

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 30/2022, relatiu a l'Ajuntament de Montcada i Reixac, Estat del romanent de tresoreria, exercici 2020

Barcelona, 8 de febrer de 2023

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 30/2022, relatiu a l'Ajuntament de Montcada i Reixac, Estat del romanent de tresoreria, exercici 2020, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Manel Rodríguez com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 22 de desembre del 2022.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Montcada i Reixac (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2020 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria.

La Sindicatura considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia per 390.401 €, diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament i el calculat per la Sindicatura.

Les observacions més rellevants que expliquen aquesta diferència, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- El treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació referents, bàsicament, al detall del saldo pendent de cobrament facilitat pel programa de recaptació dels tributs gestionats directament per l'Ajuntament i als saldos inicials de les fiances i els dipòsits constituïts.
- S'han observat diferències en l'import pendent de cobrament dels tributs dels quals s'havia delegat la gestió i la recaptació a la Diputació de Barcelona. Les diferències van ser degudes al sistema d'informació comptable de l'Ajuntament, atès que el programa que utilitzava no integrava adequadament la informació comptable. Això va originar que el saldo de l'epígraf dels drets pendents de cobrament estigués sobrevalorat en 2,98 M€, i com que aquest import formava part de la base del càlcul per a la dotació de saldos de dubtós cobrament, per 1,98 M€, l'efecte net en el Romanent de tresoreria per a despeses generals era d'una sobrevaloració per 1 M€.
- El càlcul de les desviacions de finançament afectat s'efectuava de manera extracomptable i els projectes i els imports no estaven integrats de manera adequada en l'aplicació comptable, de manera que les desviacions s'havien de calcular manualment.

Això va comportar un excés en el càlcul de les desviacions acumulades positives de finançament de 981.225 €.

- En el capítol 8, actius financers, d'ingressos hi havia un import pendent de cobrament de 163.721 €, corresponent a l'assumpció dels deutes impagats d'obres de diverses comunitats de propietaris que es van acollir a la llei de barris de l'any 2008 i que en l'exercici 2020 eren incobrables i havien prescrit.

En l'informe la Sindicatura també ha fet diverses recomanacions sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

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