

Informe 45/1997-IP

**Ajuntament de la Cellera
de Ter**

Exercicis 1994, 1995 i 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 19 de gener de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització selectiva 45/97-IP relatiu a l'Ajuntament de la Cellera de Ter, exercicis 1994, 1995 i 1996.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del Síndic major.

Barcelona, 3 de febrer de 1999

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
2. OBJECTIU.....	7
3. ABAST I METODOLOGIA	7
4. OBSERVACIONS.....	8
4.1. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	8
4.2. ANÀLISI D'ALGUNES DESPESES COMPTABILITZADES EN ELS EXERCICIS 1995 I 1996	8
4.2.1. Nòmines 1995.....	8
4.2.2. Quotes Seguretat Social 1995.....	9
4.2.3. Factures per diversos conceptes	9
4.2.4. Quotes del Consell Comarcal	10
4.3. ANTIGUITAT DELS SALDOS DE DEUTORS.....	10
4.4. ROMANENT DE TRESORERIA	11
4.5. APROVACIÓ DELS COMPTES.....	12
5. CONCLUSIONS.....	12
5.1. OBSERVACIONS	12
5.2. RECOMANACIONS.....	13
6. ANNEX. ESCRIT D'UN GRUP MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE LA CELLERA DE TER.....	15
7. AL·LEGACIONS.....	19

ABREVIACIONS

ICALS	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local simplificada
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
LRBRL	Llei reguladora de bases del règim local
RD	Reial decret
LRHL	Llei reguladora de les hisendes locals
LSC	Llei de la Sindicatura de Comptes

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de Catalunya (SCC), com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol (LSC).

Dels escrits que es reben periòdicament a la Sindicatura sol·licitant la seva actuació fiscalitzadora, el que es refereix a l'Ajuntament de la Cellera de Ter s'ha considerat que presentava indicis prou rellevants perquè, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, s'hagi dut a terme una fiscalització selectiva amb l'objectiu que s'assenyala en l'apartat següent.

La Cellera de Ter és un municipi que pertany a la comarca de la Selva i que, segons el padró municipal de 1996, tenia 2.034 habitants.

2. OBJECTIU

La Sindicatura ha dut a terme una fiscalització selectiva a l'Ajuntament de la Cellera de Ter amb l'objectiu d'analitzar alguns aspectes de la gestió econòmica, financera i comptable, que concretament són els següents:

1. Anàlisi dels criteris aplicats a les amortitzacions de l'immobilitzat material en els exercicis 1992, 1993, 1994, 1995 i 1996
2. Anàlisi d'algunes de les despeses comptabilitzades en els exercicis 1995 i 1996
3. Anàlisi de l'antiguitat del saldo dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996
4. Anàlisi del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996

3. ABAST I METODOLOGIA

Per tal de realitzar la fiscalització proposada, la Sindicatura ha sol·licitat a l'Ajuntament la documentació corresponent als fets analitzats així com aquells aclariments que ha considerat oportuns.

4. OBSERVACIONS**4.1. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL**

En els comptes retuts a la Sindicatura per l'Ajuntament de la Cellera de Ter, corresponents a l'exercici 1996, l'import de l'immobilitzat material és de 251.788.000 PTA.

Per al càlcul de l'amortització de l'immobilitzat material s'han aplicat els següents tipus percentuals:

Construccions:	2%
Immobiliari:	10%
Equips informàtics:	15%
Xarxa d'aigua:	8%

Els imports carregats al Compte de pèrdues i guanys des de l'exercici 1992 a 1996 han estat els següents:

<u>Exercici</u>	<u>Import</u>
1992	6.077.031
1993	8.333.911
1994	-
1995	13.765.977
1996	10.266.895

4.2. ANÀLISI D'ALGUNES DESPESES COMPTABILITZADES EN ELS EXERCICIS 1995 I 1996**4.2.1. Nòmines 1995**

L'import d'1.187.145 PTA comptabilitzat en l'exercici 1996 i corresponent a 1995, correspon als següents conceptes:

Concepte	Import
Funcionaris retribucions bàsiques	863.843
Gratificacions	144.000
Laborals eventuais	179.302
Total	1.187.145

Imports en pessetes.

Al final de l'exercici 1995 no hi havia consignació pressupostària suficient per atendre aquestes despeses. Els motius són que el pressupost no cobria la plantilla existent i, a més, que es va contractar personal eventual, amb contractes per un any, sense consignació pressupostària.

4.2.2. Quotes Seguretat Social 1995

El detall de les quotes de la Seguretat Social de l'any 1995 és el següent:

Concepte	Import
Seguretat Social Novembre 1995	466.345
Seguretat Social Desembre 1995	614.701
Total	1.081.046

Imports en pessetes.

Referent a la periodificació de la Seguretat Social cal dir, en primer terme, que part d'ella no tenia consignació pressupostària com a conseqüència de la contractació de personal eventual, tal com es diu en l'apartat anterior.

En segon terme, l'Ajuntament comptabilitza la Seguretat Social segons criteri de caixa; és a dir, com que la Seguretat Social es paga a mes vençut, la part corresponent al mes de desembre de cada any es comptabilitza tant des de la vessant pressupostària com del de la vessant comptable, en l'exercici següent; va doncs de desembre a novembre. L'Ajuntament ho ha comptabilitzat així, com a mínim en els tres últims exercicis.

4.2.3. Factures per diversos conceptes

L'import de 2.802.068 PTA correspon a seixanta-tres factures de l'exercici 1995, per serveis o despeses, de quanties variables però individualment no gaire significatives, per a les quals no hi havia consignació pressupostària en l'exercici 1995.

La despesa va ser reconeguda en l'exercici 1996, i majoritàriament va ser comptabilitzada en el capítol 2.

Respecte als comptes utilitzats del capítol 2, la comptabilització és confusa. En especial, en el compte 227, Treballs realitzats per altres empreses, caldria fer una distribució més d'acord amb la naturalesa de la despesa; per exemple, tot el que són honoraris per assessorament encaixarien millor en el compte 226, Despeses diverses.

4.2.4. Quotes del Consell Comarcal

L'import d'1.640.568 PTA corresponent a la quota del Consell Comarcal de la Selva de l'exercici 1995 no es va consignar en l'esmentat exercici. El reconeixement d'aquesta despesa es va fer en l'exercici 1996, juntament amb les quotes corresponents a l'exercici 1996.

4.3. ANTIGUITAT DELS SALDOS DE DEUTORS

A 31 de desembre de 1995 el saldo dels deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats era de 13.943.000 PTA, i el del pressupost corrent de 6.379.000 PTA. A 31 de desembre de 1996 restaven 14.226.000 PTA pendents de cobrament d'exercicis tancats i 18.671.000 PTA del pressupost corrent. Això vol dir que en l'exercici 1996 s'han cobrat 6.096.000 PTA de deutors d'exercicis tancats, que representen el 30% del saldo, i que resta pendent un import de 14.226.000 PTA, o sigui, el 70%. L'import pendent sembla molt significatiu.

La qüestió que es planteja és saber les possibilitats de cobrament d'aquests drets representats en els saldos deutors i si seria necessari el càlcul d'una provisió per saldos de difícil cobrament o incobrables.

L'article 172.2 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals (LRHL), preveu la minoració dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, però únicament a efectes de càlcul del Romanent de tresoreria sense transcendència comptable.

L'article 103 del Reial decret 500/1990, per remissió de l'article 172.2 de la LRHL, abans esmentat, fixa uns criteris generals per determinar els drets de difícil o impossible recaptació. De manera resumida diu que es podrà fer en forma individual o global i que s'haurà de tenir en compte l'antiguitat de deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació i els altres criteris de valoració que de forma ponderada s'estableixin per l'entitat local. Segons el Decret tot això és a efectes del càlcul del Romanent de tresoreria, i en cap cas no genera un assentament comptable. L'article 219.6 de la ICALS segueix la mateixa línia.

No obstant això, la IGAE, en resposta a la consulta 8/93 formulada per un ajuntament sobre aquesta mateixa qüestió, ve a dir, en síntesi, que la mateixa entitat és la que ha d'establir els criteris de dubtosa o impossible cobrabilitat. També en aquesta resposta, la IGAE dóna la possibilitat de reflectir comptablement tant el compte de provisió per insolvències, compte 490, com la dotació corresponent, compte 694.

L'Ajuntament ha fet una estimació de 2.000.000 pta que minora el saldo pendent de cobrament per deutors de dubtós cobrament.

Per a aquest càlcul, si no es pot fer de forma individualitzada, que és la més recomanable, la Sindicatura utilitza una estimació que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres capítols (capítols 1, 2 i 3).

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat en funció de l'antiguitat del deute.

Exercici de procedència	Pendent de cobrament a 31.12.96 Capítol 1+2 +3+4+7	Deute pendent Capítol 4+7	Pendent de cobrament a 31-12-96 Capítol 1+2+3	Cobraments Exercici 1997	Saldos Pendants a 31.12.97	%	Saldos estimats de dubtós cobrament
1991 i anteriors	2.811.023		2.811.023	1.295.240	1.515.783	100	1.515.783
1992	2.067.412		2.067.412	464.489	1.602.923	95	1.522.777
1993	3.246.447		3.246.447	1.404.800	1.841.647	75	1.381.235
1994	3.276.857	(865.388)	2.411.469	403.532	2.007.937	50	1.003.968
1995	2.823.883	(1.290.625)	1.533.258	178.224	1.355.034	25	333.759
1996	18.671.000	(8.701.545)	9.969.455	7.908.110	2.061.345	-	-
Total	32.896.622 ¹	(10.857.558) ²	22.039.064	11.654.395 ³	10.384.669		5.757.522

- (1) Saldos a 31.12.96 dels capítols 1, 2 i 3 segons els registres comptables de l'Ajuntament, que inclouen tant l'exercici corrent com exercicis tancats.
- (2) Saldo, enregistrat en els capítols 4 i 7, que correspon a saldos pendents de cobrament de l'administració autonòmica que no es poden considerar de dubtós cobrament.
- (3) Per tal que la quantificació sigui al més ajustada possible, l'Ajuntament, d'acord amb el que ha demanat la SCC, ha relacionat els cobraments produïts en l'exercici 1997 que corresponen a exercicis anteriors.

Segons aquesta estimació, la provisió per dubtós cobrament seria de 5.757.522 PTA.

4.4. ROMANENT DE TRESORERIA

L'import del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, que no està fiscalitzat per la Sindicatura, era negatiu en 14.423.000 PTA.

El fet de tenir un Romanent de tresoreria negatiu comporta, d'acord amb l'article 174 de la LRHL, la proposta d'un Pla de sanejament financer per part de l'Ajuntament.

Aquest Pla de sanejament financer s'ha d'elaborar d'acord amb els termes previstos en la Disposició transitòria sisena de la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, per la qual es prorroga la Disposició transitòria quarta de la Llei 22/1993, de 29 de desembre.

L'Ajuntament de la Cellera de Ter en sessió plenària celebrada el dia 12 de maig de 1997 va aprovar l'elaboració d'un Pla de sanejament financer d'acord amb la normativa esmentada en el paràgraf anterior.

Aquest Pla preveu tornar l'Ajuntament de la Cellera de Ter a una situació d'equilibri financer, i abasta des de l'exercici 1997 fins a l'exercici de l'any 2000.

La Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya, en aplicació del que preveu el Decret 94/1995 de 21 de febrer i l'Ordre de 21 de març de 1995, de desplegament de l'esmentat Decret, va autoritzar la formalització d'una operació de crèdit de 10.000.000 PTA, d'acord amb el Pla financer de sanejament de 12 de maig de 1997, que té el vistiplau de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya, per mitjà de la resolució del seu Director General, de data 20 d'octubre de 1997.

4.5. APROVACIÓ DELS COMPTES

Pel que fa a l'exercici 1995, la Comissió Especial de Comptes va emetre un informe favorable sobre el Compte general en data 30 de maig de 1996.

El Ple de l'Ajuntament en sessió extraordinària celebrada el dia 14 d'octubre de 1996 va aprovar els comptes corresponents a l'exercici 1995.

Els comptes de l'exercici 1995 s'han retut a la Sindicatura de Comptes fora de termini.

En l'exercici 1996, la Comissió Especial de Comptes va emetre informe favorable sobre el Compte general en data 30 de maig de 1996. El Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària celebrada el dia 29 de setembre de 1997 va aprovar els comptes corresponents a l'exercici 1996.

Els comptes de l'exercici 1996 s'han retut a la Sindicatura de Comptes en el termini legalment establert.

5. CONCLUSIONS

5.1. OBSERVACIONS

Com a resultat de la fiscalització selectiva realitzada, la Sindicatura ha arribat a les següents conclusions:

1. Els pressupostos dels exercicis 1995 i 1996 no contenen la totalitat de les obligacions que els corresponen, i no s'hi periodifiquen algunes despeses, d'importos significatius.
2. El Romanent de Tresoreria calculat a 31 de desembre de 1996 es podria veure afectat negativament com a conseqüència de la manca de periodificació esmentada en el punt 1 anterior així com per l'augment de l'import de la provisió per saldos de dubtós cobrament, que a parer de la Sindicatura caldria fer (vegeu apartat 4.3)
3. En l'exercici de 1994 l'Ajuntament de la Celler de Ter no va calcular la dotació per amortització que corresponia a l'immobilitzat municipal, per la qual cosa el fons d'amortització està infravalorat.
4. De conformitat amb els ajustaments derivats dels punts 1, 2 i 3 anteriors, la SCC recomana que l'Ajuntament comprovi l'efecte que tindran tant en els comptes com en el Romanent de Tresoreria, i consideri si afectaria negativament el compliment dels objectius del Pla de Sanejament. En cas que fos així caldria prendre les mesures necessàries d'acord amb els termes previstos en la legislació aplicable.
5. Les recomanacions anteriors s'haurien de dur a terme per al tancament de l'exercici 1997 per tal que els comptes de l'Ajuntament reflectissin acuradament la situació financeropatrimonial, l'execució pressupostària, així com els resultats.
6. A conseqüència dels possibles ajustaments derivats dels fets esmentats en els punts anteriors, els comptes de l'Ajuntament de la Celler de Ter, per als exercicis 1995 i 1996, resultarien modificats.

5.2. RECOMANACIONS

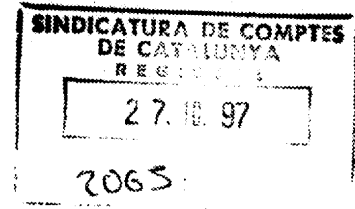
D'acord amb les anteriors observacions, la Sindicatura fa les següents recomanacions:

1. Que totes les despeses tinguin la corresponen consignació pressupostària.
2. Que es periodifiquin correctament aquelles despeses que tinguin aquesta naturalesa de manera que l'elaboració i execució del pressupost reflecteixi la totalitat de l'activitat econòmica a desenvolupar en cada exercici.
3. Que es procedeixi al càlcul i comptabilització de la dotació per amortització de l'exercici 1994, amb càrrec al compte 822 Resultats extraordinaris.

4. Que d'acord amb l'observació núm. 2, l'Ajuntament analitzi acuradament i a nivell individual la situació dels drets pendents de cobrament i estableixi les possibilitats de cobrament, tenint en compte els instruments que preveuen les normes jurídiques, en especial el Reglament general de recaptació. La Sindicatura recomana que l'Ajuntament estableixi un criteri per a determinar la provisió dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació seguint els criteris generals establerts en el Reial decret 500/1990, art 103, que compari el seu càlcul amb l'emprat per la Sindicatura, que és un sistema de càlcul de màxima prudència, i que, si escau, analitzi les desviacions.

**6. ANNEX. ESCRIT D'UN GRUP MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE LA
CELLERA DE TER**

D'acord amb el que preveu l'article 2.2. de les Normes de Règim Interior s'incorpora en aquest Annex l'escrit d'un regidor de l'Ajuntament de la Cellera de Ter.



**GRUP D'E.R.C.
AJUNTAMENT DE LA CELLERA DE TER**

Registri's i passi a
SECRETARIA GENERAL
27 / 10 / 97
núm. Interior 272

LA CELLERA DE TER - 21 d'octubre del 1997

SINDICATURA DE COMPTES
PL.CATALUNYA,20
08002 - BARCELONA

Distingits senyors:

Amb data 13 d'octubre d'enguany, el grup d'E.R.C. de l'Ajuntament de la Cellera de Ter, va donar entrada a l'informe adjunt, per tal que s'acompanyés al compte general del 1996.

No obstant, en permetem trametre'ls una còpia directament.

Atentament,

GRUP D'E.R.C.

"A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.

Els que subcrivim, com a grup a l'oposició (ERC), a **L'Ajuntament de la Celler de Ter (la Selva)**, volem posar en coneixement d'aquest Òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica del sector públic, els fets següents:

1.- Ja quan es va procedir a l'aprovació dels **Comptes Generals del 1995**, la nostra postura va ésser la de votar en contra de tal aprovació, donat que com ja dèiem en la nostra intervenció en la Comissió especial de comptes:

- *insuficiència d'amortitzacions en exercicis ja tancats.*
- *manca de provisions que ajustin la vertadera cobrabilitat dels deutes.*
- *cap periodificació, en el tall d'operacions d'un exercici a l'altre.*
- *Imputacions incorrectes d'apunts d'acord a la seva naturalesa i a comptes i partides inadequades.*

Feien les anteriors observacions, que tot plegat *els EEFF sotmesos a revisió induïssin a error en la interpretació, tant de la situació patrimonial de l'entitat com en el resultat de les seves operacions.*

En aquesta mateixa època, ja vàrem sol·licitar el poder revisar els comptes de l'exercici 1996 (encara no acabat), per tal de poder quantificar la desperiodificació, així com el seu efecte en la situació patrimonial, cosa que no ens va ésser permesa.

2.- El dia **29 de setembre del 1997**, es va aprovar en la Sessió Ordinària del Ple de l'Ajuntament, i concretament en el seu punt 7), **els Comptes Generals del 1996**, evidentment amb el nostre vot en contra, i després d'intentar sense èxit la retirada del punt per una posterior i correcta elaboració.

Al revisar els comptes del 1996, a més a més del ja indicat en el punt 1), hem pogut revisar les partides que corresponien al 1995, entre les que hi podem detallar:

- <i>Interessos Financers</i>	<i>1994</i>	<i>520.485,--</i>
- <i>Interessos Financers</i>	<i>1995</i>	<i>490.536,--</i>

- Nòmines personal	1995	1.173.039,--
- Seguretat Social	1995	1.081.046,--
- Assistència Sanitària	1995	128.100,--
- Assistència Sanitària	1997	73.714,--
- Quotes Consell Comarcal	1995	1.640.568,--
- Factures diverses de reparació, mat. oficina, serveis,	1995	2.802.068,--

També, al mateix temps, hem calculat les partides que falten en els comptes del 1996, i que segurament trobarem quan fem la revisió dels **Comptes Generals del 1997**, cosa que ara tampoc ha estat possible:

- Part de nòmines	1996	410.648,--
- Seguretat Social	1996	600.000,-- aprox.
- Consell Comarcal	1996	1.200.000,-- aprox.
- Llum i energia	1996	1.200.000,-- aprox.
- Diverses fres. de serveis aprovades en comissió de govern el 1997, per feines realitzades el 1996.	1996	2.675.000,-- aprox.

Tot això ens avala, i quantifica en part el que ja indicàvem a l'apartat 1), al referir-nos a la **nul·la periodificació i afectació de la veritable situació patrimonial de l'entitat**.

3.- Com sigui, segons els nostre criteri, que la gestió econòmica i financera ha de partir de **dades certes** i, tenint en compte les últimes dades aprovades a les diferents Sessions plenàries (amb la nostra oposició al respecte, per incorrectes), que detallem a continuació:

- Resultat pressupostari 1996	19.184 mls - negatiu
- Remanent de tresoreria 1996	14.422 mls - negatiu
- Estalvi net 1996	4.149 mls - negatiu
- Rtats. Corrents 1996	151 mls - negatiu

xifres que ajudaran a donar una idea sobre la importància de les dades i fets indicats anteriorment.

És per tot això que, una vegada fetes les comprovacions que aquest Òrgan cregui convenient, ordeni la nova i correcta dels Comptes Generals esmentats, de manera que, al menys al fer **el tancament del 1997**, es pugui saber per part de tothom, **quina és la veritable situació econòmica financera de l'Ajuntament**, i que pugui servir de base per a una correcta política de correcció.

La Cellera de Ter (La Selva), a quinze d'octubre de mil nou-cents noranta-set.

Josep M. Amargant Company

Josep Serrallonga Casas

Lluís Lloret Bartrina

Francesc Prat Suy

Càndid Casadevall Reig"

7. AL·LEGACIONS

"Marià Llach i Alabau, Alcalde-President de l'Ajuntament de La Celler de Ter, un cop informat pel Servei d'Assessorament Comptable, presenta davant aqueixa Sindicatura de Comptes, en relació al projecte d'informe núm. 45/97, les següents:

AL·LEGACIONS:

Primera.- Que sorprèn l'acció fiscalitzadora a partir d'un escrit del Grup de l'oposició amb representació a l'Ajuntament, quan precisament aquest hi està representat a la Comissió Especial de Comptes i ha tingut tota la informació que calgui i l'oportunitat de presentar suggeriments i al·legacions al respecte.

Els Comptes Generals s'han presentat puntualment a informe de la Comissió Especial i s'han realitzat els tràmits oportuns i d'informació pública reglamentaris i dins els terminis establerts, malgrat l'afirmació que es fa sobre els comptes del 1995 i que més avall es puntualitzarà.

Segon.- Que des del nostre punt de vista i de la majoria d'Ajuntaments petits i no tant petits, entenem, que l'aplicació de l'ICAL a municipis de menys de 5.000 habitants (el nostre és de 2.000), és excessiva i no hauríem de perdre de vista que actualment ja es qüestiona la seva aplicabilitat i practicitat en àmbits teòrics d'especial estudi comptable.

Tercera.- Que malgrat tot, aquest Ajuntament no té l'ànim d'amagar res i que totes les actuacions practicades han estat amb la intenció política de total transparència comptable.

Quart.- Que en base a les conclusions extretes a l'informe d'aqueixa Sindicatura, i pel que fa a l'anàlisi concret de cada apartat, seguint el criteri emprat, i d'acord amb l'informe elaborat pel Servei d'Assessorament comptable (DOC. 1), cal assenyalar respecte a:

4.1. Amortització de l'immobilitzat material. (Manca d'aplicació de la dotació de l'exercici de 1994).

S'ignoren les causes d'aquesta incidència, d'acord amb les indicacions tècniques, s'esmenarà en el proper tancament comptable per tal d'acumular-se els saldos corresponents.

4.2. Anàlisi d'algunes despeses comptabilitzades en el 1995 i 1996.

a)Es considera correcta l'observació de la Sindicatura, en quant a la periodificació de la despesa, la qual cosa es tindrà en compte en futurs exercicis.

b) Considerem discutible l'afirmació de la confusaa comptabilització dels comptes del capítol 2, atès que la partida 227 (Treballs d'altres empreses), el seu concepte és ampli per naturalesa però alhora ajustat en el detall del pressupost aprovat on hi figura una relació concreta i individualitzada d'aquestes. (DOC. 2)

De totes maneres un cop revisada la classificació econòmica de la instrucció, es desglossarà d'aquesta partida passant-se a la 226 (Despeses diverses) les qüotes del Consell Comarcal i les despeses jurídiques.

4.3 Antiguitat dels saldos deutors.

Respecte a la valoració dels drets de difícil cobrament, és competència del propi Ajuntament la valoració de la provisió a aplicar a l'hora d'establir el Romanent líquid de Tresoreria. Aquesta valoració cal fer-la de manera individualitzada per cada un dels drets liquidats pendents d'ingrés. Aital efecte cal seguir de prop el procés recaptatori amb els corresponents expedients d'apressament per tal d'arribar a la seva concreció, doncs una provisió d'incobrables feta alegrement pot ser tant negativa com no fer-la.

No obstant això, s'ha aplicat el criteri d'aquesta Sindicatura, mitjançant la fixació d'uns percentatges a tant alçat en funció de l'antiguitat del deute. S'ha fet una provisió de saldos de dubtós cobrament per import de 6.000.000'- ptes. en la liquidació de l'exercici de 1997, aprovada per aquest Ajuntament en data 6 de febrer de 1998, la qual és coincident amb els saldos estimats d'aquesta Sindicatura per import de 5.757.522'- ptes. reflexats al projecte d'informe que es presenta (DOC. 3).

4.4 Romanent de Tresoreria.

Referent al resultat negatiu de Tresoreria de la Liquidació de 1996, cal dir que l'informe de l'assessoria comptable de data 30 de juny de 1998 destaca la bona marxa i l'excel·lent grau de compliment del Pla de Sanejament Financer, aprovat per l'Ajuntament en data 12 de maig de 1997 (DOC. 4).

4.5 Aprovació dels Comptes.

Quan a l'afirmació que els comptes del 1995 s'han retut fora de termini, cal dir que:

a) En data 4/12/96, Registre de Sortida núm. 1009, aquest ajuntament va remetre els Comptes Generals de 1995 a aquesta Sindicatura. No es va tenir cap comunicació al respecte. (DOC. 5).

b) En data 29/12/97, es rep una trucada telefònica del Registre General de la Sindicatura, que textualment pregunta: "El paquet dels Comptes Generals del 95, RS. núm. 1009 de 4 de desembre de 1996 és per nosaltres o per Secretaria?". Com es pot comprovar, un any més tard de la seva tramesa. A qui imputar el retard?

Altrament, aquest Ajuntament ha tingut que passar per no trametre els comptes a temps i figurar amb aquesta anotació als informes generals d'aquesta Sindicatura, enviats i publicats¹.

Quan a les conclusions extretes per aquesta Sindicatura, cal dir que:

Conclusió 1^a.- L'import de les despeses no comptabilitzades de l'exercici de 1995, no resulta significatiu, si es té en compte que:

a)Puja a 6.710.827'- ptes. respecte a un pressupost ordinari de 86.905.638'- ptes. (7%).

b)Que la Seguretat Social es comptabilitza pel criteri de caixa.

Conclusió 2^a.- És un criteri subjectiu, però cal tenir en compte la provisió de saldos de dubtós cobrament que s'ha fet al tancament de l'exercici de 1997 i que anteriorment s'ha esmentat.

Conclusió 3^a.- És correcta l'observació, ja s'ha fet referència a l'apartat 4)4.1

Conclusió 4^a.- No afecta negativament el compliment dels objectius del Pla de Sanejament, doncs les despeses no comptabilitzades ho varen ser a l'exercici següent.

Conclusió 5ena.- Pel tancament de l'exercici de 1997, s'ha tingut en compte les recomanacions fetes (provisió de dubtós cobrament).

Conclusió 6ena.- Els comptes es troben aprovats i per tant no considerem ni necessari ni convenient que siguin modificats en els seus continguts.

Quant a les recomanacions que fa aquesta Sindicatura, les considerem acceptables, i sense ànim de ser reiteratiu vull remarcar que no ha estat mai la intenció d'aquest equip de Govern l'amagar possible informació comptable, ans el contrari, s'ha intentat donar la màxima transparència dintre dels mitjans que es disposa.

¹ L'Ajuntament va remetre el dia 4 de desembre de 1996 el Compte general del 1995 a la "Secretaria del Departament d'Economia i Finances. Rambla de Catalunya, núm. 19-21, 08007 Barcelona" en lloc de fer-ho a la Sindicatura, com es pot comprovar en l'adreça de l'ofici que l'acompanya i com va confirmar l'Ajuntament en un fax de data 19 de desembre de 1997, després d'indicar-li que no s'havia rebut el Compte general. L'esmentat Compte no va entrar a la Sindicatura fins al dia 29 de desembre de 1997 i, a la vista de l'ofici adjunt, la persona encarregada del Registre va telefonar a l'Ajuntament per confirmar que la tramesa era per a la Sindicatura i no pas per a l'organisme a qui anava dirigit. Per tant, no es va tardar un any a comprovar el Compte i no es pot imputar a la Sindicatura el retard d'un any en la seva recepció.

Al respecte voldria recordar que aquesta fiscalització prové de l'any 1992, any d'implantació de la nova comptabilitat, la qual cosa va suposar un enorme esforç pels municipis petits que vàrem haver de superar les dificultats tant d'índole interpretativa com pràctica que tot canvi de sistema comporta.

Respecte l'escrit del Grupo d'ERC a l'oposició a l'Ajuntament que ha instat l'inici del procediment, cal puntualitzar algunes afirmacions:

1.- "En aquesta mateixa època(?), ja vàrem sol·licitar el poder revisar els comptes de l'exercici de 1996 (encara no acabat), per tal de poder quantificar la desperiodificació, així com el seu efecte en la situació patrimonial. Cosa que no es va ser permesa".

Se'ls va informar adequadament que tindrien tota la documentació al seu abast un cop elaborats els comptes i abans de la Comissió Especial preceptiva. Evidentment, en petits Ajuntaments i aquest és el nostre cas, els llistats generals de comptabilitat per raons de celeritat i eficàcia es treuen al tancar l'exercici, i normalment queden a disposició per a la seva consulta, a partir del 31 de gener de cada any. La Comissió Especial de Comptes es celebra ordinàriament el mes de maig.

2.- "El dia 29 de setembre de 1997, es va aprovar en la Sessió ordinària del Ple de l'Ajuntament, i concretament al seu punt 7), els Comptes Generals de 1996, evidentment amb el nostre vot en contra i després d'intentar sense èxit la retirada del punt per una posterior i correcta elaboració."

No procedia la retirada, atès que els Comptes havien estat sotmesos a la preceptiva tramitació reglamentària, havent-se informat favorablement i realitzada la informació pública sense al·legacions.

La Cellera de Ter, a 8 de setembre de 1998"

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

Elaboració del document PDF: octubre de 2003

Dipòsit legal: B-42521-2003