

INFORME 27/2010

AJUNTAMENT
DE TOSSA
DE MAR
ASPECTES
PUNTUALS,
EXERCICI 2006

INFORME 27/2010

**AJUNTAMENT
DE TOSSA
DE MAR**
ASPECTES
PUNTUALS,
EXERCICI 2006

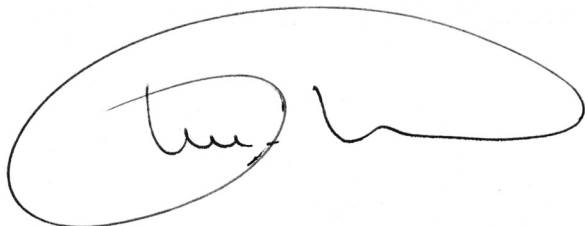
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 26 d'octubre 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 Reyeró, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 27/2010, relatiu a l'Ajuntament de Tossa de Mar, aspectes puntuals, exercici 2006.

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

Barcelona, 11 de novembre del 2010



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. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.1.3. Normativa aplicable.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
2.1. ANTECEDENTS	12
2.2. NORMATIVA APLICABLE A LA FINALITAT DELS RECURSOS OBTINGUTS DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT	12
2.3. FINALITAT DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT DE L'EXERCICI 2006.....	13
2.3.1. Informació objecte d'examen	13
2.3.2. Aspectes generals.....	14
2.3.3. Contracte de préstec per 4.777.060,00 €.....	15
2.3.4. Contracte de préstec per 1.170.370,00 €.....	18
3. CONCLUSIONS	18
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	20

ABREVIACIONS

TRLRHL Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual relatiu a l'Ajuntament de Tossa de Mar.

Aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2010, té el seu origen en la denúncia presentada en data 8 de novembre del 2006 davant d'aquesta Sindicatura, i en el subsegüent Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de data 21 de novembre del 2006, en el qual es va acordar la realització d'un informe de fiscalització puntual relatiu al destí donat als imports obtinguts per l'Ajuntament de Tossa de Mar l'any 2006 mitjançant operacions de crèdit.

Aquest informe és de caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa. És per aquest motiu que les conclusions no es poden extrapolar fora d'aquest context.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

Per tal de dur a terme la fiscalització s'han realitzat totes les proves que s'han considerat necessàries per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

1.1.3. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable que afecta els aspectes objecte de revisió d'aquest informe és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local (model normal).
- Ordre del Departament d'Economia i Finances 324/2003, del 7 de juliol, de modificació de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances del 28 de juny del 1999.
- Ordre del Departament d'Economia i Finances, del 28 de juny del 1999, que desenvolupa el Decret 94/1995 en matèria de tutela financera dels ens locals.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Tossa de Mar està situat a la comarca de la Selva, a la província de Girona. La seva extensió és de 38,54 km² i limita amb els municipis de Lloret de Mar, Vidreres, Caldes de Malavella, Llagostera i Santa Cristina d'Aro. La seva població és de 5.414 habitants, segons les dades del padró municipal del 2006 publicades per l'Institut d'Estadística de Catalunya.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

El règim organitzatiu i de funcionament de l'Ajuntament de Tossa de Mar està establert en el seu Reglament orgànic municipal (ROM), que va entrar en vigor en data 11 de febrer del 2005.

A continuació es detallen els aspectes més rellevants de l'organització de l'Ajuntament de Tossa de Mar en l'exercici 2006:

a) Òrgans de govern

- Alcaldessa

L'Alcaldessa de l'Ajuntament de Tossa de Mar era Maria del Pilar Mundet i Torres (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa).

- Ple municipal

La composició del Ple Municipal durant l'exercici 2006 era la següent:

- Maria del Pilar Mundet i Torres, alcaldessa (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa)
 - Francesc X. Colomer i Puerta, tinent d'alcalde (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa)
 - Pere Illamola i Dausà, tinent d'alcalde (Esquerra Republicana de Catalunya)
 - Emilia Bernabeu i Nadal, tinenta d'alcalde (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa)
 - Anna Gata i Campillo, regidora (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa)
 - Valerie Rabineau, regidora (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa)
 - Rosa Maria Monrabà i Solsona, regidora (Convergència i Unió)
 - Immaculada Colom i Canal, regidora (Convergència i Unió)
 - Josep Maria Casamort i Sallés, regidor (Convergència i Unió)
 - Maria Teresa Moré i Fàbregas, regidora (Agrupació d'Electors per Tossa)
 - Gisela Saladich i Parés, regidora (Tossa Unida)
- Junta de Govern

Està integrada per l'alcalde i un nombre de regidors no superior a una tercera part del total.

- Tinents d'alcalde

Els tinents d'alcalde durant l'exercici 2006 van ser els següents:

- Francesc X. Colomer i Puerta (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa)
 - Pere Illamola i Dausà (Esquerra Republicana de Catalunya)
 - Emilia Bernabeu i Nadal (Partit dels Socialistes de Catalunya - Joves per Tossa)
- Comissió Especial de Comptes

La composició de la Comissió Especial de Comptes ha de ser representativa de la proporcionalitat existent entre els diferents grups polítics que formen part de la Corporació.

b) Personal

La plantilla de l'Ajuntament de Tossa de Mar aprovada per a l'exercici 2006 era la següent:

Ajuntament de Tossa de Mar – 2006	
Plantilla de personal	
Denominació	Places
Personal funcionari	56
- Habilitació estatal	3
- Administració general	20
- Administració especial	2
- Serveis especials	31
Personal laboral	111
- Àrea d'urbanisme	7
- Àrea d'informàtica	3
- Brigada d'obres	22
- Àrea d'ensenyament	17
- Àrea de cultura	15
- Àrea de turisme	6
- Unitat patrimoni	1
- Àrea de medi ambient	4
- Serveis temporada	29
- Àrea d'esports	1
- Administració general	6
Total plantilla	167

Font: Elaboració pròpia a partir de l'aprovació de la plantilla de l'exercici 2006.

c) Liquidació pressupostària i resultat pressupostari

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Tossa de Mar de l'exercici 2006 és la següent:

Ajuntament de Tossa de Mar – 2006					
Liquidació pressupostària					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Pendent cobrament
1. Impostos directes	4.706.140,00	-	4.706.140,00	3.782.013,53	428.303,83
2. Impostos indirectes	600.000,00	-	600.000,00	254.870,13	-
3. Taxes i altres ingressos	4.206.483,25	-	4.206.483,25	3.236.434,45	337.506,38
4. Transferències corrents	1.293.498,96	-	1.293.498,96	1.200.218,78	-
5. Ingressos patrimonials	622.577,16	-	622.577,16	570.853,47	135.932,86
6. Alienació inversions reals	1.069.801,36	-	1.069.801,36	-	-
7. Transferències de capital	531.637,54	29.600,00	561.237,54	461.237,54	168.364,00
8. Variació actius financers	-	-	-	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	5.947.430,00	-
Total ingressos	13.030.138,27	29.600,00	13.059.738,27	15.453.057,90	1.070.107,07
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
1. Remuneració personal	4.308.786,45	(106.200,13)	4.202.586,32	4.199.410,48	8.467,99
2. Compres béns i serveis	4.631.154,24	97.679,48	4.728.833,72	4.688.514,85	858.400,36
3. Interessos	218.480,59	81.713,00	300.193,59	297.376,97	147,50
4. Transferències corrents	554.596,00	(79.146,46)	475.449,54	444.631,14	99.855,64
6. Inversions reals	2.801.790,66	34.550,00	2.836.340,66	1.142.886,67	417.280,92
7. Transferències capital	-	-	-	-	-
8. Variació actius financers	-	-	-	-	-
9. Variació passius financers	515.330,33	1.004,11	516.334,44	516.252,57	15.733,32
Total despeses	13.030.138,27	29.600,00	13.059.738,27	11.289.072,68	1.399.885,73

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2006.

El Resultat pressupostari de l'Ajuntament de Tossa de Mar de l'exercici 2006 és el següent:

Ajuntament de Tossa de Mar – 2006				
Resultat pressupostari				
Concepte	Drets liquidats nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	9.044.390,36	9.629.933,44	–	(585.543,08)
b. Altres operacions no financeres	461.237,54	1.142.886,67	–	(681.649,13)
1. Total operacions no financeres (a+b)	9.505.627,90	10.772.820,11	–	(1.267.192,21)
2. Actius financers	–	–	–	–
3. Passius financers	5.947.430,00	516.252,57	–	5.431.177,43
Resultat pressupostari de l'exercici	15.453.057,90	11.289.072,68	–	4.163.985,22
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	–	–	–	–
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	–	–	–	–
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	–	–	1.693.453,99	(1.693.453,99)
Resultat pressupostari ajustat	–	–	–	2.470.531,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2006.

1.2.2.2. Control intern

Les funcions de control intern de la gestió econòmica en les entitats locals s'exerceix en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, a càrrec de personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball d'interventor de l'Ajuntament de Tossa de Mar està classificat de primera classe i ha de ser ocupat per una persona funcionària amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'Intervenció Tresoreria.

La relació de llocs de treball de l'Ajuntament de Tossa de Mar inclou una plaça d'interventor amb habilitació estatal, que en l'exercici 2006 estava vacant. Durant aquest exercici, les tasques d'Intervenció de l'Ajuntament de Tossa de Mar van estar encomanades a un funcionari interí.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ANTECEDENTS

Aquest informe s'ha limitat a l'anàlisi de la finalitat a la qual s'han destinat els recursos obtinguts de les operacions de crèdit contractades durant l'exercici 2006 per l'Ajuntament de Tossa de Mar. No obstant això, atesa la seva significació, a continuació s'exposen una sèrie de fets relacionats amb els estats financers de l'exercici 2006.

En data 1 d'agost del 2007 es va iniciar la tramitació de l'expedient d'aprovació del Compte general de l'exercici 2006. En data 31 d'agost del 2007 la Intervenció va emetre informe favorable sobre l'elaboració del Compte general de l'exercici 2006. El Compte general de l'Ajuntament de Tossa de Mar va ser definitivament aprovat el 25 de març del 2010.

En el moment de l'aprovació definitiva del Compte general de l'exercici 2006, la persona que desenvolupava les tasques d'Intervenció de l'Ajuntament, que va emetre informe desfavorable de l'aprovació del Compte general de l'exercici 2006, era diferent de la que va emetre l'informe favorable.

En data 1 de juliol del 2008, l'empresa BDO Audiberia Auditores, SL, donades les importants limitacions a l'abast, va denegar l'opinió sobre els estats financers de l'Ajuntament de Tossa de Mar corresponents a l'exercici 2006.

El Compte general de l'exercici 2006 de l'Ajuntament de Tossa de Mar va ser tramès a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 9 d'abril del 2010.

En resum, l'Acord d'aprovació del Compte general de l'Ajuntament de Tossa de Mar de l'exercici 2006 podria posar de manifest l'existència de presumptes irregularitats als estats financers de l'exercici 2006, que en el moment de la realització d'aquest informe, tot i haver estat iniciades les diligències preliminars per part del Tribunal de Comptes, estan en fase d'instrucció.

2.2. NORMATIVA APLICABLE A LA FINALITAT DELS RECURSOS OBTINGUTS DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT

L'article 49 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) estableix que les entitats locals poden concertar operacions de crèdit a llarg termini per finançar les seves inversions i per substituir totalment o parcialment les operacions preexistents.

No obstant això, el capítol I del títol VI del mateix TRLRHL, referent al pressupost de les entitats locals, estableix dues noves destinacions dels recursos de les operacions de crèdit:

- En primer lloc, l'article 177.5 indica que, excepcionalment, es consideren recursos efectivament disponibles per finançar despeses noves per operacions corrents, que expressament es declarin necessàries i urgents, els procedents d'operacions de crèdit. És a dir, que per al finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit es poden contractar operacions de crèdit.
- En segon lloc, l'article 193.2 estableix que també es poden concertar operacions de crèdit a llarg termini, prèvia aprovació del Ple, per al finançament del romanent de tresoreria negatiu de l'any anterior, sempre que no hagi estat possible la reducció de despeses en el nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït.

En ambdós casos s'han de complir conjuntament les condicions següents:

- Que el seu import total anual no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del pressupost de l'entitat.
- Que la càrrega financera total de l'entitat, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels recursos esmentats.
- Que les operacions quedin cancel·lades abans que es renovi la corporació que les concerta.

2.3. FINALITAT DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT DE L'EXERCICI 2006

2.3.1. Informació objecte d'examen

La informació continguda en el Compte general de l'exercici 2006 respecte de les operacions de crèdit contractades és la següent:

- El pressupost de l'exercici 2006, definitivament aprovat en data 26 de juny del 2006, no presentava cap previsió d'ingressos per contractació d'operacions de crèdit.
- La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 mostra uns drets reconeguts en el capítol 9, corresponent als ingressos obtinguts de la contractació de passius financers, de 5.947.430,00 €.
- Segons les dades del punt 14 de la Memòria del Compte general, durant l'exercici 2006 es van contractar les dues operacions de crèdit següents:

Entitat	Import	Data formalització	Data finalització
Caixa d'Estalvis de Catalunya	4.777.060,00	31.10.2006	30.9.2018
Caixa d'Estalvis de Catalunya	1.170.370,00	31.10.2006	30.9.2009
Total	5.947.430,00		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2006.

Per tal de validar la integritat de les operacions objecte d'aquest informe s'ha circularitzat la Direcció General de Política Financera i Assegurances del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, organisme que té atribuïda la tutela financera a Catalunya. A la data de redacció d'aquest informe, juny del 2010, no s'havia rebut resposta.

L'objecte de la fiscalització se centra en les dues operacions de crèdit anteriorment esmentades.

2.3.2. Aspectes generals

Com s'ha indicat anteriorment, el pressupost de l'exercici 2006, definitivament aprovat en data 26 de juny del 2006, no incloïa la contractació de cap operació de crèdit; el pressupost quedava equilibrat sense necessitat de recórrer al finançament aliè. No obstant això, en data 24 de juliol del 2006, l'Alcaldia va emetre un informe en el qual es posava de manifest que en l'elaboració dels estats financers de l'exercici 2005 no s'havien aplicat estrictament els principis comptables, fet que va originar que la informació sobre la situació econòmica de l'Ajuntament que es desprenia de la liquidació de l'exercici 2005, aprovada en data 22 de març del 2006, no es correspongués amb la realitat. Un dels fets que es posà de manifest va ser la rectificació del càlcul del romanent de tresoreria aprovat de l'exercici 2005, que passà de 2.853,06 € a un import negatiu de 2.294.635,00 €.

Com a conseqüència d'aquest fet, en data 26 de juliol del 2006, el Ple de l'Ajuntament aprovà un Pla de sanejament financer en què es detallaven les mesures a dur a terme per corregir el desequilibri econòmic de l'Ajuntament. Una d'aquestes mesures era la contractació d'operacions de crèdit per un valor total de 5.947.429,58 €. La Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya, en data 28 de juliol del 2006, va autoritzar la contractació d'aquestes operacions de crèdit.

Dels fets anteriors poden fer les observacions següents:

- Falta de control intern, que va ocasionar que un mes després de l'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2006, en el qual no es detectava cap desequilibri, s'aprovés un Pla de sanejament financer.

- Elevat import de les operacions de crèdit que inclou el Pla de sanejament com a font de finançament, que representen un 45,5% del pressupost definitiu d'ingressos de l'exercici 2006. A més, tenint en compte que l'Ajuntament ja tenia contractades altres operacions de crèdit, aquestes noves operacions situen el saldo viu d'endeutament a final de l'exercici 2006 en 13.560.404,73€, import que representava un 103,8% del pressupost definitiu de l'exercici i un 31,2% del total del passiu de l'Ajuntament.

Finalment, l'Ajuntament va contractar dues operacions de crèdit en data 31 d'octubre del 2006, ambdues amb l'entitat Caixa d'Estalvis de Catalunya, una de 4.777.060,00€, i una altra de 1.170.370,00€.

A continuació s'analitza amb més detall la finalitat a la qual es van destinar els recursos obtinguts de cada una de les operacions de crèdit contractades i es presenten les conclusions.

2.3.3. Contracte de préstec per 4.777.060,00 €

En data 31 d'octubre del 2006, l'Ajuntament de Tossa de Mar va signar un contracte de préstec amb l'entitat financera Caixa d'Estalvis de Catalunya per 4.777.060,00€ d'una durada de dotze anys. En la part expositiva del contracte es posa de manifest que la finalitat del contracte és la "d'obtenir recursos per al pressupost".

La finalitat a la qual s'han destinat els recursos d'aquest préstec es justifica en el Pla de sanejament financer amb els arguments següents:

- a) En primer lloc, es va decidir destinar un import de 3.018.559,00€ per a cobrir obligacions pendents de pagament d'inversions realitzades en exercicis anteriors que en el seu moment es va decidir finançar amb recursos corrents, i que, segons s'exposa en el Pla de sanejament financer, va ser un dels principals motius de la situació de desequilibri financer de l'Ajuntament. A continuació s'exposen els fets i les observacions detectades en l'anàlisi d'aquesta operació de crèdit.
 - Les inversions realitzades en exercicis anteriors no poden justificar la contractació d'operacions de crèdit en el exercici corrent. Les inversions d'altres exercicis són despeses que van ser consignades en pressupostos anteriors i que, d'acord amb els principis pressupostaris, van ser anivellades amb els ingressos corresponents.
 - En el cas que les inversions d'exercicis anteriors, a les quals es refereix l'apartat anterior, no haguessin estat finançades amb els ingressos que inicialment s'havien previst, s'hauria generat un romanent de tresoreria negatiu, que, segons estableix l'article 193.2 del TRLRHL, s'hauria pogut finançar amb la contractació d'operacions de crèdit. No obstant això, la liquidació del pressupost de l'exercici 2005 mostra un romanent de tresoreria positiu de 2.853,06€.

- Posteriorment, en l'informe emès per l'alcalde per tal de justificar l'aprovació del Pla de sanejament financer, s'afirma que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era en realitat negatiu. No obstant això, no existeix cap detall d'aquest nou càlcul.
- Finalment, davant la possibilitat que s'hagués detectat aquest desequilibri econòmic una cop ja havien estat aprovats els estats financers, l'article 193.2 del TRLRHL permet contractar operacions de crèdit per al finançament del romanent de tresoreria negatiu. No obstant això, el procediment a seguir és el que es detalla en l'article 193.1, en el qual s'estableix el següent:
 - En el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple, en primer terme, haurà de reduir despeses per la quantia del dèficit. No s'ha tingut constància de la utilització d'aquest procediment.
 - Una vegada esgotada la possibilitat de la reducció de despeses en el pressupost de l'exercici següent, i prèvia aprovació del Ple, l'article 193.2 del TRLRHL estableix la possibilitat de recórrer a la contractació d'operacions de crèdit per al finançament del romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors. No obstant això, l'operació contractada hauria d'estar cancel·lada abans de la renovació de la corporació. L'operació contractada per l'Ajuntament de Tossa de Mar té una durada de dotze anys.

De les observacions esmentades es pot concloure que la destinació donada per l'Ajuntament de Tossa de Mar a part dels recursos obtinguts d'una de les operacions de crèdit contractades per valor de 3.018.559,00€, no compleix els requisits establerts per la legislació vigent.

- b) L'altra part del préstec, per 1.758.501,00 €, es va decidir que es destinés al finançament de les inversions de l'exercici 2006. En el pressupost de l'exercici 2006, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 26 de maig del 2006, s'inclouen inversions previstes per un valor de 2.836.340,66 €.

El compte corrent en el qual es van registrar els ingressos obtinguts de les operacions de crèdit contractades no és un compte restringit, i, seguint el criteri d'unitat de caixa, inclou diferents ingressos i pagaments de diferents conceptes. Per aquest motiu, no és possible realitzar un seguiment de la finalitat a la qual van ser destinats els imports obtinguts dels préstecs. Així, el treball realitzat ha consistit a comprovar que les inversions previstes per l'exercici 2006, que són la justificació de la contractació d'aquesta operació de crèdit, han estat realment iniciades en aquest exercici i executades al llarg dels següents.

Per a l'anàlisi de la destinació d'aquests recursos s'ha seleccionat una mostra de les inversions de major import previstes en l'exercici 2006, i s'ha verificat si les inversions corresponen a inversions realment realitzades.

Ajuntament de Tossa de Mar – 2006 Pla d'inversions	
Denominació del projecte	Pressupost definitiu
Obres construcció rotondes carretera GI-681 (1a fase)	432.217,00
Adequació camí de ronda 2a fase	74.648,48
Fase A Can Vergonyós	260.000,00
Urbanització Mas Agut	117.693,08
Urbanització Can Vergonyós	662.964,00
Construcció de nínxols	112.904,00
Obres centre interpretació Fars de la Mediterrània	325.000,00
Remodelació baixos Sant Josep	80.000,00
2a i 3a fase Església Vila Vella - auditori	80.000,00
Gestió sostenible Parc de Sa Riera	168.446,39
Resta zona vianants fase III	116.331,72
Total mostra	2.430.204,67
Total inversions previstes	2.836.340,66
% mostra sobre el total d'inversions previstes	85,7%

Imports en euros.

Font: Documentació obtinguda del pressupost de l'exercici 2006.

La revisió ha estat dirigida exclusivament a la comprovació de l'execució d'aquestes inversions al llarg de l'exercici 2006 i següents. Per tal de comprovar l'execució s'ha verificat, a partir de la informació registrada en la comptabilitat, que entre els exercicis 2006 i següents existeixen les certificacions d'obra degudament signades per l'Ajuntament i el contractista, i que s'han realitzat els pagaments efectius corresponents. No s'han analitzat el procediment de contractació ni els aspectes tècnics de la inversió ja que no són objecte d'aquest informe. No obstant això, en la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que alguns dels projectes estan sotmesos a una auditoria tècnica per discrepàncies dels actuals òrgans de govern de l'Ajuntament sobre la seva execució. A la data de redacció de l'informe no s'havia emès cap opinió derivada de l'auditoria tècnica.

Una vegada realitzades aquestes consideracions prèvies, les conclusions a les quals s'ha arribat de la fiscalització realitzada són les següents:

- Del total de la mostra seleccionada de les inversions previstes en el pressupost definitiu per a l'exercici 2006, que ascendeix a un total de 2.430.204,67 €, segons els estats comptables i la documentació suport analitzada, s'ha verificat que durant l'exercici 2006 i fins al 2009 s'han emès certificacions d'obra o factures per 1.557.564,33 €, que representen un 64,1% del total de la mostra d'inversions seleccionada. D'aquestes certificacions d'obra o factures s'han verificat pagaments efectius per un valor de 1.368.861,43 €.
- Es pot considerar que, tot i que la destinació dels recursos per import de 1.758.501,00 € van ser les inversions pressupostades de l'exercici 2006, complint amb el que estableix la normativa vigent, les inversions corresponents a l'adequació del camí de ronda, de 74.648,48 €, i de la urbanització de Can Vergonyós, de 662.964,00 €, mai han estat realitzades.

2.3.4. Contracte de préstec per 1.170.370,00 €

En data 31 d'octubre de 2006, l'Ajuntament de Tossa de Mar va signar un contracte de préstec amb l'entitat financera Caixa d'Estalvis de Catalunya per 1.170.370,00€ d'una durada de tres anys. En la part expositiva del contracte es posa de manifest que la finalitat del contracte és la "d'obtenir recursos per al pressupost".

Segons l'informe emès per l'alcaldessa, per tal de justificar l'aprovació del Pla de sanejament financer, la finalitat de la contractació d'aquest préstec era la de cobrir la desviació d'estalvi corrent prevista per a l'exercici 2006.

L'Ajuntament va contractar una operació de crèdit, per valor de 1.170.370,00€, per al finançament de despeses corrents, atès que els ingressos corrents previstos en el pressupost no eren suficients. Aquestes despeses no corresponen a inversions de l'exercici corrent, ni són el resultat d'un suplement de crèdit o crèdit extraordinari, ni es deriven d'un romanent de tresoreria negatiu, que són els supòsits establerts en els articles 49, 177.5 i 193.2 del TRLRHL com a finalitats a les quals han d'anar destinats els recursos de les operacions de crèdit.

3. CONCLUSIONS

Aquest informe és de caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que la revisió s'ha restringit únicament a la verificació de la finalitat a la qual s'han destinat els recursos obtinguts dels crèdits contractats en l'exercici 2006. Per aquest motiu les conclusions no es poden extrapolar fora d'aquest context.

Com a conclusió, a continuació es detallen les observacions relatives a la fiscalització realitzada:

- Els crèdits contractats per l'Ajuntament de Tossa de Mar en l'exercici 2006 formen part de les mesures d'un Pla de sanejament financer aprovat pel Ple quatre mesos després de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2005, i un mes després de l'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2006, en el qual es presentava una situació financera sense dèficit.
- Un dels motius pels quals es va aprovar el Pla de sanejament va ser la rectificació del càlcul del romanent de tresoreria aprovat de l'exercici 2005, que passà de 2.853,06€, a un import negatiu de 2.294.635,00€. No obstant això, no existeix cap detall d'aquest nou càlcul.

- El Pla de sanejament va incloure com a mesura de sanejament la contractació d'operacions de crèdit per valor de 5.947.429,58 €, que va provocar un increment de la càrrega financera de l'Ajuntament.
- L'Ajuntament de Tossa de Mar va contractar una operació de crèdit per 4.777.060,00 € amb una durada de dotze anys. Les observacions derivades d'aquesta operació són les següents:
 - L'Ajuntament ha justificat la concertació d'una part de l'operació de crèdit de 4.777.060,00 €, per valor de 3.018.559,00 €, basant-se en obligacions pendents de pagament d'inversions realitzades en exercicis anteriors que, en el seu moment, es va decidir finançar amb recursos corrents del pressupost. De l'anàlisi d'aquesta finalitat es desprenen les observacions següents:
 - Les inversions realitzades en exercicis anteriors, d'acord amb el que estableix l'article 49 del TRLRHL no poden justificar la contractació d'operacions de crèdit en l'exercici corrent.
 - L'Ajuntament justifica que aquestes inversions finançades en el seu moment amb ingressos corrents van ser la causa de l'existència d'un romanent de tresoreria negatiu al tancament de l'exercici 2005 per valor de 2.294.635,00 €. No obstant això, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2005 mostra un romanent de tresoreria positiu de 2.853,06 €.
 - En el cas que l'import de l'operació de crèdit s'utilitzés per finançar un romanent de tresoreria negatiu, supòsit inclòs en l'article 193.2 del TRLRHL, aquest procediment només és possible després d'esgotar la possibilitat de reduccions de despesa, segons estableix l'article 193.1. No s'ha tingut constància de la utilització d'aquest procediment.
 - Un cop esgotat el procediment de reducció de despeses, l'article 193.2 possibilita la contractació d'operacions de crèdit, sempre que aquesta quedi cancel·lada abans de la renovació de la corporació. L'operació contractada per l'Ajuntament de Tossa de Mar té una durada de dotze anys.
 - La resta dels recursos obtinguts d'aquesta operació, per valor de 1.758.501,00 €, van ser contractats sota la justificació de les inversions previstes per a l'exercici 2006. Les inversions de l'exercici són un dels supòsits que estableix l'article 49 del TRLRHL com a justificació per a la contractació d'operacions de crèdit. No obstant això, en la fiscalització realitzada s'ha detectat que, per a una mostra del 85,7% de les inversions, el grau d'execució ha estat del 64,1%, i fins i tot que algunes d'aquestes no es van executar.

- L'Ajuntament de Tossa de Mar va contractar una operació de crèdit per 1.170.370,00€ amb una durada de tres anys, amb l'objectiu de finançar la desviació d'estalvi corrent prevista per a l'exercici 2006. L'observació derivada d'aquesta operació és la següent:
 - L'Ajuntament va contractar aquesta operació de crèdit per al finançament de despeses corrents, atès que els ingressos corrents previstos en el pressupost no eren suficients. Aquestes despeses no corresponen a inversions de l'exercici corrent, ni són el resultat d'un suplement de crèdit o crèdit extraordinari, ni es deriven d'un romanent de tresoreria negatiu, que són els supòsits establerts en els articles 49, 177.5 i 193.2 del TRLRHL com a finalitats a les quals han d'anar destinats els recursos de les operacions de crèdit.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, en data 23 de juliol del 2010 el projecte d'informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Tossa de Mar amb la indicació que es donava un termini de 30 dies naturals per presentar al·legacions.

Atès que la Sindicatura de Comptes va rebre les al·legacions un cop ja havia finalitzat el termini establert, les conclusions del present informe queden com a definitives.

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: novembre de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-44210-2010