

INFORME 33/2016

AJUNTAMENT  
DE MONTGAT  
DESPESES SENSE  
CONSIGNACIÓ  
PRESSUPOSTÀRIA,  
EXERCICI 2014



# INFORME 33/2016

## **AJUNTAMENT DE MONTGAT** DESPESES SENSE CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA, EXERCICI 2014

---

Edició: març de 2017

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

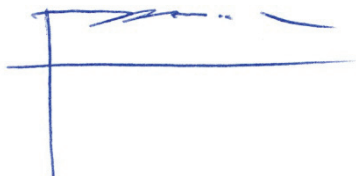
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICADO:

Que a Barcelona, el dia 22 de desembre del 2016, 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, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat 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 33/2016, relatiu a l'Ajuntament de Montgat, despeses sense consignació pressupostària, exercici 2014.

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

Barcelona, 23 de desembre de 2016



Vist i plau  
El síndic major

Jaume Amat i Reyero



## ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. INFORME .....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT .....	10
1.2.1. Antecedents .....	10
1.2.2. Activitats i organització .....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	14
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	14
2.2. FUNCIÓ INTERVENTORA.....	15
2.3. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST .....	16
2.4. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS .....	18
2.5. REGISTRE DE FACTURES.....	20
3. CONCLUSIONS .....	20
3.1. OBSERVACIONS.....	20
3.2. RECOMANACIONS .....	22
4. ANNEX: LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I RESULTAT PRESSUPOSTARI .....	23
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	24
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	24

## **ABREVIACIONS**

ICAL Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local  
M€ Milions d'euros



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat de les despeses sense consignació pressupostària de l'Ajuntament de Montgat, corresponent a l'exercici 2014.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització limitada financera i de legalitat de les despeses executades sense consignació pressupostària de l'Ajuntament (exclosos els seus ens dependents). Pel que fa a l'abast, aquest s'ha limitat a la informació relativa a aquestes despeses i a la normativa que les regula.

Així, 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.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2014 encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast**

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

Cal indicar, com a limitació molt significativa, que el 30 de setembre del 2016 l'Ajuntament no havia aprovat encara els comptes generals dels exercicis 2013 i 2014, i del Compte general del 2015 hi havia pendent d'aprovar la Liquidació pressupostària.

## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

El municipi de Montgat està situat a la comarca del Maresme. El seu territori és de 2,9 km<sup>2</sup> i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 11.315 habitants. Les dades de població són les del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2014 declarades oficials mitjançant el Reial decret 1007/2014, del 5 de desembre.

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

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

L'Ajuntament disposa d'un reglament orgànic propi, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* del 24 de gener del 2006, el qual regula l'organització administrativa i funcionament del govern municipal.

Durant el període objecte de revisió, els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament i els principals òrgans complementaris, i els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis eren els següents:

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

Com a grups municipals l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): sis membres
- Grup municipal del Partit del Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM): cinc membres
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM): dos membres
- Grup municipal del Partido Popular (PP): dos membres
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (ICV-EUIA-E): un membre
- Grup municipal del Partit Republicà d'Esquerra – Izquierda Republicana (PRE-IR): un membre

#### **b) Òrgans de govern**

Com a òrgans de govern l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- Ple: disset regidors, incloent-hi l'alcalde, que el presidia
- Alcalde

- Junta de Govern Local: sis membres, inclòs l'alcalde
- Tinent d'alcalde: en nombre de cinc, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local

Pel que fa a la divisió de l'administració municipal, en l'exercici 2014 l'Ajuntament s'estructurava en les cinc àrees d'actuació següents:

- Gabinet d'Alcaldia
- Àrea de Serveis Centrals
- Àrea de Serveis Econòmics
- Àrea de Serveis de Manteniment Urbà i Territori
- Àrea de Serveis a les Persones

La Comissió Especial de Comptes, òrgan que ha d'existir en l'organització de tots els municipis, estava constituïda per set membres, incloent-hi l'alcalde.

En el quadre següent es detallen els membres que en l'exercici 2014 integraven el Ple de la corporació, l'òrgan de govern municipal al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

**Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament en l'exercici 2014**

Nom	Òrgan de govern municipal de pertinença (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Francesc Garcia Arrocha	Alcalde / JGL / CEC	CIU
Rosa Funtané Vilà	JGL / 1a TA / CEC	ERC-AM
Josefina Verdera Valera	JGL / 2a TA	CIU
Tomàs Cabrejas Romera	JGL / 3r TA	CIU
Jordi Chimisanas Bellés	JGL / 4t TA	ERC-AM
Juan Carlos Esgueva Gordo	JGL / 5è TA / CEC	CIU
Àfrica Roigé Comas		CIU
Marc Guaita Grech		CIU
Jordi Ràmia Gisbert		PSC-PM
Ferran Pérez Romero	CEC	PSC-PM
Marcos Eguiguren Huerta		PSC-PM
Carlos Benito Molinero		PSC-PM
Ana Maria Roperó Alba		PSC-PM
Ismael Santiago González Hernández	CEC	PP
Maximiliano Ruiz Giménez		PP
Montserrat Giner Garcia	CEC	ICV-EUIA-E
Gabriel Salguero Lafuente	CEC	PRE-IR

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

Clau:

JGL: Junta de Govern Local.

CEC: Comissió Especial de Comptes.

TA: Tinent o tinenta d'alcaldia.

### **c) Òrgans complementaris**

Com a òrgans complementaris l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- Junta de Portaveus, integrada per l'alcalde i els portaveus de tots i cada un dels grups polítics municipals constituïts en la corporació.
- Tres comissions informatives de caràcter permanent, presidides per l'alcalde i amb la representació de tots els grups municipals:
  - Comissió Informativa de Serveis a les Persones
  - Comissió Informativa de Serveis Econòmics
  - Comissió Informativa de Manteniment Urbà i Territori

### **d) Ens dependents**

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament participava íntegrament en el capital social de l'empresa Platges de Montgat, SL.

#### **1.2.2.2. Control intern**

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

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

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

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

- Funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas.
- Funció de control financer, que es du a terme mitjançant procediments d'auditoria, amb l'objecte de comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de l'entitat, els seus organismes autònoms i les societats mercantils que en depenguin.
- Funció de control d'eficàcia, consistent en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

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

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

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

A l'Ajuntament, els llocs reservats en l'exercici 2014 a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional es mostren en el quadre següent:

**Quadre 2. Llocs de treball de Secretaria i d'Intervenció**

Llocs de treball de funcionaris amb habilitació de caràcter nacional	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	A1	1	1
Intervenció	A1	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'any 2014, publicada el 13 de juny del 2014 en el *Butlletí Oficial de la Província*.

El lloc de Secretaria està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de Secretaria, categoria d'entrada. En l'exercici 2014 aquest lloc es trobava ocupat per un funcionari de l'Ajuntament per nomenament accidental mitjançant resolució del director general d'Administració Local del Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge de la Generalitat de Catalunya de data 31 de juliol del 2013.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d'Intervenció Tresoreria, categoria d'entrada.

En l'exercici 2014, i fins al moment en què s'hauria d'haver format el Compte general de l'any 2014, aquest lloc va estar ocupat per diverses funcionàries d'Administració local amb habilitació nacional de la manera següent:

- Període del 5 de desembre del 2013 al 29 d'abril del 2014, mitjançant un nomenament provisional autoritzat per resolució de la Direcció General d'Administració Local de data 3 de desembre del 2013.
- Període del 16 de maig del 2014 al 3 de desembre del 2014, en virtut d'una comissió de serveis autoritzada per resolució de la Direcció General d'Administració Local de data 14 de maig del 2014.
- Període del 4 de desembre del 2014 al 6 de febrer del 2015, en virtut d'una acumulació de tasques autoritzada per resolució de la Direcció General d'Administració Local de data 16 de desembre del 2014.
- Període de l'11 de maig del 2015 al 29 de maig del 2015, en virtut d'una acumulació de tasques autoritzada per resolució de la Direcció General d'Administració Local de data 19 de maig del 2015.

El lloc de Tresoreria, d'acord amb la relació de llocs de treball de l'Ajuntament aprovada inicialment pel Ple el dia 30 d'abril del 2014, es trobava vacant i estava reservat a personal funcionari de l'Ajuntament de l'escala d'Administració General.

L'article 92 bis de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, introduït per la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, en vigor des del dia 31 de desembre del 2013, disposa que el lloc de Tresoreria està reservat a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

El Ple de l'Ajuntament va aprovar el pressupost general de l'entitat per a l'exercici 2014 inicialment el dia 30 d'abril del 2014 i definitivament el dia 30 de maig del 2014. L'aprovació definitiva no es va fer amb anterioritat al 31 de desembre del 2013 com disposa la normativa aplicable. Durant els primers cinc mesos de l'exercici l'Ajuntament va haver d'actuar amb el pressupost de l'exercici anterior prorrogat.

En l'Annex d'aquest informe es mostra un quadre amb els crèdits inicials i les seves modificacions corresponents a l'exercici 2014 i un quadre amb la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2014.

El pressupost per a l'exercici 2014 presentava uns crèdits pressupostaris de despeses per un total de 10,65 M€. Durant l'exercici 2014 es van aprovar diversos expedients de modificació de crèdit que van suposar un increment total dels crèdits de despeses de 2,62 M€. Durant l'any 2014 es van reconèixer obligacions per un total de 10,27 M€. El 31 de desembre del 2014 hi havia obligacions pendents de pagament per 1,40 M€.

Mitjançant Resolució d'Alcaldia de data 12 de febrer del 2016 es va aprovar la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2014, aprovació que es va fer amb posterioritat al 31 de març del 2015, data en la qual finalitzava el termini establert per la normativa aplicable.

En aquella data el Ple de l'Ajuntament encara no havia aprovat el Compte general corresponent a l'exercici 2014, amb la qual cosa s'incomplia el termini fixat per a la seva aprovació –abans de l'1 d'octubre del 2015– i per a la seva tramesa a la Sindicatura de Comptes, –abans del 15 d'octubre del 2015.

Tampoc no s'ha aprovat el Compte general de l'exercici 2013 ni ha estat retut a la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa a la liquidació del pressupost de l'entitat corresponent a l'exercici 2015, el 30 de setembre del 2016, encara no havia estat aprovada. El Compte general de l'exercici 2015 no havia estat format, no s'havia iniciat el tràmit d'aprovació, ni s'havia tramès a la Sindicatura de Comptes dins dels terminis previstos legalment.

## **2.2. FUNCÍO INTERVENTORA**

S'ha comprovat que en el període fiscalitzat no la Intervenció de l'Ajuntament no havia dut a terme cap actuació relativa a la intervenció crítica o prèvia pel que fa a l'existència de crèdit pressupostari, i que el crèdit proposat s'adequava a la naturalesa de la despesa que es proposava contreure.

La Intervenció de l'Ajuntament tampoc va formular cap advertiment per estar en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients tramesos pels diferents òrgans gestors de l'Ajuntament. En el cas que haguessin existit advertiments que afectessin la disposició de despeses, que s'haguessin reconegut obligacions o ordenat pagaments basats en insuficiència de crèdit o que el crèdit proposat no hagués estat l'adequat s'hauria d'haver suspès la tramitació dels expedients fins que l'advertiment hagués estat resolt.

### 2.3. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST

Cal entendre que les despeses no aplicades o pendents d'aplicar a la liquidació del pressupost són aquelles despeses en què ha incorregut l'Ajuntament i que a final de l'exercici no van ser registrades en la liquidació del pressupost de despeses de l'any 2014, però que en un moment o altre posterior hauran de reflectir-se en la liquidació del pressupost.

Els motius pels quals aquestes despeses no van ser registrades en la liquidació del pressupost podien ser diversos: despeses que tot i tenir consignació pressupostària estaven imputades transitòriament en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost; despeses sense consignació pressupostària per no existir partida pressupostària o que havent-hi consignació pressupostària, aquesta era insuficient.

Les obligacions econòmiques corresponents a aquest tipus de despeses, tot i no quedar comptabilitzades inicialment en la liquidació del pressupost de l'entitat, s'han de registrar en un compte patrimonial del Balanç de l'Ajuntament. Aquest compte és el de Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

La regla 71 de la ICAL, 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.

En el quadre següent, es mostra l'evolució de les obligacions que no han estat imputades a la liquidació del pressupost durant l'any 2014, amb les despeses classificades segons la seva naturalesa:

**Quadre 3. Evolució de creditors per operacions pendents d'aplicar a la liquidació del pressupost durant l'exercici 2014**

Tipus de despesa	1.1.2014	31.12.2014	Variació (%)
Despeses de personal	-	38.197,79	*
Despeses en béns corrents i serveis	164.395,46	182.657,42	11,11
Transferències corrents	-	124.334,19	*
Inversions reals	-	9.067,74	*
<b>Total</b>	<b>164.395,46</b>	<b>354.257,14</b>	<b>115,49</b>

Imports en euros.

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

\* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero.



En el quadre que es presenta a continuació es detallen els diferents tipus de despeses pendents d'aplicar a la liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2014 d'acord amb els conceptes de la classificació econòmica de les despeses:

**Quadre 4. Conceptes de despesa per operacions pendents d'aplicar a la liquidació del pressupost a 31.12.2014**

Concepte	Denominació	Import
120	Retribucions bàsiques del personal funcionari	14.776,36
130	Remuneracions del personal laboral	22.067,02
151	Gratificacions	964,41
162	Despeses socials del personal	390,00
	<b>Total capítol 1</b>	<b>38.197,79</b>
210	Reparacions, manteniment i conservació d'infraestructures i béns naturals	668,33
212	Reparacions, manteniment i conservació d'edificis i altres construccions	7.200,00
213	Reparacions, manteniment i conservació de maquinària instal·lacions i utilitatge	115,11
214	Reparacions, manteniment i conservació d'elements de transport	684,86
215	Reparacions, manteniment i conservació de mobiliari	11.223,01
216	Reparacions, manteniment i conservació d'equips per a processos d'informació	2.731,26
220	Material d'oficina	29,75
221	Subministraments	31.389,19
222	Comunicacions	4.381,32
224	Primes d'assegurances	1.181,46
226	Despeses diverses	4.178,99
227	Treballs fets per altres empreses i professionals	117.050,90
230	Indemnitzacions per raó de servei. Dietes	731,00
231	Indemnitzacions per raó de servei. Locomoció	1.092,24
	<b>Total capítol 2</b>	<b>182.657,42</b>
449	Altres subvencions a ens públics i societats mercantils de l'entitat local	44.112,16
463	Transferències corrents a mancomunitats	25.104,20
465	Transferències corrents a comarques	40.425,00
482	Transferències corrents a famílies	7.011,83
489	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	7.681,00
	<b>Total capítol 4</b>	<b>124.334,19</b>
619	Altres inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	4.725,05
623	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	4.342,69
	<b>Total capítol 6</b>	<b>9.067,74</b>
<b>Total</b>		<b>354.257,14</b>

Imports en euros.

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

En relació amb les obligacions reconegudes de la liquidació del pressupost de despeses de l'any 2014, les obligacions pendents d'aplicar a la liquidació del pressupost en suposen el 3,45%. Per capítols del pressupost, les obligacions pendents d'aplicar al capítol 1 suposen l'1,16% del total d'obligacions reconegudes; les obligacions pendents d'aplicar al capítol 2, el 3,64% del total d'obligacions reconegudes; les obligacions pendents d'aplicar al capítol 4, el 20,84% del total d'obligacions reconegudes, i les obligacions pendents d'aplicar al capítol 6, l'1,90% del total d'obligacions reconegudes.

El 31 de desembre del 2014 s'havien pagat 42.506€ del total d'obligacions pendents d'aplicar a la liquidació del pressupost.

Quant a les obligacions per operacions pendents d'aplicar al pressupost, l'Ajuntament no les ha inclòs en la determinació del Resultat pressupostari de l'exercici, ni en el càlcul del Romanent de tresoreria, la qual cosa desvirtua el seu significat.

#### **2.4. RECONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS**

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

En relació amb les obligacions registrades a 31 de desembre del 2014 en el compte 413, Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost, durant l'any 2015 i fins al juny del 2016, s'han tramitat cinc expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un total de 279.402 €.

En el quadre 5 a la pàgina següent es mostren els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits tramitats corresponents a obligacions comptabilitzades en el compte 413, Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost, a 31 de desembre del 2014:

Del total d'obligacions incloses en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, 202.011€ corresponen a obligacions que es van comprometre sense disposar de partida pressupostària en el pressupost de despeses i que van ser aprovats pel Ple. Aquest import suposa el 72,3% del total d'obligacions incloses en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

D'altra banda, el mes de juny del 2016, encara restaven per tramitar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per 74.855 €. D'aquest import s'havien pagat obligacions per 4.779€. La suma de l'import pendent d'incloure en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits i de l'import inclòs en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits correspon a la xifra registrada a 31 de desembre del 2014 en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

**Quadre 5. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits**

Expedient	Data d'aprovació de l'expedient	Any de la despesa	Existència de dotació pressupostària	Òrgan que aprova	Capítol pressupostari	Nombre de justificants	Import	Import pagat a 30.6.2016
1/2015	29.10.2015	2014	No	Ple	2	77	124.583,85	0,00
			No	Ple	2	39	20.007,09	20.007,09
			No	Ple	4	1	20.576,79	0,00
			<b>Total</b>					<b>78</b>
2/2015	30.11.2015	2014	Sí	Alcaldessa	2	9	2.572,78	2.572,78
					<b>Total</b>			
3/2015	30.11.2015	2014	Sí	Alcaldessa	1	1	390,00	0,00
			Sí	Alcaldessa	2	19	8.888,11	0,00
			Sí	Alcaldessa	4	10	7.011,83	0,00
			<b>Total</b>				<b>30</b>	<b>16.289,94</b>
4/2015	17.12.2015	2012	No	Ple	1	78	36.843,38	36.843,38
					<b>Total</b>			
1/2016	11.03.2016	2014	Sí	Alcaldessa	2	13	26.223,80	32.247,07
			Sí	Alcaldessa	4	1	32.304,20	0,00
			<b>Total</b>				<b>14</b>	<b>58.528,00</b>
<b>Import total</b>							<b>279.401,83</b>	<b>91.670,32</b>

Imports en euros.

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

## **2.5. REGISTRE DE FACTURES**

En compliment del que preveu la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, l'Ajuntament disposa d'un punt propi d'entrada de factures electròniques.

En la verificació de la correcta imputació en la liquidació del pressupost de l'any 2014 de les obligacions derivades de les factures presentades, en el registre de factures de l'any 2015 s'han detectat seixanta-sis factures registrades durant l'any 2015 però que la seva data era de l'any 2014.

D'aquestes seixanta-sis factures se n'ha seleccionat, d'acord amb el criteri de l'auditor, una mostra de quaranta-cinc, un 68,2% del total de factures registrades el 2015 amb data del 2014. El resultat de la revisió ha estat que durant el 2015 es van rebre, registrar i conformar factures per un import mínim de 68.133€ corresponents a despeses meritedes l'any 2014 que van ser comptabilitzades amb càrrec a la liquidació del pressupost de despeses de l'any 2014.

No és possible imputar les factures amb registre d'entrada en el 2015 a la liquidació del pressupost de l'any 2014, ja que no pot fer-se el reconeixement previ de l'obligació mitjançant un acte administratiu en l'any 2014 de factures que a 31 de desembre no s'havien rebut a l'Ajuntament i no havien estat conformades.

## **3. CONCLUSIONS**

D'acord amb l'objecte i abast del treball realitzat, es detallen a continuació les observacions més significatives i les recomanacions que poden fer-se després de la fiscalització realitzada.

L'abast de la revisió ha tingut un caràcter limitat a les despeses sense consignació pressupostària, per tant, les conclusions de l'informe no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat del municipi.

### **3.1. OBSERVACIONS**

En aquest apartat s'inclouen les observacions més significatives que poden fer-se del treball de fiscalització sobre les despeses sense consignació pressupostària de l'Ajuntament de Montgat de l'exercici 2014 sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

#### **1) Lloc de treball de Tresoreria**

Atès que en la relació de llocs de treball de l'any 2014, el lloc de treball de Tresoreria no està reservat a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, cal

adaptar-lo tal com disposa l'article 92 bis de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, de bases del règim local, introduït per la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

## **2) Retiment de comptes**

El 30 de desembre del 2016 l'Ajuntament de Montgat encara no havia enviat el Compte general corresponent als anys 2013 i 2014; tampoc no havia aprovat la Liquidació del pressupost de l'entitat de l'any 2015 ni format el Compte general de l'any 2015. Aquests fets han suposat una limitació greu per a la realització d'aquest treball (vegeu l'apartat 2.1).

## **3) Intervenció crítica o prèvia**

Durant l'any 2014 la Intervenció de l'Ajuntament no va dur a terme cap actuació relativa a la intervenció crítica o prèvia pel que fa a l'existència de crèdit pressupostari o a la seva adequació a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposava contreure (vegeu l'apartat 2.2).

## **4) Manca d'advertiments per part de la Intervenció**

Durant l'any 2014 la Intervenció de l'Ajuntament no va formular cap objecció en relació amb la disposició de despeses, el reconeixement d'obligacions o l'ordenació de pagaments basats en insuficiència de crèdit o en què el crèdit proposat no fos l'adequat. Es van efectuar pagaments per 47.285 € (vegeu els apartats 2.3 i 2.4).

## **5) Determinació de la Liquidació del pressupost i del càlcul del Romanent de tresoreria**

L'existència d'obligacions per operacions pendents d'aplicar a la liquidació del pressupost registrades en el compte 413, Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost, desvirtua la determinació de la Liquidació del pressupost i del Romanent de tresoreria, atès que l'import d'aquell saldo no es va tenir en consideració per al càlcul d'aquestes dues magnituds (vegeu l'apartat 2.3).

## **6) Imports no inclosos en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits**

A la finalització del treball de camp encara restaven per tramitar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per 74.855 €, corresponents a obligacions pendents d'aplicar al pressupost registrades a 31 de desembre del 2014 (vegeu l'apartat 2.4).

## **7) Obligacions concretes sense disposició de crèdit pressupostari**

De les obligacions registrades en el compte 413, Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost, 202.011 € són obligacions que es van contreure sense disposar de partida pressupostària en el pressupost de despeses, la qual cosa va requerir que fossin validades pel Ple de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.4).

## **8) Imputació d'obligacions al pressupost**

L'Ajuntament va registrar indegudament obligacions per 68.133€ en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, obligacions que corresponien a despeses meritedes en aquell any, tot i que les factures respectives eren de l'any 2015 i el tràmit de conformitat va tenir lloc durant aquell mateix any (vegeu l'apartat 2.5).

### **3.2. RECOMANACIONS**

En aquest apartat s'inclouen recomanacions que poden fer-se arran del treball de fiscalització realitzat sobre les despeses sense consignació pressupostària de l'Ajuntament de Montgat de l'exercici 2014.

#### **1) Millora dels procediments de comptabilitat i de control intern**

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable realitzada en l'exercici 2014 per l'Ajuntament, i del control intern establert, que presentaven deficiències o eren susceptibles de ser millorats.

Caldria, per tant, una revisió de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, i també dels mecanismes de control intern establerts, especialment pel que fa a la funció interventora de les despeses.

#### **2) Actuacions per a l'exigència de responsabilitats**

L'Ajuntament de Montgat hauria d'iniciar un procediment per determinar i exigir responsabilitats, si fos el cas, derivades de la infracció de la normativa pressupostària relatives a la realització de despeses sense consignació pressupostària, tal com disposa l'apartat 5 de l'article 173 i l'article 188 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.

## 4. ANNEX: LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I RESULTAT PRESSUPOSTARI

### Quadre 6. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari

#### LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
<b>1. Capítols ingressos</b>						
1. Impostos directes	4.179.220,00	0,00	4.179.220,00	4.665.039,73	3.914.421,16	750.618,57
2. Impostos indirectes	608.000,00	0,00	608.000,00	456.693,05	311.247,36	145.445,69
3. Taxes i altres ingressos	2.449.304,00	56.110,75	2.505.414,75	3.375.479,16	2.105.150,60	1.270.328,56
4. Transferències corrents	2.629.888,00	298.310,78	2.928.198,78	3.056.925,22	2.445.591,74	611.333,48
5. Ingressos patrimonials	184.908,00	0,00	184.908,00	176.301,55	148.363,00	27.938,55
a) Operacions corrents	10.051.320,00	354.421,53	10.405.741,53	11.730.438,71	8.924.773,86	2.805.664,85
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	671.155,00	251.050,22	922.205,22	635.726,98	72.208,09	563.518,89
b) Altres operacions no financeres	671.155,00	251.050,22	922.205,22	635.726,98	72.208,09	563.518,89
Total operacions no financeres (a+b)	10.722.475,00	605.471,75	11.327.946,75	12.366.165,69	8.996.981,95	3.369.183,74
8. Actius financers	45.000,00	2.011.724,00	2.056.724,00	240.968,34	218.890,12	22.078,22
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	10.767.475,00	2.617.195,75	13.384.670,75	12.607.134,03	9.215.872,07	3.391.261,96
<b>2. Capítols despeses</b>						
1. Despeses de personal	3.300.521,00	211.061,15	3.511.582,15	3.305.053,76	3.243.500,34	61.553,42
2. Despeses de béns corrents i serveis	5.076.618,00	374.037,86	5.450.655,86	5.021.261,72	4.227.179,71	794.082,01
3. Despeses financeres	3.850,00	341,61	4.191,61	2.182,79	2.182,79	0,00
4. Transferències corrents	1.006.155,00	6.339,35	1.012.494,35	596.579,57	416.524,22	180.055,35
5. Fons contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	9.387.144,00	591.779,97	9.978.923,97	8.925.077,84	7.889.387,06	1.035.690,78
6. Inversions reals	1.028.176,00	1.360.132,04	2.388.308,04	477.322,31	157.429,25	319.893,06
7. Transferències de capital	0,00	268.856,82	268.856,82	252.186,16	209.829,34	42.356,82
b) Altres operacions no financeres	1.028.176,00	1.628.988,86	2.657.164,86	729.508,47	367.258,59	362.249,88
Total operacions no financeres (a+b)	10.415.320,00	2.220.768,83	12.636.088,83	9.654.586,31	8.256.645,65	1.397.940,66
8. Actius financers	45.000,00	209.891,18	254.891,18	240.968,34	240.968,34	0,00
9. Passius financers	187.050,00	186.535,74	373.585,74	373.436,62	373.436,62	0,00
Total despeses	10.647.370,00	2.617.195,75	13.264.565,75	10.268.991,27	8.871.050,61	1.397.940,66
<b>3. Situació econòmica</b>						
Total ingressos	10.767.475,00	2.617.195,75	13.384.670,75	12.607.134,03	9.215.872,07	3.391.261,96
Total despeses	10.647.370,00	2.617.195,75	13.264.565,75	10.268.991,27	8.871.050,61	1.397.940,66
Diferències	120.105,00	0,00	120.105,00	2.338.142,76	344.821,46	1.993.321,30

#### RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	11.730.438,71	8.925.077,84		
b) Altres operacions no financeres	635.726,98	729.508,47		
1. Total operacions no financeres (a+b)	12.366.165,69	9.654.586,31		
2. Actius financers	240.968,34	240.968,34		
3. Passius financers	0,00	373.436,62		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	12.607.134,03	10.268.991,27		2.338.142,76
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			737.039,76	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			192.517,39	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			722.152,76	207.404,39
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.545.547,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 de l'Ajuntament.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Montgat el dia 28 de novembre del 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Montgat a la Sindicatura de Comptes, signat electrònicament el dia 2 de desembre del 2016, es reproduïx literalment a continuació:

Ajuntament de Montgat

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA  
Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom  
Av. Litoral 12, 14  
08005 Barcelona

Assumpte: Informe fiscalització núm. 22/2016

Senyors,

En data 28 de novembre de 2016 es va registrar amb número 7046/2016 a l'Ajuntament de Montgat escrit de la Sindicatura de Comptes de Catalunya en relació al projecte d'informe de fiscalització número 22/2016-E.

Segons l'article 39 del Reglament de règim interior de la Institució, l'Ajuntament de Montgat disposa del termini de 15 dies hàbils a comptar des de l'endemà de la recepció de la carta per a presentar al·legacions a l'esmentat informe.

Un cop revisat l'informe, us volem comunicar que el prenem en consideració i que l'Ajuntament no presentarà cap tipus d'al·legació a l'informe rebut d'aquesta Institució.

Salutacions cordials,

L'Alcaldeessa,

Rosa Maria Funtané i Vilà.

Montgat, a la data de signatura electrònica.





