

INFORME 40/2010

AJUNTAMENT
DE CUNIT
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICIS
2006 | 2007

INFORME 40/2010

**AJUNTAMENT
DE CUNIT**
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICIS
2006 I 2007

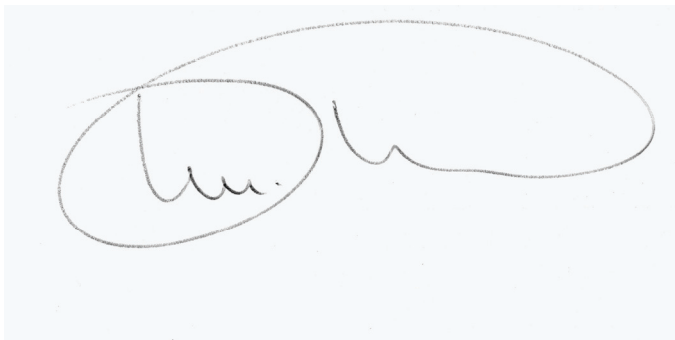
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 21 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major Sr. Joan Colom i Naval, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 40/2010, relatiu a l'Ajuntament de Cunit, romanent de tresoreria, exercicis 2006 i 2007.

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

Barcelona, 24 de gener del 2011



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	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Organització i control intern.....	9
1.2.3. Informació objecte d'examen	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	21
2.1. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	21
2.1.1. Romanent de tresoreria total	21
2.1.2. Romanent de tresoreria per a despeses generals.....	40
2.1.3. Estat del Romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura	43
2.1.4. Pla de sanejament	47
2.2. REVISIÓ D'ASPECTES DE LEGALITAT	53
2.2.1. Gestió indirecta de la recaptació i contractació de treballs previs a la revisió cadastral.....	53
2.2.2. Servei de recollida de residus sòlids urbans i de neteja de platges.....	58
2.2.3. Complex esportiu	66
2.2.4. Complex cultural.....	69
2.2.5. Obres incloses en la concessió d'abastament d'aigües.....	73
3. CONCLUSIONS	75
3.1. OBSERVACIONS	76
3.2. RECOMANACIONS.....	84
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	86
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	101

ABREVIACIONS

IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990
IVA	Impost sobre el valor afegit
LGT	Llei 58/2003, del 17 de desembre, general tributària
LRJPAC	Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú
RGLCAP	Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
ROAS	Decret 175/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
ROM	Reglament orgànic municipal
RPL	Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos
SOREA	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
STS	Sentència del Tribunal Suprem
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
TSJC	Tribunal Superior de Justícia de Catalunya
UTE	Unió temporal d'empreses

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 Cunit.

La fiscalització practicada ha tingut l'origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de règim interior, i en l'execució del Programa anual d'activitats vigent, aprovat pel Ple de la Sindicatura.¹

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió del Romanent de tresoreria dels exercicis 2006 i 2007.

Per aquesta raó 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.

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

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens, referent a l'aspecte esmentat, es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que, en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera, s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions pels incompliments i anomalies detectades en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar el control intern, la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis en l'àrea examinada.

1. En incloure'l en el Programa anual d'activitats es tenia coneixement de les denúncies següents: CD 07/2006, sobre el contracte entre l'Ajuntament de Cunit i l'empresa Cespa Ingeniería Urbana, SA denunciant que es paga a l'empresa un preu superior al pactat i l'incompliment per l'empresa de les obligacions contractuals; CD 19/2006, acumulació de la documentació a la denúncia CD-07/2006 informant que s'amplia el termini del contracte i de l'increment del cost; CD 10/2008 sobre contractes entre l'Ajuntament i l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL denunciant que l'Ajuntament ha modificat en diverses ocasions el contracte, alterant l'objecte i les condicions; CD 22/2008, sobre contracte entre l'Ajuntament i l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL pels treballs previs a la revisió cadastral, i CD 18/2009, referent a presumptes irregularitats en el conveni entre l'Ajuntament de Cunit i les empreses Área Residencial Cunit, SA i Resicuna, SA.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

La revisió efectuada abasta els exercicis 2006 i 2007. No obstant això, els ajustos dels saldos que s'han considerat necessaris s'han efectuat sobre l'últim exercici fiscalitzat. En relació amb els imports ajustats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'estat del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007 (vegeu apartat 2.1.3) s'ha seguit la metodologia següent:

- En cas que la corporació local hagi aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, i aquesta quantia s'estimi insuficient i no justificada de forma raonada i satisfactòria, s'aplica el criteri següent: prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), l'estimació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute –un 5% per als saldos provinents de l'exercici corrent; un 15%, un 40% i un 80% per als saldos provinents, respectivament, dels tres exercicis immediatament precedents al corrent, i un 100% per a la resta, excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, per als quals s'aplica un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.
- En cas que la corporació local no hagi fet el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si l'ha fet, no hagi efectuat el càlcul de les desviacions de finançament o aquest sigui incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per fer-ho.
- No s'ha tingut en consideració l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió.
- No s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Els ajustaments proposats en aquest estat, per tant, tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, pressupostàriament o en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, si s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement i d'aquells ajustaments comptables que hauria calgut reflectir obligatòriament a l'efecte del càlcul del Romanent de tresoreria.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Cunit està situat a la comarca del Baix Penedès, a la província de Tarragona. El seu territori és de 972 hectàrees de superfície i la seva població, segons el padró municipal a l'any 2007 és de 11.102 habitants.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Cunit és la de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal (ROM) propi que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament, i que va ser aprovat el 8 de juliol del 2004, i modificat en data 27 de setembre del 2007.²

a) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat i els grups polítics municipals que els componien eren els següents:

Mandat 2003-2007

En el mandat 2003-2007 el Ple tenia un nombre total de tretze regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinentes d'alcalde.

Els grups municipals que formaven part del Consistori eren els següents:

- Grup municipal Socialista (PSC): set membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): quatre membres.
- Grup municipal del Partit Popular (PP): dos membres.

La composició del Consistori en el període 2003-2007 era la següent:

- Alcaldessa: M. Dolors Carreras i Casany (PSC).
- Tinentes d'alcalde en nombre de quatre: José Habas Antolín (PSC), Josep Gracia Vera (PSC), Joan Escardó Martí (PSC) i Enrique Pérez Pérez (PSC).

2. Posteriorment al període fiscalitzat, el ROM va ser modificat de nou el juny i el setembre del 2008 i el juny del 2009.

- Regidors: Judith Alberich i Cano (PSC), Xavier Lorenzo Torres (PSC), Montserrat Carreras Garcia (CiU), Pedro Ruiz Monje (CiU), Lola Domènech Bartomeu (CiU), Judith Solé Coba (CiU), José Barquier Rosillo (PP) i José Cañavera Palau (PP).
- Junta de Govern Local: formada per l'alcaldeessa i els quatre tinents d'alcalde.

Mandat 2007-2011

En el mandat 2007-2011, el Ple tenia un nombre total de disset regidors, incloent-hi l'alcaldeessa i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals que formaven part del Consistori eren els següents:

- Grup municipal Socialista (PSC): set membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): sis membres.
- Grup municipal del Partit Popular (PP): dos membres.
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds (ICV-EPM): un membre.
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): un membre.

La composició del Consistori en el període 2007-2011 era la següent:

- Alcaldeessa: M. Dolors Carreras i Casany del PSC, fins al 10 d'agost del 2007, i Judith Alberich i Cano del PSC, des del 10 d'agost del 2007.
- Tinents d'alcalde en nombre de cinc: José Barquier Rosillo (PP), José Habas Antolín (PSC), Josep Gracia Vera (PSC), Xavier Lorenzo Torres (PSC) i Enrique Pérez Pérez (PSC).
- Regidors: Silvia Martínez Alonso (PSC), Joan Escardó Martí (PSC), Joan Bauza Barrera (PP), Montserrat Carreras Garcia (CiU), Antonio Casanova Guirau (CiU), Pedro Ruiz Monje (CiU), Luis Rigal Mata (CiU), Cipriana Canovas Maiques (CiU), Lola Domènech Bartomeu (CiU), Ivan Faccia i Serrano (ERC) i Toni Martínez Pascual (ICV-EPM).
- Junta de Govern Local: formada per l'alcaldeessa i els cinc tinents d'alcalde.
- Comissió Especial de Comptes: les seves funcions les assumeix la Comissió Informativa, formada pels portaveus de cada grup municipal.

L'alcaldeessa M. Dolors Carreras i Casany va presentar la seva dimissió com a alcaldeessa i com a regidora l'1 d'agost del 2007, en compliment de la sentència de data 10 de novembre del 2003 dictada pel Jutjat Penal núm. 2 de Tarragona, per la qual és condemnada a la pena d'inhabilitació especial per set anys per a l'ocupació de lloc o càrrec públic. La sentència va ser ferma l'agost del 2007.

b) Comissions i òrgans complementaris

D'acord amb el ROM aprovat al 2007 la Comissió Informativa és única i està formada pels portaveus de cada grup municipal.

La Comissió Informativa assumeix les funcions atribuïdes a la Comissió Especial de Comptes.

c) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Cunit, establert en el ROM aprovat el setembre del 2007 és el següent:

- Àrea de Presidència
 - Alcaldia
 - Regidoria de Relacions Ciutadanes
 - Regidoria de Comunicació i Noves Tecnologies
- Àrea d'Activitat Econòmica
 - Regidoria de Promoció Econòmica i Comerç
 - Regidoria d'Ocupació
 - Regidoria de Turisme
- Àrea de Benestar Social i Igualtat
 - Regidoria de Serveis Socials
 - Regidoria de Salut
 - Regidoria per a la igualtat
 - Regidoria d'Habitatge
- Àrea de Serveis Personals
 - Regidoria de Cultura
 - Regidoria de Joventut
 - Regidoria d'Esports
 - Regidoria d'Educació i Formació
 - Regidoria de Gent Gran
- Àrea de Serveis Generals i de suport
 - Regidoria de Règim Intern
 - Regidoria d'Hisenda Pública
 - Regidoria de Seguretat Ciutadana i Protecció Civil
- Àrea de Territori
 - Regidoria de Medi Ambient
 - Regidoria de Serveis
 - Regidoria de Via Pública
 - Regidoria d'Urbanisme
 - Regidoria d'Obres

d) Ens que depenen de l'Ajuntament i ens en què l'Ajuntament participa

De l'Ajuntament de Cunit en depenen, en el període fiscalitzat, els següents ens:

- Patronat Municipal de Serveis Culturals i Recreatius (organisme autònom local)
- Institut Municipal de Promoció Econòmica de Cunit (organisme autònom local)
- Patronat Municipal d'Esports, Cultura i Joventut (organisme autònom local)

L'Ajuntament participa en els consorcis següents:

- Consorci de Comunicació Local
- Consorci LOCALRET
- Consorci Sanitari del Garraf
- Consorci Universitari del Baix Penedès

1.2.2.2. Control intern

La funció de control intern que realitza l'Ajuntament es descriu en els apartats següents:

a) Funcions de control intern

La normativa vigent relativa 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– estableix que l'exercici de les funcions de control intern està reservat a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

D'igual forma, l'article 44 del Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, estableix que aquests seran responsables del bon funcionament dels serveis a càrrec seu i que les seves actuacions s'ajustin a la legalitat vigent.

El lloc de treball al qual la normativa atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions és el d'Intervenció.

Respecte a l'atribució de funcions al lloc de treball d'Intervenció cal assenyalar que la legislació vigent, durant el període fiscalitzat, assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, el

lloc de treball d'Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

Pel que fa al període considerat, en l'Ajuntament de Cunit el lloc de treball d'Intervenció està classificat de segona classe, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'Intervenció-Tresoreria, categoria d'entrada.

En els exercicis fiscalitzats, els llocs de treball d'Intervenció i de Secretaria no han estat ocupats per funcionaris amb habilitació de caràcter estatal. En el període fiscalitzat, el lloc d'Intervenció ha estat ocupat per una tècnica d'Administració general, substituïda accidentalment per una auxiliar administrativa del gener a l'abril del 2006, i, en nombrosos períodes de curta durada, per una altra auxiliar administrativa. D'igual forma, el lloc de treball de Secretaria ha estat ocupat, en el període fiscalitzat, per un tècnic d'Administració general amb nomenament interí.

b) Fiscalització prèvia

D'acord amb les bases d'execució del pressupost, l'Ajuntament de Cunit va practicar la intervenció pel sistema de fiscalització prèvia limitada.

D'acord amb aquestes bases, la Intervenció per tal d'efectuar la fiscalització prèvia limitada dels actes, documents o expedients subjectes a intervenció prèvia es limita, quant a la despesa, a comprovar que existeix crèdit pressupostari suficient i que el proposat és l'adient a la seva naturalesa, que l'òrgan al qual s'eleva la proposta és el competent legalment i que en els casos d'expedients tramitats mitjançant documents O (document de reconeixement de l'obligació) i ADO (document d'autorització, disposició i reconeixement simultani de l'obligació), s'acredita l'existència formal de documents justificatius de les obligacions que es proposen reconèixer. Finalment, s'acredita que en els compromisos de despesa de caràcter pluriennal, s'ha complert el que estableix l'article 174 del TRLRHL.

D'igual forma, la fiscalització prèvia de drets queda substituïda per la presa de raó en comptabilitat.

c) Fiscalització plena posterior

Les bases d'execució pressupostària estableixen que la fiscalització plena a posteriori la realitzarà una empresa externa mitjançant auditoria. En els dos exercicis examinats la fiscalització plena ha estat feta per l'empresa externa d'auditoria Faura Casas, Auditors-Consultors, SL.

Això és contrari a l'article 92 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, de bases de règim local, i a la disposició addicional segona de la Llei 7/2007, del 12 d'abril, de la Llei de l'Estatut bàsic

de l'empleat públic. Les dues lleis disposen que el control i la fiscalització interna són funcions públiques reservades a funcionaris de caràcter estatal. També és contrari a l'article 219.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), que estableix que la fiscalització plena posterior la realitzaran els òrgans de control intern, és a dir, la Intervenció, mitjançant un informe que es remetrà al Ple.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2006 i 2007 i que fan referència als aspectes revisats en aquesta fiscalització limitada, que es concreta en l'estat del Romanent de tresoreria, a part dels altres comptes i estats que hi estan relacionats.

L'Ajuntament va aprovar les liquidacions del pressupost dels dos exercicis fiscalitzats en el termini legal, abans de l'1 de març, d'acord amb l'article 191.3 del TRLRHL i l'article 89.2 del Reglament pressupostari local (RPL), aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.

L'article 212.4. del TRLRHL estableix que el Compte general ha de ser aprovat pel Ple de la corporació abans de l'1 d'octubre de l'any següent.

El Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2006, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la corporació el dia 27 de març del 2008, fora del seu termini legal, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius.

D'igual forma, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2007, també va ser aprovat fora de termini pel Ple de la corporació, el dia 27 de novembre del 2008.

Malgrat que l'informe abasta els comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, algunes de les actuacions realitzades per l'Ajuntament en aquest període segueixen en exercicis posteriors o bé provenen d'exercicis anteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades no fiscalitzades dels exercicis que s'han considerat necessàries per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum d'alguns dels comptes i estats més representatius inclosos en els comptes generals corresponents als exercicis 2006 i 2007, que han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes fora del seu termini preceptiu.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest en la fiscalització limitada es fan en l'apartat 2, Fiscalització realitzada de l'Ajuntament, que figura a continuació dels quadres.

1.2.3.1. Liquidació pressupostària

La Liquidació pressupostària en els exercicis fiscalitzats es presenta en els quadres següents:

Exercici 2006

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	8.359.280,00	0,00	8.359.280,00	8.391.176,95	7.614.930,72	776.246,23
2. Impostos indirectes	1.203.000,00	0,00	1.203.000,00	1.234.963,50	1.176.186,21	58.777,29
3. Taxes i altres ingressos	3.168.391,00	0,00	3.168.391,00	3.238.268,41	3.012.221,07	226.047,34
4. Transferències corrents	2.265.336,00	14.000,00	2.279.336,00	2.575.713,74	2.554.390,22	21.323,52
5. Ingressos patrimonials	293.132,00	0,00	293.132,00	85.559,21	71.796,11	13.763,10
a) Operacions corrents	15.289.139,00	14.000,00	15.303.139,00	15.525.681,81	14.429.524,33	1.096.157,48
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	637.347,00	557.498,44	1.194.845,44	378.123,10	297.123,10	81.000,00
b) Altres operacions no financeres	637.347,00	557.498,44	1.194.845,44	378.123,10	297.123,10	81.000,00
Total operacions no financeres (a+b)	15.926.486,00	571.498,44	16.497.984,44	15.903.804,91	14.726.647,43	1.177.157,48
8. Actius financers	0,00	2.029.162,37	2.029.162,37	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	755,41	755,41	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	15.926.486,00	2.601.416,22	18.527.902,22	15.903.804,91	14.726.647,43	1.177.157,48
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	5.000.995,00	162.400,00	5.163.395,00	4.916.261,28	4.905.623,14	10.638,14
2. Despeses de béns corrents i serveis	6.814.021,00	1.346.500,00	8.160.521,00	7.724.428,57	5.496.696,67	2.227.731,90
3. Despeses financeres	285.000,00	37.500,00	322.500,00	322.500,00	322.500,00	0,00
4. Transferències corrents	564.335,00	11.120,00	575.455,00	556.216,79	460.178,58	96.038,21
a) Operacions corrents	12.664.351,00	1.557.520,00	14.221.871,00	13.519.406,64	11.184.998,39	2.334.408,25
6. Inversions reals	1.226.801,00	1.043.896,22	2.270.697,22	845.343,28	583.172,75	262.170,53
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	1.226.801,00	1.043.896,22	2.270.697,22	845.343,28	583.172,75	262.170,53
Total operacions no financeres (a+b)	13.891.152,00	2.601.416,22	16.492.568,22	14.364.749,92	11.768.171,14	2.596.578,78
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	2.035.334,00	0,00	2.035.334,00	2.024.672,08	2.024.672,08	0,00
Total despeses	15.926.486,00	2.601.416,22	18.527.902,22	16.389.422,00	13.792.843,22	2.596.578,78
3. Situació econòmica						
Total ingressos	15.926.486,00	2.601.416,22	18.527.902,22	15.903.804,91	14.726.647,43	1.177.157,48
Total despeses	15.926.486,00	2.601.416,22	18.527.902,22	16.389.422,00	13.792.843,22	2.596.578,78
Diferències	0,00	0,00	0,00	-485.617,09	933.804,21	-1.419.421,30

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 40/2010

Exercici 2007

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	9.072.000,00	0,00	9.072.000,00	9.061.470,73	7.833.052,68	1.228.418,05
2. Impostos indirectes	1.785.000,00	0,00	1.785.000,00	1.138.614,98	975.103,17	163.511,81
3. Taxes i altres ingressos	2.366.000,00	15.143,45	2.381.143,45	2.319.672,39	2.072.087,51	247.584,88
4. Transferències corrents	2.490.000,00	48.168,00	2.538.168,00	3.092.623,37	3.067.633,52	24.989,85
5. Ingressos patrimonials	1.970.000,00	0,00	1.970.000,00	136.521,17	113.453,08	23.068,09
a) Operacions corrents	17.683.000,00	63.311,45	17.746.311,45	15.748.902,64	14.061.329,96	1.687.572,68
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.617.000,00	933.514,54	2.550.514,54	1.337.584,28	1.207.584,28	130.000,00
b) Altres operacions no financeres	1.617.000,00	933.514,54	2.550.514,54	1.337.584,28	1.207.584,28	130.000,00
Total operacions no financeres (a+b)	19.300.000,00	996.825,99	20.296.825,99	17.086.486,92	15.268.914,24	1.817.572,68
8. Actius financers	0,00	1.409.674,40	1.409.674,40	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	5.568.000,00	5.568.000,00	0,00
Total ingressos	19.300.000,00	10.406.500,39	29.706.500,39	22.654.486,92	20.836.914,24	1.817.572,68
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	5.207.000,00	754.596,45	5.961.596,45	5.960.204,54	5.947.790,53	12.414,01
2. Despeses de béns corrents i serveis	9.043.000,00	-189.468,55	8.853.531,45	8.805.741,76	5.495.908,84	3.309.832,92
3. Despeses financeres	335.000,00	182.556,55	517.556,55	450.019,21	450.019,21	0,00
4. Transferències corrents	567.000,00	-27.138,00	539.862,00	525.951,57	430.533,11	95.418,46
a) Operacions corrents	15.152.000,00	720.546,45	15.872.546,45	15.741.917,08	12.324.251,69	3.417.665,39
6. Inversions reals	2.358.000,00	9.804.953,94	12.162.953,94	8.211.467,56	5.763.620,40	2.447.847,16
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	2.358.000,00	9.804.953,94	12.162.953,94	8.211.467,56	5.763.620,40	2.447.847,16
Total operacions no financeres (a+b)	17.510.000,00	10.525.500,39	28.035.500,39	23.953.384,64	18.087.872,09	5.865.512,55
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	1.790.000,00	-119.000,00	1.671.000,00	1.670.172,27	1.670.172,27	0,00
Total despeses	19.300.000,00	10.406.500,39	29.706.500,39	25.623.556,91	19.758.044,36	5.865.512,55
3. Situació econòmica						
Total ingressos	19.300.000,00	10.406.500,39	29.706.500,39	22.654.486,92	20.836.914,24	1.817.572,68
Total despeses	19.300.000,00	10.406.500,39	29.706.500,39	25.623.556,91	19.758.044,36	5.865.512,55
Diferències	0,00	0,00	0,00	-2.969.069,99	1.078.869,88	-4.047.939,87

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

1.2.3.2. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari en els exercicis fiscalitzats es presenta en els quadres següents:

Exercici 2006

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	15.525.681,81	13.519.406,64		
b) Altres operacions no financeres	378.123,10	845.343,28		
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.903.804,91	14.364.749,92		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	2.024.672,08		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.903.804,91	16.389.422,00		-485.617,09
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.575.000,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			384.475,69	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			538.189,52	1.421.286,17
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				935.669,08

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Exercici 2007

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	15.748.902,64	15.741.917,08		
b) Altres operacions no financeres	1.337.584,28	8.211.467,56		
1. Total operacions no financeres (a+b)	17.086.486,92	23.953.384,64		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	5.568.000,00	1.670.172,27		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	22.654.486,92	25.623.556,91		-2.969.069,99
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			917.446,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.831.079,60	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.495.813,43	1.252.712,17
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-1.716.357,82

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

1.2.3.3. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria en els exercicis fiscalitzats es presenta en els quadres següents:

Exercici 2006: a 31 de desembre

ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2006		EXERCICI 2005	
1. (+) Fons líquids		3.347.163,59		5.503.918,84
2. (+) Drets pendents de cobrament		2.926.434,03		3.391.733,20
- (+) del pressupost corrent	1.177.157,48		1.749.980,30	
- (+) de pressupostos tancats	2.171.058,36		1.718.309,62	
- (+) d'operacions no pressupostàries	123.448,01		113.256,68	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	545.229,82		189.813,40	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		3.731.421,42		5.598.096,47
- (+) del pressupost corrent	2.596.578,78		4.494.297,00	
- (+) de pressupostos tancats	47.776,76		28.761,92	
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.128.662,87		1.098.679,66	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	41.596,99		23.642,11	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		2.542.176,20		3.297.555,57
II. Saldos de dubtós cobrament		1.132.501,67		913.596,44
III. Excés de finançament afectat		491.839,40		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		917.835,13		2.383.959,13

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Exercici 2007: a 31 de desembre

ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2007		EXERCICI 2006	
1. (+) Fons líquids		2.058.993,73		3.347.163,59
2. (+) Drets pendents de cobrament		3.986.271,14		2.926.434,03
- (+) del pressupost corrent	1.817.572,68		1.177.157,48	
- (+) de pressupostos tancats	2.232.530,90		2.171.058,36	
- (+) d'operacions no pressupostàries	131.299,71		123.448,01	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	195.132,15		545.229,82	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		6.596.814,63		3.731.421,42
- (+) del pressupost corrent	5.865.512,55		2.596.578,78	
- (+) de pressupostos tancats	72.766,91		47.776,76	
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.122.527,16		1.128.662,87	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	463.991,99		41.596,99	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		-551.549,76		2.542.176,20
II. Saldos de dubtós cobrament		1.485.144,53		1.132.501,67
III. Excés de finançament afectat		932.712,89		491.839,40
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		-2.969.407,18		917.835,13

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

1.2.3.4. Balanç

El Balanç en els exercicis fiscalitzats es presenta en els quadres següents:

Exercici 2006: a 31 de desembre

BALANÇ (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	PASSIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Immobilitzat	29.467.666,70	29.412.405,04	A) Fons propis	19.737.373,57	18.249.570,32
I. Inversions destinades a l'ús general	15.233.631,70	14.969.371,43	I. Patrimoni	15.495.684,28	15.117.561,18
II. Immobilitzacions immaterials	81.152,44	167.768,54	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	14.092.300,54	14.214.683,05	III. Resultats d'exercicis anteriors	3.132.009,14	711.556,08
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	1.109.680,15	2.420.453,06
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	60.582,02	60.582,02	C) Creditors a llarg termini	7.671.315,80	11.387.468,66
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	7.671.315,80	11.387.468,66
C) Actiu circulant	5.764.362,79	8.230.337,47	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	7.823.340,12	8.005.703,53
II. Deutors	2.412.218,48	2.722.028,35	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	4.980,72	4.390,28	II. Altres deutes a curt termini	2.658.243,94	974.788,53
IV. Tresoreria	3.347.163,59	5.503.918,84	III. Creditors	3.908.980,87	5.708.688,36
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	1.256.115,31	1.322.226,64
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	35.232.029,49	37.642.742,51	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	35.232.029,49	37.642.742,51

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Exercici 2007: a 31 de desembre

BALANÇ (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006	PASSIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
A) Immobilitzat	37.171.398,17	29.467.666,70	A) Fons propis	18.362.461,24	19.737.373,57
I. Inversions destinades a l'ús general	15.930.165,18	15.233.631,70	I. Patrimoni	16.833.268,56	15.495.684,28
II. Immobilitzacions immaterials	65.554,50	81.152,44	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	21.115.096,47	14.092.300,54	III. Resultats d'exercicis anteriors	4.241.689,29	3.132.009,14
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	-2.712.496,61	1.109.680,15
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	60.582,02	60.582,02	C) Creditors a llarg termini	12.283.257,35	7.671.315,80
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	12.283.257,35	7.671.315,80
C) Actiu circulant	5.251.293,94	5.764.362,79	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	11.776.973,52	7.823.340,12
II. Deutors	3.187.295,63	2.412.218,48	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	5.004,58	4.980,72	II. Altres deutes a curt termini	1.906.769,57	2.658.243,94
IV. Tresoreria	2.058.993,73	3.347.163,59	III. Creditors	8.680.199,97	3.908.980,87
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	1.190.003,98	1.256.115,31
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	42.422.692,11	35.232.029,49	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	42.422.692,11	35.232.029,49

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

1.2.3.5. Compte del Resultat economicopatrimonial

El Compte del Resultat economicopatrimonial en els exercicis fiscalitzats es presenta en els quadres següents:

Exercici 2006

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)

DEURE	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	HAYER	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Despeses	14.536.437,12	12.849.254,59	B) Ingressos	15.646.117,27	15.269.707,65
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	2.644.736,11	229.389,31
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	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	13.693.481,01	12.080.115,33	3. Ingressos de gestió ordinària	10.110.712,15	12.838.074,71
4. Transferències i subvencions	571.816,79	439.902,32	4. Altres ingressos de gestió ordinària	313.578,24	502.302,93
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	271.139,32	329.236,94	5. Transferències i subvencions	2.575.713,74	1.699.940,70
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	1.377,03	0,00
ESTALVI	1.109.680,15	2.420.453,06	DESESTALVI		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Exercici 2007

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)

DEURE	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006	HAYER	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
A) Despeses	18.538.719,95	14.536.437,12	B) Ingressos	15.826.223,34	15.646.117,27
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	2.279.225,12	2.644.736,11
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	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	17.888.444,38	13.693.481,01	3. Ingressos de gestió ordinària	10.024.712,86	10.110.712,15
4. Transferències i subvencions	525.951,57	571.816,79	4. Altres ingressos de gestió ordinària	429.661,99	313.578,24
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	124.324,00	271.139,32	5. Transferències i subvencions	3.092.623,37	2.575.713,74
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	0,00	1.377,03
ESTALVI		1.109.680,15	DESESTALVI	2.712.496,61	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria que figura en el Compte general dels exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Component	Exercici 2007		Exercici 2006	
1. (+) Fons líquids		2.058.993,73		3.347.163,59
2. (+) Drets pendents de cobrament		3.986.271,14		2.926.434,03
- (+) del pressupost corrent	1.817.572,68		1.177.157,48	
- (+) de pressupostos tancats	2.232.530,90		2.171.058,36	
- (+) d'operacions no pressupostàries	131.299,71		123.448,01	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	195.132,15		545.229,82	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.596.814,63		3.731.421,42
- (+) del pressupost corrent	5.865.512,55		2.596.578,78	
- (+) de pressupostos tancats	72.766,91		47.776,76	
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.122.527,16		1.128.662,87	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	463.991,99		41.596,99	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		(551.549,76)		2.542.176,20
II. Saldos de dubtós cobrament		1.485.144,53		1.132.501,67
III. Excés de finançament afectat		932.712,89		491.839,40
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		(2.969.407,18)		917.835,13

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament de Cunit dels exercicis 2006 i 2007.

2.1.1. Romanent de tresoreria total

2.1.1.1. Fons líquids

El saldo de tresoreria al tancament dels exercicis 2007 i 2006, detallat per entitats financeres, es presenta en el quadre següent:

Compte	Entitat financera	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006
5700	Caixa corporació	2.923,38	3.114,83
5701	Caixa corporació fiances	7.551,66	0,00
57101	Caixa de Tarragona	69.363,36	46.300,99
57102	Caixa de Tarragona	3.563,45	164.810,08
57104	Caixa del Penedès	62.812,50	195.198,53
57105	Caixa de pensions de Barcelona	552.889,45	789.528,19
57106	Banc de crèdit local	185.967,53	205.784,28
57108	Caixa de pensions de Barcelona- restringida	0,00	284.399,62
57110	Caixa del Penedès - recaptació	0,00	406.628,53
57114	Caixa del Penedès	949,93	21.903,67
57119	Caixa de pensions de Barcelona	72,07	72,07
57121	Caixa de Terrassa	255.519,66	503.017,66
57124	Caixa de pensions de Barcelona	25.592,15	7.063,79
57125	Santander Central Hispano renting	73.903,76	2.479,06
57126	Santander Central Hispano c/c operatiu	1.543,90	6.607,39
57128	Caja Madrid compte operatiu	22.379,40	0,00
57129	Caixa Catalunya compte operatiu	76.354,18	0,00
5731	Caixa de Tarragona	44.745,57	32.794,78
5733	Caixa de Terrassa c/c restringit	59.080,06	57.382,28
5734	Caixa de pensions de Barcelona recaptació	202.387,90	0,00
5735	Caixa del Penedès recaptació	285.744,80	0,00
5736	Caja Madrid recaptació	5.571,18	0,00
5772	Caixa de Terrassa	60.075,42	60.075,42
5773	Caixa de Terrassa	60.002,42	60.002,42
5777	Caixa de pensions de Barcelona dipòsit a termini	0,00	500.000,00
Total fons líquids de tresoreria		2.058.993,73	3.347.163,59

Imports en euros.

Font: Fons líquids de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007 i del 2006.

La validació dels saldos de tresoreria realitzada mitjançant la confirmació de cadascuna de les entitats financeres ha estat correcta. No obstant això, del treball realitzat es desprenen les observacions següents:

a) Arqueig de les caixes al tancament de l'exercici

L'arqueig de caixa en metàl·lic al tancament dels exercicis 2007 i 2006 per un import de 2.923,38 € i 3.114,83 € respectivament, i l'arqueig de caixa de fiances no es troben signats per la tresorera, ni l'alcalde, ni l'interventor, ni per ningú que certifiqui que els saldos han estat validats i que, per tant, són correctes.

b) Signatures autoritzades en les entitats financeres

Per a la correcta gestió i control dels pagaments en les entitats financeres les persones que han de disposar de signatura autoritzada són les que ocupen el càrrec d'alcalde o alcaldessa, interventor o interventora i tresorer o tresorera, així com les persones que, si és procedent, les substitueixen.

Les signatures autoritzades en les entitats financeres no han estat actualitzades en la seva totalitat en relació amb les persones que, al tancament de l'exercici, ocupaven el càrrec corresponent. Els comptes de les entitats financeres que a 31 de desembre del 2007 presenten les signatures d'autorització no actualitzades d'acord amb la revisió practicada són els següents:

Entitat financera	Número de compte	Signatura autoritzada (inicials)	Càrrec
Caja Madrid	Tots els comptes	M.F.E.	Interventora anterior
Caixa del Penedès	Tots els comptes	D.C.C. M.F.E.	Alcaldeessa anterior Interventora anterior
"la Caixa"	XXXXXX8955	M.F.E.	Interventora anterior
	XXXXXX5271	M.F.E.	Interventora anterior
		D.C.C.	Alcaldeessa anterior
	XXXXXX5042	D.C.C.	Alcaldeessa anterior
	XXXXXX7214	D.C.C.	Alcaldeessa anterior
	XXXXXX3220	D.C.C.	Alcaldeessa anterior

Font: Elaboració pròpia amb les respostes obtingudes de les entitats financeres.

Nota: Caixa Terrassa i Caixa Catalunya no inclouen les signatures en la seva resposta.

En la revisió de les signatures autoritzades a 31 de desembre del 2006 s'ha comprovat que no totes les entitats financeres han descrit la informació en la seva resposta, donat que en facilitaven la més actual. En els casos de les persones que es detallen a continuació s'ha observat que no els corresponia signatura autoritzada:

Entitat financera	Número de compte	Signatura autoritzada (inicials)	Càrrec
"la Caixa"	XXXXXX8319	R.M.A.	Interventora anterior
		M.L.R.	Àrea intervenció
	XXXXXX3184	J.S.R.	Alcalde anterior
	XXXXXX6614	J.S.R.	Alcalde anterior

Font: Elaboració pròpia amb les respostes obtingudes de les entitats financeres.

2.1.1.2. Drets pendents de cobrament

La composició del saldo pendent de cobrament dels deutors al tancament dels exercicis 2007 i 2006 és la següent:

Deutors pendents de cobrar a final de l'exercici	Saldo a 31.12.07	Saldo a 31.12.06
(+) del pressupost corrent	1.817.572,68	1.177.157,48
(+) de pressupostos tancats	2.232.530,90	2.171.058,36
(+) d'operacions no pressupostàries	131.299,71	123.448,01
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	195.132,15	545.229,82
Total deutors a 31 de desembre	3.986.271,14	2.926.434,03

Imports en euros.

Font: Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2007 i del 2006.

2.1.1.2.1. Drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats

La composició per exercicis dels saldos pressupostaris pendents de cobrament es detalla a continuació:

Exercici	Saldo pendent a 31.12.07		Saldo pendent a 31.12.06	
	Exercicis tancats	Exercici corrent	Exercicis tancats	Exercici corrent
1991	8.141,28		8.141,28	
1992	11.638,87		11.654,12	
1993	16.031,19		21.735,33	
1994	25.326,85		25.564,54	
1995	54.935,94		55.061,37	
1996	67.864,06		69.192,71	
1997	42.345,96		42.545,64	
1998	95.954,88		97.870,25	
1999	31.691,47		32.317,70	
2000	38.368,33		39.329,17	
2001	63.060,83		65.268,12	
2002	96.569,80		100.099,27	
2003	74.864,87		138.110,13	
2004	663.965,09		698.909,92	
2005	514.373,38		765.258,81	
2006	427.398,10			1.177.157,48
2007		1.817.572,68		
Total deutors pressupostaris	2.232.530,90	1.817.572,68	2.171.058,36	1.177.157,48

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007 i del 2006.

De la revisió dels saldos deutors destaquen els aspectes que es detallen a continuació i sobre els quals cal fer les observacions següents:

a) Criteri de comptabilització de les subvencions

L'Ajuntament reconeix el dret de les subvencions en el moment de justificar-les. No obstant això, de la revisió efectuada per la Sindicatura dels saldos deutors al tancament dels exercicis 2006 i 2007, destaquen els casos següents, en què no s'ha acomplert el criteri esmentat:

- En una subvenció de la Generalitat de Catalunya de 3.200 € es va reconèixer el dret el 2006 en el moment de la concessió i es va tornar a reconèixer de forma duplicada el 2007 en el moment del seu cobrament.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la correcta comptabilització, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent de 3.200 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

- En una subvenció de la Diputació de Tarragona d'11.000 € es va reconèixer el dret el 2006, en el moment de la concessió, però el seu compliment no va ser justificat fins a l'exercici 2008.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la correcta comptabilització, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats d'11.000 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

- Una subvenció del Consell Comarcal del Baix Penedès de 18.744,22 €, concedida el 6 de juny del 2006 va ser justificada per l'Ajuntament el 13 de juliol del 2007 però el dret no es va reconèixer fins al moment del seu cobrament, el 10 de desembre del 2008.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la correcta comptabilització, suposaria un augment dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent de 18.744,22 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

b) Resicuna, SA

En els saldos deutors a 31 de desembre del 2007 figura un deute a cobrar de 130.000 € de l'empresa Resicuna, SA.

La Sindicatura ha sol·licitat a l'empresa una confirmació del saldo a pagar a l'Ajuntament. En la seva resposta l'empresa manifesta que malgrat el deute de 130.000 €, que correspon a les anualitats de l'exercici 2007 a pagar per l'empresa segons el conveni urbanístic signat amb l'Ajuntament el 31 de març del 2005, Resicuna, SA no és deutora de la corporació municipal per l'incompliment de l'administració de les obligacions del conveni. D'igual forma manifesta que per l'incompliment esmentat procedeix la compensació per les quantitats avançades per l'empresa i pels terrenys cedits, i reclama una indemnització de 750.221,65 €.

Finalment, cal fer esment que l'empresa ha presentat el recurs contenciós administratiu 186/09F en el Jutjat contenciós administratiu número 6 de Barcelona per una quantia de 750.221,65 €.

Aquesta observació no té un efecte directe i quantificable sobre el Romanent de tresoreria però correspon a una incertesa que en el moment de la seva resolució podria afectar significativament els comptes (vegeu apartat 2.1.3).

c) Recaptació

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2006 i a 31 de desembre del 2007 correspon en un 93 %, i en un 94 %, respectivament, a saldos gestionats per l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL, a la qual el municipi delega la gestió de la recaptació (vegeu l'apartat 2.2.1).

En la fiscalització efectuada dels saldos es destaquen les observacions següents:

Saldos pendents de donar-se de baixa

Un deutor de l'exercici 1996 per un import de 25.405 € declarat insolvent a l'any 2001 no ha estat donat de baixa fins a l'exercici 2009.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la baixa del saldo, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 25.405 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Ajuntament de Cunit com deutor d'ell mateix

Entre els saldos deutors es disposa de saldos pendents de cobrament del mateix Ajuntament de Cunit en concepte de contribucions especials per un import al tancament del 2006 i del 2007 de 21.312,18 €, els quals s'han donat de baixa al 2009.

L'efecte de la baixa del saldo, sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 21.312,18 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Solar adjudicat per embargament de béns per al pagament de deutes

El novembre del 2000 es va subhastar els béns immobles embargats per al pagament d'un deute de 14.301,58 €. L'Ajuntament es va adjudicar els béns per manca d'ofertes. Al tancament dels exercicis fiscalitzats resta pendent de comptabilitzar l'adjudicació dels béns i la baixa del saldo deutor.

L'efecte de la baixa de la comptabilització de l'embargament sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 14.301,58 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Errades del cadastre

En la fiscalització efectuada s'observen els següents saldos a regularitzar ocasionats per errades cadastrals:

- Un saldo deutor de 6.237,32 €, en concepte d'IBI, al tancament dels exercicis fiscalitzats ha estat donat de baixa el 2009 perquè el contribuent va manifestar que les seves finques no pertanyien al municipi de Cunit. L'Ajuntament no ha pogut acreditar el contrari.

L'efecte de la baixa del saldo sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 6.237,32 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

- Un deute dels exercicis de 1998 a 2007 de 20.055,61 € corresponent a l'IBI d'un solar que no figura en el Registre de la propietat per una errada del cadastre que s'ha de regularitzar.

L'efecte de la regularització del saldo sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 19.503,74 € i de l'exercici corrent de 551,87 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

- En l'exercici 2007 s'han duplicat rebuts d'IBI, per un import de 6.587,54 €, d'una finca amb dues referències cadastrals.

L'efecte de la baixa del saldo, sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent de 6.587,54 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

- Com a conseqüència d'una errada del cadastre, a una cooperativa se li van liquidar, entre 1999 i 2003, contribucions especials per 5.916,46 € per una finca que no li corresponia. El deute encara està pendent de cobrar.

L'efecte de la baixa del saldo sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 5.916,46 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

IBI de propietats cedides a l'Ajuntament

En l'exercici 2007 es disposa de saldos deutors per l'IBI, per un import de 10.372,94 €, corresponent a finques cedides a l'Ajuntament mitjançant un conveni urbanístic.

L'efecte de la baixa del saldo sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent de 10.372,94 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Saldos pendents d'execució de subhasta

L'Ajuntament manté nombrosos deutes a cobrar garantits per immobles ja embargats però pendents d'executar-ne la subhasta. El deute pendent de recuperar via subhasta, obtingut de la revisió efectuada, es detalla en el quadre següent:

Deutor	Saldo pendent a 31.12.07
Asociación de Propietarios de Costa Cunit	7.757,02
G.P.M.	14.621,10
L.P.M.R.	20.106,49
M.O.M.	63.592,59
Mocredi, SA	83.864,94
Q.M.M.A.	2.980,41
Promocions Petrarca, SL	108.888,24
P.C.	85.577,86
P.P.F.R.	17.856,69
S.G.D.	14.102,12
Jardines de Cunit, SA	37.469,14
Total deutors pendents de subhasta	456.816,60

Imports en euros.

Font: Deutors a 31 de desembre del 2007.

Nota: Els deutors es detallen amb les seves inicials per mantenir la confidencialitat.

Saldo anterior a l'exercici 1991

En els deutors a 31 de desembre del 2007 es disposa d'un compte corresponent a saldos anteriors a l'exercici 1991 per un import de 1.803,04€ del qual no es disposa de la documentació i que resten pendents de ser regularitzats.

L'efecte de la baixa del saldo, sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 1.803,04€ (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Saldo pendent de compensació

L'exercici 2003, l'Ajuntament va signar un conveni amb l'empresa Parismina, SA per a la urbanització del pla parcial del sector 2, urbanització Valparaiso, a canvi de l'entrega per part de l'empresa de 300.506,05€. El 29 d'octubre del 2004 l'Ajuntament va aprovar la compensació de deutes amb Parismina, SA per 19.060€, en concepte del pagament del 10% de les despeses d'urbanització, amb les aportacions d'aquesta pel conveni urbanístic. L'empresa va cancel·lar la totalitat del deute amb l'Ajuntament a excepció d'aquest 19.060€, i va considerar que el saldo quedava saldat pel valor net.

L'Ajuntament ha sol·licitat en diverses ocasions la factura reglamentària, per poder així regularitzar el saldo, però l'empresa no l'entrega. Per aquest motiu l'Ajuntament manté en

la seva comptabilitat el deute a cobrar per 19.060 € però no ha comptabilitzat cap deute a pagar, en formalització, pel mateix import.

Com a conseqüència, per a una correcta depuració dels saldos comptables, l'Ajuntament hauria de reconèixer el deute a pagar per 19.060 € amb la corresponent documentació justificativa i els tràmits administratius pertinents, i posteriorment donar ambdós saldos de baixa mitjançant el seu pagament o cobrament en formalització.

L'efecte de la regularització final del saldo sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 19.060 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Anul·lació de la bonificació de l'IBI d'autopistes

Els saldos deutors inclouen 714.453,20 € corresponents a rebuts d'IBI d'autopistes donats de baixa el 2008.

L'Ajuntament va aplicar una bonificació d'IBI a Autopistes de Catalunya, SA en els rebuts del 2001 al 2004, però atès que aquestes bonificacions només les pot atorgar el Ministeri d'Economia i Hisenda, l'Ajuntament va intentar girar de nou els rebuts sense la bonificació esmentada amb caràcter retroactiu el 28 d'octubre del 2004. La retroactivitat va ser anul·lada per sentència judicial el 2008. Addicionalment, en la comptabilitat els rebuts figuren duplicats, donat que el 2007 van tornar a ser liquidats com a drets pendents de cobrament pel mateix concepte i import. També es van reconèixer els interessos de demora de les liquidacions reconegudes el 2007 sobre l'IBI del 2001 al 2004.

La composició del saldo que no es va regularitzar fins al 2008 és la següent:

Exercici	Concepte	Import
2004	Liquidacions IBI autopistes 2001-2004	328.317,83
2007	Liquidacions IBI autopistes 2001-2004 duplicades	328.317,83
2007	Interessos demora reconeguts de les liquidacions	57.817,54
Total	Total liquidacions IBI autopistes	714.453,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007.

L'efecte de la baixa del saldo sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 328.317,83 € i de l'exercici corrent de 386.135,37 € (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

d) Devolució d'ingressos

El 1998 es van realitzar unes obres a la zona denominada Can Toni, les quals es van finançar amb contribucions especials per un import de 4.113.173,31 €. Posteriorment, el Ple del

10 de maig del 2001 va calcular la liquidació definitiva de les obres esmentades en 2.816.927,13 €, i va retornar els sobrants de les contribucions especials.

Diferents sentències posteriors³ van anar reduint l'import fins deixar la liquidació definitiva en 1.043.666,19 €. La devolució va ser aprovada pel Ple del 15 de juny del 2006, però no se'n va comptabilitzar la devolució fins que el 2007 es va comptabilitzar i retornar la diferència per un import d'1.773.260,94 €.

La devolució de les corresponents contribucions especials no inclou els interessos de demora. L'Ajuntament té l'obligació d'abonar d'ofici els interessos de demora d'acord amb el que disposa l'article 32 de la Llei 58/2003, del 17 de desembre, general tributària (LGT) i la secció 1 del capítol I del títol V del Reglament general de desenvolupament de la LGT, en tot el que no s'oposi a aquella normativa i a la resolució judicial que s'està executant.

Al tancament de l'exercici 2007 aquesta observació no té un efecte directe i quantificable sobre el Romanent de tresoreria però correspon a una incertesa que en el cas que s'aprovi l'aplicació d'interessos de demora en les devolucions podria afectar significativament els comptes (vegeu apartat 2.1.3).

2.1.1.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

La composició dels deutors no pressupostaris del Romanent és la següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.07	Saldo a 31.12.06
440	Hisenda pública deutora per IVA	10.890,35	10.531,45
449	Altres deutors no pressupostaris	54.822,76	47.008,88
472	Hisenda pública, IVA suportat	0,00	344,94
565	Fiances constituïdes a curt termini	5.004,58	4.980,72
260	Fiances constituïdes a llarg termini	60.582,02	60.582,02
Total operacions no pressupostàries		131.299,71	123.448,01

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007 i del 2006.

En la revisió dels deutors no pressupostaris s'observen els aspectes següents:

3. Les sentències són:

- Sentència del 31 de maig del 2001, del Jutjat Contenciós Administratiu Número 1 de Tarragona, referent a la interlocutòria número 365/00.
- Sentència del 20 de setembre del 2002, del TSJC, del procediment número 264/99 i interlocutòria per a l'execució del 16 d'abril del 2004.
- Sentència 1434, del 28 de desembre del 2005, del TSJC.
- Sentència 913, del 28 de setembre del 2006, del TSJC.

a) IVA

Els saldos deutors no pressupostaris corresponen a la gestió de l'Impost sobre el valor afegit (IVA) per l'activitat diferenciada corresponent a la venda d'envasos reciclables.

Del compte Hisenda pública deutora per IVA, amb un saldo de 10.890,35 € a 31 de desembre del 2007, un import de 9.970,37 € és anterior al 2000 i correspon a errors comptables pendents de regularitzar.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la baixa del saldo, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries de 9.970,37 € (vegeu apartat 2.1.3.1.b).

b) Altres deutors no pressupostaris

El compte d'altres deutors no pressupostaris es compon dels tres conceptes següents:

- Bestretes al personal: el compte recull les bestretes al personal pendents de retornar per un saldo de 29.503,49 € al 31 de desembre del 2007 i 27.144,25 € al 31 de desembre del 2006.

D'acord amb l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, les bestretes al personal són un concepte pressupostari. Per tant, cal comptabilitzar la bestreta en la partida 830 del pressupost de despeses quan és concedida i en la partida 830 del pressupost d'ingressos quan és retornada.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la comptabilització pressupostària de les bestretes, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries de 29.503,49 € (vegeu apartat 2.1.3.1.b).

L'apartat 13.3. del conveni i pacte de condicions del personal (funcionari o laboral), especifica que és requisit per la concessió de la bestreta la justificació del destí de la bestreta, i la presentació de la documentació suport. Segons la fiscalització efectuada no es compleix el requisit de justificar el destí de la bestreta amb les factures que el suporten.

- Hores extraordinàries: a 31 de desembre del 2007 figuren 3.938,52 € pagats corresponents a les gratificacions extraordinàries de final d'any i no reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses per manca de pressupost.

Cal fer esment que aquesta despesa de l'any 2007 i reconeguda en el pressupost del 2008 no ha estat aprovada pel Ple, dins del reconeixement extrajudicial de crèdits realitzats sense dotació pressupostària, tal com estableix l'article 60.2 del RPL.

Al tancament de l'exercici 2007 aquesta observació no té efecte sobre el Romanent de tresoreria atès que l'import corresponent ha estat pagat en el mateix exercici.

- Saldo anterior a 1991: a 31 de desembre dels dos exercicis fiscalitzats figuren partides anteriors al 1991, per un import de 18.436,20 €, de les quals l'Ajuntament no disposa de documentació suport i resten pendents de regularitzar-se aplicant el corresponent procediment normatiu.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la regularització del saldo, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries de 18.436,20 € (vegeu apartat 2.1.3.1.b).

c) Fiances

El saldo de les fiances constituïdes a llarg termini per un import de 60.582,02 € correspon segons la comptabilitat a una fiança a Renfe.

L'Ajuntament desconeix a què es refereix aquesta fiança i no hi ha cap documentació suport. La fiança es va pagar per xec el 7 de setembre de 1999 però es desconeix qui va cobrar el xec i per quin concepte.

En aquest cas no només s'ha d'aplicar el procediment establert per regularitzar el saldo deutor, sinó també analitzar a qui es va pagar l'import, qui va autoritzar el pagament i el motiu que el va justificar.

Al tancament de l'exercici 2007 aquesta observació no té un efecte directe sobre el Romanent de tresoreria, però correspon a una incertesa que, un cop investigades per l'Ajuntament la vigència de la fiança i la correcta aplicació dels fons públics, en el cas que fos necessari regularitzar el saldo, podria afectar els comptes amb una disminució dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries de 60.582,02 € (vegeu apartat 2.1.3).

2.1.1.2.3. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva

El Romanent de tresoreria recull cobraments pendents d'aplicació definitiva per un import de 195.132,15 € al tancament del 2007 i de 545.229,82 € al tancament del 2006, corresponents a les partides següents:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.07	Saldo a 31.12.06
5541	Entitats col·laboradores	12.696,18	0,00
5543	A comptes restringits de recaptació	178.945,97	245.229,82
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	3.490,00	300.000,00
Total cobraments pendents aplicació definitiva		195.132,15	545.229,82

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007 i del 2006.

De la fiscalització dels cobraments pendents d'aplicació s'observen els aspectes següents:

- a) Compte 5541, Entitats col·laboradores: el saldo per 12.696,18 € es va comptabilitzar per error en aquest compte i correspondria comptabilitzar-lo al compte 5543, A comptes restringits de recaptació.

Al tancament de l'exercici 2007 aquesta observació no té efecte sobre el Romanent de tresoreria al correspondre a una reclassificació entre dos comptes comptables.

- b) Compte 5543, A comptes restringits de recaptació: l'Ajuntament desconeix la composició del saldo. La seva funció és servir de compte pont des del moment de l'ingrés efectiu fins a la seva aplicació al compte d'ingressos corresponent. No obstant això, en el saldo s'observa que es disposa de partides ingressades no únicament durant l'últim mes sinó durant tot l'exercici i fins i tot d'exercicis anteriors, les quals requeririen ser analitzades per poder realitzar la correcta aplicació a les partides que corresponguin i, si escau, aplicar el procediment normatiu per regularitzar els saldos a donar de baixa.

Al tancament de l'exercici 2007, aquesta observació no té un efecte directe i quantificable sobre el Romanent de tresoreria, però correspon a una incertesa, en el cas que fos necessari regularitzar una part del seu saldo (vegeu apartat 2.1.3).

- c) Compte 5549, Altres ingressos pendents d'aplicació: el saldo a 31 de desembre del 2006 correspon al cobrament de 300.000 € en aplicació del conveni signat el 23 de maig del 2006 amb la Junta de Compensació de Prats de Cunit. Aquest import no ha estat aplicat al pressupost fins a l'exercici següent.

Com a conseqüència d'això, els drets reconeguts a l'exercici 2006 i els seus cobraments pressupostaris haurien d'haver-se incrementat en 300.000 € i ser disminuïts en l'exercici 2007 pel mateix import.

Aquesta observació no té efecte sobre el Romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2007.

2.1.1.3. Obligacions pendents de pagament

La composició del saldo pendent de pagament dels creditors al tancament dels exercicis 2007 i 2006 és la següent:

Creditors pendents de pagar a final de l'exercici	Saldo a 31.12.07	Saldo a 31.12.06
(+) del pressupost corrent	5.865.512,55	2.596.578,78
(+) de pressupostos tancats	72.766,91	47.776,76
(+) d'operacions no pressupostàries	1.122.527,16	1.128.662,87
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	463.991,99	41.596,99
Total creditors a 31 de desembre	6.596.814,63	3.731.421,42

Imports en euros.

Font: Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2007 i del 2006.

2.1.1.3.1. Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i de pressupostos tancats

La fiscalització dels saldos creditors s'ha realitzat, per una banda, mitjançant la sol·licitud de confirmació de saldos als creditors amb una cobertura del 95 % del saldo pendent a 31 de desembre del 2007 i, per una altra banda, amb la revisió efectuada, de la resta de saldos inclosos en la llista de creditors al tancament dels exercicis fiscalitzats.

En la revisió dels saldos creditors pendents de pagament a 31 de desembre destaquen els apartats que es detallen a continuació i sobre les quals cal fer les observacions següents:

a) Factures sense consignació pressupostària

Al tancament de l'exercici 2007 l'estat del Romanent de tresoreria recull un saldo de creditors pressupostaris de l'exercici de 5.865.512,55 €.

La comptabilitat patrimonial, no així la pressupostària, recull al tancament del mateix exercici en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, un saldo creditor d'1.848.839,50 € corresponent a despeses reconegudes sense existència de crèdit suficient.

Adicionalment, el 28 de novembre del 2008 el Ple va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits de factures de l'exercici 2007 que no van ser aplicades al pressupost per un import de 105.541,68 €. D'aquest saldo, únicament 54.945,01 € figuren comptabilitzades en el compte 413 esmentat.

Per tant, el 31 de desembre del 2007 existien creditors no aplicats al pressupost per un import total d'1.899.436,17 €.

L'article 173.5 del TRLRHL estableix que no poden adquirir-se compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, i seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'esmentada norma, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007 de la comptabilització pressupostària de les despeses no reconegudes, en el cas de disposar del crèdit necessari, suposaria un augment de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent d'1.899.436,17 € (vegeu apartat 2.1.3.2.a).

b) Compensació d'ingressos i despeses no comptabilitzada en el pressupost

L'Ajuntament compensa els ingressos a rebre de SOREA pel cànon de l'aigua i la liquidació del clavegueram amb les inversions a pagar a SOREA per les obres executades, per un import de 170.834,61 € el 2006 i 141.525,85 € el 2007.

Els ingressos i despeses per les inversions no han estat recollits en el pressupost d'ingressos i de despeses, respectivament, de cadascun dels exercicis afectats, el que contravé la normativa vigent detallada a continuació:

- El principi de no compensació recollit en la ICAL estableix que en cap cas poden compensar-se les despeses i ingressos de l'estat de liquidació del pressupost.
- L'article 165.3 del TRLRHL estableix que els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'han d'aplicar als pressupostos pel seu import íntegre. És prohibit atendre obligacions mitjançant minoració dels drets a liquidar o ja ingressats, llevat que la llei ho autoritzi de manera expressa.

Adicionalment, la contractació de les inversions s'ha realitzat sense respectar els procediments establerts en la normativa vigent de la contractació pública, i sense que es disposi del corresponent expedient de contractació que en permeti la fiscalització.

Aquesta observació no té efecte directe sobre el Romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2007, atès que els saldos deutors i creditors es troben cobrats i pagats, respectivament, en formalització.

c) Observacions relacionades amb els procediments de contractació

En la revisió de la legalitat de la contractació dels saldos pendents de pagament al tancament dels exercicis fiscalitzats s'han observat els aspectes següents:

Despeses sense contracte

La consideració de si una despesa requereix un procediment de licitació o un altre, o si pot considerar-se menor segons els paràmetres establerts en el TRLCAP requereix una revisió individualitzada de cada cas. No obstant això, amb l'objecte de validar els creditors que podrien superar l'import límit de la contractació menor, s'han revisat els que en els exercicis fiscalitzats han presentat una despesa superior al límit fixat per la normativa i que, si escau, podrien requerir un procediment de licitació.

Els creditors revisats que superen els 12.000 € de despesa en els exercicis 2006 o 2007 i dels quals no consta que disposin de contracte, ni expedient de contractació, són els següents:

Creditor	Concepte	Despesa 2006	Despesa 2007
Aon Gil y Carvajal	Assegurança responsabilitat civil	41.936,67	0
Empresa Plana	Transport	111.109,21	0
Luna Vending	Servei de lloguer mobiliari i atencions protocol·làries	*	17.334,00
4 Pobles SCP	Cartells, etiquetat i ensobrat	49.925,50	50.675,20
Angel Garcia, SL	Instal·lació sistema de videoporter i altres serveis	27.457,84	21.755,82
Iniciatives i Programes	Servei de dinamització casal de joves de Cunit	182.803,30	191.502,61
Viat SL	Vestimenta policia	0	13.117,92
Servillum Cunit, SL	Treballs efectuats a la via pública i a l'Ajuntament	212.971,24	89.568,71
Tot Esport Cunit, SL	Prestació serveis	0	18.180,59
SDG Consulting	Assessorament i monitorització	0	13.668,00
Allianz Ras Seguros	Assegurança edificis	14.226,15	14.726,65
Inic. Dinàm. Comun.	Dinamització sessions parc urbà i altres serveis	28.547,00	12.760,00
Ofertas y Depósitos, SL	Llums de Nadal	*	12.148,72
ABS informatica, SL	Manteniment	68.434,46	21.809,11
Litografia Roses, SA	Memòria Ajuntament de Cunit	0	18.275,80
Movisat	Equips programari policia	0	12.806,40
Instal·lacions Ropa SCP	Substituir senyals i pals	0	39.942,06
ABC Baix Penedès, SL	Canalització conductes embocadors i altres serveis	14.107,55	77.387,83
Total creditors sense contracte		751.518,92	625.659,42

Imports en euros.

Font: Liquidació de despeses del 2006 i del 2007 de l'Ajuntament de Cunit.

* Despesa inferior a 12.000 €.

Adicionalment cal destacar que l'Ajuntament ha reconegut despeses per 604.534,07 € el 2006 i 804.243,35 € el 2007 per dipositar els residus a l'abocador de Pierola. No es disposa de cap conveni, contracte o document que doni un suport legal a aquesta despesa (vegeu l'apartat 2.2.2.3.a).

Despeses sense contracte i sense crèdit

Adicionalment en els creditors detallats en l'apartat anterior, corresponents a despeses reconegudes i efectuades sense contracte, hi figuren creditors per despeses compta-

bilitzades en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, realitzades al 2007 sense crèdit pressupostari i sense contracte, els quals es detallen a continuació:

Creditor	Concepte	Despesa 2007
Viat SL	Vestimenta policia	25.496,16
Servillum Cunit SL	Factura pels treballs efectuats a la via pública	20.880,00
Iniciatives i Programes	Casal d'estiu a l'espai Jove, mes agost	144.204,01
Sece	Substitució línies malmeses cablejat	37.241,91
Alomar SL	Gronxadors	33.499,70
Oicsa	Treballs efectuats pista poliesportiva al centre cívic Els Jardins	29.971,56
Firtec	Obra del C. La Sínia. Rec d'imprimició	21.477,02
Álvarez Profesionales SCP	Minuta defensa Ajuntament	21.037,64
Firtec	Treballs en passos elevats	20.735,00
Servillum Cunit SL	Factura treballs realitzats a les dependències municipals	19.690,81
A.P.	Senyals de trànsit de color daurat	13.557,76
Total creditors sense crèdit i contracte		387.791,57

Imports en euros.

Font: Compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, de l'exercici 2007 de l'Ajuntament.

Despeses posteriors a la finalització del contracte

El contracte de neteja amb l'empresa EULEN va finalitzar el 31 d'agost del 2007. No obstant això, en la comptabilitat es reconeixen despeses entre setembre i desembre per un import de 242.263,81 €.

Referent al contracte anterior, el 18 de juny del 2007 la interventora va posar de manifest en un informe que la seva pròrroga un cop passats quatre anys des de l'adjudicació, no estava prevista en el TRLCAP.

D'igual forma, el maig del 2007 va finalitzar el contracte de manteniment amb l'empresa SECE. Malgrat això, en dates posteriors a la finalització del contracte es reconeixen despeses per 275.128,22 €.

La interventora, en l'informe del 25 de juny del 2007, va observar que el contracte amb l'empresa SECE havia finalitzat i que calia regularitzar la situació.

Despesa superior a l'establerta en el contracte

El contracte administratiu té un caràcter limitatiu sobre el qual únicament es poden introduir modificacions per raó d'interès públic degudes a noves necessitats justificades i formalitzades adequadament.

El contracte pel servei urbà de transport es va signar amb l'empresa Transports Ciutat Comtal, SL per 295.554 €, però la despesa de l'exercici 2007 assoleix un import de 342.858,89 € sense que consti cap modificació contractual.

D'igual forma en l'exercici 2007 s'han reconegut obligacions per 43.307,00€ amb l'empresa Técnica y Construcción de Cataluña, SL quan el contracte era per un import de 29.263,67 €, sense que consti cap modificació contractual.

d) Saldos de creditors pressupostaris pendents de regularitzar

Si s'apliquen els procediments establerts en la normativa vigent, el saldo de creditors al tancament dels exercicis fiscalitzats inclou saldos d'exercicis anteriors pendents de regularitzar, que es detallen a continuació:

Exercici	Creditor	Observació	Import
1993	Diversos	Factures extraviades	1.234,67
1997	Diputació de Tarragona	Pendent anul·lar	3.606,08
1998	Forvisa	Factura extraviada	1.182,58
1999	Cosbapsa	Sense documentació suport	5.387,76
2000	ONG	Factura extraviada	601,41
2003	Gym Cunit, SL	Pendent de regularitzar	2.028,00
2003	F. Sugrañes Assessors, SL	Factura extraviada	2.279,42
2005	Endesa	Pendent anul·lar	24.182,61
Total creditors amb saldos antics			40.502,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb la relació de creditors i els aclariments del tècnics de l'Ajuntament.

Si s'aplica el procediment normatiu vigent, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, de la regularització dels creditors anteriors suposaria una disminució de les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats de 40.502,53 € (vegeu apartat 2.1.3.2.a).

2.1.1.3.2. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

La composició del saldo d'obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries al tancament dels exercicis 2006 i 2007 és la següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006
410	Creditors per IVA suportat	1.294,23	649,87
414	Ens públics creditors per recaptació de recursos	2.311,77	2.311,77
419	Altres creditors no pressupostaris	14.152,34	11.516,14
453	Ens públics, per ingressos pendents de liquidar	35.172,11	36.867,18
475	Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	121.357,94	93.702,25
476	Organismes de previsió social, creditors	18.836,17	16.507,57
477	Hisenda pública, IVA repercutit	0,00	344,94
560	Fiances rebudes a curt termini	929.344,12	966.763,15
561	Dipòsits rebuts a curt termini	58,48	0,00
Total operacions no pressupostàries		1.122.527,16	1.128.662,87

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007 i del 2006.

De la revisió dels diferents conceptes de creditors no pressupostaris al tancament dels exercicis 2006 i 2007 s'observen els punts següents:

a) Saldos de creditors no pressupostaris pendents de regularitzar

Els comptes de creditors no pressupostaris següents inclouen errades comptables o duplicacions a regularitzar:

- Ens públics creditors per recaptació de recursos: el saldo de 2.311,77 € correspon a un error comptable de l'any 1998 que resta pendent de regularitzar.
- Altres creditors no pressupostaris: el compte inclou un saldo de 7.556,38 € d'ingressos duplicats pendents de retornar dels anys del 2001 al 2006.

L'efecte, sobre el Romanent de tresoreria de l'exercici 2007, de la regularització dels creditors anteriors, en aplicació del procediment normatiu vigent, suposaria una disminució dels creditors no pressupostaris del Romanent en 9.868,15 € (vegeu apartat 2.1.3.2.b).

b) Saldos de creditors no pressupostaris antics

Els comptes de creditors no pressupostaris inclouen saldos de gran antiguitat com els detallats a continuació:

- Ens públics per ingressos pendents de liquidar: inclou un saldo de 17.342,93 € a invertir en la urbanització Costa Cunit des de l'any 1998.
- Fiances: es disposa de fiances anteriors al 1998 per un import de 114.532,97 € de les quals no es disposa de la composició del saldo ni la seva documentació suport.

Com a síntesi, en la revisió efectuada s'ha observat que en la comptabilitat hi figuren saldos antics de creditors no pressupostaris per imports significatius, els quals han de ser analitzats per l'Ajuntament, per poder efectuar el seu pertinent pagament, l'aplicació adequada o, si escau, la regularització mitjançant el procediment normatiu establert.

Al tancament de l'exercici 2007, aquesta observació no té un efecte directe i quantificable sobre el Romanent de tresoreria fins que es realitzi l'anàlisi pertinent per l'Ajuntament, però correspon a una incertesa que, en el cas que es consideri procedent donar de baixa part del saldo, disminuiria els creditors no pressupostaris en l'import regularitzat (vegeu apartat 2.1.3).

c) Retencions per IRPF de professionals

Al tancament de l'exercici 2007 el compte de Hisenda pública creditora per diversos conceptes, inclou un saldo de 2.092,29 € comptabilitzat com a retenció d'IRPF a professionals. En la carta de pagament presentada a l'Agència Tributària es declara una retenció de 5.358,63 €.

La diferència per un import de 3.266,34 € correspon a un error de la declaració presentada de forma duplicada per 2.720,39 € i una retenció de 545,95 € no comptabilitzada.

La comptabilització adequada de les retencions d'IRPF dels professionals suposaria un increment dels saldos dels creditors no pressupostaris en el Romanent de l'exercici 2007 de 545,95 € (vegeu apartat 2.1.3.2.b).

2.1.1.3.3. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva

Els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva presenten un saldo de 41.596,99 € a 31 de desembre del 2006 i de 463.991,99 € a 31 de desembre del 2007.

El saldo es compon, per una banda, de provisions efectuades a procuradors i advocats i de les quals encara no es disposa de factura i, per una altra banda, d'una bestreta pagada sense existència de crèdit suficient a La Auxiliar de Recaudación, SL.⁴

Del saldo al tancament de l'exercici 2007 un import de 31.671,99 € té una antiguitat superior a un any.

2.1.2. Romanent de tresoreria per a despeses generals

2.1.2.1. *Saldos de dubtós cobrament*

En la fiscalització dels saldos de dubtós cobrament s'ha revisat per una banda la provisió efectuada i per una altra banda la reclamació dels saldos impagats.

2.1.2.1.1. *Provisió de deutors de dubtós cobrament*

L'Ajuntament disposa d'una provisió de deutors de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2007 per un import d'1.485.144,53 €.

4. Vegeu l'anàlisi exposada en l'apartat 2.2.1, Gestió indirecta de la recaptació i contractació de treballs previs a la revisió cadastral.

L'Ajuntament ha utilitzat un criteri de dotació tenint en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En la utilització d'aquest criteri no es doten les subvencions d'altres organismes públics, que són de provada cobrabilitat.

Els percentatges de dotació de la provisió de dubtós cobrament són els següents:

Exercici	Descripció	Dotació %
2007	Capítols 1, 2 i 3 (sense multes)	5
2006	Capítols 1, 2 i 3 (sense multes)	15
2005	Capítols 1, 2 i 3 (sense multes)	40
2004	Capítols 1, 2 i 3 (sense multes)	80
2003 i anteriors	Capítols 1, 2 i 3 (sense multes)	100
2007 i anteriors	Multes	90

La Sindicatura considera adequat el criteri seguit en la provisió dels deutors de dubtós cobrament. No obstant això, cal fer esment que per fer-ne correctament la quantificació cal prescindir d'aquells deutors que ja no haurien de figurar com a tals i que per aquesta raó la Sindicatura els ha ajustat, anul·lant-los directament.

2.1.2.1.2. Anàlisi de les baixes de deutors i de la reclamació de saldos impagats

Per validar el procediment de l'Ajuntament per a la reclamació dels saldos impagats, s'han analitzat els moviments de cobrament i baixa fins al 31 de desembre del 2008, últim exercici tancat a la data de fiscalització i s'han analitzat els saldos pendents de cobrament.

De la liquidació d'ingressos tancats de l'exercici 2008 s'han obtingut els drets donats de baixa el 2008 i que es trobaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2007. D'igual forma s'ha calculat l'import aproximat de la seva dotació en la provisió per morositat al tancament del 2007, i l'efecte net (saldo deutor donat de baixa – provisió per morositat) que suposaria un ajust al Romanent de tresoreria:

Exercici	Baixa 2008	Dotació 2007 %	Provisió 2007	Baixa neta 2008
2007	513.065,53	5	25.653,28	487.412,25
2006	35.853,37	15	5.378,01	30.475,36
2005	23.830,35	40	9.532,14	14.298,21
2004	339.273,74	80	271.418,99	67.854,75
2003 i anteriors	45.142,97	100	45.142,97	0,00
Total	957.165,96		357.125,39	600.040,57

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la liquidació de l'exercici 2008.

De l'anàlisi dels saldos donats de baixa s'observa que el 74,64% del saldo, per 714.453,20€, correspon a l'anulació de l'Impost de béns immobles (IBI) de l'autopista que passa pel municipi tal com es detalla en l'apartat 2.1.1.2.1.c.

De la resta de baixes del 2008, un saldo de 126.930,16€ correspondria a l'exercici corrent i 115.782,60€ a exercicis tancats a 31 de desembre del 2007.

Al tancament del 2007 l'efecte sobre el Romanent de tresoreria de considerar com de dubtosa cobrabilitat els saldos donats de baixa al 2008, seria el de disminuir els deutors de l'exercici corrent en 126.930,16€ i d'exercicis tancats en 115.782,60€, així com la provisió de morositat en 75.164,35€, sense tenir en compte els saldos corresponents a l'IBI d'autopistes perquè han estat analitzats i ajustats en l'apartat corresponent de l'informe (vegeu apartat 2.1.3.1.a).

Addicionalment s'ha revisat el procediment de reclamació dels saldos pendents de cobrament en els exercicis fiscalitzats, el qual es segueix fins a embargar el bé, el qual no s'executa en no realitzar-se la corresponent subhasta per a la recuperació del saldo pendent. No obstant això, aquesta observació no té efecte sobre el Romanent de tresoreria.

2.1.2.2. Excés de finançament afectat

Els imports de 932.712,89€ i 491.839,40€ reflectits en el epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2007 i del 2006, respectivament, corresponen a les desviacions de finançament, acumulades i de signe positiu, de cadascun dels projectes, calculades per l'Ajuntament.

La suma dels imports globals dels diferents projectes de l'estat de Romanents de crèdit amb finançament afectat al tancament del 2007 i del 2006 és la següent:

Concepte	31.12. 2007	31.12.2006
Import projectes amb finançament afectat	15.184.367,55	8.127.556,21
Drets reconeguts de l'exercici	6.905.584,28	953.158,31
Obligacions reconegudes de l'exercici	8.211.467,56	845.343,28
Drets reconeguts acumulats	10.902.367,55	3.996.783,27
Obligacions reconegudes acumulades	12.403.388,14	4.192.029,50
Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.495.813,43	538.189,52
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.831.079,60	384.475,69
Desviacions de finançament positives acumulades	932.712,89	491.839,40
Desviacions de finançament negatives acumulades	1.424.615,33	606.664,89

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades a 31 de desembre del 2007 i del 2006 facilitades per l'Ajuntament.

L'Ajuntament detalla en l'estat de Romanent de crèdit amb finançament afectat cadascun dels projectes, calcula les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades per cadascuna de les fonts de finançament del projecte.

En la revisió dels diferents projectes amb finançament afectat s'han d'assenyalar les observacions següents:

- Projectes de l'exercici 2006 no inclosos al 2007. En l'estat de l'exercici 2007 no s'han inclòs tres projectes amb desviacions positives de finançament al tancament del 2006 per un import global de 63.925,61 €.

Al tancament del 2007 en aquests projectes ja no hi consta l'existència de desviacions de finançament positives.

- Finançament superior a la despesa. El projecte per a la construcció d'una llar d'infants disposa de dues fonts de finançament: una de privada per un import de 400.000 € i una subvenció de la Generalitat inicialment de 205.000 €, augmentada posteriorment a 370.000 €. La despesa del projecte ha estat de 686.462,67 €, és a dir, inferior en 83.537,33 € al seu finançament. L'Ajuntament no ha tornat l'excés subvencionat.

Les bases per a la concessió de la subvenció, i l'article 14.1.d de la Llei 13/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, estableixen com a requisit la declaració de l'import d'altres subvencions públiques o privades rebudes per a la mateixa activitat. Segons l'expedient de la subvenció, no consta que l'Ajuntament hagi comunicat a la Generalitat l'existència d'una altra font de finançament de l'obra.

Per tant, atès que el projecte de construcció de la llar d'infants ha disposat d'un finançament superior a la despesa executada, i això suposa l'incompliment de la Llei de subvencions, caldria retornar l'excés subvencionat.

Aquesta observació no té un efecte directe i quantificable sobre el Romanent de tresoreria però correspon a una incertesa que en el moment de la seva resolució podria afectar els comptes (vegeu apartat 2.1.3).

2.1.3. Estat del Romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

El nou estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2007, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització i indicades en aquest apartat 2.1, es presenta en el quadre següent:

Component	Ajuntament	Sindicatura	Diferència
1. (+) Fons líquids	2.058.993,73	2.058.993,73	0,00
2. (+) Drets pendents de cobrament	3.986.271,14	2.844.687,67	(1.141.583,47)
- (+) del pressupost corrent	1.817.572,68	1.302.539,02	(515.033,66)
- (+) de pressupostos tancats	2.232.530,90	1.663.891,15	(568.639,75)
- (+) d'operacions no pressupostàries	131.299,71	73.389,65	(57.910,06)
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	195.132,15	195.132,15	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	6.596.814,63	8.446.426,67	1.849.612,04
- (+) del pressupost corrent	5.865.512,55	7.724.446,79	1.858.934,24
- (+) de pressupostos tancats	72.766,91	72.766,91	0,00
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.122.527,16	1.113.204,96	(9.322,20)
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	463.991,99	463.991,99	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	(551.549,76)	(3.542.745,27)	(2.991.195,51)
II. Saldos de dubtós cobrament	1.485.144,53	1.025.865,93	(459.278,60)
III. Excés de finançament afectat	932.712,89	932.712,89	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	(2.969.407,18)	(5.501.324,09)	(2.531.916,91)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'Ajuntament i la fiscalització efectuada per la Sindicatura.

Es dona, per tant, una diferència de 2.531.916,91€ que empitjora el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.969.407,18€ negatiu, respecte al calculat per la Sindicatura de Comptes, de 5.501.324,09€ negatiu, d'acord amb l'examen realitzat.

D'acord amb les mostres analitzades, en la fiscalització s'han posat de manifest incerteses que afectarien el Romanent de tresoreria com a conseqüència de l'efecte econòmic de la seva resolució. Les incerteses observades han estat les següents:

- Recurs contenciós administratiu de l'empresa Resicuna, SA (vegeu apartat 2.1.1.2.1.b).
- Pagament d'interessos de demora no quantificats, per la devolució de les contribucions especials de Can Toni (vegeu apartat 2.1.1.2.1.d).
- Fiança dipositada en favor de Renfe per un import de 60.582,02 € que l'Ajuntament desconeix a què correspon, a qui es va pagar i de la qual no hi ha cap documentació suport (vegeu apartat 2.1.1.2.2.c)
- Resultat de la depuració que ha de fer l'Ajuntament dels cobraments realitzats pendents d'aplicació (vegeu apartat 2.1.1.2.3) i dels creditors no pressupostaris (vegeu apartat 2.1.1.3.2.b).
- Devolució de l'excés de finançament d'un projecte d'inversió (vegeu apartat 2.1.2.2).

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2007 presentat per l'Ajuntament són les que es detallen en el proper apartats.

2.1.3.1. *Drets pendents de cobrament*

Els ajustos corresponents als saldos de deutors es detallen a continuació, amb una breu descripció de l'ajust, l'import i la referència a l'apartat de l'informe en què s'amplia la informació:

a) Drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats

El detall dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats és aquest:

Descripció	Exercici corrent	Exercicis tancats	Referència informe
Subvenció reconeguda de forma duplicada	(3.200,00)		2.1.1.2.1.a
Subvenció reconeguda el 2006 i justificada el 2008		(11.000,00)	2.1.1.2.1.a
Subvenció justificada el 2007 i reconeguda el 2008	18.744,22		2.1.1.2.1.a
Insolvent del 2001 no regularitzat		(25.405,00)	2.1.1.2.1.c
Ajuntament de Cunit com a deutor d'ell mateix (saldos dels exercicis 1998, 2004 i 2005)		(21.312,18)	2.1.1.2.1.c
Adjudicació dels béns d'un deutor en execució del deute (1998)		(14.301,58)	2.1.1.2.1.c
IBI d'una finca que no pertany al municipi (1998)		(6.237,32)	2.1.1.2.1.c
IBI d'una finca que no figura al registre de la propietat (saldos dels exercicis del 2002 al 2007)	(551,87)	(19.503,74)	2.1.1.2.1.c
IBI duplicat d'una finca amb dues referències cadastrals	(6.587,54)		2.1.1.2.1.c
Contribucions especials errònies (1998)		(5.916,46)	2.1.1.2.1.c
IBI de finques cedides a l'Ajuntament	(10.372,94)		2.1.1.2.1.c
Saldo desconegut anterior a 1991		(1.803,04)	2.1.1.2.1.c
Deute compensat		(19.060,00)	2.1.1.2.1.c
IBI autopistes 2001-2004	(386.135,37)	(328.317,83)	2.1.1.2.1.c
Baixes 2008	(126.930,16)	(115.782,60)	2.1.2.1.2
Total ajust de saldos deutors pressupostaris	(515.033,66)	(568.639,75)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos anteriors disposaven d'una provisió per dubtós cobrament que cal ajustar, mino- rant-la, en els imports següents:

Descripció	Exercici corrent	Exercicis tancats	Provisió morositat
Subvenció reconeguda de forma duplicada	(3.200,00)		0,00
Subvenció reconeguda el 2006 i justificada el 2008		(11.000,00)	0,00
Subvenció justificada el 2007 i reconeguda el 2008	18.744,22		0,00
Insolvent del 2001 no regularitzat		(25.405,00)	25.405,00
Ajuntament de Cunit com a deutor d'ell mateix (saldos dels exercicis 1998, 2004 i 2005)		(21.312,18)	10.873,19
Adjudicació dels béns d'un deutor en execució del deute (1998)		(14.301,58)	14.301,58
IBI d'una finca que no pertany al municipi (1998)		(6.237,32)	6.237,32
IBI d'una finca que no figura al registre de la propietat (saldos dels exercicis del 2002 al 2007)	(551,87)	(19.503,74)	17.708,60
IBI duplicat d'una finca amb dues referències cadastrals	(6.587,54)		329,38
Contribucions especials errònies (1998)		(5.916,46)	5.916,46
IBI de finques cedides a l'Ajuntament	(10.372,94)		518,65
Saldo desconegut anterior a 1991		(1.803,04)	1.803,04
Deute compensat		(19.060,00)	19.060,00
IBI autopistes 2001-2004	(386.135,37)	(328.317,83)	281.961,03
Baixes 2008	(126.930,16)	(115.782,60)	75.164,35
Total ajust de saldos deutors pressupostaris i de la provisió de morositat	(515.033,66)	(568.639,75)	459.278,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

b) Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

El detall dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries és aquest:

Descripció	Import	Referència informe
Errors comptables pendents de regularitzar	(9.970,37)	2.1.1.2.2.a
Bestretes al personal comptabilitzades no pressupostàriament	(29.503,49)	2.1.1.2.2.b
Partides anteriors a 1991 pendents de regularitzar	(18.436,20)	2.1.1.2.2.b
Total ajust de saldos deutors no pressupostaris	(57.910,06)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.1.3.2. Obligacions pendents de pagament

Els ajustos corresponents als saldos de creditors es detallen a continuació, amb una breu descripció de l'ajust, l'import i la referència a l'apartat de l'informe en què s'amplia la informació:

a) Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

El detall de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent és aquest:

Descripció	Import	Referència informe
Creditors no aplicats a pressupost	1.899.436,17	2.1.1.3.1.a
Creditors a regularitzar pels procediments legals vigents	(40.502,53)	2.1.1.3.1.d
Total ajust de saldos creditors pressupostaris	1.858.934,24	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

b) Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

El detall de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries és aquest:

Descripció	Import	Referència informe
Saldos antics a regularitzar pels procediments legals vigents	(9.868,15)	2.1.1.3.2.a
Retenció d'IRPF a professionals no comptabilitzada	545,95	2.1.1.3.2.c
Total ajust de saldos creditors no pressupostaris	(9.322,20)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.1.4. Pla de sanejament

La normativa vigent estableix diferents mecanismes per al sanejament financer de les corporacions locals. A continuació es detalla cadascun d'ells, així com les actuacions portades a terme per l'Ajuntament per al seu sanejament financer.

2.1.4.1. Sanejament del dèficit del Romanent de tresoreria

D'acord amb l'article 193 del TRLRHL si el Romanent de tresoreria és negatiu cal adoptar una sèrie de mesures per a la seva correcció o adopció:

- Reducció de despeses del nou pressupost en la mateixa quantia que el dèficit.
- Si la reducció de despeses no és possible, concertar una operació de crèdit per l'import del dèficit, sempre que es donin les condicions legals per fer-ho, establertes en l'article 177.5 TRLRHL.
- Si no es prenen les mesures anteriors s'ha d'aprovar el pressupost de l'exercici següent amb un superàvit no inferior al dèficit ocasionat.

El Decret d'Alcaldia del 28 de febrer del 2008 va aprovar la liquidació de l'exercici 2007 de l'Ajuntament de Cunit amb un resultat pressupostari ajustat negatiu d'1.716.357,82 € i un Romanent de tresoreria negatiu de 2.969.407,18 €.

Un cop conegut, el febrer del 2008, el dèficit de l'exercici 2007 i el Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, l'Ajuntament ha d'aplicar les mesures per al seu sanejament d'acord amb la normativa descrita.

En la revisió efectuada s'observa que no es van prendre cap de les tres mesures esmenades per al sanejament del dèficit de l'exercici 2007 i aquest es va agreujar l'exercici 2008 amb un resultat pressupostari ajustat deficitari en 5.313.658,88 €, i un Romanent de tresoreria per a despeses generals deficitari en 10.294.965,86 €.

2.1.4.2. Sanejament de l'estalvi net negatiu

L'article 53.1. del TRLRHL estableix que quan l'estalvi net sigui negatiu el Ple de la corporació ha d'aprovar un pla de sanejament financer a realitzar en un termini no superior a tres anys, en què s'adoptin mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries que permetin com a mínim ajustar a zero l'estalvi net de l'entitat.

Pel que fa als municipis de Catalunya, l'article 3 del Decret 94/1995, del 21 de febrer, assigna al Departament d'Economia i Finances diverses funcions en matèria de tutela financera dels ens locals. El desplegament d'aquestes funcions ha estat regulat fins al 16 de maig del 2007 per l'Ordre del Departament d'Economia i Finances del 28 de juny de 1999, modificada parcialment per l'Ordre del Departament d'Economia i Finances 324/2003, del 2 de juny, per tal d'adequar-la a les modificacions introduïdes en aquesta matèria per la Llei estatal 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

La Llei 18/2001, del 12 de desembre, va ser reformada per la Llei 15/2006, del 26 de maig. L'apartat 1 de la disposició final cinquena de la Llei 15/2006 preveu que aquesta norma entra en vigor l'1 de gener del 2007 i que és aplicable als pressupostos l'elaboració dels quals s'hagi d'iniciar a partir d'aquesta data. Com a conseqüència la Generalitat va adaptar la reglamentació de tutela financera mitjançant l'Ordre del Departament d'Economia i Finances 138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, que va entrar en vigor el 16 de maig del 2007.

D'acord amb la normativa anterior en matèria de tutela financera dels ens locals, el Departament d'Economia i Finances ha d'autoritzar la formalització d'operacions de crèdit de termini superior a un any i en el cas que l'estalvi net sigui negatiu el Ple de l'ens local ha d'aprovar un pla de sanejament financer amb l'objectiu d'assolir una situació d'estalvi net positiu en un termini no superior a tres anys.

A continuació es detalla, en primer lloc, l'anàlisi del compliment del pla de sanejament en què es trobava l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats, i en segon lloc, les mesures preses per sanejar el dèficit del Romanent de l'exercici 2007 d'acord amb les obligacions establertes per la normativa de tutela financera.

a) Pla de sanejament 2005-2007

El Romanent de tresoreria per a despeses generals al tancament de l'exercici 2004 presentava un dèficit de 2.079.279 €. Com a conseqüència d'això el Ple del 25 d'abril del 2005 va aprovar el pla de sanejament per als exercicis del 2005 al 2007.

Atès que els exercicis fiscalitzats es trobaven inclosos en el període del pla de sanejament se n'ha analitzat el compliment.

En el quadre següent se sintetitzen els trets més significatius de la comparació dels imports previstos en el pla de sanejament amb els corresponents a la liquidació de l'exercici 2007:

	Pla sanejament	Liquidació	Diferència
Estat d'ingressos			
A Ingressos per operacions corrents	14.297.000	15.748.903	1.451.903
B Ingressos per operacions capital	0	1.337.584	1.337.584
C Ingressos per operacions financeres	0	5.568.000	5.568.000
D Total ingressos	14.297.000	22.654.487	8.357.487
Estat de despeses			
E Despeses per operacions corrents	12.275.000	15.741.917	3.466.917
F Despeses per operacions capital	0	8.211.468	8.211.468
G Despeses per operacions financeres	1.845.000	1.670.172	(174.828)
H Total despeses	14.120.000	25.623.557	11.503.557
Superàvit / dèficit no financer			
I Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (A + B - E - F)	2.022.000	(6.866.898)	(8.888.898)
Superàvit / dèficit financer			
J Superàvit (+) / dèficit (-) financer (C - G)	(1.845.000)	3.897.828	5.742.828
Superàvit / dèficit total (no financer+financer)			
K Superàvit (+) / dèficit (-) (I + J)	177.000	(2.969.070)	(3.146.070)

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2007.

De l'anàlisi de les dades anteriors s'observa un incompliment del pla de sanejament 2005-2007 aprovat, perquè dels 2.022.000 € de superàvit no financer previstos en el pla per a l'exercici 2007 s'ha passat a un dèficit de 6.866.898 € en la liquidació, el qual es veu reduït en el dèficit total de 2.969.070 €, en bona mesura pel superàvit financer ocasionat per les noves operacions d'endeutament, de 5.568.000 €.

D'acord amb l'escrit del 27 de maig del 2008 de la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat, en relació amb la liquidació de l'exercici 2007 per al

seguiment del pla de sanejament financer aprovat pel Ple el 17 de març del 2005, s'observa que l'estalvi corrent i el Romanent de tresoreria per a despeses generals de la liquidació són negatius i, per tant, cal aprovar un nou pla de sanejament financer.

b) Sanejament de l'estalvi net negatiu de l'exercici 2007

Amb el dèficit acumulat en els exercicis 2007 i 2008, l'Ajuntament va elaborar un nou Pla de Sanejament, aprovat pel Ple el 5 de març del 2009, que recull les previsions detallades a continuació, les quals es presenten amb la liquidació de l'exercici 2008 per poder fer-ne la comparació:

Capítols d'ingressos	Liquidació		Previsió	
	2008	2009	2010	2011
1 Impostos directes	11.201.546,36	10.562.000,00	11.831.063,29	12.343.495,86
2 Impostos indirectes	396.326,37	3.082.720,00	350.000,00	350.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.028.297,48	5.330.039,15	4.835.994,33	5.031.114,07
4 Transferències corrents	3.322.543,25	3.988.700,00	4.982.384,24	5.048.990,90
5 Ingressos patrimonials	100.700,64	4.354.400,00	2.294.869,09	2.576.176,64
Total ingressos corrents	18.049.414,10	27.317.859,15	24.294.310,95	25.349.777,48
6 Alienacions inversions reals		977.300,00	0	0
7 Transferències de capital	1.292.919,34	0	1.310.000,00	328.961,62
8 Actius financers				
9 Passius financers	3.000.000,00	1.000.000,00	1.300.000,00	1.208.000,00
Total ingressos de capital	4.292.919,34	1.977.300,00	2.610.000,00	1.536.961,62
Total ingressos	22.342.333,44	29.295.159,15	26.904.310,95	26.886.739,10

Capítols de despeses	Liquidació		Previsió	
	2008	2009	2010	2011
1 Despeses de personal	7.320.964,05	9.068.329,11	8.543.949,25	8.842.987,48
2 Despeses en béns i serveis	11.746.144,12	14.586.213,90	12.754.928,56	13.240.301,20
3 Despeses financeres	787.634,43	920.000,00	1.002.153,14	927.875,47
4 Transferències corrents	1.304.869,04	1.397.335,20	1.143.280,00	1.130.613,33
Total despeses corrents	21.159.611,64	25.971.878,21	23.444.310,95	24.141.777,48
6 Inversions reals	7.221.941,16	2.008.280,94	2.110.000,00	1.536.961,62
7 Transferències de capital		0	0	0
8 Actius financers		0	0	0
9 Passius financers	976.991,17	1.315.000,00	1.350.000,00	1.208.000,00
Total despeses de capital	8.198.932,33	3.323.280,94	3.460.000,00	2.744.961,62
Total despeses	29.358.543,97	29.295.159,15	26.904.310,95	26.886.739,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Pla de Sanejament 2009-2011 i la liquidació de l'exercici 2008 de l'Ajuntament.

2.1.4.3. Deute viu

L'article 53.2 del TRLRHL estableix que necessitaran autorització dels òrgans de tutela financera les operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa, incloent-hi el risc deduït dels avals, quan el volum total del capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini excedeixi el 110% dels ingressos corrents liquidats o meritats en l'exercici immediatament anterior.

Al final de l'exercici 2007 el deute viu total representa el 107,69% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

El quadre següent mostra la situació de l'endeutament de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2007:

Concepte	Import
Préstecs a llarg termini a 31.12.2007	16.260.624
Préstecs a curt termini a 31.12.2007	700.000
Total préstecs a 31.12.2007	16.960.624
Ràtio de deute viu a 31.12.2007	107,69%

Imports en euros o percentatge, segons correspongui.

Font: Informe 53/08 de la Intervenció municipal al Compte general del 2007.

Addicionalment cal esmentar que l'Ajuntament disposa d'un significatiu endeutament a llarg termini no reconegut com a passiu, i sobre el qual també paga interessos, que s'ha obtingut mitjançant l'avançament per SOREA del cànon de l'aigua i clavegueram, el qual es detalla a continuació:

Entitat	Data formalització	Import avançat	Tipus interès %	Data venciment	Capital pendent 31.12.2007
Cànon Aigua SOREA	1998	2.404.048,42	3,37	2025	1.694.184,93
Cànon Aigua SOREA	2001	1.652.783,29	5,28	2025	1.346.315,62
Total avançaments		4.056.831,71			3.040.500,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'endeutament no comptabilitzat com a tal, vigent a 31 de desembre del 2007, ascendia a 3.040.500,55 €.

D'acord amb l'article 53.2 del TRLRHL, els avançaments esmentats caldria considerar-los com operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa, i consegüentment haurien de computar a efectes del càlcul de la ràtio de deute viu a 31 de desembre del 2007, que seria d'un 127%.

Així mateix, cal fer esment que les operacions anteriors es troben subjectes als procediments de tutela financera atès que, d'acord amb l'article 2.2.d de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediment en matèria de tutela financera dels ens locals, les operacions de crèdit es poden formalitzar en qualsevol instrumentació que comporti l'assumpció d'un passiu financer.

2.1.4.4. *Mesures extraordinàries per al sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms*

Posteriorment, ja al 2009, s'ha aprovat el Reial decret llei 5/2009, del 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms, que estableix que, d'acord amb la Disposició final primera, els plans de sanejament financer extraordinaris previstos en aquesta norma són independents dels plans previstos en el TRLRHL i en el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària, que continuen vigents.

El Reial decret llei 5/2009, del 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms, estableix que les entitats locals que hagin liquidat el pressupost del 2008 amb Romanent de tresoreria negatiu podran finançar el seu import amb endeutament bancari, de caire extraordinari, que podrà concertar-se amb un o dos anys de carència i per un període que no podrà ser superior a sis anys.

El Ple del 18 de juny del 2009 va aprovar un pla de sanejament per obtenir un préstec de 9.308.868,50 €, addicional a la resta d'operacions de crèdit de què ja disposa.

De la revisió de les diferents mesures de sanejament financer del dèficit de l'exercici 2007 cal fer l'observació següent:

Mesures de sanejament del Romanent negatiu de l'exercici 2007

En relació amb la liquidació de l'exercici 2007 a l'efecte del seguiment del pla de sanejament financer aprovat pel Ple el 17 de març del 2005, s'observa que l'estalvi corrent i el Romanent de tresoreria per a despeses generals de la liquidació són negatius i cal aprovar un nou pla de sanejament financer.

L'Ajuntament no va prendre cap de les tres mesures de sanejament del dèficit del Romanent de tresoreria establertes preceptivament per l'article 193 del TRLRHL.

2.2. REVISIÓ D'ASPECTES DE LEGALITAT

En la fiscalització de l'estat del Romanent de tresoreria dels exercicis 2006 i 2007 s'han posat de manifest altres aspectes de legalitat que han estat revisats per la Sindicatura i que es detallen a continuació.

2.2.1. Gestió indirecta de la recaptació i contractació de treballs previs a la revisió cadastral

L'empresa privada La Auxiliar de Recaudación, SL gestiona i recapta els tributs municipals des de l'any 1988. El contracte que encomana la gestió ha tingut diverses modificacions.

En la fiscalització del Romanent de tresoreria s'ha revisat la relació de l'Ajuntament amb l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL en els aspectes següents: legalitat de la delegació de la gestió indirecta de la recaptació en una empresa privada i revisió de la contractació dels treballs previs de revisió cadastral.

Es resumeixen a continuació de forma cronològica els contractes entre l'Ajuntament i La Auxiliar de Recaudación, SL així com els fets més destacables.

El 20 de maig de 1988 es signa el contracte inicial encomanant la gestió de la recaptació per un any. El 12 de març de 1989 s'amplia la vigència del contracte per deu anys. Posteriorment, el 21 de febrer de 1997 el Ple acorda iniciar els tràmits per resoldre el contracte per raons d'interès públic. No obstant això, el 8 de maig de 1998 se signa un nou contracte per gestionar la recaptació dels tributs municipals per deu anys més, amb l'objecte següent:

L'objecte d'aquest contracte és la gestió del servei públic per la cobertura de l'operativa del cobrament en període voluntari i la gestió administrativa complementària en període executiu i les liquidacions de l'Ajuntament de Cunit, pendents de cobrament i que en el futur es liquidin procedents dels ingressos tributaris municipals i els tràmits administratius i burocràtics necessaris o derivats d'aquella, realitzada dins dels termes que s'oferien en la proposició de serveis presentada per La Auxiliar de Recaudación, SL.

Addicionalment a la signatura d'aquest darrer contracte es van pactar diverses modificacions contractuals. El 30 de juny del 2000 es van modificar els imports de la gestió delegada i es va ampliar la durada del contracte.

Posteriorment, el 14 de març del 2002, el Ple aprova ampliar el contracte per actualitzar les dades dels padrons i les dades cadastrals, actuació que no va ser concretada fins al 4 d'agost del 2006, quan la Junta de Govern estableix el contingut dels treballs cadastrals que ha de realitzar l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL, així com també el termini d'execució en nou mesos i la remuneració de 976.043,65 €. La contractació compta amb l'informe favorable del secretari però no es disposa d'informe d'Intervenció.

El 31 de gener del 2007 l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL presenta una primera factura de 195.208,73€ per inspecció cadastral i el 28 de febrer del 2007 una segona factura del mateix import per la tramitació d'expedients davant el cadastre.

El 27 de març del 2007 la Intervenció presenta un informe negatiu perquè no es disposava de crèdit suficient i perquè no s'havia tramitat la contractació, i va suspendre l'expedient. Aquesta objecció ha de ser resolta pel Ple de la corporació d'acord amb l'article 217.2.a del TRLRHL. No obstant això, el mateix 27 de març, mitjançant decret d'Alcaldia, s'ordena el pagament de 390.417,46€ per les factures presentades, amb l'informe de la tesorera que indica que no segueix el Pla de Tresoreria. El 5 i el 13 d'abril es paguen les dues factures anteriors.

El 9 d'agost del 2007 l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL sol·licita l'avançament de 427.500€ per tal de satisfer les despeses dels treballs realitzats per una tercera empresa.

El 10 d'agost la Intervenció informa que no existeix crèdit adequat i suficient en la partida pressupostària i en conseqüència emet informe de la disconformitat en la realització de la despesa proposada i que aquesta objecció ha de ser resolta pel Ple de la corporació d'acord amb l'article 217.2.a del TRLRHL. Així mateix, observa que, en tractar-se d'una despesa amb càrrec al pressupost de l'exercici 2008, la bestreta d'una despesa per a un exercici futur no està prevista en el TRLCAP.

El mateix dia, la Tresoreria presenta un informe en què indica que la despesa no està prevista en el pressupost corrent, no segueix el Pla de Tresoreria i el pagament no segueix la prioritat de pagaments que estableix l'article 187 del TRLRHL, el que fa que altres proveïdors amb factures vençudes quedin pendents de pagament.

L'informe del secretari de la mateixa data conclou que l'informe de la Intervenció enuncia una disconformitat i que per resoldre les discrepàncies, i si escau, admetre la despesa, el Ple haurà de dotar el finançament adequat a la mateixa despesa mitjançant la corresponent modificació de crèdits. Per tant, l'expedient s'hauria de suspendre fins a la resolució de la discrepància pel Ple de la corporació.

Finalment, el mateix 10 d'agost, amb els informes contraris detallats anteriorment, l'alcalde accidental aprova, i es fa efectiu, el pagament d'una bestreta de 427.500€ a La Auxiliar de Recaudación, SL.

Posteriorment, el 15 de novembre del 2007, el Ple resol la discrepància, reconeix la bestreta i autoritza el pagament de 427.500€ com a pendent d'aplicació fins que la Intervenció habiliti els fons necessaris.

El 23 de novembre del 2007, la Intervenció informa que l'acord del Ple és nul de ple dret, perquè no es disposa de crèdit i la Intervenció no pot habilitar fons. Així mateix informa que la proposta per resoldre la discrepància no li ha estat tramesa per efectuar-ne la fisca-

lització prèvia. També informa que, d'acord amb l'article 188 del TRLRHL, els ordenadors de despesa i de pagaments, quan no adverteixin per escrit de la seva improcedència, seran personalment responsables de tota despesa que autoritzin i de tota obligació que reconeixin o paguin sense crèdit suficient. Finalment, com a conseqüència de com s'ha anat desenvolupant l'expedient recomana a l'òrgan competent que sol·liciti a l'empresa que retorni l'avançament concedit erròniament per l'Ajuntament de Cunit.

Cal fer esment finalment que, tot i que la bestreta es paga el 10 d'agost del 2007, les factures no es presenten fins al desembre del 2007 i no s'apliquen al pressupost fins a l'exercici següent, amb càrrec als crèdits de l'exercici 2008.

Per acreditar que els treballs contractats de revisió cadastral hagin estat efectivament realitzats, l'Ajuntament va contractar l'empresa d'auditoria Faura-Casas, la qual en una carta de data 15 d'abril del 2009, afirma literalment el següent:

La documentació de la qual hem disposat no conté la justificació de les despeses que hagi pogut suportar l'empresa "La Auxiliar de Recaudación, SL" en la revisió del cadastre del municipi de Cunit, documents essencials per a la realització dels nostres treballs motiu pel qual no es pot portar a terme la revisió que ens fou encarregada.

De la revisió per la Sindicatura dels expedients corresponents, s'observa que la contractació dels treballs de revisió cadastral amb La Auxiliar de Recaudación, SL per 976.043,65 €, presenta nombroses irregularitats en el procediment de contractació, i s'observen els incompliments següents:

- L'expedient no disposa dels requisits indispensables establerts en l'article 67 del TRLCAP com són:
 - Plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques
 - Fiscalització de la Intervenció
 - Certificat d'existència de crèdit
 - Aprovació de l'expedient per l'òrgan de contractació i inici del procediment d'adjudicació, el qual no es realitza
- El contracte no es formalitza en document administratiu, ni s'aporten les preceptives garanties (article 54 TRLCAP)
- El pagament el 10 d'agost del 2007 d'un import de 427.500€ a La Auxiliar de Recaudación, SL en concepte de bestreta no compleix els requisits de l'article 99.2 del TRLCAP i infringeix la normativa vigent, per les raons següents:
 - La possibilitat de concessió de bestretes ha d'estar recollida en el plec i en el contracte però amb la deguda prestació de garanties. No hi ha garanties i tampoc hi ha cap contracte, ni procediment de contractació, que li doni suport, només un encàrrec de la Junta de Govern ratificat pel Ple. A més no es poden considerar activitats

preparatòries del contracte quan ja es porten cobrades dues factures per un total de 390.417,46 €.

- El pagament de la bestreta, el 10 d'agost del 2007, amb l'informe contrari de la intervenció i sense la resolució de la discrepància pel Ple, la qual es produeix el 15 de novembre, és contrari al que estableixen els articles 216.2.a i 217.2.a del TRLRHL.

Els expedients de contractació amb La Auxiliar de Recaudación, SL fiscalitzats donen lloc a les observacions següents:

a) Contracte original de delegació de la gestió recaptatòria

Els articles 85.2, 92.2 i 106.3 de la Llei reguladora de les bases de règim local reserven exclusivament als funcionaris l'exercici de la funció recaptatòria, i exclouen la gestió indirecta del servei de recaptació. No és aplicable la Disposició transitòria novena del Reial decret legislatiu 781/86, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions de règim local, que accepta les pròrrogues de contractes de recaptadors privats si el contracte original és anterior a aquesta llei, atès que el contracte original és posterior a la data d'entrada en vigor del Reial decret legislatiu esmentat.

En aquest sentit es disposa d'una jurisprudència ja consolidada pel Tribunal Suprem: STS de 26 de gener de 1990, STS de 5 de març de 1993, STS de 31 d'octubre de 1999, STS de 13 de juny del 2000, i STS de 27 de juny del 2000.

Finalment, en el mateix sentit exposat, també es disposa d'una sentència aplicable a La Auxiliar de Recaudación, SL de forma específica: Sentència 3/2008, del 7 de gener del 2008 del Jutjat Contenciós Administratiu número 8 de Barcelona, La Auxiliar de Recaudación, SL – Ajuntament de Rubí.

D'acord amb els antecedents exposats, la contractació dels serveis de recaptació municipal amb l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL reuneix els requisits per ser considerada nul·la de ple dret d'acord amb el que estableix l'article 62.1.c, *f* i *g* de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (LRJPAC). Tanmateix, s'ha de tenir en compte que la declaració de nul·litat de ple dret d'un acte d'una administració i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.⁵

5. D'acord amb l'al·legació segona, inclosa en l'apartat 4 del present informe, el Ple de l'Ajuntament de Cunit de 27 de maig de 2010 va declarar nul de ple dret el contracte subscrit al 1998 amb l'Auxiliar de Recaudación, SL i les seves modificacions i addendes.

b) Modificacions posteriors

Les modificacions posteriors del contracte original haurien de considerar-se igualment nul·les donat que no es pot convalidar un contracte nul de ple dret.

La nul·litat ha esta reconeguda per l'Ajuntament en l'aplanament del recurs contenciós 541/2007 interposat contra la contractació dels treballs de revisió cadastral.

c) Contractació dels treballs de revisió cadastral

En la contractació dels treballs de revisió cadastral amb La Auxiliar de Recaudación, SL per un import de 976.043,65 € s'observa que la introducció d'un objecte contractual nou –l'execució de treballs auxiliars per a la revisió cadastral– en el primitiu contracte signat per a la gestió recaptatòria no pot considerar-se una modificació contractual donat que altera l'objecte i les condicions del contracte que l'Ajuntament tenia inicialment signat amb La Auxiliar de Recaudación, SL, i admetre-ho atemptaria directament contra els principis de transparència i de lliure concurrència.

Per tant, l'Ajuntament de Cunit hauria d'haver licitat l'encàrrec d'aquests treballs relatius a la revisió cadastral mitjançant un dels procediments previstos en el TRLCAP. La Sindicatura considera que no haver-ho fet així podria comportar la nul·litat de la contractació, però no perquè el contracte original (el relatiu a la gestió recaptatòria) sigui nul, sinó perquè en aquest cas es podrien donar totes les causes de nul·litat establertes en l'article 62 del TRLCAP:

- Es podria considerar que es dóna la causa prevista en la lletra *a* de l'esmentat article, donat que la contractació amb l'empresa La Auxiliar de Recaudación, SL dels treballs auxiliars de revisió cadastral s'ha portat a terme prescindint totalment del procediment legalment establert en el TRLCAP
- Es podria considerar que es dóna la causa prevista en la lletra *b* de l'article 62 del TRLCAP, ja que com a conseqüència directa de no haver portat a terme cap procediment de licitació, no s'ha pogut comprovar que en el moment en què es va fer el nou encàrrec La Auxiliar de Recaudación, SL tenia els requisits de capacitat i de solvència requerits. Aquest fet és especialment important en aquest cas donat que no ha quedat acreditada la solvència tècnica necessària per portar a terme els treballs objecte del contracte, treballs que, d'acord amb la concreció de tasques efectuada mitjançant l'acord de la Junta de Govern Local, de data 4 d'agost del 2006, requerien una infraestructura, un personal i una experiència en l'àmbit cadastral i a nivell tècnic cartogràfic i urbanístic que no ha quedat en absolut acreditada.
- Es podria considerar que es dóna la causa prevista en la lletra *c* de l'article 62 del TRLCAP ja que, d'acord amb els informes de la Intervenció, del 27 de març del 2007 i

del 10 d'agost del 2007, no existia crèdit suficient en la partida pressupostària corresponent de l'exercici 2007 per fer front a la despesa

En relació amb les repercussions i els efectes de la nul·litat del contracte analitzat, s'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració com a nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

2.2.2. Servei de recollida de residus sòlids urbans i de neteja de platges

L'empresa privada Cespa és l'adjudicatària del contracte del Servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i de neteja de platges des de l'exercici 2002 i actualment vigent, el qual es va licitar com a contracte de gestió de serveis públics mitjançant concessió administrativa. Donat que manté saldos pendents en el Romanent de tresoreria fiscalitzat s'han revisat els expedients de contractació corresponents.

2.2.2.1. Contracte inicial per al servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i de neteja de platges

El Ple de 14 de maig del 2002 va aprovar, per una banda, resoldre el contracte de l'empresa COSBAPSA per incompliment del servei de recollida de residus i, per una altra banda, iniciar els tràmits per la via d'urgència per a la contractació del servei de recollida de residus urbans i de neteja de platges, per un import de licitació de 865.457,43€ anuals per un període de 10 anys.

L'objecte del contracte establert a la clàusula 1.1. del plec de clàusules és el següent:

- Recollida diària dels residus sòlids urbans de caràcter banal o domèstic, en tot el terme municipal de Cunit, inclòs el seu transport a l'abocador, així com el manteniment, la neteja i la reposició de contenidors
- Servei de recollida de mobles i estris domèstics deixats a la via pública i el seu posterior trasllat
- Recollida de les restes de poda generades pels serveis de jardineria municipal
- Servei de recollida selectiva de particulars i comerços, així com l'estudi de la implantació gradual de la recollida selectiva, així com la gestió de les infraestructures de l'esmentat servei
- Neteja de platges del terme municipal de Cunit

Segons el plec anterior quatre empreses van presentar les ofertes detallades en el quadre següent, el qual, per facilitar el seguiment, conté un subtotal amb els imports valorats pels tècnics en la licitació, i a continuació els conceptes no considerats en la valoració de la

licitació (recollida selectiva de matèria orgànica de particulars i de vidre, paper i envasos), sense justificar-ne el motiu:

	Urbaser	Cespa	FCC	Copcisa
Recollida de residus	670.533,04	554.720,69	658.183,87	325.219,45
Neteja platges	130.578,57	177.812,33	139.686,39	214.208,72
Recollida selectiva comerços	30.199,42	24.106,85		24.918,67
Recollida mobles		22.925,38		
Recollida domiciliària				54.203,24
Subtotal import valorat en la licitació	831.311,03	779.565,25	797.870,26	618.550,08
Recollida selectiva matèria orgànica	163.679,71	156.248,85	5.461,95	162.609,72
Recollida selectiva vidre, paper i envasos	33.782,43	15.451,85	3.342,40	48.035,98
Total	1.028.773,17	951.265,95	806.674,61	829.195,78

Font: Elaboració pròpia amb les ofertes presentades pels licitadors. Imports en euros.

Nota: L'import límit de la licitació era de 865.457,43€. Copcisa va ser apartada de la licitació per no disposar de la ISO 9002.

L'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades va deixar fora de la licitació, sense exposar els motius per fer-ho, la recollida selectiva de matèria orgànica de particulars; però no va deixar fora la de comerços, i la de vidre, paper, cartró i envasos, tal com proposa l'empresa Cespa en la seva oferta.

L'informe tècnic va proposar, sense justificar els criteris de selecció, com a adjudicatària l'empresa Cespa, la qual va ser finalment l'adjudicatària del contracte. L'1 de juliol del 2002 se signa el contracte per un import per a l'exercici 2002 de 454.746,40€ i per a l'exercici 2003 de 779.565,26€. En la clàusula VI es posen de manifest els conceptes pels quals es retribueix el contractista, i s'hi inclou, fora de l'import licitat, el servei de recollida selectiva de matèria orgànica de particulars per 91.145,16€ el 2002 i 156.248,85€ el 2003. Cal fer esment que el termini d'execució s'inicia el dia 20 de juny del 2002 per al servei de platges i el dia 1 de juliol del 2002 per a residus sòlids urbans.

2.2.2.2. Modificacions del contracte del servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i de neteja de platges

El contracte del servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i de neteja de platges ha tingut una modificació anual de revisió de preus i addicionalment altres modificacions substancials. A continuació es detallen els aspectes més significatius obtinguts de la revisió dels corresponents expedients:

a) Modificació del contracte en l'exercici 2005 per insuficiències del servei

En l'exercici 2005 es va proposar una modificació del contracte per solucionar les disfuncions, observades per l'Ajuntament, entre les tasques incloses en el contracte i les necessitats reals del municipi.

El 17 de març del 2005 la interventora va posar de manifest en el seu informe la manca de crèdit suficient per 65.000 € en el concepte pressupostari corresponent de l'exercici 2005, el que hauria de paraitzar l'ampliació del contracte fins que s'aprovés la modificació pressupostària que facilités crèdit necessari a la partida. No obstant això, el mateix dia, la Junta de Govern va aprovar l'ampliació del contracte malgrat no disposar del crèdit suficient.

El 9 d'abril del 2005 se signa l'addenda al contracte per un import total de 1.205.180,48 €. És a dir, la modificació suposa un increment del contracte de 425.615,23 €, un 55% per sobre del contracte original signat el 2002 per 779.565,26 € en l'exercici 2003 i un 51% respecte del preu revisat el 2004.

L'aval presentat per l'adjudicatari com a garantia de l'addenda del contracte signada el 2005, és inferior en 7.290 €, al que correspondria en aplicació de l'article 36.1 del TRLCAP.

b) Modificació del contracte en l'exercici 2006 per increment de serveis

L'expedient de modificació del contracte s'inicia quan el 31 de maig del 2006 l'empresa Cespa presenta a l'Ajuntament un dictamen del despatx d'advocats Roca Junyent sobre la procedència d'ampliar el termini de la concessió del servei per la construcció d'un centre de serveis mediambientals. El 7 de juny del 2006 els tècnics municipals presenten un informe per ampliar l'import del contracte en 162.132,68 € i ampliar la concessió en deu anys, fins a l'any 2022.

L'expedient no disposa de cap informe de la Intervenció donat que no se li va facilitar per efectuar la preceptiva fiscalització, requisit establert en l'article 67 del TRLCAP i en l'article 240 del ROAS.

El 14 de juliol del 2006 se signa una addenda al contracte amb un increment de 162.132,68 € i una ampliació de la concessió en deu anys, fins a l'any 2022. L'objecte establert en l'article 1 és "increment de serveis" però no es defineixen els serveis que s'augmenten. L'article 2 estableix que l'empresa concessionària proposarà la construcció i finançament d'una nau, sense concretar imports, terminis i altres paràmetres substantius del contracte.

L'aval que garanteix l'increment de la modificació es presenta sis mesos després de l'addenda, malgrat que d'acord amb l'article 41 del TRLCAP, s'ha de presentar en un termini de quinze dies des de la notificació per no incórrer en causa de resolució.

c) Modificació del contracte en l'exercici 2007 per a la construcció d'una nau

El 18 de maig del 2007 l'àrea de medi ambient proposa modificar el contracte per construir una nau finançada mitjançant una inversió pluriennal en dues fases: la primera per 2.771.753 € i la segona per 1.379.819 €, a pagar fins a l'any 2022, és a dir, una modificació de l'import del contracte de 4.151.572 €, incloent-hi el cost financer.

El 23 de maig del 2007 la Intervenció emet un informe en què posa de manifest les discrepàncies següents:

- Manca de tramesa de l'expedient per a fiscalització prèvia
- La proposta d'acord no té import econòmic, només adjunta un pla financer
- No consta existència de crèdit i aprovació de la despesa per l'òrgan competent
- No hi ha prevista cap modificació de crèdit per cobrir l'import, i respecte a exercicis futurs la capacitat municipal està limitada

El 24 de maig del 2007 el Ple aprova la modificació contractual i el pla financer. Cal fer esment que l'aprovació del Ple no inclou ni import, ni pluriennalitats, només una aprovació genèrica d'un pla financer.

El 22 de juny del 2007 se signa l'addenda al contracte per un import total de contracte de 2.801.297,25 €. Cal fer esment que l'import recollit en l'addenda no coincideix amb el pla financer, que s'aprova per 4.151.572 €. L'Ajuntament no ha aclarit la diferència.

2.2.2.3. *Altres aspectes revisats del contracte del servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i de neteja de platges*

En la revisió dels imports comptabilitzats entre els exercicis 2003 (inici del contracte) i 2007 (últim any fiscalitzat) s'han observat dos conceptes que no corresponen al contracte i que es detallen a continuació:

a) Abocador

Entre els exercicis 2003 i 2007 s'han reconegut obligacions per 3.283.871,15 € per dipositar els residus a l'abocador de Pierola, amb el següent desglossament per exercicis:

Exercici	Import
2003	488.438,49
2004	762.174,05
2005	624.481,19
2006	604.534,07
2007	804.243,35
Total	3.283.871,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les dades obtingudes de la comptabilitat de l'Ajuntament.

L'Ajuntament no disposa de cap conveni, contracte o document que doni un suport legal a aquesta despesa addicional.

b) Transports de residus

La clàusula 1.1.a del plec de clàusules del contracte per al servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i neteja de platges estableix que l'objecte és, entre altres punts, la recollida dels residus sòlids urbans, incloent-hi el seu transport fins a l'abocador.

En l'exercici 2007 s'han reconegut obligacions per aquest concepte per 34.161,56 €.

L'Ajuntament no ha facilitat cap modificació contractual que aclareixi aquest canvi i suporti aquesta despesa.

2.2.2.4. Observacions de la fiscalització del contracte del servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i de neteja de platges

De la fiscalització dels expedients corresponents al contracte del servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i de neteja de platges, el qual es va licitar com a contracte de gestió de serveis públics mitjançant concessió administrativa, cal posar de manifest les observacions següents:

a) Import de la licitació

L'empresa Cespa, que va resultar adjudicatària del contracte, va presentar una oferta per un import total de 951.265,95 €, quan l'import licitat era de 865.457,43 €. L'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades, que suporta l'adjudicació, va deixar fora de la licitació, sense exposar els motius per fer-ho, la recollida selectiva de matèria orgànica de particulars, i no la de comerços, i la de vidre, paper, cartró i envasos, tal com proposa l'empresa Cespa en la seva oferta.

D'acord amb una interpretació del conjunt de l'articulat del Plec s'ha d'entendre que el pressupost o l'oferta econòmica a presentar per les empreses no podia superar l'import de licitació que actuava com a topall màxim encara que en l'apartat 5 del Plec s'admetessin ofertes opcionals.

D'acord amb el que disposa l'article 84 del RGLCAP, les proposicions que excedien del pressupost base de licitació s'haurien d'haver rebutjat.

El contracte dels serveis de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i neteja de platges es va adjudicar irregularment a Cespa tenint en compte únicament una part de l'oferta presentada segons el model establert en el mateix Plec de clàusules, al·legant que els imports relatius a la recollida selectiva eren opcionals quan, en canvi, durant l'execució

del contracte va abonar a Cespa imports per aquests conceptes. Entre les ofertes presentades hi havia licitadors que complien els requisits del Plec.

La conseqüència i els efectes que hauria tingut el fet que l'Ajuntament hagués rebutjat les ofertes que superaven el preu de licitació hauria estat la continuació del procediment amb les empreses que haguessin complert aquest requisit bàsic o la declaració del concurs desert i la nova convocatòria del procediment de contractació.

b) L'informe tècnic de valoració de les ofertes

L'emissió de l'informe tècnic no recull la totalitat dels conceptes del Plec de condicions i proposa l'adjudicació a una empresa que supera el límit licitat, que contravé el que estableix l'article 84 del RGLCAP, podria comportar la nul·litat de l'esmentat informe ja que es podria entendre que es tracta d'un supòsit de l'article 62.1 de la LRJPAC.

Tal com ja s'ha posat de manifest reiteradament en aquest mateix informe, s'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, tal com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

c) Definició dels serveis que s'incrementen en les modificacions del contracte

En les modificacions del contracte signades en els exercicis 2005 i 2006 s'incrementa en forma molt significativa l'import del contracte, i fins i tot el període de concessió en deu anys addicionals, per "increment de serveis", els quals no es detallen, defineixen ni quantifiquen de forma individualitzada.

d) Procediment de modificació del contracte

Els expedients de modificació presenten incompliments del procediment establert en la normativa vigent, entre els quals destaquen els següents:

- Manca de fiscalització prèvia de la intervenció (article 67 del TRLCAP)
- Aval inferior al 4% (article 36.1 del TRLCAP)
- Aval presentat sis mesos després de la signatura de l'addenda quan s'ha de presentar a cap de 15 dies de la notificació (article 41 del TRLCAP)
- Manca de certificat d'existència de crèdit en els expedients (article 67.2 del TRLCAP)
- Manca la memòria justificativa de la necessitat i interès públic de la modificació i la justificació de la improcedència de realitzar una nova licitació (article 101 del TRLCAP)

e) Suficiència de crèdit en el moment de l'aprovació de la modificació

Les modificacions del contracte signades en els anys 2005 i 2007 no disposaven del crèdit suficient i adequat, tal com posa de manifest la Intervenció en els seus respectius informes de discrepància, requisit indispensable per a la signatura dels contractes, d'acord amb l'article 11.2.e del TRLCAP.

f) Import de la modificació del contracte

El Ple de 24 de maig del 2007 aprova una modificació de contracte que no estableix cap import.

La modificació es va formalitzar en una addenda, signada el 22 de juny del 2007, que estableix en l'article 2 que el preu consolidat del contracte amb tots els increments és de 2.801.297,25 €, però l'addenda adjunta dos annexos amb dos plans financers per un import total de 4.151.572 €.

L'article 14 del TRLCAP estableix que els contractes han de tenir un preu cert, i en aquesta modificació no s'estableix aquest preu de forma certa i inequívoca.

g) Variació de l'import, objecte i condicions del contracte

El contracte del servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i neteja de platges es va signar el 2002 per un import de 779.565,25 € i una vigència de deu anys, i es configura com un contracte de servei prestat en règim de gestió indirecta mitjançant concessió.

D'acord amb l'addenda al contracte signada el 2007, l'import total de contracte l'any 2007 ja és de 2.801.297,25 € (increment del 259% respecte al contracte anual original), recull un pla financer pluriennal per 4.151.572 €, el període de concessió total és per vint anys, fins al 2022, i l'objecte inclou la prestació del servei i la construcció d'una nau.

La variació de les condicions, imports i terminis de la concessió són suficientment significatives com per requerir una nova licitació que respecti els principis de publicitat i lliure concurrència, per a la prestació del servei amb els nous requeriments.

Els arguments que sustenten aquesta conclusió són els següents:

- El contracte es va licitar com a contracte de gestió de serveis públics mitjançant concessió administrativa sense que es preveïés l'execució d'obres. Aquest fet és fonamental ja que el TRLCAP disposa que en el cas que aquests contractes prevegin l'execució d'obres, la tramitació de l'expedient anirà precedida de l'elaboració i aprovació de l'avantprojecte d'explotació i de les obres necessàries, amb l'especificació de les prescripcions tècniques relatives a la seva realització, i seran d'aplicació els preceptes esta-

blerts pel contracte de concessió d'obra pública. El contracte de concessió d'obra pública és un contracte de caràcter complex i els preceptes legals que el regulen preveuen un procés d'aprovació dels projectes tècnics i de finançament de les obres que ha de quedar previst en els plecs i que els licitadors han d'incloure en les seves proposicions. El fet que sigui un contracte únicament de gestió de serveis públics mitjançant concessió o de concessió d'obra pública modifica tot el sistema de finançament, les tarifes a aplicar, el cànon previst, etc. a més que els licitadors han de tenir una classificació concreta per portar a terme les obres.

- La magnitud de l'obra que, tant pel seu volum com pel seu import, havia de ser licitada a part es detalla a continuació:
 - La construcció projectada era un centre mediambiental de 12.400 m² que incloïa diferents espais (espai de l'empresa concessionària, espai de la Brigada Municipal i deixalleria municipal).
 - L'import de les obres a realitzar era d'1.875.813,21 € segons el projecte aprovat.

La Sindicatura considera que la modificació relativa a la construcció de la nau s'hauria d'haver licitat a part ja que no es podia entendre inclosa en el contracte inicial pels arguments exposats en l'apartat anterior. Com a conseqüència, la modificació del cànon concessional i, si escau, de les tarifes només podia afectar l'ampliació del servei de recollida de residus derivada de l'ampliació del nombre d'usuaris, però no per la construcció de la nau esmentada. Aquesta conclusió comporta que la suposada modificació reuneix els requisits per ser considerada nul·la de ple dret d'acord amb el que estableix l'article 62.1.c, f i g de la LRJPAC.

Respecte a la conclusió emesa en el paràgraf anterior, s'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

h) Despeses no emparades pel contracte

En la fiscalització de les obligacions reconegudes relacionades amb el contracte del servei de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i neteja de platges s'han posat de manifest, per una banda, despeses que no disposen d'un contracte o conveni que els doni un suport legal, com la despesa de l'abocador de Pierola, per un import de 3.283.871 € entre 2003 i 2007, i, per un altra banda, despeses addicionals que ja es trobarien incloses en el contracte, signat com són el transport de residus per 34.161 € el 2007 o la recollida de vidre, cartró, paper i envasos per un import de 59.584 € entre 2005 i 2007.

2.2.3. Complex esportiu

El 29 de maig del 2006 la Junta de Govern aprova el Plec de concessió d'obra pública i explotació del servei del Complex esportiu de Cunit, aprova l'expedient de contractació i convoca el concurs.

El Plec no recull cap import i estableix en l'article 13 que el contracte es formalitzarà en seixanta dies. Així mateix, fixa la seva resolució si no es presenta la garantia preceptiva amb les possibles conseqüències i responsabilitats que, d'aquest fet, se'n derivin.

2.2.3.1. Adjudicació inicial

El 2 d'agost del 2006 la Junta de Govern adjudica a la Unió Temporal d'Empreses (UTE) Tiferca, SA – Geafe, SL una obra per import de 4.639.340€ i una aportació inicial del municipi de 600.000€. Es requereix al licitador presentar garantia en quinze dies, formalitzar el contracte en document administratiu en trenta dies i revisar la fórmula polinòmica d'acord amb la discrepància presentada per la interventora en l'adjudicació.

El 8 de novembre, mitjançant decret d'Alcaldia, es va incoar expedient administratiu per resoldre l'adjudicació del contracte per no haver presentat les garanties exigibles i per la manca de formalització del contracte per part de l'adjudicatari.

La UTE Tiferca, SA – Geafe, SL, constituïda de forma efectiva el 21 de novembre del 2006, va presentar al·legacions manifestant que ja estava treballant i que havia realitzat obres per 204.000€.

El 29 de desembre del 2006 l'Ajuntament i la UTE adjudicatària signen un document administratiu de resolució del contracte per mutu acord amb una indemnització de 500.000€, que ha de pagar l'Ajuntament a favor de la UTE Tiferca, SA – Geafe, SL. La Junta de Govern aprova en la mateixa data l'acord signat i autoritza i disposa l'import de la indemnització.

El 12 de febrer del 2007 es notifica a la Intervenció l'acord signat el 29 de desembre del 2006, i la interventora fa constar en un informe els punts següents:

- En l'acord hi manca la fiscalització prèvia de la Intervenció.
- No existeix crèdit adequat i suficient (la interventora emet informe en què expressa la disconformitat en la realització de la despesa).
- No consta cap informe de l'arquitecte municipal ni del tècnic d'esports que justifiqui l'import de la indemnització.
- La UTE no ha realitzat cap prestació econòmica.

El 14 de maig del 2007 la interventora va fer un nou informe de discrepància amb el pagament que s'estava tramitant donat que no existia crèdit adequat i suficient a la partida i posava de manifest que, d'acord amb l'article 188 del TRLRHL, els ordenadors de despesa i de pagaments, quan no adverteixin per escrit de la seva improcedència, seran personalment responsables de tota despesa que autoritzin i de tota obligació que reconeixin o paguin sense crèdit suficient.

El 24 de maig del 2007 la tesorera presenta un informe en què indica que la despesa no està prevista en el pressupost corrent, que no segueix el Pla de Tresoreria i que el pagament altera la prioritat de pagaments que estableix l'article 187 del TRLRHL, el que fa que altres proveïdors amb factures vençudes quedin pendents de pagament.

El mateix 24 de maig la Junta de Govern aprova el pagament de 500.000€ de la indemnització a la UTE Tiferca, SA – Geafe, SL de forma no pressupostària. El pagament es fa efectiu el 29 de maig.

D'acord amb el treball realitzat cal fer les observacions següents:

a) Preparació del plec de prescripcions

L'Ajuntament dóna una inadequada preparació de les condicions del concurs i de la fórmula de revisió de preus, que s'agreuja per una adjudicació que aprova, en la qual es detalla que, en el termini de 30 dies, s'establirà la forma polinòmica adient al contracte. Cal dir que en el moment de l'adjudicació ja han d'estar establertes les condicions que regiran el contracte.

b) Indemnització a l'adjudicatari

La indemnització pagada a l'adjudicatari, al marge del seu import, no es considera procedent donat que la no formalització del contracte i la no presentació de garantia definitiva dins dels terminis previstos, permetria a l'Ajuntament rescindir el contracte sense cap mena d'indemnització, d'acord amb l'article 111.d del TRLCAP i les condicions establertes en el plec de clàusules del concurs.

La resolució de l'adjudicació del contracte es realitza per mutu acord de forma contrària al que estableix l'article 112.4 del TRLCAP, donat que segons l'article 111.d del TRLCAP, ja esmentat, la causa justificada de resolució seria la manca de prestació de garantia pel contractista i la no formalització del contracte en el termini legal.

Cal tenir també en compte que a la data d'incoació de la resolució del contracte, la UTE Tiferca, SA – Geafe, SL no havia estat encara constituïda i, per tant, no havia pogut iniciar com a tal la seva activitat.

c) Procediment administratiu d'aprovació i pagament de la indemnització

El procediment administratiu seguit fins al pagament de la indemnització presenta algunes irregularitats, entre les quals destaquen les següents:

- No es dóna coneixement a la Intervenció, de forma prèvia, de l'acord d'indemnització. S'incompleix, així, l'article 214.2.a del TRLRHL, que estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn la intervenció prèvia de tot acte o expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic.
- S'acorda i es paga la indemnització sense disposar de crèdit suficient encara que, d'acord amb l'article 173.5 del TRLRHL no es poden adquirir compromisos de despesa per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despesa, i són nuls de ple dret els acords resolucions i actes administratius que contravinguin la norma, sense perjudici de les responsabilitats a què donin lloc. S'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.
- No hi ha cap factura, certificació, informe de l'arquitecte municipal, tècnic d'esports o altres tècnics, que justifiqui la despesa de 500.000 € en concepte d'indemnització.

2.2.3.2. Adjudicació i contractació definitiva

Un cop resolta l'adjudicació a la UTE Tiferca, SA – Geafe, SL, el 18 de maig del 2007 se signa un contracte amb el licitador del concurs que va obtenir la segona posició en la valoració feta, d'acord amb l'article 84.1 del TRLCAP. L'adjudicació va recaure en ARC Esports Cunit, SL i per un import de 4.642.185,45 € per l'obra més 584.492,25 € d'aportació anual per part del municipi i amb una durada de vint anys. El contracte es va signar condicionat a la presentació d'un projecte executiu que incorporés les prescripcions establertes al nou Codi Tècnic de l'Edificació, així com les indicades per l'arquitecte municipal.

El 23 de maig del 2007, l'empresa adjudicatària presenta un nou projecte executiu que incrementa un 71% l'import del projecte bàsic per la inclusió dels nous requeriments del Codi Tècnic de l'Edificació. L'endemà la Junta de Govern aprova el nou projecte, que substitueix el projecte bàsic inicial, sense esmentar-ne l'import.

De la fiscalització dels punts anteriors la Sindicatura observa el següent:

Compliment de la normativa vigent sobre contractació

L'expedient pel qual es modifica l'import del contracte de l'obra de 4.642.185,45€ a 7.938.909,99€, presenta certs incompliments de la normativa vigent, els quals es detallen a continuació:

- El nou contracte afegeix com a modificat la indemnització a la UTE Tiferca, SA – Geafe, SL per 500.000€, concepte no inclòs en l'objecte dels contractes administratius establert en els articles 5.2 i 13 del TRLCAP.
- No es formalitza la modificació del projecte executiu en document administratiu, ni es constitueix nova garantia, tal com estableixen els articles 11.2 i 54 del TRLCAP.
- No es resolen les discrepàncies de la Intervenció, segons el que estableix l'article 216.2 del TRLRHL.
- L'arquitecte i la Junta de Govern aproven el projecte presentat per la constructora però mai no es menciona l'import que s'aprova, malgrat que l'article 14.1 del TRLCAP estableix que tots els contractes han de tenir un preu cert.
- Es notifica a l'empresa constructora que la Junta de Govern ha aprovat un import, mentre que en l'acta de la Junta no hi consta cap import.

2.2.4. Complex cultural

El 7 d'abril del 2006 el Ple va aprovar el Plec de clàusules i l'expedient de contractació per a l'adjudicació d'un contracte mixt d'obres i de concessió, per a la redacció del projecte, l'execució de les obres, la conservació i l'explotació del complex cultural, amb lloguer a l'Ajuntament i realització dels serveis de consergeria i neteja. A continuació es detallen els fets destacats de la revisió dels expedients corresponents.

El 12 de maig del 2006 la Junta de Govern va adjudicar el contracte mixt a ARC, Concessionaria de Obras y Servicios, SA.

L'empresa no va presentar avals ni formalitzar el contracte malgrat els requeriments efectuats per l'Ajuntament.

A l'octubre del 2006 la interventora, tenint en compte que el contracte restava pendent de formalitzar, va fer un informe en què deia que era més econòmic finançar l'obra amb un préstec.

La Junta de Govern de l'1 de febrer del 2007, onze dies abans de signar un nou contracte, aprova un modificat de les obres per 136.821,56€ (IVA inclòs).

El 12 de febrer del 2007 es formalitza un contracte que acorda la resolució de les prestacions corresponents a la concessió d'ús privatiu de béns de domini públic i mantenir l'adjudicació de les obres per 4.521.486,38 € (IVA no inclòs), preu estimat, amb una indemnització de 70.000 € (IVA no inclòs) per la modificació de les prestacions previstes inicialment pel contracte.

D'igual forma, la Junta de Govern del 15 de febrer del 2007, tres dies després de signar el contracte inicial, aprova un pressupost d'obres complementàries per 183.199,80 € (IVA inclòs).

En la fiscalització de la licitació inicial, del contracte i de les modificacions esmentades la Sindicatura observa el següent:

a) Preparació del projecte

La modificació del tipus de contracte de mixt a contracte d'obres, un cop licitat però abans de la seva signatura donat que la fórmula proposada inicialment era més costosa per a l'Ajuntament, posa de manifest una actuació poc diligent en la preparació del projecte i l'estudi del seu finançament, perquè en el moment de la licitació ja s'haurien d'haver estudiat les diferents possibilitats i licitat la més convenient per a l'interès públic.

b) Naturalesa del contracte

Un cop analitzat el Plec de clàusules administratives particulars regulador de la contractació i a la vista de les prestacions del contracte, la Sindicatura observa el següent:

- El contracte analitzat no és un contracte administratiu especial sinó que és la unió de dos contractes típics: un contracte d'obres amb adjudicació conjunta de redacció de projecte i execució obra (redacció i construcció dels dos edificis que constituïran el complex cultural) i un contracte de serveis (manteniment i neteja i consergeria) que es podien haver licitat separatament donat que els seus objectes contractuals són totalment dissociables
- No es donen els requisits de la figura jurídica de la concessió administrativa, d'acord amb els següents arguments:
 - L'explotació de les instal·lacions la gestiona el mateix Ajuntament i no l'empresa contractista.
 - En el Plec de clàusules administratives particulars s'especifica que l'explotació es porta a terme mitjançant el pagament del lloguer per part de l'Ajuntament, quan aquesta modalitat no està prevista en la normativa contractual i a més pretén

encobrir el pagament ajornat del preu de les obres dels dos edificis que s'han de portar a terme.

- En el Plec de clàusules administratives particulars no hi consta que el contractista exploti cap zona de serveis, ni cap instal·lació que estigui en l'àrea d'influència de l'obra que es construeix.

L'Ajuntament de Cunit abona en metàl·lic al contractista únicament la part de l'import de les obres respecte de les quals rep subvencions; la resta de l'import, s'abona, irregularment, de forma diferida en el temps mitjançant el recurs a la figura d'una concessió que permet el pagament diferit en el temps de les obres que s'han de portar a terme, atès que l'Ajuntament no pot pagar a la seva finalització. El pagament diferit està expressament prohibit en l'article 14.2 del TRLCAP.

c) Indemnització a l'adjudicatari i responsabilitats

La indemnització de 70.000€ (IVA no inclòs) pagada a l'adjudicatari no es considera procedent donat que la no formalització del contracte i la no presentació de garantia definitiva permetrien a l'Ajuntament rescindir el contracte sense indemnització, d'acord amb l'article 54 del TRLCAP i les condicions establertes en el plec de clàusules del concurs.

En lloc d'això, l'Ajuntament va optar per signar un document contractual amb la introducció d'unes modificacions de caràcter substancial respecte al contracte que s'havia adjudicat, i que exclouïen del contracte la suposada concessió d'ús privatiu del domini públic i la substituïen per una operació d'endeutament de l'Ajuntament. Aquesta reducció de l'objecte del contracte és el que, segons l'esmentada corporació local, emparava la indemnització de 70.000€ (IVA no inclòs) a ARC, SA.

Atès que la Sindicatura considera que la pretesa concessió no va existir realment, es considera que la seva resolució no podia donar dret a cap indemnització.

d) Compliment de la normativa vigent sobre contractació

L'expedient de licitació del contracte inicial presenta nombroses irregularitats. Destaca el fet que es desconeix de forma exacta a què correspon l'import signat del contracte ja que no correspon al preu licitat, així com altres irregularitats (diferències en la garantia, preu estimatiu, manca d'intervenció, etc.) que posen de manifest l'incompliment de la legalitat en la contractació del complex cultural.

Les modificacions del contracte agreugen l'incompliment legal donat que en els expedients respectius manca la pràctica totalitat dels documents necessaris per a la seva aprovació i formalització.

De la revisió de l'expedient destaquen els incompliments següents:

- En la signatura del contracte s'acorda la resolució del contracte del complex cultural de Cunit, el qual no ha estat formalitzat i, per tant, no pot ser resolt.
- Manca d'exigència de classificació empresarial als licitadors. Així, doncs, s'infringeix el que disposa l'article 25 perquè no s'exigeix en el Plec de clàusules administratives particulars aquest requisit obligatori per a les obres d'import superior a 120.202,42 €.
- El contracte és per un preu estimatiu, malgrat que, segons l'article 14.1 del TRLCAP, ha de ser per un preu cert.
- Es modifica el contracte i es passa d'un de mixt (obres i concessió) a un d'obres, sense una nova licitació malgrat ser una variació substantiva de l'objecte del contracte.
- Es licita per la via d'urgència quan el contracte no reuneix els requisits de l'article 71 del TRLCAP, i, a més, no es pren cap mesura per evitar l'endarreriment en la formalització del contracte i l'inici de l'obra.
- El contracte signat no és aprovat per la Junta de Govern fins al 15 de febrer, tres dies després de signar-se, el 12 de febrer, i no és ratificat pel Ple fins al 8 de març del 2007. Per tant a la data de seva signatura, el contracte no havia estat aprovat per l'òrgan competent.
- El contracte és per un import de 5.244.924,20 €, però, segons l'acta d'adjudicació, el cost de l'obra és de 4.899.396,88 €, és a dir inferior en 345.527,32 €. Cal fer esment que la diferència no ha estat conciliada de forma exacta per l'Ajuntament, però, inclou el modificat i el complementari, així com 25.505,96 €, dels quals no hi ha cap constància en l'expedient.
- La fiança és inferior al 4% establert per l'article 36 del TRLCAP.
- No es disposa de fiscalització prèvia de la Intervenció del contracte signat (article 11.g del TRLCAP i article 214.2.a del TRLRHL).

Per tot el que ha quedat exposat es pot concloure que el contracte inicialment licitat reuneix els requisits per ser considerat nul de ple dret d'acord amb el que estableix l'article 62 del TRLCAP, en relació amb l'article 62.1.e i f de la LRJPAC.

Tal com ja s'ha posat de manifest en aquest mateix informe, s'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració com a nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, tal com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

e) Modificacions del contracte

La primera modificació contractual que pateix el contracte analitzat i que s'inicia als cinc mesos de l'adjudicació, confirma tot el que ha quedat exposat fins al moment ja que aquesta modificació consisteix a suprimir la figura de la concessió (que no era tal) pel fet que l'Ajuntament considera que si sol·licita un crèdit podrà fer front al cost de les obres d'una forma més econòmica que si executa les condicions del contracte.

Tenint en compte que el contracte inicial reuneix els requisits per ser nul de ple dret, la modificació ara analitzada també ho seria donat que, tal com s'ha exposat en el paràgraf anterior, la pretesa modificació posa de manifest el possible frau de llei de la contractació originària; a més, es manté la manca d'acreditació de la solvència i la modificació efectuada seria de caràcter substancial, d'acord amb la doctrina i la jurisprudència i, per tant, requeriria una nova licitació.

Això és així ja que en la licitació original el contractista havia de costejar la part de l'obra que no estava subvencionada i l'Ajuntament li retornava aquest import en un període de vint anys; en canvi, amb la modificació efectuada, mitjançant la signatura del document del 12 de febrer del 2007, l'obra s'abona a mesura que es va executant. Aquest canvi té caràcter fonamental de cara a possibles licitadors que podrien haver concorregut i que desconeixien aquest canvi operat als sis mesos de l'adjudicació del contracte inicial.

2.2.5. Obres incloses en la concessió d'abastament d'aigües

En la revisió efectuada de creditors a 31 de desembre del 2007, s'ha fiscalitzat una factura de l'empresa Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (Sorea) per obres d'un import de 278.729,70 €.

La factura esmentada correspon al contracte administratiu d'obres, signat el 16 de novembre del 2006, entre l'Ajuntament i SOREA a executar en quatre mesos i per un import de 751.980,32 € (IVA inclòs), quantitat que no és definitiva en ser per peces. El mateix contractista realitza el projecte per un import addicional 13.340 €, el que dóna un import total del contracte de 778.480,32 €.

L'objecte del contracte és l'execució de les obres del projecte d'urbanització de la Rambla del Prat i d'habilitació de la bassa de laminació com a equipament municipal.

En l'expedient administratiu l'Ajuntament justifica l'adjudicació a partir del contracte d'abastament d'aigua que va atorgar el 8 de febrer del 1990 per un període de deu anys, i que va ser prorrogat el 24 de setembre del 1998 per vint-i-cinc anys a l'empresa SOREA.

El contracte es finança per 300.000€ de quotes urbanístiques de la Junta de Compensació de Prats de Cunit i la resta es recuperarà durant la vigència del contracte de concessió, amb la incorporació a la revisió de tarifes del clavegueram les despeses relatives als fons d'amortització, reversió i retribució en les mateixes condicions econòmiques definides en la tarifa d'aigua vigent.

En l'informe del 17 de maig del 2007 la interventora manifesta que manca la fiscalització prèvia del contracte, que no hi ha crèdit suficient i que la fórmula de finançament no està prevista en la legislació aplicable a l'Administració local.

La Junta de Govern del 27 de juliol del 2007 convalida l'aprovació del contracte signat el 16 de novembre del 2006.

De la fiscalització d'aquest expedient, cal efectuar les observacions següents:

a) Tramitació de les obres com incloses en la concessió d'abastament d'aigua

Les obres no es troben incloses en cap dels supòsits previstos, ni en el plec de condicions del contracte inicial del servei d'abastament d'aigua potable, ni en el posterior i irregular contracte i addenda a aquest, relatiu a la gestió i manteniment de la xarxa de clavegueram.

Això és així, donat que no es tracta d'una obra que estigui dins les obres que SOREA ha de portar a terme en execució del servei, ja que és una obra que servirà d'espai lúdic encara que sigui una obra de caràcter hidràulic; per tant, s'hauria d'haver licitat separatament.

b) Finançament de l'obra amb l'increment de la tarifa de clavegueram

Com a norma general, quan en una concessió d'un servei públic l'Administració hi introdueix modificacions en virtut del *ius variandi* que legalment té atribuït, el concessionari té dret que l'Administració restableixi l'equilibri econòmic de la prestació, i això generalment es fa mitjançant la revisió de les tarifes.

Ara bé, aquesta seria la norma general sempre que les modificacions que s'introdueixin siguin necessàries per al funcionament del servei i l'afectin. En el cas analitzat, l'obra que ha de fer SOREA no forma part de la xarxa de clavegueram ni de la xarxa d'abastament d'aigua potable del municipi, sinó que és una obra independent que forma part de l'arranjament urbanístic de Prats de Cunit i, per tant, el cost de l'obra en cap cas pot ser inclòs en la revisió de les tarifes del clavegueram si no queda degudament acreditat que la bassa forma part de la xarxa d'aquest servei. En aquest cas s'ha estat repercutint un import del qual inicialment s'havia de fer càrrec la Junta de Compensació de Prats de Cunit i en segon lloc el mateix Ajuntament mitjançant l'assumpció del seu cost pel conveni urbanístic de 23 de maig del 2006.

c) Compliment de la normativa vigent sobre contractació

En la contractació d'unes obres a la concessionària SOREA no es respecta la normativa vigent de contractació ja que no es disposa d'un expedient amb els requisits establerts per la llei, no es formalitza l'adjudicació amb un preu estimatiu, l'adjudicatari fa el projecte sense establir procediments de control, manca la fiscalització prèvia i de crèdit i les obres s'efectuen abans de l'aprovació per l'òrgan de contractació.

De la revisió de l'expedient es detallen els incompliments següents:

- El contracte no segueix cap procediment de contractació, i es justifica a partir de la concessió d'aigua atorgada a l'empresa, malgrat que correspon a obres d'urbanització i no al subministrament de l'aigua.
- El contracte fixa un import de 751.980.32 € i fixa que en cap cas la quantitat podrà establir-se com a definitiva. Cal fer esment que la Llei de contractes estableix que el preu dels contractes administratius ha de ser cert, no estimatiu (article 14.1 del TRLCAP).
- El contracte i les obres es fan abans de l'aprovació per l'òrgan contractant.
- Segons l'informe de la Intervenció del 17 de maig del 2007, no es disposa de crèdit suficient per a la realització de la despesa. No obstant això, cal fer esment que a l'abril l'empresa SOREA ja havia presentat una certificació de 278.729,70€ per les obres pendents d'aprovar.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, l'àrea del Romanent de tresoreria en els exercicis 2006 i 2007 de l'Ajuntament de Cunit, en els apartats següents s'exposen les observacions i recomanacions que es consideren pertinents.

Quant a la revisió del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2007 es considera que l'Ajuntament va presentar una situació financera més favorable que la que realment existia en aquella data en un import que s'ha quantificat en 2.531.916,91€ –corresponent a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.969.407,18€ negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 5.501.324,09€ negatiu–, tenint en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les incerteses exposades en l'apartat 2.1.3.

Quant a la revisió de la legalitat de les operacions examinades es pot concloure que en els exercicis fiscalitzats s'observen greus incompliments de la normativa vigent que fan que

alguns dels contractes revisats es poguessin arribar a qualificar nuls de ple dret i que podrien constituir indicis de responsabilitat comptable i, fins i tot, penal. S'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial; amb el benentès que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes i la penal a la jurisdicció corresponent.

L'abast de la revisió té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha centrat en la revisió de l'àrea esmentada i pels exercicis 2006 i 2007, amb la documentació facilitada. Per tant, l'informe té un abast que en ser restringit, fa que les seves conclusions no es puguin utilitzar fora d'aquest context.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura en què encara no s'hagi fet.

Referent al control intern

1) Habilitats estatals en els llocs d'Intervenció i de Secretaria

En els exercicis fiscalitzats els llocs de treball d'Intervenció i Secretaria no han estat ocupats per funcionaris amb habilitació de caràcter estatal (vegeu apartat 1.2.2.2.a).

2) Fiscalització plena posterior per una empresa externa d'auditoria

En els exercicis analitzats la fiscalització plena posterior ha estat encomanada a una empresa externa d'auditoria, d'acord amb les bases d'execució pressupostària de l'Ajuntament, però s'ha infringit la normativa vigent que estableix que és una funció pública reservada a funcionaris de caràcter estatal, en aquest cas la de control intern (vegeu apartat 1.2.2.2.c).

Referent a l'aprovació del Compte general

3) Aprovació del Compte general

El Ple de l'Ajuntament va aprovar el Compte general dels exercicis fiscalitzats fora del seu termini legal (vegeu apartat 1.2.3).

Referent a l'estat del Romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura**4) Romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura**

L'estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2007 presentat per l'Ajuntament, així com l'elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions en l'apartat 2.1.3).

Component	Ajuntament	Sindicatura	Diferència
1. (+) Fons líquids	2.058.993,73	2.058.993,73	0,00
2. (+) Drets pendents de cobrament	3.986.271,14	2.844.687,67	(1.141.583,47)
- (+) del pressupost corrent	1.817.572,68	1.302.539,02	(515.033,66)
- (+) de pressupostos tancats	2.232.530,90	1.663.891,15	(568.639,75)
- (+) d'operacions no pressupostàries	131.299,71	73.389,65	(57.910,06)
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	195.132,15	195.132,15	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	6.596.814,63	8.446.426,67	1.849.612,04
- (+) del pressupost corrent	5.865.512,55	7.724.446,79	1.858.934,24
- (+) de pressupostos tancats	72.766,91	72.766,91	0,00
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.122.527,16	1.113.204,96	(9.322,20)
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	463.991,99	463.991,99	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	(551.549,76)	(3.542.745,27)	(2.991.195,51)
II. Saldos de dubtós cobrament	1.485.144,53	1.025.865,93	(459.278,60)
III. Excés de finançament afectat	932.712,89	932.712,89	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	(2.969.407,18)	(5.501.324,09)	(2.531.916,91)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'Ajuntament i la fiscalització efectuada per la Sindicatura.

S'observa ha una diferència de 2.531.916,91 € que empitjora el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.969.407,18 € negatiu, respecte al calculat per la Sindicatura de Comptes, de 5.501.324,09 € negatiu.

En la fiscalització s'han posat de manifest incerteses que afectarien el Romanent de tresoreria com a conseqüència de l'efecte econòmic de la seva resolució (vegeu apartat 2.1.3).

Referent a altres aspectes que es desprenen de la fiscalització del Romanent de tresoreria**5) Actualització de les signatures autoritzades en les entitats financeres**

Les signatures autoritzades en les entitats financeres no han estat actualitzades en la seva totalitat pel que fa a les persones que al tancament de l'exercici ocupaven els càrrecs que

ostenten signatura. Això representa una debilitat en el control intern de la tresoreria de l'Ajuntament (vegeu l'observació de l'apartat 2.1.1.1.b).

6) Aplicació del criteri de comptabilització de les subvencions

L'Ajuntament no ha mantingut en totes les subvencions condicionades que s'han fiscalitzat, el criteri de reconèixer el dret en el moment de la seva justificació (vegeu apartat 2.1.1.2.1.a).

7) Dificultat de cobrament de saldos deutors significatius

Els saldos deutors del Romanent de l'exercici 2007 presenten una incertesa significativa de 130.000€ per un deutor que manifesta que no li correspon pagar el deute, que ha denunciat a l'Ajuntament per la via judicial per incompliment d'un conveni urbanístic, i que ha sol·licitat una indemnització de 750.221,65€ (vegeu apartat 2.1.1.2.1.b).

D'igual forma, un saldo a cobrar al tancament del 2007 de 714.453,20€, corresponent a l'IBI d'autopistes, ha estat anul·lat al 2008 com a conseqüència de una sentència judicial. A més a més, presentava xifres duplicades, la qual cosa posa de manifest una significativa manca de control intern (vegeu apartat 2.1.1.2.1.c).

Finalment cal destacar que els drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries i els cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva presenten saldos de gran antiguitat i difícil cobrabilitat que requereixen ser estudiats per l'Ajuntament, i, si escau, ser regularitzats mitjançant el procediment normatiu establert (vegeu apartats 2.1.1.2.2 i 2.1.1.2.3).

8) Comptabilització d'operacions pressupostàries com a operacions no pressupostàries

Les bestretes al personal i el pagament de les gratificacions extraordinàries als treballadors al tancament de l'exercici 2007 s'han comptabilitzat extrapressupostàriament. És un concepte pressupostari i, per tant, s'ha de comptabilitzar i reconèixer dins del pressupost (vegeu apartat 2.1.1.2.2).

9) Comptabilització de cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva

El cobrament per l'ingrés corresponent a un conveni urbanístic a comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2006, per 300.000€, no ha estat reconegut fins al 2007 (vegeu apartat 2.1.1.2.3).

10) Despeses reconegudes sense crèdit

L'Ajuntament ha reconegut despeses sense crèdit per 1.899.436,17 € malgrat que la normativa vigent estableix que no es poden adquirir compromisos sense crèdit, i que els actes que així ho reconeixin són nuls de ple dret, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin (vegeu apartat 2.1.1.3.1.a).

S'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una administració com a nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

11) Compensació d'ingressos i despeses

L'Ajuntament ha compensat en els exercicis fiscalitzats ingressos i despeses per 170.834,61 € en el 2006 i 141.525,85 € en el 2007, sense recollir-los en el pressupost –fet que contravé la normativa vigent– i sense aplicar els procediments legals en la contractació (vegeu apartat 2.1.1.3.1.b).

12) Saldos creditors antics

Les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats i les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, disposen de saldos de gran antiguitat, de 40.502,53 € i 131.875,90 €, respectivament, pendents d'analitzar-ne la vigència, i de si correspon ser pagats o regularitzats mitjançant el procediment normatiu establert (vegeu apartats 2.1.1.3.1.d i 2.1.1.3.2.b).

Referent a aspectes de legalitat

13) Aplicació dels procediments de contractació

En la revisió efectuada dels procediments emprats per la contractació de les corresponents despeses dels exercicis fiscalitzats s'han observat les irregularitats següents (vegeu apartat 2.1.1.3.1.c):

- Despeses reconegudes sense contracte i sense aplicar els procediments de contractació establerts a la normativa vigent de 625.659,42 € en el 2007 i de 751.518,92 € en el 2006.
- Despeses contractades sense crèdit suficient, malgrat ser un requisit imprescindible del TRLCAP, de 387.791,57 € en el 2007.

- Despeses reconegudes per sobre de l'import limitatiu establert en dos contractes, de 61.348,22 € en el 2007.
- Despeses reconegudes amb posterioritat a la finalització de dos contractes per 517.392,03 €, i sense formalitzar cap modificació respecte d'aquest tema.

14) Procediment de recaptació en via executiva

El procediment de reclamació dels saldos deutors de dubtós cobrament en la via executiva, en els dos exercicis fiscalitzats s'aplica fins arribar a l'embargament d'immobles. L'embargament no s'arriba a executar i els saldos queden pendents de forma indefinida (vegeu apartat 2.1.2.1.2).

15) Excés de finançament d'una subvenció

El projecte per a la construcció d'una llar d'infants ha disposat d'un finançament afectat 83.537,33 € per sobre de la despesa que es finança. Aquest fet incompleix la Llei de subvencions (vegeu apartat 2.1.2.2).

16) Mesures per al sanejament del dèficit del Romanent de tresoreria

L'Ajuntament no va prendre cap de les tres mesures de sanejament del dèficit del Romanent de tresoreria establertes preceptivament per l'article 193 del TRLRHL (vegeu apartat 2.1.4).

L'Ajuntament manté un significatiu endeutament a llarg termini no reconegut com a passiu, i sobre el qual també paga interessos, que s'ha obtingut mitjançant l'avançament per SOREA del cànon de l'aigua i clavegueram. L'endeutament no comptabilitzat com a tal, vigent a 31 de desembre del 2007 ascendia a 3.040.500,55 € (vegeu apartat 2.1.4.3).

D'acord amb l'article 53.2 del TRLRHL, els avançaments esmentats caldria considerar-los operacions de crèdit a llarg termini, i consegüentment haurien de computar a efectes del càlcul de la ràtio de deute viu al 31 de desembre del 2007, que seria d'un 127%.

17) Contracte de gestió i recaptació dels tributs municipals

El contracte que encomana la gestió i recaptació dels tributs municipals a l'empresa privada La Auxiliar de Recaudación, SL és susceptible de nul·litat de ple dret perquè la normativa vigent reserva als funcionaris la funció recaptatòria. D'igual forma, les modificacions posteriors del contracte es poden considerar nul·les perquè el contracte originàriament nul no és convalidable (vegeu apartat 2.2.1).

18) Contractació dels treballs de revisió cadastral

La introducció d'un objecte contractual nou, com és l'execució de treballs auxiliars per a la revisió cadastral, en el contracte signat per la gestió recaptatòria no pot considerar-se una modificació contractual atès que altera l'objecte i les condicions del contracte inicial.

Per tant, l'Ajuntament de Cunit hauria d'haver licitat l'encàrrec d'aquests treballs relatius a la revisió cadastral mitjançant un dels procediments previstos en el TRLCAP. No haver-ho fet així podria comportar la nul·litat de la contractació perquè es donarien les causes de nul·litat establertes en l'article 62 del TRLCAP (vegeu apartat 2.2.1).

19) Pagament de les tasques auxiliars en relació amb la revisió cadastral

El pagament per l'Ajuntament de la totalitat de l'import del contracte per les tasques auxiliars en relació amb la revisió cadastral que ha portat a terme La Auxiliar de Recaudación, SL sense que aquestes tasques hagin pogut ser totalment acreditades i amb el pagament d'una bestreta sense crèdit i amb els informes negatius de la Intervenció, la tresorera i l'advertiment de suspensió del secretari podria derivar en les responsabilitats que s'assenyalen a continuació:

La Sindicatura considera que, a la vista dels fets exposats, podria haver-hi indicis d'un delictes previst en el codi penal. Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es conclou respecte a la possible existència d'indicis ja que l'apreciació de la concurrència del tipus penal únicament correspon a la jurisdicció penal.

Possibles conseqüències en l'àmbit de la responsabilitat comptable: amb la informació que s'ha facilitat a la Sindicatura no ha quedat acreditat per l'Ajuntament de Cunit les tasques concretes que ha portat a terme La Auxiliar de Recaudación, SL en relació amb el contracte signat per executar tasques auxiliars pel que fa a la revisió cadastral quan per part de l'Ajuntament ja s'ha abonat la totalitat de l'import del contracte. Això comportaria l'existència d'indicis de responsabilitat comptable pel fet de no haver quedat acreditada l'existència de contraprestació respecte dels pagaments efectuats per la corporació local.

Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es conclou respecte de la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable correspon únicament a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes, atès que és aquest Tribunal qui té atribuïda la competència per depurar aquests tipus de responsabilitats.

20) Contracte del servei de recollida i d'eliminació de residus sòlids urbans i neteja de platges

El contracte del servei de recollida i d'eliminació de residus sòlids urbans i neteja de platges presenta significatives irregularitats en els procediments de contractació emprats per a la seva adjudicació i modificació (vegeu apartat 2.2.2).

El contracte dels serveis de recollida i eliminació de residus sòlids urbans i neteja de platges es va adjudicar a Cespa tenint en compte únicament una part de l'oferta presentada segons el model establert en el Plec de clàusules, l'import de la qual no superava el preu de licitació. La conseqüència i els efectes que hauria tingut el fet que l'Ajuntament hagués rebutjat les ofertes que superaven el preu de licitació hauria estat la continuació del procediment amb l'empresa o les empreses que haguessin complert aquest requisit bàsic o la declaració del concurs desert i la nova convocatòria del procediment de contractació.

La modificació realitzada amb l'addenda al contracte signada el 2007 per la qual s'incrementava l'import un 259% respecte al contracte original, recull un pla financer pluriennal per 4.151.572 €, un augment del període de concessió total a vint anys, i l'objecte inclou la prestació del servei i la construcció d'una nau. La Sindicatura considera que la construcció de la nau s'hauria d'haver licitat a part ja que no es podia entendre inclosa en el contracte inicial; com a conseqüència, no es podria finançar amb la modificació del cànon concessional i, si escau, de les tarifes pagades pels usuaris. Aquesta conclusió comporta que la suposada modificació reuneix els requisits per ser considerada nul·la de ple dret d'acord amb el que estableix l'article 62.1.c, f i g de la LRJPAC. S'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

21) Indemnització pagada en el contracte del complex esportiu

Els contractes d'adjudicació i modificació de la concessió d'obra pública i explotació del servei del complex esportiu de Cunit presenten importants irregularitats en la preparació, adjudicació i, molt especialment, en la resolució i indemnització a l'adjudicatari (vegeu apartat 2.2.3).

La indemnització pagada a l'adjudicatari no es considera procedent donat que la no formalització del contracte i la no presentació de garantia definitiva dins dels terminis previstos, permetria a l'Ajuntament rescindir el contracte sense cap mena d'indemnització, d'acord amb l'article 111.d del TRLCAP i les condicions establertes en el plec de clàusules del concurs.

La indemnització s'acorda i paga sense disposar de crèdit suficient encara que, d'acord amb l'article 173.5 del TRLRHL no es poden adquirir compromisos de despesa per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despesa, i són nuls de ple dret els acords resolucions i actes administratius que contravinguin la norma, sense perjudici de les responsabilitats a què donin lloc. S'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes

nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, com preveu l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

La Sindicatura entén que la UTE Tiferca-GEAFE SL tindria dret a cobrar, únicament, els imports que responguessin a feina efectivament feta en relació amb el contracte analitzat, sempre que l'execució d'aquesta feina quedés acreditada davant l'Ajuntament –i no ha quedat acreditat que hagi executat tasques que justifiquin el pagament de 500.000€ en concepte d'indemnització per part de l'Ajuntament. Per tant, aquest fet comportaria l'existència d'indicis de responsabilitat comptable en no haver quedat acreditada l'existència de contraprestació respecte del pagament de 500.000€ efectuat per la corporació local. Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es conclou respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable correspon únicament a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes, atès que és aquest Tribunal qui té atribuïda la competència per depurar aquests tipus de responsabilitats.

En el present cas i a la vista dels fets exposats i de la jurisprudència existent sobre el tema, podria haver indicis d'un delictes previst en el Codi penal, donat que l'esmentat pagament es va portar a terme en contra dels informes de la Intervenció per manca de crèdit i per manca d'acreditació de les tasques efectuades per la UTE i malgrat aquest fet l'alcalde va ordenar el seu pagament. Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es conclou respecte la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació de la concurrència dels requisits de tipus penal d'aquest delictes únicament correspon a la jurisdicció penal.

22) Irregularitats en la indemnització pagada en el contracte del complex cultural

La contractació de les obres, conservació i explotació del complex cultural presenta una inadequada preparació i adjudicació així com una irregular indemnització a l'adjudicatari (vegeu apartat 2.2.4).

El contracte analitzat no és un contracte administratiu especial sinó un contracte d'obres amb adjudicació conjunta de redacció de projecte i execució obra i un contracte de serveis (manteniment i neteja i consergeria) que es podien haver licitat separatament donat que els seus objectes contractuals són totalment dissociables.

L'Ajuntament abona al contractista únicament la part de l'import de les obres respecte de les quals rep subvencions; la resta de l'import s'abona, irregularment, de forma diferida en el temps mitjançant el recurs a la figura d'una concessió que permetia el pagament diferit en el temps de les obres, expressament prohibit en l'article 14.2 del TRLCAP.

Atès que la concessió no va existir realment, la seva resolució no podia donar dret a cap indemnització. En aquest supòsit, l'import abonat de 70.000€ (IVA no inclòs) es podria arribar a qualificar d'injustificat i podria generar un supòsit de responsabilitat comptable.

Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes, atès que és aquest Tribunal qui té atribuïda la competència per depurar aquests tipus de responsabilitats.

El contracte inicialment licitat reuneix els requisits per ser considerat nul de ple dret d'acord amb el que estableixen els articles 62 del TRLCAP en relació amb l'article 62.1.e i f de la LRJPAC. D'igual forma, la modificació del contracte també reuneix els requisits de nul·litat esmentats.

Tal com ja s'ha posat de manifest en aquest mateix informe, s'ha de tenir en compte que la declaració d'un acte d'una Administració nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, previst a l'article 102 de la LRJPAC, o bé per via judicial.

23) Irregularitats en les obres incloses en la concessió d'abastament d'aigua

Les obres efectuades per SOREA, emmarcades dins del contracte d'abastament d'aigua, s'han realitzat prescindint dels procediments de contractació establerts per la normativa vigent (vegeu apartat 2.2.5).

L'obra que ha de fer SOREA no forma part de la xarxa de clavegueram ni de la xarxa d'abastament d'aigua potable del municipi sinó que és una obra independent que forma part de l'arranjament urbanístic de Prats de Cunit. Per tant el cost d'aquesta obra en cap cas pot ser inclòs en la revisió de les tarifes del clavegueram donat que s'estaria repercutint als contribuents un import del qual inicialment s'havia de fer càrrec la Junta de Compensació de Prats de Cunit, i en segon lloc, l'Ajuntament.

3.2. RECOMANACIONS

En aquest apartat s'exposen aquelles propostes que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat en relació amb les matèries que han estat objecte de fiscalització, i que convindria que l'Ajuntament apliqués, en la mesura que no hagin estat ja implantades.

a) Presa en consideració dels advertiments de legalitat

Es recomana respectar els advertiments efectuats per la Intervenció a l'objecte de donar un adequat compliment de la normativa vigent, especialment en els aspectes pressupostaris i de contractació.

b) Millora de la gestió pressupostària i comptable

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament així com del control intern establert que, durant els exercicis 2006 i 2007, presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora.

Caldria, per tant, en la mesura que no hagi estat ja realitzada, fer una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, així com dels mecanismes de control intern establerts. Per tant, en aquest sentit, convindria prendre, entre altres, les mesures següents:

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local vigent, han de regir la comptabilitat municipal. Així mateix caldria mantenir actualitzada aquesta comptabilitat.
- Substituir la fiscalització prèvia limitada per una fiscalització completa, atès que els sistemes de control intern de l'Ajuntament no poden garantir un adequat compliment de la legalitat vigent en qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- Definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, encara que no siguin preceptius, contribuirien a sistematitzar la gestió i, en particular, el registre de les subvencions sol·licitades, de les subvencions atorgades, de les fiances rebudes i pendents de retornar, i d'informes d'advertiment de legalitat.

Cal assenyalar, però, que per poder realitzar aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb les funcions de control intern, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetessin.

c) Mesures de sanejament adequades

En la fiscalització s'ha observat la manca de mesures en l'exercici 2008 per sanejar el dèficit del 2007, el que ha ocasionat que hagi continuat augmentant el dèficit fins a 10.294.966€ al tancament del 2008. A causa d'això, l'Ajuntament ha necessitat augmentar el deute viu, directe i indirecte, de forma molt significativa, en els anys posteriors als fiscalitzats (vegeu apartat 2.1.4).

La Sindicatura recomana l'adopció de mesures de sanejament de la situació financera de l'Ajuntament que siguin rigoroses i factibles, que s'eviti la pressupostació d'ingressos de difícil realització i que no es prevegi la reducció dels tipus impositius, donat que implica la reducció d'ingressos municipals en exercicis amb un greu dèficit estructural.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu la Disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes en relació amb l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, la proposta d'informe de fiscalització fou tramesa a l'Ajuntament de Cunit, el dia 27 d'octubre del 2010.

La primera resposta de l'Ajuntament de Cunit amb registre de sortida 6766, de 12 de novembre del 2010, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 6676, de 12 de novembre del 2010, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reprodueix tot seguit:

Ajuntament
de Cunit

Sr.
JOAN COLOM I NAVAL
Síndic Major
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

Senyor,

D'acord amb la vostra comunicació de data 27 d'octubre i dins del termini d'al·legacions, em plau adjuntar-vos part de les al·legacions formulades per l'Ajuntament al *projecte d'informe 13/2009, Ajuntament de Cunit, Romanent de Tresoreria, exercicis 2006-2007*, per tal que siguin examinades, considerades i eventualment ateses pel Ple de la Sindicatura, abans de la seva aprovació definitiva.

Pel que fa a la resta d'extrems, sol·licito una ampliació del termini d'al·legacions a fi i efecte de poder complimentar aquest tràmit.

Atentament,
L'Alcaldessa,

[Signatura]

Judith Alberich i Cano
Cunit, a 12 de novembre de 2010.

Ajuntament
de Cunit

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 13/2009 RELATIU AL ROMANENT DE
TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT DE CUNIT, EXERCICIS 2006-2007.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Sobre les irregularitats comptables

Manifestem que l'Ajuntament, amb caràcter general, aplica les normes que preveu la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i, en tot moment, procura que els seus comptes presentin una imatge fidel de la situació econòmica financera.

Pel que fa a la comptabilització, en comptes extrapressupostaris, de conceptes que haurien de ser pressupostaris, l'ajuntament amb caràcter general, opta per aquesta alternativa quan el departament responsable de la comptabilitat no té la documentació necessària per ser comptabilitzat en els corresponents comptes pressupostaris i s'intenta regularitzar el més aviat possible. S'exceptuen de l'anterior les bestretes de personal i es manifesta que actualment ja es comptabilitzen en comptes pressupostaris.

Els altres errors comptables, dels quals, un dels més significatius són, els duplicat d'IBI d'autopistes, no són fruit d'un desconeixement de la normativa sinó d'una manca de control que ha estat produïda per causes alienes a la voluntat de l'Ajuntament. Cal tenir en compte, que tal com ja s'esmenta a l'informe, l'única TAG del departament ha hagut de ser substituïda, en nombroses ocasions, per auxiliars administratius cosa que, explica alguns errors puntuals i únics com la comptabilització de les gratificacions el desembre 2007 en comptes extrapressupostaris o els errors puntuals en la comptabilització de les subvencions. En aquest sentit, es fa constar que, l'ajuntament, amb una clara voluntat d'evitar aquestes disfuncions, i amb l'ocasió de l'última baixa laboral d'aquesta tècnic, que va tenir una durada d'octubre de 2007 a setembre de 2008, va nomenar amb caràcter d'interinatge una llicenciada en Economia que va desenvolupar les tasques pròpies del lloc de treball d'intervenció durant el període de gener de 2008 a setembre de 2009.

Per últim, assenyalar que, la significativa diferència entre el romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura i el que resulta de la liquidació 2007 no es deu a una manca de cura en el seu càlcul sinó que, com ja diu el mateix informe, en el paràgraf 1.1.2, és fruit de la major informació que disposa la Sindicatura pel fet de realitzar el càlcul en exercicis posteriors i d'incloure en el seu càlcul les factures sense crèdit comptabilitzades al compte 413.

Cunit, 12 de novembre de 2010

L'Alcaldessa,

[Signatura]

Judith Alberich i Cano

La segona resposta de l'Ajuntament de Cunit amb registre de sortida 6880, de 19 de novembre del 2010, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 6867, de 19 de novembre del 2010, és la que es reproduïx tot seguit, llevat de la documentació annexa a aquestes al·legacions que no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'Arxiu de la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Ajuntament
de Cunit

Sr.
JOAN COLOM I NAVAL
Síndic Major
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

Senyor,

D'acord amb la vostra comunicació de data 27 d'octubre i dins del termini de pròrroga que ha estat concedit per presentar les al·legacions, establerta en la vostra notificació de data 15 de novembre de 2010, em plau adjuntar-vos la resta de les al·legacions formulades per l'Ajuntament al *projecte d'informe 13/2009, Ajuntament de Cunit, Romanent de Tresoreria, exercicis 2006-2007*, per tal que siguin examinades, considerades i eventualment ateses pel Ple de la Sindicatura, abans de la seva aprovació definitiva.

Atentament,
L'Alcaldessa,

[Signatura]

Judith Alberich i Cano

Cunit, 19 de novembre de 2010

Ajuntament de
Cunit

Respecto al informe realizado por la Sindicatura de Comptes nº 13/2009 resultado de la fiscalización del estado de remanente de Tesorería de los ejercicios 2.006 y 2.007 y en cuanto al Punto 2.2 del mismo, (revisión de aspectos de legalidad), interesa hacer las siguientes

ALEGACIONES

Primera. Cuestión previa. En el apartado 2.1.1.2.1.b: Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente y de presupuestos cerrados.

Interesa alegar que en fecha 31 de marzo de 2.005 las mercantiles Área Residencial Cunit, S.A. y Resicuna S.A., firmaron convenio urbanístico con el Ayuntamiento de Cunit. Que el Ayuntamiento de Cunit cumplió con todas sus obligaciones derivadas del referido convenio, siendo la mercantil Resicuna, S.A. la que incumplió parcialmente sus obligaciones. La posible causa del referido incumplimiento fue el derrumbe del mercado inmobiliario y las mercantiles referidas, con la finalidad de intentar cubrir su incumplimiento interpusieron contra el Ayuntamiento de Cunit Recurso Contencioso Administrativo que se tramita en el Juzgado de lo Contencioso Administrativo de Tarragona nº 1, con el número de recurso ordinario 371/2009.

Se acompaña como **DOCUMENTO Nº 1** de esta Alegación, escrito de demanda y documentos que la acompañan y como **DOCUMENTO Nº 2**, escrito de contestación a la demanda y documentos que la acompañan, entre los cuales consta copia del convenio suscrito y copia del informe emitido por la Comisión Territorial de Urbanismo de Tarragona y aprobado en sesión de la misma de 10 de diciembre de 2.009, en el que se dictamina que el Ayuntamiento cumplió con sus obligaciones dimanantes del convenio ya que la finca sita en Avenida Tarragona nº 245 de Cunit viene cualificada con la clave 7.b.c.3. La clave 7 corresponde a la zona de conjuntos de ordenación unitaria, la subzona 7b corresponde a la volumetría específica y la c3 corresponde al convenio 3, (que es el que es objeto de la presente alegación).

El referido dictamen de la CTUT dispone textualmente “por tanto a la finca objeto de consulta le es de aplicación lo que se establece en el convenio 3 firmado por el Ayuntamiento de Cunit el 31 de marzo de 2.005. Se incorpora como anexo copia de la normativa del POUM y del convenio”.

Segunda. Respecto del apartado 2.2.1. relativo a la gestión indirecta de la recaudación y contratación de trabajos previos a la revisión catastral.

Interesa realizar a esta parte las siguientes precisiones:

1. En cuanto a la contratación de los trabajos previos a la revisión catastral el Pleno del Ayuntamiento de Cunit, a propuesta del Letrado encargado de la defensa de los

intereses municipales en el Recurso Ordinario 541/2007, tramitado en el Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 1 de Tarragona, acuerda en sesión extraordinaria y urgente celebrada el 29 de 2.008, allanarse a la demanda presentada por la contraria en la que se solicitaba la declaración de nulidad del Acuerdo del Pleno del Ayuntamiento de 30 de julio de 2.007, relativo a la contratación de los trabajos previos a la revisión catastral. El Juzgado dicta sentencia nº 203/2008 estimando el recurso.

El Ayuntamiento de Cunit en sesión plenaria de 30 de septiembre de 2.009, en cumplimiento de la sentencia referida adopta el acuerdo de declarar la nulidad del Acuerdo de 30 de julio de 2.007, en consecuencia, del contrato suscrito para la realización de los trabajos previos a la revisión catastral.

En vía de liquidación de la relación mantenida, el Pleno del Ayuntamiento en sesión celebrada el 16 de noviembre de 2.009 acuerda solicitar al Colegio de Arquitectos que designe un perito para valorar los trabajos efectivamente realizados por la contratista y que hayan servido al fin contratado, siempre y cuando estos fuesen claramente identificables con sustantividad propia y susceptibles de valoración económica objetiva.

En cumplimiento del acuerdo referido, el Arquitecto superior D. Jorge Enrique Ufenast Vallejo elabora el correspondiente dictamen, el cual contiene como conclusión que lo cobrado en exceso por el contratista es la cantidad de 14.521,91 €.

El Pleno municipal en sesión extraordinaria de 28 de junio de 2.010 adopta, entre otros, los acuerdos de aprobar la valoración realizada por el Arquitecto Sr. Ufenast y requerir a la Auxiliar de Recaudación para que ingrese en la Tesorería Municipal la cantidad de 14.521,91 €.

Asimismo, por parte del equipo de gobierno municipal se acuerda solicitar informe sobre la posible relevancia penal de los sucesivos contratos y sus modificaciones adjudicados por la Corporación a la Auxiliar de Recaudación S.L, desde 1.988 hasta la actualidad, así como de las facturas giradas por dicha entidad en concepto de trabajos puntuales de aplicación del convenio con la Gerencia del Catastro para la depuración previa de los datos mediante estudio de mercado e implantación de la base de datos urbanística, actualizando planta y volumen de los edificios del padrón del IBI del municipio, como trabajo previo para la revisión de la ponencia del Catastro que realizó el municipio. En fecha 28 de febrero de 2.009 el Abogado penalista D. Cristóbal Martell Pérez Alcalde y el Doctor en Derecho y Catedrático de Derecho Penal de la Universidad de LLeida, D. Ramón García Albero entregan su dictamen en el cual dictaminan que no se aprecia ni responsabilidad contable en los pagos efectuados por los trabajos en la revisión catastral, ni tampoco se aprecia responsabilidad penal, y la única responsabilidad penal que pudiese ser apreciable en las relaciones entre la Auxiliar de Recaudación, S.L. y el Ayuntamiento de Cunit, sería respecto a la contratación de la recaudación y ésta estaría prescrita. Se acompaña como **DOCUMENTOS NÚMEROS 1, 2, 3, y 4 de esta Alegación**, copias de las Actas de los Plenos celebrados el 30 de septiembre de 2.009 y el 28 de junio de 2.010, copia del dictamen emitido por el Arquitecto E. Ufenast Vallejo y copia del dictamen emitido por el Abogado Sr. Martell y el Profesor Dr. García Albero.

2. En cuanto al contrato existente entre el Ayuntamiento de Cunit y la Auxiliar de Recaudación S.L. para la gestión del servicio de recaudación de los recursos tribu-

tarios de la Corporación y sus modificaciones y Addendas, es necesario precisar que el Pleno Municipal en sesión celebrada el 30 de septiembre de 2.009 acordó iniciar Expediente de revisión de oficio de esta contratación y solicitó dictamen de la Comisión Jurídica Asesora.

El 13 de abril de 2.010 entra en el Registro de entrada del Ayuntamiento (número 2010/4011, el Dictamen de la Comisión Jurídica Asesora 8/2010 en el que se dictamina la Nulidad del contrato suscrito entre las partes en el año 1.998, y sus sucesivas modificaciones y addendas ya que este contrato había sustituido al anterior suscrito en el año 1.988.

El Pleno municipal, en sesión celebrada el 27 de mayo de 2.010 adopta, entre otros, el Acuerdo de declarar nulo de pleno derecho el contrato suscrito en 1.998 con la Auxiliar de Recaudación, S.L., sus modificaciones y addendas.

Contra el referido Acuerdo la contratista en fecha 28 de junio de 2.010 interpuso recurso de reposición que asimismo, ha sido expresamente desestimado por Acuerdo del Pleno municipal adoptado en sesión celebrada el 6 de agosto de 2.010.

En la actualidad la contratista ha interpuesto recurso contencioso administrativo contra la referida declaración de nulidad. Este recurso se sigue en el Juzgado de lo Contencioso Administrativo de Tarragona núm. 2, con el número de Recurso Ordinario 546/2010.

Se acompañan como **DOCUMENTOS NÚMEROS 5 y 6 de la presente Alegación** copias de los Acuerdos de los Plenos municipales celebrados 27 de mayo y 6 de agosto de 2.010.

Tercera. Respecto al apartado 2.2.2 relativo al servicio de recogida de residuos sólidos urbanos y limpieza de playas y a la nulidad del mismo y de sus sucesivas modificaciones, dictaminada en el informe objeto de las presentes alegaciones.

El contrato originario suscrito el 1 de julio de 2.002 fue suscrito por la Alcaldesa de Cunit, a propuesta de la mesa de contratación que, a su vez, adoptó íntegramente el informe emitido por los técnicos.

Dada la importancia y dificultad del contrato suscrito el Ayuntamiento de Cunit solicitó la asistencia de la Diputación Provincial de Tarragona y es por ello que este informe fue elaborado por D. Rafael Cabré Vidal, Ingeniero municipal, por D. Albert Bosch Lacalle, técnico del Área Municipal de Medio Ambiente, por D. Pere Joan Torrent Rivert, Jefe de los servicios jurídicos de la Diputación, y D. Albert Gómez Masdeu, Jefe de Ingeniería municipal del SAN de la Diputación.

Todas las posteriores modificaciones y addendas de este contrato fueron aprobadas por los correspondientes Plenos municipales.

La addenda del año 2.005 fue informada favorablemente por el Secretario municipal, fue informada por la Intervención y fue informada por el técnico de medio ambiente municipal.

La addenda del año 2.006 fue informada favorablemente por el Secretario municipal y asimismo fue informada por el Técnico de Medio Ambiente.

La modificación del año 2.007 cuenta con informe de Intervención e informe favorable del Secretario municipal.

Asimismo, en la modificación del año 2.006 también se incorpora un Dictamen elaborado por el despacho Roca Junyent favorable a la referida modificación.

Finalmente, con respecto a este expediente, consta un informe emitido el 11 de mayo de 2.009 por el Secretario municipal e Interventora municipal accidentales, diferentes de los que habían participado en los expedientes referidos y Licenciados en Derecho y Ciencias Económicas, respectivamente. En dicho informe no se dictamina la nulidad ni del contrato originario ni de las modificaciones experimentadas.

Es por todo lo expuesto que esta Alcaldía, como trámite previo a la posible propuesta de tramitación de un expediente de revisión de oficio de las contrataciones referidas, encargará con carácter inmediato a los servicios jurídicos municipales y a una consultora externa que emitan dictamen sobre la legalidad o ilegalidad de estas contrataciones y en el supuesto de ilegalidad exponga los motivos de la misma.

Se acompañan como **DOCUMENTOS NÚMEROS 1 A 10**:

1. **DOCUMENTO NÚMERO 1**, Acta de apertura de las proposiciones que contiene informe de los técnicos municipales y de la Diputación, y propuesta de adjudicación del contrato celebrado en el año 2.002. Este Acta se levanta el día 19 de junio de 2.002.
2. **DOCUMENTO NÚMERO 2**, Informe favorable de Secretaría sobre la modificación contractual realizada en el año 2.005, emitido el 17 de marzo de 2.005.
3. **DOCUMENTO NÚMERO 3**, Informe de Intervención relativo a la modificación contractual del año 2.005.
4. **DOCUMENTO NÚMERO 4**, Informe del Técnico de medio ambiente, relativo a la modificación del año 2.005 en el que justifica la necesidad de la misma.
5. **DOCUMENTO NÚMERO 5**, Informe de Secretaría emitido el 22 de junio de 2.006 favorable a la modificación efectuada en dicho año.
6. **DOCUMENTO NÚMERO 6**, Informe del Técnico de medio ambiente, realizado el 7 de julio de 2.006, que justifica la necesidad de la modificación contractual realizada en dicho año.
7. **DOCUMENTO NÚMERO 7**, Informe de la Interventora municipal de 23 de mayo de 2.007, relativo a la modificación efectuada en el año 2.007.
8. **DOCUMENTO NÚMERO 8**, Informe emitido el 18 de mayo de 2.007 por el Secretario municipal, en el que se informa favorablemente la modificación contractual realizada ese año.

9. DOCUMENTO NÚMERO 9, Informe emitido en fecha 26 de mayo de 2.006, por la Abogada Meritxell Barnola Sarri del despacho Roca Junyent favorable a la modificación contractual realizada en dicho año, en la que se incluye la construcción del Centre de Serveis Medio Ambientals por parte del concesionario.

10. DOCUMENTO NÚMERO 10, Finalmente Informe emitido conjuntamente por el Secretario e Interventora municipal accidentales en fecha 11 de mayo de 2.009 a solicitud de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña.

Cuarta. Respecto al apartado 2.2.3 relativo al complejo deportivo:

Interesa a esta parte hacer las siguientes apreciaciones:

Que tanto el pliego de cláusulas técnicas y administrativas reguladoras de este contrato fueron aprobadas por el Pleno municipal y publicadas en el B.O.P., sin que por nadie hubiesen sido impugnadas.

Que asimismo el contrato, a propuesta de la mesa de contratación, fue adjudicado por el Pleno municipal a la UTE Tiferca, S.A. y Geafe, S.L. sin que tampoco se haya impugnado dicha adjudicación. A propuesta de la Interventora municipal quedó pendiente de determinación por la misma la fórmula polinómica de revisión de precios que tendría que ser aceptada por la concesionaria.

Que con carácter inmediato a la adjudicación, el Ayuntamiento requirió a la concesionaria para que efectuase las inversiones pendientes del pabellón y lo pusiese en funcionamiento.

Que es cierto que la concesionaria no llegó a constituir la fianza definitiva de la parte de obra del contrato, aunque también es cierto que la misma envía un burofax en fecha 3 de octubre de 2.006 requiriendo al Ayuntamiento para firmar el contrato, lo que ha de implicar con carácter previo, la constitución de la fianza definitiva y vuelve a enviar carta el 8 de noviembre en la que volvía a requerir para la formalización de la relación contractual.

En fecha 6 de octubre de 2.006, la Interventora hace una propuesta de fórmula polinómica que es rechazada por la concesionaria, celebrándose diferentes reuniones entre las partes sin que se pueda llegar a acuerdo alguno en este punto.

En fecha 8 de noviembre de 2.006 el Secretario municipal emite informe en el que propone la resolución del contrato por causas imputables al contratista (cuales son la no constitución de fianza y la no formalización de contrato).

En fecha 29 de diciembre de 2.006 el Secretario municipal emite nuevo informe en el que analizada toda la situación, teniendo en cuenta las actuaciones realizadas por la concesionaria y la imposibilidad de llegar a un acuerdo sobre la fórmula polinómica para la revisión de los precios, requisito necesario para la formalización del contrato, entiende que existe un error en la interpretación de la solución adoptada para la determinación del contenido del contrato por cada una de las partes, y ello hace

imposible la coincidencia de las mismas en su objeto, por lo que dictamina la resolución consensuada del contrato.

La Alcaldía al resolver el contrato y pagar la cantidad de 500.000 € fijada como indemnización sigue fielmente, al igual que en toda la relación contractual, los dictámenes jurídicos elaborados por el Secretario y las propuestas contenidas en los mismos, que determinan la legalidad de las actuaciones realizadas.

Aunque siempre se utiliza el vocablo indemnización realmente lo que se realiza es una compensación de los gastos realizados por la concesionaria, con motivo del contrato celebrado, como a continuación se pasa a exponer. De hecho, la misma Sindicatura en el párrafo 2ª de la página 81 de su informe admite el derecho del contratista a cobrar los importes por los trabajos realizados.

Es cierto que en el expediente administrativo no aparece justificación alguna de los trabajos y gastos realizados, pero asimismo es cierto que los mismos existieron. El Secretario municipal en sus informes de 8 de noviembre y 29 de diciembre hace referencia a estos gastos y el Abogado de la concesionaria en su carta enviada al Ayuntamiento el 8 de noviembre de 2.006 comunica que ya se han realizado gastos por valor de 180.000 €, además del coste de la prestación del servicio de gestión del pabellón. Asimismo en el informe de esta Sindicatura página 65 penúltimo párrafo, que la UTE Tiferca, S.A.-Geafe, S.L., constituida de forma efectiva el 21 de noviembre de 2006 presentó alegaciones conforme ya estaba trabajando y que había realizado obras por 204.000 €.

Detalle de la justificación del pago realizado:

La empresa Decosport, S.A. en escrito entregado a este Ayuntamiento el 14 de junio de 2.010 certifica relación de todo el material suministrado a Tiferca, S.A. Constructora con destino a pabellón polideportivo municipal de Cunit. Suministro que se realizó en los meses de septiembre y octubre del año 2.006 y al que hay que sumar los gastos de montaje e instalación.

El Cap del Área de Territorio del Ayuntamiento de Cunit, el Arquitecto D. Isidre Roca i Burés, a propuesta de la Alcaldía, emite informe de valoración del material suministrado por la empresa Decosport, S.A. y de la instalación del mismo, así como de la valoración de la pavimentación de la zona exterior del pabellón, valorando todo ello en la cantidad de 238.582,47 € IVA incluido.

El Técnico municipal de Deportes del Ayuntamiento de Cunit, D. Miguel Ángel Belda, en informe emitido el 16 de junio de 2.010, a solicitud de la Alcaldía, cuantifica que el valor de los gastos de gestión deportiva durante 5 meses, periodo en que realizó la gestión la concesionaria, ascenderían a una cantidad comprendida entre los 72.751,50 € y los 54.694,58 €. Tomando el valor medio de 65.000 € los costes de gestión a los que habría que sumar el 6% de beneficio industrial (3.900 €), el 13% de gastos generales (8.450 €), y a la cantidad resultante que ascendería a 77.350 €, habría que sumar el 16% de IVA, todo lo cual daría una cantidad final de 89.726 €.

A estos gastos habría que sumarles los derivados de la redacción del proyecto básico del complejo de la piscina municipal cubierta, que según dictamina el Arquitecto

municipal Sr. Roca Burés y, de acuerdo con los criterios del COAC, y el valor de la obra a realizar, 4.639.340 €, ascendería a 135.531,69 € IVA incluido.

Respecto a los gastos de material y obras y a los gastos de redacción de proyecto, ya que fueron pagados por la concesionaria a empresas y profesionales externos, habría que sumarles el 13% de gastos generales en toda su gestión, por la concesionaria y el 16% que la misma había de cargar de IVA en su factura al Ayuntamiento. Es decir, que a los 238.582,47 €, gastos pagados por material y obras y a los 129.160, gastos de redacción de proyecto de piscina cubierta, que suman un total de 374.114,16 €, habría que sumarles el 13% de gastos generales, que serían 48.634,84 € y a todo ello habría que sumarle el 16% de IVA. Es decir, a 422.749 € se le aplica el 16% de IVA, que es 67.639,84 €, lo que da una cantidad total de 490.388,84 €.

En definitiva, los gastos soportados por la empresa ascenderían a una cantidad total de 580.114,84 €, a los que aún habría que sumarle una cantidad aproximada de 18.000 €, que incluiría los gastos de constitución de la UTE, los gastos de apertura del pabellón polideportivo y los gastos de publicidad de dicha apertura, por lo que la cantidad final resultante serían 598.114,84 €. Esta cantidad después de una compleja negociación entre el Secretario municipal y el abogado de la empresa, se cierra en la cantidad de 500.000 € que es aprobada por el equipo de gobierno local y por los órganos de gobierno de la UTE concesionaria.

Como conclusión de todo lo expuesto y de la documentación que se aporta en soporte de ello cabe entender que ni existe responsabilidad contable, porque no se ha pagado más que lo estrictamente debido y perfectamente justificado y tampoco existe responsabilidad penal porque el pago realizado únicamente se hace en virtud de la propuesta formulada por el Secretario municipal en un dictamen suficientemente fundamentado y en los principios jurídicos de equidad, confianza legítima y prohibición de enriquecimiento injusto.

Como soporte de todo lo expuesto se acompañan como **DOCUMENTOS NÚMEROS 1 a 7** de esta alegación, los siguientes:

- 1. DOCUMENTO NÚMERO 1**, Informe del Secretario municipal de fecha 8 de noviembre de 2.006, en el cual determina la necesidad de resolución del contrato en base a las mismas causas expuestas en el informe de la Sindicatura.
- 2. DOCUMENTO NÚMERO 2**, Informe del Secretario municipal de 29 de diciembre de 2.006, en el cual dictamina la necesidad de resolución del contrato en base al error en la interpretación de la solución dada en la cláusula de revisión de precios que hace imposible la coincidencia en el objeto del contrato, en el cual se parte de la base de que ambas partes han actuado de buena fe, y que la falta de entendimiento en la fórmula de revisión de precios imposibilita coincidir la voluntad de las partes en el objeto del contrato. Todo ello hace imposible la formalización del contrato porque falta determinación de un elemento esencial del mismo y la posibilidad de completar la fianza definitiva respecto a la parte del contrato relativa a la concesión de la gestión de servicios.

3. DOCUMENTO NÚMERO 3, Carta enviada por el Abogado de la concesionaria al Ayuntamiento de Cunit en fecha 8 de noviembre de 2.006, en la cual expone las inversiones realizadas en ejecución del contrato hasta esa fecha por requerimiento municipal, que se está prestando servicio de gestión del complejo polideportivo, que se vuelve a requerir al Ayuntamiento para que se formalice el contrato (lo cual implica implícitamente la voluntad de depósito previo de la fianza definitiva de la parte de contrato relativa a la obra), y asimismo se denuncia que es inasumible la fórmula polinómica propuesta por el Ayuntamiento porque el órgano que la realiza es incompetente y porque es contraria a lo expuesto en el pliego de cláusulas administrativas y a la oferta del adjudicatario aceptada por el Ayuntamiento.

4. DOCUMENTO NÚMERO 4, Carta enviada por la empresa Decorsport, S.A., que es la contratada por Tiferca, S.A., para suministrar y colocar el material necesario en el pabellón polideportivo municipal de Cunit. En esta carta se certifica y detalla todo el material suministrado.

5. DOCUMENTO NÚMERO 5, Informe del Cap d'Àrea de Territori de fecha 10 de noviembre de 2.010, en el cual valora a fecha del cuarto trimestre de 2.006, el material suministrado por la mercantil Decorsport, S.A. para el pabellón, los gastos de instalación de dicho material, y los gastos de adecuación de el pavimento exterior del pabellón.

6. DOCUMENTO NÚMERO 6, Informe del Técnico d'Esports del Ayuntamiento de Cunit de fecha 16 de junio de 2.010 en el cual valora los gastos ocasionados por los 5 meses que la UTE Tiferca, S.A.-Geafe, S.L. gestionó el pabellón polideportivo de Cunit. En este informe no se aplica el 13% de gastos generales ni el 6% de beneficio industrial ni el 16% de IVA que habría que aplicar a la correspondiente factura.

7. DOCUMENTO NÚMERO 7, Informe del Arquitecto municipal de Cunit de 16 de noviembre de 2.010 en el cual se valora a fecha del cuarto trimestre de 2.006 los gastos derivados de la redacción del proyecto de piscina cubierta, objeto de la obra del contrato.

Quinta. Respecto al apartado 2.2.4 relativo al contrato de complejo cultural.

En el Informe de la Sindicatura se dictamina que este no es un contrato especial, si no que nos encontramos ante dos contratos administrativos típicos, un contrato de obras con adjudicación conjunta de redacción de proyecto y ejecución de obra y un contrato de servicios, que podrían haberse licitado separadamente. Esta argumentación no se sustenta en fundamentación jurídica alguna, en tanto en cuanto en el pliego de cláusulas administrativas particulares, regulador de este contrato, que no ha sido impugnado por nadie, en su apartado 1, Objeto del contrato, se establece que el régimen jurídico del contrato es mixto de obras y de concesión demanial, comprendiendo la redacción del proyecto, la ejecución de las obras, la conservación de un complejo cultural municipal y la posterior explotación del mismo mediante su alquiler al Ayuntamiento y la realización de los servicios de conserjería y limpieza.

La cláusula segunda del referido pliego de cláusulas fija el régimen jurídico del contrato y el soporte legal del mismo, exponiendo que se trata de un contrato mixto de concesión administrativa y de usos privativos de bienes de dominio público y

obras, regulado en el artículo 218 del texto refundido de la Ley Municipal y de Régimen Local de Cataluña, y en el artículo 59 y siguientes del Reglamento de Patrimonio de los Entes Locales de Cataluña. Dicho contrato tiene naturaleza administrativa, de acuerdo con lo preceptuado en el artículo 5.2.b del Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, y su régimen jurídico será el previsto en el artículo 7 del mismo texto legal y en el artículo 1.274 y concordantes del Código Civil.

Este contrato fue resuelto parcialmente, en cuanto a la parte del mismo relativa a la concesión, por causa achacable única y exclusivamente a la Administración Municipal y, como expone la Interventora municipal en su informe de 20 de octubre de 2.006, el motivo de resolución parcial del contrato fue la desviación positiva de la ratio de endeudamiento municipal, derivada de las liquidación del ejercicio 2.005, lo cual permitía un mayor endeudamiento municipal y una financiación del contrato mucho más favorable a los intereses municipales. El referido informe de la Interventora expone como conclusión que el ahorro neto del Ayuntamiento después de realizar el cambio de financiación del contrato aumentaría.

La cláusula 34 del pliego de cláusulas administrativas particulares del contrato establece en su apartado 3.b) el mutuo acuerdo entre el Ayuntamiento y el contratista como causa de resolución, y en su apartado h) cualquier otra causa contemplada en la ley.

El párrafo último del apartado 5º de esta misma cláusula del pliego dispone que cuando el contrato se resuelva por mutuo acuerdo, los derechos de las partes se acomodarán a lo validamente estipulado entre éstas.

El artículo 113.4 dispone en su apartado 3 que el incumplimiento por la Administración de sus obligaciones determinará para aquella con carácter general el pago de los daños y perjuicios que por tal causa se irroguen al contratista. El apartado 4º del mismo precepto asimismo dispone que cuando la causa del incumplimiento sea achacable al contratista, a éste le será incautada la garantía y además deberá indemnizar a la administración de los daños y perjuicios que excedan del importe garantizado.

Finalmente el apartado 2 del precepto referido dispone que cuando la causa de resolución sea de mutuo acuerdo, los derechos de las partes se acomodarán a lo válidamente estipulado entre la Administración y el contratista.

Es cierto que el contrato fue adjudicado el 11 de mayo de 2.006, y es cierto que hasta el 12 de febrero de 2.007 ni se formalizó la resolución parcial del contrato en cuanto a la parte de la concesión ni se formalizó el contrato en cuanto a la parte de obra pública.

Asimismo es también cierto que durante el periodo de tiempo referido en el párrafo anterior no se tramitó ningún expediente de resolución de contrato por causas imputables al contratista, ya que desde un primer momento se consideró que la causa real del retraso en la formalización del contrato y el previo depósito de la fianza correspondiente no fue tanto los retrasos que pudiesen achacarse al contratista, como el resultado de la liquidación del presupuesto del año 2.005, que fue conocido a pocas fechas del acuerdo de adjudicación del contrato y que permitía, a juicio de la Inter-

ventora, una mejor y más conveniente financiación del contrato, conforme a los intereses públicos, y, en consecuencia, a los de la Administración municipal (causa de resolución sobrevenida, únicamente achacable a los intereses de la Administración Pública). Todo ello dio lugar al informe de Intervención ya referido, de fecha 20 de octubre de 2.006 y, en base a este informe, ya antes de la emisión del mismo, cuando fue conocida la posibilidad de la mejora de financiación y, después ya de su emisión, cuando esta financiación fue certificada por la Intervención municipal, ambas partes estuvieron negociando la resolución pactada del contrato, negociación que retrasó la formalización tanto de la resolución parcial del mismo, como de la formalización de la parte del mismo relativa a la obra.

Ambas partes, de acuerdo con la regulación legal referida pactaron la cantidad de 70.000 € como compensación a la contratista de todos los gastos producidos hasta entonces y de los perjuicios que la resolución parcial del contrato debida a una mejora en la financiación municipal del mismo podrían ocasionarle. Obviamente, esta compensación es una cantidad prudencialmente pactada por las partes, que ni mucho menos compensa, en la parte que pueda corresponderle, los perjuicios que a la concesionaria le ocasiona el lucro cesante dejado de percibir en la ejecución de la parte del contrato resuelta.

Se acompañan como **DOCUMENTOS NÚMEROS 1 y 2** de esta alegación, copia del pliego de cláusulas administrativas particulares, reguladoras del concurso de adjudicación del contrato y copia del Informe de la Interventora municipal de fecha 20 de octubre de 2.006, en el que dictamina la conveniencia de cambio de fórmula de financiación del contrato y como consecuencia, resolución parcial del mismo.

Sin perjuicio de todo lo expuesto, al haber sido dictaminado en el Informe de Sindicatura que cabe considerarse nulo de pleno derecho el contrato, de acuerdo con lo que establece el artículo 62 del Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, en relación al artículo 62.1 e) y f) de la Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y Procedimiento Administrativo Común, y, a pesar de poder estar en principio en desacuerdo con la nulidad dictaminada, esta Alcaldía con carácter inmediato ordenará a los servicios jurídicos municipales que emitan dictamen sobre la legalidad o ilegalidad del contrato suscrito y, en su caso, sobre la posible existencia de causas de nulidad del mismo. Asimismo, debido a la trascendencia del asunto y en aras a la transparencia y objetividad que debe presidir la actuación de la Administración Pública, se encargará a una consultora externa para que dictamine sobre los mismos extremos, como trámite previo, en su caso, a la propuesta de Acuerdo de inicio de un expediente de revisión de oficio y a la solicitud del preceptivo dictamen a la Comisión Jurídica Asesora de la Generalitat de Catalunya.

Sexta. Respecto al apartado 2.2.5, referente a las obras incluidas en la concesión de abastecimiento de aguas.

Cabe hacer las siguientes precisiones:

1.- Que las obras de urbanización, de acuerdo con el proyecto de urbanización en su día aprobado, del sector urbanístico número 7, denominado Prats de Cunit han sido recepcionadas por el Ayuntamiento de Cunit con carácter definitivo el 22 de abril del

año 2.004, dando su conformidad con la recepción realizada la Junta de Gobierno Local, por Acuerdo de 20 de mayo de 2.004.

2.- Que de las referidas obras de urbanización ya recepcionadas, únicamente quedaba por realizar la parte de la misma correspondiente la adecuación de la zona verde del sector. Habiéndose pactado entre la Junta de Compensación y el Ayuntamiento que para la financiación de la obra a realizar en la zona verde la Junta de Compensación entregaba al Ayuntamiento de Cunit la cantidad de 300.000 €, haciéndose cargo el Ayuntamiento de la realización de dicha obra.

3.- Que dentro del ámbito del sector se construye por la Junta de Compensación, en su día, una gran balsa de laminación reguladora del recogimiento de las aguas pluviales procedente de los sectores de montaña ya urbanizados situados por encima del sector Prats de Cunit.

4.- El equipo de gobierno municipal, dado que esta balsa nada más tiene utilización en época de fortísimas lluvias, lo cual son muy pocos días al año en este municipio, decide acondicionar y utilizar dicho espacio como zona deportiva municipal al aire libre.

5.- Que dicho acondicionamiento como equipamiento municipal de la referida infraestructura hidráulica comporta la realización de obras de adecuación que permitan la compatibilidad entre ambos usos. Obras que, por su especial carácter, es aconsejable que realice la concesionaria a cargo de la concesión.

6.- Que es evidente que tanto la infraestructura hidráulica en que consiste la balsa, como el equipamiento deportivo que se instala en la misma y que ha de ser compatible, son sistemas generales al servicio de toda la población de Cunit, en tanto en cuanto, la obra de jardinería y de instalación de obra verde es un servicio local del sector Prats de Cunit. Es por lo expuesto que una parte de la obra, la correspondiente al sistema general, es financiada por el municipio, con cargo al canon del contrato de concesión de agua, (abastecimiento de aguas pluviales y saneamiento), en tanto que la parte de obra correspondiente al sistema local es financiada por la Junta de Compensación del ámbito.

La realización del proyecto y de la obra es encargada por la Administración a la empresa Sorea, concesionaria del ciclo completo del agua del municipio de Cunit.

Se acompaña como **DOCUMENTOS NÚMEROS 1 y 2** de la presente alegación copia del informe emitido por el Arquitecto y Técnico municipal D. Isidre Roca i Burés, en el cual certifica que las obras de urbanización del sector 7, Prats de Cunit, han sido recibidas por el Ayuntamiento, según acta de recepción definitiva en fecha 22 de abril de 2.004, y que la Junta de Gobierno Local da su conformidad a dicho acta de recepción en Acuerdo de fecha 20 de mayo de 2.004, y copia del certificado emitido en fecha 5 de junio de 2.009 por el Secretario municipal en el cual da fe de la recepción efectuada.

Se acompaña como **DOCUMENTO NÚMERO 3**, copia del contrato suscrito entre la empresa Sorea y el Ayuntamiento de Cunit, en fecha 18 de noviembre de 2.006, en el que queda perfectamente reflejado qué parte de obra es financiada por la Junta de

Compensación de Prats de Cunit y qué parte es financiada por el municipio, y que a la primera de dichas partes de obra la Junta de Compensación aporta 300.000 € para su financiación.

Finalmente se acompaña copia del informe emitido por el Técnico municipal de Medio Ambiente, D. Josep Miró Illa, como **DOCUMENTO NÚMERO 4**, en el cual certifica que el valor de las obras de jardinería y acondicionamiento en la zona verde del sector urbanístico de la Rambla del Prat asciende a la cuantía de 224.013 €.

Séptima. En cuanto al apartado de “Observaciones”.

Concretamente en cuanto a la primera de ellas, interesa dejar constancia de que en la actualidad el puesto de Secretario municipal está desempeñado por una funcionaria perteneciente al Cuerpo de Funcionarios de Habilitación Nacional, Licenciada en Derecho.

Respecto al puesto de Interventora, se está a la espera de que se nos designe una funcionaria Interventora con titulación de carácter superior perteneciente al Cuerpo de Funcionarios de Habilitación Nacional, en tanto en cuanto por la Dirección General de Administración Local de la Generalitat de Catalunya no se envíe un funcionario de ese carácter para cubrir la plaza, la misma sigue desempeñada por una Interventora accidental, Licenciada en Ciencias Económicas.

Respecto a las recomendaciones expuestas en el apartado 3.2 del Informe, que ha sido ordenado por esta Alcaldía la adopción, con carácter inmediato, de todas las medidas tanto de refuerzo del control interno, como de saneamiento, recomendadas en este apartado del Informe de la Sindicatura.

Por todo lo expuesto,

SOLICITA, que se tenga por presentado este escrito en tiempo y forma, por formuladas la **ALEGACIONES** contenidas en el mismo y se acepten e incorporen al referido informe.

En Cunit, a 18 de noviembre de 2.010

[Signatura]

Fdo. Judith Alberich i Cano
ALCALDESA

SR. SÍNDICO MAYOR DE LA SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles no justifica una modificació del text de l'informe original.

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

Elaboració del document PDF: gener de 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-4681-2011