
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 22/2016, relatiu a l'Ajuntament d'Alcarràs, desviacions de finançament afectat, exercici 2014

Barcelona, 21 de desembre de 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2016, relatiu a l'Ajuntament d'Alcarràs, desviacions de finançament afectat, exercici 2014, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 8 de novembre del 2016.

L'objecte del treball, de fiscalització limitada financera, ha estat la revisió de la informació presentada per l'Ajuntament relativa als projectes de despesa amb finançament afectat de l'exercici 2014, per verificar si es presenta de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Les observacions més rellevants que es desprenen del treball efectuat, recollides en l'apartat 3.1, es resumeixen a continuació:

- La documentació presentada per l'Ajuntament referent a les despeses de finançament afectat no incorporava tota la informació requerida per la instrucció comptable i, en determinats casos, les dades presentades no eren correctes. L'import de desviacions de finançament de l'exercici 2014 presentat per l'Ajuntament no es corresponia amb el que s'hauria generat aplicant els càlculs establerts en la normativa. En els punts següents es detallen les principals incidències i els seus efectes:
 - El càlcul de les desviacions de finançament es va fer de forma manual a través d'un full de càlcul, en contra de la normativa que estableix l'obligatorietat d'incloure dins el mòdul informàtic les dades necessàries per poder obtenir de manera automàtica la informació requerida.
 - Els projectes de finançament afectat referents a la despesa corrent no es van considerar com a tals i, per tant, no es van incloure dins el càlcul de les desviacions de finançament; així mateix, tampoc no es van considerar les despeses, tant de capital com corrents, d'exercicis anteriors.
 - Els recursos propis generats durant l'exercici i el Romanent de tresoreria per a despeses generals que provenia d'exercicis anteriors es van considerar indegudament com uns agents finançadors més.

- Els drets reconeguts durant l'exercici així com els drets pendents de cobrament es trobaven sobrevalorats per la incorrecta aplicació temporal del criteri de reconeixement d'aquests drets.
- El Resultat pressupostari ajustat i el Romanent de tresoreria per a despeses generals presentats per l'Ajuntament es veurien minorats en 167.215€ i 778.228€, respectivament, per la inclusió dels ajustos pertinents i el nou càlcul de les desviacions en els estats financers
- A més de les observacions referents a l'objecte de fiscalització també s'han posat de manifest les incidències següents:
 - Durant l'exercici fiscalitzat la funció de Tresoreria es trobava exercida per un regidor de l'Ajuntament, en contra de la normativa vigent.
 - En l'exercici de la funció interventora sobre les despeses no es varen efectuar les comprovacions prèvies pertinents, així com tampoc no es va exercir el corresponent control posterior sobre una mostra representativa.
 - L'autorització d'algunes despeses sense crèdit es va produir amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de modificació de crèdit de les partides corresponents.
 - Determinades despeses sense crèdit de l'exercici 2013 es van reconèixer durant l'exercici 2014 sense la formalització de l'aprovació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.
 - L'Ajuntament va executar determinades despeses sense un contracte administratiu que les emparés.

En l'apartat 3.2 de l'informe, la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions sobre la necessitat de fer una revisió de la situació actual pel que fa als procediments administratius i als criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, i també recomana revisar els mecanismes de control intern establerts.

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