

INFORME 19/2017

AJUNTAMENT
DE LA BISBAL
D'EMPORDÀ
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 19/2017

**AJUNTAMENT
DE LA BISBAL
D'EMPORDÀ**
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2015

Edició: desembre 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

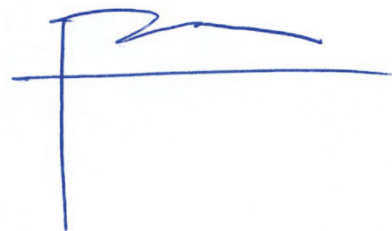
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, els dies 24 i 25 d'octubre del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, 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 19/2017, relatiu a l'Ajuntament de la Bisbal de l'Empordà, Romanent de tresoreria, exercici 2015.

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

Barcelona, 9 de novembre de 2017



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	16
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	16
2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	17
2.2.1. Fons líquids.....	18
2.2.2. Drets pendents de cobrament	19
2.2.3. Obligacions pendents de pagament.....	28
2.2.4. Partides pendents d'aplicació	33
2.2.5. Saldos de dubtós cobrament	33
2.2.6. Excés de finançament afectat	36
2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura	37
3. CONCLUSIONS	40
3.1. OBSERVACIONS.....	41
3.2. RECOMANACIONS	44
4. ANNEXOS	45
4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS	45
4.2. MEMÒRIA	48
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	48
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	49
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	80

ABREVIACIONS

ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre
M€	Milions d'euros
XALOC	Xarxa local de municipis de la Diputació de Girona

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 de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà corresponent a l'exercici 2015.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2015 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015.

Per tant, la finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre si la informació que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2015 es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

En relació amb els imports ajustats per la Sindicatura en l'epígraf corresponent als saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2015 (vegeu l'apartat 2.2.5) s'ha seguit la metodologia següent, recomanada en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014:

- En cas que la corporació local hagués aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, però aquesta quantia es considerés insuficient, s'aplicarien els estàndards següents: prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per

ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), l'estimació s'efectuaria mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute. En el quadre següent es mostren aquests percentatges:

Quadre 1. Escalat que la Sindicatura aplica en qualitat de mínims

Exercici de què prové	Escalat segons la Sindicatura en qualitat de mínims (%)
Capítols 1, 2 i 3 llevat de sancions de trànsit:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Sancions de trànsit:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Font: Elaboració pròpia.

Aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació per part de l'organisme autònom Xarxa local de municipis de la Diputació de Girona (XALOC) referents bàsicament als drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015, als saldos dels comptes Fiances i dipòsits constituïts a curt termini i Dipòsits rebuts fins al 2010, inclosos en l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries i a la informació relativa a les despeses amb finançament afectat, les quals s'indiquen en l'apartat 2.2.6.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de la Bisbal d'Empordà està situat a la comarca del Baix Empordà. El seu territori és de 20,6 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 10.759 habitants. Les dades de població són les del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2015, declarades oficials mitjançant el Reial decret 1079/2015, del 27 de novembre.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats de la corporació

L'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà presta la totalitat dels serveis mínims establerts en l'article 67 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel

Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, excepte els serveis en matèria de control d'aliments i begudes, que li són prestats pel Departament de Salut, segons conveni d'en-càrrec de gestió de la prestació del servei. A més, l'Ajuntament presta altres serveis no obligatoris.

La qualificació del règim municipal de la Bisbal d'Empordà és la de règim ordinari.

1.2.2.2. Organització de la corporació

L'Ajuntament disposa d'un Reglament orgànic propi, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Girona* del 23 de gener del 1992, el qual regula l'organització administrativa i el 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

La corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 22 de maig del 2011 i de les eleccions del 24 de maig del 2015.

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

Eleccions del 22 de maig del 2011:

- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM): sis membres.
- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM): sis membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): tres membres.
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (ICV-EUIA-E): un membre.
- Grup municipal del Partido Popular (PP): un membre.

Eleccions del 24 de maig del 2015:

- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM): cinc membres.
- Grup municipal d'Independents per la Bisbal – Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés (IPL-PSC-CP): quatre membres.

- Grup municipal de Candidatura d'Unitat Popular – Poble Actiu (CUP-PA): tres membres.
- Grup municipal de Compromís per la Bisbal (CxLB): tres membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): un membre.
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (ICV-EUIA-E): un membre.

b) Òrgans de govern

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

- Ple: disset regidors, incloent-hi l'alcalde, que el presidia.
- Alcalde.
- Junta de Govern Local: sis membres, inclòs l'alcalde.
- Tinents d'alcalde: en nombre d'un fins al 12 de juny del 2015 i en nombre de quatre a partir del 13 de juny del 2015, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local.

Pel que fa la divisió de l'Administració municipal, en l'exercici 2015, l'Ajuntament s'estructurava en les catorze àrees executives següents:

- Àrea d'Administració General i Règim Intern
- Àrea Econòmica
- Àrea de Cultura
- Àrea d'Esports
- Àrea de Desenvolupament Local i Promoció Econòmica
- Àrea de Medi Ambient
- Àrea d'Ensenyament
- Àrea de Joventut
- Àrea de Seguretat Ciutadana i Policia Local
- Residència Geriàtrica
- Àrea d'Urbanisme
- Àrea de Serveis Públics
- Programa Pla de Treball als Barris
- Patronat Municipal Terracotta Museu

En el quadre següent es detallen, de l'1 de gener del 2015 fins al 12 de juny del 2015, i del 13 de juny del 2015 fins al 31 de desembre del 2015, els membres que integraven el Ple de la corporació, l'òrgan de govern municipal al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

Quadre 2. Membres del Ple de l'Ajuntament. Període de l'1 de gener del 2015 al 12 de juny del 2015

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Núria Anglada i Casamajor	Alcalde / JGL / CEC	CIU
Òscar Aparicio i Pedrosa	TA / JGL / CEC	PSC-PM
Marta Carol i Geronès	JGL / CEC	PSC-PM
Eva Bassó i Puig	JGL	PSC-PM
Jordi Gasull i Pujol	JGL	PSC-PM
Albert Pachecho i Planas	CEC	PSC-PM
Carles Sanjosé Bosch		PSC-PM
Xavier Dilmé i Vert	CEC	CIU
Xavier Font i Galí	JGL / CEC	CIU
Lluís Sais i Puigdemont	CEC	ERC-AM
Carme Vall i Clara	CEC	ERC-AM
Àngel Planas i Sabater		ERC-AM
Josep M. Gou i Saló		ERC-AM
Víctor Muriana Pedrisa		ERC-AM
Gemma Pascual i Fabrellas		ERC-AM
Maria Teresa Bravo Rodríguez	CEC	ICV-EUIA-E
Andrés Cano i Bonillo	CEC	PP

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

Clau:

CEC: Comissió Especial de Comptes

JGL: Junta de Govern Local

TA: Tinent d'alcalde

Quadre 3. Membres del Ple de l'Ajuntament. Període del 13 de juny del 2015 al 31 de desembre del 2015

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Lluís Sais i Puigdemont	Alcalde / JGL / CEC	ERC-AM
David Baixeras i Marín	JGL / 1r TA / CEC	ERC-AM
Gemma Pascual i Fabrellas	JGL / CEC	ERC-AM
Carme Vall Clara	CEC	ERC-AM
Enric Marquès Serra	CEC	ERC-AM
Óscar Aparicio i Pedrosa	CEC	IPL-PSC-CP
Marta Carol Geronès	CEC	IPL-PSC-CP
Cristina Salvà Reca	CEC	IPL-PSC-CP
Jordi Gasull Pujol	CEC	IPL-PSC-CP
Carles Puig Madrenas	JGL / 2n TA / CEC	CUP-PA
Maria Roure Fabré	CEC	CUP-PA
Josep Maria Castells Garangou	JGL / 4t TA / CEC	CUP-PA
Xavier Font Galí	CEC	CxLB
Catalina Vilà Teixidor	CEC	CxLB
Núria Cassanyes Borrell	CEC	CxLB
Núria Anglada Casamajor	CEC	CIU
Maria Teresa Bravo Rodríguez	JGL / 3 TA / CEC	ICV-EUIA-E

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

Clau:

CEC: Comissió Especial de Comptes

JGL: Junta de Govern Local

TA: Tinent d'alcalde

c) Òrgans complementaris

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

- Comissió Especial de Comptes: d'existència preceptiva i constituïda per deu membres, incloent-hi, com a president, l'alcalde –o el regidor en qui aquest delegués– en el període comprès entre l'1 de gener del 2015 i el 12 de juny del 2015, i per la totalitat dels membres de l'Ajuntament en el període comprès entre el 13 de juny del 2015 i el 31 de desembre del 2015.
- Consell de Govern, integrat per l'alcalde –o regidor en qui delegui– i els regidors de l'equip de govern.
- Comissió Informativa General, de caràcter permanent, presidida per l'alcalde –o regidor en qui delegui– i la totalitat dels membres del Ple de l'Ajuntament.
- Junta de Portaveus, integrada per cadascun dels portaveus dels diferents grups municipals.

d) Ens dependents i altres participacions

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament tenia constituït l'organisme autònom Terracotta Museu de Ceràmica. També es trobava adscrit a l'Ajuntament el Consorci Urbanístic l'Aigueta.

Durant l'any 2015 l'Ajuntament tenia membres del Ple nomenats en diferents entitats. El detall d'aquestes entitats és en la Memòria del Compte general de l'Ajuntament de l'any 2015.

1.2.2.3. Control intern

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

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

- Secretaria: lloc de caràcter obligatori per a 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 –on les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del

lloc de Secretaria–, o bé que l'entitat s'agrupi amb altres entitats per al sosteniment en comú de la Intervenció.

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

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

La normativa també assigna a la Intervenció la funció de comptabilitat, llevat que a l'entitat li sigui d'aplicació el règim 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 a totes les entitats locals. Aquest lloc, llevat de determinades excepcions de caràcter transitori, també està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

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

En el quadre següent es mostren els llocs de treball de l'Ajuntament que el 2015 estaven reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:

Quadre 4. Llocs de treball i places de Secretaria, Intervenció i Tresoreria

Lloc de treball	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	A1	1	1
Intervenció	A1	1	0
Tresoreria	A1	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament 2015, publicada l'11 de març del 2015 en el *Butlletí Oficial de la Província de Girona*.

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 2015 aquest lloc va estar ocupat per dos funcionaris amb habilitació de caràcter nacional mitjançant un nomenament provisional i un d'acumulació.

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. Durant l'exercici 2015 aquest lloc va estar ocupat per una funcionària amb habilitació de caràcter nacional. El seu nomenament era de data 21 de desembre del 2010.

El lloc de Tresoreria de l'Ajuntament està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d'Intervenció-Tresoreria. Al llarg de l'any 2015 va estar ocupat per un funcionari de l'Ajuntament mitjançant un nomenament accidental.

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 2015 inicialment el 27 de gener del 2015, i, definitivament, el 2 de març del 2015. L'aprovació definitiva no es va fer amb anterioritat al dia 31 de desembre del 2014 contràriament al que disposa la normativa aplicable. Durant els primers seixanta-un dies de l'exercici l'Ajuntament va haver d'actuar amb el pressupost de l'exercici anterior prorrogat.

El pressupost per a l'exercici 2015 presentava unes previsions inicials d'ingressos i uns crèdits pressupostaris de despeses per un total de 10,43 M€ en cada cas. Pel que fa a les modificacions de crèdit, durant l'exercici 2015 es van aprovar diversos expedients de modificació que van suposar un increment total de les previsions inicials d'ingressos i dels crèdits pressupostaris de despeses de 4,75 M€.

Mitjançant el Decret d'Alcaldia del 21 d'abril del 2016 es va aprovar la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015. L'aprovació no es va fer amb anterioritat a l'1 d'abril, termini màxim establert per la normativa aplicable.

Durant l'any 2015 es van liquidar drets per 11,59 M€ i es van reconèixer obligacions per un total d'11,99 M€. El 31 de desembre del 2015 restaven drets pendents de cobrament per 1,65 M€ i obligacions pendents de pagament per 666.064 €.

En l'apartat 4.1, Resum dels comptes anuals, dels annexos d'aquest informe, es mostra el quadre amb les previsions inicials d'ingressos i els crèdits inicials de despeses i les seves modificacions corresponents a l'exercici 2015, i la liquidació del pressupost d'aquell exercici.

En el Ple de l'Ajuntament del 27 de setembre del 2016 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015, després que s'haguessin fet tots els tràmits preceptius. Per tant, es va aprovar dins el termini fixat per la normativa, abans de l'1 d'octubre del 2016.

L'Ajuntament va trametre el Compte general a la Sindicatura el 6 d'octubre del 2016, dins del termini fixat per la normativa, que finalitzava el 15 del mateix mes.

En la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura s'han posat de manifest debilitats en els procediments de control i fiscalització interna, les quals es comenten en els diferents apartats d'aquest informe.

2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 que consta en la Memòria inclosa en el Compte general de l'Ajuntament referit a l'exercici 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015

Component	Any 2015	
1. (+) Fons líquids		1.877.255,81
2. (+) Drets pendents de cobrament		7.032.305,40
(+) Del pressupost d'ingressos exercici corrent	1.650.850,50	
(+) Del pressupost d'ingressos exercicis tancats	4.778.778,43	
(+) D'operacions no pressupostàries	602.676,47	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		4.832.160,13
(+) Del pressupost de despeses exercici corrent	666.063,61	
(+) Del pressupost de despeses exercicis tancats	2.918.224,30	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.247.872,22	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		(56.916,41)
(-) Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	(75.549,16)	
(+) Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	18.632,75	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		4.020.484,67
II. Saldos de dubtós cobrament		1.267.001,06
III. Excés de finançament afectat		1.228.112,43
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		1.525.371,18

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

L'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), en la disposició transitòria segona, disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense reflectir ni en el Balanç, ni en el Compte del resultat economicopatrimonial, ni en la resta d'estats que incloguessin informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

D'acord amb la ICAL, quan dins un exercici no s'hagin pogut reconèixer obligacions corresponents a despeses realitzades o a béns i serveis rebuts efectivament en l'exercici, aquestes obligacions s'hauran d'enregistrar almenys a 31 de desembre, a través del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que quedarà

saldat quan, posteriorment, s'enregistri la imputació pressupostària de l'operació. El compte esmentat recull les obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts durant l'any, les quals no van ser aplicades al pressupost encara que la seva aplicació era procedent. El saldo del compte 413 no s'inclou en el càlcul del Romanent de tresoreria.

En relació amb l'Estat del romanent de tresoreria, cal tenir present que el 31 de desembre del 2015 el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost sumava un total de 3,54 M€, segons consta en l'apartat 24.1.1.c de la Memòria, referit a la informació pressupostària de les despeses de l'exercici corrent.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 es fan en els apartats del 2.2.1 al 2.2.6 següents.

En l'apartat 2.2.7 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions posades de manifest en els apartats esmentats que afecten les dades d'aquest Estat.

2.2.1. Fons líquids

La composició de l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2015, per tipus de compte i per entitats, era la següent:

Quadre 6. Fons líquids a 31 de desembre del 2015

Tipus de compte / Entitat	Comptes operatius	Comptes restringits de recaptació	Total
Bancs i institucions de crèdit (a):			
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	201.842,08		201.842,08
Banco de Sabadell, SA	584.775,03		584.775,03
Banco Santander, SA	153.980,78	1.776,05	155.756,83
Bankia, SA	2.038,87		2.038,87
CaixaBank, SA	886.656,18	44.900,07	931.556,25
Subtotal	1.829.292,94	46.676,12	1.875.969,06
Caixa municipal (b)			838,24
Comptes restringits de bestretes de caixa fixa			448,51
Total			1.877.255,81

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

(a) Per a cadascuna de les entitats hi ha un compte o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'agregat de tots ells i fa referència a un total de tretze comptes comptables amb moviment o saldo durant l'exercici.

(b) La Sindicatura no ha fet un arqueig físic dels fons existents en la caixa de la corporació a 31 de desembre del 2015, si bé, atès que el seu saldo no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

Pel que fa a les operacions de tresoreria, d'acord amb les confirmacions rebudes de les entitats financeres, l'Ajuntament no tenia formalitzat cap compte amb aquesta finalitat, ni contret cap passiu en concepte de deutes per operacions de tresoreria.

En relació amb l'epígraf Fons líquids i de la tresoreria en general cal assenyalar les incidències següents:

a) Criteri de registre comptable

El registre comptable dels pagaments l'Ajuntament el feia indegudament a partir de la informació de data i d'import, facilitada per les entitats financeres en lloc de fer-ho en el moment en què l'Ajuntament havia de comptabilitzar els pagaments a partir dels documents suport: xecs bancaris o transferències bancàries, principalment. Com a conseqüència d'això, l'Ajuntament no feia conciliacions periòdiques entre els saldos comptables bancaris i la informació dels saldos facilitada per les diferents entitats financeres.

b) Compte no registrat per l'Ajuntament

De la informació rebuda de les entitats financeres s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2015 hi havia un compte de titularitat municipal obert en una entitat bancària amb un petit saldo, que no constava en la comptabilitat de l'Ajuntament. Tot i que aquest fet no té cap mena d'incidència sobre les xifres del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015, sí que evidencia una mancança de control intern en l'àrea de tresoreria.

2.2.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 era la següent:

Quadre 7. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2015
Del pressupost d'ingressos exercici corrent	1.650.850,50
Del pressupost d'ingressos exercicis tancats	4.778.778,43
D'operacions no pressupostàries	602.676,47
Total	7.032.305,40

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

2.2.2.1. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i dels exercicis tancats

En el quadre següent es mostra el detall, per conceptes pressupostaris i per antiguitat, dels drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2015 corresponents a l'exercici corrent i als exercicis tancats:

Quadre 8. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i dels exercicis tancats a 31 de desembre del 2015

Capítol / Concepte	Exercici 2011 i anteriors	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Total exercicis tancats	Exercici 2015	Total
Cap. 1. Impostos directes	275.873,92	170.554,25	136.754,51	212.871,47	796.054,15	414.228,43	1.210.282,58
IBI, naturalesa rústica	1.387,38	164,02	370,41	430,86	2.352,67	1.076,56	3.429,23
IBI, naturalesa urbana	140.111,56	120.177,73	84.535,22	151.425,29	496.249,80	283.468,16	779.717,96
IVTM	83.537,03	38.963,91	40.131,04	48.336,80	210.968,78	81.168,15	292.136,93
IIVTNU	35.891,38	10.237,54	9.550,80	10.495,17	66.174,89	45.784,74	111.959,63
IAE	14.946,57	1.011,05	2.167,04	2.183,35	20.308,01	2.730,82	23.038,83
Cap. 2. Impostos indirectes	102.932,18	1.466,48	1.612,97	1.132.614,47	1.238.626,10	1.984,33	1.240.610,43
ICIO	34.211,71	1.466,48	1.612,97	126,09	37.417,25	1.984,33	39.401,58
Inspecció ICIO	68.720,47	0,00	0,00	0,00	68.720,47	0,00	68.720,47
Cànon aigua*	0,00	0,00	0,00	1.132.488,38	1.132.488,38	0,00	1.132.488,38
Cap. 3. Taxes, preus públics i altres ingressos	808.656,84	203.030,39	91.042,53	1.628.086,23	2.730.815,99	1.204.206,62	3.935.022,61
Servei proveïment d'aigua	349.899,48	81.864,45	0,00	1.116.233,02	1.547.996,95	402.615,87	1.950.612,82
Servei de clavegueram	131.131,51	32.602,18	59,76	386.127,42	549.920,87	139.589,00	689.509,87
Servei de recollida d'escombraries	90.769,90	35.953,82	48.147,56	61.731,96	236.603,24	76.786,07	313.389,31
Cànon de l'aigua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433.469,63	433.469,63
Cementiris	1.297,85	1.381,50	1.250,80	1.864,66	5.794,81	6.165,54	11.960,35
Residència geriàtrica	23.847,37	1.962,92	4.675,68	17.451,96	47.937,93	58.258,62	106.196,55
Llicències urbanístiques	5.979,97	315,07	368,34	2.376,18	9.039,56	1.042,88	10.082,44
Expedició de documents	6.444,33	530,10	225,00	50,00	7.249,43	3.508,37	10.757,80
Obertura d'establiments	15.732,37	1.700,00	2.771,53	2.415,00	22.618,90	0,00	22.618,90
Tinença d'animals	1.764,00	912,00	1.140,00	0,00	3.816,00	0,00	3.816,00
Entrada de vehicles	6.417,44	1.769,43	2.388,64	3.416,50	13.992,01	5.975,77	19.967,78
Subsòl, sòl i vol	109.370,94	1.591,02	1.472,57	1.835,75	114.270,28	2.979,44	117.249,72
Ocupació via pública amb taules i cadires	5.506,58	2.198,10	4.494,01	2.443,67	14.642,36	11.086,07	25.728,43
Mercat, parades i barraques	23.794,48	5.522,05	2.113,50	5.602,31	37.032,34	14.615,57	51.647,91
Ocupació amb mercaderies i runes	8.304,49	147,78	593,66	43,50	9.089,43	1.108,15	10.197,58
Escola infantil	8.425,29	2.555,83	1.314,34	2.553,81	14.849,27	16.080,93	30.930,20
Aula d'adults	987,00	814,00	3.417,00	1.876,00	7.094,00	1.530,00	8.624,00
Activitats teatre municipal	461,65	0,00	0,00	0,00	461,65	0,00	461,65
Aula de música	115,32	1.880,06	3.415,33	1.410,67	6.821,38	8.176,69	14.998,07
Altres cursos	0,00	200,00	25,00	0,00	225,00	1.318,00	1.543,00
Activitats pavelló esportiu	0,00	0,00	0,00	954,16	954,16	1.385,34	2.339,50
Activitats i servei piscina	0,00	0,00	0,00	10.412,95	10.412,95	2.998,81	13.411,76
Activitats casal d'estiu	0,00	0,00	0,00	81,13	81,13	0,00	81,13
Escoles esportives	0,00	0,00	0,00	642,15	642,15	1.795,98	2.438,13
Contrib. especials per a l'execució d'obres	7.803,00	23.455,08	0,00	0,00	31.258,08	0,00	31.258,08
Multes per infraccions urbanístiques	2.000,00	136,54	10.117,00	0,00	12.253,54	8.375,61	20.629,15
Multes per infraccions ordenances circulació	600,00	5.363,46	0,00	6.244,69	12.208,15	0,00	12.208,15
Ingressos diversos	5.549,47	175,00	1.059,00	242,50	7.025,97	0,00	7.025,97
Altres ingressos per festes i altres actes	1.634,48	0,00	1.993,81	2.076,24	5.704,53	1.824,30	7.528,83
Altres ingressos per fires	819,92	0,00	0,00	0,00	819,92	3.519,98	4.339,90
Cap. 5. Ingressos patrimonials	655,99	1.411,14	883,92	10.331,14	13.282,19	30.431,12	43.713,31
Arrendament de finques urbanes	655,99	1.411,14	883,92	831,14	3.782,19	1.931,12	5.713,31
Concessió administrativa zona blava	0,00	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00	28.500,00	38.000,00
Total	1.188.118,93	376.462,26	230.293,93	2.983.903,31	4.778.778,43	1.650.850,50	6.429.628,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* L'any 2014 l'Ajuntament va registrar de manera incorrecta en el capítol 2 del pressupost d'ingressos l'import corresponent al cànon de l'aigua. El seu registre correcte hauria d'haver-se fet en el capítol 3 del pressupost d'ingressos. Com que es tractava d'una reclassificació, no té incidència sobre els Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015.

Clau:

IAE: Impost sobre activitats econòmiques

IBI: Impost sobre béns immobles

ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres

IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica

Saldos pendents recaptats pels diferents òrgans i ens recaptadors

La unitat de tresoreria de l'Ajuntament és l'òrgan encarregat de la recaptació de la totalitat dels recursos tributaris i altres ingressos de dret públic, llevat dels que recapta XALOC, el Consell Comarcal del Baix Empordà i la societat mercantil SOREA, encarregada de la prestació dels serveis relacionats amb el cicle integral de l'aigua.

Mitjançant diversos convenis, l'Ajuntament va delegar en XALOC la gestió i recaptació en via voluntària i executiva de determinats recursos tributaris: expedients sancionadors per infraccions d'ordenances de circulació; funcions inspectores de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres; i la gestió, inspecció i recaptació de la taxa d'aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments d'interès general.

L'Ajuntament, mitjançant un conveni, va delegar en el Consell Comarcal del Baix Empordà la gestió i recaptació en via executiva de tots els recursos tributaris i altres ingressos de dret públic, excepte les sancions per infraccions d'ordenances de circulació, les funcions inspectores de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres i la gestió, inspecció i recaptació de la taxa d'aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments d'interès general.

Des de l'any 1980 la societat mercantil Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, SA (SAUR), absorbida l'any 1997 per la societat SOREA (en endavant la societat concessionària del servei d'abastament d'aigua), gestionava els serveis relacionats amb el cicle integral de l'aigua i cobrava als usuaris d'aquests serveis la taxa pel servei de proveïment d'aigua, la taxa servei de clavegueram i el cànon de sanejament.

Les incidències a comentar sobre l'epígraf Drets pendents de cobrament són les següents:

a) Drets pendents de cobrament per part de XALOC

No s'han obtingut les xifres registrades a 31 de desembre del 2015 dels drets pendents de cobrament gestionats per XALOC, per la qual cosa no s'han pogut verificar els imports registrats com a drets pendents de cobrament per part de l'Ajuntament, en aquella data. XALOC va posar a disposició de l'Ajuntament els imports pendents de cobrament en suport informàtic el 13 de gener del 2016. Les dades anuals del Compte de recaptació no van ser trameses fins al 9 de febrer del 2016. El fet que l'Ajuntament conegui posteriorment a 31 de desembre el saldo pendent de cobrament per part de XALOC implica que el tancament de l'exercici no s'ajusti al que disposa la normativa pressupostària. Això ha suposat una limitació al treball realitzat.

b) Drets pendents de cobrament per part del Consell Comarcal del Baix Empordà

En les xifres facilitades pel Consell Comarcal del Baix Empordà hi ha diferències significatives entre els imports pendents de cobrament registrats per l'Ajuntament i les xifres obtingudes del Consell Comarcal.

Aquestes diferències es mostren en el quadre següent:

Quadre 9. Drets pendents de cobrament en via executiva segons el Consell Comarcal del Baix Empordà i l'Ajuntament

Capítol	Exercicis tancats			Exercici corrent		
	Ajuntament	Consell Comarcal	Diferència	Ajuntament	Consell Comarcal	Diferència
1. Impostos directes	816.614,98	699.770,97	116.844,01	348.676,65	184.115,09	164.561,56
2. Impostos indirectes	32.066,62	16.774,72	15.291,90	3.497,01	1.165,06	2.331,95
3. Taxes i altres ingressos	543.051,75	306.463,61	236.588,14	120.450,15	87.784,23	32.665,92
5. Ingressos patrimonials	1.445,13	19.460,71	(18.015,58)	0,00	19.000,00	(19.000,00)
Total	1.393.178,48	1.042.470,01	350.708,47	472.623,81	292.064,38	180.559,43

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament i pel Consell Comarcal del Baix Empordà.

Per tant, el saldo dels epígrafs Drets pendents de cobrament del pressupost d'ingressos, dels exercicis tancats i de l'exercici corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 estaven sobrevalorats en 350.709€ i en 180.559€, respectivament (vegeu l'apartat 2.2.7.a); en total, 531.268 €.

L'Ajuntament manifesta que el menor saldo de drets pendents de cobraments registrats pel Consell Comarcal del Baix Empordà inclou la baixa de drets per insolvència i per prescripció comptabilitzada sense l'acord corresponent a prendre per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament. L'Ajuntament no ha facilitat el detall de l'import d'aquestes baixes de drets pendents de cobrament¹.

c) Drets pendents de cobrament de la societat concessionària del servei d'abastament d'aigua

La societat concessionària del servei d'abastament d'aigua cobrava als usuaris, per compte de l'Ajuntament, la taxa pel servei de proveïment d'aigua i de clavegueram i el cànon de l'aigua. Aquests cobraments de dret públic els compensava amb els pagaments a fer per l'Ajuntament per la prestació del servei d'abastament d'aigua i clavegueram i per les inversions fetes en el servei.

En el quadre següent es mostren els drets pendents de cobrament pels conceptes relacionats amb el servei d'abastament d'aigua i clavegueram i cànon de l'aigua.

Quadre 10. Drets pendents de cobrament pel servei d'abastament d'aigua i clavegueram i cànon de l'aigua

Concepte	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total
Servei de proveïment d'aigua	1.547.996,95	402.615,87	1.950.612,82
Servei de clavegueram	549.920,87	139.589,00	689.509,87
Cànon de l'aigua	1.132.488,38	433.469,63	1.565.958,01
Total	3.230.406,20	975.674,50	4.206.080,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

1. Paràgraf inserit com a conseqüència de les al·legacions presentades.

La taxa pel servei de proveïment d'aigua, pel servei de clavegueram, el cànon de l'aigua, i l'impost sobre el valor afegit corresponent, s'havien d'ingressar, en la seva totalitat, en els comptes de l'Ajuntament perquè eren ingressos de dret públics i en cap cas s'havia de fer una compensació amb els imports que havia de pagar l'Ajuntament pel servei. Així ho disposava el reglament del servei d'abastament d'aigua potable del municipi de la Bisbal d'Empordà quan tractava les obligacions de l'empresa que prestava el servei d'abastament d'aigua potable.

d) Drets reconeguts no comptabilitzats (concessió administrativa)

L'any 2012, l'Ajuntament va adjudicar la concessió de la gestió de la zona blava del municipi a una societat mercantil i es va fixar el pagament a l'Ajuntament d'un cànon anual de 38.000 € distribuïts en quatre trimestres, a raó de 9.500 € trimestrals.

L'any 2015, l'Ajuntament només va registrar els drets corresponents a tres trimestres. No s'havia comptabilitzat l'import de 9.500 € corresponents al quart trimestre de l'any 2015.

A causa d'això, el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 es trobava infravalorat en 9.500 € (vegeu l'apartat 2.2.7.a).

e) Sistema d'informació per a la gestió i la recaptació dels ingressos tributaris

Per a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic l'Ajuntament disposava d'una aplicació informàtica desenvolupada per un proveïdor de serveis informàtics. Aquesta aplicació no es trobava integrada dins del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament. Això suposava que el traspàs de la informació tributària no s'executava de manera automàtica, la qual cosa implicava una possible pèrdua d'integritat en la informació tributària registrada en el sistema d'informació comptable.

Pel que fa a la informació relativa a la situació global dels valors pendents de cobrament al tancament de l'exercici 2015, cal indicar que, si bé l'aplicació de gestió tributària proporcionava informació de forma individualitzada per valors, no permetia fer explotacions per obtenir informació de manera agregada i resumida respecte dels valors liquidats, cobrats i pendents de cobrament.

Així, l'Ajuntament no disposava d'informació agregada i resumida, per exercicis i per conceptes sobre els aspectes següents:

- Desglossament del nombre i de l'import total dels drets que estaven pendents de cobrament en període voluntari i en període executiu a l'inici i al tancament de l'exercici 2015.

- Nombre i import total dels drets en voluntària que durant l'any 2015 es van traspasar a executiva i d'aquells que es van reposar d'executiva a voluntària.
- Desglossament del nombre i de l'import total dels drets que durant l'any 2015 es van anul·lar en concepte d'anul·lació de liquidacions o bé d'ajornament o fraccionament i també d'aquells que es van cancel·lar per cobraments en espècie, per insolvències, per prescripcions o per altres causes.
- Situació dels drets pendents al tancament de l'exercici 2015 segons la fase del procés de gestió de recaptació en què es trobaven (suspensió, fraccionament i ajornament de drets a curt i llarg termini).

Aquesta manca d'informació no ha permès fer una revisió, en termes analítics, de la gestió recaptatòria efectuada i, en conseqüència, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015 (vegeu limitació exposada en l'apartat 2.2.7).

f) Prescripció de drets pendents de cobrament

Al tancament dels comptes a 31 de desembre del 2015, l'Ajuntament tenia registrats drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per 4,78 M€. L'antiguitat d'aquest import, per anys, és la següent:

Quadre 11. Antiguitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2015

Any	Import
2004	5.498,05
2005	530,13
2006	953,90
2007	8.744,18
2008	135.280,33
2009	159.273,55
2010	154.702,30
2011	723.136,49
Total drets pendents de cobrament amb antiguitat superior a quatre anys	1.188.118,93
2012	376.462,26
2013	230.293,93
2014	2.983.903,31
Total drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2015	4.778.778,43

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Caldria que l'Ajuntament analitzés la composició dels drets pendents de cobrament de cadascun dels anys per determinar aquells que s'hagin de declarar drets prescrits i que per tant no es podran cobrar. En especial els drets pendents dels anys 2004-2011 per 1,19 M€. Els drets declarats prescrits s'haurien de donar de baixa en els respectius comptes mitjançant el corresponent expedient, sens perjudici de la possible declaració i de l'exigència de responsabilitats.

2.2.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

El detall dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 12. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2015

Concepte	Pendent de cobrament a 31.12.2015
Deutors per IVA repercutit*	351.170,45
Bestretes al personal	14.337,43
Hisenda pública deutora per IVA*	98.789,48
IVA suportat*	138.379,11
Total	602.676,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Comptes relatius a l'IVA. Es descriuen i s'analitzen en aquest apartat conjuntament amb els comptes de caràcter creditors també referits a l'IVA.

Bestretes al personal i la seva comptabilització

En aquest compte es registren els avançaments de la nòmina sol·licitats pel personal de l'Ajuntament. El 31 de desembre del 2015 el saldo del compte era de 14.337 €. D'acord amb la informació rebuda de l'Ajuntament el 31 de desembre del 2015 hi havia onze bestretes amb imports pendents de retornar per 9.449 €. S'ha demanat informació addicional a l'Ajuntament dels 4.888 €, però no s'ha obtingut cap explicació. La diferència no explicada té una incidència relativa sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 i suposa una limitació al treball realitzat. D'altra banda, també posa en evidència una manca de control intern.

L'Ajuntament no comptabilitzava els préstecs i les bestretes que concedia al seu personal en el capítol 8 del pressupost de despeses, Actius financers. Pel que fa al pressupost d'ingressos tampoc no registrava en el capítol 8, Actius financers, els imports vençuts o reintegrats efectivament tal com disposa la ICAL.

Saldos deutors i creditors en concepte d'IVA

L'Ajuntament repercutia l'IVA pel subministrament d'aigua potable, lloguer d'estands de fires, venda de nínxols del cementiri municipal, i prestació del servei d'activitats esportives; també suporta l'IVA en concepte de despeses de lloguer, despeses de gestió pel subministrament d'aigua potable i per despeses de reparació, manteniment i subministraments de l'àrea d'esports.

En el quadre següent es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats en l'exercici 2015 en els comptes de caràcter no pressupostari relatius a l'IVA, tant deutors com creditors:

Quadre 13. Saldos i moviments dels comptes no pressupostaris relatius a l'IVA

Compte	Saldo a 31.12.2014 deutor / (creditor)	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2015 deutor / (creditor)
Comptes no pressupostaris de caràcter deutor				
Deutors per IVA repercutit	264.674,32	88.451,06	(1.954,93)	351.170,45
Hisenda pública, deutora per IVA	398.101,56	117.410,65	(416.722,73)	98.789,48
Hisenda pública, IVA suportat	141.132,14	165.161,38	(167.914,41)	138.379,11
Comptes no pressupostaris de caràcter creditor				
Creditors per IVA suportat	(536.739,84)	100.661,57	(166.641,96)	(602.720,23)
Hisenda pública, IVA repercutit	0,00	38.178,14	(38.178,14)	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

A continuació es descriuen aquells comptes corresponents a saldos deutors i creditors en concepte d'IVA.

Deutors per IVA repercutit

Compte deutor que recull els deutes de tercers corresponents a l'IVA repercutit com a conseqüència del lliurament de béns o de la prestació de serveis. El detall a 31 de desembre del 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 14. Detall del compte Deutors per IVA repercutit a 31 de desembre del 2015

Concepte	Import
IVA corresponent a factures pendents d'abonar per la taxa de subministrament d'aigua i cànon d'aigua. Exercici corrent	88.201,88
IVA corresponent a factures pendents d'abonar per la taxa de subministrament d'aigua i cànon d'aigua. Exercicis tancats	261.537,77
IVA repercutit corresponent a altres conceptes (escoles esportives i activitat física, servei de piscina i arrendaments)	1.430,80
Total	351.170,45

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Hisenda pública deutora per IVA

El compte d'Hisenda pública deutora per IVA representa l'excés, en cada període impositiu, de l'IVA suportat i deduïble sobre l'IVA repercutit. El saldo, deutor, ha de recollir l'excés d'IVA suportat i deduïble encara no compensat en liquidacions successives i la devolució de les quals no ha estat feta.

El 31 de desembre del 2015 el detall d'aquest compte era el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 15. Detall del compte Hisenda pública deutora per IVA a 31 de desembre del 2015

Concepte	Import
Liquidació IVA tercer trimestre 2015	117.171,60
Liquidació IVA quart trimestre 2015*	(18.382,12)
Total	98.789,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Contràriament a la naturalesa d'aquest compte, l'Ajuntament va registrar incorrectament una anotació en el deure del compte amb signe negatiu.

L'import registrat en el compte Hisenda pública deutora per IVA no estava acreditat pels llibres registre d'IVA, ni coincidia amb els imports del model 303 d'autoliquidació de l'IVA corresponent al tercer trimestre del 2015. En conseqüència cal ajustar-lo en la seva totalitat (vegeu l'apartat 2.2.7.a).

Pel contrari, i d'acord amb la informació dels llibres registre d'IVA, en el tercer trimestre de l'any 2015 hi havia un excés d'IVA repercutit sobre l'IVA suportat i deduïble per 28.157 €. El mateix succeïa en el quart trimestre de l'any per 19.858 €. Això suposa que s'hauria d'haver abonat al compte Hisenda pública creditora per IVA per 48.015 €. Per tant, el compte Hisenda Pública creditora per IVA es va ajustar a l'alça per 48.015 € (vegeu l'apartat 2.2.7.b).

Hisenda pública, IVA suportat

El compte Hisenda pública, IVA suportat recull l'impost meritat amb motiu de l'adquisició de béns i serveis i d'altres operacions que tinguin caràcter deduïble. El 31 de desembre del 2015 el saldo d'aquest compte era de 138.379 €.

La composició del saldo es corresponia amb l'import de l'IVA suportat de factures que no havien estat imputades pressupostàriament i que s'havien registrat com a Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost (compte 413).

Encara que les factures no imputades pressupostàriament i registrades com a Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost no es tenen en compte per al càlcul del Romanent de tresoreria, l'IVA suportat per aquestes factures sí que s'inclouen en el càlcul esmentat. Cal tenir en compte aquesta situació a l'hora de fer la lectura de l'Estat del romanent de tresoreria.

Creditors per IVA suportat

Aquest compte recull els deutes amb tercers corresponents a l'IVA suportat que tingui la condició de deduïble, i que s'origina per l'adquisició de béns i serveis.

El detall del saldo d'aquest compte a 31 de desembre del 2015 és el següent:

Quadre 16. Detall del compte de creditors no pressupostaris IVA suportat a 31 de desembre del 2015

Concepte	Import
IVA suportat d'obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent	69.955,95
IVA suportat d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	394.385,17
IVA suportat d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost	138.379,11
Total	602.720,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

L'IVA suportat d'obligacions pendents de pagament, d'exercicis tancats per 394.385€ correspon, íntegrament, a factures emeses per la societat concessionària pel servei d'abastament d'aigua i pel cànon de l'aigua que van ser meritades en el període 2011-2014 i que estaven pendents de pagament.

L'IVA suportat d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost per 138.379€ es corresponia amb l'import de l'IVA suportat de factures que no havien estat imputades pressupostàriament i que s'havien registrat com a Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost (compte 413).

2.2.3. Obligacions pendents de pagament

La composició de l'epígraf Obligacions pendents de pagament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 era la següent:

Quadre 17. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2015

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de cobrament a 31.12.2015
Del pressupost de despeses exercici corrent	666.063,61
Del pressupost de despeses exercicis tancats	2.918.224,30
D'operacions no pressupostàries	1.247.872,22
Total	4.832.160,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

2.2.3.1. Obligacions pendents de pagament pressupostàries

El detall, per articles i per antiguitat, de les obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 18. Obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2015

Capítol / Article	Exercici 2011 i anteriors	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Total exercicis tancats	Exercici 2015	Total
Despeses de personal						3.347,91	3.347,91
Personal funcionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.347,91	3.347,91
Despeses corrents en béns i serveis	440.313,85	103.720,17	0,00	2.323.949,08	2.867.983,10	138.159,06	3.006.142,16
Arrendaments i cànon	334,22	0,00	0,00	0,00	334,22	605,00	939,22
Reparacions, manteniment i conserv.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.693,93	11.693,93
Material, subministraments i altres*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Material d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.254,23	1.254,23
- Subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.240,49	38.240,49
- Tributs	0,00	0,00	0,00	1.138.104,09	1.138.104,09	0,00	1.138.104,09
- Despeses diverses	3.300,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00	46.625,03	49.925,03
- Treballs realitzats per altres empreses	436.599,87	103.720,17	0,00	1.185.844,99	1.726.165,03	31.722,53	1.757.887,56
Dietes	79,76	0,00	0,00	0,00	79,76	123,74	203,50
Treballs realitzats per adm. públiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.894,11	7.894,11
Despeses financeres	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00
Altres despeses financeres	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00
Transferències corrents	16.232,19	0,00	250,00	9.134,33	25.616,52	108.591,02	134.207,54
A organismes autònoms de l'entitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00	21.500,00
A comunitats autònomes	0,00	0,00	0,00	9.134,33	9.134,33	0,00	9.134,33
A entitats locals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.774,00	65.774,00
A famílies i instit. sense finalitat lucre	16.232,19	0,00	250,00	0,00	16.482,19	17.717,02	34.199,21
A l'exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	3.600,00
Inversions reals	8.988,37	0,00	0,00	0,00	8.988,37	32.822,70	41.811,07
Inversió nova en infr. i béns ús gral.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.161,30	15.161,30
Invers. reposició en infr. i béns ús gral.	8.988,37	0,00	0,00	0,00	8.988,37	14.278,00	23.266,37
Invers. nova associada func. serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,40	95,40
Invers. reposició assoc. func. serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.288,00	3.288,00
Transferències de capital	15.626,31	0,00	0,00	0,00	15.626,31	383.142,92	398.769,23
A comunitats autònomes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.911,40	377.911,40
A entitats locals	15.626,31	0,00	0,00	0,00	15.626,31	0,00	15.626,31
A famílies i instit. sense finalitat lucre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.231,52	5.231,52
Total	481.160,72	103.730,17	250,00	2.333.083,41	2.918.224,30	666.063,61	3.584.287,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Atesa la importància quantitativa del saldo pendent d'aquest article s'ha considerat adient desglossar-lo per conceptes pressupostaris.

De les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2015 d'exercicis tancats, el 98,15% corresponen a despeses pels serveis i tributs relacionats amb el cicle integral de l'aigua, segons el detall del quadre següent:

Quadre 19. Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats del cicle integral de l'aigua a 31 de desembre del 2015

Concepte	Exercici 2011 i anteriors	Exercici 2012	Exercici 2014	Total
Cànon de l'aigua	0,00	0,00	1.138.104,19	1.138.104,09
Servei d'abastament d'aigua potable	365.008,63	85.370,51	990.871,22	1.441.250,36
Servei de clavegueram	71.591,24	18.349,66	194.973,77	284.914,67
Total	436.599,87	103.720,17	2.323.949,08	2.864.269,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Les incidències a comentar sobre l'epígraf d'Obligacions pendents de pagament són les que es detallen a continuació:

a) Obligacions no reconegudes en la liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2015 pendents de pagament

La confirmació de deutes rebuda del Consell Comarcal del Baix Empordà va posar de manifest que el 31 de desembre del 2015 l'Ajuntament no havia comptabilitzat una sèrie d'obligacions per 8.981 € pel servei de gestió de la deixalleria municipal, segon trimestre de l'any 2015, que havien estat meritades durant l'exercici 2015.

D'acord amb això, el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost de despeses de l'exercici corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 es trobava infravalorat en 8.981 € (vegeu l'apartat 2.2.7.b).

b) Prescripció d'obligacions pendents de pagament

L'Ajuntament tenia registrades obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats per 2,92 M€. L'antiguitat d'aquest import, per anys, era la següent:

Quadre 20. Antiguitat de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2015

Any	Import
1996	15.626,31
2007	3.000,00
2009	15.115,63
2010	530,54
2011	446.888,24
Total obligacions pendents de pagament amb antiguitat superior a quatre anys	481.160,72
2012	103.730,17
2013	250,00
2014	2.333.083,41
Total obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2015	2.918.224,30

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Caldria que l'Ajuntament analitzés la composició de les obligacions pendents de pagament de cadascun dels anys per determinar aquelles que es puguin declarar obligacions prescrites i que, per tant, no es pagarien. En especial les obligacions pendents dels anys 1996-2011 per 481.161 €. Les obligacions declarades prescrites s'haurien de donar de baixa en els respectius comptes mitjançant el corresponent expedient.

Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost

Tal com ja s'ha explicat en l'apartat 2.2, el saldo a 31 de desembre del 2015 que constava en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost –que no s'inclou en l'Estat del romanent de tresoreria– era de 3,54 M€.

En el quadre següent es mostra la composició d'aquest compte, segons el capítol pressupostari on s'haurien d'aplicar les despeses:

Quadre 21. Saldo del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, a 31 de desembre del 2015

Capítol	Import
Despeses corrents en béns i serveis	907.405,90
Despeses financeres	54.949,03
Transferències corrents	13.096,81
Inversions reals	2.565.697,57
Total	3.541.149,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

De l'import total registrat en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, a 31 de desembre del 2015, el 81,53%, 2,89 M€, corresponen a obligacions concretes amb la societat concessionària del servei d'abastament d'aigua. En el quadre següent es desglossa aquest import segons el tipus de despesa:

Quadre 22. Obligacions pendents d'aplicar al pressupost concretes amb la societat concessionària del servei d'abastament d'aigua a 31 de desembre del 2015

Tipologia de la despesa	Import
Servei de subministrament d'aigua potable	316.182,95
Servei de clavegueram	78.321,91
Despeses financeres per interessos	54.949,03
Inversions reals fetes	2.437.524,50
Total	2.886.978,39

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

La ICAL preveu que el saldo d'aquest compte, encara que reculli obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost de l'exercici, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat de romanent de tresoreria. Per aquest motiu no es proposa cap ajustament per incorporar-hi el saldo, però cal assenyalar la importància que té fer una lectura conjunta d'aquest saldo amb el de l'Estat del romanent de tresoreria.

Com ja s'ha posat de manifest en l'apartat 2.2.2.2, Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries, IVA suportat, en el saldo del compte de Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost es van incloure factures per 890.048€ que incorporaven un IVA per 138.379€.

Aquest import d'IVA suportat, d'acord amb el que preveu la ICAL, sí que s'inclou en l'epígraf Drets pendents de cobrament de l'Estat de romanent de tresoreria, per la qual cosa no es proposa cap ajustament per incorporar-hi el saldo.

Igual que en el cas del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, també cal incidir sobre la importància de llegir l'Estat del romanent de tresoreria conjuntament amb el saldo del compte d'IVA suportat.

En relació amb el servei de subministrament d'aigua potable, cal dir que des de l'any 2013 la societat concessionària del servei d'abastament d'aigua havia presentat factures per la prestació del servei de subministrament d'aigua en les quals aplicava unes tarifes de preus que no havien estat aprovades pel Ple de l'Ajuntament. Per això, aquestes factures, de 780.022€ no havien estat acceptades per l'Ajuntament, i, per tant, no estaven comptabilitzades.

La no-acceptació per part de l'Ajuntament d'aquestes factures estava motivada pel fet que la societat aplicava unes tarifes de preus unitaris del metre cúbic d'aigua superiors a les aprovades per l'Ajuntament. A 31 de desembre del 2015 també hi havia despesa no reconeguda per l'Ajuntament i per tant no comptabilitzada per import de 72.924€ en concepte de consum municipal d'aigua i altres consums, per discrepàncies amb la societat.

2.2.3.2. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

En el quadre següent es mostra el detall a 31 de desembre del 2015 de les obligacions pendents de pagament corresponents a operacions no pressupostàries:

Quadre 23. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2015

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.2015
Creditors no pressupostaris. IVA suportat*	602.720,23
Dipòsits rebuts fins al 2010	339.776,24
Hisenda pública creditora per IRPF personal	118.750,97
Hisenda pública creditora per IRPF professionals	4.514,43
Hisenda pública creditora per IRPF lloguers	198,42
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	78.231,75
Altres creditors no pressupostaris	67.549,40
Seguretat Social	19.475,58
Retenció judicial d'havers	15.875,20
Retencions de particulars	780,00
Total	1.247.872,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Compte analitzat en l'apartat 2.2.2.2, conjuntament amb la resta dels comptes no pressupostaris de caràcter deutor relatiu a l'IVA.

Les incidències a comentar sobre l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries són les següents:

a) Fiances i dipòsits rebuts constituïts a curt termini i dipòsits rebuts fins al 2010

L'Ajuntament no ha facilitat informació detallada de cap d'aquest dos comptes. No s'ha obtingut informació relativa a dates de constitució de les fiances o dipòsits o concepte pel qual es van constituir. El 31 de desembre del 2015, els saldos respectius eren de 78.232 € i 339.776 €. Això evidencia una manca significativa de control intern en l'àrea de tresoreria de l'Ajuntament.

b) Retencions judicials d'havers

Aquest compte registra les retencions que periòdicament ha d'efectuar l'Ajuntament al seu personal per manament judicial. Del saldo existent a 1 de gener del 2015, 15.875 €, l'àrea de recursos humans de l'Ajuntament només va presentar el detall corresponent a 1.774 €. De la resta, 14.101 €, no s'ha obtingut cap evidència, la qual cosa suposa una manca de control intern per part de l'àrea de personal de l'Ajuntament.

2.2.4. Partides pendents d'aplicació

A continuació es mostra el detall de l'epígraf Partides pendents d'aplicació:

Quadre 24. Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2015

Concepte	Pendent a 31.12.2015
Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	(75.549,16)
A comptes restringits de recaptació	(46.676,12)
Ingressos pendents d'aplicació	(27.036,28)
Ingressos recaptació pendents d'aplicació	(1.836,76)
Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	18.632,75
Pagaments pendents d'aplicació	18.632,75
Total	(56.916,41)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

2.2.5. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2015 presentava un saldo en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament d'1,27 M€.

En l'apartat relatiu a les Normes de valoració de la Memòria dels comptes anuals, inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2015, s'especificava que la dotació a la provisió per als drets de difícil realització es determinava seguint la Nota informativa emesa el 21 de gener del 2016 per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya. Aquests criteris, ratificats pel Ple de l'Ajuntament en la sessió del 26 d'abril del 2016, són els següents:

Quadre 25. Escalat dels percentatges de morositat establerts per l'Acord del Ple del dia 26 d'abril del 2016

Exercici de què provenen	Percentatge
Exercici N-4 i anteriors	100
Exercici N-3	90
Exercici N-2	60
Exercici N-1	30
Exercici a què es refereix la liquidació (N)	10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Al marge dels percentatges a aplicar als drets pendents per sancions, aquests criteris coincideixen amb els que la Sindicatura de Comptes de Catalunya recomanava en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014.

Tanmateix, l'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament d'acord amb el càlcul que es mostra en el quadre següent. En aquest càlcul es consideren bàsicament els deutes tributaris i per altres ingressos pendents, independentment que es trobin en període de cobrament voluntari o executiu:

Quadre 26. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2015 segons l'Ajuntament

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2015 dels capítols 1, 2 i 3	Disminucions / (augment) dels saldos pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	Saldos a 31.12.2015 base de càlcul per a l'Ajuntament	Percentatge de morositat aplicat	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2015 segons l'Ajuntament
2011 i anter.	1.187.462,94	480.213,95	707.248,99	100	707.248,99
2012	375.051,12	112.825,00	262.226,12	90	236.003,51
2013	229.410,01	(15.730,99)	245.141,00	60	147.084,60
2014	2.973.572,17	2.618.579,63	354.992,54	30	106.497,76
2015	1.620.419,38	918.757,40	701.661,98	10	70.166,20
Total	6.385.915,62	4.114.644,99	2.271.270,63	-	1.267.001,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Les disminucions (augment) dels saldos pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3, de 4,11 M€, estan formades pels imports pendents de cobrament pel servei de subministrament d'aigua, clavegueram i cànon que l'Ajuntament no inclou en la base pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament. No obstant això, hi ha una diferència de 91.436 € entre aquest import, 4,11 M€ i el que consta com a drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015 (quadre 8) en concepte de Servei de proveïment d'aigua, Servei de clavegueram i Cànon de l'aigua, 4,21 M€. Aquesta diferència no ha estat explicada per l'Ajuntament.

Pel que fa a les sancions, l'Ajuntament va aplicar, segons l'exercici corresponent, el mateixos percentatges de morositat que a la resta de drets pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3. La nota informativa emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya recomanava aplicar a les sancions un percentatge mínim del 50% en l'exercici (N) a què es refereix la liquidació i en l'exercici N-1.

Respecte a la quantitat d'1,27 M€, consignada en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament cal fer l'observació següent:

Quantificació dels saldos de dubtós cobrament²

L'Ajuntament tenia aprovats uns percentatges de morositat per quantificar els saldos de dubtós cobrament que va aplicar sobre els deutes pressupostaris pendents provinents bàsicament d'ingressos tributaris i d'altres ingressos (capítols 1, 2 i 3). No obstant això, per quantificar l'import, va exceptuar els drets pendents de cobrament del servei d'abastament d'aigua, clavegueram i cànon, tal com s'ha indicat anteriorment.

Per valorar la suficiència de l'import determinat per l'Ajuntament en concepte de saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2015, s'ha efectuat l'estimació dels saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos dels capítols 1, 2 i 3.

Tanmateix, abans d'aplicar els percentatges calien ajustar els drets pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3. Concretament, cal disminuir els drets pressupostaris pendents de cobrament amb els corresponents al servei de proveïment d'aigua, servei de clavegueram i cànon de l'aigua per 4,21 M€, i pels provinents de la gestió recaptatòria que fa el Consell Comarcal del Baix Empordà, 199.559 € corresponents a l'exercici corrent i 368.524 € als exercicis tancats. Finalment, també s'havien exclòs per formar part de quantificació a part el drets pendents de cobrament amb l'import en concepte de sancions de trànsit per 12.208 €.

Així, l'estimació, calculada a partir dels saldos pendents de cobrament per tributs i altres ingressos, és la següent:

Quadre 27. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament (excepte sancions) a 31 de desembre del 2015 segons la Sindicatura

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2015 dels capítols 1, 2 i 3	Disminucions / (augment) dels saldos pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	Saldos a 31.12.2015 base de càlcul per a la Sindicatura	Percentatge de morositat aplicat*	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2015 segons la Sindicatura
2011 i anter.	1.187.462,94	694.027,81	493.435,13	100	493.435,13
2012	375.051,12	165.594,89	209.456,23	90	188.510,61
2013	229.410,01	44.594,54	184.815,47	60	110.889,28
2014	2.973.572,17	2.707.121,16	266.451,01	30	79.935,30
2015	1.620.419,38	1.175.233,93	445.185,45	10	44.518,55
Total	6.385.915,62	4.786.572,33	1.599.343,29	-	917.288,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Vegeu l'apartat 1.1.2, referit a metodologia.

També s'ha fet l'estimació pel que fa a sancions. És la següent:

2. Apartat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Quadre 28. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2015 segons la Sindicatura en concepte de sancions de trànsit*

Exercici	Salos pendents de cobrament a 31.12.2015 per sancions	Percentatge de morositat aplicat	Salos de dubtós cobrament a 31.12.2015 segons la Sindicatura
2011 i anteriors	600,00	100	600,00
2012	5.363,46	90	4.827,11
2013	0,00	60	0,00
2014	6.244,69	50	3.122,35
2015	0,00	50	0,00
Total	12.208,15	-	8.549,46

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Vegeu l'apartat 1.1.2 referit a metodologia.

Consegüentment, l'estimació feta per la Sindicatura per als saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2015 –considerada com a quantitat mínima acceptable– és de 925.838€ i, per tant, l'epígraf Salos de dubtós cobrament, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquesta data es trobava sobrevalorat en 341.163€ (vegeu l'apartat 2.2.7.c).

2.2.6. Excés de finançament afectat

El 31 de desembre del 2015 l'Ajuntament tenia codificats un total de quaranta-cinc projectes despesa, trenta-vuit dels quals tenien desviacions de finançament. La composició de les desviacions corresponents a aquests projectes, desglossada d'acord amb la classificació econòmica de les despeses pressupostàries afectades es resumeix en el quadre següent:

Quadre 29. Desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre segons l'Ajuntament

Capítol / Article de la despesa afectada	Desviacions acumulades de finançament a 31.12.2015*		Nombre de projectes inclosos
	Positives	Negatives	
Despeses de personal	225.240,41	40.287,75	
14. Altre personal	225.240,41	40.287,75	7
Despeses corrents en béns i serveis	5.864,12		
22. Material, subministraments i altres	5.864,12		1
Inversions en béns reals	997.007,90	1.056.087,44	
60. Inversions nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	183.858,55	74.064,17	8
61. Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	88.348,77	765.986,48	12
62. Inversió nova associada al funcionament dels serveis	702.275,15	168.235,52	4
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	22.525,43	47.801,27	4
Transferències de capital		11.008,96	
78. A famílies i institucions sense finalitat de lucre		11.008,96	2
Total desviacions acumulades de finançament a 31.12.2015	1.228.112,43	1.107.384,15	38

Imports en euros.

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

* Desviacions acumulades de finançament calculades per agents finançadors, tal com estableix la ICAL, la qual cosa implica que un mateix projecte pot tenir desviacions positives i negatives.

Les desviacions de finançament acumulades de signe positiu que figuraven en l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria el 31 de desembre del

2015, per 1,23 M€, no coincidien amb les que figuraven en l'apartat relatiu a despeses amb finançament afectat de la Memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2015. La xifra que figurava en la Memòria com a desviacions de finançament acumulades de signe positiu era de 937.399 €. Així mateix, la informació de la Memòria estava incompleta, ja que no facilitava les dades relatives a la descripció de cadascun dels projectes de despesa.

L'aplicació informàtica de comptabilitat utilitzada per l'Ajuntament no incloïa un mòdul integrat de projectes de despeses amb finançament afectat que permetés fer el seguiment i el control individualitzat de cada projecte i obtenir, de manera automàtica a partir de la informació comptable, la informació exigida per la ICAL en relació amb les desviacions de finançament, calculades d'acord amb els paràmetres establerts en la norma esmentada.

L'Ajuntament va manifestar que el control dels projectes de les despeses amb finançament afectat es feia de manera manual mitjançant un full de càlcul, el qual no va ser facilitat a la Sindicatura amb les dades necessàries per fer el seguiment d'acord amb el que disposa la ICAL i poder fer-ne les comprovacions necessàries per validar la xifra correcta de desviacions de finançament acumulades de signe positiu.

2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 presentat per l'Ajuntament, de les quals en resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs d'aquest Estat serien les següents:

a) Drets pendents de cobrament

Els epígrafs Drets pendents de cobrament del pressupost corrent, Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats i Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries es modificarien en les quantitats que s'indiquen en els tres quadres següents:

Quadre 30. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.650.850,50
	Ajustaments	
2.2.2.1.b	Drets pendents de cobrament per Consell Comarcal del Baix Empordà	(180.559,43)
2.2.2.1.d	Drets pendents de cobrament concessió administrativa zona blava	9.500,00
	Total ajustaments	(171.059,43)
	Import segons la Sindicatura	1.479.791,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 31. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	4.778.778,43
2.2.2.1.b	Ajustaments	
	Drets pendents de cobrament per Consell Comarcal del Baix Empordà	(350.708,47)
	Total ajustaments	(350.708,47)
	Import segons la Sindicatura	4.428.069,96

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 32. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	602.676,47
2.2.2.2	Ajustaments	
	Drets pendents cobrament hisenda pública deutora per IVA	(98.789,48)
	Total ajustaments	(98.789,48)
	Import segons la Sindicatura	503.886,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

b) Obligacions pendents de pagament

Els epígrafs Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries es modificarien en les quantitats que s'indiquen en els dos quadres següents:

Quadre 33. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	666.063,61
2.2.3.1.a	Ajustaments	
	Obligacions meritades i no reconegudes	8.981,30
	Total ajustaments	8.981,30
	Import segons la Sindicatura	675.044,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 34. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament no pressupostàries

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.247.872,22
2.2.2.2	Ajustaments	
	Obligacions pendents de pagament hisenda pública creditora per IVA	48.015,00
	Total ajustaments	48.015,00
	Import segons la Sindicatura	1.295.887,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

c) Saldos de dubtós cobrament

L'epígraf Saldos de dubtós cobrament es modificaria en la quantitat que s'indica en el quadre següent:

Quadre 35. Modificacions en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.267.001,06
2.2.5	Ajustaments	
	Sobrevaloració de l'estimació feta per l'Ajuntament ³	(341.162,73)
	Total ajustaments	(341.162,73)
	Import segons la Sindicatura	925.838,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015, elaborat a partir de les dades ajustades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Quadre 36. Comparatiu de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015

Component	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		1.877.255,81		1.877.255,81
2. (+) Drets pendents de cobrament		7.032.305,40		6.411.748,02
(+) Del pressupost corrent	1.650.850,50		1.479.791,07	
(+) De pressupostos tancats	4.778.778,43		4.428.069,96	
(+) D'operacions no pressupostàries	602.676,47		503.886,99	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		4.832.160,13		4.889.156,43
(-) Del pressupost corrent	666.063,61		675.044,91	
(-) De pressupostos tancats	2.918.224,30		2.918.224,30	
(-) D'operacions no pressupostàries	1.247.872,22		1.295.887,22	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		(56.916,41)		(56.916,41)
(-) Cobraments pendents d'aplicació definitiva	(75.549,16)		(75.549,16)	
(+) Pagaments pendents d'aplicació definitiva	18.632,75		18.632,75	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		4.020.484,67		3.342.930,99
II. Saldos de dubtós cobrament		1.267.001,06		925.838,33
III. Excés de finançament afectat		1.228.112,43		1.228.112,43
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		1.525.371,18		1.188.980,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

3. Import modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Hi ha, per tant, una disminució de 336.391 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, d'1.525.371 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Compte, d'1.188.980 €, de signe positiu, també.

Tanmateix, cal posar un èmfasi especial sobre la importància de llegir aquest Romanent conjuntament amb el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, 3,54M€, el qual, malgrat recull obligacions vençudes per despeses realitzades, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament, tal com s'ha exposat en l'apartat 2.2.3.1.

D'altra banda, cal assenyalar que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació i, per tant, el resultat obtingut és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per fer-ho.

Les mancances més significatives a què es fa referència són les següents:

- No s'ha pogut disposar d'informació agregada i resumida per conceptes i exercicis sobre determinats aspectes de la gestió recaptatòria. Això no ha permès fer una revisió en termes analítics de la gestió efectuada i, en conseqüència, dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015.
- No s'ha disposat dels drets pendents de cobrament gestionats per XALOC a 31 de desembre del 2015.
- No s'ha pogut disposar d'informació desglossada relativa als saldos inicials a 1 de gener del 2015 dels comptes inclosos en els epígrafs Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini i Dipòsits rebuts fins al 2010. Això no ha permès fer una revisió de la composició dels dos comptes esmentats.
- No s'ha disposat del full de càlcul utilitzat per l'Ajuntament amb les dades necessàries per fer el seguiment d'acord amb el que disposa la ICAL per controlar les despeses amb finançament afectat. Això no ha permès validar la xifra correcta de les desviacions de finançament acumulades de signe positiu.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà, es considera que, l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més

favorable que la que realment existia en aquella data per 336.391 € –corresponents a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, d'1.525.371 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, d'1.188.980 €, positiu també. Cal tenir en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació exposades en l'apartat 2.2.7.⁴

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

3.1. OBSERVACIONS

Cal que l'Ajuntament tingui presents i esmeni, si escau i encara no ho ha fet, els aspectes que consten en les observacions següents:

Limitacions a l'abast del treball

1) Saldos comptables d'operacions pressupostàries

En relació amb els drets pendents de cobrament gestionats per XALOC no s'han obtingut les xifres registrades a 31 de desembre del 2015, per la qual cosa no s'han pogut verificar, a aquella data, els imports registrats com a drets pendents de cobrament per part de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.2.1.a).

2) Saldos comptables d'operacions no pressupostàries

S'ha detectat l'existència de comptes amb saldos que, totalment o parcialment, no han pogut ser explicats per l'Ajuntament, la qual cosa ha suposat una limitació en aquest treball atès que no s'ha obtingut evidència en els casos següents:

Aquests casos han estat els següents:

- En l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries s'inclou el compte Bestretes al personal. El 31 de desembre del 2015 aquest compte presentava

4. Paràgraf modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

un saldo de 14.337 €. D'aquest import no s'ha obtingut el detall de 4.888 € (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

- En l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries s'inclouen els comptes de fiances i dipòsits rebuts constituïts a curt termini i dipòsits rebuts fins al 2010. Es desconeix la composició i detall dels saldos per 78.232 € i 339.776 €, respectivament (vegeu l'apartat 2.2.3.2.a).
- En l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries s'inclou el compte de Retencions judicials d'havers. Aquest compte el 1 de gener del 2015 presentava un saldo de 12.229 €. L'Ajuntament només ha justificat la quantitat de 1.774 € (vegeu l'apartat 2.2.3.2.e).

3) Desviacions de finançament

Les desviacions de finançament acumulades de signe positiu de l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 no coincidien amb les que figuren a l'apartat relatiu a despeses amb finançament afectat de la Memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2015.

Tampoc no s'ha obtingut el full de càlcul utilitzat per l'Ajuntament per fer les comprovacions necessàries i poder validar la xifra correcta de desviacions de finançament afectat de signe positiu, la qual cosa ha suposat una limitació en aquest treball (vegeu l'apartat 2.2.6).

4) Sistema d'informació per a la gestió i la recaptació dels ingressos tributaris

L'Ajuntament no disposava d'informació agregada i resumida per exercicis i per conceptes, entre d'altres, dels drets pendents de cobrament en període voluntari i en període executiu a l'inici i al tancament de l'exercici 2015. Aquesta manca d'informació no ha permès fer una revisió, en termes analítics, de la gestió recaptatòria efectuada i, en conseqüència, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015 (vegeu l'apartat 2.2.2.1.e).

Aspectes comptables i de registre

5) Registre dels pagaments

L'Ajuntament feia el registre comptable dels pagaments indegudament a partir de la informació de les entitats financeres i no en el moment de la comptabilització en els registres auxiliars. Això feia que l'Ajuntament no dugués a terme conciliacions periòdiques de saldos (vegeu l'apartat 2.2.1.a).

6) Comptabilització dels préstecs i bestretes al personal

Pel que fa a la comptabilització dels préstecs i bestretes atorgades al personal, s'ha vist que l'Ajuntament no comptabilitzava pressupostàriament els imports atorgats ni els reintegrats contràriament al que disposa la ICAL (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Aspectes relatius al Romanent de tresoreria

7) Recursos tributaris i altres ingressos de dret públic

S'ha detectat l'existència de diferències significatives entre la informació rebuda del Consell Comarcal del Baix Empordà relativa als ingressos tributaris i altres ingressos de dret públic i els drets reconeguts i pendents de cobrament registrats per l'Ajuntament. En total, l'Ajuntament va reconèixer en excés drets per 531.268 €, dels quals 180.559 € corresponien a l'exercici corrent i 350.708 € als exercicis tancats (vegeu l'apartat 2.2.2.1.b).

8) Drets corresponents a concessions administratives

En relació amb la concessió de la gestió de la zona blava d'aparcament del municipi, l'any 2015 l'Ajuntament només va reconèixer drets corresponents als tres primers trimestres de l'any. El 31 de desembre del 2015, no s'havien comptabilitzat 9.500 € corresponents al quart trimestre d'aquell any (vegeu l'apartat 2.2.2.1.d).

9) Registre comptable d'imports en el compte d'Hisenda Pública deutora per IVA

S'ha detectat que els imports registrats en el compte d'Hisenda pública deutora per IVA no estaven suportats pels llibres registres ni coincidien amb els imports dels documents d'autoliquidació de l'impost. A més, l'Ajuntament va registrar un saldo en concepte d'IVA a recuperar de la Hisenda pública per 98.789 €, mentre que el que corresponia, d'acord amb els llibres registre de l'impost, era registrar un IVA a ingressar a la Hisenda pública de 48.015 € (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

10) Obligacions pressupostàries no registrades durant l'exercici 2015

El 31 de desembre del 2015 l'Ajuntament va deixar de reconèixer obligacions pressupostàries contretes amb el Consell Comarcal del Baix Empordà per 8.981 € (vegeu l'apartat 2.2.3.1.a).

11) Quantificació dels saldos de dubtós cobrament corresponents a l'exercici 2015

L'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat feta per l'Ajuntament el 31 de desembre del 2015 estava sobrevalorada en 341.163 € en relació amb l'estimació de la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.2.5).

Aspectes relatius a legalitat

12) Ingrés en els comptes de l'Ajuntament de les taxes pel servei de proveïment d'aigua, de clavegueram i cànon de l'aigua

La societat concessionària del servei d'abastament d'aigua compensava els pagaments per la taxa pel servei de proveïment d'aigua, pel servei de clavegueram i el cànon de l'aigua, amb els imports que cobra vade l'Ajuntament per aquests serveis. Com que eren ingressos de dret públic s'havien d'ingressar íntegrament en els comptes de l'Ajuntament i en cap cas fer una compensació amb els imports que pagava (vegeu l'apartat 2.2.2.1.c)

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable feta en l'exercici 2015 per l'Ajuntament, i del control intern establert, que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora.

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

- Disposar de l'intercanvi d'informació i de la conciliació de saldos amb les entitats financeres que permetés assegurar la integritat dels saldos dels comptes bancaris.
- Instaurar un sistema informàtic que garantís la integritat, la coherència, l'exactitud i l'automatisme de la informació comptable, especialment pel que fa als recursos tributaris gestionats per altres ens, i que permetés fer el seguiment i control individualitzats dels projectes de despesa amb finançament afectat.
- Establir una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats i de conciliació de saldos amb ens gestors de recursos tributaris de l'Ajuntament.
- Analitzar la composició tant dels drets pendents de cobrament com de les obligacions pendents de pagament de cadascun dels anys, per determinar aquells drets i obligacions que es poguessin declarar prescrits.

4. ANNEXOS

4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà corresponent a l'exercici 2015.

Quadre 37. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari. Exercici 2015

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	3.834.000,00	0,00	3.834.000,00	3.887.824,09	3.473.595,66	414.228,43
2. Impostos indirectes	35.001,00	0,00	35.001,00	32.543,98	30.559,65	1.984,33
3. Taxes i altres ingressos	3.331.500,00	53.709,56	3.385.209,56	3.805.107,36	2.600.900,74	1.204.206,62
4. Transferències corrents	3.043.700,00	209.026,56	3.252.726,56	3.523.766,55	3.523.766,55	0,00
5. Ingressos patrimonials	54.000,00	0,00	54.000,00	66.797,90	36.366,78	30.431,12
a) Operacions corrents	10.298.201,00	262.736,12	10.560.937,12	11.316.039,88	9.665.189,38	1.650.850,50
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	136.459,45	2.224.192,15	2.360.651,60	274.658,22	274.658,22	0,00
b) Altres operacions no financeres	136.459,45	2.224.192,15	2.360.651,60	274.658,22	274.658,22	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	10.434.660,45	2.486.928,27	12.921.588,72	11.590.698,10	9.939.847,60	1.650.850,50
8. Actius financers	0,00	2.263.903,36	2.263.903,36	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	10.434.660,45	4.750.831,63	15.185.492,08	11.590.698,10	9.939.847,60	1.650.850,50
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	4.998.000,00	119.382,47	5.117.382,47	5.105.761,60	5.102.413,69	3.347,91
2. Despeses de béns corrents i serveis	3.213.301,00	255.505,91	3.468.806,91	2.789.744,20	2.651.585,14	138.159,06
3. Despeses financeres	180.000,00	-74.000,00	106.000,00	104.881,64	104.881,64	0,00
4. Transferències corrents	493.800,00	-35.776,74	458.023,26	410.514,46	301.923,44	108.591,02
5. Fons contingència i altres imprevistos	85.000,00	-60.590,93	24.409,07	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	8.970.101,00	204.520,71	9.174.621,71	8.410.901,90	8.160.803,91	250.097,99
6. Inversions reals	464.559,45	3.790.488,12	4.255.047,57	1.879.639,82	1.846.817,12	32.822,70
7. Transferències de capital	60.000,00	755.822,80	815.822,80	777.840,72	394.697,80	383.142,92
b) Altres operacions no financeres	524.559,45	4.546.310,92	5.070.870,37	2.657.480,54	2.241.514,92	415.965,62
Total operacions no financeres (a+b)	9.494.660,45	4.750.831,63	14.245.492,08	11.068.382,44	10.402.318,83	666.063,61
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	940.000,00	0,00	940.000,00	925.311,49	925.311,49	0,00
Total despeses	10.434.660,45	4.750.831,63	15.185.492,08	11.993.693,93	11.327.630,32	666.063,61
3. Situació econòmica						
Total ingressos	10.434.660,45	4.750.831,63	15.185.492,08	11.590.698,10	9.939.847,60	1.650.850,50
Total despeses	10.434.660,45	4.750.831,63	15.185.492,08	11.993.693,93	11.327.630,32	666.063,61
Diferències	0,00	0,00	0,00	-402.995,83	-1.387.782,72	984.786,89

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	11.316.039,88	8.410.901,90		2.905.137,98
b) Operacions de capital	274.658,22	2.657.480,54		-2.382.822,32
1. Total operacions no financeres (a+b)	11.590.698,10	11.068.382,44		522.315,66
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	0,00	925.311,49		-925.311,49
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	925.311,49		-925.311,49
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	11.590.698,10	11.993.693,93		-402.995,83
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.024.233,66	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.146.651,28	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			262.350,78	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 - 5)			1.908.534,16	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				1.505.538,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 38. Balanç. Exercici 2015

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
A) Actiu no corrent	42.642.025,41	-	A) Patrimoni net	36.386.406,48	-
I. Immobilitzat intangible	-10.983,64	-	I. Patrimoni	12.580.923,94	-
II. Immobilitzat material	42.721.368,80	-	II. Patrimoni generat	23.532.920,39	-
III. Inversions immobiliàries	0,00	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	-81.726,91	-	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	272.562,15	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	-	B) Passiu no corrent	4.638.677,09	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	-	I. Provisions a llarg termini	0,00	-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	13.367,16	-	II. Deutes a llarg termini	4.638.677,09	-
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	-
B) Actiu corrent	7.789.570,95	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	-
I. Actius en estat de venda	0,00	-	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	-
II. Existències	0,00	-	C) Passiu corrent	9.406.512,79	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	5.912.315,14	-	I. Provisions a curt termini	0,00	-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	-	II. Deutes a curt termini	4.042.379,65	-
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	-
VI. Ajustos per periodificació	0,00	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	5.364.133,14	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.877.255,81	-	V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	50.431.596,36	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	50.431.596,36	-

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Quadre 39. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
1. Ingressos tributaris i urbanístics	7.046.150,63	-
2. Transferències i subvencions rebudes	3.675.479,72	-
3. Vendes i prestacions de serveis	413.694,50	-
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	-
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	281.556,11	-
7. Excessos de provisions	0,00	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	11.416.880,96	-
8. Despeses de personal	-5.105.761,60	-
9. Transferències i subvencions concedides	-445.629,19	-
10. Aprovisionaments	0,00	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-3.646.587,58	-
12. Amortització de l'immobilitzat	0,00	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-9.197.978,37	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	2.218.902,59	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	-
14. Altres partides no ordinàries	-256.662,22	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	1.962.240,37	-
15. Ingressos financers	135.480,70	-
16. Despeses financeres	-116.817,48	-
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	-
19. Diferències de canvi	0,00	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-44.184,59	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-25.521,37	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	1.936.719,00	-
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	-	-
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Quadre 40. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2015

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	12.580.923,94	22.398.303,45	0,00	0,00	34.979.227,39
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	2.672.441,18	0,00	0,00	2.672.441,18
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	12.580.923,94	25.070.744,63	0,00	0,00	37.651.668,57
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	0,00	-1.537.824,24	0,00	272.562,15	-1.265.262,09
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	12.580.923,94	23.532.920,39	0,00	272.562,15	36.386.406,48

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Resultat economicopatrimonial	1.936.719,00	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	0,00	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	1.936.719,00	-

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

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	-
2. Aportació de béns i drets	0,00	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
TOTAL	0,00	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	134.593,57	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
TOTAL (I+II)	134.593,57	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Quadre 41. Estat de fluxos d'efectiu. Exercici 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	1.977.237,76	-
A) Cobraments	11.936.828,87	-
B) Pagaments	9.959.591,11	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-2.268.241,57	-
C) Cobraments	0,00	-
D) Pagaments	2.268.241,57	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-925.311,49	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	925.311,49	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	69.383,02	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	6.704.369,86	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	6.634.986,84	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	-1.146.932,28	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	3.024.188,09	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	1.877.255,81	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

4.2. MEMÒRIA

Per disposar de la part descriptiva de la Memòria, premeu l'enllaç següent:

[Memòria, exercici 2015](#)

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de la Bisbal de l'Empordà el dia 5 de juliol del 2017 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de la Bisbal de l'Empordà a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació excepte per l'extensió d'alguns annexos que acompanyen les al·legacions i que estan dipositats en els arxius de la Sindicatura:

SINDICATURA DE COMPTES

Via Laietana, 60

08003 BARCELONA

Assumpte: *Al·legacions relatives al projecte d'informe
Ref. 25/2016-E corresponent a
l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà
Romanent de tresoreria exercici 2015*

LLUÍS SAIS i PUIGDEMONT, Alcalde-President de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà (Girona), davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

EXPOSO:

Que d'acord amb la notificació realitzada a aquesta Corporació el dia 5 de juliol d'enguany, amb núm. de registre d'entrades 2017-007069, pel Síndic Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, en relació al projecte d'informe de fiscalització amb referència 25/2016-E, corresponent a la nostra Corporació i al Romanent de Tresoreria de l'exercici 2015, revisat pel Ple de la Sindicatura, mitjançant aquest escrit, i sempre amb el degut respecte vers la Sindicatura, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- RESPECTE A L'APARTAT "2.2.1. Fons líquids".

1). En relació amb "a) Criteri de registre comptable"

Per part de Sindicatura s'indica que: *"El registre comptable dels pagaments l'Ajuntament el feia indegudament a partir de la informació, de data i import facilitada per les entitats financeres enlloc de fer-ho en el moment en què l'Ajuntament havia de comptabilitzar els pagaments a partir dels documents suport: xecs bancaris o transferències bancàries, principalment."*

Es dedueix que Sindicatura es refereix als càrrecs bancaris en concepte de préstecs i rèntings que es comptabilitzava en el compte (555) Pagaments pendents d'aplicació a l'espera d'efectuar l'acte administratiu de reconeixement de l'obligació.

Aquesta pràctica dels càrrecs en compte, és purament residual i bàsicament es circumscriu al pagament de la càrrega financera (amortització de capital i interessos i despeses bancàries).

Però a més i conscients d'aquesta problemàtica, es va establir i autoritzar a les bases d'execució del pressupost el procediment a seguir respecte a aquests càrrecs en compte. Concretament la Base 56ena del les BEP 2015, estableixen:

"56. Pagament de les obligacions

(...)

Excepcionalment, atenent a raons d'urgència o la naturalesa de les obligacions, podran utilitzar-se els següents sistemes de pagament:

(...)

c) Per ordre de càrrec en compte. En funció de la naturalesa del pagament, l'alcalde podrà autoritzar determinats pagaments mitjançant ordres de càrrec en compte. Serà objecte de càrrec en compte directe el pagament dels interessos i amortitzacions de la càrrega financera, les despeses de leasings o rentings, així com la resta de despeses financeres, les publicacions d'anuncis i les subscripcions als diaris oficials i altres que l'Alcalde expressament autoritzi. El càrrec d'aquestes despeses es realitzarà mitjançant pagaments pendents d'aplicació per la tresoreria municipal, per realitzar la formalització pressupostària posteriorment, prèvia fiscalització i aprovació pels òrgans competents. En aquests casos, el Tresorer municipal posarà en coneixement a la Intervenció els càrrecs suportats en un termini suficient per què informi l'aprovació de la despesa i es procedeixi a la devolució del càrrec, en cas de què s'informi desfavorablement. (...)" -----

Així doncs, si bé és cert que consten alguns càrrecs en compte (bàsicament despeses de càrrega financera), no és menys cert, que a les BEP ja es va establir el procediment de comptabilització pertinent, i l'Ajuntament a través de les BEP va regular el procediment a seguir. No obstant això, i vist allò que es manifesta per part de Sindicatura, es procedirà a donar les instruccions oportunes per tal de solventar aquesta praxis (que reiterem era purament residual i molt circumscrit al reconeixement i pagament de la càrrega financera de la Corporació).

També per part de Sindicatura es fa notar que "(...) l'Ajuntament no duia a terme conciliacions periòdiques entre els saldos comptables bancaris i la informació dels saldos facilitada per les diferents entitats financeres".

En aquest sentit l'Ordre HA/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL 2013 d'ara en endavant), en la seva regla 45.3., estableix que al compte general de la Corporació s'hi unirà l'acta d'arqueig i les notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'entitat local, referits a la fi de l'exercici. Així doncs, la ICAL

vigent només estableix l'obligació de realitzar l'acta d'arqueig, i la conciliació entre els saldos comptables i els bancaris en la formació del compte general i referit a final d'exercici.

En efecte, la certificació de les xifres de l'acta d'arqueig a 31 de desembre, a què es feia referència instruccions de comptabilitat anteriors, estava constituïda per la que havia de confeccionar-se cada mes, amb caràcter ordinari. Pel contrari, les Instruccions de Comptabilitat, tant la del 2004 com la vigent del 2013, configuren l'acta d'arqueig a incloure com a documentació del Compte General en forma diferent, doncs només s'ha d'incloure les existències a Caixa a fi d'exercici. Les existències en comptes oberts en entitats de crèdit es justificaran mitjançant notes o certificacions dels saldos en cada una d'elles, aportant l'estat conciliatori en els supòsits de discrepància entre saldos comptables i bancaris.

Si bé és cert, que entenem que és recomanable realitzar conciliacions periòdiques entre els saldos comptables i els saldos de les entitats financeres (i val a dir que en l'exercici 2014 i anteriors s'efectuava aquestes conciliacions de forma mensual), no és menys cert doncs que l'obligació de disposar de la conciliació entre els saldos comptables i els saldos de cada entitat financera, la ICAL vigent per a l'exercici 2015 la refereix només en finalitzar l'exercici. En el compte general de l'exercici 2015, consta degudament aquesta documentació, així com la conciliació pertinent. Qüestió aquesta que no consta a l'Informe de Sindicatura i entenem que hi hauria de constar.

A tal efecte, es pren nota d'allò que s'indica per part de Sindicatura i com a l'exercici 2014 i anteriors, es donaran instruccions per tal de realitzar actes de conciliació mensuals, sens perjudici del que s'ha indicat i que reiterem en el sentit que la ICAL només ho requereix en finalitzar l'exercici comptable, i que pel compte general de l'exercici 2015, consta degudament realitzada.

2). En relació amb “Compte no registrat per l'Ajuntament”

Sindicatura indica que s'ha detectat un compte en una entitat financera (BBVA concretament) el titular del qual consta el nostre Ajuntament, amb un petit saldo, i que el mateix no constava en la comptabilitat de l'Ajuntament.

En aquest sentit s'indica que en les tasques de liquidació del pressupost 2015 es va sol·licitar a les diferents entitats financeres certificació de titularitat de comptes amb indicació del seu saldo a 31 de desembre. La sol·licitud no es va efectuar per compte corrent, sinó que la sol·licitud es va efectuar per NIF. És a dir, es va sol·licitar els c/c o altres productes financers que constessin a l'entitat bancària i que el titular fos el nostre Ajuntament.

El certificat que es va emetre per part del BBVA en data 26 de febrer de 2016 és el que s'annexa com a Document 1 annex a les presents al·legacions.

Com es pot comprovar en dit document la mateixa entitat BBVA no va incloure aquest compte en la certificació emesa.

No cal dir, que si s'hagués tingut coneixement de l'existència d'aquest compte, s'hagués inclòs el saldo d'aquest en la comptabilitat municipal. Però es reitera que el certificat que va emetre en el seu moment BBVA aquest compte no hi apareixia.

SEGONA.- RESPECTE A L'APARTAT "2.2.2.1. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i dels exercicis tancats".

1). En relació amb "Quadre 8. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i dels exercicis tancats a 31 de desembre de 2015"

En el Quadre 8 Sindicatura ha elaborat una comparativa dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i exercicis tancats a 31 de desembre de 2015.

En una nota al final de dit quadre, hi consta "** L'any 2014 l'Ajuntament va registrar en el capítol 2 del pressupost d'ingressos de manera incorrecta l'import corresponent al cànon de l'aigua. El seu registre correcte hauria d'haver-se fet al capítol 3 del pressupost d'ingressos. En tractar-se d'una reclassificació no té incidència sobre els Drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2015*".

Evidentment es comparteix allò que s'indica des de Sindicatura que en tractar-se d'una reclassificació, no té cap mena d'incidència en els drets pendents de cobrament totals a 31 de desembre de 2015.

Però fer notar, que inicialment es va imputar l'ingrés del cànon de l'aigua al capítol 2, concretament, al concepte d'ingrés (2990) *Altres impostos indirectes* pel següent motiu. Fins a l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, l'Ajuntament a través de SOREA, recaptava dels abonats el Cànon de l'Aigua en nom de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA). A partir de la Llei 5/2012, de 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'Impost sobre Estadades en Establiments Turístics que va modificar l'article 66 de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (Decret Legislatiu 3/2003), les entitats subministradores (l'Ajuntament al 2015 era considerada per l'ACA com a entitat subministradora) són substitutives del contribuent que és l'usuari d'aigua subministrada per aquestes entitats. En el seu paper de substitutes del contribuent estan obligades al compliment de les obligacions materials i formals que els imposa la llei, havent d'exigir dels contribuents l'import de les obligacions tributàries satisfetes per aquests, mitjançant la repercussió del cànon de l'aigua a les factures que emetin pel servei de subministrament d'aigua.

La novetat, a efectes pràctics a partir de l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, va consistir en què les entitats locals que actuaven com a subministradores havien de transferir a l'ACA l'import del cànon en el moment en què liquidaven els padrons i aprovaven les liquidacions, mentre que amb anterioritat a la citada Llei 5/2012, la transferència s'havia de realitzar quan es cobrava la factura de l'aigua juntament amb el cànon.

Amb la citada modificació legal, els ajuntaments que són considerats entitats subministradores, han de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos quan s'aprovin els padrons o liquidacions, els drets reconeguts pel concepte de Cànon de l'ACA i

com a despeses les quantitats pagades a l'ACA. Així mateix, l'IVA suportat i repercutit per l'Ajuntament ha de ser aplicat al compte d'IVA de l'Ajuntament (conceptes no pressupostaris).

A la declaració a presentar a l'ACA han d'incloure's els imports liquidats menys les baixes; en aquest moment, l'ACA expedeix una factura amb IVA suportat per l'Ajuntament. Són motius de baixes no només les anul·lacions de liquidacions, sinó també aquelles que es consideren incobrables. Per suposat, mentre l'Ajuntament segueix el procediment de recaptació en període executiu, no pot aplicar-se la baixa, que precisarà de la declaració de fallit del valor.

El concepte d'ingrés per part de l'Ajuntament d'aquest Cànon, es va considerar al 2014 efectivament dins al concepte (299) *Altres impostos indirectes*, atès que segons la Llei 50/2012, aquest cànon és un impost mediambiental, no una taxa. Concretament, l'article 62.1 del citat DL 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, estableix textualment:

"Article 62

Ingrés específic

62.1 Es crea el cànon de l'aigua com a ingrés específic del règim economicofinancer de l'Agència Catalana de l'Aigua, la naturalesa jurídica del qual és la d'impost amb finalitat ecològica.(...)"

2). En relació amb "Salos pendents recaptats pels diferents òrgans i ens recaptadors. a) Drets pendents de cobrament per part de XALOC"

Per part de Sindicatura es manifesta que: *"En relació amb els drets pendents de cobrament gestionats per part de XALOC no s'han obtingut les xifres registrades a data 31 de desembre del 2015, per la qual cosa no s'han pogut verificar, a aquella data, els imports registrats com a drets pendents de cobrament per part de l'Ajuntament.(...)"*

Val a dir, que tal i com consta a l'informe d'Intervenció de liquidació 2015, i respecte als drets pendents de cobrament de l'exercici corrent corresponent als tributs gestionats per XALOC, i en no poder disposar a la data de tancament de liquidació de la totalitat de les dades a què fa referència la Regla 31 de la ICAL 2013, es va procedir a realitzar la seva comptabilització d'acord amb allò que s'estableix a la Regla 33.3 de la citada ICAL 2013, és a dir, a reconèixer el dret i el seu ingrés, de forma simultània, en el moment del cobrament provinent de XALOC, com a ens gestor. Tal com prescriu l'apartat b) de la Regla 33.3 de la ICAL 2013, al marge d'aquesta operació d'ingrés, l'Ajuntament no havia de registrar cap altra operació de les que s'haguessin pogut produir en l'àmbit de l'ens gestor (XALOC). Per aquest motiu, no consta a l'exercici corrent (2015) cap dret reconegut pendent de cobrament corresponent als ingressos de dret públic en què XALOC és considerat ens gestor de recursos per compte de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà.

D'igual forma es va procedir amb els drets pendents de cobrament d'ingressos de dret públic gestionats per XALOC d'exercicis tancats. Si bé és cert, que tal com consta a l'Informe d'Intervenció de liquidació 2015, constava un dret pendent de

cobrament d'una liquidació d'inspecció d'ICIO de l'exercici 2008 que calia depurar, però que d'acord amb els criteris de dubtós cobrament aplicats a liquidació 2015, estava degudament provisionat i en conseqüència no afectava a l'import final del romanent de tresoreria de l'exercici 2015.

Així doncs, s'ha posat de manifest, que el tractament comptable de les operacions relatives a recursos administrats per XALOC, es van anotar seguint de forma estricta allò que estableix la Regla 31 i 33 de la ICAL 2013. Qüestió aquesta que Sindicatura no fa esment en el seu Informe i que creiem que seria oportú que s'hi fes constar.

**3). En relació amb “Salos pendents recaptats pels diferents òrgans i ens recaptadors.
b) Drets pendents de cobrament per part del Consell Comarcal del Baix Empordà”**

Segons es manifesta per part de Sindicatura, s'han detectat diferències entre els imports pendents de cobrament en executiva registrats per l'Ajuntament i les xifres obtingudes del Consell Comarcal del Baix Empordà en procediment de constrenyiment, tot amb referència 31.12.2015.

Detallat per exercicis econòmics, les diferències són:

Exercici	Import que consta al compte de Recaptació de l'ajuntament en període executiu	Import al Consell Comarcal Baix Empordà en procediment de constrenyiment	Diferències
2011 i anteriors	600.076,96	387.680,14	212.396,82
2012	235.406,98	189.385,04	46.021,94
2013	230.563,00	185.300,94	45.262,06
2014	327.131,54	261.103,89 (*)	66.027,65
2015	472.623,81	273.064,38 (*)	199.559,43
Total	1.865.802,29	1.296.534,39	569.267,90

(*) D'aquests imports s'han minorat 38.000,00 € corresponents a cànon de la concessió de zona blava que no consta al compte de recaptació de l'Ajuntament però sí al del CCBE.

L'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà té delegada al Consell Comarcal del Baix Empordà la gestió de la recaptació executiva d'acord amb el Conveni subscrit en data 14 de desembre de 2007. Fer notar que només té delegada la recaptació en executiva, és a dir, només es té delegat el procediment de constrenyiment.

Concretament, la clàusula primera de dit conveni és clar i contundent indicant que: “Primera.- El Consell Comarcal del Baix Empordà, en base amb els antecedents legals abans esmentats, assumirà la delegació dels serveis de recaptació en fase d'executiva de l'ajuntament de la Bisbal d'Empordà, de tots els recursos de naturalesa tributària i altres ingressos de dret públic, excepte multes, en la forma que s'especifica a l'annex 1”. S'adjunta com a Document 2 annex, aquest conveni juntament amb els seus annexos.

Sindicatura de Comptes en el seu informe procedeix a considerar que els imports de drets que consten en el compte de recaptació de l'ajuntament en període executiu i que no consten en el compte de recaptació del CCBE, s'han de procedir a minorar, i en conseqüència minorar aquests imports del compte (430) *Deutors per drets reconeguts de l'exercici corrent* i del compte (431) *Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats* del càlcul del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals a 31.12.2015.

Entenem que Sindicatura aplicant aquest criteri, dit amb el degut respecte confon els conceptes de període executiu i procediment de constrenyiment de la Llei General Tributària (LGT).

Els conceptes de “període executiu” i “procediment de constrenyiment” no són equivalents. L'inici del període executiu requereix de la concurrència dels requisits que es dedueixen de l'article 161.1 de la Llei General Tributària (LGT), i en concret: el transcurso del període voluntari de pagament sense ingrés i, adicionalment, el coneixement per part de l'Administració tributària de l'existència i quantia del deute. Una vegada iniciat el període executiu, l'administració tributària pot iniciar la corresponent acció de cobrament pel procediment de constrenyiment, però també pot realitzar-se, prèviament i a iniciativa del deutor, un pagament voluntari o espontani en aquest període.

D'acord doncs amb l'article 161.1.a) de la LGT, el període executiu s'iniciarà el dia següent al del venciment del termini establert pel seu ingrés en l'àmbit de l'article 62 de la mateixa LGT. I d'acord amb l'article 167.1 de la LGT el procediment de constrenyiment s'iniciarà amb la notificació al deutor de la providència de constrenyiment.

Remarquen que la LGT distingeix entre el moment d'inici del període executiu i l'inici del període de constrenyiment.

Per tant entenem que no és procedent la comparació de xifres, entre allò que consta en període executiu al compte de recaptació de l'Ajuntament i allò que consta en procediment de constrenyiment al CCBE, doncs, l'existència de drets pendents de cobrament en període executiu i dels quals encara no s'ha incoat el procediment de constrenyiment és perfectament possible, i és una realitat que Sindicatura de Comptes ha obviat en el seu informe.

Els imports que gestiona el CCBE són imports que es troben en procediment de constrenyiment, que poden ser iguals o inferiors als imports que consten en el compte de recaptació en executiva de l'Ajuntament, i no trobem ajustat a dret, la minoració d'aquests imports que realitza Sindicatura de Comptes.

No ens cansarem de manifestar, que els conceptes de “període executiu” i “procediment de constrenyiment” no són equivalents. L'Ajuntament pot perfectament ser titular de drets pendents de cobrament en període executiu, pels quals, no s'hagi iniciat el procediment de constrenyiment (i recordem que el procediment de constrenyiment s'inicia quan es notifica la providència de constrenyiment des del CCBE i no abans).

Els drets que consten en el compte de recaptació del CCBE només són drets que s'han traspassat al CCBE per tal que aquest iniciï el procediment de constrenyiment. I els que consten en període executiu en el compte de recaptació de l'Ajuntament, són la suma de drets pels quals ja s'ha iniciat el procediment de constrenyiment per part del CCBE (i doncs consten en el compte de recaptació del CCBE) més l'import de drets que encara no s'ha iniciat el procediment de constrenyiment i doncs drets que no s'han traspassat al CCBE.

En aquest sentit (distingint el període executiu del procediment de constrenyiment) s'hi ha pronunciat la jurisprudència, i per totes, la STS 2348/2014, de 30 d'abril de 2014, en recurs número 2987/2011, estableix de forma inequívoca el següent: “(...) *Queda claro que el período ejecutivo y el procedimiento de apremio son dos realidades distintas de la función recaudatoria pero relacionadas entre sí, puesto que el comienzo del período ejecutivo constituye el presupuesto temporal para la iniciación del procedimiento de apremio, tal y como establece el apartado 3 del artículo 161 de la LGT (...).*”

Sens perjudici del que s'ha indicat anteriorment, entenem que cal deixar constància també de quina és l'operativa entre el nostre Ajuntament i el CCBE respecte a la recaptació en via executiva (procediment de constrenyiment).

Periòdicament, l'Ajuntament “traspassa” al Consell Comarcal del Baix Empordà, els drets que d'acord amb les indicacions de Tresoreria procedeix la cobrança en via de constrenyiment. El Consell Comarcal gestiona aquests drets (dictant la provisió de constrenyiment, notificant-la, dictant i notificant, si s'escau, la diligència d'embarcament i proposa la declaració de fallits i crèdits incobrables així com proposa també la prescripció de drets).

Quan el Consell Comarcal del Baix Empordà (CCBE) proposa un dret com a fallit, incobrable o prescrit, ho comunica a l'Ajuntament i automàticament el CCBE el “dóna de baixa” del seu compte de recaptació.

El fet que el CCBE hagi donat de baixa aquest drets del seu compte de recaptació, en cap cas, porta aparellat que automàticament l'Ajuntament l'hagi de donar de baixa del seu propi compte de recaptació i de la comptabilitat municipal.

Tal és així, que la Base 49, 50 i 51 de les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2015, van regular de forma minuciosa l'operativa a seguir respecte als drets susceptibles de ser considerats com a fallits, incobrables o prescrits, en el sentit següent:

“49. Normes generals de confecció dels expedients dels crèdits incobrables i de les baixes de drets reconeguts en comptabilitat

Quan s'hagin declarat crèdits fallits, aquests ho faran inicialment de forma provisional i podran ser rehabilitats dins del termini de la prescripció. El deute restarà definitivament extingit si no s'hagués rehabilitat en aquell termini.

Als efectes de rehabilitació de crèdits, quan el Tresorer/a conegui de la seva procedència, aquest proposarà, la seva aprovació i rehabilitació, i s'aprovarà per Junta de Govern Local.

Informàticament es podrà aportar, per part de la Recaptació, un registre associat al número d'identificació fiscal del subjecte passiu, als efectes de poder controlar la situació d'insolvència declarada.

A proposta del Tresorer Municipal, amb la deguda justificació la Junta de Govern Local podrà aprovar la baixa de drets reconeguts d'ingressos tributaris, no tributaris i altres ingressos de dret públic. El dret reconegut es donarà de baixa de recaptació i de comptabilitat una vegada s'hagi aprovat per la Junta de Govern Local. En tot cas l'aprovació del

compte de recaptació suposarà l'aprovació de baixes de drets reconeguts i la regularització d'aquests si s'escau.

50. Òrgan competent i procediment de la declaració de Crèdits incobrables o fallits.

La declaració de crèdit incobrable és competència de la Junta de Govern Local. Els expedients es tramitaran a proposta del Recaptador Municipal o pel Tresorer Municipal.

51. Documentació dels expedients de declaració dels crèdits incobrables.

En els expedients de crèdits incobrables haurà de constar, en tots els casos un Informe del Recaptador Executiu (CCBE) indicant que de les actuacions realitzades no s'ha localitzat béns embargables i realitzables.

Per raons d'economia processal i quan no ho determinin aquestes bases, els documents o justificants necessaris per la declaració de crèdit incobrable, podran ser substituïts per diligències esteses pel Recaptador Executiu." -----

Les Bases d'Execució del Pressupost estableixen de forma inequívoca que és la Junta de Govern Local de la Corporació qui pot declarat el dret com a fallit, incobrable o prescrit. El sol fet que des del CCBE s'hagi procedit a donar de baixa el dret per ésser aquest considerat pel CCBE com a fallit, incobrable o prescrit, en cap cas, podria legitimar a l'Ajuntament a directament donar-lo de baixa del compte de recaptació i molt menys de la comptabilitat sense l'acord previ de la Junta de Govern Local. Les propostes de baixa del CCBE són estudiades i informades per Tresoreria, i poden ser objecte de discrepància amb el CCBE.

Sota la nostra consideració i dit amb el degut respecte a Sindicatura de Comptes, no procedeix esmenar el romanent de tresoreria per a despeses generals sorgit de la liquidació 2015, donant de baixa els drets que, pels motius que siguin es troben en període executiu en el compte de recaptació de l'Ajuntament i no consten en el CCBE com a pendents de cobrament, tal com de forma contundent hem justificat en paràgrafs anteriors.

A nivell de conclusió, entenem, tal i com hem argumentat sobradament, que el fet que l'Ajuntament en el seu compte de recaptació tingui uns drets pendents de cobrament en període executiu que difereixin dels drets que consten en el compte de recaptació del Consell Comarcal del Baix Empordà en procediment de constrenyiment, són deguts a:

1.- A drets, que pels motius que siguin consten en període executiu a l'Ajuntament i no s'han traspassat a recaptació en via de constrenyiment al CCBE (un cas inequívoc d'aquesta circumstància és el segon període de l'IBI urbana del 2015, que si bé a 31.12.2015 consta en període executiu a l'Ajuntament no es va "traspassar" al CCBE per a l'inici del procediment de constrenyiment fins al 2016 (aquests drets es xifren en més de 140.000,00€). Que no s'hagin traspassat per iniciar el període de constrenyiment a 31.12.2015 al CCBE no vol dir en cap cas que siguin drets que no hagin de formar part del càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals. Aquests drets s'han de considerar de totes totes com a drets pendents de cobrament de l'ajuntament (saldos dels comptes (430) i (431). I considerem que hauran de constar aquí fins que es procedeixi a la seva extinció per qualsevol de les causes establertes a l'article 59 de la LGT, i

no abans. La distinció entre període executiu i procediment de constrenyiment és clara i notòria. En aquest sentit, i dit amb el degut respecte vers Sindicatura, entenem que aquesta qüestió s'ha obviat.

2.- A drets que si bé es van traspasar al CCBE per a l'inici del procediment de constrenyiment, aquests s'han considerat per part del CCBE que són prescrits, fallits o incobrables i automàticament el CCBE els ha donat de baixa del seu compte de recaptació (el del CCBE). Però tal com estableix la base 49 de les BEP 2015, només podran tenir aquesta consideració, i doncs donar-se de baixa del compte de recaptació municipal i de comptabilitat quan s'hagin aprovat l'expedient de baixa per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament.

És a dir, és la Junta de Govern Local l'òrgan competent per aprovar la baixa d'aquests drets (drets fallits, prescrits o incobrables), i fins que aquest acord no es prengui, no es pot procedir a donar-los de baixa ni del compte de recaptació i ni molt menys de la comptabilitat.

En aquest sentit, tornem a reiterar que el Compte de Recaptació de l'exercici 2015 es va aprovar per la Junta de Govern Local de data 7 d'abril de 2016 i sens perjudici d'algun diferencial de petita quantia (que es fa constar a l'informe d'intervenció de liquidació), es concilia perfectament i de forma ajustada, en la comptabilitat de l'Ajuntament.

Per altra banda, indicar que si bé el diferencial més important entre els imports en executiva de l'Ajuntament i els imports en procediment de constrenyiment del CCBE (que remarcuem novament que no poden ser comparables en cap cas, doncs es tracta de procediment i períodes temporals diferents), és dels imports de la suma de l'exercici 2011 i anteriors (xifrats en 212.396,82 €), segons quadre aportat a l'encapçalament d'aquest epígraf, no és menys cert, que tots aquests drets es troben degudament provisionats (d'acord amb els criteris de dubtós cobrament aprovats pel Plenari en sessió del dia 26 d'abril de 2016), i que en conseqüència, produeixen un efecte innocu al saldo final del Romanent de Tresoreria per a despeses Generals.

**4). En relació amb “Salos pendents recaptats pels diferents òrgans i ens recaptadors.
c) Drets pendents de cobrament de la societat concessionària del servei d'abastament d'aigua”**

Des de Sindicatura es fa notar que “La taxa pel servei de proveïment d'aigua, pel servei de clavegueram, el cànon de l'aigua, i l'Impost sobre el valor afegit corresponent, en tractar-se d'ingressos de dret públic, s'havien d'ingressar, en la seva totalitat, en els comptes de l'Ajuntament i en cap cas fer una compensació amb els imports que havia de pagar l'Ajuntament pel servei. Així ho disposava el reglament del servei d'abastament d'aigua potable del municipi de la Bisbal d'Empordà quan tractava les obligacions de l'empresa que prestava el servei d'abastament d'aigua potable.”

Des de l'Ajuntament es comparteix totalment el que s'exposa per part de Sindicatura, i que ja s'havia fet notar des de la Intervenció municipal en varis informes.

Tal és així, que ja s'havia requerit a SOREA durant el 2014 aquest extrem. Així el dia 31 de juliol de 2014, i amb anterioritat també s'havia reclamat (escrit de 13 de març

de 2014), es va dictar un Decret d'Alcaldia pel qual s'instava a SOREA a què ingressés els imports provinents de la recaptació del servei d'aigua potable i clavegueram dels abonats del servei a un compte restringit de recaptació el titular del qual era l'Ajuntament. S'adjunta com a Document 3 aquesta resolució així com la notificació pertinent portada a terme, així com l'escrit tramès en data 13.03.2014.

Per part de SOREA, es va fer cas omís a aquests requeriments i s'hi varen presentar al·legacions en data 21.03.2014 (RE núm. 2014-003018). En la part que aquí interessa, SOREA va manifestar el següent:

QUARTA.- PEL QUE FA AL COMPTE RESTRINGIT DE RECAPTACIÓ

En relació a realitzar l'ingrés dels rebuts dels abonats al compte restringit de recaptació de l'Ajuntament, aquesta Societat ha d'exposar el seu total desacord en aquesta mesura que pretén imposar l'Ajuntament, en tant que es tracta d'una mesura que, lluny de beneficiar el Servei, implicaria una sèrie de despeses addicionals a més de demores importants en els terminis de gestió i cobrament.

D'altra banda, cal recordar que és SOREA l'encarregada de la gestió i recaptació dels ingressos del Servei; tal i com s'exposa en el Plec de condicions que regeix el contracte, el contractista és l'encarregat de la liquidació de la recaptació, havent de procedir a confeccionar i cobrar els corresponents rebuts. En cap cas s'especifica que l'Ajuntament hagi de ser el titular de la compta bancària en què es realitzin les gestions de cobrament relacionades amb la prestació del servei municipal d'aigua.

Sindicatura en la fiscalització portada a terme a la nostra Corporació ja deu haver copsat la magnitud del litigi vigent i punyent amb SOREA, i que ha portat fins i tot a la declaració de nul·litat de ple dret de la pròrroga del contracte vigent amb aquesta.

Són multitud d'aspectes a solucionar amb SOREA, alguns d'ells ja litigiosos en un procediment al Jutjat CCAA de Girona.

Des de l'Ajuntament s'instarà novament a SOREA al compliment d'allò que ja se li va requerir al 2014 i que Sindicatura també indica.

Compartim doncs plenament el que s'indica des de Sindicatura i es pot constatar com l'Ajuntament també ja l'any 2014 va emprendre accions per tal de solventar-ho. Circumstància, que a l'informe de Sindicatura no hi consta i que entenem que seria desitjable que hi constés.

5). En relació amb “Salos pendents recaptats pels diferents òrgans i ens recaptadors. d) Drets reconeguts no comptabilitzats (concessió administrativa)”

Per part de Sindicatura es fa notar que l'Ajuntament no va comptabilitzar un dret pendent de cobrament corresponent al cànon del 4rt trimestre de l'exercici 2015 de la concessió de la gestió de la zona blava del municipi a la societat Aparcaments Costa Brava, SL.

L'aprovació d'aquest dret es va efectuar mitjançant Decret de l'Alcaldia de data 4 de febrer de 2016 (Decret 137/2016). S'adjunta com a Document 4 annex còpia d'aquesta Resolució.

Atès que l'aprovació del dret (cànon 4rt trimestre 2015) es va aprovar el 4 de febrer de 2016, impossibilita que aquest pogués ser considerat a 31 de desembre de 2015 com a un dret reconegut pendent de cobrament.

Tal és així que la base 44 de les BEP 2015, estableixen el següent:

“44. Comptabilització dels ingressos

D'acord amb el que es disposa a la instrucció de comptabilitat vigent, es diferenciaran per a la seva comptabilització els drets reconeguts, segons el moment en què es realitzi el reconeixement del dret i la forma d'ingrés.

Les subvencions i transferències es comptabilitzaran com a compromís d'ingrés en el moment de l'acord formal, i el dret reconegut al en el moment de rebre l'import o bé en el moment en què l'Ajuntament o el OOAA Terracotta tingui coneixement que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva respectiva obligació.

Les subvencions concedides es reconeixeran quan s'origini l'increment d'actiu, què es produirà en qualsevol cas en el moment que l'ens concedent dicti l'acte de reconeixement de la seva respectiva obligació.

El reconeixement de drets relatius a les participacions en tributs de l'Estat es produirà en el moment de la recepció efectiva dels fons, excepte en aquells casos en què s'acrediti fefaentment el seu reconeixement.

Per als préstecs a concertar, es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment en què es materialitzi l'ingrés de les disposicions.

Per als ingressos derivats de liquidacions per ingrés directe o per rebut, el reconeixement del dret es comptabilitzarà quan s'aprovi la liquidació o padró corresponent. S'exceptuen les autoliquidacions que, via contret simultani, es comptabilitzaran en el moment de la seva recaptació. -----

Tal vegada però també en el PGCPAL 2013, en la seva primera part, 5º *Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales*, en el seu apartat 4, paràgraf segon, estableix textualment: “*Debe reconocerse un ingreso presupuestario en el estado de liquidación del presupuesto cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de liquidación del derecho de cobro, o documento equivalente que lo cuantifique.(...)*”

En conseqüència doncs, aquest dret es va imputar a l'exercici 2016 tal i com corresponia, i en cap cas, podia ser considerat com un dret pendent de cobrament a 31 de desembre de 2015.

Reiterem que la liquidació del cànon corresponent al 4rt trimestre del 2015 no es podia portar a terme fins que la concessionària aportés la declaració de la recaptació obtinguda per la concessió de la zona blava. En no aportar-se dita declaració una vegada finalitzat el termini (4rt trimestre 2015) l'ajuntament va acordar la liquidació del cànon mínim (9.500,00€) a l'espera de la liquidació definitiva del mateix.

Així la clàusula 3 del Plec de Clàusules que va regir aquesta concessió estableix:

"Clàusula 3. Cànon

El concessionari haurà d'abonar a l'Ajuntament un cànon anual que consistirà en un 35% millorable a l'alça pels licitadors, dels ingressos anuals recaptats per la gestió del servei amb un mínim de 9.500 €/trimestre.

El cànon s'ingressarà trimestralment a la Tresoreria de l'Ajuntament en el compte corrent que aquesta determini." -----

6). En relació amb "Saldos pendents recaptats pels diferents òrgans i ens recaptadors. e) Sistema d'informació per a la gestió i la recaptació dels ingressos tributaris"

L'Informe de Sindicatura indica que: *"Pel que fa a la informació relativa a la situació global dels valors pendents de cobrament al tancament de l'exercici 2015, cal indicar que, si bé l'aplicació de gestió tributària proporcionava informació de forma individualitzada per valors, no permetia fer explotacions per tal d'obtenir informació, de manera agregada i resumida respecte dels valors liquidats, cobrats i pendents de cobrament.*

Així, l'Ajuntament no disposava d'informació agregada i resumida, per exercicis i per conceptes sobre els aspectes següents:

Desglossament del nombre i de l'import total dels drets que es trobaven pendents de cobrament en període voluntari i en període executiu a l'inici i al tancament de l'exercici 2015.

Nombre i import total dels drets en voluntària que durant l'any 2015 es van traspassar a executiva i d'aquells que es van reposar d'executiva a voluntària.

Desglossament del nombre i de l'import total dels drets que durant l'any 2015 es van anul·lar en concepte d'anul·lació de liquidacions o bé d'ajornament o fraccionament i també d'aquells que es van cancel·lar per cobraments en espècie, per insolvències, per prescripcions o per altres causes.

Situació dels drets pendents al tancament de l'exercici 2015 segons la fase del procés de gestió de recaptació en què es trobaven (suspensió, fraccionament, i ajornament de drets a curt i llarg termini).

Aquesta manca d'informació no ha permès fer una revisió, en termes analítics, de la gestió recaptatòria efectuada i, en conseqüència, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015."-----

En tot indicar, que l'Ajuntament disposa d'una aplicació informàtica per a la gestió recaptatòria subministrada per la mercantil ABS INFORMATICA, SL (ABSIS), mercantil que disposa de diverses aplicacions informàtiques per a la gestió d'entitats locals.

En aquest sentit, donarem trasllat a la mercantil ABSIS d'allò que Sindicatura fa esment a l'informe, per tal que procedeixin a la major brevetat possible a esmenar-ho i a possibilitar l'extracció d'informació agregada i resumida per exercicis i per conceptes, tal com indica Sindicatura.

**7). En relació amb “Salos pendents recaptats pels diferents òrgans i ens recaptadors.
d) Prescripció de drets pendents de cobrament”**

En el Quadre 11 Sindicatura ha elaborat un resum dels drets pendents de cobrament per exercicis comptables.

En aquest sentit, Sindicatura indica que: “(...)Caldria que l'Ajuntament analitzés la composició dels drets pendents de cobrament de cadascun dels anys per tal de determinar aquells que s'hagin de declarar com a drets prescrits i que per tant no es podran cobrar. En especial els drets pendents dels anys 2004 a 2011 per import d'1,19M€. Els drets declarats prescrits s'haurien de donar de baixa en els respectius comptes mitjançant el corresponent expedient, sens perjudici de la possible declaració i exigència de responsabilitats.”-----

Certament consten drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a quatre anys. Ara bé, sens perjudici del que es manifesta per part de Sindicatura de que l'ajuntament ha de procedir a analitzar la composició dels mateixos per si aquests estiguessin ja prescrits, indicar que dels imports que consten com a pendents de cobrament amb antiguitat superior a 4 anys (els de l'exercici 2011 i anteriors) del total pendent de 1.188.118,93€:

- 1.- L'import de 480.213,95€ corresponen a drets pendents de cobrament del servei d'aigua potable i clavegueram (degudament detallats a l'annex 26 de l'informe de liquidació de l'exercici 2015), i que, en cap cas, poden ser considerats prescrits. Aquests imports són imports cobrats per SOREA i pendents que aquesta els ingressi a la tresoreria de la Corporació.
- 2.- L'import de 387.680,14€ que es troben en procediment de constrenyiment en el CCBE (tal com s'ha posat de manifest a l'al·legació Segona apartat 3 de les presents al·legacions).
- 3.- L'import de 97.053,23€ que es correspon a drets pendents de cobrament dels exercicis 2010 i 2011 de Vodafone i Telefónica Mòviles, que es van donar de baixa en data 16 de desembre de 2016, d'acord amb la Sentència de 12 de juliol de 2010 del Tribunal Superior de Justícia de la Unió Europea, que resol unes qüestions prejudicials plantejades pel Tribunal Suprem. S'adjunta com a Document 5 annex aquesta resolució i la documentació que la sustenta.

En tot cas, indicar que tots aquests drets (del 2011 i anteriors, excepte els imports de drets d'aigua i clavegueram gestionats per SOREA ja liquidats pels abonats) es troben degudament provisionats a 31.12.2015 (d'acord amb els criteris de dubtós cobrament aprovats pel Plenari en sessió del dia 26 d'abril de 2016), i que en conseqüència, produeixen un efecte innocu al saldo final del Romanent de Tresoreria per a despeses Generals.

TERCERA.- RESPECTE A L'APARTAT “2.2.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries”

1). En relació amb “Bestretes al personal i la seva comptabilització”

Des de Sindicatura es fa notar que consta un diferencial de 4.888,00€ al compte no pressupostari de bestretes de personal que no s'han pogut justificar. En aquest

sentit, s'adjunta com a Document 6 annex informe del Cap de RRHH de la Corporació en el que es fa constar que totes les bestretes atorgades per aquesta Corporació han estat degudament reintegrades. En conseqüència, el diferencial és degut a mers errors de comptabilització que s'han anat arrossegant durant molts exercicis econòmics. Aquesta incidència es va detectar des d'Intervenció a les tasques de liquidació 2015 i en data d'avui ja s'ha procedit a regularitzar.

També des de Sindicatura s'indica: *“L'Ajuntament no comptabilitza els préstecs i les bestretes que concedeix al seu personal en el capítol 8 del pressupost de despeses, Actius financers. Pel que fa al pressupost d'ingressos tampoc no registra en el capítol 8, Actius financers, els imports vençuts o reintegrats efectivament, tal com disposa la ICAL.”*

Compartim totalment el que es manifesta des de Sindicatura, i tal com des d'Intervenció ja s'havia informat en liquidacions pressupostàries i pressupostos anteriors, en el Pressupost de l'exercici 2016, ja es va procedir a regularitzar aquesta casuística. En tot l'informe d'Intervenció núm. 22/2016 de 15.02.2016, de Pressupost 2016, diu textualment: *“(…) NOVÈ.-Consta previsió en el Capítol 8 (Actius financers) de l'import del reintegrament de bestretes del personal. D'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, les bestretes al personal són un concepte pressupostari. Aquesta necessitat de regularització de la comptabilització de les bestretes de personal s'havia anat indicant per Intervenció en informes precedents i ben coneguts per la Corporació (informes de pressupost i liquidació d'exercicis anteriors.(…))*-----

2). En relació amb “Salos deutes i creditors en concepte d'IVA”

Per part de Sindicatura es fa notar que no consta acreditat el saldo que consta al compte d'Hisenda Pública deutora per IVA, i que aquest no coincideix amb els llibres d'IVA. Ja avancem que respecte a l'IVA repercutit els assentaments comptables coincideixen amb els llibres d'IVA de l'exercici 2015. Respecte a l'IVA suportat, si bé és cert que consta uns diferencials entre els assentaments comptables i els llibres d'IVA, no és menys cert, que estan degudament justificats a l'expedient de liquidació 2015.

A l'informe d'Intervenció de liquidació pressupostària de l'exercici 2016, i referent als saldos no pressupostaris d'IVA, a l'apartat 4.12 de dit informe, es feia constar que:

“Ja s'ha comentat que l'Ajuntament manté un litigi important amb la mercantil que actualment gestiona amb un contracte d'arrendament de serveis el servei d'aigua potable i clavegueram del municipi. Consta respecte a aquest servei amb dita empresa un procés contenciós, vist als jutjats contenciós-administratiu de Girona, i un procediment de nul·litat de ple dret incoat pel propi Ajuntament de la pròrroga del contracte efectuat l'any 2010. Qui subscriu va emetre informe núm. 47/2015 sobre aquesta pròrroga.

Tot això ha comportat que des de l'any 2011 no s'aproveïssin els drets i obligacions pressupostàries derivats d'aquest servei i que generés el juliol 2014 amb un reconeixement extrajudicial de crèdits.

A partir de llavors es varen anar aprovant les despeses i ingressos d'aquests serveis fins arribar a l'exercici 2015, on novament la Corporació no ha aprovat cap obligació pres-

supostària, però en canvi sí ha anat aprovant els ingressos corresponents. Algunes de les factures presentades en aquest període per part de SOREA han estat retornades per l'Ajuntament i d'altres no, però les que no s'han retornat tampoc s'han conformat i doncs no s'han imputat a pressupost.

A part, hem de tenir present de l'existència de dues factures pendents de reconeixement per part de l'ajuntament presentades per aquesta mateixa mercantil, per un import de més de 2 milions d'euros, i que corresponen a l'execució d'unes obres d'urbanització d'un sector del municipi denominat "Puig de Sant Ramon".

El fet és que totes aquestes factures derivades del servei d'aigua potable registrades al registre de factures i pendents de reconeixement estan degudament comptabilitzades al compte (413x), tant a la liquidació 2014 com a l'estat d'execució de la liquidació 2015 a dia d'avui.

Aquestes factures derivades del servei d'aigua potable, i atès que qui és el titular del servei és l'ajuntament, provoquen la comptabilització d'un IVA suportat als comptes de l'Ajuntament.

A la liquidació de l'exercici 2014 es varen registrar aquestes factures pendents de reconeixement al compte (413) com a OPAS. El programa de comptabilitat que utilitza l'Ajuntament (SICALWIN) en comptabilitzar un obligació al compte (413) automàticament provoca un assentament en el llibre d'IVA (IVA suportat).

Això fa que es suporti un IVA i per tant es liquidi el mateix amb l'AEAT d'una obligació que encara no està aprovada i ni tant sols conformada pel responsable del servei.

A la liquidació de l'exercici 2014, es va entendre que aquest IVA derivat d'OPAS no podia tenir la consideració de deduïble per part de l'Ajuntament, fins que almenys la factura fos conformada pel responsable del servei.

Per aquest motiu a la liquidació 2014 consta un saldo del compte d'IVA suportat per import de 589.380,18€ que correspon precisament a aquest IVA suportat de les OPAS.

Davant d'això però el programa de comptabilitat comptabilitza igualment aquest IVA en el llibre de registre d'IVA suportat del trimestre que es comptabilitza aquesta OPA i doncs no coincideix el llibre d'IVA amb les declaracions presentades a l'AEAT.

A l'exercici 2014, doncs, el saldos que afloren el llibre d'IVA suportat del 4rt trimestre, difereixen del que es va declarar a l'AEAT en aquest trimestre precisament per aquest motiu.

En varies ocasions ens hem posat en contacte amb el proveïdor del programa de comptabilitat per tal de solventar aquesta qüestió. És a dir, que les obligacions imputades al compte (413) que fossin operacions subjectes a IVA, no es registressin al llibre d'IVA fins al seu reconeixement a través d'un REC.

A partir d'aquí el proveïdor del programa de comptabilitat indica que la pràctica generalitzada de les Corporacions Locals és no imputar al compte (413) cap factura fins que no està almenys degudament conformada pel responsable del servei, assegurant-se d'aquesta forma que amb la màxima probabilitat l'obligació serà reconeguda per la Corporació i imputada a pressupost en el mateix trimestre o com a màxim en el següent.

Davant d'aquesta afirmació, qui subscriu hi discrepa rotundament. Entén, sens perjudici de millor criteri evidentment, que al compte (413x) com a mínim a data de tancament de l'exercici s'hi ha de comptabilitzar la despesa pendent de reconèixer per part de l'ajuntament, independentment de si aquesta ha estat o no conformada pel responsable del servei.

I en aquest sentit l'Informe de la Sindicatura d'Astúries de Evaluación del control interno en los Ayuntamientos de Siero, Mieres y Castrillón. Ejercicio 2012", és clar i rotund, quan indica respecte a les despeses a imputar al compte (413) el següent: "En base a lo anterior, con independencia del aspecto presupuestario (reconocimiento de la obligación) e independientemente también de si ha quedado acreditada la regla de "servicio hecho" (mediante la conformidad correspondiente), a la fecha de cierre del ejercicio debe contabilizarse el gasto correspondiente con abono a dicha cuenta, lo que se reflejará en la cuenta de resultado económico patrimonial o en balance, si se trata de un activo".

Respecte a que la Corporació es pugui deduir un IVA d'una OPA que ni tant sols està conformada pel responsable del servei, el proveïdor del programa de comptabilitat, entén que és possible. Discrepant també sobre aquesta qüestió, es va realitzar consulta al prestigiós portal d'assessorament del món local EL CONSULTOR, que va concloure el següent:

"Texto de la consulta: Ruego me den su opinión respecto a esta cuestión. OPA's e IVA. A 31.12 del ejercicio debemos incluir en la cuenta (413) las facturas que todavía no se ha producido su reconocimiento. En nuestro programa de contabilidad, cuando una de estas facturas tiene IVA deducible para la Corporación, automáticamente te incluye el IVA en la declaración del 4rt trimestre. En resumen, te deduces un IVA de una factura que todavía no tienes aprobada y muchas veces ni conformada (y que no sabes si te la van a aprobar ni conformar). ¿Esto es correcto? A mi me parece que te puedes deducir el IVA cuando el órgano aprueba la factura y como mucho cuando está conformada pero no antes. ¿Qué opinan ustedes? Gracias.

CONTESTACIÓN A SU CONSULTA.

Lo que subyace detrás de esta interesante cuestión es si debe primar el aspecto puramente fiscal de fondo relativo a una prestación de servicio o entrega de bien sujeta y no exenta de IVA que genera una obligación de soportar una cuota impositiva susceptible de ser deducida según la aplicación estricta de la normativa tributaria de la Ley 37/1992, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, con las obligaciones contables y presupuestarias de las Corporaciones Locales. Como todos sabemos, el problema suscitado con la tramitación de facturas en una Administración difícilmente se produce en el sector privado debido a las demoras por las sucesivas actuaciones desde la entrada hasta la aprobación

En primer lugar conviene hacer las siguientes menciones sobre la propia tramitación de las facturas por el Ayuntamiento, partiendo del hecho de que la Jurisprudencia estima que, si la prestación ha sido efectivamente realizada, la Administración está obligada al pago de su importe, impidiéndose, de esta forma, que se produzca un enriquecimiento injusto de aquélla; y sin perjuicio de su derecho de exigir las responsabilidades que corresponda por razón de las irregularidades. Así, la sentencia del Tribunal Supremo de 24 de julio de 1992 (EC 2149/1994) impone a la Administración el pago del servicio efectivamente realizado,

Si ha llegado la factura y es el documento suficiente que acredita la realización de la prestación al que se refiere el art. 59 del Real Decreto 500/1990, procedería llevar a cabo la

tramitación necesaria para proceder al reconocimiento de la obligación, y debe ser antes del reconocimiento de la obligación cuando debe emitirse el informe. En el informe deberá hacerse constar:

- 1. Que no se ha realizado la aprobación del gasto.*
- 2. Que se trata de una obra ejecutada en el ejercicio anterior sin consignación presupuestaria.*
- 3. Y que, en virtud de lo dispuesto en el art. 60.2 del Real Decreto 500/1990, es competencia del Pleno el reconocimiento de la obligación, ya que se trata de una obra realizada en otro ejercicio presupuestario y sin existencia de dotación presupuestaria.*
- 4. Por otra parte, y aunque no existe unanimidad al respecto, está muy extendida la opinión de que, previamente al reconocimiento extrajudicial del crédito de obras y servicios de ejercicios anteriores, será necesario una modificación presupuestaria para hacer frente a esos gastos, ya que entienden que el crédito del presupuesto del ejercicio corriente sólo está destinado para gastos que se generen en dicho ejercicio presupuestario.*

En segundo lugar, expliquemos a través de un sencillo esquema el flujo completo de las facturas a través del registro contable previsto en la Ley 25/2013, de 27 de diciembre (BOE del 208), de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el sector público:

- 1. Presentación en el registro administrativo. El proveedor que expide la factura la presentará en un registro administrativo.*
- 2. Anotación en el registro contable de facturas. El registro administrativo en el que se reciba la factura la remitirá inmediatamente a la oficina contable competente para la anotación en el registro contable de facturas.*
- 3. Asignación de código de identificación. La anotación de la factura en el registro contable de facturas dará lugar a la asignación del correspondiente código de identificación de dicha factura en el citado registro contable, que la acompañará en su tramitación.*
- 4. Remisión al órgano gestor destinatario. La oficina contable que haya efectuado la anotación de la factura recibida en el respectivo registro contable de facturas, la remitirá al órgano gestor destinatario de la misma, a través de la unidad tramitadora correspondiente; dejando constancia en el registro contable de facturas de la fecha y hora del acuse de recibo por la unidad tramitadora; que habrá de pronunciarse sobre la conformidad o devolución de la factura recibida, de lo que se dejará constancia en dicho registro.*
- 5. Conformidad/Devolución. La unidad tramitadora destinataria de la factura expresará su conformidad o disconformidad con la misma, accediendo directamente al registro contable correspondiente o a través de su propio sistema de gestión en el caso de que este último pueda hacer uso de los servicios provistos a tal fin por el registro contable de facturas.*
- 6. Obligación reconocida. La tramitación, en caso de conformidad, del reconocimiento de la obligación por el órgano gestor y el asiento en contabilidad de la obligación reconocida y de la propuesta de pago identificarán las facturas objeto de la propuesta a través de los correspondientes códigos de identificación asignados en el registro contable de facturas. La contabilización de la obligación reconocida en el Sistema de información contable provo-*

cará un cambio de estado automático de la factura en el registro contable de facturas que pasará a estar en estado de obligación reconocida.

7. *Factura pagada.* La anotación en el Sistema de información contable del pago material de la correspondiente operación, igualmente provocará un cambio de estado automático de la factura en el registro contable de facturas que pasará a estar en estado de pagada.

8. *Factura pendiente.* La oficina contable, a través del registro contable de facturas, efectuará requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos gestores competentes.

9. *Informe trimestral de facturas no reconocidas.* La oficina contable, a través del registro contable de facturas, elaborará un informe trimestral con la relación de las facturas con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será remitido dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno.

Dicho lo anterior, creemos al igual que el consultante que se exige la aprobación final de la factura ya que hasta ese momento únicamente existe un gasto pendiente de aprobación, y que como bien se dice puede finalmente ser anulado por motivos diversos incluidos los que afectan directamente al fondo de la cuestión fiscal, es decir, que el Ayuntamiento pueda entender que no se ha prestado el servicio o entregado el bien a conformidad, lo que afectaría directamente a la propia realización del hecho imponible y devengo del impuesto, o entenderse que estamos ante una operación sujeta pero exenta del IVA. Esto último lógicamente influye directamente en la imposibilidad de deducir cantidad alguna en tanto se resuelva dichas discrepancias, por lo que el principio de prudencia que debe imperar en toda cuestión de fiscalidad de impuestos sujetos a repercusión como es el IVA nos lleva a no computar como gasto deducible todo gasto ni reconocido ni aprobado. Por lo que sólo podría deducirse el IVA cuando el órgano aprueba la factura y como mucho cuando está conformada pero no antes.

A més, es va realitzar també la **consulta a la Intervenció General de l'Estat (IGAE)** que mitjançant @rebut el dia 30.12.2015, va concloure el següent:

“-----Mensaje original-----

Enviado el: domingo, 27 de diciembre de 2015 19:21

Para: Corporaciones-Locales<CCLL@igae.minhap.es>

Asunto: CONSULTA IVA -OPA - AYUNTAMIENTO

Buenas tardes,

Soy la Interventora del Ayuntamiento de la Bisbal d'Empordà en Gerona y ante el inminente cierre del ejercicio contable, ruego me den su opinión respecto a esta cuestión. OPA's e IVA. A 31.12 del ejercicio debemos incluir en la cuenta (4130) las facturas que todavía no se ha producido su reconocimiento. En nuestro programa de contabilidad, cuando una de estas facturas tiene IVA deducible para la Corporación, automáticamente te incluye el IVA en la declaración del 4rt trimestre. En resumen, te deduces un IVA de una factura que todavía no tienes aprobada y muchas veces ni conformada (y que no sabes si te la van a aprobar ni conformar). ¿Esto es correcto? A nuestro parecer te puedes deducir el IVA cuando el órgano aprueba la factura y como mucho cuando está conformada pero no antes. Según su criterio, ¿cuál es el proceder correcto?

Agradeciendo de antemano su amable atención y esperando su respuesta lo antes posible, aprovecho la ocasión para saludarles muy atentamente.

Interventora

Ayuntamiento de la Bisbal d'Empordà (Gerona)

Buenos días,

En relación con su consulta, hemos de manifestarle que consideramos que no debería calificarse como deducible el impuesto sobre el valor añadido soportado procedente de facturas que no hubieran sido, al menos, conformadas por el órgano gestor pues hasta ese momento no puede corroborarse que la mismas obedecen a una prestación previamente recibida y que los importes a pagar son los que corresponden a la prestación contratada. Abundando en este mismo tema, debe recordarse que los pagos a cuenta o anticipos que llevan IVA no pueden deducirse hasta el pago, momento en que el IVA se devenga.

Atentamente,

*DIVISIÓN I PLANIFICACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA
OFICINA NACIONAL DE CONTABILIDAD
INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO." -----*

Insistint novament amb el proveïdor del programa de comptabilitat, indica que sota el seu criteri és correcte la deducció de l'IVA de les OPAS encara que les mateixes no estiguin ni conformades pel responsable del servei.

Aquesta situació ha provocat que els saldos que consten en els comptes de la Corporació i corresponents a l'IVA i concretament els comptes 4750 (concepte 20040), 4700 (concepte 10040), 4770 (concepte 91001) i 4720 (concepte 90001) s'hagin de regularitzar, tant comptablement com amb la AEAT.

Per aquest motiu i donada la importància de les operacions i de formar l'estat de la liquidació 2015 primant la imatge fidel dels comptes de la Corporació, es va sol·licitar cita prèvia a la Delegació de l'AEAT a Girona per realitzar també l'oportuna consulta. En data 06.04.2016 qui subscriu, conjuntament amb el Tresorer de la Corporació, i prèvia la cita sol·licitada, ens vam personar a la Delegació de l'AEAT a Girona. Allí després de plantejar la situació i la casuística, se'ns va manifestar, a modo de resum el següent:

1.- Que s'entenia per part dels tècnics de l'AEAT que van atendre la consulta, que la Corporació no podia deduir-se un IVA d'unes factures, encara que registrades a la comptabilitat, no havien estat aprovades i molt menys tingut la conformitat del servei prestat i que podien ser retornades per l'Ajuntament.

2.- Que calia regularitzar la situació amb l'AEAT si és que per motiu del criteri emprat pel programa de comptabilitat, s'havia presentat alguna liquidació trimestral de forma incorrecta o inexacta. Que aquesta regularització es podia realitzar o bé modificant les liquidacions trimestrals de l'exercici 2015, presentant segons s'escaigués una declaració substitutiva o complementària de les presentades, o bé, regularitzant la situació amb la liquidació del primer trimestre 2016.

Així doncs en les tasques de liquidació 2015 s'ha procedit comptablement a regularitzar la situació comptable de l'IVA suportat durant l'exercici 2015.

Desconeixent el motiu també s'ha detectat que les declaracions a l'AEAT d'IVA repercutit presentades durant el 2015 tampoc eren correctes. Certament, qui subscriu no ha pogut esbrinar el motiu pel qual les dades que inicialment constaven en el programa de comptabilitat quan es van practicar les liquidacions trimestrals difereixen de les dades resultants de les liquidacions aprovades per l'Ajuntament durant el 2015.

S'adjunta com a annex 29 el detall d'aquesta regularització. Cal doncs ara que es procedeixi a presentar novament a l'AEAT les declaracions d'IVA del 2015 mitjançant declaracions substitutives o complementàries, segons s'escaigui.”-----

A l'Annex 29 de l'Informe de liquidació del Pressupost 2016 consta detall de la justificació del diferencial entre els saldos que consten comptabilitat d'IVA i les liquidacions presentades a l'AEAT. També en dit informe consta que calia esmenar les liquidacions trimestrals d'IVA del 2015, en el següent sentit:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2015 REGULARITZACIÓ IVA

PRIMER TRIMESTRE 2015

	SEGONS COMPTABILITAT	SEGONS DECLARACIÓ PRESENTADA A L'AEAT	DIFERÈNCIA
IVA REPERCUTIT	22.571,91	23.464,26	-892,35
IVA SUPORTAT	6.372,89	3.607,37	2.765,52
LIQUIDACIÓ	16.199,02	19.856,89	-3.657,87
A COMPENSAR			
A INGRESSAR	16.199,02	19.856,89	

SEGON TRIMESTRE 2015

	SEGONS COMPTABILITAT	SEGONS DECLARACIÓ PRESENTADA A L'AEAT	DIFERÈNCIA
IVA REPERCUTIT	10.030,74	19.293,60	-9.262,86
IVA SUPORTAT	6.433,74	6.433,74	0,00
LIQUIDACIÓ	3.597,00	12.859,86	-9.262,86
A COMPENSAR			
A INGRESSAR	3.597,00	12.859,86	

TERCER TRIMESTRE 2015

	SEGONS COMPTABILITAT	SEGONS DECLARACIÓ PRESENTADA A L'AEAT	DIFERÈNCIA
IVA REPERCUTIT	27.891,86	37.179,75	-9.287,89
IVA SUPORTAT	145.063,46	77.023,21	68.040,25
LIQUIDACIÓ	-117.171,60	-39.843,46	-77.328,14
A COMPENSAR	-117.171,60	-39.843,46	
A INGRESSAR			

QUART TRIMESTRE 2015

	SEGONS COMPTABILITAT	SEGONS DECLARACIÓ PRESENTADA A L'AEAT	DIFERÈNCIA
IVA REPERCUTIT	28.009,85	29.498,24	-1.488,39
IVA SUPORTAT	9.640,25	9.640,25	0,00
LIQUIDACIÓ	18.369,60	19.857,99	-1.488,39
A COMPENSAR			
A INGRESSAR	18.369,60	19.857,99	
A COMPENSAR ACUMULAT	98.802,00*	19.985,47	78.816,53

*El saldo del concepte (10040) HP Deutora per IVA és de 98.789,48 €. Certament consta un petit diferencial de 12,52 €

També s'annexava a l'annex 29 de l'Informe de Liquidació 2015, la justificació dels diferencials entre els llibres d'IVA suportat i el que consta en comptabilitat. El detall és el següent:

LIQUIDACIÓ IVA SUPORTAT 4T 2014

LLIBRE IVA	656.964,69 €
DECLARACIÓ AEAT	67.584,51 €
Diferència	589.380,18 €

No es van declarar les següents factures		
Electricaemporda (declarada al 1T 2015)	1.924,14	404,07
Sorea puig Sant Ramon (anul·lada al 4t 2015)	899.231,10	161.861,60
Sorea puig Sant Ramon (anul·lada al 4t 2015)	1.153.422,49	207.616,05
ACA -Fontanilles (declarada al 3t 2015)	755.822,80	136.048,10
Sorea	1.017,78	213,73
Sorea	1.025,47	215,35
Sorea	1.035,08	217,37
Sorea (anul·lada al 3t 2015)	50.158,06	10.533,19
Sorea (anul·lada al 3t 2015)	53.288,81	11.190,65
Sorea (anul·lada al 3t 2015)	57.576,95	12.091,16
Sorea (anul·lada al 3t 2015)	53.687,21	11.274,31
Sorea (anul·lada al 3t 2015)	53.594,73	11.254,89
Sorea (anul·lada al 4t 2015)	51.095,89	10.730,14
Sorea	3.720,82	781,37
Sorea	1.043,03	219,04
Sorea	1.042,67	218,96
Sorea	1.039,61	218,32
Sorea (anul·lada al 3t 2015)	55.695,47	11.696,05
Diversport (declarada al 1t 2015)	6.185,00	1.298,85
Diversport (declarada al 1t 2015)	5.060,00	1.062,60
ACA	2.343,79	234,38
TOTAL	3.209.010,90	589.380,18

Total IVA suportat i no declarat	589.380,18
Saldo compte (4720) a 31.12.2014	589.380,18
Diferència	0,00

LIQUIDACIÓ IVA SUPORTAT 1T 2015

LLIBRE IVA	3.607,37 €
DECLARACIÓ AEAT (NOVA que cal presentar)= saldo que consta en comptabilitat	6.372,89 €
Diferència	-2.765,52 €

A part de les factures que consten en el llibre IVA suportat 1t 2015, s'han de declarar a l'AEAT en el model 303 1t 2015 les següents:		
Electricaemporda	1.924,14	404,07
Diversport	6.185,00	1.298,85
Diversport	5.060,00	1.062,60
TOTAL	13.169,14	2.765,52

LIQUIDACIÓ IVA SUPORTAT 2T 2015

LLIBRE IVA	6.433,74 €
	6.433,74 €
Diferència	0,00 €

LIQUIDACIÓ IVA SUPORTAT 3T 2015

LLIBRE IVA	-59.024,89 €
DECLARACIÓ AEAT (NOVA que cal presentar) = saldo que consta en comptabilitat	145.063,46 €
Diferència	-204.088,35 €

A part de les factures que consten en el llibre IVA suportat 3t 2015, s'han de declarar a l'AEAT en el model 303 3t 2015 les següents:

ACA -Fontanilles	755.822,80	136.048,10
Sorea (anul·lada)	50.158,06	10.533,19
Sorea (anul·lada)	53.288,81	11.190,65
Sorea (anul·lada)	57.576,95	12.091,16
Sorea (anul·lada)	53.687,21	11.274,31
Sorea (anul·lada)	53.594,73	11.254,89
Sorea (anul·lada)	55.695,47	11.696,05
TOTAL	1.079.824,03	204.088,35

LIQUIDACIÓ IVA SUPORTAT 4T 2015

LLIBRE IVA	-234.506,95 €
DECLARACIÓ AEAT(NOVA que cal presentar) = saldo que consta en comptabilitat	9.640,25 €
Diferència	-244.147,20 €

En el model 303 4t 2015 de l'AEAT, s'ha d'esmenar el llibre d'IVA suportat amb les següents factures:

ACA	1.266,93	126,69
ACA	1.337,93	133,79
ACA	105.759,87	10.575,99
ACA	20.053,77	2.005,38
ACA	75.002,39	7.500,24
ACA	109.044,62	10.904,46
ACA	131,94	13,19
ACA	1.489,30	148,93
ACA	124.761,15	12.476,12
PACISA	156,00	32,76
ENDESA	784,89	164,83
ENDESA	294,56	61,86
OTER	1.800,00	378,00
ENDESA	788,82	165,65
ADORACIÓN RECA	247,00	51,87
ADORACIÓN RECA	338,00	70,98
DIVERSPORT	4.048,58	850,20
SOREA	87.480,35	18.370,87
SOREA	85.615,63	17.979,28
SOREA	89.258,73	18.744,33
SOREA	53.828,24	11.303,93
SOREA	1.054,25	221,39
SOREA	1.058,50	222,29
SOREA	1.062,53	223,13
SOREA	1.057,75	222,13
INCASOL	110.058,57	23.112,30
SOREA obres Puig Sant Ramon (anul·lada)	-899.231,10	-161.861,60
SOREA obres Puig Sant Ramon (anul·lada)	-1.153.422,49	-207.616,05
SOREA (anul·lada)	-51.095,89	-10.730,14
TOTAL	-1.225.969,18	-244.147,20

FACTURES A 31.12.2015 AMB IVA SUPORTAT PERÒ NO DECLARAT A L'AEAT (saldo compt 4720)

Sorea	1.017,78	213,73
Sorea	1.025,47	215,35
Sorea	1.035,08	217,37
Sorea	3.720,82	781,37
Sorea	1.043,03	219,04
Sorea	1.042,67	218,96
Sorea	1.039,61	218,32
ACA	2.343,79	234,38
ACA	1.266,93	126,69
ACA	1.337,93	133,79
ACA	105.759,87	10.575,99
ACA	20.053,77	2.005,38
ACA	75.002,39	7.500,24
ACA	109.044,62	10.904,46
ACA	131,94	13,19
ACA	1.489,30	148,93
ACA	124.761,15	12.476,12
PACISA	156,00	32,76
ENDESA	784,89	164,83
ENDESA	294,56	61,86
OTER	1.800,00	378,00
ENDESA	788,82	165,65
ADORACIÓN RECA	247,00	51,87
ADORACIÓN RECA	338,00	70,98
DIVERSPORT	4.048,58	850,20
SOREA	87.480,35	18.370,87
SOREA	85.615,63	17.979,28
SOREA	89.258,73	18.744,33
SOREA	53.828,24	11.303,93
SOREA	1.054,25	221,39
SOREA	1.058,50	222,29
SOREA	1.062,53	223,13
SOREA	1.057,75	222,13
INCASOL	110.058,57	23.112,30
TOTAL		138.379,11
TOTAL IVA PENDENT DE DECLARAR A		
AEAT		138.379,11
TOTAL IVA OPAS		138.379,11
DIFERÈNCIA		0,00

Efectivament, tal com s'ha explicat en els paràgrafs anteriors, hi ha unes diferències en els imports de l'IVA suportat que es justifiquen a l'annex 29 de l'informe de liquidació 2015, i que s'han transcrit en paràgrafs anteriors.

Aquestes diferències es deuen als imports d'IVA de creditors que consten en el compte (413). El programa de comptabilitat inclou en els Llibres de Registre d'IVA suportat els imports d'IVA d'aquelles factures que consten en el compte (413), quan segons les consultes efectuades per Intervenció (i per totes a la Intervenció General de l'Estat - IGAE en data 27.12.2015 i que consta transcrita en paràgrafs anteriors) no hauria de tenir aquest IVA el caràcter de deduïble i en conseqüència no hauria de constar en els Registre d'IVA suportat de l'exercici.

Respecte a l'IVA repercutit, els imports que consten en comptabilitat, es corresponen als llibres d'IVA de l'exercici 2015, tal i com es pot comprovar en la documentació annexa (document annex 10, 12, 14 i 16).

S'adjunta com a annex:

- Document 7 annex: Llibre IVA suportat 4rt trimestre 2014
- Document 8 annex: Llibre IVA repercutit 4rt trimestre 2014
- Document 9 annex: Llibre IVA suportat 1r trimestre 2015
- Document 10 annex: Llibre IVA repercutit 1r trimestre 2015
- Document 11 annex: Llibre IVA suportat 2n trimestre 2015
- Document 12 annex: Llibre IVA repercutit 2n trimestre 2015
- Document 13 annex: Llibre IVA suportat 3r trimestre 2015
- Document 14 annex: Llibre IVA repercutit 3r trimestre 2015
- Document 15 annex: Llibre IVA suportat 4r trimestre 2015
- Document 16 annex: Llibre IVA repercutit 4r trimestre 2015

En conclusió doncs:

1. Els diferencials entre els llibres d'IVA suportat i els imports corresponents als saldos dels assentaments comptables anotats a la comptabilitat estan degudament justificats i no procedeix cap ajustament en IVA suportat.
2. No consta cap diferencial entre l'IVA repercutit que consta en els assentaments comptables amb l'IVA repercutit que consta en els Llibres d'IVA del 2015. Els imports que consten en els assentaments comptables, coincideixen amb els imports del llibre d'IVA repercutit dels quatre trimestres de l'exercici 2015, tal com es justifica amb els annexos 10, 12, 14 i 16.
3. A 31.12.2015 el saldo de HP deutora per IVA és l'excés de l'IVA suportat i deduïble sobre l'IVA repercutit a aquesta data. D'acord amb el que s'ha fet esment en aquest epígraf i justificat adequadament amb els annexos 7 al 16 inclòs, es posa de manifest que:

3a.- La liquidació del 3r trimestre 2015 d'IVA va posar de manifest que:

Import IVA suportat (el diferencial entre l'assentament comptable i el Llibre d'IVA suportat 3r trimestre 2015 es justifica en paràgrafs anteriors)	145.063,46€
Import IVA repercutit (el que consta en el Llibre d'IVA repercutit a 3rt trimestre 2015 segons Annex 14)	27.891,86€
HP deutora per IVA 3rt trimestre (a compensar)	117.171,60€

3b.- La liquidació del 4r trimestre 2015 d'IVA va posar de manifest que:

Import IVA suportat (el diferencial entre l'assentament comptable i el Llibre d'IVA suportat 4r trimestre 2015 es justifica en paràgrafs anteriors)	9.640,25€
Import IVA repercutit (el que consta en el Llibre d'IVA repercutit a 4rt trimestre 2015 segons Annex 16)	28.009,85€
HP creditora per IVA 4rt trimestre (a ingressar)	18.369,60€

3c.- Saldo a 31.12.2015 del compte HP deutora per IVA (és el resultat del diferencial de les liquidacions del 3rt i 4rt trimestre 2015):

HP deutora per IVA 3rt trimestre 2015 (a compensar)	117.171,60€
HP creditora per IVA 4rt trimestre 2015 (a ingressar)	18.369,60€
HP deutora per IVA a 31.12.2015	98.802,00€(*)

(*) El saldo del concepte (10040) HP Deutora per IVA és de 98.789,48€. Certament consta un petit diferencial de 12,52€

3d.- El que sí que és cert, tal com consta a l'Informe d'Intervenció de liquidació 2015, és que cal procedir a esmenar les liquidacions (model 303 i 390) de l'exercici 2015 d'IVA presentades a l'AEAT.

QUARTA.- RESPECTE A L'APARTAT "2.2.3.1. Obligacions pendents de pagament pressupostàries".

1). En relació amb "a) Obligacions no reconegudes en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2015 pendents de pagament"

A l'Informe de Sindicatura es fa constar que amb la confirmació de deutes realitzada amb el Consell Comarcal del Baix Empordà es va posar de manifest que a 31 de desembre de 2015 l'Ajuntament no havia comptabilitzat una obligació per import de 8.981,00€ pel servei de gestió de la deixalleria municipal corresponent al 2n trimestre 2015 i que havien estat meritades durant l'exercici 2015.

Efectivament s'ha constatat com la liquidació núm. 170/2015 que correspon al segon trimestre 2015 del Consell Comarcal del Baix Empordà per import de 8.981,30€ rebuda mitjançant registre EACAT el dia 21.09.2015 no consta en la comptabilitat municipal a 31.12.2015.

Tal vegada però, s'ha constatat que per un error no es va incloure aquesta liquidació al compte (413) en finalitzar l'exercici. Aquesta liquidació no va ser fins el dia 17.03.2016 que va ser validada pel tècnic responsable del seguiment d'aquesta despesa. Per aquest motiu, aquesta liquidació es va imputar al pressupost de l'exercici 2016, el dia 31.03.2016, dia en què es va aprovar el reconeixement d'aquesta despesa.

En tot cas entenem que l'esmentada liquidació a 31.12.2015 hauria de constar al compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31.12.2015* i no al compte (4000) *Creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses corrents*, atès que a 31.12.2015 aquesta obligació estava pendent de reconèixer (i pendent de validació del tècnic responsable).

En aquest mateix sentit s'hi pronuncia precisament la mateixa Sindicatura en el present informe a l'apartat 2.2. (Estat del Romanent de Tresoreria), quan diu textualment: "D'acord amb la ICAL, quan dins un exercici no s'hagin pogut reconèixer obligacions corresponents a despeses realitzades o a béns i serveis rebuts efectivament en l'exercici, s'hauran d'enregistrar, almenys a 31 de desembre, a través del compte 413, *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, que quedarà saldat quan, pos-

teriorment, s'enregistri la imputació pressupostària de l'operació. El compte esmentat recull les obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts durant l'any, les quals no han estat aplicades al pressupost encara que la seva aplicació era procedent. El saldo del compte 413 no s'inclou en el càlcul del Romanent de tresoreria. "També Sindicatura en el present Informe a l'apartat 2.2.3.1.(Obligacions pendents de pagament pressupostàries – creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost), es reafirma i indica el següent: "La ICAL preveu que el saldo d'aquest compte (aquí es refereix al compte 413), malgrat recollir obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost de l'exercici, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat de romanent de tresoreria".

Efectivament el PGCP del 2013, estableix que el compte (413) és un compte creditor que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, pel que no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, com seria el cas que aquí ens ocupa.

En canvi pel compte (400) el mateix PGCP del 2013 estableix que s'hi imputaran obligacions reconegudes durant el període de vigència del pressupost amb càrrec al crèdits que figuren en el mateix. El reconeixement d'aquesta obligació es va produir durant el 2016, i no durant l'exercici 2015.

En conseqüència, entenem que no procedeix cap ajustament al romanent de tresoreria per a despeses generals per aquest import. El que procediria és incrementar l'import del saldo del compte (4130) a 31.12.2015 per 8.891,00€.

CINQUENA.- RESPECTE A L'APARTAT "2.2.3.2. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries".

1). En relació amb "a) Fiances i dipòsits rebuts constituïts a curt termini i dipòsits rebuts fins a 2010"

A l'informe de Sindicatura es fa constar que: "L'Ajuntament no ha facilitat informació detallada de cap d'aquests dos comptes. No s'ha obtingut informació relativa a dates de constitució de les fiances o dipòsits o concepte pel qual es van constituir. Els saldos respectius, a 31 de desembre del 2015, han estat de 78.232 € i 339.776 €. Això evidencia una manca significativa del control intern en l'àrea de tresoreria de l'Ajuntament."

En els conceptes d'obligacions no pressupostàries pendents de pagaments a 31.12.2015, efectivament hi consten dos comptes que corresponen a fiances dipositades per tercers i pendents de retornar.

El primer d'aquest compte, ben cert, que el seu saldo 339.776,24 € correspon a fiances i dipòsits dipositats a la caixa de la Corporació abans del 31.12.2010, dels quals ja des d'Intervenció en varis informes precedents d'exercicis anteriors es va indicar que calia discernir-ne el saldo, doncs no constava un control de tercers sobre el mateix i no es podia constatar la seva vigència. Són tasques que la Corporació té pendent de realitzar, i que degut a la càrrega de treball i manca d'efectius, no ha pogut encara finalitzar. Es pren nota del que s'indica des de Sindicatura i es pro-

cedirà a donar les ordres pertinents per tal de poder discernir el contingut d'aquest saldo.

Respecte al segon d'aquests conceptes, correspon a fiances i dipòsits dipositats a partir del 01.01.2011. A l'informe de liquidació del pressupost 2015, hi consta un annex 19, on consta el detall d'aquest concepte no pressupostari, així com l'informe del tesorer. S'adjunta com a Document 17 annex la composició d'aquest saldo amb indicació del tercer, indicant però que ja consta aquest detall a l'expedient de liquidació 2015. D'aquest compte doncs sí que es pot discernir, les dates de constitució de les fiances, els expedients a què fan referència, els tercers.

2). En relació amb “b) Retencions judicial d'havers”

Des de Sindicatura es fa notar que consta un diferencial al compte no pressupostari de retencions judicials d'havers que no s'han pogut justificar. En aquest sentit, a l'informe de liquidació 2015 constava un informe del cap de RRHH en el que es manifestava que l'import pendent d'aquest concepte a 31.12.2015

Aquest diferencial és degut a mers errors de comptabilització que s'han anat arrossegant durant molts exercicis econòmics. Aquesta incidència es va detectar des d'Intervenció a les tasques de liquidació i en data d'avui ja s'han procedit a regularitzar.

S'adjunta com a annex 18 informe del cap de RRHH sobre aquest aspecte.

SISENA.- RESPECTE A L'APARTAT “2.2.5. Saldos de dubtós cobrament”.

1.- Respecte als criteris adoptats per al càlcul del dubtós cobrament

A l'Informe de Sindicatura s'estableixen uns altres criteris dels adoptats per la Corporació per a la quantificació dels drets de dubtosa o impossible recaptació.

D'acord amb la Regla 8 de la ICAL 2013, correspon al Plenari de la Corporació:

“Regla 8.

Del Pleno de la Corporación.

Corresponde al Pleno de la Corporación:

(...)

c) Determinar, a propuesta de la Intervención u órgano de la entidad local que tanga atribuida la función de contabilidad, los criterios a seguir por la entidad en la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y de las normas de reconocimiento y valoración recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local.

Se deberán determinar, entre otros, los criterios para calcular el importe de los derechos de cobro de dudosa o imposible recaudación, así como los criterios para la amortización de los elementos del inmovilizado y se deberá optar, en su caso, por el modelo de la revalorización para la valoración posterior del inmovilizado.”-----

En conseqüència la ICAL 2013 vigent a l'exercici 2015 atribueix al Plenari de la Corporació l'aprovació dels criteris per a calcular l'import dels drets pendents de cobrament de dubtosa o impossible recaptació.

A liquidació 2015 aquests criteris varen ser aprovats pel Plenari en sessió del dia 26 d'abril de 2016. En conseqüència, entenem que el càlcul que s'efectua per part de Sindicatura amb altres paràmetres, no procedeix, doncs la ICAL prescriu que és el Plenari qui ha d'aprovar aquests criteris.

Es fa notar també, que aquests criteris aprovats per l'Ajuntament, no es van prendre d'una forma unilateral, sinó que són els criteris que la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, en nota informativa emesa el dia 21 de gener de 2016, va recomanar per a les tasques de liquidació 2015.

En aquest sentit indicar que Sindicatura entén que respecte a la provisió per dubtós cobrament de drets provinents de sancions, s'ha d'aplicar el criteri de provisió que s'indica en aquesta Nota Informativa respecte a provisió per drets pendents de cobrament derivats de multes de circulació. Es fa notar que aquest criteri establert a la citada Nota Informativa al que es refereix Sindicatura es circumscriu única i exclusivament a "multes de circulació/sancions de trànsit" i no a altres sancions. No consta cap dret reconegut pendent de cobrament provinent de multes de circulació/sancions de trànsit en els estats comptables de l'Ajuntament a 31.12.2015. Els drets que consten com a pendents de cobrament a liquidació 2015 respecte a sancions, no ho són en concepte de sancions de trànsit, són en concepte d'altres sancions i multes. En conseqüència, discrepem del criteri de Sindicatura doncs entenem que no és cert que la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat en la seva Nota Informativa de 21 de gener de 2016 establís que totes les sancions havien de ser provisionades amb els paràmetres que indica Sindicatura. Només va establir aquests paràmetres si es tractava de "multes de circulació/sancions de trànsit" i no amb la resta de sancions.

2.- Respecte als imports provisionats

S'ha de fer notar que del càlcul de provisió per dubtós cobrament efectuat per l'Ajuntament es van excloure els drets pendents de cobrament del servei d'aigua potable i clavegueram, que la Corporació tenia coneixement fefaentment (per manifestacions efectuades per SOREA) que realment s'havien fet efectius pels abonats del servei.

Entenem que sobre aquests drets no procedeix dotar provisió per insolvència o dubtós cobrament, atès que efectivament s'han fet efectius per part dels abonats del servei d'aigua i clavegueram, però que resta pendent que SOREA ho transfereixi a la Corporació.

Tal vegada però l'Informe de Sindicatura indica també en un paràgraf d'aquest epígraf el següent: *"La composició de les disminucions (augment) dels saldos pendents de cobrament dels capítols 1, 2, i 3 de 4,11 M€ està formada pels imports pendents de cobrament pel servei de subministrament d'aigua, clavegueram i cànon que l'Ajuntament no inclou en la base pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament. No obstant això, hi ha una diferència de 91.436€ entre aquest import, 4,11 M€ i el que consta com a drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015 (Quadre 8) en concepte de Servei de proveï-*

ment d'aigua, Servei de clavegueram i Cànon de l'aigua, 4,21 M€. Aquesta diferència no ha estat explicada per l'Ajuntament."

Aquest diferencial que indica Sindicatura de Comptes de 91.436,00€ correspon a l'import de drets pendents de cobrament del servei d'aigua potable i clavegueram, que des de la mateixa SOREA es va indicar a l'Ajuntament que sí estaven pendents de cobrament a 31.12.2015 i liquidacions de clavegueram emeses per l'Ajuntament directament i pendents de cobrament a 31.12.2015.

A l'annex 25 de l'informe de liquidació 2015, hi constava el càlcul del dubtós cobrament (s'adjunta novament aquest annex com a Document 19 annex).

En aquest annex es pot constatar com s'ha inclòs l'import de 89.311,55€ en el càlcul del dubtós cobrament que correspon als drets pendents de cobrament del servei d'aigua i clavegueram que SOREA va manifestar que realment constaven com a pendents de cobrament. Aquest xifra consta en dit document 19 annex i que en la part que interessa és (ho ombregem en color gris i en negreta):

TOTAL PENDENT MINORANT EL COBRAT PER SERVEI AIGUA	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009 i anteriors	TOTALS
Capítol 1	414.228,43€	212.871,47€	136.754,51€	170.554,25€	116.010,29€	67.672,81€	92.200,82€	1.210.292,58€
Capítol 2 (menys cànon aigua)	1.984,33€	126,09€	1.612,97€	1.466,48€	162,87€	17.531,49€	85.237,82€	108.122,05€
Capítol 3 (menys aprofitament especial i sancions i aigua i clavegueram)	220.276,40€	121.230,97€	80.925,53€	83.139,83€	61.858,33€	69.343,24€	94.168,94€	730.943,24€
Taxa aprofitament especial (telefonía mòbil)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	60.983,64€	107,71€	38.672,56€	99.763,91€
Sancions	8.375,61€	6.244,69€	10.117,00€	5.500,00€	2.600,00€	0,00€	0,00€	32.837,30€
Pendent servei aigua i clavegueram segons SOREA	56.797,21€	14.519,32€	15.730,99€	1.565,56€	641,13€	39,93€	17,41€	89.311,55€
Capítol 5	30.431,12€	10.331,14€	883,92€	1.411,14€	608,94€	47,05€	0,00€	43.713,31€
TOTALS	732.093,10€	365.323,68€	246.024,92€	263.637,26€	242.865,20€	154.742,23€	310.297,55€	2.314.983,94€

També es va incloure en el càlcul del dubtós cobrament un import de 2.124,45€ que correspon a drets pendents de cobrament de taxa de clavegueram que es gestionen des de la pròpia Corporació i no per SOREA.

El sumatori de 89.311,55€ indicat anteriorment, més aquesta xifra de 2.124,45€ és l'import total de 91.436,00€ de diferencial que indica Sindicatura de Comptes.

En conseqüència, en el càlcul del dubtós cobrament, no és cert que es va excloure tot el pendent de cobrament del servei d'aigua i clavegueram, sinó que es va excloure només aquells imports que segons la mateixa SOREA realment ja havien estat pagats per part dels abonats. I es va provisionar els imports pendents de ser pagats/satisfets pels abonats del servei a 31.12.2015.

Entenem que el criteri utilitzat per la Corporació és correcte, doncs només es va provisionar dins del dubtós cobrament i pel que respecte a les taxes derivades del servei d'aigua potable i clavegueram, aquests imports que a 31.12.2015 restaven pendents de cobrament per part dels abonats.

SETENA.- RESPECTE A L'APARTAT "Excés de finançament afectat".

L'informe de Sindicatura es fa constar que: *"L'Ajuntament va manifestar que el control dels projectes de les despeses amb finançament afectat es feia de manera manual mitjançant un full de càlcul, el qual no va ser facilitat amb les dades necessàries per fer el seguiment d'acord amb el que disposa la ICAL i poder fer-ne les comprovacions necessàries per tal de validar la xifra correcta de desviacions de finançament acumulades de signe positiu."*

Annex a l'Informe d'Intervenció de liquidació del pressupost 2015, s'hi va annexar l'informe, també d'Intervenció núm. 52/2016 de data 29 de març de 2016. En dit informe consten els càlculs degudament detallats de tots els projectes de despesa que van comportar desviacions de finançament (tant positives com negatives de l'exercici, i positives acumulades), amb explicacions de cada projecte i amb les referències a exercicis anteriors. Amb les dades que consten en aquest Informe (i en els d'anteriors liquidacions pressupostàries) entenem que es dona compliment a allò que prescriuen les Regles 26, 27, 18 i 29 de la ICAL 2013. A cada liquidació pressupostària dels últims exercicis (2011 en endavant) s'hi annexava un informe subscrit per la Interventora en idèntics paràmetres. Efectivament aquests informes contenien unes dades que eren extretes d'una fulla de càlcul en Excel de treball intern. Adjuntem com a Document 20 annex aquest Informe corresponent a les desviacions de finançament de l'exercici 2015, i posem a disposició de Sindicatura els referents a exercicis anteriors i que consten als diferents expedients de liquidació.

Per tot el que s'ha exposat,

SOL·LICITO:

PRIMER: Que s'admeti el present escrit, i es tinguin per presentades en temps i forma les presents al·legacions juntament amb els annexos (numerats de l'1 al 20) a l'Informe de Sindicatura de Comptes Ref. 25/2016-E "Ajuntament de la Bisbal d'Empordà. Estat del romanent de tresoreria 2015", i que s'estimin en la seva integritat d'acord amb allò que degudament justificat es manifesta.

SEGON: Que es resta a disposició de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per qualsevol aclariment, i aportació de documentació complementària que es considerés convenient.

TERCER: Que respecte a les altres consideracions i recomanacions que s'indiquen per part de Sindicatura es donaran les instruccions pertinents per a la seva esmena.

L'Alcalde-President,

Lluís Sais i Puigdemont

La Bisbal d'Empordà, a 25 de juliol de 2017

Relació de documentació annexa:

- 1.- Document 1. Certificat de saldos BBVA a 31.12.2015
- 2.- Document 2. Conveni de delegació de la recaptació executiva al Consell Comarcal del Baix Empordà
- 3.- Document 3. Requeriment SOREA ingrés recaptació compte restringit de recaptació.
- 4.- Document 4. Liquidació cànon 4rt trimestre 2015 zona blava
- 5.- Document 5. Decret de l'Alcaldia de data 16.12.2016 referent a drets pendents de cobrament de Vodafone i Telefónica Móviles
- 6.- Document 6. Informe cap de RRHH respecte a les bestretes de personal
- 7.- Document 7. Llibre IVA suportat 4rt trimestre 2014
- 8.- Document 8. Llibre IVA repercutit 4rt trimestre 2014
- 9.- Document 9. Llibre IVA suportat 1r trimestre 2015
- 10.- Document 10. Llibre IVA repercutit 1r trimestre 2015
- 11.- Document 11. Llibre IVA suportat 2n trimestre 2015
- 12.- Document 12. Llibre IVA repercutit 2n trimestre 2015
- 13.- Document 13. Llibre IVA suportat 3r trimestre 2015
- 14.- Document 14. Llibre IVA repercutit 3r trimestre 2015
- 15.- Document 15. Llibre IVA suportat 4r trimestre 2015
- 16.- Document 16. Llibre IVA repercutit 4r trimestre 2015
- 17.- Document 17. Detall del saldo del concepte no pressupostari Fiances i dipòsits a partir 01.01.2011
- 18.- Document 18. Informe del cap de RRHH respecte al saldo de les retencions judicials d'havers
- 19.- Document 19. Annex de l'informe d'Intervenció de liquidació respecte al càlcul del dubtós cobrament
- 20.- Document 20. Informe d'Intervenció 52/2016 respecte al càlcul de les desviacions de finançament

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions s'ha modificat el text del projecte d'informe en els apartats 2.2.2.1.b, 2.2.5, i 3, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

