

INFORME 22/2016

AJUNTAMENT
D'ALCARRÀS
DESVIACIONS
DE FINANÇAMENT
AFECTAT,
EXERCICI 2014

INFORME 22/2016

AJUNTAMENT D'ALCARRÀS DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT, EXERCICI 2014

Edició: desembre de 2016

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
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
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

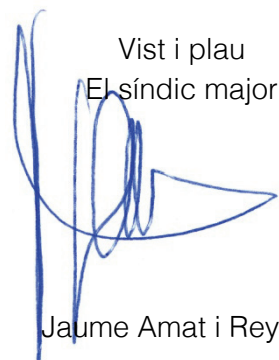
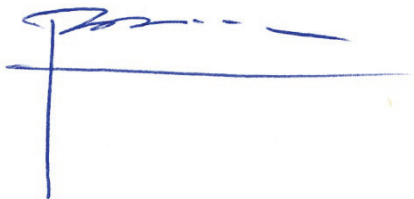
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 8 de novembre del 2016, 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. Maria Àngels Servat i Pàmies, 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 22/2016, relatiu a l'Ajuntament d'Alcarràs, desviacions de finançament afectat, exercici 2014.

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

Barcelona, 25 de novembre de 2016



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	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	14
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	14
2.2. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DEL COMPTE GENERAL	14
2.2.1. Pla d'inversions quadriennal i Annex de les inversions de l'exercici	15
2.2.2. Modificacions de crèdit pressupostari	16
2.2.3. Memòria del Compte general de l'exercici 2014	17
2.3. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT DE L'EXERCICI 2014	18
2.3.1. Introducció	18
2.3.2. Procediment de seguiment comptable de l'Ajuntament	19
2.3.3. Mètode emprat per calcular les desviacions.....	19
2.3.4. Despeses de capital amb finançament afectat	20
2.3.5. Despeses corrents amb finançament afectat	31
2.4. INCLUSIÓ DE LES DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT EN ELS ESTATS FINANCERS	32
3. CONCLUSIONS	35
3.1. OBSERVACIONS.....	35
3.2. RECOMANACIONS	38
4. ANNEX: RESUM DELS COMPTES ANUALS	39
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	42
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	42

ABREVIACIONS

ARC	Agència de Residus de Catalunya
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, EHA/4041/2004, del 23 de novembre
LRSAL	Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera relatiu a les desviacions de finançament afectat de l'Ajuntament d'Alcarràs (exclosos els seus ens dependents), corresponent a l'exercici 2014.

L'abast de la fiscalització s'ha limitat a la informació relativa als projectes de despesa amb finançament afectat. El treball s'ha adreçat a obtenir una seguretat raonable sobre si la informació que reflecteix l'Ajuntament referida a les desviacions de finançament afectat de l'exercici 2014 es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

En conseqüència, aquest treball té un caràcter limitat pel fet 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.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2014, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el desenvolupament del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb les normes i els principis 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.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi d'Alcarràs està situat a la comarca del Segrià dins la província de Lleida. El seu territori és de 117 km² i la seva població, en l'exercici objecte de fiscalització, era de 9.252 habitants, segons el cens de l'any 2014 referit a l'1 de gener.

1.2.2. Activitats i organització

L'Ajuntament d'Alcarràs 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.¹

A més, l'Ajuntament presta també altres serveis no obligatoris com són: policia municipal, instal·lacions esportives d'ús públic, serveis socials, culturals, de joventut i esportius, protecció del medi i protecció civil, foment de la cultura, la sanitat i l'educació, escola primària i escola bressol, entre d'altres.

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

Pel que fa a l'organització, l'Ajuntament no disposa d'un reglament d'organització i de funcionament propi i, per tant, li és d'aplicació el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat pel Reial decret 2568/1986, del 28 de novembre.

Durant el període objecte de fiscalització, els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament i els principals òrgans complementaris, els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis i els llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinançer eren els següents:

a) Grups municipals

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

- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): cinc membres
- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC): dos membres

1. L'article 67 esmentat té la redacció següent:

Serveis mínims

Els municipis, independentment o associats, han de prestar, com a mínim, els serveis següents:

a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.

b) En els municipis amb una població superior als cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.

c) Als municipis amb una població superior als vint mil habitants, a més: protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic. En matèria de protecció civil, han d'elaborar els plans bàsics d'emergència municipal i els plans d'actuació i plans específics, en el cas que estiguin afectats per riscos especials o específics. En matèria de serveis socials, el finançament ha d'incloure els serveis socials de la població establerts legalment com a obligatoris.

d) Als municipis amb una població superior als trenta mil habitants, a més: el servei de lectura pública de manera descentralitzada, d'acord amb el mapa de lectura pública.

e) Als municipis amb una població superior als cinquanta mil habitants, a més: transport col·lectiu urbà de viatgers i protecció del medi, servei de transport adaptat que cobreixi les necessitats de desplaçament de persones amb mobilitat reduïda. També han de prestar aquest servei tots els municipis que siguin capital de comarca.

- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): cinc membres
- Grup municipal del Partit Popular de Catalunya (PPC): un membre

b) Òrgans de govern

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

- El Ple: integrat per tretze persones, incloent-hi l'alcalde, que el presideix, i els regidors de l'Ajuntament
- L'alcalde
- La Junta de Govern Local: formada per set membres, l'alcalde i els tres tinents d'alcalde i tres regidors
- Els tinents d'alcalde: en nombre de tres, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local

c) Òrgans complementaris

Com a principal òrgan complementari, l'Ajuntament tenia constituït el següent:

- La Comissió Especial de Comptes: formada per set membres de tots els grups polítics que integraven la corporació

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2014, l'òrgan municipal al qual, si esqueia, pertanyien, així com el grup municipal del qual formaven part:

Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament d'Alcarràs en l'exercici 2014

Nom	Òrgan municipal al qual es pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Miquel Serra i Godia	Alcalde / JGL / CEC	ERC
Jaume Bernis i Castells	JGL / 1r TA / CEC	ERC
Marina Forcada i Escarp	JGL / 2n TA	PSC
Maite Codina i Badia	JGL / 3r TA	ERC
Santi Pelegrí i Cortijo	JGL / CEC	ERC
Alex Planes i Molet	JGL / CEC	PSC
Montse Clarisó i Vilaseca	JGL	ERC
Gerard Serra i Martínez	CEC	CiU
Jordi Casals i Tomàs		CiU
Maria Antonieta Ribes i Companys		CiU
Santiago Santamaria Mas	CEC	CiU
Eduard Laurens i Bagé		CiU
Simeó Abad i Moliné	CEC	PP

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

Clau:

JGL: Junta de Govern Local

CEC: Comissió Especial de Comptes

TA: Tinent o tinenta d'alcaldia

d) Ens dependents

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament tenia constituït l'organisme autònom següent:

- Patronat Municipal d'Esports d'Alcarràs

e) Control intern

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

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional –d'acord amb els límits de població, de pressupost i altres circumstàncies establertes per la normativa- i corresponen 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 tot cas, les de fe pública i les 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 economicofinancera 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 economicofinancer dels serveis de l'entitat, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenguin;
- funció de control d'eficàcia, que consisteix en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com 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.

Els llocs reservats, en l'exercici 2014, a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional en el cas de l'Ajuntament d'Alcarràs es mostra en el quadre següent:

Quadre 2. Llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria

Llocs de treball de funcionaris amb habilitació de caràcter nacional	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria-Intervenció	A2	1	0
Tresoreria*	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament, aprovada dins el Pressupost general de l'exercici 2014.

* La plantilla aprovada dins el Pressupost general de l'exercici 2014 no inclou la plaça de tresorer.

El lloc de Secretaria està classificat de classe tercera i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de Secretaria-intervenció. En l'exercici 2014 aquest lloc es trobava ocupat des de l'any 1989 per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

Durant l'exercici fiscalitzat, la classificació de l'Ajuntament es trobava pendent d'actualitzar: es volia passar a una classificació de categoria de Secretaria de segona, que és la que efectivament li correspon en funció del seu actual tram de població, i també s'estava en tràmit de crear un nou lloc de treball d'Intervenció de classe segona. Aquesta reclasificació així com la creació de la plaça de la Intervenció ja s'han dut a terme a data de publicació d'aquest informe.

El lloc de Tresoreria de l'Ajuntament està reservat a personal funcionari de la subescala d'Intervenció-tresoreria, si bé les funcions poden ser exercides de manera transitòria², fins al 31 de desembre del 2016, per un funcionari de carrera que presti els serveis en la Corporació local, sempre que s'acrediti la impossibilitat que siguin exercides per un funcionari de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, o per un funcionari de carrera de la Diputació provincial o entitats equivalents.

De la revisió de les places reservades a funcionaris amb habilitació nacional cal fer les consideracions següents:

2. Disposició transitòria setena de la LRSAL.

- Atès que el municipi d'Alcarràs supera àmpliament el límit de 5.000 habitants i de 3 milions d'euros de pressupost, els llocs de Secretaria i d'Intervenció haurien d'haver estat classificats de classe segona. Amb data de 21 de juliol del 2016, el Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge va reclassificar el lloc de Secretaria de classe tercera a segona, i va crear i classificar un lloc d'Intervenció de classe segona, en resposta a la sol·licitud feta per l'Ajuntament.
- Des del mes de juny del 2011 el lloc de Tresoreria es trobava ocupat, en contra de la normativa, per un regidor de l'Ajuntament, nomenat mitjançant acord de Ple de data 20 de juny del 2011. A la finalització del treball de camp, aquest lloc es trobava ocupat de manera transitòria per una funcionària de carrera de l'Ajuntament, en compliment de la disposició transitòria setena de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL).

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest debilitats de control intern que es comenten en els diferents apartats d'aquest informe.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

En el Ple de l'Ajuntament de l'1 d'octubre del 2015 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament d'Alcarràs corresponent a l'exercici 2014, després que s'haguessin complert tots els tràmits que són preceptius. Per tant, es va aprovar dins el termini fixat per la normativa.

Pel que fa al retiment d'aquest Compte a la Sindicatura –que havia de ser abans del 15 d'octubre del 2015–, l'Ajuntament el va trametre el 2 d'octubre del 2015 de manera completa, fet que es va comunicar al Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableix la normativa.

En els quadres de l'annex es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'exercici 2014, i s'hi indica l'enllaç per poder disposar dels comptes i estats que l'integren.

2.2. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DEL COMPTE GENERAL

Els resultats de la revisió dels documents elaborats per l'Ajuntament que inclouen informació referent a l'objecte de fiscalització es detallen en els tres apartats següents.

2.2.1. Pla d'inversions quadriennal i Annex de les inversions de l'exercici

L'Ajuntament ha de presentar, com a annex al Pressupost general, els plans d'inversió i els seus programes de finançament que, si escau i per un termini de quatre anys, pugui formular, juntament amb l'annex de les inversions a fer durant l'exercici corrent, subscrit pel president i degudament codificat.

En el quadre següent es resumeix la informació que va presentar l'Ajuntament dins el Pla d'inversions quadriennal 2014-2017 que inclou la informació continguda dins l'Annex de les inversions de l'exercici 2014.

Quadre 3. Resum del Pla quadriennal 2014-2017 per agents finançadors

Despesa i finançament previst	Cap. 6. Inversions reals 2014 (a)	Cap. 7. Transf. de capital 2014 (a)	Cap. 6. Inversions reals 2015 (b)	Cap. 7. Transf. de capital 2015	Cap. 6. Inversions reals 2016	Cap. 7. Transf. de capital 2016	Cap. 6. Inversions reals 2017	Cap. 7. Transf. de capital 2017
Import de la despesa prevista	2.014.760	33.400	1.007.760	33.400	683.760	26.700	-	-
Finançament previst								
Quotes urbanístiques	156.000	-	113.400	-	113.400	-	-	-
Alienació d'inversions reals	20.000	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital	870.700	-	-	-	10.000	-	-	-
Estalvi corrent previst	968.060	33.400	714.360	33.400	560.360	26.700	-	-
Import del finançament previst	2.014.760	33.400	827.760	33.400	683.760	26.700	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Pressupost general de l'exercici 2014 facilitades per l'Ajuntament.

Notes:

(a) La informació de l'exercici 2014 del Pla quadriennal d'inversions es correspon amb la informació de l'Annex d'inversions que s'inclou en el Pressupost general de l'exercici 2014.

(b) L'Ajuntament no presenta l'import total de les fonts de finançament necessàries per cobrir la despesa.

De l'anàlisi duta a terme sobre la informació presentada per l'Ajuntament referida a les inversions cal posar de manifest les observacions següents:

- Dins el Pressupost general de l'exercici 2014 es va presentar el Pla d'inversions per al quadrienni 2014-2017 sense incloure l'exercici 2017.
- Les fonts de finançament que van preveure per a l'exercici 2015 no estaven completes.
- En el detall per projectes no s'indicava en cap cas l'exercici d'inici i el de finalització previstos.

2.2.2. Modificacions de crèdit pressupostari

Pel que fa a les autoritzacions de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici 2014, l'Ajuntament va tramitar totes les modificacions de crèdit en un únic expedient aprovat pel Ple en data 25 de novembre del 2014 per un import total de 811.557 €, que va suposar un increment total dels crèdits de despeses d'un 9,65% respecte als crèdits de despesa inicialment pressupostats.

Pel que fa a l'Estat de les Modificacions de crèdit del pressupost de despesa, incloses dins el punt 20.1.A1 de la Memòria del Compte general, es presenta un resum de la informació per capítol de despesa en el quadre següent:

Quadre 4. Modificacions de crèdit del pressupost de despesa de l'exercici 2014 presentades dins la Memòria del Compte general

Capítol/concepte	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions de crèdit
Despeses de personal	133.242,31	(163.999,12)	0,00	0,00	(30.756,81)
Despeses corrents en béns i serv.	729.757,35	(179.678,41)	0,00	0,00	550.078,94
Despeses financeres	8.263,63	(37.218,57)	0,00	0,00	(28.954,94)
Transferències corrents	35.807,76	(4.428,34)	0,00	0,00	31.379,42
Fons de contingència	511.291,31	(580.470,06)	0,00	0,00	(69.178,75)
Inversions reals	386.913,56	(798.816,42)	731.556,59	(120.000,00)	199.653,73
Transferències de capital	0,00	(665,00)	0,00	0,00	(665,00)
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	(40.000,00)	0,00	200.000,00	160.000,00
Total	1.805.275,92	(1.805.275,92)	731.556,59	80.000,00	811.556,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general de l'exercici 2014 facilitades per l'Ajuntament.

En la revisió de la informació presentada per l'Ajuntament referida a les modificacions de crèdit pressupostari, així com de la correspondència de les dades incloses en la relació de l'expedient de modificació de crèdit amb les de l'Estat de modificacions de crèdit, inclòs dins el Compte general, cal posar de manifest les observacions següents:

- L'Ajuntament va aprovar un únic expedient de modificació de crèdit durant el mes de novembre del 2014. Aquest procediment va comportar que, per a determinats projectes d'inversió, s'autoritzés la despesa referent a partides pressupostàries amb insuficiència de crèdit prèviament a la formalització de la modificació del crèdit pressupostari.
- L'expedient de modificacions de crèdit de despesa aprovat per l'Ajuntament presentava diversos errors aritmètics i de contingut. Les modificacions que finalment es van enregistrar en la comptabilitat i es van presentar dins la Memòria del Compte general van diferir de les aprovades dins l'expedient i van ser les que es detallen per capítols de despesa en el quadre anterior.

2.2.3. Memòria del Compte general de l'exercici 2014

La Memòria, que forma part integrant del Compte general de l'Ajuntament, està estructurada en vint-i-dos apartats i la seva finalitat és completar, ampliar i comentar la informació continguda en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de liquidació del pressupost.

El model de Memòria fixat per la ICAL, model normal, recull la informació mínima que ha de contenir, si bé cal afegir-hi qualsevol altra informació no inclosa que sigui necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals i per reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat.

La informació referida a l'Execució dels projectes de despesa i a les Despeses amb finançament afectat a 31 de desembre del 2014 que s'inclou en la Memòria del Compte general de la Corporació del exercici 2014, es presenta en els dos quadres següents:

Quadre 5. Execució dels projectes de despesa a 31 de desembre del 2014 segons l'Ajuntament

Núm. i descripció del projecte de despesa amb finançament afectat	Despesa prevista	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes a l'exercici 2014	Despeses pendents de realitzar
1. Inversions en terrenys i actuacions urbanístiques	35.000,00	34.884,50	34.884,50	115,50
2. Urbanitzacions vies públiques	38.988,91	30.473,03	30.473,03	8.515,88
3. Portada d'aigües i sanejament	168.902,02	168.902,02	168.902,02	0,00
4. Altres inversions noves en infraestructures i béns	22.204,32	22.203,46	22.203,46	0,86
5. Altres inversions noves en infraestr. Parcs i jardins	77.643,36	77.643,36	77.643,36	0,00
6. Altres inversions noves en infraestructures. Esports	15.343,18	15.343,18	15.343,18	0,00
7. Conservació i asfaltat de camins	458.237,56	458.237,56	458.237,56	0,00
8. Altres inversions reposició. Actuacions urbanístiques	4.000,00	12.631,38	12.631,38	(8.631,38)
9. Altres inversions reposició. Serv. protecció medi ambient	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Romanent afectat	365.742,06	0,00	0,00	365.742,06
11. Terrenys i béns naturals	8.634,78	8.634,78	8.634,78	0,00
12. Ampliació CAP	568.265,50	568.265,50	568.265,50	0,00
13. Restauració d'un mas de volta	26.676,42	26.676,42	26.676,42	0,00
14. Vestuaris camp de futbol	101.894,88	101.894,88	101.894,88	0,00
15. Millores pavelló polivalent	41.049,99	41.049,99	41.049,99	0,00
16. Maquinària, instal·lacions i utilatge policia	190,00	190,00	190,00	0,00
17. Maquinària, utilatge, brigada serv. comunitaris	18.458,55	18.458,55	18.458,55	0,00
18. Maquinària, utilatge. Servei patrimoni	2.238,50	2.238,50	2.238,50	0,00
19. Maquinària, instal·lacions promoció esport	9.457,69	9.457,69	9.457,69	0,00
20. Maquinària PMAJ. Centre major	5.061,72	5.061,72	5.061,72	0,00
21. Elements de transport	19.840,62	19.840,62	19.840,62	0,00
22. Mobiliari. Serveis comunitaris	1.822,00	1.822,00	1.822,00	0,00
23. Mobiliari. Serveis socials	8.742,89	8.742,89	8.742,89	0,00
24. Inversions reposició edifici. Aula música	70.950,25	70.950,25	70.950,25	0,00
25. Edifici i centre cultural Lo Casino	15.000,00	14.272,19	14.272,19	727,81
26. Edificis i altres construccions piscines públiques	1.000,00	759,36	759,36	240,64
27. Reposició mobiliari. Aula música	2.859,64	2.859,64	2.859,64	0,00
28. Reposició equips processos informació. Lo Casino	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Equips processos informació. Administració general	53.760,00	53.759,61	53.759,61	0,39
30. Inversions caràcter immaterial. Serveis tècnics	72.448,89	72.448,89	72.448,89	0,00
Total	2.214.413,73	1.847.701,97	1.847.701,97	366.711,76

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 6. Despeses amb finançament afectat a 31 de desembre del 2014 segons l'Ajuntament

Estat de desviacions del finançament afectat per agent finançador	Desviacions de l'exercici 2014		Desviacions acumulades a 31.12.2014	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
3. Portada d'aigües i sanejament del polígon industrial				
Quotes urbanització, servei d'aigües i clavegueram	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de Diputacions, consells i cabildos	0,00	0,00	0,00	0,00
Estalvi net	0,00	168.902,02	0,00	168.902,02
7. Conservació i asfaltat de camins				
Alienació finques rústiques	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenció de la Generalitat	50.711,11	0,00	50.711,11	0,00
Transferència de la Diputació	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00	0,00	0,00	0,00
Estalvi net	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	50.711,11	168.902,02	50.711,11	168.902,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

De l'anàlisi realitzada sobre la informació continguda en la Memòria referent a l'objecte de fiscalització cal posar de manifest la observació següent:

- Els quadres presentats per l'Ajuntament no compleixen l'estructura establerta per la ICAL, model normal. Concretament, en el quadre referent a l'Execució dels projectes no es va incloure l'any d'inici, la duració, ni la despesa total prevista per projecte, només es va incloure la despesa prevista per a l'exercici. Pel que fa al quadre de les Despeses amb finançament afectat, tan sols hi consten els dos projectes de despesa que segons els seus càlculs havien generat desviacions de finançament afectat. Tampoc no s'hi va afegir la informació addicional sol·licitada per a cada unitat de despesa, és a dir: la data d'inici, la duració i el coeficient de finançament total del projecte.

2.3. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT DE L'EXERCICI 2014

2.3.1. Introducció

L'execució de les despeses amb finançament afectat té repercussions sobre la situació economicofinancera de l'Entitat local, per tant és obligatori fer el seguiment i control d'aquestes despeses en els termes establerts en la Regla 48 de la ICAL, model normal.

La gestió de les despeses amb finançament afectat originarà el reconeixement d'obligacions a pagar i de drets a cobrar, de caràcter pressupostari. Si l'execució del projecte se circumscriu a un únic exercici, no tindrà cap efecte sobre el saldo del Resultat pressupostari ajustat ni sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals. Però si l'execució abasta dos o més exercicis, sí que podria afectar les magnituds descrites.

Per aquest motiu, s'ha de concretar el càlcul dels coeficients de finançament i el de les desviacions de finançament: S'ha d'entendre per coeficient de finançament d'una despesa la magnitud resultant, al concloure l'exercici, de dividir la totalitat ingressos afectats (recone-

guts i previstos) per la totalitat de la despesa pressupostària (reconeguda i prevista). D'altra banda la desviació de finançament mesura el desequilibri en el nivell de cobertura que representa el finançament rebut sobre la despesa efectuada, tant pel que fa a l'exercici en curs com a l'acumulat del període d'execució de la despesa amb finançament afectat.

Les desviacions de finançament de l'exercici s'han de calcular prenent en consideració el coeficient de finançament parcial per agent finançador i l'import de les obligacions i els drets reconeguts relatius a l'agent de què es tracta, referits unes i altres a l'exercici pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades s'han de calcular de la mateixa manera que les imputables a l'exercici, però prenent en consideració les obligacions i els drets reconeguts des de l'inici de l'execució del projecte fins al final de l'exercici. S'ha de tenir present, doncs, que, un cop finalitzat el projecte de despesa, la desviació de finançament acumulada sempre ha de ser nul·la.

2.3.2. Procediment de seguiment comptable de l'Ajuntament

La ICAL, model normal, estableix l'obligatorietat d'emprar un mòdul específic integrat dins l'aplicació informàtica de comptabilitat que permeti fer el seguiment i el control individualitzat dels projectes de despeses amb finançament afectat.

Pel que fa al procediment de seguiment comptable emprat per l'Ajuntament, cal indicar les observacions següents:

- Va calcular les desviacions de finançament de forma manual, a través d'un full de càlcul en comptes d'incloure dins el mòdul informàtic les dades necessàries per poder obtenir de manera automàtica, tal com s'estableix en la normativa, la informació exigida en relació amb les desviacions de finançament. Tampoc no va establir un seguiment i control dels projectes de despesa amb finançament afectat independent al seguiment i el control de la resta dels projectes.
- Pel que fa a projectes de despesa amb finançament afectat només va considerar les referents al capítol 6 de despeses d'inversions reals de l'exercici 2014 i no va tenir en compte els projectes de despesa amb finançament afectat referents a la despesa corrent, ni tampoc les despeses reconegudes en exercicis anteriors.

2.3.3. Mètode emprat per calcular les desviacions

Pel que fa al mètode emprat per calcular les desviacions, cal indicar que, entre altres aspectes, l'Ajuntament va partir dels supòsits conceptuals erronis següents:

- Va considerar que tant els recursos propis generats en l'exercici, com el Romanent de tresoreria per a despeses generals provinent d'exercicis anteriors, eren uns agents finançadors més i, com a tals, generaven desviacions. Aquesta concepció pressuposa, indegudament, que la totalitat de la despesa de capítol 6 d'inversions reals era despesa

amb finançament afectat i l'existència d'un coeficient de finançament global per a cada projecte d'un 100%.

- No obstant això, va enregistrar unes quanties en concepte de desviacions de finançament per a dos projectes, el número 3 i el número 7, que no es correspondrien amb les que s'haurien d'haver generat calculant aquestes desviacions de finançament d'acord amb la normativa, sinó únicament es van enregistrar per la decisió de reflectir aquells imports com a desviacions de finançament afectat.

Així mateix, a part dels errors conceptuals esmentats, la informació que consta en el full de càlcul corresponent a cada projecte no conté tota la informació que és necessària per poder calcular correctament les desviacions, tant pel que fa a les despeses com pel que fa als recursos que les financen.

2.3.4. Despeses de capital amb finançament afectat

El Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals regula en diversos preceptes els ingressos que s'han de considerar afectats a determinades despeses, en concret els ingressos procedents de les contribucions especials, les quotes urbanístiques, les subvencions finalistes, les alienacions patrimonials, els crèdits per finançar inversions, així com d'altres que es poguessin establir per una norma de rang suficient, sempre tenint present que només es podran afectar a fins determinats aquells recursos que tinguin una relació objectiva i directa amb la despesa a finançar.

L'Ajuntament va considerar la totalitat del finançament aplicat a les despeses de capítol 6 com a finançament afectat, de manera que va considerar com a agents finançadors dels projectes els recursos propis i les incorporacions del Romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

Arran la informació revisada es considera que dels trenta³ projectes de despesa, presentats en la Memòria de l'exercici, resumits en el quadre 5, únicament vuit van ser en realitat projectes de despesa amb finançament afectat i, per tant, s'haurien d'haver inclòs dins el quadre de despeses amb finançament afectat, amb el corresponent càlcul de l'import de les desviacions generat per cada projecte. La resta de projectes d'inversió, presentats en el quadre 5, es van finançar íntegrament amb recursos generals per l'Ajuntament i, per tant, no s'havien de considerar com a projectes de despesa amb finançament afectat.

D'acord amb la revisió efectuada es consideren projectes de despeses amb finançament afectat, pel que fa a la despesa de capital, els detallats en els quadres següents:

3. L'Ajuntament, seguint el criteri de considerar com a projectes de despesa amb finançament afectat tota la despesa de capítol 6, hauria d'haver codificat trenta-tres projectes de despesa en comptes dels trenta presentats en la Memòria de l'exercici, ja que la partida pressupostària de despesa codificada com a projecte número 3 estava en realitat formada per tres projectes d'inversió diferents, dos dels quals van ser projectes de despesa amb finançament afectat.

Quadre 7. Despeses de capital amb finançament afectat segons la Sindicatura a 31 de desembre del 2014

Núm. i descripció del projecte de despesa amb finançament afectat	Despeses previstes	Ingressos previstos	Coefficient de finançament (%)	Obligacions reconegudes a l'exercici 2014	Drets reconeguts a l'exercici 2014	Obligacions Acumulades a 31.12.2014	Drets acumulats a 31.12.2014
3. Portada d'aigües i sanejament (millora dipòsits)	39.771,16	37.782,60	95,00	39.771,16	37.782,60	39.771,16	37.782,60
3. Portada d'aigües i sanejament (polígon industrial)	116.034,95	12.067,63	10,40	86.076,51	0,00	116.034,95	0,00
7. Conservació i asfaltatge de camins	321.519,05	62.300,55	19,38	321.519,05	4.497,88	321.519,05	4.497,88
10. Romanent afectat 2013*	218.543,34	218.543,34	100,00	0,00	0,00	0,00	218.543,34
12. Ampliació del CAP	598.356,42	595.309,38	99,49	471.058,57	490.295,86	598.356,42	490.295,86
13. Restauració d'un mas de volta	17.597,03	8.000,00	45,46	17.597,03	0,00	17.597,03	0,00
14. Obres de construcció de diversos serveis en el camp de futbol	258.013,25	258.013,25	100,00	110.529,66	0,00	110.529,66	258.013,25
21. Elements de transport	19.840,62	10.500,00	52,92	19.840,62	10.500,00	19.840,62	10.500,00
Total	1.589.675,82	1.202.516,75		1.066.392,60	543.076,34	1.223.648,89	1.019.632,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

* La informació referent al projecte núm. 10 es correspon en realitat a un projecte genèric, ja que el núm. 10 no es trobava vigent durant l'exercici 2014, si bé l'Ajuntament no havia reassignat la totalitat de l'excés de finançament afectat de l'exercici 2013 generat per aquest a un altre projecte.

Quadre 8. Desviacions de finançament afectat dels projectes de despeses de capital segons la Sindicatura a 31 de desembre del 2014

Núm. i descripció del projecte de despesa amb finançament afectat	Desviacions de l'exercici 2014 (b)		Desviacions acumulades a 31.12.2014 (c)	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
3. Portada d'aigües i sanejament (millora dipòsits)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Portada d'aigües i sanejament (polígon industrial)	0,00	8.951,96	0,00	12.067,63
7. Conservació i asfaltatge de camins	0,00	57.802,67	0,00	57.802,67
10. Permuta escoles Saladar. Romanent afectat 2013 (a)	0,00	0,00	218.543,34	0,00
12. Ampliació del CAP	21.636,08	0,00	0,00	105.013,52
13. Restauració d'un mas de volta	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
14. Obres de construcció de diversos serveis en el camp de futbol	0,00	110.529,66	147.483,59	0,00
21. Elements de transport	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	21.636,08	185.284,29	366.026,93	182.883,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

Notes:

(a) La informació referent al projecte núm. 10 es correspon en realitat a un projecte genèric, ja que el núm. 10 no es trobava vigent durant l'exercici 2014, si bé l'Ajuntament no havia reassignat la totalitat de l'excés de finançament afectat de l'exercici 2013 generat per aquest a un altre projecte.

(b) Desviacions de l'exercici 2014 = Drets reconeguts a l'exercici 2014 – Obligacions reconegudes a l'exercici 2014 × Coeficient de finançament.

(c) Desviacions acumulades = Drets acumulats – Obligacions acumulades × Coeficient de finançament.

A continuació es descriuen les particularitats més significatives que es desprenen de les comprovacions realitzades en la revisió dels projectes esmentats en els dos quadres anteriors:

- Projecte número 3: Portada d'aigües i sanejament del polígon industrial

El projecte número 3 estava format per tres projectes diferents comptabilitzats dins la partida pressupostària de despeses 609-1610-4, Portada d'aigües i sanejament del polígon industrial.

El primer projecte feia referència a les obres de millora de les instal·lacions de captació i tractament d'aigua potable, que es van dur a terme durant l'exercici 2014 per un import de 39.771 € i que es va finançar amb una subvenció de la Diputació de Lleida de 37.783 €, atorgada durant l'exercici 2013 i cobrada durant l'exercici 2014. L'Ajuntament va enregistrar el finançament de la inversió durant l'exercici 2013 com una subvenció corrent i de manera anticipada, ja que encara no s'havien donat les condicions establertes en la normativa per al seu reconeixement. Per tant, es considera que el projecte esmentat sí que és un projecte de despesa amb finançament afectat, si bé no hauria d'haver donat lloc a cap desviació, ja que es va produir l'execució de la inversió en el mateix exercici que es va rebre el finançament.

El segon projecte feia referència a la construcció d'una estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) als polígons industrials de Reves, de Galileo i de Partida de Torrent. Amb data 12 de febrer del 2014 la Junta de Govern Local va aprovar un projecte d'obres ordinari per un import de licitació de 66.604 € (IVA inclòs) si bé no va arribar a formalitzar-ne ni l'adjudicació ni el contracte i, finalment, es va executar mitjançant contractes menors amb diversos proveïdors. La despesa total va ascendir a 43.054 €.

Pel que fa al finançament, el projecte aprovat no es trobava inclòs dins els plans parcials dels sectors beneficiats per la construcció de l'EDAR, si bé l'Ajuntament tenia previst aprovar un instrument de gestió urbanística per imposar unes quotes urbanístiques a fi de recuperar la inversió. Atès que l'Ajuntament no té aprovat l'instrument de gestió necessari per formalitzar la repercussió dels costos als respectius propietaris es considera que no es pot garantir la recuperació del finançament i, per tant, no es considera aquest projecte com un projecte de despesa amb finançament afectat.

El tercer projecte feia referència a l'abastament d'aigua potable als polígons següents: Polígon Panamà, que pertany al terme municipal de Torres de Segre, Polígon de Polinasa, el sector del Pla parcial d'Aviganya, i el sector del Pla parcial "Erm d'Aviganya".

Per desenvolupar aquesta inversió, els ajuntaments d'Alcarràs i de Torres de Segre van signar un conveni amb data 4 de juliol del 2013 per a la portada d'aigües als polígons indicats. L'Ajuntament d'Alcarràs tenia previst finançar la inversió amb la liquidació de quotes urbanístiques i l'escomesa per drets de consum d'aigua de zones industrials, però aquesta actuació únicament es va definir dins el pla d'actuació urbanística del

sector Pla parcial d'Aviganya, de propietat íntegra d'una societat. Tanmateix, l'Ajuntament té prevista la signatura d'un conveni amb els propietaris de la resta de sectors beneficiats a fi de poder recuperar el finançament de l'obra. Per aquesta raó es considera que encara no es pot garantir l'ingrés per aquest concepte.

Pel que fa a la despesa realitzada, l'Ajuntament va aprovar per decret d'alcaldia, amb data 9 de maig del 2013, l'adjudicació de les obres mitjançant un procediment negociat sense publicitat per un import de 86.016 €.

L'empresa adjudicatària va executar les obres, per un import de 108.229 € (29.601 € corresponents a l'exercici 2013 i 78.628 € a l'exercici 2014), si bé el contracte no es va arribar a formalitzar. També es van dur a terme obres complementàries i executades per altres empreses per un import total de 7.806 € (357 € de l'exercici 2013 i 7.449 € de l'exercici 2014). Per tant, la despesa total del projecte va ascendir a 116.035 € (86.077 € dels quals es van enregistrar a l'exercici 2014 i els 29.958 € restants a l'exercici 2013).

D'acord amb l'anàlisi realitzada únicament es pot considerar finançament afectat la part proporcionalment repercutible a la societat propietària del sector Pla parcial d'Aviganya (un 10,40% sobre la totalitat de la despesa del projecte segons els càlculs de l'Ajuntament); així mateix, la resta del finançament previst de la inversió feta no es pot considerar ferma a data actual.

En conclusió, es considera que segons els criteris de reconeixement establerts per la normativa, els càlculs de les desviacions de finançament afectat del projecte número 3, al tancament de l'exercici 2014, són els següents: pel que fa al primer projecte referent a les millores de les instal·lacions d'aigües, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat una desviació nul·la de l'exercici 2014 i acumulada. Pel que fa al tercer projecte d'abastament d'aigua potable als polígons del municipi, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat una desviació de finançament negativa de l'exercici 2014 de 8.952 €, així com una desviació de finançament negativa acumulada de 12.068 € (que inclou la despesa recobrada durant l'exercici 2013). Aquests imports es recullen en el quadre 8.

- Projecte número 7: Conservació i asfaltat de camins

El projecte número 7 fa referència a les despeses incorregudes per a la conservació i asfaltatge dels camins del municipi de l'exercici 2014.

Per establir l'import de la inversió que es va fer durant l'exercici 2014, l'Ajuntament va elaborar una memòria tècnica amb la descripció tant de les obres d'arranjament dels camins que es fan anualment (anomenades inversions en manteniment), com de les obres de nou asfaltatge (anomenades noves inversions). La memòria presentava un import total de despesa previst de 190.000 €.

L'Ajuntament va adjudicar les obres per un import total de 155.400 €, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, si bé finalment el contracte no es va arribar a formalitzar.

La despesa finalment executada va ser molt superior a la prevista. El detall de les obligacions que es van reconèixer durant l'exercici 2014 es presenta agrupat per conceptes en el quadre següent:

Quadre 9. Projecte 7 de conservació i asfaltat de camins exercici 2014

Concepte de la despesa	Obligacions reconegudes durant l'exercici 2014
Manteniment de camins 2013	136.718,51
Manteniment de camins 2014	172.965,65
Altres feines de manteniment no incloses dins l'estudi inicial	25.943,49
Asfaltatge de camins	122.609,91
Total	* 458.237,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2014 facilitats per l'Ajuntament.

* L'import de la despesa referent al projecte de l'exercici 2014 és de 321.519,05€, ja que els 136.718,51€ fan referència a la inversió de manteniment de l'exercici 2013.

L'Ajuntament va reconèixer durant l'exercici 2014 un import total de 364.382€ de despeses realitzades per la societat adjudicatària, més un import de 93.856€ de despeses executades per altres proveïdors. Val a dir que l'import total d'obligacions reconegudes durant l'exercici 2014 inclou un import de 136.719€ referent a despeses executades i facturades durant l'exercici 2013 que no s'havien reconegut a l'exercici corresponent per insuficiència de crèdit pressupostari.

Pel que fa al finançament, l'Ajuntament va enregistrar drets reconeguts per un import de 113.012€ que es presenten per agents finançadors en el quadre següent:

Quadre 10. Drets reconeguts per agents finançadors del projecte número 7

Agents finançadors	Drets reconeguts durant l'exercici 2014
Subvenció de l'Agència de Residus de Catalunya	50.711,10
Venda de finques rústiques	62.300,55
Total	113.011,65

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2014 facilitats per l'Ajuntament.

De la revisió dels ingressos es desprenen les consideracions següents:

La subvenció de l'ARC no era en realitat una font de finançament del projecte, ja que va finançar despesa de capital realitzada durant l'exercici 2015 referent a una altra inversió. A més, l'Ajuntament va reconèixer erròniament la mateixa subvenció per duplicat com a drets reconeguts per transferències o subvencions corrents.

Pel que fa a la venda de les finques rústiques, el pressupost anual de l'Ajuntament va recollir els recursos derivats de la venda de dinou finques rústiques per finançar les obres d'asfaltatge de camins municipals, incloses en el Programa d'inversions del pressupost de l'exercici 2014. L'Ajuntament va reconèixer drets per aquest concepte, per un import total de 62.300€, restant pendent de cobrament al tancament de l'exercici

un import de 57.802 € referent a les finques que encara no havien obtingut l'autorització del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació necessària per signar el contracte de la compravenda.

D'acord amb el criteri establert dins dels Principis comptables públics, el reconeixement dels ingressos derivats de la venda de béns s'ha de fer quan el venedor hagi transferit tots els riscos i rendiments inherents a la titularitat del bé, i quan la contraprestació es pugui determinar de forma raonable. Es considera, per tant, que l'Ajuntament només podia haver reconegut drets per import de 4.498 €.

La resta de les despeses es van finançar amb recursos propis de l'Ajuntament, que va considerar, incorrectament, que el projecte es trobava finançat al 100% i per tant no generava cap desviació de finançament afectat.

D'acord amb l'anàlisi duta a terme es considera, respecte a la despesa executada per un total de 458.238 €, que 136.719 € no van ser inversions corresponents al projecte, sinó que formaven part de la despesa sense consignació pressupostària de l'exercici anterior (i que per tant s'hauria d'haver reconegut mitjançant un expedient extrajudicial del crèdit). Per tant, l'import de despesa total de la inversió realitzada durant l'exercici 2014 va ser de 321.519 €.

Pel que fa als ingressos, es considera únicament com a agent finançador del projecte el corresponent a la venda de les finques rústiques, si bé, d'acord amb els criteris establerts pels Principis comptables públics, a data de tancament de l'exercici fiscalitzat, dels 62.301 € l'Ajuntament només hauria d'haver reconegut drets per import de 4.498 €.

Pel que fa als drets reconeguts per la subvenció de l'ARC per un import de 50.711 €, si bé no van ser font de finançament del projecte número 7, l'Ajuntament va aplicar un criteri temporal de reconeixement indegut, ja que encara no s'havien donat les condicions establertes per la normativa per al seu reconeixent.

Seguint els criteris de reconeixement establerts per la normativa descrits en els paràgrafs anteriors, el càlcul de les desviacions de finançament afectat del projecte número 7 al tancament de l'exercici 2014, es considera que l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat una desviació de finançament negativa de 57.803 € tant de l'exercici com acumulada a 31 de desembre del 2014. L'import de la desviació calculada es presenta en el quadre 8.

- Projecte número 12: Ampliació del CAP

Aquesta inversió fa referència a la segona fase d'ampliació del CAP d'Alcarràs, el finançament del qual es va establir mitjançant un conveni de col·laboració interadministrativa entre la Diputació de Lleida, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament d'Alcarràs, anomenat Conveni de l'actuació d'infraestructures sanitàries al municipi d'Alcarràs, que va ser aprovat pel Ple municipal el 27 de juny del 2013.

D'acord amb el conveni, l'Ajuntament es va comprometre a fer les inversions amb un cost previst de 595.309 €, import que seria subvencionat íntegrament per la Diputació de Lleida.

Pel que fa a les despeses l'Ajuntament va enregistrar un total d'obligacions de 598.356 €; 30.091 € durant l'exercici 2013 i de 568.266 € durant l'exercici 2014, 97.206 € dels quals eren en realitat despeses executades i facturades durant l'exercici 2013.

Quant als ingressos, durant l'exercici 2013 l'Ajuntament va reconèixer drets per import de 30.091 € (equivalent a les obligacions reconegudes) que restaven pendents de cobrament al tancament de dit exercici. Durant l'exercici 2014 l'Ajuntament va reconèixer drets per import de 568.265 €. Per tant, l'Ajuntament va enregistrar drets per un total de 598.356 €, 108.060 € dels quals restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici si bé 3.047 € no eren subvencionables segons el conveni signat.

Per tant, d'acord amb el criteri seguit per l'Ajuntament per al reconeixement de les obligacions i dels ingressos, el projecte número 12 no va donar lloc a cap desviació de finançament afectat, ni per a l'exercici 2013 ni per a l'exercici 2014.

A partir de l'anàlisi duta a terme, quant a la despesa executada per un total de 598.356 €, es considera que l'Ajuntament hauria d'haver reconegut obligacions en l'exercici 2013 per un import de 127.297 € i en l'exercici 2014 per un import de 471.059 €.

D'acord amb el criteri establert per la ICAL, model normal, els drets per subvencions i transferències s'han de reconèixer quan s'hagi produït l'increment de l'actiu en què es materialitzen o quan l'ens beneficiari sàpiga de manera certa que l'ens atorgant ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació. Consegüentment, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat en el 2014 un import de drets reconeguts de 490.296 €, que es correspon amb la part de la subvenció ingressada en aquell exercici.

Segons els criteris de reconeixement establerts en la ICAL descrits en els paràgrafs anteriors, el càlcul de les desviacions de finançament afectat del projecte número 12, al tancament de l'exercici 2014, es reflecteix en el quadre 8. Es considera que l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat una desviació de l'exercici positiva de 21.636 € i una desviació acumulada negativa de 105.014 €.

- Projecte número 13: Restauració d'un mas de volta

El projecte número 13 fa referència a la restauració i conservació d'un mas de volta del patrimoni arquitectònic de l'Ajuntament d'Alcarràs.

De les comprovacions realitzades sobre la documentació del projecte es desprenen les consideracions següents:

Pel que fa al finançament del projecte, l'Ajuntament tenia previst rebre una subvenció en concepte de Restauració del Patrimoni Arquitectònic per import de 8.000 € procedent

de l'Institut d'Estudis Ilerdencs, que es va atorgar amb data 27 de novembre del 2012, si bé, seguint els criteris de reconeixement establerts en la ICAL descrits en els paràgrafs anteriors, no va reconèixer els drets per aquest concepte fins a l'exercici 2016, quan es va fer efectiu el cobrament d'aquest import.

Pel que fa a la despesa, l'Ajuntament hauria d'haver considerat com a despesa amb finançament afectat l'import de 17.597 € relatius a les obligacions reconegudes durant l'exercici 2014 per a la restauració d'un mas de volta del patrimoni de l'Ajuntament les quals es van justificar davant l'ens atorgant.

D'acord amb els criteris de reconeixement establerts en la ICAL descrits en els paràgrafs anteriors, el càlcul de les desviacions de finançament afectat del projecte número 13 al tancament de l'exercici 2014 es reflecteix en el quadre 8. L'Ajuntament hauria d'haver enregistrat una desviació de finançament negativa de 8.000 € tant de l'exercici com acumulada a 31 de desembre del 2014.

- Projecte número 10 i Projecte número 14: Romanent afectat i Obres de construcció de diversos serveis en el camp de futbol

El projecte número 14 referent a la despesa realitzada en la construcció de diversos serveis en el camp de futbol d'Alcarràs es va finançar amb la incorporació de l'Excés de finançament afectat de l'exercici 2013 procedent de l'afectació d'una part d'un préstec a un projecte de despesa que finalment no es va executar (el número 10). Per aquesta raó l'Ajuntament va considerar adient canviar de destinació els 476.557 € afectats per finançar el projecte del camp de futbol.

Tanmateix, l'Ajuntament no va aplicar la totalitat de l'import aprovat mitjançant un expedient de modificació de crèdit a la partida acordada sinó que dels 476.557 € d'excés de finançament afectat de l'exercici 2013 únicament va incorporar 110.530 € al projecte previst per les inversions del camp de futbol i els 365.742 € de diferència, es van incorporar novament com a crèdit del projecte originari, el número 10, que ja no es trobava vigent (van quedar pendents d'incorporar 285 €).

Pel que fa a la despesa del projecte del camp de futbol, l'Ajuntament va adjudicar el contracte d'obres per un import de 241.878 € (IVA inclòs), mitjançant un procediment negociat sense publicitat. Durant l'exercici 2014, l'Ajuntament va registrar obligacions per import de 110.530 €, 94.394 € dels quals corresponien a les certificacions referents a la despesa executada durant l'exercici 2014 per l'adjudicatari, i els 16.135 € restants, a diversos proveïdors per altres feines no previstes dins el contracte d'adjudicació.

Com es comenta en els paràgrafs anteriors, l'Ajuntament només va incorporar el crèdit necessari per fer front a les obligacions reconegudes durant l'exercici 2014, 110.530 €, quan en realitat s'hauria d'haver incorporat, com a mínim, l'import corresponent a la totalitat de la despesa autoritzada, per tant, 258.013 € (la suma dels 241.878 € del contracte adjudicat més els 16.135 € d'obligacions reconegudes per altres feines fetes dins el projecte).

D'acord amb l'anàlisi vista en els paràgrafs anteriors, el càlcul de les desviacions de finançament afectat generades per la incorporació del romanent de crèdit pels projectes de despesa número 10 i número 14 al tancament de l'exercici 2014 es reflecteix en el quadre 8.

Pel que fa a la part de l'Excés de finançament de l'exercici anterior que no havia de finançar el nou projecte del camp de futbol, es considera que l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat una desviació positiva acumulada de 218.543€, pendent de destinar a un nou projecte, o bé a amortitzar el préstec que el va generar.

Quant a la part de l'Excés de finançament de l'exercici anterior destinada al nou projecte del camp de futbol, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat un finançament de 258.013€, i calcular una desviació negativa de l'exercici de 110.530€, així com una desviació acumulada positiva de 147.484€.

De la revisió dels projectes d'inversió codificats per l'Ajuntament cal posar de manifest les observacions següents:

a) Despeses

A continuació es descriuen les observacions més significatives que cal posar de manifest en la revisió dels projectes de finançament afectat referents a les despeses:

- L'Ajuntament va adjudicar les obres del projecte número 3 d'abastament d'aigua potable de l'exercici 2014 mitjançant un procediment negociat sense publicitat, per un import de 86.016€; la despesa total, però, per aquest concepte, va ascendir a 108.230€. A més, finalment no es va arribar a formalitzar el contracte i, per tant, es va executar la despesa sense contracte administratiu que l'emparés.
- L'Ajuntament va adjudicar les obres del projecte número 7, asfaltatge de camins, de l'exercici 2014 mitjançant un procediment negociat sense publicitat. La despesa final per aquest concepte, corresponent a l'exercici 2014, va ascendir a 364.381€, quantia superior a l'import màxim establert per a aquest tipus de procediment. Tanmateix el contracte no es va arribar a formalitzar i, per tant, es va executar la despesa sense cap contracte administratiu que l'emparés.
- L'Ajuntament va autoritzar despesa corresponent al projecte número 7, asfaltatge de camins, de l'exercici 2014 sense que hi hagués crèdit en la partida pressupostària corresponent, prèviament a la formalització de la modificació de crèdit necessària per fer-ho. S'ha de dir que aquesta incidència es va produir també a l'exercici 2013. Per aquest motiu, l'Ajuntament no va poder reconèixer 136.719€ referents a l'última factura de despesa destinada al manteniment dels camins del 2013 durant l'exercici corresponent va reconèixer l'import de la despesa com a obligacions de l'exercici 2014, en comptes d'haver formalitzat l'aprovació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit tal com estableix la normativa.

- La imputació de les obligacions referents al projecte número 12 no es va fer conforme als criteris de reconeixement establerts en els documents dels Principis comptables públics. En concret, l'Ajuntament va enregistrar un import de despesa de 97.207 € corresponent a l'exercici 2013 com a obligacions reconegudes de l'exercici 2014, per mantenir un criteri erroni d'imputació de les obligacions en el mateix exercici que la imputació dels ingressos.

b) Ingressos

A continuació es descriuen les observacions més significatives que cal posar de manifest en la revisió dels projectes de finançament afectat referents als ingressos:

- La ICAL considera explícitament com a principis i normes de comptabilitat aplicables els documents dels Principis comptables públics. Aquests, elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableixen que el reconeixement dels drets en concepte de transferències i subvencions, corrents o de capital, s'ha de fer quan s'hagi produït el cobrament, això no obstant, l'ens beneficiari pot reconèixer els drets amb anterioritat al cobrament si coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

Tanmateix, l'Ajuntament no va aplicar el criteri esmentat sinó que, tal com s'ha descrit, en l'anàlisi realitzada, va reconèixer els drets dels projectes número 3 i número 7 per les subvencions atorgades a favor seu d'acord amb la data de la resolució de l'atorgament per part de l'ens concedent i els del projecte número 12 simultàniament al reconeixement de les obligacions. Aquests criteris no s'adeqüen amb l'establert per la ICAL, descrit en el paràgraf anterior.

- L'Ajuntament va preveure el finançament del projecte número 3, portada d'aigües i sanejament de diversos polígons industrials, amb la repercussió de quotes urbanístiques, sense tenir els instruments de gestió necessaris per poder formalitzar la repercussió dels costos als respectius propietaris. Per aquesta raó no es poden considerar aquests ingressos com a font de finançament del projecte esmentat.
- L'Ajuntament va reconèixer durant l'exercici 2014 un finançament per import de 57.803 €, referent al projecte número 7 de conservació i asfaltat de camins, en concepte d'ingressos obtinguts per la venda de finques urbanes, els quals restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici i no havien obtingut encara l'autorització del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació necessària per signar el contracte de la compra venda dels béns. D'acord amb el criteri establert dins dels Principis comptables públics, el reconeixement dels ingressos derivats de la venda de béns s'haurà de dur a terme quan el venedor hagi transferit tots els riscos i rendiments inherents a la titularitat del bé i la contraprestació es pugui determinar de forma raonable.

L'efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement temporal indegut sobre els drets reconeguts, en l'exercici corrent i en els exercicis tancats, i sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament es reflecteix en el quadre 15 de l'apartat 2.4.

c) Incorporació de crèdits

Pel que fa a la revisió de la incorporació de crèdits cal indicar l'observació següent:

- L'Ajuntament va procedir, mitjançant un expedient de modificació de crèdit, a la desafectació de la part del préstec que va generar l'Excés de finançament de l'exercici 2013 al projecte que el va originar i a la nova afectació d'aquest a un nou projecte, el número 14, referent a les inversions a fer en el camp de futbol.

L'import de crèdit a incorporar al nou projecte, segons l'expedient de modificació, era de 476.557 €, si bé, l'Ajuntament únicament va enregistrar comptablement un crèdit de 110.530 €, que es corresponia amb l'import de les obligacions que s'havien reconegut durant l'exercici 2014. Els 365.742 € restants (deixant un residual de 285 €), els va tornar a incorporar al projecte que havia originat l'Excés de finançament afectat, el número 10, si bé aquest ja no es estava vigent. Aquest fet va comportar, per una banda, que el crèdit incorporat al projecte de despesa número 14 fos insuficient, ja que l'import d'adjudicació del contracte per dur a terme el nou projecte va ser de 241.878 € i, per altra banda, que l'Ajuntament no tingués en compte els 365.742 €, incorporats de nou al projecte número 10, a l'hora de fer el càlcul de les desviacions de finançament de l'exercici 2014.

d) Funció interventora en l'àrea de despeses

Pel que fa a la funció interventora en l'àrea de despeses cal posar de manifest l'observació següent:⁴

- L'Ajuntament té establerta en les seves Bases d'execució la modalitat de fiscalització prèvia limitada, que consisteix a comprovar l'existència de crèdit pressupostari, l'adequació de la partida a la naturalesa de la despesa i la competència de l'òrgan que aprova la despesa. Aquesta modalitat comporta l'exigència de fer una verificació posterior completa, sobre una mostra representativa. De la revisió de l'exercici de la funció interventora es desprèn que no es van fer les comprovacions prèvies pertinents així com tampoc el corresponent control posterior sobre una mostra representativa, tal com s'estableix en la normativa.

Tot i amb això cal indicar que la Intervenció de l'Ajuntament només ha elaborat informes de verificació posteriors per a algunes despeses en què manifestava la insuficiència de crèdit pressupostari de determinades partides, així com també s'han manifestat aquestes insuficiències en l'informe de fiscalització referent al Compte general de l'exercici 2014.

4. Cal tenir present, tal com s'ha manifestat en l'informe, que la classificació de l'Ajuntament es trobava pendent d'actualitzar per passar a una classificació de categoria de Secretaria de segona, així com la creació d'un nou lloc de treball d'Intervenció de classe segona, i així dotar l'Ajuntament dels recursos necessaris per dur a terme de manera efectiva les funcions encomanades per la normativa.

2.3.5. Despeses corrents amb finançament afectat

L'Ajuntament va considerar, erròniament, que la despesa corrent no podia ser susceptible de generar projectes amb finançament afectat.

En la revisió efectuada sobre la liquidació del pressupost d'ingressos i sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament, a fi de detectar possibles fonts de finançament afectat de projectes de despeses corrents i que, per tant, s'haurien d'haver considerat projectes de despesa amb finançament afectat, s'han posat de manifest les incidències següents:

- L'Ajuntament va reconèixer obligacions de despesa corrent per un import total 308.112€ durant l'exercici 2014 i de 365.952€ d'exercicis anteriors que s'haurien d'haver considerat despesa amb finançament afectat, ja que l'Ajuntament va preveure, correctament, el seu finançament mitjançant subvencions corrents finalistes.
- Es considera, per tant, que l'Ajuntament hauria d'haver incorporat dins els quadres d'execució dels projectes de despesa i el de despeses amb finançament afectat, presentats en la Memòria de l'exercici, els projectes referents a despesa corrent següents:

Quadre 11. Despeses corrents amb finançament afectat a 31 de desembre del 2014 segons la Sindicatura

Descripció de la despesa	Obligacions previstes	Ingressos previstos	Coeficient finanç. (%)	Obligacions reconegudes a l'exercici 2014	Drets reconeguts a l'exercici 2014	Obligacions acumulades a 31.12.2014	Drets acumulats a 31.12.2014
Associació del Comenius Regio	37.947,00	32.960,30	87	22.057,86	0,00	37.947,00	26.368,25
Funcionament de la llar d'infants 2012-2013	172.215,20	60.375,00	35	0,00	60.375,00	172.215,20	60.375,00
Millora dels dipòsits d'aigua potable	17.324,65	16.458,41	95	2.301,00	0,00	17.324,65	0,00
Millora del Pantà d'arròs	14.214,00	10.994,03	77	0,00	10.994,03	14.214,00	10.994,03
Acollida i integració a persones estrangeres immigrades	29.214,89	8.000,00	27	29.214,89	0,00	29.214,89	0,00
Tecnologia eficient calefacció climatització	19.746,85	9.873,42	50	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa d'ajuts per arrendaments i subministraments 2013	7.272,90	7.079,97	97	0,00	0,00	7.272,90	0,00
Programa d'ajuts per arrendaments i subministraments 2014	12.002,85	11.799,95	98	12.002,85	0,00	12.002,85	0,00
Funcionament de la llar d'infants 2013-2014	317.631,75	58.625,00	18	242.535,30	0,00	317.631,75	0,00
Gestió de l'allotjament dels temporers	14.780,55	14.780,55	100	0,00	14.780,55	14.780,55	14.780,55
PUOSC 2013. reparació, manteniment i conservació *	51.460,26	49.315,87	96	0,00	0,00	51.460,26	0,00
Total	693.810,90	280.262,50		308.111,90	86.149,58	674.064,05	112.517,83

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2014 facilitats per l'Ajuntament.

* L'Ajuntament va comptabilitzar la subvenció atorgada per a aquesta despesa com a subvenció de capital, capítol 7 d'ingressos, mentre que en realitat es tractava d'una subvenció corrent capítol 4 d'ingressos que finançava despesa corrent.

Quadre 12. Desviacions de finançament afectat dels projectes de despeses corrents segons la Sindicatura a 31 de desembre del 2014

Descripció de la despesa	Desviacions de l'exercici 2014 (a)		Desviacions acumulades a 31.12.2014 (b)	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Associació del Comenius Regio	0,00	19.159,19	0,00	6.592,05
Funcionament de la llar d'infants 2012-2013	60.375,00	0,00	0,00	0,00
Millora dels dipòsits d'aigua potable	0,00	2.185,95	0,00	16.458,41
Millora del Pantà d'arròs	10.994,03	0,00	0,00	0,00
Acollida i integració a persones estrangeres immigrades	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
Tecnologia eficient calefacció climatització	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa d'ajuts per arrendaments i subministraments 2013	0,00	0,00	0,00	7.079,97
Programa d'ajuts per arrendaments i subministraments 2014	0,00	11.799,95	0,00	11.799,95
Funcionament de la llar d'infants 2013-2014	0,00	44.764,52	0,00	58.625,00
Gestió de l'allotjament dels temporers	14.780,55	0,00	0,00	0,00
PUOSC 2013. Reparació, manteniment i conservació	0,00	0,00	0,00	49.315,87
Total	86.149,58	85.909,61	0,00	157.871,25

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2014 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Desviacions de l'exercici 2014 = Drets reconeguts a l'exercici 2014 – Obligacions reconegudes a l'exercici 2014 × Coeficient de finançament.

(b) Desviacions acumulades = Drets acumulats – Obligacions acumulades × Coeficient de finançament.

- De tots aquests projectes no va reconèixer els drets en concepte de subvencions corrents quan es va produir el corresponent increment de l'actiu sinó que ho va fer en funció de la data d'atorgament per part de l'ens concedent, aplicant per tant un criteri temporal indegut, tal com s'ha descrit també en l'observació *b* de l'apartat 2.3.4.
- Va enregistrar com a subvenció corrent la subvenció de capital per la millora dels dipòsits d'aigua, atorgada durant l'exercici 2013 per la Diputació de Lleida per un import de 37.783 € (analitzada dins el projecte número 3 d'inversions de capital).
- En canvi va enregistrar per duplicat com a subvenció corrent la subvenció de capital de l'ARC per un import de 50.711 € analitzada en la revisió del projecte número 7 i, per tant, va duplicar l'ingrés.

2.4. INCLUSIÓ DE LES DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT EN ELS ESTATS FINANCERS

L'Ajuntament va ajustar al Resultat pressupostari un import de desviacions de 50.711 € positives i de 168.902 € negatives i va incloure en l'epígraf Excés de finançament afectat de l'Estat del romanent de tresoreria un import de 50.711 €.

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per les desviacions tan positives com negatives de l'exercici com per les acumulades. D'acord amb la feina realitzada, el càlcul de les desviacions de finançament segons la Sindicatura es presenta en el quadre següent:

Quadre 13. Desviació de finançament afectat segons la Sindicatura

Desviacions de finançament	Desviacions de l'exercici 2014		Desviacions acumulades a 31.12.2014	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Projectes d'inversió	21.636,08	185.284,29	366.026,93	182.883,82
Despesa corrent	86.149,58	85.909,61	0,00	157.871,25
Total	107.785,66	271.193,90	366.026,93	340.755,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2014 facilitats per l'Ajuntament.

A causa dels fets esmentats els imports corresponents a les desviacions de finançament que l'Ajuntament va ajustar al Resultat pressupostari així com l'import que va presentar en l'epígraf Excés de finançament afectat de l'Estat del romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2014 no es van calcular correctament, d'acord amb el que estableix la ICAL, model normal. La comparació entre els imports presentats i els imports calculats per la Sindicatura es presenta en el quadre següent:

Quadre 14. Comparació del càlcul de les desviacions

Concepte	Segons l'Ajuntament	Segons la Sindicatura	Sobrevaloració / (infravaloració)
Desviacions de finançament negatives de l'exercici 2014	168.902,00	271.193,89	(102.291,89)
Desviacions de finançament positives de l'exercici 2014	50.711,10	107.785,66	(57.074,56)
Excés de finançament afectat	50.711,10	366.026,93	(315.315,83)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2014 facilitats per l'Ajuntament.

S'ha de tenir en compte, a més, que per al reconeixement dels drets l'Ajuntament aplica un criteri temporal indegut, fet pel qual els drets reconeguts en la Liquidació del pressupost de cada exercici es veuen modificats de manera significativa i, per tant, també la quantificació de les desviacions.

L'efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement indegut es detalla en el quadre següent:

Quadre 15. Efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement indegut

Concepte	Drets reconeguts en l'exercici 2014	Drets reconeguts en exercicis anteriors	Saldo deutor pressupostari (430. Deutors de l'exercici corrent)	Saldo deutor pressupostari (431. Deutors d'exercicis tancats)
Transferències corrents (cap. 4)				
Subvenció no atorgada plans d'ocupació 2010	-	(5.000,00)	-	(a) (5.000,00)
Reconeixement anticipat part de subvenció Conveni associació Comenius Regio	-	(6.592,05)	-	(b) (6.592,05)
Reconeixement anticipat subvenció Ajut econòmic d'actuacions per situació d'urgència. Ventada 2009	-	(13.562,15)	-	(b) (13.562,15)
Reconeixement anticipat subvenció Ajuts Llar d'infants d'Alcarràs 2012-2013	60.375,00	(60.375,00)	-	-
Reconeixement anticipat subvenció i error naturalesa oblig. de Milliores instal·lacions d'aigua potable	-	(c) (37.782,60)	-	-
Reconeixement anticipat subvenció Milliores dipòsits d'aigua potable	-	(20.000,00)	-	(b) (20.000,00)
Reconeixement anticipat subvenció Milliores pantà d'arròs	10.994,03	(10.994,03)	-	-
Reconeixement anticipat subvenció Ajut per a la gestió forestal sostenible 2014	(14.120,38)	-	(d) (14.120,38)	-
Reconeixement anticipat subvenció Acol·lida i integració a persones estrangeres immigrades	(17.837,16)	-	(17.837,16)	-
Reconeixement anticipat subvenció Tecnologia eficient calefacció climatització	(11.377,80)	-	(11.377,80)	-
Reconeixement anticipat subvenció Millora centre socio-cultural d'Alcarràs	(11.440,00)	-	(d) (11.440,00)	-
Reconeixement anticipat subvenció Ajuts per arrendaments i subministraments 2013-2016	(18.879,92)	-	(18.879,92)	-
Error duplicació subvenció Ajuts per la utilització d'àrids reciclats	(50.711,10)	-	(e) (50.711,10)	-
Reconeixement anticipat subvenció Ajuts Llar d'infants d'Alcarràs 2013-2014	(58.625,00)	-	(58.625,00)	-
Total ingressos per transferències corrents	(111.622,33)	(154.305,83)	(182.991,36)	(45.154,20)
Ingressos patrimonials (cap. 5)				
Reconeixement anticipat alienació d'inversions reals	(57.802,67)		(57.802,67)	-
Total ingressos patrimonials	(57.802,67)	-	(57.802,67)	-
Transferències de capital (cap. 7)				
Reconeixement anticipat subvenció i error naturalesa oblig. de Milliores instal·lacions d'aigua potable	(c) 37.782,60	-	-	-
Reconeixement anticipat subvenció Actualització infraestructures sanitàries al municipi d'Alcarràs, 2013	(77.969,64)	(30.090,92)	(108.060,56)	-
Error subvenció Ajuts per la utilització d'àrids reciclats	(50.711,10)	-	(d) (50.711,10)	-
Reconeixement anticipat subvenció "PUOSC 2013"	(49.315,87)	-	(f) (49.315,87)	-
Total ingressos per transferències de capital	(140.214,01)	(30.090,92)	(208.087,53)	-
Total	(309.639,01)	(184.396,75)	(448.881,56)	(45.154,20)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2014 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Saldo total inclòs en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2014.

(b) 26.123,36€ d'aquests saldos es trobaven inclosos en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2014.

(c) Reclassificació de la subvenció de capítol 4, subvencions corrents, a capítol 7, subvencions de capital.

(d) 76.271,48€ no són fonts de finançament de projectes de despesa vigents durant l'exercici 2014.

(e) Subvenció comptabilitzada per duplicat.

(f) Subvenció mal classificada; es tracta d'una subvenció corrent de capítol 4.

Cal fer constar que la correcta valoració de les desviacions de finançament és de particular importància, atès el seu efecte directe sobre el Resultat pressupostari ajustat i sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals, magnitud aquesta última que segons quin sigui el seu signe, d'acord amb la normativa vigent, condicionarà la disponibilitat de recursos per a la futura activitat de l'Ajuntament. D'acord amb la revisió efectuada, el càlcul de la desviació de finançament fet i l'efecte del reconeixement indegut dels drets i les obligacions reflectits en els quadres anteriors, cal fer l'observació següent:

- L'Ajuntament aplica un criteri temporal incorrecte en el reconeixement dels drets reconeguts. L'aplicació d'aquest criteri i els errors incorreguts analitzats en els apartats anteriors van suposar una sobrevaloració de 309.639 € dels drets reconeguts nets de l'exercici, així com una sobrevaloració de 494.036 € dels drets pendents de cobrament corrents i tancats. D'altra banda les obligacions reconegudes netes de l'exercici es van sobrevalorar en 97.207 €. L'import resultant de la inclusió d'aquests ajustos així com del nou càlcul de les desviacions en els estats financers donaria un import de Resultat pressupostari ajustat de 9.920 €, que suposaria una disminució de 167.215 € respecte al que va presentar l'Ajuntament i un import de Romanent de tresoreria per a despeses generals de 576.734 €, 778.228 € inferior al presentat per l'Ajuntament.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objectiu, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, a continuació es detallen els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització feta, els quals s'haurien de tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura que fos possible. També es presenten les recomanacions que es desprenen del treball realitzat en aquest informe.

La revisió ha tingut un caràcter limitat, per tant les conclusions de l'informe no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni fer-ne extrapolacions.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es detallen les observacions sobre aspectes detectats en la revisió efectuada que, en la mesura que fos possible, caldria esmenar.

1) Llocs reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional

Durant l'exercici 2014 la funció de Tresoreria es trobava exercida, en contra de la normativa, per un regidor de l'Ajuntament mitjançant acord de Ple de data 20 de juny del 2011. Durant l'exercici 2016 la funció de tresoreria està exercida de manera transitòria per una funcionària de carrera de l'Ajuntament, tal com es requereix en la normativa (vegeu l'observació de l'apartat 1.2.2.e).

2) Funció interventora en l'àrea de despeses

L'Ajuntament té establert en les seves Bases d'execució la modalitat de fiscalització prèvia limitada, que consisteix a comprovar l'existència de crèdit pressupostari, l'adequació de la partida a la naturalesa de la despesa i la competència de l'òrgan que aprova la despesa. Aquesta modalitat comporta l'exigència de fer una verificació posterior sobre una mostra representativa. De la revisió de l'exercici de la funció interventora es desprèn que no es van dur a terme les comprovacions prèvies pertinents així com tampoc el corresponent control posterior sobre una mostra representativa, tal com s'estableix en la normativa.

Tot i amb això cal indicar que la intervenció de l'Ajuntament només ha elaborat informes de verificació posteriors per a algunes despeses on es manifestava la insuficiència de crèdit pressupostari de determinades partides, així com també s'han manifestat aquestes insuficiències en l'informe de fiscalització referent al Compte general de l'exercici 2014 (vegeu l'observació de l'apartat 2.3.4.d).

3) Informació comptable presentada per l'Ajuntament

De la revisió del Pla quadriennal d'inversions i l'Annex de les inversions de l'exercici, de l'Estat de les modificacions pressupostàries i dels punts de la Memòria corresponents als projectes de despesa de finançament afectat, es desprèn que l'Ajuntament no va incorporar tota la informació requerida per la ICAL, model normal, i que en determinats casos la informació presentada no era correcta.

En concret els quadres de l'Execució dels projectes i de les Despeses amb finançament afectat presentats en la Memòria no inclouen l'any d'inici, la duració, ni la despesa total prevista per projecte, així com tampoc no donen la informació addicional sol·licitada per a cada unitat de despesa. A més, el quadre de les Despeses amb finançament afectat tan sols va incloure els dos projectes de despesa que segons l'Ajuntament havien generat desviacions de finançament afectat (vegeu les observacions dels apartats 2.2.1, 2.2.2. i 2.2.3).

4) Procediment de seguiment comptable

L'Ajuntament calcula les desviacions de finançament de forma manual a través d'un full de càlcul, en comptes d'incloure dins el mòdul informàtic les dades necessàries per poder obtenir de manera automàtica la informació exigida en relació amb les desviacions de finançament, tal com estableix la normativa,. L'Ajuntament tampoc no va preveure un seguiment i control dels projectes de despesa amb finançament afectat independent del seguiment i del control de la resta dels projectes.

A més, únicament va considerar projectes de despesa amb finançament afectat els del capítol 6 de despeses d'inversions reals de l'exercici 2014 i no va tenir en compte els projectes de despesa amb finançament afectat referents a la despesa corrent, ni tampoc

les despeses reconegudes en exercicis anteriors (vegeu les observacions de l'apartat 2.3.2).

5) Mètode emprat per al càlcul de les desviacions

L'Ajuntament va considerar que tant els recursos propis generats en l'exercici, com el Romanent de tresoreria per a despeses generals provinent d'exercicis anteriors, eren uns agents finançadors més i, com a tals, generaven desviacions. Aquesta concepció pressuposa, indegudament, que la totalitat de la despesa de capítol 6 d'inversions reals era despesa amb finançament afectat i l'existència d'un coeficient de finançament global per a cada projecte d'un 100%.

No obstant això, va enregistrar unes quanties en concepte de desviacions de finançament per a dos projectes, que no es correspondrien amb les que s'haurien generat si aquestes desviacions de finançament s'haguessin calculat d'acord amb la normativa, sinó únicament per la decisió de l'Ajuntament de reflectir dins l'estat de desviacions aquells imports (vegeu les observacions de l'apartat 2.3.3).

6) Incorporació de crèdits

L'Ajuntament, mitjançant un expedient de modificació de crèdit, va incorporar l'Excés de finançament de l'exercici anterior a un nou projecte de despesa. Però, només va enregistrar la incorporació dels crèdits necessaris per reconèixer les obligacions de l'exercici 2014 i no per la totalitat de la despesa autoritzada en la inversió, tal com s'hauria d'haver fet. A més no va tenir en compte, en el càlcul de les desviacions de finançament de l'exercici 2014, la part de l'Excés de finançament de l'exercici 2013 no incorporada al projecte. (vegeu les observacions dels apartats 2.2.2 i 2.3.4.c).

7) Reconeixement extrajudicial de crèdit

L'Ajuntament va reconèixer durant l'exercici 2014 despesa executada en l'exercici 2013, referent al manteniment i l'asfaltatge dels camins en l'exercici 2013 per import de 136.719€, que no s'havia reconegut durant l'exercici corresponent per insuficiència de crèdit, en comptes d'haver formalitzat l'aprovació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, tal com estableix la normativa. (vegeu l'observació de l'apartat 2.3.4.a).

8) Insuficiència de crèdit pressupostari

L'Ajuntament va aprovar un únic expedient de modificació de crèdit durant el mes de novembre del 2014. Aquest procediment va comportar que, per a determinats projectes d'inversió, tal com el projecte número 7 d'asfaltatge de camins en l'exercici 2014, s'autoritzés la despesa referent a partides pressupostàries amb insuficiència de crèdit prèviament a la formalització requerida de la modificació del crèdit pressupostari (vegeu les observacions dels apartats 2.2.2 i 2.3.4.a).

9) Criteris comptables i la seva incidència en els estats financers

L'Ajuntament aplica un criteri temporal indegut en el reconeixement dels drets reconeguts, així com també en algun cas en el reconeixement de les obligacions. L'efecte de l'aplicació d'aquest criteri, a més dels errors incorreguts, va suposar una sobrevaloració de 309.639 € dels drets reconeguts nets de l'exercici, així com una sobrevaloració de 494.036 € dels drets pendents de cobrament corrents i tancats. D'altra banda, les obligacions reconegudes netes de l'exercici es van sobrevalorar en 97.207 €. La inclusió d'aquests ajustos així com del nou càlcul de les desviacions en els estats financers donaria un import de Resultat pressupostari ajustat de 9.920 €, fet que suposaria una disminució de 167.215 € respecte al que va presentar l'Ajuntament i un import de Romanent de tresoreria per a despeses generals de 576.734 €, 778.228 € inferior al presentat per l'Ajuntament (vegeu l'observació de l'apartat 2.4).

10) Formalització dels contractes

L'Ajuntament va adjudicar les obres del projecte número 3, abastament d'aigua a determinats polígons del municipi, i del projecte número 7, asfaltatge i manteniment dels camins en l'exercici 2014, mitjançant un procediment negociat sense publicitat. El projecte número 3 es va adjudicar per un import de 86.016 € i la despesa finalment executada va ser de 108.230 €. El projecte per l'asfaltatge de camins de l'exercici 2014 es va adjudicar per un import de 155.400 €, no obstant això, la despesa final va ascendir a 364.381 €, quantia superior a l'import màxim establert pel tipus de procediment emprat.

L'Ajuntament no va arribar a formalitzar cap d'aquest dos contractes i, per tant, es va executar la despesa sense cap contracte administratiu que l'emparés (vegeu les observacions de l'apartat 2.3.4.a).

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable realitzada i del control intern establert que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora. Per tant, en aquest sentit, convindria que l'Ajuntament prengués, entre altres, les mesures següents:

- Sol·licitar en tots aquells casos que calgui l'assessorament, l'assistència i el suport dels serveis tècnics dels ens supramunicipals corresponents –el Consell Comarcal del Segrià i la Diputació de Lleida–, per ajudar a resoldre les qüestions de naturalesa comptable, econòmica, financera i de control intern que plantegin major dificultat.
- Atendre la recomanació de la Resolució del Departament de Governació d'Administracions Públiques i Habitatge del 21 de juliol del 2016 i sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local la creació i classificació del lloc de tresoreria de l'Ajuntament.

- Donar, per part de l'òrgan competent, les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables per aplicar els criteris, procediments, registres i altres mecanismes de control que, d'acord amb la ICAL vigent, han de regir la comptabilitat i mantenir-la actualitzada.
- Incorporar al sistema informàtic tota la informació econòmica i comptable que requereix l'aplicació i no haver de recórrer a altres registres aliens al sistema (com és el cas de l'emprat per fer el càlcul de les desviacions de finançament), amb la finalitat d'utilitzar totes les funcionalitats que ofereix l'aplicació informàtica de comptabilitat per possibilitar la generació íntegra de tots els comptes i estats que estableix la ICAL.
- Dissenyar i establir un model estàndard d'informe de la Intervenció on, d'acord amb la forma de fiscalització a aplicar –sense fiscalització prèvia, prèvia limitada o prèvia plena– s'identifiquin clarament els aspectes comprovats en cada cas; així com un registre informatitzat d'aquests informes, el qual permeti explotar la informació amb relació a la funció interventora en l'àmbit del control intern i de la fiscalització de les despeses i dels ingressos municipals en general i, en particular, amb relació a la informació a trametre als diferents òrgans de control respecte a allò que es disposa en els articles 213 i 218 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, encara que no siguin preceptius, contribuïrien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades, de les subvencions atorgades i de les fiances rebudes i pendents de retornar, entre altres).
- Instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats, i de conciliació de saldos amb les entitats financeres, amb els creditors o amb altres fonts externes a la comptabilitat.

Cal assenyalar, però, que per poder dur a terme aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb les tasques indicades, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetessin.

4. ANNEX: RESUM DELS COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament d'Alcarràs corresponent a l'exercici 2014.

Per disposar dels comptes i estats que integren el Compte general de manera completa, llevat de la part descriptiva de la Memòria continguda en els apartats de l'1 al 4 i del 8 al 10, premeu l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2014](#)

Quadre 16. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	3.942.000,00	100.000,00	4.042.000,00	4.245.368,87	3.439.362,79	806.006,08
2. Impostos indirectes	88.000,00	0,00	88.000,00	59.073,56	57.885,74	1.187,82
3. Taxes i altres ingressos	1.444.800,00	0,00	1.444.800,00	1.146.077,59	880.984,89	265.092,70
4. Transferències corrents	2.001.700,00	100.000,00	2.101.700,00	2.183.907,75	1.685.703,49	498.204,26
5. Ingressos patrimonials	41.000,00	0,00	41.000,00	41.134,64	41.134,64	0,00
a) Operacions corrents	7.517.500,00	200.000,00	7.717.500,00	7.675.562,41	6.105.071,55	1.570.490,86
6. Alienació d'inversions reals	20.000,00	0,00	20.000,00	72.800,55	14.997,88	57.802,67
7. Transferències de capital	870.700,00	-120.000,00	750.700,00	675.372,43	467.284,91	208.087,52
b) Altres operacions no financeres	890.700,00	-120.000,00	770.700,00	748.172,98	482.282,79	265.890,19
Total operacions no financeres (a+b)	8.408.200,00	80.000,00	8.488.200,00	8.423.735,39	6.587.354,34	1.836.381,05
8. Actius financers	0,00	731.556,59	731.556,59	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	8.408.200,00	811.556,59	9.219.756,59	8.423.735,39	6.587.354,34	1.836.381,05
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	2.552.260,00	-30.756,81	2.521.503,19	2.520.747,15	2.520.709,70	37,45
2. Despeses de béns corrents i serveis	2.661.150,00	550.078,94	3.211.228,94	3.206.861,10	2.901.756,01	305.105,09
3. Despeses financeres	202.500,00	-28.954,94	173.545,06	173.545,06	173.545,06	0,00
4. Transferències corrents	190.130,00	31.379,42	221.509,42	221.308,75	210.983,75	10.325,00
5. Fons contingència i altres imprevistos	70.000,00	-69.178,75	821,25	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	5.676.040,00	452.567,86	6.128.607,86	6.122.462,06	5.806.994,52	315.467,54
6. Inversions reals	2.014.760,00	199.653,73	2.214.413,73	1.847.701,97	1.675.315,21	172.386,76
7. Transferències de capital	33.400,00	-665,00	32.735,00	32.708,06	32.708,06	0,00
b) Altres operacions no financeres	2.048.160,00	198.988,73	2.247.148,73	1.880.410,03	1.708.023,27	172.386,76
Total operacions no financeres (a+b)	7.724.200,00	651.556,59	8.375.756,59	8.002.872,09	7.515.017,79	487.854,30
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	684.000,00	160.000,00	844.000,00	616.919,36	616.919,36	0,00
Total despeses	8.408.200,00	811.556,59	9.219.756,59	8.619.791,45	8.131.937,15	487.854,30
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	8.408.200,00	811.556,59	9.219.756,59	8.423.735,39	6.587.354,34	1.836.381,05
Total despeses	8.408.200,00	811.556,59	9.219.756,59	8.619.791,45	8.131.937,15	487.854,30
Diferències	0,00	0,00	0,00	-196.056,06	-1.544.582,81	1.348.526,75

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	7.675.562,41	6.122.462,06		
b) Altres operacions no financeres	748.172,98	1.880.410,03		
1. Total operacions no financeres (a+b)	8.423.735,39	8.002.872,09		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	616.919,36		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	8.423.735,39	8.619.791,45		-196.056,06
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			255.000,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			168.902,00	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			50.711,10	373.190,90
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				177.134,84

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 17. Estat del romanent de tresoreria

COMPONENT	EXERCICI 2014		EXERCICI 2013	
1. (+) Fons líquids		369.790,17		926.499,37
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.169.802,83		3.864.996,01
– (+) del pressupost corrent	1.836.381,05		1.657.667,36	
– (+) de pressupostos tancats	2.243.281,23		2.155.069,92	
– (+) d'operacions no pressupostàries	105.923,60		68.010,48	
– (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	15.783,05		15.751,75	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		1.102.367,52		957.365,13
– (+) del pressupost corrent	487.854,30		775.136,61	
– (+) de pressupostos tancats	50.889,42		37.120,11	
– (+) d'operacions no pressupostàries	566.677,92		145.408,41	
– (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.054,12		300,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		3.437.225,48		3.834.130,25
II. Saldos de dubtós cobrament		2.031.552,44		1.331.950,40
III. Excés de finançament afectat		50.711,10		476.556,59
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		1.354.961,94		2.025.623,26

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 18. Balanç

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
A) Immobilitzat	25.198.979,36	24.180.407,83	A) Fons propis	21.461.215,49	20.848.798,98
I. Inversions destinades a l'ús general	9.657.351,35	8.465.298,69	I. Patrimoni	12.435.858,15	12.435.606,11
II. Immobilitzacions immaterials	360.159,89	403.315,47	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	13.445.342,28	13.575.667,83	III. Resultats d'exercicis anteriors	8.413.192,87	7.179.005,35
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	612.164,47	1.234.187,52
V. Patrimoni públic del sòl	1.736.125,84	1.736.125,84	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	0,00	0,00	C) Creditors a llarg termini	3.970.573,97	5.143.236,02
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	3.970.573,97	5.143.236,02
C) Actiu circulant	2.580.492,07	3.475.596,73	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	2.347.681,97	1.663.969,56
II. Deutors	2.210.701,90	2.549.097,36	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	II. Altres deutes a curt termini	1.673.929,89	727.422,45
IV. Tresoreria	369.790,17	926.499,37	III. Creditors	673.752,08	936.547,11
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	27.779.471,43	27.656.004,56	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	27.779.471,43	27.656.004,56

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 19. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	HAYER	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
A) Despeses	7.763.757,48	7.077.730,26	B) Ingressos	8.375.921,95	8.311.917,78
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	240.535,88	251.067,56
2. Aprovisionaments	0,00	895.648,99	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	7.172.071,41	5.677.219,73	3. Ingressos de gestió ordinària	4.952.150,28	5.264.983,10
4. Transferències i subvencions	253.866,81	212.833,36	4. Altres ingressos de gestió ordinària	271.149,84	313.483,14
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	337.819,26	292.028,18	5. Transferències i subvencions	2.907.016,93	2.172.144,82
			6. Guany i ingressos extraordinaris	5.069,02	310.239,16
ESTALVI	612.164,47	1.234.187,52	DESESTALVI		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament d'Alcarràs el dia 10 d'octubre del 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament d'Alcarràs a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
BARCELONA

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes:
AJUNTAMENT D'ALCARRÀS. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT EXERCICI
2014. REF. 20/2016-E. Data de recepció del projecte d'informe: 10 d'octubre de 2016

Senyors/es,

Per la present us adjuntem document d'al·legacions al projecte d'informe de referència.

Cordialment,

Alcarràs, en la data indicada al marge.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT.

L'Alcalde.
Miquel Serra Godia.

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Assumpte: AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME: AJUNTAMENT D'ALCARRÀS. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT EXERCICI 2014. REF. 20/2016-E

En Miquel Serra Godia, Alcalde-President de l'Ajuntament de la Vila d'Alcarràs, en virtut dels següents

ANTECEDENTS

L'Ajuntament d'Alcarràs va rebre en data d'entrada de registre 10 d'octubre de 2016, el Projecte d'Informe d'aquesta Sindicatura número 20/2016-E corresponent a les Desviacions de Finançament Afectat Exercici 2014, atorgant, de conformitat amb la normativa reguladora (article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i article 39 del seu Reglament intern) un termini de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la seva recepció, a l'objecte de presentar les al·legacions i justificacions que es considerin, que venç el dia 28 d'octubre de 2016.

Que en temps i forma aquest Ajuntament procedeix mitjançant aquest escrit a presentar, de conformitat amb la reiterada normativa, i en referència al Projecte d'Informe REF. 20/2016-E les següents

AL·LEGACIONS:

PRELIMINAR.- Es fa constar que **NO ES FORMULEN AL·LEGACIONS** sinó exposar algunes consideracions genèriques en relació amb les observacions i recomanacions formulades a l'Informe de Sindicatura; sota aquesta premissa les consideracions faran referència a les actuacions de compliment de les recomanacions que s'estan executant.

PRIMERA.- CONSIDERACIONS GENÈRIQUES A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'INFORME DE SINDICATURA RELACIONADES AMB ELS FUNCIONARIS AMB HABILITACIÓ DE CARÀCTER NACIONAL I LES FUNCIONS RELACIONADES AMB LA INTERVENCIÓ I LA TRESORERIA.

Respecte a l'Observació 1.- Llocs reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, i les recomanacions relacionades amb els llocs de treball amb funcions d'intervenció i Tresoreria dir que:

A) S'està atenent la recomanació de la resolució del Departament de Governació d'Administracions Públiques i Habitatge del 21 de juliol del 2016 i sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local la creació i classificació del lloc de tresoreria de l'Ajuntament amb anterioritat a la publicació en el Boletín Oficial del Estado (BOE) de la convocatòria per al 2016 de la Direcció General de la Funció Pública del Ministeri

d'Hisenda i Administracions Públiques del concurs unitari de llocs reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

B) Es fer constar que es va donar compte al Ple de la Corporació municipal celebrat el dia 3 d'octubre de 2016, de la resolució del Departament de Governació i Administracions Públiques–Direcció General d'Administració Local, RESOLUCIÓ GAH/1893/2016, de 21 de juliol, **de reclassificació del lloc de secretaria de classe tercera a classe segona i de creació i classificació del lloc d'intervenció de classe segona de l'Ajuntament d'Alcarràs.**

C) A la mateixa sessió plenària es va donar compte de la resolució de l'Alcaldia del dia 19/9/2016 d'aprovació de l'expedient i de sol·licitud a la Direcció General d'Administració Local del nomenament en comissió de serveis de la interventora Sra. Ester Abellana Mogues. **Comissió de serveis que ha estat aprovat per Resolució de la D.G.A.L. del dia resolució de la Direcció General d'Administració Local del dia 11 d'octubre de 2016.**

D) A la mateixa sessió plenària, un cop reclassificada la Secretaria municipal i la Intervenció de Segona Categoria, s'ha aprovat inicialment la modificació de la Relació de Llocs de Treball per tal **de crear el lloc de treball de Tresoreria que correspon a un Funcionari d'Habilitació Nacional. Actualment en tràmit d'exposició pública, (BOP núm. 203, del dia 21/10/2016).**

E) Fent constar **que fins a que no es prenguin possessió dels càrrecs, la Intervenció es desenvolupa pel Secretari-Interventor.** Respecte a la Tresoreria, en virtut de la Llei 18/2015, de 9 de juliol, per la que es modifica la Llei 37/2007, sobre reutilització de la informació en el sector públic, en la seva Disposició final segona, que modifica la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local que en la seva Disposició transitòria setena, s'estableix que les funcions de tresoreria en les administracions locals dels municipis de menys de 20.000 habitants, si no poden ser exercides per un funcionari d'Administració local amb habilitació nacional, es podrà sol·licitar a la Diputació provincial o ens supramunicipals equivalents que designi funcionaris de carrera del grup A-1 per desenvolupar les tasques i en el que cas que la Diputació acrediti que no pot exercir les funcions, serà la Corporació municipal la que haurà atribuir les funcions a un funcionari municipal sota la coordinació d'un funcionari de carrera del grup A-1 de la Diputació. El dia 12 de setembre es va publicar al BOE el Reial Decret Llei 10/2015, de 11 de setembre, pel qual s'adopten altres mesures en matèria d'ocupació pública i d'estímul a l'economia, en el que s'estableix al seu article 3 l'atribució de les funcions de l'exercici de les funcions de tresoreria als funcionaris de la subescala de secretaria –intervenció (article 3). Els dubtes en la interpretació de la norma i el fet de considerar que les funcions d'intervenció són contradictòries amb les funcions de gestió de la Tresoreria. Però aquesta disposició però manté la filosofia de professionalitzar les funcions sostraint-les de l'àmbit polític. Els dubtes d'interpretació es van resoldre amb la Nota informativa de la Direcció General de la Funció Pública, d'octubre de 2015, en la que s'estableixen els criteris sobre criteris sobre l'aplicació de la modificació de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local, efectuada pel reial decret Llei 10/2015, d'11 de setembre. Conseqüentment es fa constar que va inicialment les funcions de Tresorer municipal van ser atribuïdes al Secretari-interventor pel Ple del dia 29 d'octubre de

2015, i per posterior acord del Ple del dia 12 de gener de 2016, seguint el procediment establert a les disposicions anteriors i instruccions de la Direcció General de la Funció Pública, **es va nomenar com a Tresorera Municipal a la Sra. Magda Godia Forcada.**

F) Per tant resta superada la resolució del Ple del dia 20 de juny de 2011 que, en virtut de l'establert a l'art. 92,4 de la Llei de Bases de Règim Local, l'art. 164 del Text Refós del Règim Local RDL 781/86, de 18 d'abril, l'art. 194 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'art. 36 del Reglament del Personal dels Ens Locals de Catalunya, va nomenar Tresorer dels Fons de la Corporació, amb les funcions pròpies del càrrec establertes a l'art. 184 del RDL 781/86, 5,1 i 6,2 del R.D. 1174/87, de 18 de setembre, i específicament les establertes a l'art. 196 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, a un regidor de l'Ajuntament, acords que es van comunicar a l'Administració Estatal i Autònoma Article 56. Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local i el corresponent del Text refós de la Llei de règim local D.L. 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

SEGONA.- CONSIDERACIONS GENÈRIQUES A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'INFORME DE SINDICATURA RELACIONADES AMB LES FUNCIONS INTERVENTORES, INFORMACIÓ I PROCEDIMENTS COMPTABLES, MÈTODES EMPLEATS, MODIFICACIONS DE CRÈDIT I CRITERIS COMPTABLES (OBSERVACIONS 2 A 10)

Cal recordar que el municipi l'any 2014, ja tenia una població de 9.028 habitants empadronats, i un pressupost consolidat de 8.5 milions d'euros. A més és un municipi amb una gran activitat econòmica i que actua com a capçalera subcomarcal en la prestació del molts serveis supramunicipals (Centre d'Assistència primària, Institut d'Estudis Secundaris, Agrupació de Secretaries de Jutjat de Pau, seu del DARP a la subcomarca, que inclou als municipis de Torres de Segre, Soses i Alcarràs, fonamentalment, a més de d'altres serveis agrupats com l'escola de música i de futbol que abasta una influència a diversos municipis més.

Conseqüentment, un cop reclassificada la secretaria, creats i coberts els llocs de treball d'Intervenció i de Secretaria, com correspon a un municipi de més de 5.000 habitants i més de 3.000.000€. de pressupost, es podrà atendre amb la deguda diligència els requeriments derivats de les observacions i recomanacions de l'Informe de Sindicatura relacionats amb les funcions de control econòmic-financer, procediments comptables i actuacions pressupostàries relacionades, especialment perquè:

A) Es podrà atendre amb la deguda diligència les normes de la comptabilitat exigides pels municipis de més de 5.000 habitants i més de 3.000.000€. de pressupost, que comporta aplicar el Model Normal de comptabilitat local aprovat per Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, i les requerides per la L.O. 2/2012, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i les ordres de desenvolupament, especialment l'Ordre FAP/2015/2012, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació al Ministeri d'Hisenda i A.P., així com a la Sindicatura de Compte (TC), que no s'apliquen als municipis de menys població i pressupostos i que s'atenen per secretaries de tercera categoria per un secretari-interventor.

B) Es continuaran rebent els serveis que pugui arribar a prestar el Consell Comarcal i la Diputació, actualment solament existent amb la contractació del programa comptable amb la empresa ABSIS es realitza mitjançant conveni amb la Diputació de Lleida, amb la que es contracta de forma singular serveis complementaris d'assessorament comptable en l'obertura i tancament d'exercicis.

C) Es recorrerà en tots aquells casos que sigui precís a sol·licitar l'assessorament, l'assistència i el suport dels serveis tècnics dels ens supramunicipals corresponents - el Consell Comarcal del Segrià i la Diputació de Lleida-, per tal d'ajudar a resoldre les qüestions de naturalesa comptable, econòmica, financera i de control intern que plantegin una major dificultat. Malgrat que s'hagi sol·licitat la col·laboració a la Diputació amb la coordinació a la tresoreria i aquesta ha manifestat que no pot prestar el servei. Per tot el qual es requerirà la cooperació i assessorament per tal que els serveis Comarcals i de la Diputació tinguin serveis d'assessorament als municipis. No obstant es continuaran realitzant consultes a nivell professional amb els responsables de la intervenció i la tresoreria de la Diputació sobre aspectes puntuals, especialment per complimentar els tràmits justificatius dels actes administratius relacionats amb els ajuts i subvencions rebudes.

D) Es dissenyaran i establiran models estàndard d'informe de la Intervenció on, d'acord amb la forma de fiscalització a aplicar –sense fiscalització prèvia, prèvia limitada o prèvia plena– s'identifiquin clarament els aspectes comprovats en cada cas; així com un registre informatitzat d'aquests informes, el qual permeti explotar la informació amb relació a la funció interventora en l'àmbit del control intern i de la fiscalització de les despeses i dels ingressos municipals en general i, en particular, amb relació a la informació a trametre als diferents òrgans de control respecte a allò que es disposa en els articles 213 i 218 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Es continuarà formant al personal per millorar la fiscalització prèvia, simultània i posterior de la despesa, per tal de donar compliment a l'art. 219 del R.D.L. 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. A tal efecte es milloraran les disposicions contingudes a les Bases del Pressupost, concretament a les normes regulades als arts. 9, 12 i disposició transitòria 3^a. I els formularis existents per tal de realitzar aquesta fiscalització prèvia o simultània. Es a dir es continuarà insistint en crear aquesta cultura de control de la despesa, formar al personal i implementar el control previ, simultani i posterior de la despesa. Aquests aspectes es milloraran amb la creació de la plaça d'intervenció i de la tresoreria.

E) Es podrà utilitzar el sistema informàtic tota la informació econòmica i comptable que requereix l'aplicació i no haver de recórrer a altres registres aliens al sistema (com és el cas de l'emprat per fer el càlcul de les desviacions de finançament), amb la finalitat d'utilitzar totes les funcionalitats que ofereix l'aplicació informàtica de comptabilitat per possibilitar la generació íntegra de tots els comptes i estats que estableix la ICAL. Es podrà definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, encara que no siguin preceptius, contribuïrien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades, de les subvencions atorgades i de les fiances rebudes i pendents de retornar, entre altres). I es podrà instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats i de conciliació de saldos amb les entitats financeres, amb els creditors o amb altres fonts externes a la comptabilitat.

F) Fer constar que en algunes actuacions com l'asfaltat i conservació de camins, es realitzaven contractes amb unes previsions i uns crèdits pressupostaris determinats. Però els més de 200 kms. de camins asfaltats i l'elevat trànsit de camions de subministraments a les nombroses explotacions ramaderes provoca que els danys als camins siguin difícilment avaluable, més en èpoques amb elevades pluges, que precisen una major reposició. A més aquestes actuacions es realitzen durant la primavera abans de l'inici de la temporada de fruita, i per tant els terminis de contractació no s'ajusten a la premura de temps en la que s'havien de fer les actuacions, motivant que s'hagin de realitzar més obres de conservació de les previstes, apareguin irregularitats en la contractació, ja que les obres que es contracten amb procediments negociats sense publicitat acaben traduint-se en procediments oberts. Aquesta situació es va repetir de l'any 2014 al 2015, també amb una despesa relacionada amb l'asfaltat de camins, però en aquesta ocasió si que es va fer un reconeixement extrajudicial de crèdits i així es va comunicar a la Sindicatura de Comptes. Un cop més reiterem la manca de medis i de terminis per donar compliment amb la diligència deguda els controls pressupostaris, la qual cosa podia comportar errors. No obstant es fa constar que el pressupost de despeses definitiu va ser de 9.219.756,59€ i les Despeses Autoritzades i les Obligacions reconegudes van ser inferiors en 8.619.791,45€. Es a dir d'haver-se observat la insuficiència amb temps s'hauria pogut modificar el pressupost de la forma adient dins de les previsions pressupostaries totals. En definitiva aquesta recomanació vindrà realitzada plenament amb la creació del lloc de treball i l'especialització d'aquestes funcions d'intervenció, d'una forma separada de la Secretaria i la Tresoreria.

G) Fer constar que actualment es disposa d'un servei extern d'assessorament econòmic, però aquest procés de canvi, es realitzarà donant suport als serveis tècnics relacionats amb les tasques indicades, mantenint si s'escau els serveis externs necessaris, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetin.

TERCERA.- CONSIDERACIONS GENÈRIQUES A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'INFORME DE SINDICATURA RELACIONADES AMB ELS CRITERIS COMPTABLES I LA SEVA INCIDÈNCIA EN ELS ESTATS FINANCERS.

Respecte a la Observació 9.- Criteris comptables i la seva incidència en els estats financers, en quan a l'aplicació d'un criteri temporal indegut en el reconeixement dels drets reconeguts, especialment pel que fa als ajuts i subvencions externs.

Comentar aquí el que es va exposar durant l'execució de l'auditoria. El criteri utilitzat per al reconeixement de drets provinents de subvencions era el següent:

Si es rebia la notificació d'atorgament d'una subvenció per resolució d'una administració, d'acord amb unes bases de convocatòria o un conveni directe prèviament aprovats. NO es registrava el RD de l'ingrés, tret d'errors puntuals que s'intentaven corregir a final d'any amb els ajustaments al resultat pressupostari.

Solament quan, en compliment de les obligacions de les bases de convocatòria o del conveni, es realitzava la despesa subvencionada i es justificava el seu pagament, és quan SI es realitzava el RD de l'ingrés, sembla que aquest criteri ha estat rectificat per la instrucció de comptabilitat del 2004, que precisa del reconeixement de l'obli-

gació de l'administració atorgant, informació que s'ha de procurar obtenir de la dita administració al tancament de l'exercici.

Però el fet és que l'actuació i la despesa està realitzada i si no es reconeix el dret es produeix un dèficit que a nivell del resultat pressupostari es pot compensar amb les desviacions negatives de finançament, però no es pot compensar amb el Romanent de tresoreria (on solament es reflectirien les desviacions positives), ni en la resta de resultats d'estabilitat pressupostària (sostre de despesa i capacitat de finançament).

El problema està, com s'ha pogut constatar en l'auditoria, en què l'administració atorgant de la subvenció pot estar fins a dos anys (exemple de l'obra del Mas de Volta executat l'any 2013 i ingressat el 2015, o les obres del CAP) en fer el reconeixement de l'obligació de pagament per una contínua reclamació de documents i informes justificatius de l'actuació, en molts casos reiteratius. De tal forma que el dèficit l'ha d'assumir l'entitat beneficiària de la subvenció i se l'estalvia l'administració atorgant que pot allargar els reconeixements de despeses al seu interès.

L'obra amb un finançament extern més important era les obres del CAP i l'exemple més evident d'aquest problema, l'ampliació d'un Centre d'Assistència Primària, que és competència de la Generalitat i es realitza sobre terrenys de propietat del Departament de Sanitat, es financen amb fons provinents dels Pressupostos Generals de l'Estat, que s'atorguen a la Diputació de Lleida per tal que, en virtut d'un conveni amb el Departament de Sanitat i l'Ajuntament, sigui l'administració municipal, la més petita, incompetent i menys capacitada, la que hagi de realitzar la contractació, la justificació i el finançament temporal de les obres, quan aquestes estan subvencionades amb un 100%, havent de suportar a més les desviacions financeres i els dèficits pressupostaris si es retrassa (3) el reconeixement de l'obligació per l'administració atorgant.

Finalment dir que, tret d'algunes inversions d'un importants com la produïda en el CAP d'anualitats al voltant de cinc-cent mil euros aproximadament, la resta d'actuacions subvencionades són cícliques i s'haurien de compensar d'un any a l'altre, fins i tot aplicant el nou criteri ICAL, de caixa o amb reconeixement de l'administració atorgant.

Per tot el qual es

SOL·LICITO:

Que es tingui per presentat en termini i forma el present escrit i s'atenguin les consideracions exposades.

Alcarràs, a la data indicada al marge.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT.

Miquel Serra Godia.
L'Alcalde.

