

INFORME 26/2011

AJUNTAMENT  
DE BORREDÀ  
ASPECTES  
PUNTUALS,  
EXERCICIS  
2008 I 2009



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA

INFORME 26/2011

**AJUNTAMENT  
DE BORREDÀ**  
ASPECTES  
PUNTUALS,  
EXERCICIS  
2008 | 2009

---

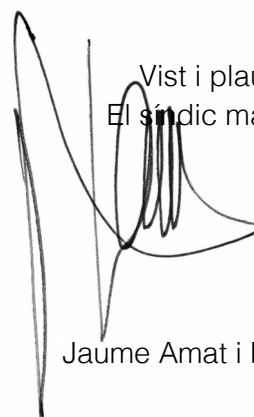
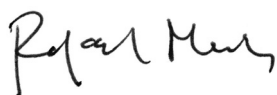
RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general suplent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 27 de setembre del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general suplent de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 26/2011, relatiu a l'Ajuntament de Borredà, aspectes puntuals, exercicis 2008 i 2009.

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

Barcelona, 14 d'octubre de 2011



Vist i plau  
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

## ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	7
1.2.1. Antecedents .....	7
1.2.2. Organització i control intern.....	8
1.2.3. Informació objecte d'examen .....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	15
2.1. PLANEJAMENT URBANÍSTIC .....	15
2.1.1. Normes subsidiàries de planejament.....	15
2.1.2. Inici de l'actuació.....	15
2.1.3. Estudi de detall.....	16
2.2. GESTIÓ URBANÍSTICA .....	17
2.3. EXECUCIÓ URBANÍSTICA.....	18
2.3.1. Ingressos .....	18
2.3.2. Despeses.....	21
2.3.3. Comptabilització.....	27
2.4. RECURSOS CONTENCIOSOS .....	30
3. CONCLUSIONS .....	30
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	33
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES .....	36

## **ABREVIACIONS**

IVA	Impost sobre el valor afegit
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
TRLU	Decret legislatiu 1/2005, del 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Origen, objecte i finalitat**

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual, relatiu a l'Ajuntament de Borredà.

Aquest informe té el seu origen en un acord del Ple de la Sindicatura, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització referent als aspectes puntuals relatius a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, exercicis 2008 i 2009.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió de les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en els exercicis 2008 i 2009. Per aquesta raó les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens, referent a l'aspecte esmentat, es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar les observacions pels incompliments i anomalies detectades en el decurs del treball així com les 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 realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

### **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Antecedents**

El municipi de Borredà se situa a la comarca del Berguedà. Segons el padró per a l'exercici 2009 té una població de 614 habitants i la seva superfície és de 43,60 km<sup>2</sup>, la qual cosa suposa una densitat de població de 14,08 habitants per km<sup>2</sup>.

## **1.2.2. Organització i control intern**

### **1.2.2.1. Organització de la corporació**

La qualificació del règim municipal de Borredà és la de règim ordinari. En el període fiscalitzat el municipi no disposa d'un Reglament orgànic municipal propi que reguli el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

L'organització municipal en els exercicis 2008 i 2009 era la següent:

#### **Òrgans bàsics**

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat eren els següents:

- Alcalde
  - Joan Roma i Cunill (PSC-PM)
- Tinents d'alcalde
  - Jesús Solanellas i Altarriba (PSC-PM)
  - Antonio Velasco i Nieto (PSC-PM)
- Ple

La Corporació municipal del mandat 2007-2011 té un nombre total de set regidors.

Els grups municipals que formen part del Consistori són els següents:

- Grup municipal Socialista (PSC-PM): cinc membres
- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): un membre
- Grup municipal de Independents per Borredà - Candidatura unitària i popular - EPM (IB-CUP-EPM): un membre

En el mandat 2007-2011 el consistori està format per l'alcalde, els tinents d'alcalde esmentats i els regidors següents:

- M. Concepció Barniol i Terricabras (PSC-PM)
- Joan Rovira i Bosoms (PSC-PM)
- Joan Pallach i Yeste (CiU)
- Assumpta Duran i Oller (IB-CUP-EPM)
- Junta de Govern Local

El Ple de l'Ajuntament del 3 del juliol del 2007 va constituir la Junta de Govern Local, integrada per l'alcalde i els dos tinents d'alcalde.

- Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes ha tingut en els exercicis fiscalitzats la composició següent: l'alcalde i els dos tinents d'alcalde (PSC-PM), Joan Pallach i Yeste (CiU) i Assumpta Duran i Oller (IB-CUP-EPM).

## **Regidories**

L'Ajuntament està organitzat en deu regidories, dues d'elles dirigides pel mateix alcalde, que són les següents:

- Regidoria de Benestar Social, dirigida per Joan Roma Cunill
- Regidoria de Turisme, dirigida per Joan Roma Cunill
- Regidoria de Joventut, dirigida per Jesús Solanellas i Altarriba
- Regidoria d'Hisenda, dirigida per Jesús Solanellas i Altarriba
- Regidoria d'Esports, dirigida per Jesús Solanellas i Altarriba
- Regidoria d'Urbanisme, obres i serveis, dirigida per Antonio Velasco i Nieto
- Regidoria d'Ensenyament, dirigida per M. Concepció Barniol i Terricabras
- Regidoria de Noves Tecnologies, dirigida per M. Concepció Barniol i Terricabras
- Regidoria de Desenvolupament rural, dirigida per Joan Rovira i Bosoms
- Regidoria de Medi Ambient, dirigida per Joan Rovira i Bosoms

### **1.2.2.2. Control intern**

La normativa vigent estableix que l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció –funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia– està reservat a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

Respecte a l'atribució de funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent, durant el període fiscalitzat, assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant presupostària com financera.

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent, durant el període fiscalitzat, no considerava un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és una adient segregació de funcions.

D'igual forma, l'article 44 del Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, estableix que aquests són responsables del bon funcionament dels serveis a càrrec seu i que les seves actuacions s'ajustin a la legalitat vigent.



En l'Ajuntament de Borredà el lloc de treball de la Secretaria està classificat de tercera classe, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de Secretaria Intervenció. En l'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local, s'assenyalen aquells que han de ser amb habilitació de caràcter estatal.

El 3 de gener del 2004 l'Ajuntament va nomenar funcionària interina i va habilitar com a secretària interventora l'empleada que ocupa la plaça fins a dia d'avui, i a qui la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat va nomenar secretària interventora accidental el 16 de setembre del 2009.

### **1.2.3. Informació objecte d'examen**

La informació objecte d'examen ha estat l'expedient corresponent a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en els exercicis 2008 i 2009.

L'article 212.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el Compte general ha de ser aprovat pel Ple abans de l'1 d'octubre de l'any immediat següent. Els comptes generals de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2008 i 2009 van ser aprovats pel Ple de la Corporació dins dels terminis previstos.

L'article 9 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, segons la redacció donada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, estableix que les corporacions locals han de retre els comptes de cada exercici, directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.<sup>1</sup> Dels dos comptes generals, el corresponent a l'exercici 2009 va ser retut a la Sindicatura de Comptes dins del termini legal però el corresponent a l'exercici 2008 va ser retut fora de termini.

Malgrat que l'informe abasta les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en els exercicis 2008 i 2009, algunes de les actuacions realitzades per l'Ajuntament en aquest període provenen d'exercicis anteriors o bé segueixen en exercicis posteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades no fiscalitzades dels exercicis, que s'han considerat necessàries per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum dels comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general corresponent als exercicis 2008 i 2009 que han estat retuts a la Sindicatura de Comptes.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest en aquesta fiscalització limitada es fan en l'apartat 2, Fiscalització realitzada, que figura a continuació dels quadres.

---

1. El termini de retiment, abans del 15 d'octubre, es manté invariable en la Llei 8/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 41.4.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/2011

**Exercici 2008**

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
<b>1. Capítols ingressos</b>						
1. Impostos directes	206.000,00	0,00	206.000,00	188.943,82	179.188,09	9.755,73
2. Impostos indirectes	60.000,00	0,00	60.000,00	11.094,17	11.094,17	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.133.479,30	0,00	1.133.479,30	120.631,37	119.508,90	1.122,47
4. Transferències corrents	352.000,00	0,00	352.000,00	280.942,86	257.002,90	23.939,96
5. Ingressos patrimonials	10.000,00	0,00	10.000,00	10.267,00	10.267,00	0,00
a) Operacions corrents	1.761.479,30	0,00	1.761.479,30	611.879,22	577.061,06	34.818,16
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.616.400,00	0,00	1.616.400,00	140.006,17	140.006,17	0,00
b) Altres operacions no financeres	1.616.400,00	0,00	1.616.400,00	140.006,17	140.006,17	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	3.377.879,30	0,00	3.377.879,30	751.885,39	717.067,23	34.818,16
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Total ingressos	3.377.879,30	0,00	3.377.879,30	901.885,39	867.067,23	34.818,16
<b>2. Capítols despeses</b>						
1. Despeses de personal	115.150,00	0,00	115.150,00	99.632,10	86.880,53	12.751,57
2. Despeses de béns corrents i serveis	449.211,46	-12.393,51	436.817,95	417.259,07	374.206,57	43.052,50
3. Despeses financeres	3.500,00	9.300,00	12.800,00	12.239,72	12.239,72	0,00
4. Transferències corrents	33.900,00	8.200,00	42.100,00	42.055,13	42.055,13	0,00
a) Operacions corrents	601.761,46	5.106,49	606.867,95	571.186,02	515.381,95	55.804,07
6. Inversions reals	2.661.467,90	-17.606,49	2.643.861,41	141.794,90	112.179,62	29.615,28
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	2.661.467,90	-17.606,49	2.643.861,41	141.794,90	112.179,62	29.615,28
Total operacions no financeres (a+b)	3.263.229,36	-12.500,00	3.250.729,36	712.980,92	627.561,57	85.419,35
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	60.507,55	12.500,00	73.007,55	72.613,09	72.613,09	0,00
Total despeses	3.323.736,91	0,00	3.323.736,91	785.594,01	700.174,66	85.419,35
<b>3. Situació econòmica</b>						
Total ingressos	3.377.879,30	0,00	3.377.879,30	901.885,39	867.067,23	34.818,16
Total despeses	3.323.736,91	0,00	3.323.736,91	785.594,01	700.174,66	85.419,35
Diferències	54.142,39	0,00	54.142,39	116.291,38	166.892,57	-50.601,19

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	611.879,22	571.186,02		
b) Altres operacions no financeres	140.006,17	141.794,90		
1. Total operacions no financeres (a+b)	751.885,39	712.980,92		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	150.000,00	72.613,09		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	901.885,39	785.594,01		116.291,38
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			60.097,66	-60.097,66
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				56.193,72

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/2011

**Exercici 2008**

BALANÇ (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007	PASSIU	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007
<b>A) Immobilitzat</b>	6.702.746,21	6.560.951,31	<b>A) Fons propis</b>	5.972.392,66	6.024.632,19
I. Inversions destinades a l'ús general	3.581.578,85	3.560.848,93	I. Patrimoni	4.655.891,66	4.655.891,66
II. Immobilitzacions immaterials	42.070,85	42.070,85	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	3.079.096,51	2.958.031,53	III. Resultats d'exercicis anteriors	1.368.740,53	1.031.698,64
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	-52.239,53	337.041,89
V. Immobilitzacions financeres	0,00	0,00			
			<b>B) Creditors a llarg termini</b>	320.411,71	210.032,95
<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	0,00	0,00	I. Deutes a llarg termini	320.411,71	210.032,95
			II. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
<b>C) Actiu circulant</b>	275.744,40	559.000,33	<b>C) Creditors a curt termini</b>	685.686,24	885.286,50
I. Deutors	271.661,35	540.751,77	I. Deutes a curt termini	190.404,77	145.001,48
II. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	II. Creditors	495.281,47	740.285,02
III. Tresoreria	4.083,05	18.248,56	III. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			<b>D) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	6.978.490,61	7.119.951,64	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)</b>	6.978.490,61	7.119.951,64

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)

DEURE	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007	HAYER	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007
<b>A) Despeses</b>	839.017,25	499.298,70	<b>B) Ingressos</b>	751.885,39	705.394,63
1. Despeses de personal	99.632,10	87.774,56	1. Ingressos de gestió ordinària	312.204,99	294.506,51
2. Altres despeses de gestió ordinària	570.748,93	380.140,37	2. Altres ingressos de gestió ordinària	18.731,37	18.733,74
3. Despeses financeres	8.545,53	7.194,19	3. Ingressos financers	0,00	0,00
4. Transferències i subvencions	41.055,13	23.425,91	4. Transferències i subvencions	420.949,03	392.149,27
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	119.035,56	763,67	5. Guany i ingressos extraordinaris	0,00	5,11
<b>ESTALVI</b>		206.095,93	<b>DESESTALVI</b>	87.131,86	

ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2008		EXERCICI 2007	
1. (+) Fons líquids		4.083,05		18.248,56
2. (+) Drets pendents de cobrament		319.934,58		389.864,55
- (+) del pressupost corrent	34.818,16		22.641,28	
- (+) de pressupostos tancats	263.496,68		323.650,04	
- (+) d'operacions no pressupostàries	21.619,74		43.573,23	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		361.374,37		558.501,58
- (+) del pressupost corrent	85.419,35		98.919,93	
- (+) de pressupostos tancats	223.925,98		352.009,60	
- (+) d'operacions no pressupostàries	176.481,17		258.459,27	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	124.452,13		150.887,22	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		-37.356,74		-150.388,47
II. Saldos de dubtós cobrament		172.725,36		0,00
III. Excés de finançament afectat		80.738,63		20.640,97
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		-290.820,73		-171.029,44

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/2011

**Exercici 2009**

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
<b>1. Capítols ingressos</b>						
1. Impostos directes	209.000,00	0,00	209.000,00	200.614,35	190.128,38	10.485,97
2. Impostos indirectes	50.000,00	0,00	50.000,00	11.717,47	11.717,47	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.118.825,33	0,00	1.118.825,33	179.839,12	176.514,93	3.324,19
4. Transferències corrents	373.260,00	0,00	373.260,00	358.332,49	255.154,78	103.177,71
5. Ingressos patrimonials	10.000,00	0,00	10.000,00	10.821,00	9.501,00	1.320,00
a) Operacions corrents	1.761.085,33	0,00	1.761.085,33	761.324,43	643.016,56	118.307,87
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	49.000,00	267.000,00	316.000,00	316.000,00	164.000,00	152.000,00
b) Altres operacions no financeres	49.000,00	267.000,00	316.000,00	316.000,00	164.000,00	152.000,00
Total operacions no financeres (a+b)	1.810.085,33	267.000,00	2.077.085,33	1.077.324,43	807.016,56	270.307,87
8. Actius financers	0,00	80.738,63	80.738,63	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	96.252,28	50.850,19	147.102,47	475.000,00	475.000,00	0,00
<b>Total ingressos</b>	<b>1.906.337,61</b>	<b>398.588,82</b>	<b>2.304.926,43</b>	<b>1.552.324,43</b>	<b>1.282.016,56</b>	<b>270.307,87</b>
<b>2. Capítols despeses</b>						
1. Despeses de personal	148.210,00	1.700,00	149.910,00	135.879,65	124.420,09	11.459,56
2. Despeses de béns corrents i serveis	480.611,46	44.043,37	524.654,83	489.617,52	486.159,42	3.458,10
3. Despeses financeres	3.500,00	10.123,77	13.623,77	13.623,77	13.623,77	0,00
4. Transferències corrents	38.500,00	969,27	39.469,27	39.431,80	39.431,80	0,00
a) Operacions corrents	670.821,46	56.836,41	727.657,87	678.552,74	663.635,08	14.917,66
6. Inversions reals	1.077.219,97	306.969,21	1.384.189,18	499.830,01	281.767,81	218.062,20
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	1.077.219,97	306.969,21	1.384.189,18	499.830,01	281.767,81	218.062,20
Total operacions no financeres (a+b)	1.748.041,43	363.805,62	2.111.847,05	1.178.382,75	945.402,89	232.979,86
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	35.010,48	44.877,07	79.887,55	79.887,55	41.840,61	38.046,94
<b>Total despeses</b>	<b>1.783.051,91</b>	<b>408.682,69</b>	<b>2.191.734,60</b>	<b>1.258.270,30</b>	<b>987.243,50</b>	<b>271.026,80</b>
<b>3. Situació econòmica</b>						
Total ingressos	1.906.337,61	398.588,82	2.304.926,43	1.552.324,43	1.282.016,56	270.307,87
Total despeses	1.783.051,91	408.682,69	2.191.734,60	1.258.270,30	987.243,50	271.026,80
Diferències	123.285,70	-10.093,87	113.191,83	294.054,13	294.773,06	-718,93

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	761.324,43	678.552,74		
b) Altres operacions no financeres	316.000,00	499.830,01		
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.077.324,43	1.178.382,75		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	475.000,00	79.887,55		
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>1.552.324,43</b>	<b>1.258.270,30</b>		<b>294.054,13</b>
<b>Ajustos</b>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			116.969,89	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			504.891,41	-387.921,52
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>-93.867,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/2011

**Exercici 2009**

BALANÇ (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008	PASSIU	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008
<b>A) Immobilitzat</b>	7.114.674,81	6.702.746,21	<b>A) Fons propis</b>	6.368.209,81	5.972.392,66
I. Inversions destinades a l'ús general	3.864.629,88	3.581.578,85	I. Patrimoni	4.655.891,66	4.655.891,66
II. Immobilitzacions immaterials	42.070,85	42.070,85	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	3.207.974,08	3.079.096,51	III. Resultats d'exercicis anteriors	1.316.501,00	1.368.740,53
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	395.817,15	-52.239,53
V. Immobilitzacions financeres	0,00	0,00			
<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	0,00	0,00	<b>B) Creditors a llarg termini</b>	709.624,27	320.411,71
			I. Deutes a llarg termini	709.624,27	320.411,71
			II. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
<b>C) Actiu circulant</b>	418.564,11	275.744,40	<b>C) Creditors a curt termini</b>	455.404,84	685.686,24
I. Deutors	396.215,55	271.661,35	I. Deutes a curt termini	87.352,78	190.404,77
II. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	II. Creditors	368.052,06	495.281,47
III. Tresoreria	22.348,56	4.083,05	III. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			<b>D) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>7.533.238,92</b>	<b>6.978.490,61</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.533.238,92</b>	<b>6.978.490,61</b>

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)

DEURE	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008	HAYER	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008
<b>A) Despeses</b>	738.021,77	839.017,25	<b>B) Ingressos</b>	1.133.838,92	751.885,39
1. Despeses de personal	135.879,65	99.632,10	1. Ingressos de gestió ordinària	382.888,29	312.204,99
2. Altres despeses de gestió ordinària	315.679,60	570.748,93	2. Altres ingressos de gestió ordinària	20.103,65	18.731,37
3. Despeses financeres	15.189,11	8.545,53	3. Ingressos financers	0,00	0,00
4. Transferències i subvencions	39.431,80	41.055,13	4. Transferències i subvencions	674.332,49	420.949,03
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	231.841,61	119.035,56	5. Guany i ingressos extraordinaris	56.514,49	0,00
<b>ESTALVI</b>	<b>395.817,15</b>		<b>DESESTALVI</b>		<b>87.131,86</b>

ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2009		EXERCICI 2008	
1. (+) Fons líquids		22.348,56		4.083,05
2. (+) Drets pendents de cobrament		398.801,83		319.934,58
- (+) del pressupost corrent	270.307,87		34.818,16	
- (+) de pressupostos tancats	79.481,90		263.496,68	
- (+) d'operacions no pressupostàries	49.012,06		21.619,74	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		368.052,06		361.374,37
- (+) del pressupost corrent	271.026,80		85.419,35	
- (+) de pressupostos tancats	41.780,14		223.925,98	
- (+) d'operacions no pressupostàries	55.245,12		176.481,17	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		124.452,13	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		53.098,33		-37.356,74
II. Saldos de dubtós cobrament		2.586,28		172.725,36
III. Excés de finançament afectat		29.891,41		80.738,63
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		20.620,64		-290.820,73

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. PLANEJAMENT URBANÍSTIC

#### 2.1.1. Normes subsidiàries de planejament

El 18 de setembre del 2002 la Comissió Territorial d'Urbanisme de Barcelona va aprovar definitivament les Normes subsidiàries de planejament de Borredà, i el 12 de febrer del 2003 va donar conformitat al text refós de les esmentades normes, publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat* el 7 d'abril del 2003. L'article 156 d'aquest text refós recull el sector UA1 Call Gall amb les característiques següents:

Habitatge aïllat	Cal Gall
Superfície total	17.600 m <sup>2</sup>
Superfície subàmbit 1	14.900 m <sup>2</sup>
Ús habitatge	zona 4 (edificació unifamiliar aïllada)
Cessions zona verda	800 m <sup>2</sup>
Superfície subàmbit 2	2.700 m <sup>2</sup>
Cessions equipament	2.700 m <sup>2</sup>

La unitat d'actuació està formada per dos subàmbits: el primer, de 14.900 m<sup>2</sup>, constitueix els terrenys amb les finques d'aprofitament privat, les zones verdes i els vials del sector, i el segon, de 2.700 m<sup>2</sup>, es troba confrontat amb el casc urbà i és previst destinar-lo a equipaments públics.

Per a l'execució de les unitats d'actuació l'article 154 de les Normes subsidiàries de planejament de Borredà estableix el sistema de reparcel·lació com a sistema preferent d'actuació.

#### 2.1.2. Inici de l'actuació

L'actuació de Cal Gall s'inicia al juny del 2004 amb la sol·licitud de dos propietaris –que són del 37,69% del total de la superfície de l'actuació– de dur a terme un projecte de reparcel·lació voluntària per la modalitat de compensació bàsica.

La unitat d'actuació es compon inicialment per les persones i finques següents:

Propietari	Finca registral	Superfície	Percentatge
J.R.S.	470	4.109,00	23,35
P. i E.C.	372	4.373,67	24,85
P.R.M.	432	3.590,00	20,40
M.R.V.	791	1.100,00	6,25
M.R.V.	906	1.277,45	7,26
M.R.H.M.	545	60,68	0,34
F.L.L. i Gram-Heritatge and Saving, SA	1016	2.700,00	15,34
Camins de titularitat pública		389,20	2,21
<b>Total</b>		<b>17.600,00</b>	<b>100,00</b>

Font: Projecte de reparcel·lació, unitat d'actuació 1 Cal Gall.

En no existir el quòrum necessari de més del 50% dels propietaris de les finques, tal com estableix l'article 124 de la Llei 2/2002, del 14 de març, d'urbanisme, el Ple de l'Ajuntament del 2 d'agost del 2004 inicia els tràmits per modificar el sistema d'actuació de compensació bàsica a cooperació.

El Ple del 21 de març del 2005 aprova inicialment la concreció del sistema de reparcel·lació en la modalitat de cooperació, i el 23 de maig del 2005 desestima les al·legacions presentades i ho aprova de forma definitiva.

### **2.1.3. Estudi de detall**

La Llei 2/2002, del 14 de març, d'urbanisme, suprimeix els estudis de detall, però en la disposició transitòria quarta, i posteriorment en la disposició transitòria novena del Decret legislatiu 1/2005, del 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme (TRLU), s'autoritza que els estudis de detall que siguin necessaris es tramitin d'acord amb la normativa anterior, en aquest cas el Decret legislatiu 1/1990, del 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística.

L'Ajuntament, per a l'elaboració dels estudis de detall, signa l'abril del 2006 un conveni marc de col·laboració amb l'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona, amb l'objecte de facilitar al municipi assistència en matèria d'urbanisme.

El maig del 2007 es presenta l'Estudi de detall del sector unitat d'actuació 1 Cal Gall al municipi de Borredà, redactat per BAMMP Arquitectes i Associats, SL, que es va efectuar segons el conveni marc esmentat amb la Diputació de Barcelona, i pel qual l'Ajuntament va pagar 44.211,46€ en concepte d'aportació a la Diputació per a l'elaboració del Projecte de Desenvolupament Urbanístic de la unitat d'actuació 1.

El Decret d'alcaldia del 23 de maig del 2007 aprova inicialment l'estudi de detall i el sotmet a informació pública. El Ple del 17 de setembre del 2007 l'aprova definitivament.

L'Ajuntament tramet l'estudi de detall el 26 de novembre del 2008 a la Comissió Territorial d'Urbanisme de la Catalunya Central, i aquesta es dóna per assabentada de l'aprovació definitiva en la sessió del 4 de febrer del 2009.

De la revisió de la documentació fiscalitzada s'observen els punts següents:

- Atès que la factura de la despesa contractada es fa a càrrec de la Diputació, i l'Ajuntament paga l'import total com una aportació a aquesta administració, l'IVA de la despesa no és deduïble pels propietaris que financen l'actuació.
- L'Ajuntament va trametre l'estudi de detall catorze mesos després de l'aprovació quan ha de ser tramès a la Comissió d'Urbanisme en els deu dies següents a l'aprovació

d'acord amb l'article 64.1.e del Decret legislatiu 1/1990, del 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística.

## 2.2. GESTIÓ URBANÍSTICA

Amb el Decret d'alcaldia del 26 de maig del 2007 s'acorda iniciar l'expedient de reparcel·lació de Cal Gall, prèviament a l'aprovació definitiva de l'estudi de detall, amb la corresponent informació pública, així com la notificació als propietaris i al Registre de la Propietat.

Mitjançant el Decret d'alcaldia del 17 d'octubre del 2007 s'aprova inicialment el projecte de reparcel·lació amb un cost provisional d'urbanització d'1.045.975,13€. El mateix decret també aprova inicialment el projecte d'urbanització, el qual es tramita i se sotmet a informació pública simultàniament amb el projecte de reparcel·lació, d'acord amb l'article 58.4 del TRLU.

Segons el Decret d'alcaldia del 2 d'abril del 2008 es rectifica el projecte de reparcel·lació amb les al·legacions dels propietaris, que hagin estat estimades, i es formula el corresponent text refós de la UA1 Cal Gall. En l'esmentat Decret, però, no es fa referència a les al·legacions també presentades al projecte d'urbanització.

Amb el Decret d'alcaldia del 21 de juliol del 2008 s'aprova de forma definitiva i conjunta el text refós del projecte de reparcel·lació i el projecte d'urbanització, amb la seva exposició pública als diaris oficials de la província i de la Generalitat. Així mateix també es publica al diari Regió7.

Es presenta a continuació un quadre amb els imports del total de despeses de l'actuació: el que s'aprova en el projecte de reparcel·lació i el que es distribueix mitjançant quotes, atès que els totals mantenen diferències que requereixen la seva conciliació per facilitar-ne el seguiment en els apartats següents.

Descripció	Total cost actuació	Projecte reparcel·lació	Quotes urbanístiques
Pressupost provisional obres urbanització	963.767,90	962.767,90	962.767,90
Indemnitzacions per enderrocament	33.880,00	33.880,00	-
Indemnitzacions per defectes d'aprofitament	22.236,32	-	22.236,32
Instruments de planejament	43.327,23	43.327,23	43.327,23
Despeses Registre Mercantil	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>Total</b>	<b>1.069.211,45</b>	<b>1.045.975,13</b>	<b>1.034.331,45</b>

Imports en euros, amb IVA inclòs excepte en les indemnitzacions.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'Ajuntament.

En la fiscalització s'observa que el projecte de reparcel·lació presenta un cost total de 1.069.211,45 €, però en el Decret d'aprovació figura un import d'1.045.975,13€ atès que no inclou les indemnitzacions a pagar per defectes d'aprofitament per 22.236,32€. També



hi ha un error de 1.000,00 € en l'import de la despesa per les obres d'urbanització perquè indica un cost de 962.767,90 € quan pròpiament és de 963.767,90 €.

D'igual forma també s'observa que entre les despeses previstes a repartir no s'inclou el cost de la indemnització per enderrocament a un propietari per 33.880,00 €, la qual es reparteix entre la resta dels propietaris i l'afectat rep la indemnització com una disminució de la seva aportació econòmica mitjançant quotes urbanístiques.

## **2.3. EXECUCIÓ URBANÍSTICA**

Per a la fiscalització de l'execució de les obres d'urbanització de la unitat d'Actuació 1 Cal Gall, s'han analitzat en els apartats següents els ingressos que financen l'actuació que ha de dur a terme l'Ajuntament i les despeses efectuades pel mateix Ajuntament en aquesta actuació, així com el reflex comptable en els comptes municipals.

### **2.3.1. Ingressos**

La normativa urbanística estableix que les despeses d'urbanització es reparteixen entre les persones adjudicatàries de les finques resultants de la reparcel·lació en proporció als drets de cadascun dels adjudicataris.

L'actuació s'ha finançat a partir de quotes urbanístiques a liquidar per l'Ajuntament i repartides a partir dels drets adjudicats, tal com s'analitza en l'apartat següent, excepte pel que fa a les finques adjudicades a l'Ajuntament, que s'adjudiquen lliures de càrregues, tal com es detalla a continuació.

#### **2.3.1.1. Participació de l'Ajuntament**

El 10% del sòl amb aprofitament urbanístic rebut per l'Ajuntament és lliure de càrregues.

L'Ajuntament es basa en la Disposició transitòria primera del Decret Llei 1/2007, del 16 d'octubre, de mesures urgents en matèria urbanística, que estableix que la cessió del sòl amb aprofitament lliure de càrregues d'urbanització a l'administració actuant s'aplica als instruments de gestió aprovats inicialment amb posterioritat a l'1 de juliol del 2007.

En aquesta unitat d'actuació el Decret d'alcaldia del 17 d'octubre del 2007 aprova inicialment el projecte d'urbanització, i malgrat ser anterior a l'entrada en vigor del Decret Llei 1/2007, el 18 d'octubre, és posterior a l'1 de juliol que estableix l'esmentada disposició transitòria.

Aquest punt ha estat objecte d'al·legació i de reclamació contenciosa administrativa per dos propietaris. Tal com es pot observar en l'apartat 2.4. d'aquest informe.

**2.3.1.2. Quotes urbanístiques a càrrec dels propietaris**

D'acord amb l'article 116 del TRLU, en les modalitats del sistema d'actuació per reparcel·lació, les persones propietàries tenen l'obligació de pagar les despeses d'urbanització, obligació que es pot complir mitjançant la cessió de terrenys edificables, situats dins o fora del polígon d'actuació.

D'acord amb el text refós del projecte de reparcel·lació, que inclou les al·legacions admeses en el projecte inicial, les despeses previstes a repartir són les detallades a continuació:

Despeses previstes	Import previst
Pressupost provisional obres urbanització	962.767,90
Indemnitzacions per defectes d'aprofitament	22.236,32
Instruments de planejament	43.327,23
Despeses Registre Mercantil	6.000,00
<b>Total</b>	<b>1.034.331,45</b>

Imports en euros amb IVA inclòs excepte les indemnitzacions.

Font: Elaboració pròpia amb dades del projecte d'urbanització facilitat per l'Ajuntament.

El Ple de la Corporació del 15 de desembre del 2008 aprova, d'acord amb el que preveu l'article 181.1 del Reglament de la Llei d'urbanisme de Catalunya, el cobrament anticipat de les despeses d'urbanització previstes en el Projecte de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, aprovades en el compte de liquidació provisional, i fixar els períodes de pagament de les quotes d'urbanització liquidant un 25% en quatre terminis, amb independència que en el compte de liquidació definitiva es reconeguin i aprovin altres despeses administratives que es repercutiran en l'última i definitiva de les quotes a practicar.

Les quotes fiscalitzades es detallen a continuació:

**Primera quota**

El Ple del 16 de març del 2009 aprova una primera quota, a afegir a les quatre previstes inicialment, que inclou les despeses ja ocasionades i reconegudes en el projecte de reparcel·lació, com són els honoraris de redacció dels projectes i les despeses d'inscripció de la reparcel·lació al Registre de la Propietat, per 47.594,82 €.

El Decret d'alcaldia del 18 d'abril del 2009 aprova el padró de la primera quota per 47.594,82 €, la qual va ser cobrada íntegrament, mitjançant l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i ingressada a la tresoreria el 30 de juliol del 2009.

La composició de les despeses efectuades en l'actuació fins a la data de la primera quota és la següent:

Concepte despesa	Exercici despesa	Import	Primera quota	Despesa no inclosa
Anuncis	2004-2008	722,58	-	722,58
Direcció de serveis d'habitatge, urbanisme i activitats	2007	44.211,46	43.327,23	884,23
Indemnització defecte d'aprofitament	2009	4.346,32	-	4.346,32
Factures Registre de la Propietat de Berga	2009	4.267,59	4.267,59	-
<b>Total</b>		<b>53.547,95</b>	<b>47.594,82</b>	<b>5.953,13</b>

Imports en euros amb IVA inclòs excepte les indemnitzacions.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament.

En la fiscalització s'observa el següent:

- La primera quota no inclou la totalitat de les despeses ja reconegudes, atès que mancaria incloure un import de 5.953,13 €.
- La despesa corresponent al pagament a la Diputació per la redacció del projecte per un import de 44.211,46€ s'ha inclòs erròniament en la primera quota per un import de 43.327,23 €, és a dir 884,23 € menys del que correspondria.

La resta de quotes de l'actuació s'aproven amb posterioritat al 2009, fora del període de fiscalització. Com a fets posteriors, s'esmenten a continuació les quotes aprovades en l'exercici 2010.

### Quotes posteriors

Atès l'interès de dos propietaris de pagar parcialment les seves quotes en terrenys i atès que el contracte adjudicat per a la realització de les obres recull aquesta possibilitat, a partir de la segona quota una part del pagament s'aprova que s'efectuï en terrenys, malgrat que l'expedient de l'operació complementària, de 270.285,01 €, resta pendent d'aprovar al tancament de l'exercici 2010.

Les despeses es reparteixen en quotes als propietaris, una part en efectiu i una altra en parcel·les, pels imports següents:

Quota	Concepte	Efectiu	Parcel·les	Total
1	Despeses ja liquidades	47.594,82	-	47.594,82
2	25% despeses obra	168.301,50	78.382,66	246.684,16
3	25% despeses obra	168.301,50	78.382,66	246.684,16
4	25% despeses obra	189.924,32	56.759,84	246.684,16
5	25% despeses obra	189.924,31	56.759,84	246.684,15
<b>Total</b>		<b>764.046,45</b>	<b>270.285,00</b>	<b>1.034.331,45</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament.

El Decret d'alcaldia del 28 d'abril del 2010 aprova la segona quota per un import efectiu de 168.301,50 € i iniciar l'operació complementària esmentada pel pagament en terrenys per 78.382,66 € en aquesta segona quota.

La segona quota va ser íntegrament cobrada i l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona va ingressar l'import efectiu a la tresoreria municipal en dos pagaments, efectuats el 21 de juliol i el 3 d'agost de 2010.

El Decret d'alcaldia del 29 de juliol del 2010 aprova la tercera quota per 168.301,50 € en efectiu i 78.382,66 € en compensació de parcel·les, amb un total de 246.684,16 €.

El 4 de novembre del 2010 la Diputació va ingressar en la tresoreria municipal 129.773,08 € i queden pendents de cobrar 38.528,42 €, corresponents a un propietari.

Les quotes quarta i cinquena resten pendents d'aprovar al tancament de l'exercici 2010.

En la fiscalització s'observa que l'Ajuntament està tramitant un pagament en parcel·les a l'empresa adjudicatària de les obres d'urbanització per 270.285,00 € quan la clàusula 7 del contracte de les obres estableix un límit màxim de 250.000,00 €, amb IVA inclòs.

### **2.3.2. Despeses**

Les despeses d'urbanització comprenen, de conformitat amb l'article 114 del TRLU, la totalitat de les obres d'urbanització; les indemnitzacions procedents per l'enderrocament de construccions que sigui exigít pel planejament; el cost del planejament derivat, els projectes d'urbanització i instruments de gestió; les despeses de formalització i d'inscripció del projecte de reparcel·lació; les despeses de gestió; i les indemnitzacions procedents per defectes d'aprofitament.

En la fiscalització de les despeses de les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall s'ha analitzat la contractació de les despeses d'urbanització i les despeses efectuades per a l'execució de l'obra i les altres despeses relacionades.

#### **2.3.2.1. Licitació de les despeses de l'actuació**

A continuació s'analitza la contractació del projecte de desenvolupament urbanístic de l'actuació i la licitació de les obres.

#### **A. Contractació dels projectes**

El projecte de desenvolupament urbanístic de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, que comprèn l'estudi de detall, el projecte de reparcel·lació i el projecte d'urbanització, és realitzat per BAMMP Arquitectes i Associats, SL.

La contractació dels arquitectes esmentats l'efectua la Diputació de Barcelona. L'Ajuntament encarrega de forma directa a l'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona el desenvolupament i gestió de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, amb la signatura, l'abril del 2006, del corresponent conveni marc de col·laboració.

El Decret del 20 d'abril del 2006 de la Gerència de l'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona aprova la minuta del conveni marc a aportar per l'Ajuntament per 44.211,46 €.

## **B. Contractació de les obres d'urbanització**

El Decret d'Alcaldia del 23 de març del 2009 inicia l'expedient de licitació i la redacció del plec, el qual l'aprova pla Junta de Govern Local del 18 d'abril del 2009 i n'ordena l'exposició pública.

El 13 de juny del 2009 la Junta de Govern Local aprova iniciar el procediment negociat amb publicitat per a la licitació de les obres per 963.767,90 €.

Un cop efectuada la publicitat corresponent, el juny del 2009 es presenten a la licitació onze empreses, les quals són totes convidades a participar-hi. Així mateix, vuit empreses van presentar ofertes el setembre del 2009.

Un cop efectuat l'informe tècnic de valoració de les ofertes, la Mesa de contractació proposa l'adjudicació del contracte a l'empresa Excavacions Cabanas, SL per 767.360,58 €, amb IVA inclòs.

La Junta de Govern Local del 31 d'octubre del 2009 adjudica definitivament el contracte per a l'execució de l'obra d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, a Excavacions Cabanas, SL per 767.360,58 €, amb IVA inclòs. Cal fer esment que la competència original per a l'adjudicació correspon al Ple, però aquest la va delegar en la Junta de Govern Local en la sessió del 2 de juliol del 2007.

L'Ajuntament i l'empresa esmentada signen el contracte el 28 de desembre del 2009, amb un termini d'execució de vuit mesos i per 767.360,58 €, en el qual l'empresa adjudicatària accepta cobrar en parcel·les l'equivalent a 250.000,00 €, a raó de 150 €/m<sup>2</sup>, preu amb l'IVA inclòs.

En la revisió efectuada s'observen els punts següents:

- a) El punt 16 del plec de clàusules administratives particulars estableix els criteris per a l'adjudicació del contracte diferents del preu. En la revisió d'aquests criteris s'observa el següent:

- Es valora amb 20 punts el preu d'execució, malgrat establir que és un criteri diferent del preu.
- Es valora amb 15 punts les obres fetes anteriorment de característiques semblants, quan l'experiència no és un criteri vàlid d'adjudicació sinó que s'ha de valorar com a solvència tècnica dels licitadors.
- Es valora amb 5 punts el termini d'abonament de les certificacions, quan aquest queda establert, per l'article 200 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), en 60 dies i no és modificable per les parts.
- Es valora amb 20 punts el cobrament de les obres en parcel·les, quan això no és permès per la normativa vigent.

Atès que els criteris de valoració descrits suposen 60 dels 100 punts totals, una aplicació d'altres criteris podrien haver suposat un adjudicatari diferent.

- b) En el present contracte la garantia s'ha dipositat amb l'IVA inclòs. No obstant això, l'article 11 del plec de clàusules i l'article 83 de la LCSP estableixen que la garantia definitiva correspon a un 5% de l'import d'adjudicació amb l'IVA exclòs.
- c) L'article 153.1 de la LCSP estableix que en el procediment negociat l'adjudicació s'efectua a partir de les negociacions de les condicions del contracte amb les consultes als diversos candidats. En el plec no consta la forma de la negociació, d'acord amb l'article 162, i en l'expedient no consta que s'hagi efectuat cap negociació amb els licitadors sinó que es limita a fer una valoració de les ofertes tècniques i econòmiques presentades pels licitadors.<sup>2</sup>
- d) El contracte estableix el pagament en parcel·les al contractista per un màxim de 250.000,00€, quan la normativa vigent no recull la possibilitat d'efectuar la contraprestació d'un contracte de forma diferent del pagament en diners.<sup>3</sup>

---

2. Cal fer esment que els òrgans consultius de contractació administrativa ja s'han pronunciat en aquests termes en casos similars. La Resolució 50/2011, del 24 de febrer del 2011, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals anul·la una adjudicació per la manca de constància de la negociació. D'igual forma, l'informe 48/2009, de l'1 de febrer del 2010, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, estableix que el plec ha de determinar els aspectes objecte de negociació, i que si no es fixen hi haurà improcedència de l'adjudicació.

3. L'informe número 3/2011, del 14 d'abril, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya, conclou que l'article 75 de la LCSP preveu la possibilitat del pagament de forma diferent de diners si una llei ho permet, però, en aquest cas ni la normativa de règim local ni la normativa urbanística catalana preveuen la possibilitat de fer la contraprestació de forma diferent del pagament en diners.

### 2.3.2.2. Execució de les obres d'urbanització

Com a fets posteriors al període de la fiscalització s'analitzen els fets més significatius de l'execució del contracte d'obres en l'exercici 2010.

El 15 de març del 2010 es signa l'acta de replanteig que dóna inici a les obres. Cal esmentar que d'acord amb l'article 212 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, en el termini que estableixi el contracte, que no pot ser superior a un mes, s'ha de comprovar el replanteig. El contracte se signa el 28 de desembre del 2009 i l'acta de comprovació del replanteig és del 15 de març del 2010; supera, per tant, el termini legal.

El termini d'execució del contracte segons l'article 6 del plec seria de vuit mesos des de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig. No obstant això, l'arquitecte municipal signa el 15 de novembre del 2010 un informe, que no es motiva ni justifica, pel qual les condicions meteorològiques fan preveure un endarreriment d'uns quatre mesos.

En el moment de la fiscalització les certificacions d'obra facilitades per l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2010 són les següents:

Certificació		Import	
Número	Data	Obra executada	Acumulat obra
1	Març 2010	44.907,97	44.907,97
2	Abril 2010	69.891,81	114.799,78
3	Maig 2010	62.001,10	176.800,88
4	Juny 2010	41.171,29	217.972,17
5	Juliol 2010	44.169,34	262.141,51
6	Agost 2010	49.527,24	311.668,75
7	Setembre 2010	13.519,93	325.188,68
8	Octubre 2010	44.704,27	369.892,95
9	Novembre 2010	57.543,86	427.436,81

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les certificacions facilitades.

Cal esmentar que de la certificació 3, de maig del 2010, hi ha dues versions: una primera amb data d'entrada 7 de juny del 2010 i signada l'1 de juny per 59.004,47 €, i una segona versió amb data d'entrada 10 de juliol del 2010 i signada el 9 de juliol per 62.001,10 €; la causa d'aquesta diferència és el canvi d'IVA del 16 al 18%.

Les certificacions han estat pagades a excepció de la segona, que va ser endossada pel creditor i que resta pendent de ser pagada per l'Ajuntament.

Com a fets posteriors a la fiscalització l'Ajuntament ha informat que l'empresa Excavacions Cabanas, SL ha deixat l'obra, i que aquesta ha quedat pendent d'acabar.

**2.3.2.3. Altres despeses de les obres d'urbanització**

Les despeses efectuades de les obres d'urbanització es detallen a continuació, a excepció de les certificacions d'obres, que han estat descrites a l'apartat anterior:

**Indemnitzacions per defectes d'aprofitament**

Les finques adjudicades de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, d'acord amb el projecte de reparcel·lació són les següents:

Propietari	Coeficient (%)	Aprofitament inicial (m <sup>2</sup> )	Aprofitament final (m <sup>2</sup> )	Diferència (€)	Indemnització (€)
J.R.S.	23,87	1.480,83	1.625,16	144,33	(28.685,32)
P. i E.C.	25,41	1.576,22	1.627,98	51,76	(10.288,29)
P.R.M.	20,86	1.293,79	1.150,65	(143,14)	28.449,14
M.R.V.	13,81	856,80	983,32	126,52	(25.144,50)
M.R.H.M.	0,35	21,87	0,00	(21,87)	4.346,32
Gram-Heritatge and Saving, SA i F.L.L.	15,69	973,05	905,46	(67,59)	13.432,65
Ajuntament de Borredà	-	689,17	599,16	(90,01)	17.890,00
<b>Total</b>	<b>100,00</b>	<b>6.891,73</b>	<b>6.891,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Font: Projecte de reparcel·lació unitat d'actuació 1 Cal Call.

Les indemnitzacions pels defectes i excessos d'aprofitament es compensen en l'import de les quotes que corresponen als diferents propietaris que participen en l'actuació, excepte en el cas d'un propietari que no arriba a la parcel·la mínima i que és indemnitzat en efectiu i el cas de l'Ajuntament que, atès que no participa en les quotes d'urbanització, també és indemnitzat en efectiu, tal com es detalla a continuació.

Una propietària aporta 60,68 m<sup>2</sup> de sòl a l'actuació, equivalents a 21 m<sup>2</sup> de sostre, i en no arribar a la parcel·la mínima edificable és indemnitzada amb 4.346,32 €, d'acord amb la normativa urbanística vigent. L'import el cobra el gener del 2009.

D'igual forma, a l'Ajuntament li correspon una adjudicació del 10% de les parcel·les, per 689,17 m<sup>2</sup>, però se li adjudiquen dues finques per un total de 599,16 m<sup>2</sup> de sostre. Per la diferència, de 90,01 m<sup>2</sup>, s'indemnitza l'Ajuntament en 17.890,00 €. L'import resta pendent de cobrar per la Corporació al tancament del 2010.

**Indemnitzacions per enderrocament**

La indemnització per enderrocament correspon a una construcció en el sector que és incompatible amb el planejament que s'executa, ja que la seva localització coincideix en part amb sòl destinat a vialitat i a finques d'aprofitament privat.



El cost de la indemnització per 33.880,00 € es reparteix entre els propietaris. El propietari afectat rep la indemnització com una disminució de la seva aportació econòmica.

### **Despeses de Registre de la Propietat**

Correspon a les despeses d'inscripció del projecte de reparcel·lació al Registre de la Propietat.

La factura presentada pel Registre de la Propietat de Berga, del 12 de gener del 2009, té un import de 4.901,39 €. No obstant això, l'Ajuntament comptabilitza la despesa de l'actuació per 4.267,59 €, perquè descompta erròniament de la despesa la retenció d'IRPF per 633,80 €.

Cal destacar que l'Ajuntament presenta aquesta despesa com a IVA suportat a la declaració, extemporània, d'IVA del segon trimestre del 2010.

### **Instruments de planejament**

Tal com s'esmenta en l'apartat 2.3.2.1.A del present informe, l'Ajuntament va encarregar de forma directa a un institut de la Diputació de Barcelona el desenvolupament i gestió de la unitat d'actuació 1 Cal Gall; va signar l'abril del 2006 el conveni marc de col·laboració, amb una minuta que ha d'aportar l'Ajuntament de 44.211,46 €.

Cal esmentar que la liquidació del 2007 de la Diputació a l'Ajuntament és sense IVA, en considerar-se una aportació al conveni. No obstant això, l'Ajuntament presenta aquesta despesa com a IVA suportat en la declaració, extemporània, d'IVA del segon trimestre del 2010, on considera erròniament un IVA de 5.976,17 €.

### **Altres despeses d'urbanització**

Addicionalment a les certificacions d'obres, i de les despeses detallades en els apartats anteriors, l'Ajuntament ha aplicat a la unitat d'actuació 1 Call Gall les despeses detallades a continuació, les quals són posteriors al període fiscalitzat:

Concepte	Exercici	Import
Anuncis	2004/2008	722,58
Assessorament	2009	1.500,00
Dictamen pericial	2010	4.000,00
Procurador	2010	455,92
Direcció d'obra: arquitecte	2010	8.172,02
Direcció d'obra: aparellador	2010	6.440,00
Altres	2010	161,19
<b>Total</b>		<b>21.451,71</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb la documentació facilitada per l'Ajuntament.

Cal fer esment que a la data de fiscalització els llibres majors comptables de l'exercici 2010 no han estat tancats, i com a conseqüència les dades exposades tenen un caràcter provisional fins al tancament dels comptes de l'Ajuntament.

### 2.3.3. Comptabilització

Per a l'anàlisi de la comptabilització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall s'ha tingut en compte el pressupost inicial, les despeses i els ingressos comptabilitzats, i l'efecte de l'IVA sobre l'operació.

#### 2.3.3.1. Pressupost inicial

L'Ajuntament de Borredà inclou en el pressupost dels exercicis del 2008 al 2010 les partides detallades a continuació, que fan referència a la unitat d'actuació 1 Cal Gall:

Pressupost d'ingressos		Previsions inicials		
Partida	Descripció	2008	2009	2010
36001	Quotes urbanístiques	1.012.979,30	1.012.979,30	962.767,90
Total pressupost d'ingressos de la unitat d'actuació 1		1.012.979,30	1.012.979,30	962.767,90

Pressupost de despeses		Crèdits inicials		
Partida	Descripció	2008	2009	2010
22608	Despeses diverses derivades de la unitat d'actuació 1	6.000,00	6.000,00	6.000,00
22707	Honoraris tècnics derivats de la unitat d'actuació 1	44.211,46	44.211,46	-
62301	Urbanització de la unitat d'actuació 1	962.767,90	962.767,90	962.767,90
Total pressupost de despeses de la unitat d'actuació 1		1.012.979,36	1.012.979,36	968.767,90

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb la documentació facilitada per l'Ajuntament.

Cal fer esment que el pressupost inicial de despeses de l'exercici 2010 corresponent a la unitat d'actuació 1 és superior a les quotes urbanístiques que el financen, ja que inclou una partida de 6.000,00 € de despeses diverses.

#### 2.3.3.2. Ingressos i despeses comptabilitzats

Els ingressos i despeses liquidats de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en el pressupost de l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats es detallen a continuació:

##### A. Ingressos

En el període fiscalitzat únicament es genera la primera quota urbanística. L'Ajuntament comptabilitza el dret i la seva recaptació en la partida 36001, Quotes urbanístiques, del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 per 47.594,82 €.

D'acord amb la consulta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat 1/1993 les quotes urbanístiques s'han d'imputar en el capítol 3 del pressupost d'ingressos i en una de les tres partides següents: 370, 396 o 399. D'igual forma, l'Ordre EHA/3565/2008, del 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, estableix que les quotes urbanístiques s'han d'imputar al subconcepte del pressupost d'ingressos 396.10, Quotes d'urbanització.

## **B. Despeses**

L'aportació a la Diputació per a l'elaboració del projecte es reconeix en la partida 22707, Honoraris, derivats de la unitat d'actuació 1 del pressupost de despeses de l'exercici 2009 per 44.211,46 €. En la fiscalització d'aquesta despesa s'observen els punts següents:

- L'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona lliura a l'Ajuntament el 25 de setembre del 2007 la liquidació 2007/16883 de 44.211,46 €, però l'Ajuntament no la comptabilitza fins a l'exercici 2009.
- L'Institut reconeix l'ingrés a la partida 462.00 com a aportació de l'Ajuntament en el capítol 4 del seu pressupost d'ingressos de l'exercici 2007. L'Ajuntament reconeix la despesa en el pressupost de l'exercici 2009 com a honoraris tècnics, al capítol 2, d'acord amb el seu concepte real, i no com a aportació a la Diputació en el capítol 4.
- La liquidació presentada per la Diputació considera la despesa com una aportació a l'esmentada Administració, i, com a tal, l'import no té IVA. L'Ajuntament declara aquesta despesa en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010 com a IVA suportat.

En l'exercici 2009 es reconeixen dues despeses més, les quals s'imputen en la partida 22608, Despeses diverses, derivades de la unitat d'actuació 1. Aquestes despeses són la indemnització per defecte d'aprofitament per 4.346,32 € i la despesa del Registre de la Propietat per 4.267,59 €.

De la revisió de les despesa esmentada referent al Registre de la Propietat cal esmentar els punts següents:

- En el moment de reconèixer l'obligació, el 6 de febrer del 2009, no es disposa de crèdit suficient a la partida i aquesta queda amb crèdit negatiu per un import de 2.613,91 € fins que el 27 de desembre del 2009 es formalitza una modificació de crèdit de 3.500,00 €, per dotar-la de crèdit suficient, la qual és aprovada per decret de l'alcalde quan, com a suplement de crèdit, correspondria haver estat aprovada pel Ple, d'acord amb l'article 117.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.
- Tal com s'ha esmentat en descriure la despesa, l'import de la factura era de 4.901,39 € però l'Ajuntament la reconeix incorrectament per 4.267,59 € perquè no inclou la retenció

per IRPF de 633,80€. Com a conseqüència de l'error, en la comptabilització no hi ha constància que aquesta retenció hagi estat ingressada a l'Agència Tributària.

### **2.3.3.3. Impost sobre el valor afegit de l'actuació**

L'Ajuntament presenta declaració de l'IVA per les despeses i ingressos de l'actuació a partir de l'exercici 2010. De l'anàlisi efectuada es desprèn el següent:

- IVA repercutit primera quota: en l'exercici 2009 s'efectua i es cobra la totalitat de la primera quota per un import de 47.594,82€, amb un IVA del 16%. L'Ajuntament inclou aquest IVA repercutit en el segon trimestre del 2010 de forma extemporània i per un import de base de 41.576,40€ i IVA repercutit per 6.652,22€, és a dir per un total de 48.228,62€. La diferència no ha estat conciliada per l'Ajuntament.
- IVA suportat redacció projecte: la despesa de redacció de projecte pagada a la Diputació en base a un conveni marc, s'efectua com aportació, en l'exercici 2007, de l'Ajuntament de Borredà a la Direcció de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats de la Diputació de Barcelona per un import de 44.211,46€, import sense IVA segons la liquidació presentada per la Diputació. L'Ajuntament inclou erròniament la despesa esmentada en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010, ja que considera una base de 37.351,06€ i un IVA suportat, al 16%, per import de 5.976,17€, és a dir un total de 43.327,23€, import inferior en 884,23€ al comptabilitzat i pagat a la Diputació.
- IVA suportat Registre de la Propietat: la factura corresponent al Registre de la Propietat de Berga de l'exercici 2009, és de 4.901,39€, amb una base de 4.225,34€ i un IVA suportat de 676,05€. L'Ajuntament la presenta en la declaració del segon trimestre del 2010.
- IVA suportat anunci: la taxa per la publicació d'un anunci al *Diari Oficial de la Generalitat* del 24 de juliol del 2008 per una base de 273,89€ i un IVA suportat de 43,82€, es presenta també en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010.

En la fiscalització dels punts anteriors s'observa que la declaració de l'IVA dels ingressos i despeses de l'actuació s'ha fet fora del termini legal, presenta errors en els imports i es declara com a IVA suportat la despesa de la Diputació efectuada sense IVA.

## **2.4. RECURSOS CONTENCIOSOS**

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament s'han presentat dos recursos contenciosos administratius contra l'Ajuntament per la unitat d'actuació 1 Cal Gall, amb el detall següent:

- Recurs 514/2008, Secció 2A

El 20 d'octubre del 2008 el propietari J.R.S. presenta recurs contenciós administratiu contra el Decret d'alcaldia del 21 de juliol del 2008, pel qual es resol el recurs de reposició interposat contra el Decret d'alcaldia del 2 d'abril del 2008, i es desestimen les al·legacions presentades durant el període d'informació pública.

- Recurs 602/2008, Secció B

El 12 de desembre del 2008 el mateix propietari J.R.S. i la propietària M.M.R. presenten recurs contenciós administratiu contra el Decret d'Alcaldia del 15 d'octubre del 2008, que desestima els recursos de reposició dels dos propietaris contra el Decret del 21 de juliol del 2008 d'aprovació definitiva del projecte de reparcel·lació i urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall.

Per Interlocutòria del Magistrat titular del jutjat contenciós administratiu 12 de Barcelona del 2 d'abril del 2009 es decreta l'acumulació d'ambdós recursos.

El 8 de març del 2011 es dicta la Sentència 91/2011, desestimatòria, i sense costes, dels recursos anteriors. Els propietaris han interposat recurs d'apel·lació contra la Sentència el 4 d'abril del 2011.

### **3. CONCLUSIONS**

D'acord amb els objectius previstos en la fiscalització, un cop examinats els aspectes puntuals relatius a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, exercicis 2008 i 2009 de l'Ajuntament Borredà, s'exposen les observacions que es detallen a continuació.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que s'ha centrat exclusivament en la revisió dels aspectes puntuals relatius a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, exercicis 2008 i 2009, amb la documentació facilitada per la mateixa entitat.

#### **Observacions**

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura en què encara no s'hagi fet.

### **1) Limitacions a l'abast de l'informe de fiscalització**

Les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall s'inicien en l'exercici 2004, amb el seu planejament urbanístic, i a la data del present informe, a inicis del 2011, resten pendents de finalitzar. L'abast temporal de l'informe inclou les actuacions dels exercicis 2008 i 2009, i com a conseqüència la fiscalització es limita a una part del període de desenvolupament de l'actuació.

### **2) Planejament urbanístic de la unitat d'actuació 1 Cal Gall**

L'article 64.1.e del Decret legislatiu 1/1990, del 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística estableix que l'estudi de detall ha de ser tramès a la Comissió d'Urbanisme en els deu dies següents a l'aprovació. L'Ajuntament va trametre l'estudi de detall catorze mesos després de l'aprovació (vegeu l'apartat 2.1.3).

### **3) Licitació de les obres de la unitat d'actuació 1 Cal Gall**

El Decret d'alcaldia del 23 de març del 2009 inicia l'expedient de licitació per a l'execució de l'obra d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall i la Junta de Govern Local del 31 d'octubre del 2009 adjudica definitivament el contracte, a Excavacions Cabanas, SL per 767.360,58 €, amb IVA inclòs.

El plec de clàusules administratives del contracte fixa com a criteris d'adjudicació, entre d'altres, les obres fetes anteriorment, el termini d'abonament de les certificacions i el pagament de les obres en parcel·les. Aquests criteris no s'adeqüen a la normativa vigent i, com a conseqüència, l'aplicació de criteris diferents en aplicació de la llei podria haver suposat una adjudicació a un altre licitador (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.a).

La garantia dipositada pel contracte de les obres s'ha calculat per un import que inclou l'IVA, quan el plec i la normativa estableixen que el càlcul de l'import de la garantia no ha d'incloure l'IVA (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.b).

La LCSP estableix que en el procediment negociat l'adjudicació s'efectua a partir de les negociacions de les condicions del contracte amb les consultes als diversos candidats. En el plec de les obres d'urbanització no consta la forma de la negociació i en l'expedient no consta que s'hagi efectuat cap negociació amb els licitadors, ja que es limita a fer una valoració de les ofertes tècniques i econòmiques presentades pels licitadors (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.c).

El contracte estableix el pagament en parcel·les al contractista per un màxim de 250.000,00 € quan la normativa vigent no recull la possibilitat d'efectuar la contraprestació d'un contracte d'obra de forma diferent del pagament en diners (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.d).

#### **4) Ingressos de l'actuació urbanística**

En el període fiscalitzat s'aprova i recapta la primera quota urbanística per 47.594,82 € però mancaria incloure les despeses ja ocasionades per 5.953,13 €, per complir l'acord del Ple del 16 de març del 2009 (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

L'Ajuntament està tramitant cobrar dels propietaris una part de les quotes urbanístiques en parcel·les per 270.285,00 €, per pagar les obres d'urbanització a l'empresa adjudicatària amb les parcel·les esmentades. No obstant això, se supera l'import que estableix la clàusula 7 del contracte de les obres, que fixa un límit màxim de 250.000,00 €, amb IVA inclòs, pel pagament en terrenys (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

#### **5) Despeses de l'actuació urbanística**

La factura del Registre de la Propietat de Berga s'ha comptabilitzat per 4.267,59 € quan correspondria fer-ho per 4.901,39 €. La diferència correspon a la retenció per IRPF efectuada per 633,80 €. Addicionalment s'observa que en el moment del reconeixement d'aquesta obligació la partida pressupostària no disposava de crèdit suficient i el suplement de crèdit tramitat posteriorment va ser aprovat per l'alcalde quan corresponia que ho fes el Ple (vegeu els apartats 2.3.2.3 i 2.3.3.2).

La despesa per l'elaboració del projecte de desenvolupament urbanístic, de 44.211,46 €, correspon a l'exercici 2007 però es comptabilitza el 2009 (vegeu l'apartat 2.3.3.2.).

#### **6) Impost sobre el valor afegit**

L'Ajuntament ha presentat en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010 despeses i ingressos que corresponen a exercicis anteriors i, a més, per imports incorrectes (vegeu l'apartat 2.3.3.3).

Per una banda, declara com a IVA repercutit, l'import de la primera quota cobrada als propietaris el 2009, i declara un IVA repercutit de 6.952,22 €; per una altra banda, declara com IVA suportat un import de 5.976,17 € de la despesa de l'exercici 2007 per elaborar el projecte, import que no presentava IVA, i addicionalment 676,05 € de la despesa del Registre de la Propietat de gener del 2009.

#### **7) Fets posteriors a la fiscalització**

Com a fets posteriors a la fiscalització l'Ajuntament ha informat que l'empresa Excavacions Cabanas, SL ha deixat l'obra, i que aquesta ha quedat pendent d'acabar (vegeu l'apartat 2.3.2.2).

#### 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, el dia 20 de juliol del 2011, a l'Ajuntament de Borredà.

La resposta de l'Ajuntament de Borredà amb registre de sortida 384, de 7 de setembre del 2011, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4558, de 12 de setembre del 2011, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

SINDICATURA DE COMPTES  
Av. Litoral 12-14  
**08005 BARCELONA**

*ASSUMPTE: Al·legacions informe 42/2010-E*

En Joan Roma i Cunill, alcalde president de l'ajuntament de Borredà, havent rebut informe d'aquesta Sindicatura núm. 42/2010-E sobre aspectes puntuals dels exercicis 2008-2009 pel qual se'ns dóna termini d'al·legacions fins el proper 14 de setembre de 2011, en temps i forma procedeix a formular les següents **AL·LEGACIONS**:

**A la conclusió 3 últim paràgraf:**

*El contracte estableix el pagament en parcel·les al contractista per un màxim de 250.000,00 euros quan la normativa vigent no recull la possibilitat d'efectuar la contraprestació d'un contracte de forma diferent al pagament en diners"*

En relació a l'anterior s'al·lega que:

La Llei 30/2007 de, 30 d'octubre de Contratos del Sector Público, estableix a l'article 75 que:

1. En los contratos del sector público, la retribución del contratista consistirá en un precio cierto que deberá expresarse en euros, sin perjuicio **de que su pago pueda hacerse mediante la entrega de otras contraprestaciones en los casos en que ésta u otras Leyes así lo prevean.** Los órganos de contratación cuidarán de que el precio sea adecuado para el efectivo cumplimiento del contrato mediante la correcta estimación de su importe, atendiendo al precio general de mercado, en el momento de fijar el presupuesto de licitación y la aplicación, en su caso, de las normas sobre ofertas con valores anormales o desproporcionados.

**Doncs la Llei d'urbanisme, i el reglament preveuen que el pagament de les despeses d'urbanització es materialitzi mitjançant el lliurament de parcel·les:**

Article 122 del decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme, estableix que **en les modalitats del sistema d'actuació per**



reparcel·lació, les persones propietaris tenen l'obligació de pagar les despeses d'urbanització, obligació que es pot complir mitjançant la cessió de terrenys edificables, situats dins o fora del polígon d'actuació.

D'altra banda, l'article 141 del Reglament de la Llei d'urbanisme, estableix que:

Article 141

Adjudicació de terrenys en pagament de despeses d'urbanització

141.1 Correspon al projecte de reparcel·lació establir la cessió i adjudicació de finques de resultat en pagament de les despeses d'urbanització, si s'escau. Quan el projecte de reparcel·lació conté aquestes determinacions, ha d'establir la participació, en l'aprofitament urbanístic de l'àmbit, de qui faci front a les despeses d'urbanització establertes a l'article 114 de la Llei d'urbanisme. Aquesta participació s'ha de concretar establint un percentatge com a repercussió del cost de les càrregues d'urbanització sobre el valor dels solars resultants, ja urbanitzats.

141.2 L'adjudicació de les finques s'efectua, segons correspongui en funció de la modalitat, a favor de l'administració actuant, de la junta de compensació o de la persona titular de la gestió urbanística integrada. El projecte de reparcel·lació pot adjudicar també les finques a l'empresa urbanitzadora incorporada a la junta de compensació.

141.3 Quan la cessió de finques de resultat en pagament d'obres d'urbanització es produeix un cop aprovat definitivament el projecte de reparcel·lació, la corresponent adjudicació es du a terme mitjançant una operació jurídica complementària de la reparcel·lació, d'acord amb l'article 168.1.f) d'aquest Reglament.

141.4 La cessió de finques prevista en aquest article dóna lloc a la liquidació total o parcial, segons correspongui, de les despeses d'urbanització imputables a la resta de finques resultants adjudicades al propietari o propietària originaris, les quals no queden afectes als saldos de la liquidació provisional i definitiva en tot allò que hagi estat abonat mitjançant la cessió de finques.

Per l'exposat s'entén que procedeix el pagament de despeses mitjançant la cessió de les parcel·les, en tant que l'ajuntament està actuant per (cooperació) i executa les obres amb càrrec als propietaris, qui tenen el dret reconegut de pagar amb parcel·les.

#### Conclusió 4 Ingressos de l'actuació.

*"En el període fiscalitzat s'aprova i recapta la primera quota per un import de 47.594,82 euros però mancaria incloure despeses ja ocasionades per un import de 5.953,13 per donar compliment a l'acord de ple de 16 de març de 2009."*

En aquest sentit s'al·lega que les quotes son **PROVISIONALS** i que en tot cas el càlcul serveix per no girar una quota superior a la despesa generada o previsió dels propers 6 mesos. En tot cas els imports cobrats als propietaris en concepte de quotes urbanístiques van a compte de la liquidació definitiva dels costos d'urbanització on es comptabilitzaran tots els imports correctes devengats.

Que pel que fa a l'import de les parcel·les que es cedeixen en pagament de les quotes urbanístiques efectivament supera els 250.000,00 que va oferir inicialment l'empresa en el moment de presentar l'oferta.

Un cop sol·licitat als propietaris que volien fer ús d'aquest dret, va resultar que les 3 parcel·la's afartades sobrepassaven lleugerament l'oferta inicial. L'empresa va acceptar les tres parcel·les que varen oferir els tres propietaris malgrat superés la seva oferta inicial davant la impossibilitat de segregar o dividir les parcel·les i a fi de respectar per igual els drets de tots els propietaris.

#### **Conclusió 5 Despeses de l'actuació.**

Igualment es té en compte l'import d'IRPF de la factura del Registre de la propietat de Berga en la liquidació definitiva de les obres d'urbanització de la UA 1 CAL GALL, resultant imputat a les despeses i comptabilitzat en el total del cost, l'import correcte de la factura.

#### **Conclusió 6 Impost sobre el valor afegit.**

Es fa constar que un cop efectuada la liquidació definitiva dels costos d'urbanització es revisaran i rectificaran les liquidacions d'IVA de manera que resultin ajustades als imports correctes.

Per tot això sol·licita

Que es tingui per presentant aquest escrit i les al·legacions contingudes als efectes oportuns.

A Borredà, 5 de setembre de 2011

[Signatura il·legible i segell de l'Ajuntament]

## **5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles justifica una modificació del text de l'informe original.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: octubre de 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-36415-2011