

Informe 20/2004

**Ajuntament de Castellvell
del Camp**

Exercici 2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O :

Que a Barcelona, el dia 18 de novembre de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 20/2004, relatiu a l'Ajuntament de Castellvell del Camp, exercici 2002.

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

Barcelona, 2 de desembre de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern	9
1.2.3. Informació objecte d'examen	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1. ANTECEDENTS EN EL RETIMENT DE COMPTES.....	10
2.2. COMPTES I ESTATS ANUALS DE L'EXERCICI 2002	11
2.3. ALTRES INCOMPLIMENTS	13
3. CONCLUSIONS.....	13
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	14

ABREVIACIONS

BCL	Banc de Crèdit Local
CAICA	Cooperativa Agrícola i Caixa Agrària de Castellvell del Camp, SCCRL
CEPB	Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Ajuntament de Castellvell del Camp.

La fiscalització practicada tenia el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de règim interior, i en l'execució del Pla anual de treball de l'exercici 2004, tot considerant les resolucions del Parlament de Catalunya mitjançant les quals s'insta aquesta Sindicatura a tenir en compte en el moment de formular el programa de treball, les corporacions locals que no rendeixen correctament els comptes.

L'objecte del treball era la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Castellvell del Camp corresponent a l'exercici 2002 i limitada als aspectes següents:

- a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, i
- a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini.

La finalitat d'aquest treball s'adreçava a obtenir una raonable seguretat sobre els punts següents:

- que la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i
- que en la gestió economicofinancera efectuada amb relació a l'endeutament s'ha actuat d'acord amb la normativa vigent, conforme als principis comptables que són d'aplicació a l'Ajuntament i que s'han emprat uns procediments de gestió adequats.

Així, la finalitat del treball era fer constar en les conclusions tant les observacions per les infraccions i anomalies que es detectessin en les àrees objecte de fiscalització com les recomanacions i mesures a emprendre, si esqueia, per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

Les proves a realitzar inicialment previstes eren aquelles que es van considerar necessàries per tal d'obtenir l'evidència, suficient i adient, que permetés expressar unes conclusions respecte a l'objecte del treball, d'acord amb els principis i normes d'auditoria de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI).

No obstant això, no ha estat possible la realització de cap prova ateses les circumstàncies següents:

- L'1 de març de 2003 el president de la corporació no havia aprovat la Liquidació del pressupost de l'exercici 2002, tal com estableix l'article 172.3 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL).
- El 15 de maig de 2003 el secretari-interventor no havia format els comptes i estats anuals de l'Ajuntament referits a l'exercici 2002 i, consegüentment, el president no els va poder retre, tal com determina l'article 193.1 de la mateixa LRHL.
- Per tant, la Comissió Especial de Comptes no es va poder reunir per emetre l'informe sobre el Compte general, tal com fixa l'article 193.2 de l'esmentada LRHL.
- En el moment de redactar el present informe, setembre de 2004, continua la mateixa situació respecte a la tramitació dels comptes relatius a l'exercici 2002.

Aquesta important limitació ha impedit realitzar la tasca de fiscalització prevista i, en conseqüència, tampoc no s'han pogut assolir els objectius marcats en l'inici del treball.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Castellvell del Camp està situat a la comarca del Baix Camp. El seu territori és de 5,31 km² i la seva població de 1.388 habitants (segons el padró municipal de l'any 2002, referit a 1 de gener).

1.2.2. Organització i control intern

Durant el període analitzat l'Ajuntament només tenia constituïts els òrgans legalment establerts (alcalde, tinent d'alcalde, Ple i Comissió de Govern). Respecte a la Comissió Especial de Comptes, no es té constància que aquesta Comissió s'hagués constituït ni durant la legislatura iniciada l'any 1999 ni tampoc en la iniciada l'any 2003.

D'altra banda, pel que fa al control intern, cal esmentar que la normativa vigent estableix que l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

El lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció, al qual la legislació vigent assigna, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent no considera un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és el d'una adient segregació de funcions.

D'acord amb l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, a l'Ajuntament de Castellvell del Camp el lloc de treball de la Secretaria ha d'estar classificat de tercera classe i, per tant, ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de Secretaria-Intervenció. En aquest cas, les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de treball de la Secretaria.

A Castellvell del Camp la plaça de Secretaria-Intervenció està vacant i, des de l'any 1993, les funcions corresponents són exercides per un funcionari administratiu de l'Ajuntament, habilitat accidentalment.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen hauria estat, si l'Ajuntament l'hagués format, l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002, el qual s'ha d'integrar dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2002.

Aquesta informació s'hauria complementat amb aquells altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de l'Ajuntament i que afecten, a més de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, a l'endeutament, tant a curt com a llarg termini, àrea que també forma part de objecte del treball de fiscalització, tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.1.1.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ANTECEDENTS EN EL RETIMENT DE COMPTES

L'Ajuntament ha incomplert de forma reiterada la normativa aplicable quant al retiment de comptes, atès que, amb relació al període comprès entre els exercicis 1992 i 2002, ambdós inclosos, l'Ajuntament només va lliurar a la Sindicatura de Comptes documentació relativa als comptes generals dels exercicis 1994 (enviada fora de termini), 1996 i 1997. A més, en cap cas va lliurar l'expedient d'aprovació corresponent i, per tant, no es té constància que aquests comptes hagin estat degudament aprovats.

En aquest sentit cal fer constar que, amb la finalitat d'elaborar l'informe anual sobre el Compte general de les corporacions locals, aquesta Sindicatura ha reclamat, periòdicament i repetidament, la documentació corresponent a cada un dels exercicis del període indicat. Així mateix, l'Ajuntament tampoc no va atendre els requeriments fets per la Sindicatura arran de l'elaboració de l'informe 16/96-B, Tramesa dels Comptes Municipals a la Sindicatura (període 1992-1994).

D'altra banda, respecte a la tramitació dels comptes de l'Ajuntament, cal indicar que l'1 d'abril de 2004 va tenir entrada en aquesta Sindicatura un escrit de denúncia, presentat pel senyor Antoni Tost i Ribés, regidor a l'Ajuntament de Castellvell del Camp, mitjançant el qual s'exposen les accions fetes en diversos actes plenaris per aconseguir informació sobre la situació de les darreres liquidacions del pressupost, en particular les dels exercicis 1998, 1999 i 2000. Segons es dedueix de l'escrit, aquestes liquidacions del pressupost no han estat elaborades.

Tal com va manifestar el secretari-interventor, a la data de redacció del present informe l'Ajuntament disposava d'uns comptes elaborats fins a l'exercici 2000, inclòs, si bé l'últim exercici aprovat era el corresponent a 1998. Tanmateix, aquestes afirmacions no s'han pogut comprovar.

Cal assenyalar que el 14 de juny de 2004 l'Ajuntament ha fet una comanda de serveis a una empresa subministradora d'aplicacions informàtiques de compta-

bilitat local, de la qual es desprèn que els serveis contractats fan referència al tancament dels exercicis que van de 1998 a 2003, ambdós inclosos.

2.2. COMPTES I ESTATS ANUALS DE L'EXERCICI 2002

Tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.1.2, a la data en què es redacta el present informe l'Ajuntament no havia elaborat els comptes i estats que componen el Compte general de l'exercici 2002, tot i que la data límit legalment establerta per a la seva formació era l'1 de març de 2003, i que la data límit per a l'aprovació definitiva per part del Ple era l'1 d'octubre de 2003.

A causa d'aquest fet, no s'ha pogut efectuar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2002, l'objecte de la qual s'ha delimitat en l'apartat 1.1.1.

Malgrat això, a continuació es detalla, només a efectes informatius, la informació economicofinancera relativa a l'exercici 2002 de què s'ha tingut coneixement.

El pressupost de l'exercici 2002, aprovat definitivament el 30 d'octubre de 2002 i, per tant, amb deu mesos de retard respecte de la data prevista legalment, es mostra en el quadre següent:

Pressupost d'ingressos	Import	Pressupost de despeses	Import
<u>Capítol</u>		<u>Capítol</u>	
1 Impostos directes	290.950	1 Despeses de personal	293.591
2 Impostos indirectes	165.278	2 Despeses en béns corrents i serveis	502.536
3 Taxes i altres ingressos	346.593	3 Despeses financeres	48.983
4 Transferències corrents	146.046	4 Transferències corrents	18.030
5 Ingressos patrimonials	8.821	-	-
6 Alienació d'inversions reals	54.091	6 Inversions reals	455.031
7 Transferències de capital	229.162	7 Transferències de capital	0
8 Variació d'actius financers	0	8 Variació d'actius financers	0
9 Variació de passius financers	240.405	9 Variació de passius financers	163.175
Total	1.481.346	Total	1.481.346

Imports en euros, arrodonits.

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

Així mateix, la plantilla de personal aprovada conjuntament amb el pressupost indicat va ser la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 20/2004

Personal	Tipus de contracte	Grup	Nombre de places	Places vacants
<u>Personal funcionari:</u>			5	1
Secretari-interventor	-	B	1	1
Administratiu	-	C	2	-
Auxiliar	-	C	1	-
Vigilant	-	C	1	-
<u>Personal laboral:</u>			14	-
Brigada municipal	Fix	-	2	-
Auxiliar administratiu	Indefinit	-	2	-
Auxiliar administratiu	Obra o servei determinat	-	1	-
Socorrista de piscina	temporal	-	4	-
Directora de la Llar d'infants	Obra o servei determinat	-	1	-
Educadores de la Llar d'infants	Obra o servei determinat	-	2	-
Ajudant d'educadora de la Llar d'infants	Obra o servei determinat	-	1	-
Peó de la Brigada municipal	Obra o servei determinat	-	1	-
Total			19	

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

D'altra banda, de les actes del Ple i de la Comissió de Govern així com de la informació obtinguda d'algunes entitats creditors, es desprèn que l'endeutament financer a llarg termini i a curt termini, a 31 de desembre de 2002, hauria d'incloure, com a mínim, les operacions que es mostren en el quadre següent:

Entitat	Import nominal/ límit	Data de constitució	Data de venciment	Tipus d'interès (%)		Capital pendent de vèncer/ disposat a 31.12.2002
				Formalitzat	Vigent a 1.1.2003	
<u>A llarg termini:</u>						<u>525.820</u>
CEPB (1)	300.506	3.8.1993	31.3.2004	Mibor + 0,60	3,60	57.445
CEPB	150.253	7.8.1996	30.9.2006	Mibor + 0,50	3,45	66.198
CEPB	300.506	4.3.1999	1.4.2009	Mibor + 0,20	3,15	190.320
BCL (2)	270.455	9.12.1997	9.12.2008	Mibor + 0,28	3,25	162.273
Diputació de Tarragona	66.111	1999	2008	0	0	49.584
<u>A curt termini:</u>						<u>368.815</u>
CEPB, descobert bancari	-	-	-	-	(4)	7.612
CAICA (3), descobert bancari	-	-	-	-	6,00	(5) 178.258
CAICA, compte de crèdit	210.354	20.11.2001	20.11.2002	-	5,25	(6) 182.945
Total						894.635

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'entitat local i algunes entitats creditors.

Notes:

(1) Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona.

(2) Banc de Crèdit Local.

(3) Cooperativa Agrícola i Caixa Agrària de Castellvell del Camp, SCCRL.

(4) Informació no disponible.

(5) El saldo mitjà de l'exercici 2002 va ser d'un descobert de 177.350 euros.

(6) El saldo mitjà de l'exercici 2002 va ser de 168.814 euros.

2.3. ALTRES INCOMPLIMENTS

L'Ajuntament tampoc no ha complert les obligacions que té amb el Departament de Governació i Administracions Públiques, atès que, amb relació a la informació corresponent a l'exercici 2002, aquest Departament manifesta no haver rebut cap acta de les sessions del Ple de l'Ajuntament i només tres actes de les dotze sessions efectuades en l'any 2002 per la Comissió de Govern.

Així mateix, l'Ajuntament tampoc no va trametre a aquest Departament ni l'expedient del Pressupost de l'exercici 2002 ni, evidentment, la Liquidació del Pressupost del mateix any.

Igualment, tot i que de la lectura de les actes es desprèn que en la sessió de la Comissió de Govern del 4 d'abril de 2002 es va acordar la venda, mitjançant subhasta, d'una finca propietat de l'Ajuntament en un 92%, el Departament esmentat manifesta no tenir constància de dades amb relació a la disposició de béns immobles per part de l'Ajuntament.

Pel que fa al compliment de les obligacions derivades de la tutela financera exercida pel Departament d'Economia i Finances, no es té constància que l'Ajuntament hagués informat, en el seu moment, de les operacions de tresoreria formalitzades.

A més, el fet de no disposar de les liquidacions del pressupost tancades, impedeix fer correctament el càlcul necessari a l'efecte de no ultrapassar el límit establert en la normativa per a les operacions a curt termini, fixat en un import equivalent al 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior.

En aquest sentit, i només a efectes indicatius, cal assenyalar que la ràtio que resulta considerant el saldo de què s'havia disposat a 31 de desembre de 2002 pels descoberts bancaris i pel compte de crèdit a curt termini, per un total de 368.815 €, i els ingressos per operacions corrents pressupostats per a l'exercici 2002, de 957.688 €, és d'un 38%.

3. CONCLUSIONS

Atès que a la data de redacció del present informe el secretari-interventor de l'Ajuntament de Castellvell del Camp encara no havia elaborat els comptes i estats que configuren el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2002 i que la documentació de què es disposa és totalment insuficient per determinar la situació economicofinancera en què es trobava l'Ajuntament en aquella data, la Sindicatura de Comptes no ha pogut realitzar cap de les proves inicialment previstes.

En conseqüència, no s'ha pogut efectuar cap tasca de fiscalització, com tampoc no s'han pogut assolir els objectius fixats a l'inici del treball, tant pel que fa a l'Estat del romanent de tresoreria com pel que fa a l'endeutament financer.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Castellvell del Camp, amb registre de sortida número 2839, de data 10.09.04.

Un cop conegut el contingut de l'informe, l'Ajuntament ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre de sortida número 1614, de data 18.10.04, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 6539, de data 20.10.04.

Donada la natura de la resposta rebuda i havent transcorregut amb escreix el termini legal per a formular les corresponents al·legacions, ha de considerar-se caducat el termini legal per a fer-ho.

Les al·legacions inclouen documentació que, degut al seu volum i a les seves característiques (bàsicament són fotocòpies de la comptabilitat dels exercicis 1998, 1999 i 2000, de les gestions realitzades i del contracte de prestació de serveis subscrit amb l'empres ABSIS Informàtica) no es considera oportuna la seva inclusió en el present informe, i per això, queda dipositada en la Secretaria General de la Sindicatura a disposició de qualsevol persona que tingui un interès legítim.

A continuació es transcriu la resposta de l'Ajuntament de Castellvell del Camp:

"AJUNTAMENT DE
CASTELLVELL DEL CAMP

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A l'atenció del Sr. Alexandre Pedrós i Abelló
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Secció: alcaldia

Assumpte: exercici 1998, 1999 i 2000. Informació digital.

Senyors,

Atès que per part d'ABSIS Informàtica (empresa subministradora d'aplicacions informàtiques de comptabilitat local) ja ha elaborat el tancament dels exercicis 1998, 1999 i 2000, us fem arribar en format digital la documentació necessària així com les validacions d'aquestos disquets (annex I), aquesta documentació així com la dels anys 2001 a 2003 (pendent de rebre per part d'ABSIS Informàtica) no està aprovada pel Ple ni per la comissió especial de comptes, a aquestos efectes, es convocarà en caràcter extraordinari un PLE per aprovar els tancaments i liquidacions de tots els exercicis pendents.

Atesa la situació en la que es troba el consistori, ens és necessari fer referència a una sèrie d'antecedents, els quals se us detallen a continuació.

ANTECEDENTS:

Primer.- Aquest ajuntament, davant la voluntat de posar al dia la comptabilitat que es va deixar pendent per part dels antics membres del consistori respecte els anys 1998, 1999, 2000, 2001 i 2002, en data 13 d'abril de 2004, aquest ajuntament va contractar en caràcter d'urgència a una persona mitjançant la contractació eventual per circumstàncies de la producció com auxiliar administrativa pel departament de comptabilitat, per tal d'actualitzar el més aviat possible aquest tema tant important i que tant ens preocupa com a nous membres del consistori, d'aquest fet, us adjuntem en l'annex II la documentació que ho acredita. A la vegada, aquest ajuntament s'havia posat en contacte amb la Diputació de Tarragona per tal d'encarregar-los el tancament dels exercicis pendents (annex III).

Segon.- Aquesta persona en dat 27 de maig de 2004, ens presenta el comunicat de baixa voluntària de a prestació dels seus serveis, per motius personals (us adjuntem còpia en l'annex IV), en aquesta mateixa data el Departament de la Diputació de Tarragona que havia de dur a terme el tancament de la comptabilitat, ens comunica que per tenir-ho tot finalitzat, necessitaven un mínim d'un any. Es va considerar que aquest temps era excessiu i per tant ens varem veure obligats a què, precipitadament, aquest consistori hagués de recórrer a encomanar, en dat 14 de juny de 2004, a ABSIS Informàtica (empresa subministradora d'aplicacions informàtiques de comptabilitat local) l'elaboració del tancament dels exercicis de 1998 a 2003 ambdós inclosos, i que a finals d'octubre – principis de novembre aquestos estaran llestos, en prova del qual us acreditem documentalment en l'annex V.

Tercer.- L'empresa ABSIS Informàtica, s'ha compromès que en 10 dies ens remetran convenientment tancat i liquidat tota la documentació que es refereix als exercicis 2001 i 2002. Tan bon punt la rebrem, us la farem arribar immediatament.

És per tot l'exposat, que us demano que es tinguin en compte aquestes al·legacions als efectes d'elevat el projecte d'informe a informe definitiu comunicat a través del vostre escrit amb número de registre de sortida 02839/2004 de data 10 de setembre de 2004.

Atentament,

L'alcalde,
(Signat: Agustí Domingo i Basora)

[Signatura, il·legible, i segell de l'Ajuntament]

Castellvell del Camp, 15 d'octubre de 2004"

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: març de 2005

Dipòsit legal: B-19342-2005