

INFORME 6/2011

AJUNTAMENT  
DE DOSRIUS  
ASPECTES  
PUNTUALS,  
EXERCICIS  
2004 | 2005

INFORME 6/2011

**AJUNTAMENT  
DE DOSRIUS**  
ASPECTES  
PUNTUALS,  
EXERCICIS  
2004 | 2005

---

MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

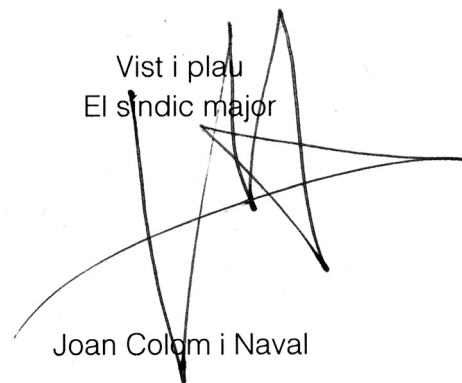
Que a Barcelona, el dia 25 de gener del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyeró, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 6/2011, relatiu a l'Ajuntament de Dosrius, aspectes puntuals, exercicis 2004 i 2005.

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

Barcelona, 16 de febrer del 2011



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

## ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT .....	7
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST .....	7
1.3. NORMATIVA APLICABLE .....	8
1.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN .....	8
1.4.1. Organització .....	8
1.4.2. Control intern .....	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	10
2.1. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES .....	10
2.2. PAGAMENTS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI 2004 PER SERVEIS DE NETEJA I MANTENIMENT .....	11
2.3. PAGAMENT PER REPARACIONS D'UN VEHICLE.....	14
2.4. PAGAMENT PER ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES .....	15
2.5. PAGAMENTS PER DESPESES OCASIONADES PER UNA MOSTRA GASTRONÒMICA.....	16
2.6. PAGAMENTS AMB OBJECCIÓ DE L'INTERVENTOR.....	17
3. CONCLUSIONS .....	19
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	20
4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS .....	24
5. ANNEXOS .....	25
5.1. PAGAMENTS AMB OBJECCIONS DE L'INTERVENTOR. EXERCICI 2004 .....	25
5.2. PAGAMENTS AMB OBJECCIONS DE L'INTERVENTOR. EXERCICI 2005 .....	26

## **ABREVIACIONS**

ADO	Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació
BEP	Bases d'execució del pressupost
JGL	Junta de Govern Local
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT**

De conformitat amb la normativa vigent, i en compliment del programa anual d'activitats de l'exercici 2010, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual sobre l'Ajuntament de Dosrius (en endavant l'Ajuntament).

Aquesta fiscalització té el seu origen, objecte i finalitat en l'acord del Ple de la Sindicatura de l'11 de gener del 2006, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització puntual relatiu a determinats pagaments fets per l'Ajuntament que varen ser objecte de denúncia davant la Sindicatura de Comptes, així com els efectuats amb objeccions de l'interventor en relació amb el pressupost dels exercicis 2004 i 2005.

Atès que els temes denunciats fan referència, bàsicament, a determinats pagaments, l'objecte del present informe s'ha limitat a l'àrea de gestió de pagaments dels exercicis 2004 i 2005, amb incidència en les comprovacions següents:

- Pagaments pels serveis de neteja i manteniment.
- Pagaments per reparacions d'un vehicle.
- Pagaments per atencions protocol·làries i representatives.
- Pagaments per despeses d'una mostra gastronòmica.
- Pagaments amb objeccions de l'interventor.

Per tant, l'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa. Per aquesta raó, les conclusions del treball no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament.

La fiscalització practicada ha estat de tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal.

### **1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST**

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

Ha constituït una limitació a l'abast del treball realitzat sobre una part de l'objecte del present informe el no disposar d'una relació completa de la totalitat dels advertiments d'il·legalitat emesos per la Intervenció de l'Ajuntament durant els exercicis 2004 i 2005. En conseqüència, s'ha analitzat l'emissió d'aquest tipus d'objecció a partir de la revisió de la totalitat dels pagaments denunciats de l'exercici 2004 i d'una mostra aleatòria addicional

seleccionada sobre el total de pagaments efectuats en concepte d'adquisicions de béns corrents i de serveis dels dos exercicis de referència. Finalment, la revisió de pagaments ha suposat el 3,5% dels corresponents al 2004 i el 6,2% dels corresponents al 2005.

El treball de camp va finalitzar el 15 de setembre del 2010.

### 1.3. NORMATIVA APLICABLE

La normativa bàsica que s'ha tingut en compte en el treball de fiscalització és la següent:

- Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- Llei 8/1987, del 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

### 1.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

#### 1.4.1. Organització

El municipi de Dosrius està situat a la comarca del Maresme. L'any 2004 la població del municipi era de 3.762 habitants, segons dades del padró, i de 4.093 habitants a l'any 2005.

Durant el període objecte d'anàlisi, el municipi de Dosrius disposava d'un Reglament orgànic municipal que regulava el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals que va ser aprovat el 31 de març del 1988.

El Reglament orgànic municipal estableix els òrgans de govern municipal següents: alcalde o alcaldessa, Ple, tinents d'alcalde, Junta de Govern Local (JGL), regidors delegats, comissions informatives i Comissió Especial de Comptes.

La composició de la JGL en els exercicis 2004 i 2005 era la següent:

Càrrec	Nom
Alcalde	Josep Jo i Munné (PSC-PM)
Primer tinent d'alcalde	Joan M. Ribes i Artigas (PSC-PM)
Segona tinenta d'alcalde	Sílvia Victòria Garrido i Galera (PSC-PM)
Tercer tinent d'alcalde	Josep M. Sagristà i Vilà (PSC-PM)

Els membres de la JGL, juntament amb tres regidors més del grup municipal socialista (PSC-PM), dos del grup municipal de Convergència i Unió (CiU) i dos més del grup municipal Progrés Municipal (PM-EPM) constituïen el Ple de la corporació.

Mitjançant el decret de l'Alcaldia 428 del 19 de juny del 2003, l'alcalde va delegar en la JGL el desenvolupament de la gestió econòmica d'acord amb els pressupostos municipals en allò referent a l'autorització, disposició i reconeixement de despeses dins dels límits de la competència de l'alcaldia.

El govern municipal s'estructurava en diferents àrees i subàrees, la direcció interna i la gestió política de les quals va ser delegada en sis regidors municipals.

Així mateix, per acord plenari es va constituir, d'una banda, la Comissió Informativa General, amb les funcions de consulta, informe o estudi d'assumptes que s'han de sotmetre a la consideració del Ple o la JGL; i d'una altra, la Comissió Especial de Comptes, ambdues formades per l'alcalde o alcaldessa, en qualitat de president o presidenta i un membre de cada grup polític municipal. El sistema de vot que s'aplica és el ponderat.

#### **1.4.2. Control intern**

El TRLRHL estableix que l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció –funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia– està reservada a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals. La normativa atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions a la Intervenció i també la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

La Intervenció municipal ha d'exercir les seves funcions amb plena autonomia respecte dels òrgans i entitats municipals i càrrecs directius la gestió dels quals fiscalitzi.

L'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local assenyala aquells llocs que han de ser amb habilitació de caràcter estatal. En els exercicis fiscalitzats, el lloc de treball de secretaria de l'Ajuntament estava classificat com de classe tercera, subescala de secretaria intervenció i per tant reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, amb les funcions pròpies de la intervenció formant part del contingut del lloc de secretaria. Durant els exercicis analitzats, aquesta plaça de Secretaria Intervenció va ser ocupada de forma definitiva per un funcionari d'administració local amb habilitació estatal que l'ocupava des de setembre del 2001.

D'altra banda, les funcions pròpies de la tresoreria estaven atribuïdes a un funcionari d'Administració general de la corporació que ocupava el lloc des de juny de l'any 1995.



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Per a dur a terme aquesta fiscalització, d'acord amb el seu objecte i abast, s'ha examinat la documentació que sustenta els pagaments especificats en l'escrit de denúncia i que inclou, classificats per conceptes, els imports que es mostren tot seguit:

Concepte	Import analitzat
Serveis de neteja i manteniment	18.348,20
Reparacions d'un vehicle	294,29
Atencions protocol·làries i representatives	90,72
Despeses ocasionades per una mostra gastronòmica	680,00
<b>Total</b>	<b>19.413,21</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A més s'ha examinat, entre d'altra, la documentació següent:

- Els manaments de pagament corresponents a l'exercici 2004 objecte de denúncia, i la documentació justificativa.
- L'estat de la Liquidació del pressupost de despeses segons la classificació funcional de la despesa, i econòmica per capítols, dels exercicis 2004 i 2005.
- El llibre major de conceptes del pressupost de despeses dels exercicis 2004 i 2005.
- Les certificacions de les actes del Consell Plenari de l'Ajuntament de Dosrius dels exercicis 2004 i 2005.
- Les actes de la Comissió Especial de Comptes, en què s'aproven els comptes generals de l'Ajuntament de Dosrius corresponents als exercicis 2004 i 2005.

Per tal de complir l'objecte del present informe en allò relatiu a l'anàlisi de les despeses corresponents als exercicis pressupostaris del 2004 i el 2005 pagades malgrat l'avertiment d'il·legalitat efectuat per l'Interventor i, atès que no s'ha pogut disposar d'una relació completa d'aquests casos, s'ha seleccionat una mostra d'expedients i s'ha verificat l'existència o no d'informe amb objeccions per advertiments d'il·legalitat i, si era procedent, s'han analitzat les causes que els van motivar, així com el procediment de gestió i la documentació que emparava els corresponents pagaments realitzats.

El resultat dels treballs efectuats es presenten en els apartats següents.

### 2.1. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES

En aquest apartat es descriu breument el procediment de gestió de despeses seguit per l'Ajuntament durant els exercicis 2004 i 2005.

El procediment l'iniciava normalment amb una proposta de despesa, el regidor competent en l'àrea corresponent. L'alcalde, el regidor d'Hisenda o la JGL, per delegació, era l'òrgan

encarregat d'autoritzar la despesa. La competència de l'alcalde va ser delegada de forma expressa a favor de la JGL amb la Resolució de l'Alcaldia sobre l'organització i el funcionament dels òrgans de govern del 19 de juny del 2003, i no en el regidor d'Hisenda tot i que les Bases d'execució del pressupost (BEP) d'ambdós exercicis admetien aquesta possibilitat.

Després de rebre les factures justificatives de cada despesa, aquestes eren traslladades a la Intervenció per a la seva fiscalització i comptabilització. L'interventor fiscalitzava la documentació i, si esqueia, conformava les factures i acreditava la suficiència o no de crèdit pressupostari en l'aplicació corresponent del pressupost. L'interventor emetia un informe amb advertiment d'il·legalitat, si ho creia convenient.

Seguidament, una relació de les factures conformades juntament amb els informes d'advertiment d'il·legalitat emesos eren tramesos a la JGL per a la seva aprovació. Un cop la despesa era aprovada es feia la tramitació administrativa de totes les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, mitjançant el corresponent document ADO.

Finalment, el tresorer emetia el corresponent manament de pagament i informava l'interventor i l'alcalde de la relació de tots els pagaments realitzats cada mes. El sistema de pagament general inclòs en les BEP era la transferència bancària, llevat que estigués justificat el pagament amb xec nominatiu.

## **2.2. PAGAMENTS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI 2004 PER SERVEIS DE NETEJA I MANTENIMENT**

La majoria dels pagaments objecte de denúncia fets durant l'any 2004, es van efectuar per despeses corresponents al manteniment i la neteja d'algunes de les dependències municipals, entre elles els pavellons esportius de Canyamars i Dosrius i el Casal d'avis. Aquests serveis van suposar una despesa total de 18.348,20€, segons el detall, per concepte pressupostari, següent:

Concepte	Import
Reparacions, manteniment i conservació	15.348,20
Material, subministraments i altres	3.000,00
<b>Total</b>	<b>18.348,20</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'estat de la Liquidació pressupostària facilitat per l'Ajuntament.

Aquests imports corresponen a pagaments periòdics per diversos serveis prestats per persones alienes a l'Ajuntament, d'acord amb el detall següent:

Concepte	Import
Treballs diversos al Casal d'avis	3.063,00
Neteja dels vestidors dels pavellons esportius i col·legi	2.116,40
Neteja dels pavellons esportius	7.542,00
Neteja del pavelló esportiu de Canyamars	5.626,80
<b>Total</b>	<b>18.348,20</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

No hi ha constància de la tramitació de cap expedient de contractació ni de la formalització de cap contracte escrit que suporti les esmentades despeses i on s'estableixin les condicions, l'objecte i la quantificació de la prestació dels serveis. De les comprovacions efectuades es desprèn que aquestes despeses han estat tramitades com a contractes menors.

Els diversos conceptes de neteja dels pavellons esportius superen, en conjunt, el llindar de 12.020,24 €, establert per l'article 176 de la TRLCAP per als contractes menors. Per tant, aquests serveis s'haurien d'haver regulat mitjançant la formalització d'un contracte de serveis en els termes establerts per la normativa vigent.

Per altra banda, els contractes menors no poden ser objecte de pròrroga ni tenir una durada superior a un any, d'acord amb el que estableix l'article 56 del TRLCAP. Els serveis de neteja i manteniment dels pavellons analitzats ja es prestaven d'igual forma durant l'exercici 2003 i, a més a més, en el cas dels serveis realitzats en el Casal d'avis s'han continuat realitzant pagaments mensuals de 300,00 € i 360,00 € pels treballs de manteniment efectuats durant la major part de l'exercici 2005.

En aquest sentit però, cal tenir en compte que el mes de juliol del 2004 es va convocar per procediment obert un concurs per a l'adjudicació del servei de neteja del centre d'educació infantil i primària El Pi i de les dependències del pavelló municipal de Dosrius, que va ser adjudicat a l'empresa Net-Brill el 19 d'agost del 2004 i signat amb efectes de l'1 de setembre del 2004.

Per altra banda, la tramitació de l'expedient dels contractes menors únicament exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent que reuneixi els requisits establerts reglamentàriament.

Les factures analitzades en aquest apartat no presenten el segell d'entrada en el registre general de l'Ajuntament i no ofereixen la informació mínima establerta reglamentàriament en no identificar de forma correcta el prestador del servei, el número i la data de la factura, o la descripció del servei prestat, entre altres incidències menors.

Per aquesta darrera raó, l'interventor va manifestar el seu desacord i va formular per escrit l'objecció amb l'advertiment d'il·legalitat corresponent, en trenta-sis dels quaranta-dos

casos analitzats en aquest apartat. Tot i això, les despeses varen ser aprovades finalment per la JGL, sense cap altra mesura per esmenar les deficiències observades.

La competència per resoldre les discrepàncies que es puguin produir per les objeccions emeses per l'interventor quan l'òrgan a qui afecta l'objecció no hi estigui d'acord, correspon al president de l'entitat, sense que aquesta facultat sigui delegable en cap cas. Addicionalment, l'òrgan interventor ha d'elevat un informe al Ple de la corporació amb totes les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades. No s'ha obtingut constància que l'alcalde hagi resolt explícitament les discrepàncies ni que les objeccions emeses hagin estat posades en coneixement dels membres del Ple.

No tots els pagaments objecte de denúncia analitzats en aquest apartat, d'un import total de 18.348,20 €, han estat objecte d'objecció per advertiment d'il·legalitat per part de l'interventor. El resum per conceptes és el següent:

Concepte	Import amb objecció	Import sense objecció
Reparacions, manteniment i conservació	13.611,20	1.737,00
Material, subministraments i altres	2.400,00	600,00
<b>Total</b>	<b>16.011,20</b>	<b>2.337,00</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tot i això, cal tenir en compte que les factures que suporten pagaments realitzats sense que hi consti l'objecció de l'interventor, presentaven les mateixes mancances.

En pràcticament totes les factures hi consta el segell acreditatiu de la suficiència de crèdit en la consignació pressupostària corresponent, però no sempre apareix la signatura de l'interventor ni la data en què es va fiscalitzar. En alguns casos, no hi figura especificat l'exercici pressupostari a què s'imputa la despesa.

A part de l'aprovació definitiva de les despeses per la JGL en cap de les factures examinades que suporten les esmentades despeses hi consta expressament la conformitat que el servei hagi estat prestat efectivament i correcta.

Respecte a la tramitació administrativa, la totalitat de les despeses incloses en aquest apartat han estat tramitades havent acumulat les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació mitjançant l'emissió del corresponent document ADO. En set dels quaranta-dos casos analitzats, a més a més, les fases ADO i el pagament constaven formalitzades totes en la mateixa data.

També s'ha constatat que en vint-i-nou dels quaranta-dos casos analitzats el pagament es va fer amb la sortida material dels fons en efectiu de caixa, per un total de 12.495,80 €. Les BEP establien com a procediment de pagament general la transferència bancària, deixant

la possibilitat de fer pagaments mitjançant xecs nominatius quan resultés justificat. En quatre casos l'import individual dels pagaments en efectiu va superar els 1.000,00 €.

L'aprovació de la despesa per part de la JGL es va produir un cop els serveis havien estat prestats i les factures presentades sense que hi hagi constància de l'autorització prèvia de la despesa per l'òrgan competent. Tot i això, en tres dels casos analitzats, que suposen un total de 981,00 €, corresponents a dos pagaments pel servei de neteja del pavelló esportiu de Canyamars durant els mesos d'agost i setembre del 2003 i del Casal d'avis durant el mes d'abril del 2004, no hi ha constància de l'aprovació de la despesa per la JGL.

Per altra banda, els 18.348,20 € analitzats inclouen despeses per serveis de neteja del pavelló de Canyamars que es van realitzar entre els mesos de maig i desembre del 2003 per un import de 3.358,80 €, i que l'Ajuntament va reconèixer en el pressupost del 2004. Tres d'aquestes factures, per un total de 1.108,80 €, havien estat aprovades per la JGL durant l'exercici 2003, exercici en el qual s'haurien d'haver reconegut les obligacions. La Intervenció va informar de la suficiència pressupostària en el pressupost del 2003 sense que s'hagués formalitzat el corresponent reflex comptable i finalment varen ser aplicades i liquidades en el pressupost del 2004.

Aquesta pràctica comporta un incompliment de l'article 176 del TRLRHL, que estableix que sols es poden contraure obligacions derivades d'adquisicions, obres serveis i altres prestacions o despeses que es realitzin en l'exercici, o les derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en l'exercici anterior prèvia incorporació dels crèdits.

### **2.3. PAGAMENT PER REPARACIONS D'UN VEHICLE**

El 31 d'octubre del 2004 es van pagar 294,29 € en concepte d'adquisició i instal·lació d'un equip de mans lliures de telefonia mòbil en un vehicle particular propietat de l'alcalde.

Aquesta despesa, pel que fa a la classificació econòmica, es va imputar al concepte 214, Reparacions vehicles municipals, quan s'hauria d'haver considerat com a una inversió, atès que es tractava de l'adquisició d'un bé de naturalesa inventariable. En tractar-se d'una despesa d'inversió es feia obligatori, d'acord amb les BEP, l'elaboració d'una memòria que justificués la necessitat de la despesa. No hi ha constància de l'emissió de cap memòria en aquest sentit.<sup>1</sup>

D'altra banda, respecte al procediment de gestió de la despesa, la segona tinent d'alcalde, regidora de les àrees de Protocol, Turisme, Medi Ambient, Promoció Econòmica, Règim Intern i Seguretat Ciutadana, va autoritzar la despesa el 18 d'octubre del 2004, mitjançant

---

1. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

el val de subministrament número 648, mentre que la factura va ser emesa el 14 d'octubre del 2004, data anterior a la de l'autorització.

Entre les facultats delegades per l'alcalde als diferents regidors no hi constava de forma explícita l'autorització de despeses ni la de contraure obligacions en nom de la corporació. Tampoc no hi ha constància de l'aprovació de la despesa per la JGL, ni de la conformació de la factura per part de la Intervenció, ni de l'informe de suficiència pressupostària corresponent.

Adicionalment, les fases d'autorització, disposició, reconeixement i ordenació del pagament es van formalitzar el 31 d'octubre del 2004 i, en la mateixa data, es va produir el pagament efectiu mitjançant la sortida material dels fons de la caixa de la corporació.

Finalment, la despesa es va imputar funcionalment a Benestar comunitari, subfunció Recollida, eliminació i tractament d'escombraries i neteja viària, tot i no estar relacionada amb el material de transport adreçat a aquesta finalitat. Atesa la seva naturalesa i el caràcter obligatori i tancat de la classificació funcional de la despesa a què obligava l'Ordre del 20 de setembre de 1989, del Ministeri d'Economia i Hisenda sobre l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, una millor classificació hauria estat dins del grup de Serveis de caràcter general dels òrgans de govern.

#### **2.4. PAGAMENT PER ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES**

El 31 d'octubre del 2004 es van pagar 90,72€ en concepte de despeses per Atencions protocol·làries i representatives a l'alcalde per subministraments diversos. La documentació justificativa d'aquesta despesa és una factura emesa en data 30 de setembre del 2004 estesa pel mateix alcalde.

La incompatibilitat dels alcaldes i regidors per contractar amb l'Administració està establerta en l'article 20 de la TRLCAP, que remet a l'article 178 de la Llei orgànica 5/1985, del 19 de juny, de règim electoral general, als quals prohibeix taxativament la possibilitat de subscriure cap contracte amb l'Administració que suposi finançament total o parcial a càrrec de la corporació municipal o els seus ens dependents. Tot i que el Ple en va tenir coneixement en la sessió del 22 de setembre del 2005, no es va produir cap actuació respecte a aquest tema.

D'altra banda, pel que fa al procediment de gestió de la despesa, la segona tinenta d'alcalde, regidora delegada de Protocol, Turisme, Medi Ambient, Promoció Econòmica, Règim Intern i Seguretat Ciutadana, va autoritzar la despesa mitjançant el val de subministrament 649, el 18 d'octubre del 2004, data posterior a la d'emissió de la factura. Tampoc no hi ha constància de l'aprovació de la despesa per la JGL, ni de la conformació de la factura per part de la Intervenció, ni de l'informe de suficiència pressupostària corresponent.

Respecte a la tramitació de la despesa, es repeteix la simultaneïtat cronològica de totes les fases en formalitzar-se l'autorització, la disposició, el reconeixement de l'obligació, l'ordenació del pagament i el pagament efectiu. Tanmateix el pagament es va efectuar mitjançant la sortida material dels fons de la caixa de la corporació

## 2.5. PAGAMENTS PER DESPESES OCASIONADES PER UNA MOSTRA GASTRONÒMICA

El 30 de juny del 2004 es van pagar determinades despeses per un total de 680,00€ en relació amb la II Mostra gastronòmica d'“esmorzars de forquilla” que va tenir lloc els dies 19 i 20 de juny del 2004.

Aquestes despeses es van autoritzar mitjançant l'emissió de tres vals de subministrament signats per la segona tinenta d'alcalde, regidora delegada de Protocol, Turisme, Medi Ambient, Promoció Econòmica, Règim Intern i Seguretat Ciutadana, sense que hi hagi constància de l'aprovació de la despesa per la JGL ni de l'informe de l'interventor de la suficiència pressupostària.

Segons consta en els vals de subministrament, l'import es desglossa en els conceptes següents:

Número de val	Concepte	Data del servei	Import
163	Repartiment de cartells	14.6.2004	300,00
174	Treballs realitzats	21.6.2004	200,00
175	Treballs realitzats	21.6.2004	180,00
<b>Total</b>			<b>680,00</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A la documentació revisada no consta la conformitat expressa dels serveis de l'Ajuntament pels treballs realitzats. La descripció succincta dels vals de subministrament indica que corresponen al repartiment de cartells informatius de la Mostra gastronòmica pels municipis de la comarca, en un dels casos analitzats, i als treballs que varen ser realitzats els dies 19 i 20 de juny, dates de la Mostra, en els altres dos casos, sense concretar els tipus de treballs realitzats.

Així mateix, la manca de documentació justificativa no ha fet possible identificar els perceptors dels pagaments i únicament s'especifica que els perceptors dels imports satisfets han estat “interessats varis” mitjançant la sortida material dels fons efectius de la caixa de la corporació.

Respecte a la tramitació de la despesa, es repeteix l'acumulació de la formalització de totes les fases d'execució pressupostària d'autorització, disposició, reconeixement i ordenació del pagament en la mateixa data. I també en aquesta mateixa data es va efectuar el seu pagament efectiu.

## 2.6. PAGAMENTS AMB OBJECCIÓ DE L'INTERVENTOR

L'interventor o interventora municipal ha de portar a terme la fiscalització de qualsevol acte, document o expedient que doni lloc a reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic que pugui tenir repercussió financera o patrimonial, d'acord amb els termes previstos en la legislació vigent.

En l'exercici d'aquesta funció l'interventor o interventora pot formular les objeccions que cregui convenients. Quan l'òrgan a què afecti l'objecció no hi estigui d'acord, el president de l'entitat local n'ha de resoldre la discrepància. La resolució és executiva, llevat de les obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui competència del Ple. Aquesta facultat no és delegable en cap cas.

Per tal d'analitzar les despeses en béns corrents i serveis corresponents als exercicis 2004 i 2005 pagades malgrat l'advertiment d'il·legalitat per part de l'interventor i, atès que no s'ha pogut disposar d'una relació completa d'aquests casos, s'ha revisat la totalitat dels pagaments denunciats de l'exercici 2004 i una mostra addicional seleccionada sobre el total de pagaments efectuats en concepte d'adquisicions de béns corrents i de serveis dels dos exercicis de referència. Finalment, la revisió ha suposat el 3,5% dels pagaments corresponents al 2004 i el 6,2% dels corresponents al 2005. En els expedients s'ha verificat l'existència o no d'informe amb objecció per advertiment d'il·legalitat i, si era procedent, s'han analitzat les causes que el van motivar així com el procediment de gestió i la documentació que emparava els corresponents pagaments realitzats.

La mostra analitzada sobre els pagaments efectuats corresponents als exercicis 2004 i 2005 en concepte de despeses en béns corrents i serveis ha donat el resultat següent:

Concepte	Import total revisat		Import amb objecció de l'interventor		% dels imports dels pagaments amb objecció de l'interventor	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Lloguers	519,91	2.288,93	-	-	-	-
Reparacions, manteniment i conservació	11.293,00	21.850,72	2.454,87	2.773,16	21,7	12,7
Material, subministraments i altres	36.544,93	73.132,35	12.561,13	2.641,54	34,4	3,6
Indemnització per raó del servei	443,90	30,94	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>48.801,74</b>	<b>97.302,94</b>	<b>15.016,00</b>	<b>5.414,70</b>	<b>30,8</b>	<b>5,6</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dels imports totals analitzats sota el concepte de béns corrents i de serveis dels exercicis 2004 i 2005, un 30,8% i un 5,6%, respectivament, van ser objecte d'informe amb objecció



per part de l'interventor. Respecte del nombre d'expedients analitzats, el resultat ha suposat un 16% i un 14%, sobre el total analitzat per al 2004 i 2005, respectivament.

En els casos detectats del 2004 (vegeu el detall en l'Annex 5.1), els informes emesos per la intervenció amb objeccions presentaven les causes següents:

- En vuit dels expedients, la despesa no havia estat autoritzada ni disposada per l'òrgan competent.
- En dos dels expedients, les factures presentades com a documentació justificativa de la despesa no reunien els requisits mínims legals establerts.
- En un cas, no hi havia suficient consignació pressupostària escaient.

Els casos detectats del 2005 (vegeu el detall en l'Annex 5.2), els informes emesos per la intervenció amb objeccions presentaven les causes següents:

- En nou expedients, la despesa no havia estat autoritzada ni disposada per l'òrgan competent. En tres d'aquests constava la insuficiència en la consignació pressupostària atès que corresponien a despeses per serveis prestats l'exercici 2004.
- En tres expedients, les factures presentades no reunien els requisits legals establerts alhora que els serveis prestats causants de les esmentades despeses no havien estat objecte de la contractació pertinent.

Totes aquestes incidències són causa de suspensió de la tramitació de l'expedient fins que siguin solucionades pel president de l'entitat o pel Ple, segons a qui correspongui i se n'emeti l'acte resolutori.

No s'ha obtingut constància explícita de la resolució de la discrepància per part de l'Alcaldia en què s'ordini la realització de les despeses malgrat l'advertiment d'il·legalitat emès per l'interventor. Tampoc no hi ha constància, en aquells casos en què l'objecció ha estat la insuficiència pressupostària dels crèdits, que el Ple l'hagi resolt finalment. L'aprovació de la despesa per la JGL ha constituït l'acte formal per al reconeixement pressupostari de la despesa i el corresponent pagament final.

Finalment, tampoc no s'ha obtingut constància de l'elevació al Ple d'un informe amb les resolucions adoptades pel president de l'entitat contràries a les objeccions efectuades per l'interventor durant els exercicis objecte d'anàlisi.

En la majoria dels casos en què hi ha informe amb objecció de l'interventor es tracta de serveis o treballs que ja havien estat realitzats prèviament a la seva autorització.

### 3. CONCLUSIONS

La fiscalització objecte d'aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura de l'11 de gener del 2006, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització puntual relatiu a determinats pagaments fets per l'Ajuntament de Dosrius corresponents als exercicis 2004 i 2005.

D'acord amb els objectius de fiscalització i l'abast temporal previst, s'exposen a continuació les conclusions significatives que es deriven del treball de fiscalització realitzat sobre els pagaments analitzats:

- Els serveis prestats per a la neteja i el manteniment d'algunes de les dependències municipals s'han efectuat sense que existeixi suficient suport documental que en determini l'objecte, les condicions, l'autorització prèvia i la quantificació dels serveis i no consta expressament la conformitat que el servei hagi estat prestat efectivament i correctament.
- Les factures que emparen la despesa efectuada no reuneixen els requisits formals reglamentàriament establerts, en pràcticament tots els casos.
- La naturalesa dels serveis prestats i els imports anuals de les despeses determinen que s'hauria d'haver utilitzat un sistema de licitació pública dels serveis i formalitzat un contracte documentalment.
- S'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa a l'autorització prèvia de la despesa, al registre d'entrada de la documentació justificativa i a la fiscalització del reconeixement de l'obligació.
- La majoria de pagaments analitzats s'han fet efectius en metàl·lic, mitjançant la sortida material dels fons de caixa. D'acord amb les BEP, el procediment general de pagament establert hauria d'haver estat la transferència bancària.
- S'han aplicat al pressupost despeses per serveis de neteja i manteniment d'edificis municipals per 981,00 € sense constància de l'aprovació de la JGL ni l'informe de l'interveent de suficiència pressupostària.
- S'han aplicat al pressupost de l'exercici 2004 despeses per serveis efectuats l'any 2003, per 3.358,80 €, 1.108,80 € dels quals havien estat aprovats per la JGL en aquell exercici.
- Hi ha despeses que han estat autoritzades mitjançant vals de subministrament autoritzats per un regidor. No hi ha constància que la competència d'autorització de despeses hagi estat delegada per l'alcalde en el regidor corresponent.

- El pagament en concepte d'Atencions protocol·làries i representatives dels òrgans de govern, per 90,72€ no respecta la prohibició que estableix l'article 20 de la TRLCAP de contractar amb un càrrec electe, en aquest cas l'alcalde.
- No hi ha cap memòria que justifiqui l'adquisició i instal·lació d'un equip de mans lliures de telefonia mòbil en un vehicle particular propietat de l'alcalde per un import de 294,29€.<sup>2</sup>
- A la documentació revisada no consta la conformitat expressa dels serveis de l'Ajuntament pels 680,00€ de despesa efectuada en concepte de serveis prestats amb motiu de la II Mostra gastronòmica. Es desconeix la identitat dels perceptors dels fons lliurats.
- Les despeses pagades amb objeccions per advertiment d'il·legalitat de l'interventor s'han tramitat amb l'aprovació de la JGL, sense que hi hagi constància de la resolució de la discrepància per l'òrgan corresponent, ni que el Ple n'hagi estat informat.

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre,<sup>3</sup> el projecte d'informe fou tramès, en data 26 de novembre del 2010, a l'alcalde de l'Ajuntament de Dosrius per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

La documentació presentada per l'Ajuntament de Dosrius adjunta a les seves al·legacions –còpia d'una sèrie de documents comptables, anomenats DOC 1, que ja havien estat revisats per la Sindicatura– no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'Arxiu de la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A continuació es transcriu l'escrit de resposta rebut de l'Ajuntament de Dosrius, amb el número d'entrada 7464 al registre general de la Sindicatura de Comptes, el dia 27 de desembre del 2010, juntament amb la documentació adjunta anomenada DOC 2 i DOC 3:

---

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

3. Normativa en vigor per a la tramitació d'aquest informe, d'acord amb la disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

**Ajuntament de Dosrius**

Ref.: Al·legacions al projecte d'Informe de Sindicatura sobre aspectes puntuals 2004-2005.

JOSEP JO I MUNNÉ, amb DNI 38.774.327-F, Alcalde-President de l'Ajuntament de Dosrius escrit, amb domicili a efectes de notificacions a Sant Antoni 1, 08319 de Dosrius,

**EXPOSO:**

Mitjançant escrit de 26 de novembre de 2010 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, m'ha estat tramès el projecte d'informe referent a l'Ajuntament de Dosrius. Aspectes puntuals. Exercicis 2004-2005, d'acord amb el que preveu la Disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes en relació amb l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Que en virtut del tràmit que m'ha estat conferit, passo a formular respecte del seu contingut, les següents

**AL·LEGACIONS:**

**PRIMER.-** Pel que fa al contingut de l'apartat "2.2. Pagaments pressupostaris de l'exercici 2004 per serveis de neteja i manteniment", cal dir que:

1.- Hi havia diversos contractistes prestataris de diferents contractes menors de neteja vinculats a centres o escoles amb necessitats diferents. L'argument que fonamentà la contractació individual de la neteja de les escoles va ser l'estalvi econòmic per a la corporació municipal que suposava la contractació d'un contractista persona física per escola, mentre es procedia a la tramitació de l'expedient de contractació administrativa corresponents, tal i com resulta de la documentació que s'adjunta com a DOC 1.

2.- Els documents comptables constaten la efectiva realització del servei de neteja en cadascuna de les escoles objecte de contracte menor, realització que es portava a plena satisfacció de la corporació municipal i dels usuaris de les respectives escoles, tal i com s'acredita mitjançant el document que s'adjunta com a DOC 2.

**SEGON.-** Pel que fa al contingut de l'apartat "2.3 Pagament per reparacions d'un vehicle", cal dir el següent:

Efectivament, s'ha constatat l'existència d'un error comptable per la consignació errònia portada a terme en la comptabilització en el capítol II quan efectivament s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol VI (Inversions). Aquest error serà subsanat d'acord amb allò previst a l'article 105.2 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

Les BEP 2004, no recullen l'obligatorietat d'elaborar un informe que justifiqués la despesa i que indiqués la seva utilitat pública, tanmateix, pel que fa a la justificació de la necessitat d'adquisició del dit bé, i la seva utilitat en el marc del funcionament diari de les comeses pròpies de l'Alcaldia d'un municipi com Dosrius, es posa de manifest, ja que, Dosrius compta amb 41 km<sup>2</sup> de superfície, amb tres nuclis de població, destacant Can Massuet amb 40 km de carrers, i que l'Alcalde desenvolupava les seves comeses i desplaçaments amb el seu propi vehicle, per no disposar l'Ajuntament d'un vehicle destinat a l'Alcaldia. Resulta obvi que resulta necessari per les comeses i competències diàries d'un Alcalde estat en comunicació constant amb els serveis i la corporació municipals, per la qual cosa, resultava del tot necessari i imprescindible poder disposar d'un aparell de mans lliures de telefonia mòbil instal·lat en el vehicle d'ús diari.

Tanmateix, cal fer constar que aquest bé, a dia d'avui, està a les dependències municipals per quan es cregui convenient instal·lar-ho en qualsevol altre vehicle municipal.

TERCER.- Pel que fa al contingut de l'apartat 2.5 "Pagaments per despeses ocasionades per mostra gastronòmica, cal dir el següent:

Amb motiu de la celebració de la Segona Mostra gastronòmica d'esmorzars de forquilla, es va comptar amb diversos col·laboradors juvenils que varen desenvolupar tasques de difusió dels cartells, essent que es va compensar la dita col·laboració amb l'abonament d'uns petits ajuts individuals atorgats a les persones col·laborades.

Els documents comptables constaten la efectiva realització de les expressades col·laboracions, realització que es portà a plena satisfacció de la corporació municipal, tal i com s'acredita mitjançant el document que s'adjunta com a DOC 3.

Per tot això,

US DEMANO:

Que tingueu per presentat el present escrit juntament amb els documents que s'adjunten, i per formulades les al·legacions que s'hi contenen al projecte d'informe referent a l'Ajuntament de Dosrius. Aspectes puntuals. Exercicis 2004-2005.

L'alcalde,

[Signatura, il·legible]

Dosrius, 20 de desembre de 2010

Josep Jo i Munné

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA  
Sr. Joan Colom i Nadal  
SÍNDIC MAJOR  
Av. Litoral, 12-14  
08005 BARCELONA

DOC 2

**Ajuntament de Dosrius**

INFORME DEL REGIDOR D'HISENDA

En relació amb l'informe elaborat per Sindicatura de Comptes sobre les dades comptables referides al 2004 i 2005, i en concret a l'apartat que fa referència a la neteja de l'Escola del Pi, el Casal d'Avis i els Pavellons Municipals, vull fer constar que les tasques per a les quals van ser realment efectuades per aquestes persones i les van realitzar a plena satisfacció per part de l'Ajuntament.

Els locals esmentats eren utilitzats a diari, en el cas de l'escola i el casal d'avis i com a mínim setmanalment en el cas dels pavellons. En cap moment, els usuaris de les instal·lacions van manifestar manca de neteja en els mateixos.

Això és el que puc declarar en la meua qualitat de regidor d'Hisenda de l'Ajuntament de Dosrius en el període al qual fa referència l'informe.

Dosrius, 15 de desembre de 2010  
El regidor d'Hisenda

[Signatura, il·legible]

Joan M Ribes i Artigas

DOC 3

**Ajuntament de Dosrius**

INFORME DE L'ALCALDIA

En relació amb l'informe elaborat per Sindicatura de Comptes en el qual es fa esment a la manca de identificació d'una sèrie de despeses referides a la realització d'una mostra gastronòmica realitzada a Dosrius el 2004, i en concret al repartiment de cartells publicitaris per part de tercers no identificats a l'expedient, com a alcalde de l'Ajuntament de Dosrius en les dates a que fa referència aquesta declaració, puc constatar que durant el cap de setmana del 19 al 20 de juny de 2004 va tenir lloc a Dosrius la segona Mostra Gastronòmica, amb la qual van

col·laborar diferents restaurants del municipi amb un èxit notable i amb una gran assistència de públic.

Per donar a conèixer la mostra, l'Ajuntament va elaborar tríptics informatius i cartells publicitaris els quals es van repartir tant al municipi com als municipis del voltant. Per a realitzar aquesta tasca, es va contactar amb joves del municipi que van realitzar el repartiment sota la supervisió de la que en aquells moments era la regidora encarregada del muntatge i organització de la fira Sra. Sílvia Garrido i als quals se'ls va compensar econòmicament per la seva tasca amb un petit ajut econòmic.

Com a Alcalde del municipi, en puc constatar que la tasca es va realitzar a completa satisfacció i que la publicitat va ser repartida tant dins el municipi com als municipis del voltant.

Dosrius, 15 de desembre de 2010  
L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

Josep Jo i Munné

#### **4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS**

Un cop analitzades les al·legacions presentades per l'Ajuntament de Dosrius, únicament s'ha modificat la redacció de part del text enviat a al·legacions (notes 1 i 2 a peu de pàgina). La resta d'al·legacions no han estat incorporades ja que es tracta d'aclariments que confirmen la situació descrita en l'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## 5. ANNEXOS

### 5.1. PAGAMENTS AMB OBJECCIONS DE L'INTERVENTOR. EXERCICI 2004

La relació dels manaments de pagament analitzats en l'apartat 2.6, en què consta advertiment d'il·legalitat de l'interventor, corresponents a l'exercici 2004 és la següent:

Operació	Data	Detall	Import	Motiu
220040004648	31.10.2004	Butlletí Municipal i Publicacions	2.553,04	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220040001839	31.03.2004	Festes Majors (estiu i hivern)	2.284,11	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220040005293	30.11.2004	Servei fotocopiadores	335,07	- Insuficiència en la consignació pressupostària corresponent
220040004396	30.09.2004	Despeses funcionament tercera edat	300,00	- La factura no reunia els requisits legals - Manca dels requisits contractuals pertinents
220040002814	30.06.2004	Vies urbanes, camins, parcs i jardins	819,09	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220040004002	31.08.2004	Xarxa enllumenat	6.613,40	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220040005245	30.11.2004	Reparacions vehicles municipals	404,18	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220040003684	31.07.2004	Manteniment edificis municipals	348,96	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220040004597	31.10.2004	Manteniment edificis esportius	414,00	- La factura no reunia els requisits legals - Manca dels requisits contractuals pertinents
220040005648	31.12.2004	Manteniment edificis esportius	468,64	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220040004617	31.10.2004	Despeses de funcionament joventut	475,51	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.



**5.2. PAGAMENTS AMB OBJECCIONS DE L'INTERVENTOR. EXERCICI 2005**

La relació dels manaments de pagament analitzats en l'apartat 2.6, en què consta advertiment d'il·legalitat de l'interventor corresponents a l'exercici 2005 és la següent:

Operació	Data	Detall	Import	Motiu
220050002546	31.05.2005	Atencions protocol·làries i representatives	400,31	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050005908	30.11.2005	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	316,12	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050000509	31.01.2005	Despeses funcionament tercera edat	300,00	- La factura no reunia els requisits legals - Mancaça dels requisits contractuals pertinents
220050005215	31.10.2005	Despeses funcionament tercera edat	360,00	- La factura no reunia els requisits legals - Mancaça dels requisits contractuals pertinents
220050001713	31.03.2005	Vies urbanes, camins, parcs i jardins	403,92	- Insuficiència en la consignació pressupostària corresponent - La despesa no havia estat autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050001762	31.03.2005	Vies urbanes, camins, parcs i jardins	437,07	- Insuficiència en la consignació pressupostària corresponent - La despesa no havia estat autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050004157	31.07.2005	Vies urbanes, camins, parcs i jardins	495,57	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050002842	31.05.2005	Manteniment edificis municipals	968,60	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050005515	30.09.2005	Activitats i actes culturals	390,00	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050000307	31.01.2005	Activitats i actes juvenils	515,11	- La despesa no havia estat ni autoritzada ni disposada per l'òrgan competent
220050005215	31.10.2005	Despeses funcionament tercera edat	360,00	- La factura no reunia els requisits legals - Mancaça dels requisits contractuals pertinents
220050001707	31.03.2005	Manteniment edificis esportius	468,00	- Insuficiència en la consignació pressupostària corresponent - La despesa no havia estat autoritzada ni disposada per l'òrgan competent

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: març del 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-10905-2011