
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 27/2017, relatiu a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, endeutament, exercici 2015

Barcelona, 7 de febrer de 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 27/2017, relatiu a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, endeutament, exercici 2015, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 20 de desembre del 2017.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera, limitada a la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent en relació amb l'endeutament de l'exercici 2015, tant a curt com a llarg termini. Als efectes d'aquest informe, l'endeutament es restringeix al que estableix l'Ordre de la Generalitat ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

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

- En la plantilla del personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015 s'hauria d'haver fet constar que la plaça d'Intervenció estava ocupada per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional de la subescala Intervenció Tresoreria, amb caràcter d'acumulació, d'acord amb la Resolució de la Direcció General d'Administració Local, i aquesta hauria d'haver estat dotada pressupostàriament en la seva totalitat. També s'hauria d'haver previst la plaça de Tresoreria, i haver-la cobert de forma correcta.
- L'any 2009 l'Ajuntament va concertar un préstec d'inversions amb una entitat financera que portava aparellat un *swap* per a la cobertura del tipus d'interès del préstec principal. Sobre la contractació d'aquest producte, s'han posat de manifest una sèrie d'anomalies, atès que malgrat que en els informes tècnics preceptius s'indicava que no es tractava de la millor oferta, tampoc no era la més adequada, atesa la complexitat d'aquest derivat financer, dels riscos que comportava i la poca experiència de l'Ajuntament en la contractació d'aquest tipus d'operacions. A més, les condicions contractuals prèvies signades en el contracte marc es van veure modificades, pel que fa al tipus d'interès, amb un tipus d'interès més alt en el contracte definitiu.

- D'altra banda, en la Memòria del Compte general de l'exercici 2015 s'hauria d'haver inclòs la informació necessària i suficient sobre el *swap*, atès que aquest derivat financer encara estava vigent en aquell moment.
- Pel que fa a la substitució del préstec concertat per l'Ajuntament en la primera fase del mecanisme de pagament als proveïdors per 3.021.886,27 €, s'han posat de manifest una sèrie d'anomalies, com, per exemple, que entre la data de l'autorització de la substitució del préstec per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i la data en què es va formalitzar l'operació amb l'entitat financera, van transcórrer cinc mesos, i atès que en aquest temps la situació del mercat financer estava en constant evolució a la baixa, l'Ajuntament hauria d'haver tornat a sol·licitar a altres entitats financeres noves propostes. Així mateix, la data de venciment que figura en el nou contracte no va respectar la data de finalització del contracte que substituïa i superava en un any la data de finalització autoritzada per a aquest préstec.
- Pel que fa a les obligacions de subministració d'informació per part de l'Ajuntament a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, tant en el cas dels préstecs a llarg termini concertats amb càrrec al fons per al finançament dels pagaments als proveïdors com en el cas de les pòlisses de crèdit a curt termini, s'ha posat de manifest que es van incomplir els terminis fixats.

En l'informe la Sindicatura també fa diverses recomanacions referides al compliment dels objectius establerts en el pla de sanejament financer i a la informació a subministrar en la Memòria com a estat comptable.

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