

INFORME 31/2018

AJUNTAMENT
DEL VENDRELL
LIQUIDACIÓ
DEL PRESSUPOST,
EXERCICI 2017



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 31/2018

AJUNTAMENT DEL VENDRELL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST, EXERCICI 2017

Edició: febrer de 2019

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

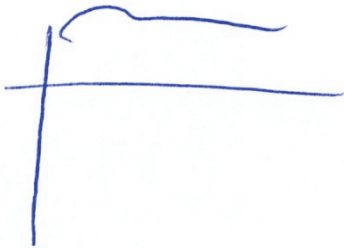
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 20 de desembre del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Maria Àngels Servat Pàmies 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 31/2018, relatiu a l'Ajuntament del Vendrell, liquidació del pressupost, exercici 2017.

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

Barcelona, 16 de gener de 2019



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	16
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	16
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	16
2.2.1. Pressupost inicial i modificacions.....	19
2.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	22
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	27
2.2.4. Ajustos al resultat pressupostari.....	30
2.2.5. Resultat pressupostari.....	30
3. CONCLUSIONS	33
3.1. OBSERVACIONS.....	33
3.2. RECOMANACIONS	36
4. ANNEXOS.....	37
4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS	37
4.2. MEMÒRIA	42
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	42
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	42
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	47

ABREVIACIONS

M€ Millions d'euros

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

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

L'objecte del treball ha estat la fiscalització limitada de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament del Vendrell corresponent a l'exercici 2017, amb la revisió de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

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

En conseqüència, aquest treball té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

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

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments detectats i les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern i la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

En els ajustos calculats per la Sindicatura en les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2017 (vegeu l'apartat 2.2.5) s'ha seguit la metodologia següent:

- En cas que la corporació local no hagués fet el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si l'havia fet, no hagués efectuat el càlcul de les desviacions de finançament o aquest fos incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per fer-ho.
- No s'ha tingut en compte l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió.
- No s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Per tant, els ajustaments proposats en l'Estat de liquidació del pressupost tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, si s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per possibilitar-ne el reconeixement i d'aquells ajustaments comptables que hauria calgut reflectir obligatòriament a l'efecte del càlcul del resultat pressupostari.

Aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació referents al finançament per part de l'Ajuntament del programa anual d'inversions per a la millora i adequació del servei de proveïment i distribució d'aigua. Això ha fet que no s'hagi pogut quantificar la despesa de l'Ajuntament imputable al pressupost per aquest concepte. Tampoc no s'ha disposat d'informació addicional que permeti calcular de forma correcta el coeficient de finançament de determinats projectes de despeses amb finançament afectat.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi del Vendrell està situat a la comarca del Baix Penedès. El territori és de 36,80 km² i la població en l'exercici objecte de fiscalització era de 36.568 habitants.¹

1.2.2. Activitats i organització

L'Ajuntament del Vendrell 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

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

2/2003, del 28 d'abril. A més, presta totes les activitats complementàries establertes en l'article 71 de la normativa esmentada.

La qualificació del règim municipal del Vendrell és la de règim ordinari.

En l'exercici 2017 l'Ajuntament es regia per un reglament orgànic propi, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* de l'1 d'octubre del 2012, el qual regula l'organització administrativa i el funcionament del govern municipal.

Durant l'exercici 2017 els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris, els ens dependents i en què participava l'Ajuntament, i els llocs de treball on requeia la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer, eren els següents:

a) Grups municipals

En l'exercici 2017 la corporació municipal era la formada arran de les eleccions del 24 de maig del 2015 i tenia constituïts els grups municipals següents:

- Grup municipal Progressistes de Vendrell – Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés (PdV-PSC-CP): quatre membres
- Grup municipal Partit Demòcrata (PDeCat): tres membres
- Grup municipal Plataforma per Catalunya (PxC): tres membres
- Grup municipal Ciudadanos – Partido de la Ciudadanía (C's): tres membres
- Grup municipal Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM): dos membres²
- Grup municipal Sí se puede El Vendrell / Sí es pot El Vendrell: dos membres
- Grup municipal Som Poble – Candidatura d'Unitat Popular – Poble Actiu (SP-CUP-PA): dos membres
- Grup municipal Partido Popular (PP): dos membres

b) Òrgans de govern

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

2. L'11 de gener del 2017 un membre del grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal va renunciar a formar part d'aquest grup i va passar a ser membre no adscrit. A partir d'aquesta data el grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal va passar a tenir un membre.

- Ple: integrat per vint-i-un membres, incloent-hi l'alcalde, que el presidia
- Alcalde
- Junta de Govern Local: formada per sis membres, incloent-hi l'alcalde
- Tinents d'alcalde: en nombre de tres, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local

Pel que fa a la divisió de l'Administració municipal, en l'exercici 2017 l'Ajuntament s'estructurava en les cinc àrees executives següents:

- Àrea de Serveis Centrals
- Àrea de Serveis a les Persones
- Àrea de Territori
- Àrea de Promoció Econòmica
- Àrea de Serveis Bàsics

c) Òrgans complementaris

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans complementaris següents:

- Comissió Informativa de Serveis Centrals, Hisenda i Especial de Comptes
- Comissió Informativa de Territori, Medi Ambient i Promoció Econòmica
- Comissió Informativa de Serveis Bàsics i Serveis a les Persones

Aquestes comissions estaven presidides per l'alcalde i integrades per un membre de cadascun dels grups municipals representats en el plenari. El vot de cada representant equivalia al del nombre de regidors del seu grup municipal.

La Comissió Informativa de Serveis Centrals, Hisenda i Especial de Comptes assumia les competències que la normativa aplicable atribuïa a la Comissió Especial de Comptes, que es constituïa per exercir aquestes funcions en Comissió Especial de Comptes.

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació; l'òrgan de govern municipal al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament en l'exercici 2017

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Martí Carnicer Vidal	Alcalde / JGL / CEC	PdV-PSC-CP
Kenneth Martínez Molina	3r TA / JGL	PdV-PSC-CP
Camil·la Barnadas Pérez	JGL / CEC	PdV-PSC-CP
Rafel Gosálvez Vidal		PdV-PSC-CP
Eva M. Serramià Rofes	1r TA / JGL / CEC	PDeCat
Ferran Trillas Turdiu		PDeCat
Josep Mercadé Aloy	JGL	PDeCat
August Armengol Rofes	CEC	PxC
Araceli Bundó Hernández		PxC
Juan Manuel Carrasco Carrión		PxC
María Luz Ramírez Mancha		C's
María del Mar Negro Lorenzo	CEC	C's
Víctor Pérez Albacete		C's
Óscar Blasco Martínez		Sí es pot El Vendrell
Verònica Moreno Polonio	CEC	Sí es pot El Vendrell
Rubén Suan Vives	CEC	SP-CUP-PA
Alfredo Valdivielso Romero		SP-CUP-PA
Miguel Ángel Cilleruelo Andrés	CEC	PP
Jesús Jerónimo Merino Iglesias		PP
Eva Mata Sendra	CEC	ERC-AM
Josep Marrasé Mañé	2n TA / JGL / CEC	No adscrit

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.

d) Ens dependents i altres participacions

En l'exercici 2017 l'Ajuntament tenia els ens dependents següents:

- Patronat Municipal Hospital-Asil Sant Salvador del Vendrell
- Patronat Municipal Auditori Pau Casals
- Fundació Deu Font del Vendrell
- El Vendrell Comunicació, SLM
- Prosceni El Vendrell, SLM

Així mateix, l'any 2017 l'Ajuntament tenia una participació en el capital de les societats mercantils següents:

- Aigües de Tomoví, SAM, participació majoritària
- Empresa Comarcal de Serveis Mediambientals del Baix Penedès, SL, participació minoritària

Durant l'exercici fiscalitzat l'Ajuntament formava part dels consorcis següents:

- Consorci Universitari del Baix Penedès
- Consorci de Comunicació Local
- Consorci Local i Comarcal de Comunicació
- Consorci Localret
- Consorci de la Xarxa de Teatres Públics de Catalunya
- Consorci de Viles Termals de Catalunya

e) Control intern

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

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

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

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

- Funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas
- Funció de control financer, que s'efectua mitjançant procediments d'auditoria, per

comprovar el funcionament en l'aspecte econòmicofinancer dels serveis de l'entitat, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenguin.

- Funció de control d'eficàcia, que consisteix en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i també l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

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

- Tresoreria: lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals. Aquest lloc, llevat de determinades excepcions de caràcter transitori, també està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

La persona que és titular de la Tresoreria té atribuïdes les funcions de maneig i custòdia de fons i valors i també la prefectura dels serveis de recaptació.

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

Quadre 2. Llocs de treball i places reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional

Lloc de treball	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	A-1	1	1
Intervenció	A-1	1	1
Tresoreria	A-1	1	1

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

El lloc de Secretaria està classificat de classe primera i, per tant, està reservat a personal de l'escala de funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional que pertanyi a la subescala de secretaria. Des de l'any 2007 aquest lloc de treball estava cobert mitjançant un nomenament accidental d'una funcionària de l'Ajuntament.

El lloc d'Intervenció està reservat a personal de l'escala de funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional que pertanyi a la subescala d'intervenció tresoreria. L'any 2017 el lloc de treball d'Intervenció va estar ocupat mitjançant un nomenament en comissió de serveis d'una funcionària de l'escala de funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, subescala d'intervenció tresoreria.

El lloc de Tresoreria està ocupat des de l'any 2016 mitjançant un nomenament accidental per una funcionària de l'Ajuntament.

Pel que fa a la funció interventora, les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2017 disposaven que l'Ajuntament estava subjecte a una fiscalització prèvia limitada de la despesa i a una fiscalització formal dels ingressos. Aquest control previ havia d'estar subjecte a un control ple posterior mitjançant tècniques d'auditoria i mostreig fet en col·laboració amb professionals externs.

La Intervenció no ha dut a terme el control ple posterior corresponent a l'any 2017.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

El 12 de juny del 2017 el Ple de l'Ajuntament va aprovar inicialment el pressupost general de l'entitat per a l'exercici 2017. El pressupost va quedar aprovat definitivament en la sessió plenària del dia 31 de juliol del 2017 i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* el 10 d'agost d'aquell mateix any.

Durant els primers dos-cents vint-i-dos dies de l'exercici l'Ajuntament va haver d'actuar amb el pressupost de l'exercici anterior prorrogat.

La Junta de Govern Local, d'acord amb el Decret d'Alcaldia número 783/15, publicat en el BOP de Tarragona número 173, de 27 de juliol del 2015, de delegació de competències, en la sessió del dia 19 de març del 2018, a proposta de l'alcalde, va aprovar la liquidació del pressupost corresponent a l'any 2017.

En el Ple extraordinari de l'Ajuntament del 2 d'octubre del 2018 es va aprovar el Compte general de l'Ajuntament del Vendrell corresponent a l'exercici 2017, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius. L'aprovació del Compte general va fer-se fora del termini fixat per l'article 212 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. L'Ajuntament va trametre el Compte general de l'any 2017 a la Sindicatura de Comptes el 5 d'octubre del 2018, dins del termini fixat per la normativa, que finalitzava el 15 d'octubre del 2018.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre següent es mostra, classificat per capítols, l'Estat de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses:

Quadre 3. Estat de liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses

Concepte	Previsió			Execució			
Capítols d'ingressos	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pendent de cobrament	Grau d'execució (%)
1. Impostos directes	26.234.500,00	0,00	26.234.500,00	27.052.339,95	23.377.894,56	3.674.445,39	103,12
2. Impostos indirectes	257.000,00	0,00	257.000,00	457.086,48	300.797,59	156.288,89	177,85
3. Taxes i altres ingressos	10.568.885,81	226.174,03	10.795.059,84	10.206.261,12	8.664.287,53	1.541.973,59	94,55
4. Transferències corrents	9.800.789,99	2.784.243,42	12.585.033,41	9.697.216,08	9.558.780,52	138.435,56	77,05
5. Ingressos patrimonials	6.024.400,00	0,00	6.024.400,00	221.910,26	189.053,15	32.857,11	3,68
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
7. Transferències de capital	729.833,81	1.562.868,49	2.292.702,30	0,01	0,01	0,00	0,00
8. Actius financers	115.000,00	3.868.566,30	3.983.566,30	68.898,28	22.784,61	46.113,67	1,73
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Total ingressos	53.730.409,61	8.441.852,24	62.172.261,85	47.703.712,18	42.113.597,97	5.590.114,21	76,73
Capítols de despeses	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pendent de pagament	Grau d'execució (%)
1. Despeses de personal	12.434.639,58	2.057.373,98	14.492.013,56	13.004.678,66	12.753.910,15	250.768,51	89,74
2. Despeses de béns corrents i serveis	21.868.003,40	626.842,96	22.494.846,36	21.066.223,83	18.060.535,50	3.005.688,33	93,65
3. Despeses financeres	1.362.196,42	(52.200,00)	1.309.996,42	1.277.744,07	1.277.744,07	0,00	97,54
4. Transferències corrents	3.639.826,43	274.524,05	3.914.350,48	2.858.471,89	1.803.797,51	1.054.674,38	73,03
5. Fons de contingència	227.223,61	0,00	227.223,61	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	5.211.083,17	4.882.039,26	10.093.122,43	1.025.763,73	758.468,05	267.295,68	10,16
7. Transferències de capital	922.437,00	76.848,91	999.285,91	77.010,74	53.042,71	23.968,03	7,71
8. Actius financers	115.000,00	0,00	115.000,00	66.680,61	66.680,61	0,00	57,98
9. Passius financers	7.950.000,00	576.423,08	8.526.423,08	8.520.815,61	8.520.815,61	0,00	99,93
Total despeses	53.730.409,61	8.441.852,24	62.172.261,85	47.897.389,14	43.294.994,21	4.602.394,93	77,04

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

En la revisió del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament s'aprecia un grau baix d'execució de les previsions inicials. Això està motivat pel fet d'incloure unes previsions d'ingressos que posteriorment no van ser liquidades.

Entre d'altres, en el capítol 5, Ingressos patrimonials, destaquen les previsions següents:

- Previsió d'ingrés de 5 M€ corresponent al cànon inicial que havia de satisfer la societat que fos adjudicatària del nou concurs per a la selecció d'un soci privat per a la constitució d'una empresa per a la gestió del servei de proveïment i distribució d'aigua en el municipi. L'adjudicació del servei, i per tant, el pagament del cànon inicial finalment no es va dur a terme l'any 2017
- Previsió inicial d'ingrés del cànon variable a liquidar per l'empresa que l'any 2017 gestionava el Servei de proveïment i distribució d'aigua en el municipi per 750.000€. L'Ajuntament hauria d'haver reconegut en la liquidació del pressupost la quantitat de 780.955€ i no ho va fer.

En el capítol 7, Transferències de capital, les previsions inicials més significatives van ser:

- Aportació per part de societats mercantils municipals de 500.000€ que finalment no es va materialitzar.
- Previsió de 147.297€ en concepte d'aportació de la Diputació de Tarragona per al finançament del Pla d'actuació municipal de l'any 2017. Com que el 31 de desembre les actuacions fetes no estaven justificades, la Diputació no en va fer el pagament i per tant l'Ajuntament no en va reconèixer el dret ni el cobrament.
- Modificació pressupostària d'1,29M€ per actuacions relacionades amb els XVIII Jocs Mediterranis Tarragona 2017. El 31 de desembre les actuacions subvencionades estaven pendents d'execució i per tant de justificar, per la qual cosa la Diputació de Tarragona no en va fer el pagament i l'Ajuntament no en va poder reconèixer el dret ni el cobrament.

Pel que fa al pressupost de despeses, també es constata un grau baix en l'execució dels crèdits definitius d'alguns capítols pressupostaris.

En el capítol 6, Inversions reals, destaquen:

- Inversions en obra nova per 5,80 M€ que finalment no s'han dut a terme, perquè no s'ha rebut el finançament afectat.

En el capítol 7, les més significatives han estat:

- Aportació de l'Ajuntament de 750.000€ per finançar les obres de millora i adequació del Servei de proveïment i distribució d'aigua fetes per la societat concessionària del servei.

El 31 de desembre l'Ajuntament no havia aprovat el programa anual que havia d'establir les inversions a executar durant l'exercici i el seu finançament.

- Aportacions inicials a favor d'ens dependents de l'Ajuntament per 162.000 € dels quals només se'n van aportar 23.968 €.

A continuació es mostra el Resultat pressupostari de l'exercici:

Quadre 4. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	47.634.813,89	38.207.118,45		9.427.695,44
b) Operacions de capital	0,01	1.102.774,47		(1.102.774,46)
1. Total operacions no financeres (a+b)	47.634.813,90	39.309.892,92		8.324.920,98
c) Actius financers	68.898,28	66.680,61		2.217,67
d) Passius financers	0,00	8.520.815,61		(8.520.815,61)
2. Total operacions financeres (c+d)	68.898,28	8.587.496,22		(8.518.597,94)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)	47.703.712,18	47.897.389,14		(193.676,96)
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			851.607,54	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.264.162,88	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			227.871,41	
II. Total ajustos (II=3+4-5)			2.887.899,01	
Resultat pressupostari ajustat (I+II)				2.694.222,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

2.2.1. Pressupost inicial i modificacions

El pressupost per a l'exercici 2017 presentava una previsió d'ingressos total de 53,73 M€ i uns crèdits pressupostaris de despeses per un total de 53,73 M€; per tant, es va aprovar en equilibri d'ingressos i de despeses.

Pel que fa a les previsions inicials del pressupost d'ingressos i als crèdits per a despeses inicialment aprovats, durant l'exercici 2017 es van aprovar diversos expedients de modificació de crèdits que van suposar un increment total de les previsions inicials d'ingressos i dels crèdits inicials de despeses de 8,44 M€. En el quadre següent es mostren, per capítols, les previsions inicials d'ingressos, els crèdits inicials per a despeses, les modificacions incorporades i les previsions i els crèdits definitius d'ingressos i de despeses del pressupost de l'exercici:

Quadre 5. Pressupost inicial, modificacions de crèdit i pressupost definitiu

Pressupost d'ingressos			
Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
Impostos directes	26.234.500,00	0,00	26.234.500,00
Impostos indirectes	257.000,00	0,00	257.000,00
Taxes i altres ingressos	10.568.885,81	226.174,03	10.795.059,84
Transferències corrents	9.800.789,99	2.784.243,42	12.585.033,41
Ingressos patrimonials	6.024.400,00	0,00	6.024.400,00
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	729.833,81	1.562.868,49	2.292.702,30
Actius financers	115.000,00	3.868.566,30	3.983.566,30
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total	53.730.409,61	8.441.852,24	62.172.261,85

Pressupost de despeses			
Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius
Despeses de personal	12.434.639,58	2.057.373,98	14.492.013,56
Despeses corrents en béns i serveis	21.868.003,40	626.842,96	22.494.846,36
Despeses financeres	1.362.196,42	(52.200,00)	1.309.996,42
Transferències corrents	3.639.826,43	274.524,05	3.914.350,48
Fons de contingència	227.223,61	0,00	227.223,61
Inversions reals	5.211.083,17	4.882.039,26	10.093.122,43
Transferències de capital	922.437,00	76.848,91	999.285,91
Actius financers	115.000,00	0,00	115.000,00
Passius financers	7.950.000,00	576.423,08	8.526.423,08
Total	53.730.409,61	8.441.852,24	62.172.261,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

En la revisió dels diferents expedients de modificació de crèdits s'ha comprovat que tres expedients que van ser anul·lats parcialment per un total de 708.918€, no havien estat donats de baixa en l'Estat de modificació de crèdits. S'ha comprovat que, no obstant això, no es van reconèixer obligacions amb càrrec a aquest increment erroni de crèdits disponibles.

L'import de 708.918€, que correspon a modificacions de crèdits generats per ingressos, eren per finançar despeses en el capítol 1, Despeses de personal, per 551.480€; en el capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, per 117.438€; i en el capítol 6, Inversions reals, per 40.000€.

El resum, per capítol de despeses i per tipus de modificació, i les fonts de finançament de les modificacions incorporades en el 2017, un cop rebaixat l'import de 708.918€, es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 6. Modificacions de crèdits del pressupost de despeses

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions
			Positives	Negatives				
1. Despeses de personal	0,00	0,00	10.731,30	(23.031,30)	1.029.505,96	488.688,02	0,00	1.505.893,98
2. Despeses corrents en béns i serveis	61.215,52	23.363,68	189.822,06	(230.172,06)	467.692,64	141.480,54	(149.214,37)	504.188,01
3. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	(52.200,00)	0,00	0,00	0,00	(52.200,00)
4. Transferències corrents	374.337,60	0,00	0,00	(19.150,00)	282.239,23	43.297,20	(404.199,98)	276.524,05
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	176.262,89	21.118,70	95.768,00	(19.768,00)	4.524.316,10	150.442,46	(102.884,04)	4.845.256,11
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	76.848,91	0,00	0,00	76.848,91
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	528.423,08	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576.423,08
Total	611.816,01	572.905,46	344.321,36	(344.321,36)	6.380.602,84	823.908,22	(656.298,39)	7.732.934,14

Imports en euros.

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

Quadre 7. Finançament de les modificacions de crèdit

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions
			Positives	Negatives				
Romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00	528.423,08	0,00	0,00	774.935,99	0,00	0,00	1.303.359,07
Excés de finançament afectat	0,00	0,00	0,00	0,00	2.565.207,23	0,00	0,00	2.565.207,23
Nous o majors ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	3.040.459,62	823.908,22	0,00	3.864.367,84
Baixes de crèdits pressupostaris	611.816,01	44.482,38	0,00	0,00	0,00	0,00	(656.298,39)	0,00
Transferències de crèdit	0,00	0,00	344.321,36	(344.321,36)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	611.816,01	572.905,46	344.321,36	(344.321,36)	6.380.602,84	823.908,22	(656.298,39)	7.732.934,14

Imports en euros.

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

2.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017, desglossada per articles o per conceptes més significatius inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 8. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017

Capítol/concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats i drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
Impostos directes	26.234.500,00	27.230.436,39	178.096,44	27.052.339,95	23.377.894,56	3.674.445,39
IBI, naturalesa rústica	6.500,00	7.646,13	0,00	7.646,13	6.051,73	1.594,40
IBI, naturalesa urbana	21.250.000,00	21.573.255,80	139.681,40	21.433.574,40	18.751.766,86	2.681.807,54
IBI, característiques especials	503.000,00	503.754,92	0,00	503.754,92	503.754,92	0,00
IVTM	2.085.000,00	2.119.007,18	27.727,47	2.091.279,71	1.572.963,92	518.315,79
IIVTNU	1.750.000,00	2.379.173,51	9.221,09	2.369.952,42	1.924.870,31	445.082,11
IAE	640.000,00	647.598,85	1.466,48	646.132,37	618.486,82	27.645,55
Impostos indirectes	257.000,00	475.397,46	18.310,98	457.086,48	300.797,59	156.288,89
ICIO	257.000,00	475.397,46	18.310,98	457.086,48	300.797,59	156.288,89
Taxes i altres ingressos	10.795.059,84	10.317.617,63	111.356,51	10.206.261,12	8.664.287,53	1.541.973,59
Taxa de recollida d'escombraries	4.910.000,00	4.825.261,06	8.996,65	4.816.264,41	4.203.700,16	612.564,25
Taxa de serveis esportius	1.130.000,00	1.120.074,50	0,00	1.120.074,50	852.393,42	267.681,08
Taxa de gualls	1.400.000,00	1.358.429,72	5.260,49	1.353.169,23	1.185.020,23	168.151,00
Multes ordenança circulació	300.000,00	298.392,33	69.765,48	228.626,85	228.626,85	0,00
Resta de taxes i altres ingressos	3.055.059,84	2.715.460,02	27.333,89	2.688.126,13	2.194.546,87	493.577,26
Transferències corrents	12.585.033,41	9.947.195,60	249.979,52	9.697.216,08	9.558.780,52	138.435,56
Participació tributs de l'Estat	8.006.640,12	8.378.372,37	226.394,88	8.151.977,49	8.151.977,41	0,08
Fons de cooperació local de Cat.	360.759,59	360.759,60	0,00	360.759,60	360.759,60	0,00
Generalitat de Catalunya	3.613.121,33	866.473,23	23.584,64	842.888,59	704.453,11	138.435,48
Diputació de Tarragona	429.942,37	310.049,40	0,00	310.049,40	310.049,40	0,00
Resta de transferències corrents	174.570,00	31.541,00	0,00	31.541,00	31.541,00	0,00
Ingressos patrimonials	6.024.400,00	221.910,26	0,00	221.910,26	189.053,15	32.857,11
Dividends	1.000,00	14.777,87	0,00	14.777,87	14.777,87	0,00
Rendes de béns immobles	213.400,00	207.124,69	0,00	207.124,69	174.267,58	32.857,11
Altres ingressos patrimonials	5.810.000,00	7,70	0,00	7,70	7,70	0,00
Transferències de capital	2.292.702,30	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
Ens públics municipals	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Generalitat de Catalunya	40.000,00	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
Diputació de Tarragona	1.437.719,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resta de transferències de capital	314.982,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	3.983.566,30	68.898,28	0,00	68.898,28	22.784,61	46.113,67
Reintegr. de préstecs i bestretes	115.000,00	68.898,28	0,00	68.898,28	22.784,61	46.113,67
Romanent de tresoreria*	3.868.566,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total liquidació d'ingressos	62.172.261,85	48.261.455,63	557.743,45	47.703.712,18	42.113.597,97	5.590.114,21

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Notes:

* La utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de modificacions de crèdits no dona lloc ni al reconeixement ni a la liquidació de drets pressupostaris (article 104.5 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril).

Abreviacions:

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.

Atesa la diferent naturalesa dels drets, la descripció i l'anàlisi dels ingressos mostrats en el quadre anterior es fan en els grups següents: drets per tributs i altres ingressos de dret públic (capítols 1, 2 i 3), drets per transferències corrents (capítol 4), drets per ingressos patrimonials (capítol 5) i actius financers (capítol 8).

En la revisió efectuada sobre la liquidació del pressupost d'ingressos s'han posat de manifest les incidències que s'indiquen a continuació.

1) Drets per tributs i altres ingressos de dret públic (capítols 1, 2 i 3)

Des de l'any 2008 l'Ajuntament té delegada en favor de l'organisme autònom Base Gestió d'Ingressos de la Diputació de Tarragona la gestió, liquidació, inspecció i recaptació de determinats tributs.

L'any 2017 amb la finalitat de clarificar les diverses delegacions fetes en favor de Base Gestió d'Ingressos, l'Ajuntament va aprovar un document comprensiu de totes les facultats de gestió, inspecció o recaptació delegades.

A continuació s'indiquen les incidències detectades en la revisió dels drets per tributs i altres ingressos de dret públic.

a) Concessió d'ajornaments o fraccionaments

L'Ajuntament del Vendrell als anys 2016 i 2017 ha atorgat ajornaments i/o fraccionaments de drets a cobrar pressupostaris per import de 136.060€ i 55.894€ respectivament. La normativa aplicable disposa que la concessió d'ajornaments o fraccionaments en els drets a cobrar pressupostaris reconeguts que impliqui el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior suposa l'anul·lació pressupostària d'aquests, que s'han d'aplicar al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.

D'acord amb això, a l'exercici 2017 calia reconèixer drets que s'haurien d'haver anul·lat prèviament a l'any 2016 per import de 62.010€ i anul·lar drets reconeguts per import de 26.442€ que eren els drets que tindrien el seu venciment a l'any 2018, la qual cosa suposa un ajust en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017 de majors drets reconeguts per un import de 35.568€.

b) Concessió per a l'ús privatiu d'una part del subsòl del carrer Vilafranca

D'acord amb la documentació revisada, el concessionari havia de fer una aportació anual de 1.432€. L'Ajuntament tampoc no ha reconegut ni ha cobrat cap import per aquest concepte. Això suposa un ajust en la liquidació del pressupost d'ingressos, en el Capítol 3, Taxes i altres ingressos, de l'exercici 2017, de majors drets reconeguts per un import de 1.432€.

2) Drets per transferències corrents

En el quadre següent es mostren els drets reconeguts nets en concepte de transferències i subvencions segons l'agent que les concedeix:

Quadre 9. Transferències i subvencions corrents rebudes per l'Ajuntament del Vendrell

Concepte	Drets reconeguts nets
De l'Administració de l'Estat	8.151.977,49
Participació en els tributs de l'Estat	8.151.977,49
De la Generalitat de Catalunya	1.203.648,19
Participació en els tributs de la Generalitat de Catalunya	360.759,60
Serveis socials. Contracte programa	49.748,00
Serveis socials. Altres transferències	25.591,98
Turisme. Liquidació de l'Impost sobre estades en establiments d'allotjament turístic	65.710,71
Pla de barris	147.104,31
Servei d'Ocupació de Catalunya	251.276,02
Joventut	54.094,00
Habitatge	42.340,00
Cultura	43.297,20
Altres transferències i subvencions	163.726,37
De la Diputació de Tarragona	310.049,40
Medi ambient	22.576,32
Platges	19.460,00
Educació. Escoles bressol	184.852,50
Pla d'acció municipal	56.457,57
Altres transferències i subvencions	26.703,01
D'empreses privades	12.265,00
Festes	12.265,00
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	19.276,00
Altres transferències	19.276,00
Total transferències i subvencions	9.697.216,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Les incidències detectades en la revisió del capítol quatre del pressupost d'ingressos es detallen a continuació.

Transferències i subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya

Durant l'any 2017 l'Ajuntament del Vendrell va cobrar imports per finançar, principalment, despeses en matèria de serveis socials i serveis d'ocupació, els quals van ser registrats en comptes no pressupostaris. L'import d'aquests cobraments va ser de 684.713€. D'acord amb la normativa aplicable, el reconeixement d'un ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes s'ha d'efectuar en el moment en què es produeixi l'increment d'actiu en què es materialitzi (tresoreria).

En el quadre següent es mostra el detall d'aquestes transferències i subvencions:

Quadre 10. Transferències i subvencions cobrades de la Generalitat de Catalunya no imputades en el pressupost

Concepte	Import
Liquidació contracte programa serveis socials any 2016	12.710,60
Bestretes contracte programa serveis socials any 2017	468.716,15
Subvencions programes d'ocupació del Servei d'Ocupació de Catalunya	197.035,00
Altres	6.251,41
Total	684.713,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Intervenció General del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya i per l'Ajuntament.

Per tant la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017 s'ha d'ajustar per uns majors drets reconeguts nets de 684.713 €.

3) Drets per ingressos patrimonials

El capítol cinc del pressupost d'ingressos registra els de naturalesa no tributària procedents de rendes de la propietat o del patrimoni de l'entitat local, així com els derivats d'activitats en règim de dret privat.

En el quadre següent es mostren, classificats per articles, els drets reconeguts en concepte d'ingressos patrimonials:

Quadre 11. Drets reconeguts per ingressos patrimonials exercici 2017

Concepte	Import
Interessos de dipòsits	7,70
Dividends i participació en beneficis	14.777,87
Rendes de béns immobles	207.124,69
Productes de concessions i aprofitaments especials	0,00
Total	221.910,26

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

A continuació s'exposen les incidències detectades en la revisió de l'esmentat capítol del pressupost d'ingressos.

a) Dividends i participació en beneficis

L'Ajuntament va reconèixer drets i el cobrament d'aquests drets en l'article Dividends i participació en beneficis per 14.778 €, provinents de dividends corresponents a l'exercici 2014 obtinguts de la participació en el capital de la societat mercantil Empresa Comarcal de Serveis Mediambientals del Baix Penedès, SL.

En les liquidacions dels pressupostos d'ingressos dels anys 2016 i 2017 l'Ajuntament no va reconèixer els dividendes corresponents als exercicis 2015 i 2016 que li correspondria per la seva participació en el capital de la societat. Els drets que no es van reconèixer són 14.936 € en la liquidació de l'any 2016 i 16.050 € en la de l'any 2017.

Per tant la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017 s'ha d'ajustar per la variació per uns majors ingressos de 1.272 €.

b) Productes de concessions i aprofitaments especials

En aquest article es registren els ingressos derivats de tot tipus de concessions i aprofitaments especials que l'Ajuntament pugui percebre. En la liquidació de l'any 2017 l'Ajuntament no va reconèixer ni va cobrar cap import per aquests conceptes.

De la documentació revisada se'n desprèn que l'Ajuntament havia atorgat les concessions següents:

- Gestió de l'aparcament subterrani situat entre els carrers Dr. Güixens, Cerdanya i Avinguda Jaume Carner

Segons la documentació lliurada s'estipulava una aportació anual de 60.000 € per part del concessionari. L'Ajuntament no va reconèixer ni va cobrar cap import per aquest concepte.

D'acord amb el que s'ha exposat l'Ajuntament va deixar de reconèixer i cobrar per aquesta concessió drets per 60.000 €. Això suposa un ajust en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017 de majors drets reconeguts per 60.000 €. L'Ajuntament hauria de fer els tràmits oportuns per cobrar aquest import, i dur a terme les actuacions necessàries per cobrar els imports dels anys anteriors, si fos el cas.

- Gestió del servei públic de proveïment d'aigua potable i sanejament

La societat mixta Aigües de Tomoví, SA, participada majoritàriament per l'Ajuntament del Vendrell, era l'any 2017 l'empresa encarregada de servei de proveïment i distribució d'aigua en el municipi. L'Ajuntament lliurà a la societat les instal·lacions i totes les obres de titularitat municipal del servei de proveïment i distribució d'aigua per a la seva gestió i explotació.

L'Ajuntament percebia de la Societat, en concepte d'ús de les instal·lacions de titularitat pública adscrites al servei de proveïment i distribució d'aigua, un cànon variable anual que per a l'exercici 2017 es fixava en 780.955 €.

D'acord amb això, correspon fer un ajust en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017 de majors drets reconeguts per 780.955 €.

Segons el plec de condicions economicoadministratives del concurs que regia la selecció d'un soci privat per constituir la societat mixta per gestionar els serveis públics de proveïment i distribució d'aigua, la societat i l'Ajuntament havien d'aprovar amb caràcter anual un programa que establiria les inversions a executar durant cada exercici per a la millora i adequació del servei. El programa esmentat havia d'establir, entre altres aspectes, el pressupost i el finançament de les inversions.

En relació amb l'any fiscalitzat no s'ha facilitat cap programa d'inversions per a la millora i adequació del servei ni informació sobre el seu finançament. Aquesta limitació ha fet que, mentre que els drets reconeguts nets de la liquidació del pressupost d'ingressos es van ajustar per l'import del cànon, 780.955 €, no s'hagin pogut quantificar les obligacions reconegudes netes a tenir en compte en la liquidació del pressupost de despeses de l'any 2017, amb l'impacte que això té sobre el resultat pressupostari de l'exercici.

4) Actius financers

El capítol 8 del pressupost d'ingressos, registra entre altres, el reintegrament dels préstecs i les bestretes concedides al seu personal.

A continuació s'exposen les incidències detectades en l'exercici 2017 en relació amb els préstecs i les bestretes reintegrades pel personal de l'Ajuntament.

Préstecs i bestretes al personal

L'Ajuntament va comptabilitzar els préstecs i les bestretes concedides al seu personal en el capítol 8 del pressupost de despeses, dins l'article Concessió de préstecs a fora del sector públic. Al mateix temps, i de manera indeguda, l'Ajuntament va reconèixer un dret d'igual import en el capítol 8 del pressupost d'ingressos, Actius financers, en lloc de comptabilitzar els drets d'acord amb els imports vençuts o reintegrats efectivament, tal com estableix la normativa aplicable. Aquest fet va comportar que al tancament de l'exercici constessin uns drets reconeguts per un total de 68.898 €³. L'import que hauria de constar es correspondria amb els cobraments, 22.784 €.

D'acord amb això, correspondria ajustar els drets reconeguts de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2017 per uns menors ingressos per 46.114 €.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2017, desglossada per articles o per conceptes més significatius inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

3. Aquest import inclou: 66.681 € per les bestretes atorgades durant l'any 2017; 2.085 € d'una bestreta atorgada a una persona transferida del Patronat Municipal Hospital-Asil Sant Salvador del Vendrell a l'Ajuntament i una quantitat poc significativa de 132 €.

Quadre 12. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2017

Capítol/concepte	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
Despeses de personal	14.492.013,56	13.004.678,66	13.004.678,66	12.753.910,15	250.768,51
Retribucions bàsiques personal funcionari	3.255.171,43	3.060.496,53	3.060.496,53	3.060.496,53	0,00
Retribucions complementàries personal funcionari	4.749.406,33	4.328.448,16	4.328.448,16	4.324.032,50	4.415,66
Personal laboral fix	1.676.979,31	1.744.522,30	1.744.522,30	1.744.522,30	0,00
Personal laboral temporal	1.460.359,29	740.773,62	740.773,62	739.966,45	807,17
Quotes socials	3.212.076,77	2.936.179,90	2.936.179,90	2.708.783,79	227.396,11
Resta despeses de personal	138.020,43	194.258,15	194.258,15	176.108,58	18.149,57
Despeses corrents en béns i serveis	22.494.846,36	21.486.917,70	21.066.223,83	18.060.535,50	3.005.688,33
Despeses per arrendaments	380.409,69	379.801,23	371.963,36	339.543,24	32.420,12
Despeses de manteniment	670.931,58	511.927,11	505.873,49	294.790,77	211.082,72
Material d'oficina	147.887,30	125.650,94	125.650,94	79.014,35	46.636,59
Subministraments	1.912.700,00	1.842.686,97	1.581.908,37	1.501.879,52	80.028,85
Comunicacions	239.288,74	222.995,04	217.613,62	14.876,04	202.737,58
Primes d'assegurances	130.263,00	133.201,87	126.423,57	15.408,13	111.015,44
Tributs	149.750,00	133.248,21	133.248,21	71.568,93	61.679,28
Despeses diverses	1.996.238,07	1.528.871,22	1.528.525,36	1.217.943,35	310.582,01
Treballs fets per altres empreses i professionals	16.655.181,98	16.388.645,46	16.255.127,26	14.306.865,14	1.948.262,12
Resta despeses corrents en béns i serveis	212.196,00	219.889,65	219.889,65	218.646,03	1.243,62
Despeses financeres	1.309.996,42	1.277.744,07	1.277.744,07	1.277.744,07	0,00
Despeses financeres per interessos	1.144.196,42	1.129.073,85	1.129.073,85	1.129.073,85	0,00
Altres despeses financeres	3.800,00	3.471,97	3.471,97	3.471,97	0,00
Interessos de demora	162.000,00	145.198,25	145.198,25	145.198,25	0,00
Transferències corrents	3.914.350,48	3.137.612,42	2.858.471,89	1.803.797,51	1.054.674,38
A organismes autònoms de l'entitat local	1.392.431,79	1.332.688,54	1.332.688,54	699.207,91	633.480,63
A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	1.117.224,12	966.924,92	966.924,92	667.459,06	299.465,86
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.305.723,29	808.782,35	544.268,52	429.530,54	114.737,98
Resta despeses per transferències corrents	98.971,28	29.216,61	14.589,91	7.600,00	6.989,91
Fons de contingència i altres imprevistos	227.223,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de contingència d'execució pressupostària	227.223,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	10.093.122,43	4.352.312,08	1.025.763,73	758.468,05	267.295,68
Inversions en terrenys	53.500,00	47.584,35	47.584,35	7.498,98	40.085,37
Altres inversions noves en infraest. i béns ús general	4.198.155,06	2.145.887,40	69.377,90	12.705,00	56.672,90
Inversions de reposició en terrenys	606.851,68	336.258,56	332.742,32	328.809,82	3.932,50
Altres inversions de reposició en infr. i béns ús gral.	307.622,93	106.302,37	105.939,37	86.259,93	19.679,44
Inversió nova en maquinària, instal·lacions i utilitatge	125.996,96	88.477,32	88.477,32	37.582,42	50.894,90
Inversió nova en mobiliari	26.787,92	24.589,04	24.589,04	7.314,04	17.275,00
Inversió nova en equips informàtics	72.621,11	45.255,06	46.255,06	25.801,12	20.453,94
Inversió de reposició en edificis i altres construcc.	1.501.630,06	1.117.369,42	39.356,50	15.214,24	24.142,26
Inversió de reposició en mobiliari	14.934,04	11.869,43	11.869,43	0,00	11.869,43
Despeses d'inversió en aplicacions informàtiques	104.353,80	16.243,83	16.243,83	9.549,73	6.694,10
Despeses d'inversió de béns patrim. en terrenys	227.732,77	227.732,77	227.732,77	227.732,77	0,00
Resta de despeses en inversions reals	2.852.936,10	183.742,53	15.595,84	0,00	15.595,84
Transferències de capital	999.285,91	77.010,74	77.010,74	53.042,71	23.968,03
A organismes autònoms de l'entitat local	194.042,71	77.010,74	77.010,74	53.042,71	23.968,03
Resta despeses per transferències de capital	805.243,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	115.000,00	66.680,61	66.680,61	66.680,61	0,00
Bestretes al personal	115.000,00	66.680,61	66.680,61	66.680,61	0,00
Passius financers	8.526.423,08	8.520.518,61	8.520.815,61	8.520.815,61	0,00
Amortització de préstecs	8.526.423,08	8.520.518,61	8.520.815,61	8.520.815,61	0,00
Total liquidació de despeses	62.172.261,85	51.923.771,89	47.897.389,14	43.294.994,21	4.602.394,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

En la revisió feta sobre la liquidació del pressupost de despeses s'han posat de manifest les incidències següents:

Despeses en béns corrents i serveis

a) Obligacions reconegudes corresponents a despeses fetes amb contractes vençuts

En la mostra seleccionada de forma aleatòria d'obligacions reconegudes en concepte de béns corrents i serveis s'ha detectat l'existència de factures corresponents a serveis pres-tats amb contractes amb un període d'execució ja vençut. Concretament s'han detectat set factures corresponents a despeses per neteja viària i de platges per 1,01 M€.

Així mateix, s'han revisat onze factures per 1,21 M€ derivades de contractes fets per un pa-tronat municipal ja dissolt i el conjunt de drets i d'obligacions del qual es traspas-saren a l'Ajuntament. En el moment de formalitzar els contractes es van fer sense tenir en compte les limitacions de la normativa en relació amb la durada dels contractes.

b) Obligacions reconegudes corresponents a factures relatives a despeses fetes sense crèdit pressupostari

En la mostra d'obligacions reconegudes seleccionada s'ha comprovat que hi havia fac-tures en concepte de despeses de gestió esportiva del municipi d'anys anteriors a l'any 2017 per 868.843 € per a les quals no hi havia crèdit pressupostari. Aquestes factures van ser incloses en un dels tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament.

Al llarg de l'any 2017 van aprovar-se tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que incloïen obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2016 per un total d'1,94 M€. D'aquest import, 1,88 M€ corresponien a despeses sense crè-dit pressupostari.

Per tant, la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2017 s'ha d'ajustar per unes menors despeses per import d'1,94 M€.

c) Despeses de l'exercici 2017 comptabilitzades en l'exercici següent

En els mesos d'abril i de juliol del 2018 el Ple de l'Ajuntament va aprovar dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per 350.629 € i 66.597 €, respectivament, els quals corresponien a despeses corrents fetes amb anterioritat a l'any 2018 i no comptabilitzades al tancament de l'exercici 2017.

D'aquestes despeses, que sumaven un total de 417.226 €, 246.690 € corresponien a despeses meritedes l'any 2017 i 138.925 € eren despeses meritedes amb anterioritat a l'any 2017.

D'acord amb això, la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2017 s'ha d'ajus-tar per unes majors despeses per import de 246.690 €.

Així mateix, s'ha detectat que en els dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit hi havia una sèrie de despeses, per un total de 31.611 €, les factures de les quals tenien data de l'any 2017, si bé, l'Ajuntament les va rebre i comptabilitzar en l'exercici 2018.

2.2.4. Ajustos al resultat pressupostari

El resultat pressupostari obtingut de la diferència entre drets reconeguts nets pressupostaris i obligacions reconegudes netes pressupostaris s'ha d'ajustar en la quantia dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals i amb les desviacions, positives i negatives de l'exercici, dels projectes de despesa amb finançament afectat. D'aquesta manera s'obté el resultat pressupostari ajustat.

Desviacions de finançament afectat

En la revisió dels projectes de despesa amb finançament afectat i dels càlculs de les desviacions positives i negatives de l'exercici, s'han detectat les incidències següents:

a) Desviacions positives de l'exercici

S'ha comprovat que en el càlcul de les desviacions positives de l'exercici de tres projectes de despesa es van tenir en compte desviacions de forma duplicada per 53.340 €. Aquest import es va ajustar disminuint les desviacions positives de finançament de l'exercici.

b) Coeficient de finançament

D'acord amb el que disposa la instrucció de comptabilitat local el coeficient de finançament és el resultat de dividir els ingressos pressupostaris, reconeguts i pendents de reconèixer, afectats a la realització d'una despesa pressupostària, per l'import total d'aquesta.

S'han detectat nou projectes de despesa en els quals el coeficient de finançament era superior a la unitat, la qual cosa implica que l'ingrés per finançar un projecte va ser superior a la despesa que finançava. D'aquests nou projectes, cinc presentaven desviacions negatives de l'exercici.

Atès que no s'ha disposat d'informació addicional que permeti calcular de forma correcta el coeficient de finançament d'aquests nou projectes, s'ha considerat un coeficient de finançament com a màxim igual a la unitat; d'acord amb això, les desviacions positives de l'exercici s'han disminuït en 22.027 € i les desviacions negatives en 15.328 €.

2.2.5. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017 presentat per l'Ajuntament va ser de 2,69 M€, de signe positiu.

D'acord amb les limitacions descrites en l'apartat 1.1.2 d'aquest informe i amb les observacions fetes en els diferents apartats s'arriba a unes noves quantitats per als epígrafs que componen el Resultat pressupostari, i, com a conseqüència, a un nou Resultat pressupostari ajustat estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari serien les següents:

Quadre 13. Modificació dels drets reconeguts nets

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat per l'Ajuntament	47.703.712,18
	Ajustaments	
2.2.2.1.a	Drets reconeguts nets derivats d'ajornaments o fraccionaments	35.567,97
2.2.2.1.b	Drets reconeguts nets derivats de la concessió per a l'ús privatiu	1.432,00
2.2.2.2	Drets reconeguts nets derivats de transferències i subvencions corrents	684.713,16
2.2.2.3.a	Drets reconeguts nets derivats de dividendes	1.272,29
2.2.2.3.b	Drets reconeguts nets derivats de concessions administratives	60.000,00
2.2.2.3.b	Drets reconeguts nets derivats del cànon servei proveïment i distribució aigua	780.955,00
2.2.2.4	Drets reconeguts nets derivats d'actius financers	(46.113,67)
	Total ajustaments	1.517.826,75
	Import segons la Sindicatura	49.221.538,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 14. Modificació de les obligacions reconegudes netes

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat per l'Ajuntament	38.207.118,45
	Ajustaments	
2.2.3.b	Obligacions reconegudes d'exercicis anteriors	(1.943.795,48)
2.2.3.c	Obligacions reconegudes no comptabilitzades a l'any 2017	246.690,31
	Total ajustaments	(1.697.105,17)
	Import segons la Sindicatura	36.510.013,28

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 15. Modificació de les desviacions de finançament positives

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat per l'Ajuntament	227.871,41
	Ajustaments	
2.2.4.a	Ajust de les desviacions de finançament positives	(53.340,09)
2.2.4.b	Ajust de les desviacions de finançament positives	(22.026,70)
	Total ajustaments	(75.366,79)
	Import segons la Sindicatura	152.504,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 16. Modificació de les desviacions de finançament negatives

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat per l'Ajuntament	2.264.162,88
2.2.4.b	Ajustaments	
	Ajust de les desviacions de finançament negatives	(15.327,90)
	Total ajustaments	(15.327,90)
	Import segons la Sindicatura	2.248.834,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2017, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura, es presenta en el quadre següent:

Quadre 17. Comparació del Resultat pressupostari de l'exercici 2017, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Segons l'Ajuntament			Segons la Sindicatura		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	47.634.813,89	38.207.118,45	9.427.695,44	49.198.754,31	36.510.013,28	12.688.741,03
b) Operacions de capital	0,01	1.102.774,47	(1.102.774,46)	0,01	1.102.774,47	(1.102.774,46)
1. Total operacions no financeres (a+b)	47.634.813,90	39.309.892,92	8.324.920,98	49.198.754,32	37.612.787,75	11.585.966,57
c) Actius financers	68.898,28	66.680,61	2.217,67	22.784,61	66.680,61	(43.896,00)
d) Passius financers	0,00	8.520.815,61	(8.520.815,61)	0,00	8.520.815,61	(8.520.815,61)
2. Total operacions financeres (c+d)	68.898,28	8.587.496,22	(8.518.597,94)	22.784,61	8.587.496,22	(8.564.711,61)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)	47.703.712,18	47.897.389,14	(193.676,96)	49.221.538,93	46.200.283,97	3.021.254,96
Ajustos:						
3. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			851.607,54			851.607,54
4. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.264.162,88			2.248.834,98
5. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			227.871,41			152.504,62
II. Total ajustos (II=3+4-5)			2.887.899,01			2.947.937,90
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			2.694.222,05			5.969.192,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Atès que l'Ajuntament no ha acordat les inversions anuals en obres municipals que seran finançades amb l'ingrés afectat del cànon anual per la prestació del servei de proveïment i distribució de l'aigua en el municipi, no s'han pogut ajustar les desviacions de finançament positives derivades del seu ingrés.⁴

4. Text afegit arran del setè paràgraf de l'al·legació primera presentada per l'Ajuntament del Vendrell.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada la informació reflectida en l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici del 2017 de l'Ajuntament del Vendrell, d'acord amb els objectius previstos en la realització d'aquest treball, s'ha observat que l'Ajuntament presentava un Resultat pressupostari ajustat de 2,69 M€ i, en canvi, la Sindicatura de Comptes el calcula en 5,97 M€, és a dir 3,27 M€ superior.

Cal tenir present que en el càlcul del Resultat pressupostari ajustat fet per la Sindicatura hi ha les limitacions a l'abast que suposa el fet de desconèixer com quedarien afectades les obligacions reconegudes netes a tenir en compte en la liquidació pressupostària de despeses de l'exercici 2017 per la despesa derivada del finançament d'inversions per a la millora i adequació del servei de proveïment i distribució d'aigua, i el fet de no disposar d'informació addicional que permeti calcular de forma correcta el coeficient de finançament de determinats projectes de despesa amb finançament afectat.

Aquest treball de fiscalització de l'activitat economicofinancera ha tingut un caràcter limitat, atès que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no es poden utilitzar fora del context que l'objecte i la finalitat del treball, exposats en l'apartat 1.1.1, conformen, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

3.1. OBSERVACIONS

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

Aspectes comptables i de registre

1) Estat de modificació de crèdits

En la revisió feta dels expedients de modificació de crèdits s'ha verificat que tres expedients que havien estat anul·lats parcialment per 708.918 € no s'havien donat de baixa en l'Estat de modificació de crèdits (vegeu l'apartat 2.2.1).

2) Registre comptable dels ajornaments o fraccionaments de drets pressupostaris

L'Ajuntament no va donar de baixa els drets pressupostaris derivats d'ajornaments o fraccionament que suposaven el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior. Així mateix no va aplicar aquests drets al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.

L'Ajuntament havia de reconèixer drets prèviament anul·lats l'any 2016 per 62.010€ i anul·lar drets reconeguts l'any 2017 per 26.442€ el venciment dels quals s'hauria de produir a l'any 2018. Això suposa un increment de 35.568€ dels drets reconeguts l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.2.2.1.a).

3) Registre comptable de drets derivats per l'ús privatiu del subsòl

L'Ajuntament no va registrar en el pressupost d'ingressos 1.432€ en concepte de drets per l'ús privatiu d'una part del subsòl d'un carrer del municipi (vegeu l'apartat 2.2.2.1.b).

4) Registre comptable de transferències i subvencions rebudes

L'Ajuntament va cobrar un total de 684.713€ en concepte de subvencions per finançar despeses en matèria de serveis socials i de serveis d'ocupació, el registre comptable dels quals es va fer en comptes no pressupostaris. La normativa aplicable disposa que el reconeixement d'un ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes s'ha de fer en el moment en què es produeixi l'increment d'actiu en el qual es materialitzi, generalment, tresoreria. D'acord amb això, els drets reconeguts del capítol 4 l'exercici 2017 s'han d'incrementar en l'import esmentat (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

5) Registre comptable d'ingressos patrimonials

Dividends i participació en beneficis

En la liquidació del pressupost d'ingressos de l'any 2017 l'Ajuntament no va reconèixer drets en concepte de dividends i participació en beneficis per la seva participació en el capital d'una societat mercantil. D'acord amb la seva participació, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut drets per 16.050€ derivats dels beneficis de la societat corresponents a l'exercici 2016 (vegeu l'apartat 2.2.2.3.a).

Productes de concessions i aprofitaments especials

En la liquidació del pressupost d'ingressos de l'any 2017 l'Ajuntament no va reconèixer cap import en concepte d'aportació anual derivat de concessions atorgades. Concretament, no va reconèixer 60.000€ per la gestió d'un aparcament subterrani del municipi (vegeu l'apartat 2.2.2.3.b).

Així mateix, i en relació amb la gestió del servei públic de proveïment d'aigua potable i sanejament del municipi, l'Ajuntament no va fer cap registre comptable dels drets econòmics derivats del cànon anual a càrrec de la societat concessionària del servei per 780.955€. Això, com ja s'ha dit, ha suposat una limitació a l'abast del treball pel que fa a les despeses de l'exercici (vegeu l'apartat 2.2.2.3.e).

6) Registre comptable dels préstecs i bestretes retornats pel personal

En relació amb retorn dels préstecs i bestretes atorgades al personal, cal dir que l'Ajuntament va registrar en el capítol 8 del pressupost d'ingressos uns drets pressupostaris equivalents a les quantitats atorgades. D'acord amb la normativa aplicable el reconeixement dels drets ha de fer-se per les quantitats efectivament retornades pel personal. Atès que la quantitat retornada a l'any 2017 va ser de 22.785 €, cal reduir els drets pressupostaris del capítol 8 del pressupost d'ingressos en 46.114 € (vegeu l'apartat 2.2.2.4).

7) Obligacions reconegudes corresponents a despeses fetes sense crèdit pressupostari

Al llarg de l'any 2017 es van tramitar tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per 1,94 M€, dels quals 1,88 M€ corresponien a despeses sense crèdit pressupostari (vegeu l'apartat 2.2.3.b).

8) Despeses no imputades en la liquidació del pressupost

S'han detectat despeses per 246.690 € que corresponien a despeses meritades l'any 2017 i que no van ser imputades en la liquidació d'aquell any (vegeu l'apartat 2.2.3.c).

9) Desviacions positives de l'exercici de projectes de despesa

En la revisió feta dels projectes de despesa s'han detectat tres projectes en els quals els imports considerats com a desviacions positives de l'exercici estan duplicats. Aquests imports duplicats sumaven 53.340 € (vegeu l'apartat 2.2.4.a).

10) Coeficients de finançament erronis

S'ha verificat l'existència de nou projectes de despesa en els quals el coeficient de finançament no es va calcular de forma correcta (vegeu l'apartat 2.2.4.b).

Aspectes de legalitat

Tot i que el treball era de fiscalització de l'activitat economicofinancera de caràcter limitat, s'han observat determinats aspectes relatius a la legalitat que s'han de fer mencionar:

11) Control ple posterior de la despesa

L'Ajuntament no va dur a terme el control ple posterior de la despesa contràriament al que disposaven les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2017 (vegeu l'apartat 1.2.2.e).

12) Obligacions reconegudes corresponents a despeses fetes amb contractes vençuts

En el treball fet, s'ha detectat l'existència de factures per 2,22 M€ corresponents a serveis prestats amb contractes el període d'execució dels quals havia vençut (vegeu l'apartat 2.2.3.a).

13) Obligacions reconegudes corresponents a factures de despeses fetes sense crèdit pressupostari

Diverses factures relatives a despeses de gestió esportiva del municipi corresponents a anys anteriors es van incloure en un expedient de reconeixement de crèdits aprovat pel Ple de l'Ajuntament. D'acord amb la normativa de transparència, accés a la informació pública i bon govern, el reconeixement d'obligacions sense crèdit pressupostari suficient suposa una infracció (vegeu l'apartat 2.2.3.b).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions que poden fer-se a partir el treball de fiscalització realitzat sobre l'Estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2017.

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable feta en l'exercici 2017 per l'Ajuntament i de control intern establert que presentaven deficiències o que són susceptibles de millora.

Caldria, per tant, en la mesura que no ho hagi fet, que l'Ajuntament revisés la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista d'una millor adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, i també dels mecanismes de control intern establerts. Per tant, convindria que l'Ajuntament prengué, entre altres, les mesures següents:

- Establir unes previsions d'ingressos i uns crèdits inicials de despeses més rigoroses que possibilitessin un grau d'execució del pressupost més elevat, i dur a terme un major control que permetés fer un seguiment acurat del pressupost d'ingressos, especialment pel que fa als ingressos patrimonials de l'Ajuntament per poder exigir els drets que li corresponen sobre les concessions i aprofitaments especials.
- Incrementar els controls establerts sobre els contractes administratius que té signats l'Ajuntament per evitar la prestació de serveis amb contractes el període d'execució dels quals estigui ja vençut. Caldria poder dur a terme de manera anticipada totes les actuacions necessàries per prorrogar o licitar els serveis prestats mitjançant contractes abans del seu venciment.

- Instaurar un sistema informàtic que garantís la integritat, la coherència, l'exactitud i l'automatisme de la informació comptable i que permetés fer el seguiment i control individualitzat dels projectes de despesa amb finançament afectat i així poder calcular de manera correcta les desviacions de finançament.

4. ANNEXOS

4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS

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

Quadre 18. Estat de liquidació del pressupost. Exercici 2017

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	<u>Inicial</u>	<u>Modificació</u>	<u>Definitiva</u>	<u>Liquidació</u>	<u>Cobrat</u>	<u>Pend. cobrament</u>
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	26.234.500,00	0,00	26.234.500,00	27.052.339,95	23.377.894,56	3.674.445,39
2. Impostos indirectes	257.000,00	0,00	257.000,00	457.086,48	300.797,59	156.288,89
3. Taxes i altres ingressos	10.568.885,81	226.174,03	10.795.059,84	10.206.261,12	8.664.287,53	1.541.973,59
4. Transferències corrents	9.800.789,99	1.446.407,22	11.247.197,21	9.697.216,08	9.558.780,52	138.435,56
5. Ingressos patrimonials	6.024.400,00	0,00	6.024.400,00	221.910,26	189.053,15	32.857,11
a) Operacions corrents	52.885.575,80	1.672.581,25	54.558.157,05	47.634.813,89	42.090.813,35	5.544.000,54
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	729.833,81	1.482.868,49	2.212.702,30	0,01	0,01	0,00
b) Altres operacions no financeres	729.833,81	1.482.868,49	2.212.702,30	0,01	0,01	0,00
Total operacions no financ. (a+b)	53.615.409,61	3.155.449,74	56.770.859,35	47.634.813,90	42.090.813,36	5.544.000,54
8. Actius financers	115.000,00	3.868.566,30	3.983.566,30	68.898,28	22.784,61	46.113,67
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	53.730.409,61	7.024.016,04	60.754.425,65	47.703.712,18	42.113.597,97	5.590.114,21
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	12.434.639,58	1.465.893,98	13.900.533,56	13.004.678,66	12.753.910,15	250.768,51
2. Despeses de béns corrents i serv.	21.868.003,40	549.404,86	22.417.408,26	21.066.223,83	18.060.535,50	3.005.688,33
3. Despeses financeres	1.362.196,42	-52.200,00	1.309.996,42	1.277.744,07	1.277.744,07	0,00
4. Transferències corrents	3.639.826,43	274.524,05	3.914.350,48	2.858.471,89	1.803.797,51	1.054.674,38
5. Fons contingència i altres imprevisibles	227.223,61	0,00	227.223,61	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	39.531.889,44	2.237.622,89	41.769.512,33	38.207.118,45	33.895.987,23	4.311.131,22
6. Inversions reals	5.211.083,17	4.842.039,26	10.053.122,43	1.025.763,73	758.468,05	267.295,68
7. Transferències de capital	922.437,00	76.848,91	999.285,91	77.010,74	53.042,71	23.968,03
b) Altres operacions no financeres	6.133.520,17	4.918.888,17	11.052.408,34	1.102.774,47	811.510,76	291.263,71
Total operacions no financ.(a+b)	45.665.409,61	7.156.511,06	52.821.920,67	39.309.892,92	34.707.497,99	4.602.394,93
8. Actius financers	115.000,00	0,00	115.000,00	66.680,61	66.680,61	0,00
9. Passius financers	7.950.000,00	576.423,08	8.526.423,08	8.520.815,61	8.520.815,61	0,00
Total despeses	53.730.409,61	7.732.934,14	61.463.343,75	47.897.389,14	43.294.994,21	4.602.394,93
3. Situació econòmica						
Total ingressos	53.730.409,61	7.024.016,04	60.754.425,65	47.703.712,18	42.113.597,97	5.590.114,21
Total despeses	53.730.409,61	7.732.934,14	61.463.343,75	47.897.389,14	43.294.994,21	4.602.394,93
Diferències	0,00	-708.918,10	-708.918,10	-193.676,96	-1.181.396,24	987.719,28

Imports en euros.

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

Quadre 19. Resultat pressupostari. Exercici 2017

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
a) Operacions corrents	47.634.813,89	38.207.118,45		9.427.695,44
b) Operacions de capital	0,01	1.102.774,47		-1.102.774,46
1. Total operacions no financeres (a+b)	47.634.813,90	39.309.892,92		8.324.920,98
c) Actius financers	68.898,28	66.680,61		2.217,67
d) Passius financers	0,00	8.520.815,61		-8.520.815,61
2. Total operacions no financeres (c+d)	68.898,28	8.587.496,22		-8.518.597,94
I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	47.703.712,18	47.897.389,14		-193.676,96
<u>Ajustos</u>				
3. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			851.607,54	
4. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.264.162,88	
5. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			227.871,41	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			2.887.899,01	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				2.694.222,05

Imports en euros.

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

Quadre 20. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2017

COMPONENTS	EXERCICI 2017		EXERCICI 2016	
1. (+) Fons líquids		473.353,01		668.017,10
2. (+) Drets pendents de cobrament		31.361.568,57		31.954.794,53
– (+) del pressupost corrent	5.590.114,21		8.020.257,74	
– (+) de pressupostos tancats	24.698.520,69		22.863.594,83	
– (+) d'operacions no pressupostàries	1.072.933,67		1.070.941,96	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		7.755.688,57		10.191.380,19
– (+) del pressupost corrent	4.602.394,93		5.770.726,42	
– (+) de pressupostos tancats	92.549,32		243.644,88	
– (+) d'operacions no pressupostàries	3.060.744,32		4.177.008,89	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-1.411.329,08		506.980,18
– (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	2.782.675,88		911.524,74	
– (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	1.371.346,80		1.418.504,92	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		22.667.903,93		22.938.411,62
II. Saldos de cobrament dubtós		15.867.625,99		13.266.036,73
III. Excés de finançament afectat		2.616.222,35		2.645.175,08
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		4.184.055,59		7.027.199,81

Imports en euros.

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

Quadre 21. Balanç. Exercici 2017

ACTIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
A) Actiu no corrent	143.495.696,67	0,00	A) Patrimoni net	92.306.107,94	4.166.894,50
I. Immobilitzat intangible	42.181,56	0,00	I. Patrimoni	76.069.487,70	0,00
II. Immobilitzat material	117.016.274,53	0,00	II. Patrimoni generat	15.850.592,54	4.166.894,50
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	25.467.521,53	0,00	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	386.027,70	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	969.719,05	0,00	B) Passiu no corrent	49.537.005,05	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	48.857.820,75	0,00
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	679.184,30	0,00
B) Actiu corrent	17.427.019,58	0,00	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00			
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	16.854.380,95	0,00	C) Passiu corrent	19.079.603,26	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	99.285,62	0,00	II. Deutes a curt termini	8.408.134,34	0,00
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	226.394,88	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	473.353,01	0,00	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	10.445.074,04	0,00
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)	160.922.716,25	0,00	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	160.922.716,25	4.166.894,50

Imports en euros.

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

Quadre 22. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2017

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
1. Ingressos tributaris i urbanístics	36.488.529,67	36.466.999,27
2. Transferències i subvencions rebudes	10.820.826,25	9.839.750,98
3. Vendes i prestacions de serveis	563.196,68	603.218,69
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	634.557,42	952.899,87
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	48.507.110,02	47.862.868,81
8. Despeses de personal	-13.004.678,66	-13.046.063,73
9. Transferències i subvencions concedides	-2.950.100,06	-2.521.572,92
10. Aprovisionaments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-19.849.171,38	-19.322.564,19
12. Amortització de l'immobilitzat	-4.910.568,39	-4.915.305,21
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-40.714.518,49	-39.805.506,05
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	7.792.591,53	8.057.362,76
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	587.337,84
14. Altres partides no ordinàries	28.888,60	-1.274.811,54
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	7.821.480,13	7.369.889,06
15. Ingressos financers	224.747,72	202.012,03
16. Despeses financeres	-1.277.744,07	-1.386.637,07
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	-2.601.589,28	-1.806.040,10
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-3.654.585,63	-2.990.665,14
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	4.166.894,50	4.379.223,92
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		4.379.223,92

Imports en euros.

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

Quadre 23. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2017**1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2016	76.069.487,70	16.683.476,45	300.506,05	811.044,10	93.864.514,30
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	91.981,02	0,00	0,00	91.981,02
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2017 (A+B)	76.069.487,70	16.775.457,47	300.506,05	811.044,10	93.956.495,32
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2017	0,00	-924.864,93	-300.506,05	-425.016,40	-1.650.387,38
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017 (C+D)	76.069.487,70	15.850.592,54	0,00	386.027,70	92.306.107,94

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
I. Resultat economicopatrimonial	4.166.894,50	4.379.223,92
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	1.015.323,96	1.653.491,65
III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	-1.914.196,64	-1.217.094,04
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	3.268.021,82	4.815.621,53

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

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

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

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	-109.169,64	-139.406,91
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
TOTAL (I+II)	-109.169,64	-139.406,91

Imports en euros.

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

Quadre 24. Estat de fluxos d'efectiu. Exercici 2017

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	7.329.583,16	7.056.478,72
A) Cobraments	51.718.255,96	52.177.569,89
B) Pagaments	44.388.672,80	45.121.091,17
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-922.617,77	-800.612,38
C) Cobraments	79.411,27	49.959,65
D) Pagaments	1.002.029,04	850.572,03
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-8.520.815,61	-6.502.529,21
E) Augments en el patrimoni	0,00	293.121,32
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	8.520.815,61	6.795.650,53
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	1.919.130,13	-223.748,18
I) Cobraments pendents d'aplicació	51.637.500,98	13.414.438,22
J) Pagaments pendents d'aplicació	49.718.370,85	13.638.186,40
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)	-194.720,09	-470.411,05
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	668.073,10	1.138.484,15
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	473.353,01	668.073,10

Imports en euros.

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

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

[Comptes anuals, exercici 2017](#)

4.2. MEMÒRIA

Per disposar de la part descriptiva de la Memòria seguiu aquest l'enllaç:

[Memòria, exercici 2017](#)

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament del Vendrell el dia 8 de novembre del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions, el termini de les quals va ser ampliat fins al 10 de desembre del 2018.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

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

AJUNTAMENT
DEL VENDRELL

Data: 10/12/2018
Expedient: 2018/7 INTERVENCIÓ
Reg. Entrada: E2018026658 288/11/2018

Assumpte: Al·legacions projecte d'informe de fiscalització corresponent a l'Ajuntament del Vendrell, Liquidació del pressupost. Exercici 2017.
Destinatari: SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Ref. informe: 20/2018-E

Benvolgut Síndic,

En relació al resultat del treball de fiscalització relatiu a l'Ajuntament del Vendrell, liquidació del pressupost, exercici 2017, dins del termini prorrogat previst per l'article

39 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, formulem les següents:

AL·LEGACIONS:

- En relació a l'observació número 5 *"Registre comptable d'ingressos patrimonials"* que indica *"...en relació amb la gestió del servei públic de proveïment d'aigua potable i sanejament del municipi, l'Ajuntament no va fer cap registre comptable dels drets econòmics derivats del cànon anual a càrrec de la societat concessionària del servei per 780.955 €"*, s'observa que:
 - La mercantil Aigües de Tomoví, SA és l'empresa encarregada del servei de proveïment i distribució de l'aigua en el municipi. L'any 2017 havia de liquidar i pagar a l'Ajuntament el cànon anual per la prestació del servei per import de 780.955 euros.
 - D'acord amb la clàusula cinquena del plec de clàusules econòmico-administratives de setembre de 2006 que van regir el concurs per la selecció del soci privat de la societat mixta, "el cànon s'abonarà anualment durant el primer trimestre de l'any natural següent al període de facturació considerat" i **"els ingressos derivats d'aquest cànon es destinaran a finançar inversions en obres municipals relatives al cicle d'aigua"**.
 - Tant l'aprovació de l'ingrés del cànon i la despesa relacionada corresponent (aportació a la societat mixta per finançar inversions) van quedar pendents de tramitar i per tant no es va realitzar cap apunt pressupostari.

L'informe de la fiscalització inclou un ajust positiu al resultat pressupostari (Quadre 13, punt 2.2.2.e)^[5] de 780.995,00 euros augmentant els drets reconeguts nets de l'exercici 2017, no obstant no inclou cap ajust relatiu a les obligacions reconegudes netes de l'exercici 2017. Així, **com a resultat de l'ajust practicat** per la Sindicatura de Comptes **s'augmenta el resultat pressupostari ajustat de l'exercici** en la quantitat esmentada.

D'acord amb el previst en la instrucció de la **Regla 29 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local**, al tancament de l'exercici cal calcular les desviacions de finançament per a cada despesa amb finançament afectat, com a diferència entre els drets reconeguts nets pels ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total de les obligacions reconegudes netes.

Atès que l'**ingrés pressupostari corresponent al cànon de l'aigua està totalment afectat** a finançar inversions municipals relatives al cicle d'aigua, en cas de registrar un ingrés pressupostari originaria una **desviació de finançament positiva** d'acord amb l'esmentada regulació comptable, que **caldrà ajustar negativament en el càlcul del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017**.

En conseqüència, **caldrà augmentar les desviacions de finançament positives i reduir el resultat pressupostari de l'exercici 2017 per import de 780.995,00 euros**.

5. Punt 2.2.2.3.b, en l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

S'annexa al present escrit d'al·legacions el plec de clàusules econòmico-administratives de setembre de 2006 esmentat.

- En relació a la resta d'observacions es fa constar que:

- Observacions originades per errors puntuals (1, 9 i 10):

1. Estat de la modificació de crèdits

Tres expedients que havien estat anul·lats parcialment no s'havien donat de baixa en l'Estat de modificació de crèdits.

9. Desviacions positives de l'exercici de projectes de despesa

En la revisió feta dels projectes de despesa s'han detectat tres projectes en els quals els imports considerats com a desviacions positives de l'exercici estan duplicats.

10. Coeficients de finançament erronis

S'ha verificat l'existència de nou projectes de despesa en els quals el coeficient de finançament no es va calcular de forma correcta

Aquestes situacions responen a errors puntuals en el registre de les operacions comptables. Malgrat que es disposa d'un sistema informàtic per fer el seguiment i control individualitzat dels projectes de despesa amb finançament afectat, s'han posat de manifest diferents disfuncions en el procés de registre de les despeses que s'imputen en el projecte comptable i el seu control posterior previ al tancament de l'exercici.

S'ha donat trasllat d'aquestes situacions al departament comptable a fi d'efectuar les oportunes correccions en la propera liquidació de l'exercici 2018 i augmentar els controls del seguiment dels projectes de despesa amb finançament afectat.

- Observacions originades per l'aplicació de criteris comptables (2, 4, 6):

2. Registre comptable dels ajornaments o fraccionament de drets pressupostaris

L'Ajuntament no va donar de baixa els drets pressupostaris derivats d'ajornaments o fraccionament que suposaven el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior. Així mateix no va aplicar aquests drets al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.

4. Registre comptable de transferències i subvencions rebudes

L'Ajuntament va cobrar un total de 684.713€ en concepte de subvencions per finançar despeses en matèria de serveis socials i de serveis d'ocupació, el registre comptable dels quals es va fer en comptes no pressupostaris.

6. Registre comptable dels préstecs i bestretes retornats pel personal

En relació amb retorn dels préstecs i bestretes atorgades al personal, cal dir que l'Ajuntament va registrar en el capítol 8 del pressupost d'ingressos uns drets pressupostaris equivalents a les quantitats atorgades.

L'Ajuntament comparteix que els criteris comptables exposats per la Sindicatura de Comptes s'ajusten a la normativa comptable vigent. Per tal d'adaptar-se als mateixos durant l'exercici 2018 ja s'ha procedit a:

- Modificar el criteri de registre comptable de les transferències i subvencions rebudes, reconeixent l'ingrés pressupostari corresponent en el moment en què es produeix l'increment de tresoreria.
- Modificar el criteri de registre comptable dels préstecs i bestretes retornats al personal, diferint l'ingrés pressupostari corresponent a la seu reintegrament a l'exercici del seu venciment.

Així mateix, s'ha donat trasllat al departament de recaptació per valorar la implantació de procediments que permetin modificar el criteri de registre comptable dels ajornaments o fraccionament de drets pressupostaris.

- Observacions derivades del registre dels ingressos (3 i 5):

3. Registre comptable de drets derivats per l'ús privatiu del subsòl

L'Ajuntament no va registrar en el pressupost d'ingressos 1.432€ en concepte de drets per l'ús privatiu d'una part del subsòl d'un carrer del municipi.

Es tracta d'un error puntual en la liquidació. S'ha donat trasllat d'aquest fet al departament d'urbanisme i de gestió tributària per tal de que es procedeixi a la seva regularització.

5. Registre comptable d'ingressos patrimonials

Dividends i participació en beneficis. En la liquidació del pressupost d'ingressos de l'any 2017 l'Ajuntament no va reconèixer drets en concepte de dividends i participació en beneficis per la seva participació en el capital d'una societat mercantil.

Es tracta d'una societat on l'Ajuntament té participació minoritària i no disposava al tancament de l'exercici 2017 de la documentació necessària per registrar comptablement els drets esmentats. Durant l'exercici 2018 s'ha procedit a reclamar la informació per regularitzar la situació.

Productes de concessions i aprofitaments especials. En la liquidació del pressupost d'ingressos de l'any 2017 l'Ajuntament no va reconèixer cap import en concepte d'aportació anual derivat de concessions atorgades.

L'Ajuntament està negociant la rescissió del contracte amb l'adjudicatari de la concessió (gestió d'un aparcament subterrani del municipi). S'ha donat trasllat d'aquest fet al departament de serveis jurídics i de gestió tributària per tal de que es procedeixi a la seva regularització.

- Observacions derivades de l'execució pressupostària i del seu control (7, 8, 11, 12 i 13):

7. Obligacions reconegudes corresponents a despeses fetes sense crèdit pressupostari

Al llarg de l'any 2017 es van tramitar tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

8. Despeses no imputades en la liquidació del pressupost

S'han detectat despeses que corresponien a despeses meritades l'any 2017 i que no van ser imputades en la liquidació d'aquell any.

11. Control ple posterior de la despesa

L'Ajuntament no va dur a terme el control ple posterior de la despesa contràriament al que disposaven les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2017.

12. Obligacions reconegudes corresponents a despeses fetes amb contractes vençuts

En el treball fet, s'ha detectat l'existència de factures corresponents a serveis prestats amb contractes el període d'execució dels quals havia vençut.

13. Obligacions reconegudes corresponents a factures de despeses fetes sense crèdit pressupostari

Diverses factures relatives a despeses de gestió esportiva del municipi corresponents a anys anteriors es van incloure en un expedient de reconeixement de crèdits aprovat pel Ple de l'Ajuntament.

Correspon a deficiències derivades principalment de la insuficiència de mitjans. L'ajuntament està treballant en la implantació dels requeriments establerts pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, a fi d'optimitzar el model de control de l'entitat.

Per tot l'exposat,

SOL·LICITEM

Que es tingui per presentat aquest escrit, juntament amb la documentació que s'acompanya, i en la seva virtut es tinguin formulades les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 20/2018-E, corresponent a l'Ajuntament del Vendrell, liquidació del pressupost, exercici 2017 i siguin admeses per tal de ser incorporades a l'informe definitiu que aquesta Sindicatura sotmeti a l'aprovació del seu Ple.

El Vendrell, a 10 de desembre de 2018

L'Alcalde,

Sr. Martí Carnicer Vidal

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència dels paràgrafs que fan referència a l'observació número 5 s'ha afegit una nota al peu del quadre número 17.

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

