

INFORME 34/2014

AJUNTAMENT
DE CREIXELL
RESOLUCIÓ 65/X
DEL PARLAMENT



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 34/2014

AJUNTAMENT DE CREIXELL RESOLUCIÓ 65/X DEL PARLAMENT

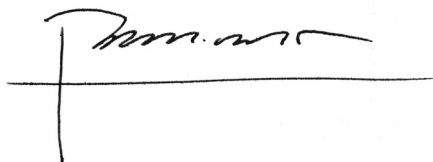
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

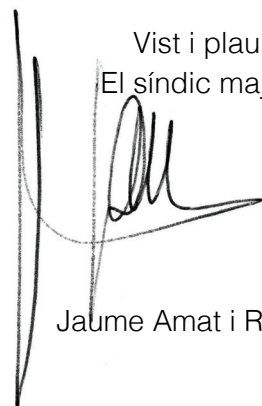
Que a Barcelona, el dia 23 de desembre del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 34/2014, relatiu a l'Ajuntament de Creixell, Resolució 65/X del Parlament.

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

Barcelona, 19 de gener de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Origen objecte i finalitat	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Organització i control intern	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	13
2.1. PRESSUPOST DE L'ENS	13
2.1.1. Aprovació del pressupost	13
2.1.2. Modificacions dels crèdits inicials de despesa del pressupost.....	13
2.1.3. Liquidació del pressupost.....	17
2.2. ANÀLISI DE CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST I DE PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ AL PRESSUPOST	23
2.2.1. Compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	23
2.2.2. Compte 55503, Pagaments pendents d'aplicació al pressupost	26
2.2.3. Gestió de les despeses sense consignació pressupostària.....	28
2.3. MOVIMENTS DERIVATS DE LES CONTRACTACIONS AMB MOTIU DEL PLANEJAMENT URBANÍSTIC DERIVAT, ESPECIALMENT EN ELS CASOS EN QUÈ L'EXECUCIÓ ES FA PEL SISTEMA DE COOPERACIÓ.....	29
2.3.1. Obres del projecte d'adequació i reparació de la xarxa de clavegueram, pavimentació i nova xarxa d'enllumenat de diversos polígons de la urbanització Rincón del César.....	31
2.3.2. Obres del projecte de la urbanització La Coma.....	33
2.3.3. Obres del projecte d'urbanització de la unitat d'actuació XXXI de la Finca Cuyàs.....	34
2.4. ACTUACIONS FETES AMB POSTERIORITAT AL 2010.....	36
2.4.1. Compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	36
2.4.2. Compte 55503, Pagaments pendents d'aplicació al pressupost	37
2.4.3. Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors.....	37
2.4.4. Obligacions de creditors en concepte d'operacions pendents d'aplicar al pressupost i que estan pendents de pagament	38
2.4.5. Reconeixement extrajudicial de crèdits.....	39

3.	CONCLUSIONS	40
3.1.	OBSERVACIONS.....	40
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	43

ABREVIACIONS

DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet aquest informe de fiscalització relatiu a l'Ajuntament de Creixell.

La fiscalització ha tingut l'origen en la Resolució 65/X del Parlament de Catalunya, publicada en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* 68, del 29 d'abril del 2013, d'encàrrec a la Sindicatura de Comptes d'elaboració d'un informe de fiscalització relatiu a l'activitat econòmicofinancera de l'Ajuntament de Creixell durant els exercicis 2006-2010. L'encàrrec es va fer en els termes següents:

Elaborar un informe de fiscalització de regularitat sobre l'activitat econòmicofinancera de l'Ajuntament de Creixell (Tarragonès) durant els exercicis 2006 a 2010 pel que fa a les despeses extrapressupostàries i als moviments derivats de les contractacions amb motiu del planejament urbanístic derivat, especialment en els casos en què l'execució es fa pel sistema de cooperació.

Així, doncs, l'objecte del treball ha estat fiscalitzar les despeses no aplicades en el pressupost i els moviments derivats de les contractacions amb motiu del planejament urbanístic derivat, especialment en els casos en què l'execució es fa pel sistema de cooperació, durant els exercicis 2006 a 2010.

En conseqüència, l'objecte d'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.

La finalitat d'aquest treball ha consistit a obtenir una seguretat raonable sobre la integritat de les despeses no aplicades en el pressupost i a verificar si en els moviments derivats de les contractacions amb motiu del planejament urbanístic derivat s'ha actuat d'acord amb la normativa vigent en cada moment.

El treball de camp va finalitzar el 31 de juliol del 2014.

En les conclusions del treball es fan constar les observacions pels incompliments i les anomalies detectades en el decurs del treball.

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 del sector públic generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

Com a limitació a l'abast del treball efectuat, cal indicar que no s'ha obtingut evidència de la totalitat dels documents integrants dels tres expedients de contractació administrativa revisats (vegeu l'apartat 2.3).

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Creixell està situat a la comarca del Tarragonès, a la província de Tarragona. El seu territori és de 10,5 km² i la població, segons el padró municipal, era de 2.758 habitants l'1 de gener del 2006 i de 3.319 habitants l'1 de gener del 2010.

En el període fiscalitzat, anys 2006-2010, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 25 de maig del 2003 i de les eleccions del 27 de maig del 2007. L'alcalde va ser Teodoro Fuster i Cortés, fins al 19 de gener del 2006; Juan José Conesa i Pérez, fins al 26 de maig del 2007, i Teodoro Fuster i Cortés, de nou, des del 16 de juny del 2007. El Ple municipal el formaven onze regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes, per candidatures, escollits en les eleccions esmentades era el que es mostra en els dos quadres següents:

Quadre 1. Eleccions del 25 de maig del 2003. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Partido Popular (PP)	3
Convergència i Unió (CiU)	3
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	3
Units per Creixell – Federació d'Independents de Catalunya (UPC-FIC)	2

Font: Web www.municat.gencat.cat i Edicte de la Junta Electoral de Zona del Vendrell.

Quadre 2. Eleccions del 27 de maig del 2007. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Partit Popular – Units per Creixell (PP-UPC)	4
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipals (PSC-PM)	2
Convergència i Unió (CiU)	2
Conesa per Creixell – Federació d'Independents de Catalunya (CPC-FIC)	1
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	1
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	1

Font: Web www.municat.gencat.cat i Edicte de la Junta Electoral de Zona del Vendrell.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. *Organització de la corporació*

L'Ajuntament de Creixell no disposa d'un Reglament orgànic municipal propi que reguli el règim organitzatiu i de funcionament dels seus òrgans municipals.

Durant el període objecte de revisió, anys 2006 a 2010, els òrgans de govern de l'Ajuntament i els principals òrgans complementaris, eren els següents:

a) Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'Ajuntament eren els següents:

- El Ple: format per onze regidors, incloent-hi l'alcalde
- L'alcalde
- La Junta de Govern Local: formada per tres membres
- Els tinents d'alcalde: en nombre de tres, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local
- La Comissió Especial de Comptes: formada per quatre membres que pertanyen als diferents grups municipals, amb vot ponderat segons la seva representació en el Ple

Pel que fa a l'organització, fins al mes de novembre de l'any 2007, l'Ajuntament s'estructurava en els cinc àmbits següents:

- Àrea d'Hisenda i Recursos Humans
- Àrea d'Urbanisme
- Àrea de Medi Ambient, Serveis, Transports i Comunicacions
- Àrea de Benestar Social i Atenció Ciutadana, Sanitat, Patrimoni Històric i Comerç
- Àrea d'Ensenyament, Cultura, Turisme, Joventut i Esports

Des del mes de novembre de l'any 2007, l'Ajuntament es va estructurar en els quatre àmbits següents:

- Àrees d'Hisenda, de Comerç i Promoció Econòmica, de Recursos Humans i d'Esports
- Àrea d'Urbanisme
- Àrea de Serveis, Medi Ambient, Contractació i Subministraments, Transports i Comunicacions
- Àrea d'Ensenyament, Cultura i Joventut, Turisme, Benestar Social, Atenció Ciutadana i Sanitat

b) Òrgans complementaris

Com a òrgan complementari, l'Ajuntament tenia constituïda una Comissió Informativa i de Seguiment, amb vot ponderat segons la seva representació en el Ple.

1.2.2.2. Control intern

La normativa estableix i reserva 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, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas; funció de control financer, i funció de control d'eficàcia– a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, atès que són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals. Així mateix, atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions al lloc de treball de la Intervenció.

La normativa reserva les funcions de fe pública i les d'assessorament legal preceptiu també a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. En aquest cas, el lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i la responsabilitat de les funcions és el de Secretaria.

La Secretaria de l'Ajuntament de Creixell està classificada com de classe tercera, per la qual cosa les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de treball de Secretaria. Aquest lloc de treball està ocupat, des de l'any 1989 i fins a la data d'aquest informe, per un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal de la subescala de secretaria intervenció.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la següent:

- La documentació comptable lliurada per l'Ajuntament quan ha tramès el Compte general i la sol·licitada expressament per la Sindicatura per realitzar aquest informe.
- Els expedients de contractació administrativa facilitats per l'Ajuntament amb motiu del planejament urbanístic.
- La informació facilitada per BASE, l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Tarragona, en el qual l'Ajuntament té delegada la gestió i la recaptació de quotes urbanístiques.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposen els resultats del treball dut a terme en relació amb les despeses no aplicades en el pressupost i amb els moviments derivats de les contractacions amb motiu del planejament urbanístic derivat, especialment en els casos en què l'execució s'ha fet pel sistema de cooperació.

Per centrar la fiscalització realitzada, s'exposen prèviament els resultats del treball fet en relació amb el pressupost de l'entitat corresponent als exercicis 2006-2010.

2.1. PRESSUPOST DE L'ENS

2.1.1. Aprovació del pressupost

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament de Creixell únicament va aprovar el pressupost corresponent a l'any 2006. El 6 de setembre del 2006, el Ple de l'Ajuntament de Creixell va aprovar provisionalment el pressupost de l'any 2006. La seva aprovació definitiva va ser el dia 10 d'octubre del 2006. D'acord amb l'article 169.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), l'aprovació definitiva del pressupost s'hauria d'haver fet abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què s'havia d'aplicar. L'aprovació definitiva del pressupost va fer-se, per tant, fora del termini establert per la normativa.

El pressupost de l'Ajuntament de Creixell per a l'any 2006 recollia un total d'ingressos i de despeses de 6.210.620,00 €.

L'article 168 del TRLRHL disposa que el pressupost de l'entitat ha de ser format pel seu president. Durant els anys 2007-2010 el president de la corporació no va formar cap pressupost perquè l'aprovés el Ple. Per tant, per als exercicis 2007-2010, no es va aprovar cap pressupost. De forma automàtica, mitjançant una diligència del secretari interventor de l'Ajuntament, es va prorrogar per a cadascun dels exercicis el pressupost de l'any immediatament anterior.

El pressupost de l'Ajuntament de Creixell per als anys 2007-2010, un cop practicats els ajustos de les pròrrogues pressupostàries, recollia una previsió inicial d'ingressos i de despeses de 4.592.620,00 €.

2.1.2. Modificacions dels crèdits inicials de despesa del pressupost

A continuació es presenta el detall dels crèdits inicials de despesa i de les seves modificacions classificades segons els diferents tipus per a cadascun dels anys compresos en el període fiscalitzat.

Quadre 3. Pressupost inicial i les seves modificacions. Exercici 2006

Capítol	Crèdits inicials	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions	Crèdits definitius
Despeses de personal	2.076.600,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00	2.076.600,00
Despeses en béns corrents i serveis	2.893.120,00	-	-	-	-	-	-	97.441,58	97.441,58	2.990.561,58
Despeses financeres	42.000,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00	42.000,00
Transferències corrents	209.900,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00	209.900,00
Inversions reals	844.000,00	-	-	-	250.000,00	(250.000,00)	4.813.076,88	-	4.813.076,88	5.657.076,88
Transferències de capital	0,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
Actius financers	0,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
Passius financers	145.000,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00	145.000,00
Total	6.210.620,00	-	-	-	250.000,00	(250.000,00)	4.813.076,88	97.441,58	4.910.518,46	11.121.138,46

Imports en euros.

Font: Memòria del Compte general exercici 2006. Informació pressupostària. Modificacions de crèdit.

Quadre 4. Pressupost inicial i les seves modificacions. Exercici 2007

Capítol	Crèdits inicials	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions	Crèdits definitius
Despeses de personal	2.056.600,00	-	-	-	55.500,00	-	-	-	55.500,00	2.112.100,00
Despeses en béns corrents i serveis	2.184.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.184.100,00
Despeses financeres	42.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	42.000,00
Transferències corrents	164.900,00	-	-	-	50.356,93	-	-	-	50.356,93	215.256,93
Inversions reals	0,00	9.305.667,43	-	-	337.808,17	(394.808,17)	3.293.827,21	-	12.542.494,64	12.542.494,64
Transferències de capital	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Actius financers	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Passius financers	145.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	145.000,00
Total	4.592.600,00	9.305.667,43	-	-	443.665,10	(394.808,17)	3.293.827,21	-	12.648.351,57	17.240.951,57

Imports en euros.

Font: Memòria del Compte general exercici 2007. Informació pressupostària. Modificacions de crèdit.

Quadre 5. Pressupost inicial i les seves modificacions. Exercici 2008

Capítol	Crèdits inicials	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions	Crèdits definitius
Despeses de personal	2.056.600,00	-	-	-	35.000,00	(35.000,00)	-	-	0,00	2.056.600,00
Despeses en béns corrents i serveis	2.184.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.184.100,00
Despeses financeres	42.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	42.000,00
Transferències corrents	164.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-	164.900,00
Inversions reals	0,00	1.274.618,77	-	-	51.901,60	(69.084,07)	5.673.820,76	-	6.931.257,06	6.931.257,06
Transferències de capital	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Actius financers	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Passius financers	145.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	145.000,00
Total	4.592.600,00	1.274.618,77	-	-	86.901,60	(104.084,07)	5.673.820,76	-	6.931.257,06	11.523.857,06

Imports en euros.

Font: Memòria del Compte general exercici 2008. Informació pressupostària. Modificacions de crèdit.

Quadre 6. Pressupost inicial i les seves modificacions. Exercici 2009

Capítol	Crèdits inicials	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions	Crèdits definitius
Despeses de personal	2.056.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.056.600,00
Despeses en béns corrents i serveis	2.184.100,00	-	-	88.813,75	-	-	-	-	88.813,75	2.272913,75
Despeses financeres	42.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	42.000,00
Transferències corrents	164.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-	164.900,00
Inversions reals	0,00	759.695,65	-	-	100.000,00	(100.000,00)	5.387.769,40	1.292.623,22	7.440.088,27	7.440.088,27
Transferències de capital	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Actius financers	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Passius financers	145.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	145.000,00
Total	4.592.600,00	759.695,65	-	88.813,75	100.000,00	(100.000,00)	5.387.769,40	1.292.623,22	7.528.902,02	12.121.502,02

Imports en euros.

Font: Memòria del Compte general exercici 2009. Informació pressupostària. Modificacions de crèdit.

Quadre 7. Pressupost inicial i les seves modificacions. Exercici 2010

Capítol	Crèdits inicials	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions	Crèdits definitius
Despeses de personal	2.056.600,00	52.500,00	-	-	-	-	-	-	52.500,00	2.109.100,00
Despeses en béns corrents i serveis	2.184.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.184.100,00
Despeses financeres	42.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	42.000,00
Transferències corrents	164.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-	164.900,00
Inversions reals	0,00	15.976,62	351.784,77	-	-	-	3.679.722,07	340.971,00	4.388.454,46	4.388.454,46
Transferències de capital	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Actius financers	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Passius financers	145.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	145.000,00
Total	4.592.600,00	68.476,62	351.784,77	-	-	-	3.679.722,07	340.971,00	4.440.954,46	9.033.554,46

Imports en euros.

Font: Memòria del Compte general exercici 2010. Informació pressupostària. Modificacions de crèdit.

Sense tenir en compte les modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, les modificacions pressupostàries més utilitzades han estat els crèdits extraordinaris.

Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del pressupost de despeses mitjançant les quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit.

L'aprovació dels expedients de crèdits extraordinaris és competència del Ple de l'Ajuntament i està subjecta als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos de l'entitat. S'ha verificat que tots els expedients de crèdits extraordinaris s'han tramitat correctament i han estat aprovats pel Ple de l'Ajuntament.

Majoritàriament els expedients de crèdits extraordinaris aprovats corresponen a despeses del capítol 6, Inversions reals.

2.1.3. Liquidació del pressupost

A continuació es mostra la liquidació del pressupost del municipi de Creixell per a cadascun dels anys compresos en el període fiscalitzat, per capítols.

Quadre 8. Liquidació del pressupost per capítols. Exercici 2006

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
Capítol 1. Impostos directes	1.896.100,00	0,00	1.896.100,00	1.581.104,22	1.432.373,91	148.730,31
Capítol 2. Impostos indirectes	375.000,00	0,00	375.000,00	367.291,62	367.291,62	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	1.670.020,00	2.688.083,37	4.358.103,37	4.076.796,55	2.624.548,87	1.452.247,68
Capítol 4. Transferències corrents	695.400,00	0,00	695.400,00	721.437,38	702.515,37	18.922,01
Capítol 5. Ingressos patrimonials	1.109.100,00	0,00	1.109.100,00	1.118.026,59	1.118.026,59	0,00
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00
Capítol 7. Transferències de capital	405.000,00	433.615,87	838.615,87	530.579,27	114.579,27	416.000,00
Capítol 8. Actius financers	0,00	1.788.819,22	1.788.819,22	0,00	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	6.210.620,00	4.910.518,46	11.121.138,46	8.455.235,63	6.359.335,63	2.095.900,00

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
Capítol 1. Despeses de personal	2.076.600,00	0,00	2.076.600,00	1.865.029,09	1.865.029,09	0,00
Capítol 2. Despeses béns i serveis	2.893.120,00	97.441,58	2.990.561,58	2.851.693,40	1.910.768,75	940.924,65
Capítol 3. Despeses financeres	42.000,00	0,00	42.000,00	34.144,01	20.372,08	13.771,93
Capítol 4. Transferències corrents	209.900,00	0,00	209.900,00	141.056,75	116.468,67	24.588,08
Capítol 6. Inversions reals	844.000,00	4.813.076,88	5.657.076,88	2.362.814,77	1.472.399,95	890.414,82
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Capítol 8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Passius financers	145.000,00	0,00	145.000,00	140.631,54	105.397,98	35.233,56
Total despeses	6.210.620,00	4.910.518,46	11.121.138,46	7.395.369,56	5.490.436,52	1.904.933,04

Resultat pressupostari de l'exercici				1.059.866,07		
---	--	--	--	---------------------	--	--

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2006.

Quadre 9. Liquidació del pressupost per capítols. Exercici 2007

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendants de cobrament
Capítol 1. Impostos directes	1.896.100,00	0,00	1.896.100,00	1.745.696,22	1.572.335,37	173.360,85
Capítol 2. Impostos indirectes	375.000,00	0,00	375.000,00	739.618,39	739.618,39	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	1.670.020,00	9.435.528,75	11.105.548,75	1.920.771,57	1.405.125,18	515.646,39
Capítol 4. Transferències corrents	642.400,00	48.856,93	691.256,93	833.524,47	786.772,97	46.571,50
Capítol 5. Ingressos patrimonials	9.100,00	0,00	9.100,00	2.022.991,28	2.022.991,28	0,00
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	273.291,97	273.291,97	153.227,09	153.227,09	0,00
Capítol 8. Actius financers	0,00	2.890.663,92	2.890.663,92	0,00	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	4.592.620,00	12.648.341,57	17.240.961,57	7.415.829,02	6.680.070,28	735.758,74

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendants de pagament
Capítol 1. Despeses de personal	2.056.600,00	55.500,00	2.112.100,00	2.111.958,48	2.111.861,10	97,38
Capítol 2. Despeses béns i serveis	2.184.100,00	0,00	2.184.100,00	2.168.008,59	1.232.375,97	935.632,62
Capítol 3. Despeses financeres	42.000,00	0,00	42.000,00	41.996,25	19.076,67	22.919,58
Capítol 4. Transferències corrents	164.900,00	50.356,93	215.256,93	144.344,40	138.945,88	5.398,52
Capítol 6. Inversions reals	0,00	12.542.494,64	12.542.494,64	1.368.037,57	841.113,26	526.924,31
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Capítol 8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Passius financers	145.000,00	0,00	145.000,00	142.801,62	106.873,39	35.928,23
Total despeses	4.592.600,00	12.648.351,57	17.240.951,57	5.977.146,91	4.450.246,27	1.526.900,64

Resultat pressupostari de l'exercici				1.438.682,11		
---	--	--	--	---------------------	--	--

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007.

Quadre 10. Liquidació del pressupost per capítols. Exercici 2008

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
Capítol 1. Impostos directes	1.896.100,00	0,00	1.896.100,00	1.711.946,47	1.573.988,56	137.957,91
Capítol 2. Impostos indirectes	375.000,00	0,00	375.000,00	107.015,39	107.015,39	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	1.670.020,00	4.175.153,87	5.845.173,87	3.159.038,85	2.877.956,09	281.082,76
Capítol 4. Transferències corrents	642.400,00	0,00	642.400,00	699.899,88	699.899,88	0,00
Capítol 5. Ingressos patrimonials	9.100,00	0,00	9.100,00	292.894,97	292.894,97	0,00
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	906.092,91	906.092,91	24.819,74	24.819,74	0,00
Capítol 8. Actius financers	0,00	1.250.010,28	1.250.010,28	0,00	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00
Total ingressos	4.592.620,00	6.931.257,06	11.523.877,06	6.595.615,30	6.176.574,63	419.040,67

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
Capítol 1. Despeses de personal	2.056.600,00	0,00	2.056.600,00	1.931.819,70	1.931.819,70	0,00
Capítol 2. Despeses béns i serveis	2.184.100,00	0,00	2.184.100,00	1.891.323,51	1.221.477,49	669.846,02
Capítol 3. Despeses financeres	42.000,00	0,00	42.000,00	41.385,91	40.156,29	1.229,62
Capítol 4. Transferències corrents	164.900,00	0,00	164.900,00	126.058,14	111.180,94	14.877,20
Capítol 6. Inversions reals	0,00	6.931.257,06	6.931.257,06	1.548.986,18	889.436,98	659.549,20
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Capítol 8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Passius financers	145.000,00	0,00	145.000,00	140.652,47	110.662,88	29.989,59
Total despeses	4.592.600,00	6.931.257,06	11.523.857,06	5.680.225,91	4.304.734,28	1.375.491,63

Resultat pressupostari de l'exercici				915.389,39		
---	--	--	--	-------------------	--	--

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2008.

Quadre 11. Liquidació del pressupost per capítols. Exercici 2009

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
Capítol 1. Impostos directes	1.896.100,00	0,00	1.896.100,00	1.871.499,96	1.675.881,56	195.618,40
Capítol 2. Impostos indirectes	375.000,00	0,00	375.000,00	29.697,77	29.697,77	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	1.670.020,00	2.237.606,97	3.907.626,97	1.961.138,83	1.393.773,95	567.364,88
Capítol 4. Transferències corrents	642.400,00	88.813,75	731.213,75	647.987,82	647.987,82	0,00
Capítol 5. Ingressos patrimonials	9.100,00	0,00	9.100,00	589.233,29	589.233,29	0,00
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	1.927.202,69	1.927.202,69	1.207.557,53	365.539,11	842.018,42
Capítol 8. Actius financers	0,00	2.525.278,61	2.525.278,61	0,00	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	750.000,00	750.000,00	41.051,60	41.051,60	0,00
Total ingressos	4.592.620,00	7.528.902,02	12.121.522,02	6.348.166,80	4.743.165,10	4.743.165,10

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
Capítol 1. Despeses de personal	2.056.600,00	0,00	2.056.600,00	2.046.020,68	2.046.020,68	0,00
Capítol 2. Despeses béns i serveis	2.184.100,00	88.813,75	2.272.913,75	1.692.432,19	857.602,70	834.829,49
Capítol 3. Despeses financeres	42.000,00	0,00	42.000,00	40.877,54	40.558,12	319,42
Capítol 4. Transferències corrents	164.900,00	0,00	164.900,00	94.936,27	80.044,96	14.891,31
Capítol 6. Inversions reals	0,00	7.440.088,27	7.440.088,27	3.760.366,21	1.553.368,07	2.206.998,14
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Capítol 8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Passius financers	145.000,00	0,00	145.000,00	132.947,47	117.502,30	15.445,17
Total despeses	4.592.600,00	7.528.902,02	12.121.502,02	7.767.580,36	4.695.096,83	3.072.483,53

Resultat pressupostari de l'exercici				(1.419.413,56)		
---	--	--	--	-----------------------	--	--

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Quadre 12. Liquidació del pressupost per capítols. Exercici 2010

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
Capítol 1. Impostos directes	1.896.100,00	0,00	1.896.100,00	2.120.173,02	1.862.384,48	257.788,54
Capítol 2. Impostos indirectes	375.000,00	0,00	375.000,00	20.192,59	20.192,59	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	1.670.020,00	1.117.903,16	2.787.923,16	1.040.929,84	957.277,31	83.652,53
Capítol 4. Transferències corrents	642.400,00	52.500,00	694.900,00	1.320.458,79	1.271.915,69	48.543,10
Capítol 5. Ingressos patrimonials	9.100,00	0,00	9.100,00	10.389,31	10.389,31	0,00
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	1.106.557,83	1.106.557,83	622.126,06	567.176,45	54.949,61
Capítol 8. Actius financers	0,00	1.103.260,29	1.103.260,29	0,00	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	1.060.733,18	1.060.733,18	522.112,97	522.112,97	0,00
Total ingressos	4.592.620,00	4.440.954,46	9.033.574,46	5.656.382,58	5.211.448,80	444.933,78

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
Capítol 1. Despeses de personal	2.056.600,00	52.500,00	2.109.100,00	2.082.468,40	2.074.318,14	8.150,26
Capítol 2. Despeses béns i serveis	2.184.100,00	0,00	2.184.100,00	1.833.444,45	876.225,32	957.219,13
Capítol 3. Despeses financeres	42.000,00	0,00	42.000,00	41.926,14	41.716,05	210,09
Capítol 4. Transferències corrents	164.900,00	0,00	164.900,00	78.351,26	76.842,33	1.508,93
Capítol 6. Inversions reals	0,00	4.388.454,46	4.388.454,46	1.562.024,15	520.469,77	1.041.554,38
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Capítol 8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Passius financers	145.000,00	0,00	145.000,00	83.564,79	67.983,10	15.581,69
Total despeses	4.592.600,00	4.440.954,46	9.033.554,46	5.681.779,19	3.657.554,71	2.024.224,48

Resultat pressupostari de l'exercici				(25.396,61)		
---	--	--	--	--------------------	--	--

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2010.

En els quadres anteriors es pot comprovar que tot i que el pressupost d'ingressos recull previsions, aquestes estan sobrevalorades en relació amb els drets que s'han reconegut.

Més concretament, la sobrevaloració de les previsions definitives d'ingressos en relació amb els drets reconeguts l'any 2006 ha estat un 23,97%; l'any 2007, un 56,99%; l'any 2008, un 42,77%; l'any 2009, un 47,63%, i l'any 2010, un 37,38%.

2.2. ANÀLISI DE CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST I DE PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ AL PRESSUPOST

2.2.1. Compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

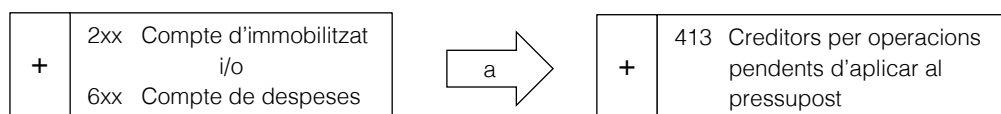
En aquest informe les despeses no aplicades o pendents d'aplicar al pressupost, cal entendre que són aquelles despeses en què ha incorregut l'Ajuntament de Creixell durant el període 2006-2010 i que no van ser registrades en el pressupost de despeses de cadascun dels anys, però que en un moment o altre posterior hauran de reflectir-se en la liquidació del pressupost de l'ens.

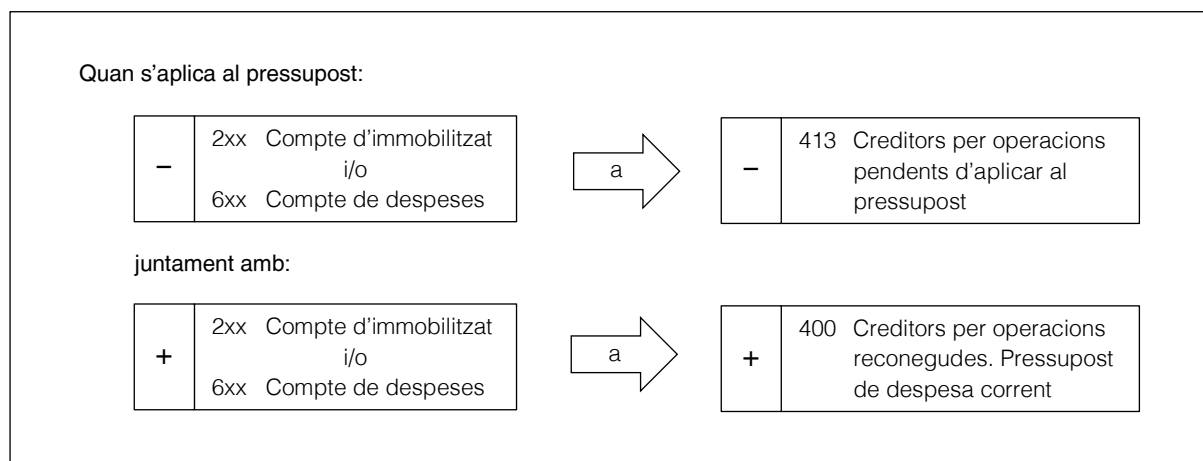
Les obligacions econòmiques corresponents a aquest tipus de despeses, tot i no quedar comptabilitzades inicialment en la liquidació del pressupost de l'entitat, sí que es registren en un compte patrimonial del Balanç de situació de l'ens. Aquest compte és el de Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

En aquest sentit la regla 71 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, model normal, disposa que quan dins d'un exercici no s'hagin pogut reconèixer obligacions corresponents a despeses fetes o a béns i serveis efectivament rebuts, s'haurà de registrar, almenys el 31 de desembre, un import creditor a través del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que quedarà saldat quan es registri la imputació pressupostària de l'operació. Aquest compte és un compte de passiu, i el seu saldo creditor registra les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es mostra el moviment comptable d'aquest compte per facilitar-ne la comprensió, atès que no està expressament recollit en la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local.

Per l'import dels béns i serveis rebuts (almenys el 31 de desembre):





En el quadre següent es mostren els imports registrats en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, en cadascun dels anys del període 2006-2010.

Quadre 13. Obligacions registrades en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

Exercici	Import
2006	377.806,19
2007	1.429.830,10
2008	2.063.709,79
2009	2.443.959,41
2010	1.554.698,84
Total	7.870.004,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

El saldo del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, corresponent al 31 de desembre del 2010 era de 8.103.634,13€. Aquest import inclou els imports comptabilitzats en cadascun dels anys del període 2006-2010 i l'import de 233.629,80€ corresponent a l'any 2005, any no inclòs dins del període objecte de fiscalització.

Meritació de les obligacions de creditors en concepte d'operacions pendents d'aplicar al pressupost

S'ha comprovat que hi ha hagut obligacions de creditors en concepte d'operacions pendents d'aplicar al pressupost que han estat comptabilitzades en un exercici diferent del que li correspondria d'acord amb el principi comptable de meritació. Aquests imports es recullen en el quadre següent.

Quadre 14. Obligacions meritedes en exercicis anteriors als quals han estat comptabilitzades

Exercici de meritació	Exercici en què les obligacions han estat comptabilitzades				
	2007	2008	2009	2010	Total
2005		5.823,16			5.823,16
2006	96.649,62	14.732,37			111.381,99
2007		217.990,23	14.563,32		232.553,55
2008			341.180,95	348,05	341.529,00
2009				387.982,09	387.982,09
Total	96.649,62	238.545,76	355.744,27	388.330,14	1.079.269,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

Naturalesa de les obligacions imputades en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

En el quadre següent es mostren les obligacions imputades en el compte 413 d'acord amb la seva naturalesa.

Quadre 15. Obligacions imputades en el compte 413 segons la seva naturalesa

Concepte	2006	2007	2008	2009	2010	Total
Despeses de personal	96.649,62	369.618,23	810.199,68	1.072.663,33	702.119,14	3.051.250,00
Despeses béns i serveis*	258.651,96	1.037.980,84	1.146.283,17	1.349.520,68	732.004,49	4.524.441,14
Despeses financeres		7.235,41	9.803,33	15.801,80	63.483,99	96.324,53
Transferències corrents	22.504,61	14.995,62	97.423,61	5.973,60	57.091,22	197.988,66
Total	377.806,19	1.429.830,10	2.063.709,79	2.443.959,41	1.554.698,84	7.870.004,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

* En el total de despeses en béns i serveis s'inclouen principalment despeses en concepte d'arrendaments, reparació de maquinària, subministraments diversos, despeses per serveis telefònics, despeses per festes populars i indemnitzacions per raó de servei. També dins d'aquest concepte s'inclouen imports facturats per professionals independents corresponents a serveis d'assessorament legal, serveis d'arquitectura i d'enginyeria que van ser denunciats el 8 de setembre del 2010 per membres del Ple de l'Ajuntament davant l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Dins les obligacions en concepte de despeses de personal, s'inclouen retribucions pagades al personal de l'Ajuntament i les quotes en concepte de Seguretat Social, quotes que no s'ingressaven regularment com corresponia fer d'acord amb la normativa aplicable. Fins a l'any 2011 l'Ajuntament no va demanar a la Tresoreria de la Seguretat Social poder fraccionar el pagament pendent de les quotes no ingressades. D'acord amb la resolució d'ajornament dictada el mes de juliol del 2011 per la Tresoreria de la Seguretat Social el deute per quotes no ingressades era de 400.297,54€. L'eficàcia de la resolució d'ajorna-

ment quedava supeditada a l'ingrés immediat de les quotes inajornables per 114.113,90 € corresponents a l'aportació dels treballadors i a les contingències d'accident de treball i malaltia professional.

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament de Creixell ha rebut subvencions tant de la Generalitat de Catalunya com de la Diputació de Tarragona sense estar al corrent en el compliment de les seves obligacions amb la Seguretat Social. L'article 14 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, disposa que són obligacions del beneficiari de subvencions, entre d'altres, acreditar estar al corrent en el compliment de les seves obligacions amb la Seguretat Social.

De la revisió de diversos expedients de subvencions atorgades a l'Ajuntament de Creixell s'ha verificat que el 30 de juliol del 2010 la Diputació de Tarragona li va atorgar una subvenció de 6.010,12 € per adquirir mobiliari per al Casal Municipal de Creixell. El 12 de febrer del 2010, l'alcalde va signar una declaració expressa i responsable conforme estava al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària i amb la Tresoreria General de la Seguretat Social.

També en data 28 de maig del 2010 la Diputació de Tarragona li va atorgar una altra subvenció d'11.000,00 € per crear, condicionar i/o adequar de parcs infantils i parcs de salut municipals. El 12 de febrer del 2010, l'alcalde va signar una altra declaració expressa i responsable conforme estava al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària i amb la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Les dues declaracions d'estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària i amb la Tresoreria General de la Seguretat Social no eren certes, ja que fins a l'any 2011 l'Ajuntament de Creixell no va sol·licitar el fraccionament del deute pendent per les quotes no ingressades en la Tresoreria General de la Seguretat Social. Aquestes actuacions podrien ser perseguibles administrativament i judicialment.

2.2.2. Compte 55503, Pagaments pendents d'aplicació al pressupost

El compte 55503, Pagaments pendents d'aplicació al pressupost, divisionari del compte 555, Pagaments pendents d'aplicació, registra els pagaments fets per l'Ajuntament de Creixell quan no poden aplicar-se de forma definitiva al pressupost. Aquest compte, tot i la seva excepcionalitat, està directament relacionat amb el compte Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost. El compte Pagaments pendents d'aplicació al pressupost registra els pagaments corresponents a creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

A continuació es mostra el moviment comptable d'aquest compte per facilitar-ne la comprensió, atès que no està expressament recollit en la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local.

Per l'import dels béns i serveis rebuts (almenys el 31 de desembre):

+	2xx Compte d'immobilitzat i/o 6xx Compte de despeses	a	+	413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost
---	--	---	---	---

Per l'import pagaments fets d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost:

+	55503 Pagaments pendents d'aplicar al pressupost	a	+	57x Tresoreria
---	---	---	---	----------------

Quan l'obligació s'aplica al pressupost:

-	2xx Compte d'immobilitzat i/o 6xx Compte de despeses	a	-	413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost
---	--	---	---	---

juntament amb:

+	2xx Compte d'immobilitzat i/o 6xx Compte de despeses	a	+	400 Creditors per operacions reconegudes. Pressupost de despesa corrent
---	--	---	---	---

Quan el pagament s'aplica al pressupost:

+	400 Creditors per operacions reconegudes. Pressupost de despesa corrent	a	+	579 Formalització
---	---	---	---	-------------------

juntament amb:

+	579 Formalització	a	+	55503 Pagaments pendents d'aplicar al pressupost
---	-------------------	---	---	---

En el quadre següent es mostren els pagaments fets en cadascun dels anys del període 2006-2010 corresponents a obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

Quadre 16. Pagaments pendents d'aplicació al pressupost

Exercici	Import
2006	11.240,40
2007	297.384,63
2008	1.488.399,64
2009	1.983.080,38
2010	1.701.788,31
Total	5.481.893,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

2.2.3. Gestió de les despeses sense consignació pressupostària

La totalitat de les despeses sense consignació pressupostària revisades no han seguit les diferents fases d'autorització, de disposició i de reconeixement de l'obligació. Únicament hi ha constància de l'ordenació del pagament de la despesa.

En els documents de manament de pagament de les despeses sense consignació pressupostària hi ha constància de l'advertiment que fa l'interventor de l'Ajuntament de Creixell. L'interventor manifesta que es fa el pagament sense consignació pressupostària i sense tramitació de la despesa d'acord amb la legislació vigent aplicable.

Tots els documents de manament de pagament de les despeses sense consignació pressupostària revisats tenen la signatura de l'interventor i de l'ordenador de pagaments que, d'acord amb la normativa aplicable, és el president de la corporació local. S'ha comprovat que les ordres de pagament corresponents a despeses sense consignació pressupostària que han estat revisades tenen les signatures de l'interventor, del tresorer i de l'alcalde.

D'acord amb l'article 188 del TRLRHL l'alcalde, com a ordenador de pagaments, és personalment responsable de totes les obligacions que hagi pogut reconèixer, liquidar i pagar sense crèdit suficient. Tot i que s'ha evidenciat que aquest supòsit s'ha donat, no s'ha constatat que el Ple de l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitats per al pagament d'obligacions sense crèdit pressupostari.

El 8 de setembre del 2010 dues regidores de l'Ajuntament de Creixell van presentar una denúncia davant l'Oficina Antifrau de Catalunya per tal de posar en coneixement d'aquesta una sèrie d'irregularitats en matèria de contractació de personal i sobre despeses abonades a professionals independents. El 17 de maig del 2014, l'Oficina Antifrau de Catalunya va elevar la denúncia a la Fiscalia Superior de Catalunya.

L'interventor, en l'informe que elabora per a l'aprovació de la liquidació del pressupost, que s'inclou en la documentació que integra el Compte general de cadascun dels exercicis del

període 2006-2010, manifesta el seu desacord amb les despeses efectuades sense consignació pressupostària i també amb el seu pagament.

L'article 217 del TRLRHL disposa que la resolució d'avertiments basats en insuficiència o inadequació de crèdit ha de ser resolta pel Ple de l'ajuntament. Tanmateix, s'ha observat que en les actes d'aprovació del Compte general dels exercicis compresos en el període 2006-2010 hi ha constància que el Ple de l'Ajuntament de Creixell únicament pren en consideració l'import en concepte de despeses sense consignació pressupostària i l'import pagat pendent d'aplicació pressupostària. No hi ha una resolució expressa del Ple dels advertiments presentats per la Intervenció.

2.3. MOVIMENTS DERIVATS DE LES CONTRACTACIONS AMB MOTIU DEL PLANEJAMENT URBANÍSTIC DERIVAT, ESPECIALMENT EN ELS CASOS EN QUÈ L'EXECUCIÓ ES FA PEL SISTEMA DE COOPERACIÓ

El planejament urbanístic derivat és un instrument que desenvolupa el planejament urbanístic general i està integrat per plans urbanístics especials, de millora, parcials o de delimitació.

L'execució o la gestió del planejament urbanístic derivat s'efectua mitjançant el sistema d'actuació urbanística d'expropiació o el de reparcel·lació.

En relació amb el sistema d'actuació urbanística per expropiació, d'acord amb la certificació emesa per l'interventor de l'Ajuntament de Creixell el 13 de gener del 2014, no s'ha dut a terme cap actuació durant el període 2006-2010 per aquest sistema.

Pel que fa al sistema d'actuació urbanística de reparcel·lació inclou les modalitats de compensació bàsica, de compensació per concertació, de cooperació i per sectors d'urbanització prioritària.

El sistema d'actuació urbanística per reparcel·lació té per objecte repartir equitativament els beneficis i les càrregues derivats de l'ordenació urbanística, o regularitzar la configuració de les finques i situar-ne l'aprofitament en zones aptes per a l'edificació, d'acord amb el planejament urbanístic.

En virtut de la reparcel·lació, i un cop feta, si escau, l'agrupació de les finques afectades, s'adjudiquen a les persones propietàries les parcel·les resultants, en proporció als seus drets respectius, i s'adjudiquen a l'ajuntament i a l'administració actuant, si s'escau, els terrenys i les parcel·les que els corresponen, d'acord amb la llei i amb el planejament urbanístic.

L'acord d'aprovació d'un projecte de reparcel·lació produeix essencialment, entre d'altres, l'efecte econòmic i jurídic següent: la cessió de dret al municipi del sòl de cessió obli-

gatòria i gratuïta corresponent al percentatge aplicable sobre l'aprofitament urbanístic. Aquest sòl cedit s'ha d'integrar en el patrimoni públic del sòl respectiu perquè se'n faci l'afectació als usos que determini el planejament urbanístic.

El sistema d'actuació urbanística per reparcel·lació sota la modalitat de cooperació suposa que les persones propietàries aporten el sòl de cessió obligatòria i gratuïta. L'administració actuant executa les obres d'urbanització amb càrrec als propietaris i aquests tenen l'obligació de pagar les despeses d'urbanització. L'administració actuant executa les obres d'urbanització amb càrrec a les quotes pagades per les persones propietàries. Per satisfer aquestes despeses l'administració urbanística pot exigir el pagament de quotes d'urbanització, fins i tot per via de constrenyiment.

Per tant, en la modalitat de cooperació l'administració actuant fa les obres d'urbanització amb els ingressos derivats del cobrament de quotes urbanístiques, mitjançant la contractació d'empreses constructores.

L'Ajuntament de Creixell en el període 2006-2010 ha dut a terme tres actuacions urbanístiques per reparcel·lació sota la modalitat de cooperació. Aquestes actuacions han estat les següents:

- Actuació en els polígons II, III, IV, V de la unitat d'actuació 28 de la urbanització Rincón del César.
- Actuació en la urbanització del municipi de Creixell La Coma.
- Actuació en la unitat d'actuació 31, àmbit de ponent, de la urbanització La Coma coneguda com a Finca Cuyàs.

Contractacions d'obres amb motiu del planejament urbanístic derivat

En el quadre següent es mostren les contractacions licitades en el període 2006-2010 en relació amb l'execució del planejament urbanístic derivat per reparcel·lació en la modalitat de cooperació, segona la informació rebuda de l'Ajuntament de Creixell.

Quadre 17. Contractes d'obres urbanístiques. Període 2006-2010

Actuació urbanística	Objecte del contracte	Import licitat
Rincón del César	Obres projecte d'adequació i reparació de la xarxa de clavegueram, pavimentació i nova xarxa d'enllumenat de diversos polígons de la urbanització Rincón del César	680.953,76
La Coma	Obres projecte d'urbanització La Coma	4.255.310,99
Finca Cuyàs	Obres projecte d'urbanització unitat d'actuació XXXI Finca Cuyàs	157.070,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

2.3.1. Obres del projecte d'adequació i reparació de la xarxa de clavegueram, pavimentació i nova xarxa d'enllumenat de diversos polígons de la urbanització Rincón del César

Les característiques principals de la contractació de les obres del projecte d'adequació i reparació de la xarxa de clavegueram, pavimentació i nova xarxa d'enllumenat de diversos polígons de la urbanització Rincón del César es mostren en el quadre següent:

Quadre 18. Obres a la urbanització Rincón del César

Objecte del contracte	Obres projecte d'urbanització Rincón del César
Import licitat (IVA inclòs)	680.953,76 €
Tipus de contracte	Obres
Procediment d'adjudicació	Subhasta
Òrgan de contractació	Junta de Govern Local per delegació del Ple
Empresa adjudicatària	Construcciones Riera, SL
Termini d'execució previst	9 mesos
Termini d'execució real	13 mesos
Import adjudicat	575.065,46 €
Import certificat	721.417,83 €
Import facturat	721.417,83 €
Data d'inici de l'expedient	2.11.2005
Publicitat en el DOGC	Número 4511. Data: 16.11.2005
Data d'adjudicació	31.1.2006
Data del contracte	20.3.2006
Data d'inici de les obres	16.3.2006
Data de finalització de les obres	27.4.2007
Data de certificació inicial de les obres	28.4.2006
Data de certificació final de les obres	30.5.2007

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

En la revisió d'aquest expedient de contractació s'han detectat les incidències següents:

- No s'ha obtingut evidència documentada de la necessitat de la contractació.
- Els serveis jurídics de l'Ajuntament no han emès l'informe necessari sobre els plecs de clàusules administratives particulars.

- Al llarg de tot l'expedient no hi ha evidència de cap tràmit de fiscalització fet per la Intervenció.
- No s'ha pogut verificar si s'ha justificat el procediment d'adjudicació adoptat.
- En l'expedient no hi ha constància del compliment per part de l'adjudicatari de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- L'adjudicació va fer-se a una empresa licitadora que va presentar una oferta desproporcionada o temerària en relació amb el pressupost de licitació d'un 15,55%. Es van considerar ofertes desproporcionades les inferiors en més de deu unitats percentuals a la mitjana aritmètica de les ofertes presentades pels quatre licitadors, que va ser del 0,79%. D'acord amb la normativa aplicable, es va demanar a aquest licitador informació sobre el compliment de la seva proposició, i quan va ser declarat adjudicatari se li va exigir una fiança definitiva del 20%.

Un cop presentades totes les certificacions d'obres per l'import d'adjudicació, de 575.065,46 €, l'empresa licitadora va presentar una liquidació final de l'obra de 57.505,88 €. A més a més, l'empresa licitadora va fer una certificació d'obres per 88.846,49 € en concepte de projecte complementari d'obres d'adequació i reparació de la xarxa de clavegueram i pavimentació i nova xarxa d'enllumenat de diversos polígons de la urbanització no incloses en el projecte principal. La suma total certificada era de 721.417,83 €.

- L'Ajuntament va deixar de pagar en el seu moment la novena certificació d'obres per 20.435,14 €, la liquidació de l'obra per 57.505,88 € i la certificació única d'un projecte complementari per 88.846,49 €; en total 166.787,51 €.

El 9 de juny del 2010, l'empresa adjudicatària va sol·licitar a l'Ajuntament el pagament de les quantitats que es devien. Davant la manca de pagament, l'empresa adjudicatària el 17 de desembre del 2010 va interposar recurs contenciós administratiu contra la resolució que desestimava, per silenci administratiu, la sol·licitud de pagament.

Finalment, per sentència judicial de data 15 de març del 2012, l'Ajuntament va haver de pagar les quantitats que devia més la quantitat de 66.851,67 € en concepte d'interessos de demora.

- El pagament de les obligacions pressupostàries supera àmpliament el termini de seixanta dies fixat per la normativa vigent.

- S'ha superat en quatre mesos el termini d'execució de l'obra, fixat en nou mesos. No hi ha evidència que s'haguessin exigit responsabilitats per l'incompliment del termini d'execució de l'obra tal com disposaven els plecs de clàusules administratives que regien aquesta contractació.
- No s'ha enviat al registre de contractes del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques les dades principals d'aquest contracte.

2.3.2. Obres del projecte de la urbanització La Coma

Les característiques principals d'aquesta contractació es mostren en el quadre següent:

Quadre 19. Obres del projecte de la urbanització La Coma

Objecte del contracte	Obres projecte de la urbanització La Coma
Import licitat (IVA inclòs)	4.255.310,99 €
Tipus de contracte	Obres
Procediment d'adjudicació	Subhasta
Òrgan de contractació	Junta de Govern Local per delegació del Ple
Empresa adjudicatària	Vías y Construcciones, SA
Termini d'execució previst	12 mesos
Termini d'execució real	20 mesos
Import adjudicat	3.405.950,92 €
Import certificat	3.601.930,50 €
Import facturat	3.601.930,50 €
Data d'inici de l'expedient	9.10.2007
Publicitat en el DOGC	Número 4996. Data: 26.10.2007
Data d'adjudicació	12.2.2008
Data del contracte	25.3.2008
Data d'inici de les obres	22.4.2008
Data de finalització de les obres	19.1.2010
Data de certificació inicial de les obres	31.5.2008
Data de certificació final de les obres	20.1.2010

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

En la revisió d'aquest expedient de contractació s'han detectat les incidències següents:

- No s'ha obtingut evidència documentada de la necessitat de la contractació.
- Els serveis jurídics de l'Ajuntament no han emès l'informe necessari sobre els plecs de clàusules administratives particulars.
- Al llarg de tot l'expedient no hi ha evidència de cap tràmit de fiscalització fet per la Intervenció.
- No s'ha pogut comprovar la justificació del procediment d'adjudicació adoptat.
- En l'expedient no hi ha constància que l'adjudicatari hagi complert les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- L'import certificat supera l'import d'adjudicació del contracte.
- No s'ha disposat de l'acta de recepció d'obres ni de la liquidació de l'obra.
- No s'ha disposat del compte de liquidació definitiva que s'aprova a partir de la recepció de l'obra. La seva aprovació permet la liquidació definitiva de les corresponents quotes d'urbanització. Aquesta liquidació definitiva no s'ha produït a la data de finalització del treball de camp d'aquest informe.
- A la data de finalització d'aquest informe encara no s'ha retornat la fiança definitiva.
- El pagament de les obligacions pressupostàries supera àmpliament el termini de seixanta dies fixat per la normativa vigent.
- S'ha superat en vuit mesos el termini d'execució de l'obra, fixat inicialment en dotze mesos. No hi ha evidència que s'haguessin exigit responsabilitats per l'incompliment del termini d'execució de l'obra tal com disposaven els plecs de clàusules administratives que regien aquesta contractació.
- No s'ha enviat als òrgans de control extern les dades principals d'aquest contracte, ni tampoc al registre de contractes del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

2.3.3. Obres del projecte d'urbanització de la unitat d'actuació XXXI de la Finca Cuyàs

Les característiques principals de la contractació de les obres del projecte d'urbanització de la unitat d'actuació XXXI Finca Cuyàs es mostren en el quadre següent:

Quadre 20. Obres d'urbanització de la Finca Cuyàs

Objecte del contracte	Obres d'urbanització de la Finca Cuyàs
Import licitat (IVA inclòs)	157.070,33 €
Tipus de contracte	Obres
Procediment d'adjudicació	Concurs
Òrgan de contractació	Junta de Govern Local per delegació de l'alcalde
Empresa adjudicatària	GORBAX, SL
Termini d'execució previst	4 mesos
Termini d'execució real	8 mesos
Import adjudicat	128.183,74 €
Import certificat	115.189,97 €
Import facturat	115.189,97 €
Data d'inici de l'expedient	15.12.2009
Publicitat en el DOGC	Número 5617. Data: 28.4.2010
Data d'adjudicació	3.8.2010
Data del contracte	31.8.2010
Data d'inici de les obres	20.10.2010
Data de finalització de les obres	21.6.2011
Data de certificació inicial de les obres	20.1.2011
Data de certificació final de les obres	No disponible

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

Les principals incidències detectades en la revisió d'aquest expedient de contractació són les següents:

- No hi ha documentada la necessitat de la contractació.
- Els serveis jurídics de l'Ajuntament no han emès l'informe necessari sobre els plecs de clàusules administratives particulars.
- Al llarg de tot l'expedient no hi ha evidència de cap tràmit de fiscalització fet per la Intervenció.
- No s'ha justificat ni el procediment d'adjudicació adoptat ni tampoc els criteris d'adjudicació.
- S'ha superat àmpliament, en quatre mesos, el termini d'execució de l'obra, fixat inicialment en quatre mesos. No hi ha evidència que s'haguessin exigit responsabilitats

per l'incompliment del termini d'execució de l'obra tal com disposaven els plecs de clàusules administratives que regien aquesta contractació.

- No s'ha pogut revisar la totalitat de les factures relacionades amb aquesta contractació; la suma dels imports facturats i dels imports certificats que s'ha revisat és inferior a l'import adjudicat.
- No s'ha disposat de la totalitat de les certificacions d'obres ni tampoc de l'acta de recepció d'obres, de la certificació final d'obres ni de la liquidació de l'obra.
- No s'ha disposat del compte de liquidació definitiva que s'aprova en el moment de la recepció de l'obra. La seva aprovació dona lloc a la liquidació definitiva de les corresponents quotes d'urbanització. L'esmentada liquidació definitiva no s'ha produït a la data d'aquest informe.
- El pagament de les obligacions pressupostàries supera àmpliament el termini de seixanta dies fixat per la normativa vigent.
- No s'han enviat al registre de contractes del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques les dades principals d'aquest contracte.

2.4. ACTUACIONS FETES AMB POSTERIORITAT AL 2010

2.4.1. Compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

En els anys compresos en el període 2011-2013 els imports registrats com a obligacions en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, han estat de 2.513.080,44 € i es mostren en el quadre següent:

Quadre 21. Obligacions registrades en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

Exercici	Import
2011	1.549.571,67
2012	459.324,50
2013	504.184,27
Total	2.513.080,44

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

El saldo del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, corresponent al 31 de desembre del 2013 era de 3.423.185,80 €.

En el període 2005-2013 el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, ha registrat obligacions per 10.616.714,57 €. La diferència entre aquest import i el saldo del compte el 31 de desembre del 2013, 7.193.528,77 €, correspon a les obligacions pendents d'aplicar al pressupost dels anys inclosos en el període 2005-2013 que han estat parcialment imputades als pressupostos dels exercicis 2012 i 2013 (vegeu l'apartat 2.4.5).

2.4.2. Compte 55503, Pagaments pendents d'aplicació al pressupost

Durant els anys inclosos en el període 2011-2013 l'Ajuntament de Creixell ha fet pagaments d'obligacions corresponents a operacions pendents d'aplicar al pressupost per 2.856.665,07 €. El seu desglossament per anys es mostra en el quadre següent:

Quadre 22. Compte 55503, Pagaments pendents d'aplicació al pressupost

Exercici	Import
2011	1.361.527,51
2012	826.031,38
2013	669.106,18
Total	2.856.665,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

2.4.3. Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors

El Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, determinava una sèrie d'obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals. L'objecte d'aquesta norma era permetre la cancel·lació per part de les entitats locals de les seves obligacions pendents de pagament amb els seus proveïdors sempre que complissin el següent:

- Que fossin vençudes, líquides i exigibles.
- Que la recepció, en el registre administratiu de l'entitat local, de les factures corresponents o de les sol·licituds de pagament hagués tingut lloc abans de l'1 de gener del 2012.
- Que es tractés de contractes d'obres, serveis o subministraments inclosos en l'àmbit d'aplicació del text refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre.

Amb data 14 de març de 2012, l'Ajuntament va presentar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques una relació certificada de factures que reunien els tres requisits anteriors de 6.979.645,34 €, dels quals 1.403.975,81 € corresponien a obligacions de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, segons la informació de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement, va fer-se càrrec del pagament d'obligacions de 6.754.842,81 €.

L'Ajuntament de Creixell retorna aquesta quantitat mitjançant retencions que practica el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques del 50% sobre la quantitat que li correspon en concepte de participació dels municipis en els ingressos de l'Estat.

L'Ordre PRE/773/2012, del 16 d'abril, fixava el tipus d'interès aplicable a l'Ajuntament en l'equivalent al cost de finançament del Tresor Públic més un marge màxim de 145 punts bàsics. Segons una nota emesa el 16 de maig del 2012 per la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local de Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, l'aplicació d'aquesta ordre suposava un tipus d'interès inicial del 5,939%. L'esmentada nota disposava que aquest tipus d'interès era revisable trimestralment.

La quantitat retinguda en concepte de participació dels municipis en els ingressos de l'Estat no cobreix la totalitat dels interessos anuals meritats per les obligacions pagades pel Ministeri, la qual cosa fa que el deute s'incrementi en els anys 2012 i 2013.

2.4.4. Obligacions de creditors en concepte d'operacions pendents d'aplicar al pressupost i que estan pendents de pagament

En el quadre següent es mostren les obligacions de creditors en concepte d'operacions pendents d'aplicar al pressupost que el 31 de desembre del 2013 no han estat encara pagades.

Quadre 23. Obligacions pendents d'aplicar al pressupost i pendents de pagament

Concepte	Import
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost del període 2005-2013	10.616.714,57
Pagaments fets d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost del període 2006-2010	(5.481.893,36)
Pagaments fets d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost del període 2011-2013	(2.856.665,07)
Pagaments d'obligacions mitjançant el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors	(1.403.975,81)
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost i que estan pendents de pagament el 31.12.2013	874.180,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

2.4.5. Reconeixement extrajudicial de crèdits

El reconeixement extrajudicial de crèdits és la figura que permet aplicar als crèdits del pressupost vigent obligacions procedents d'exercicis anteriors quan no existeixi dotació pressupostària.

L'Ajuntament de Creixell mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdits ha imputat als pressupostos dels anys 2012 i 2013 obligacions en concepte de creditors per operacions pendents d'aplicar als pressupostos dels anys 2005-2012 per 7.193.528,77 €.

En el quadre següent es presenten les obligacions procedents d'exercicis anteriors que han estat incorporades en els pressupostos dels anys 2012 i 2013. A l'any 2011 no s'ha imputat cap import en concepte de reconeixement extrajudicial de crèdits, ja que encara hi havia pròrroga del pressupost de l'exercici anterior.

Quadre 24. Obligacions procedents d'exercicis anteriors incorporades en el pressupost dels anys 2012 i 2013

Exercici de procedència	Incorporat al 2012	Incorporat al 2013	Total
2005	233.629,80		233.629,80
2006	377.806,19		377.806,19
2007	264.968,80	831.089,90	1.096.058,70
2008	284.460,97	1.061.922,98	1.346.383,95
2009	323.243,53	1.380.528,58	1.703.772,11
2010	450.388,01	487.158,44	937.546,45
2011	422.042,85	676.194,30	1.098.237,15
2012		400.094,42	400.094,42
Total	2.356.540,15	4.836.988,62	7.193.528,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per l'Ajuntament de Creixell.

Per a la incorporació al pressupost del 2012 de les obligacions procedents d'exercicis anteriors s'ha tramitat un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Creixell per 615.682,71 €. La resta, 1.740.857,44 €, s'ha incorporat sense tramitar el corresponent expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits.

Per a la incorporació d'obligacions procedents d'exercicis anteriors al pressupost de l'exercici 2013 s'ha tramitat un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per 4.836.537,66 € el qual, d'acord amb la normativa aplicable, ha estat aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Creixell. El registre comptable d'aquest expedient s'ha fet per 4.836.988,62 €.

El 31 de desembre del 2013 restava pendent d'incorporar al pressupost la quantitat de 3.423.185,80 €.

3. CONCLUSIONS

La finalitat d'aquest treball ha consistit a obtenir una seguretat raonable sobre la integritat de les despeses no aplicades en el pressupost i a verificar si en els moviments derivats de les contractacions amb motiu del planejament urbanístic derivat s'ha actuat d'acord amb la normativa vigent en cada moment.

Com a limitació a l'abast del treball efectuat, cal indicar que no s'ha obtingut evidència de la totalitat dels documents integrants dels tres expedients de contractació administrativa revisats.

L'objecte d'aquest treball té un caràcter limitat atès 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.

3.1. OBSERVACIONS

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

1) Elaboració i aprovació del pressupost de l'entitat

Durant el període 2007-2010, el president de la corporació no ha elaborat el pressupost de l'Ajuntament, la qual cosa no ha permès que el Ple de la corporació el debatés i, si esqueia, l'aprovés (vegeu l'apartat 2.1.1).

2) Expedients de modificacions de crèdit

Al llarg del període 2006-2010, s'han aprovat diversos expedients de modificacions de crèdits extraordinaris corresponents a despeses del capítol 6, Inversions reals, per a les quals no hi havia crèdit pressupostari (vegeu l'apartat 2.1.2).

3) Sobrevaloració de les previsions definitives del pressupost d'ingressos

En el període 2006-2010, les previsions definitives del pressupost d'ingressos estan sobrevalorades en relació amb els drets que van ser reconeguts. Aquesta sobrevaloració oscil·la entre un 24% i un 57% (vegeu l'apartat 2.1.3).

4) Despeses que no s'han aplicat al pressupost

Des de l'any 2006 fins a l'any 2010 l'Ajuntament de Creixell ha incorregut en despeses per 7.870.004,33€ que no havien estat imputades al pressupost. D'aquest import, 1.079.269,79€ han estat registrats en el Balanç de situació de l'Ajuntament en un període diferent del que li correspondria d'acord amb la seva meritació comptable (vegeu l'apartat 2.2.1).

5) Quotes a la Seguretat Social

Des de l'any 2007 l'Ajuntament no ha ingressat les quotes a la Seguretat Social, tant la quota patronal com la quota corresponent als treballadors. Aquesta situació es va corregir l'any 2011, moment en què l'Ajuntament va demanar un ajornament i fraccionament en el pagament del deute contret per aquest concepte i li va ser atorgat. Durant el període fiscalitzat s'han atorgat subvencions a l'Ajuntament sense que aquest estigués al corrent en el compliment d'obligacions amb la Seguretat Social tot i que l'alcalde va declarar que sí que n'estaven al corrent. Aquestes actuacions podrien ser perseguibles administrativament i judicialment. (vegeu l'apartat 2.2.1).

6) Pagaments pendents d'aplicar al pressupost

En el període comprès entre els anys 2006 i 2010, s'han fet pagaments que han quedat pendents d'aplicar al pressupost per 5.481.893,36€ (vegeu l'apartat 2.2.2).

Aquests pagaments han estat fets per l'ordenador de pagaments amb la seva signatura, la de l'interventor i la del tresorer, sense que existís crèdit pressupostari. El Ple no ha resolt els advertiments de l'interventor relatius a les despeses pagades sense crèdit pressupostari (vegeu l'apartat 2.2.3).

No s'ha iniciat cap procediment d'exigència de responsabilitat a l'ordenador de pagaments per les obligacions reconegudes, liquidades i pagades sense crèdit suficient (vegeu l'apartat 2.2.3).

7) Gestió de les despeses sense consignació pressupostària

D'acord amb l'article 188 del TRLRHL l'alcalde, com a ordenador de pagaments, és personalment responsable de totes les obligacions que hagi pogut reconèixer, liquidar i pagar sense crèdit suficient. Tot i que s'ha evidenciat que aquest supòsit s'ha donat, no s'ha constatat que el Ple de l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitats per al pagament d'obligacions sense crèdit pressupostari.

El 8 de setembre del 2010 dues regidores de l'Ajuntament de Creixell van formular una denúncia davant l'Oficina Antifrau de Catalunya per posar en coneixement d'aquesta una

sèrie d'irregularitats en matèria de contractació de personal i sobre despeses abonades a professionals independents sense consignació pressupostària. El 17 de maig del 2014 l'Oficina Antifrau de Catalunya va elevar aquesta denúncia a la Fiscalia Superior de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2.3).

8) Expedients de contractació administrativa amb motiu del planejament urbanístic derivat

Pel que fa als expedients de contractació administrativa amb motiu del planejament urbanístic derivat, s'assenyala el següent:

- S'ha evidenciat que en cap dels tres expedients de contractació administrativa no hi ha cap document relatiu als tràmits de fiscalització fets per la Intervenció de l'Ajuntament (vegeu els apartats 2.3.1, 2.3.2 i 2.3.3).
- En la revisió dels tres expedients fiscalitzats no s'ha pogut verificar l'existència de la totalitat dels documents que integren cadascun dels expedients de contractació administrativa (vegeu els apartats 2.3.1, 2.3.2 i 2.3.3).
- En els tres expedients de contractació administrativa revisats s'ha comprovat que els períodes d'execució previstos han estat superats sense que s'haguessin aplicat en el seu moment les clàusules penalitzadores recollides en els plecs de clàusules administratives que regien els contractes (vegeu els apartats 2.3.1, 2.3.2 i 2.3.3).
- A la data de finalització d'aquest informe no s'ha practicat la liquidació definitiva de les actuacions a la Finca Cuyàs, ni tampoc la de la urbanització La Coma. Això ha impedit la liquidació definitiva de les quotes urbanístiques d'aquestes dues actuacions (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.3.3).
- Cap dels tres expedients de contractació revisats han estat tramesos al registre de contractes del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ni, en el cas de l'expedient d'obres de la urbanització de La Coma als òrgans de control extern (vegeu els apartats 2.3.1, 2.3.2 i 2.3.3).

9) Interessos meritats pel deute derivat de les obligacions per deutes amb proveïdors pagades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

Els elevats interessos meritats pel deute contret amb el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques han fet que aquest s'hagi incrementat durant els anys 2012 i 2013, ja que la quantitat retinguda en concepte de participació dels municipis en els ingressos de l'Estat no cobria la totalitat dels interessos meritats (vegeu l'apartat 2.4.3).

10) Reconeixement extrajudicial de crèdits

En l'any 2012 la Intervenció de l'Ajuntament de Creixell ha comptabilitzat un reconeixement extrajudicial de crèdits per 1.740.857,44 €, corresponent a obligacions procedents d'exercicis anteriors, sense tramitar el corresponent expedient administratiu, per tal que fos aprovat pel Ple de l'entitat (vegeu l'apartat 2.4.5).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 21 de novembre del 2014, a l'Ajuntament de Creixell.

Una vegada transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

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
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: gener de 2015

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 3986-2015