

INFORME 4/2010

AJUNTAMENT
DE BREDA
ASPECTES
PUNTUALS,
EXERCICI 2005

INFORME 4/2010

**AJUNTAMENT
DE BREDÀ**
ASPECTES
PUNTUALS,
EXERCICI 2005

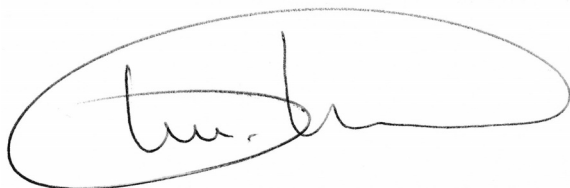
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de febrer de 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. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 4/2010, relatiu a l'Ajuntament de Breda, aspectes puntuals, exercici 2005.

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

Barcelona, 24 de febrer de 2010



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDIX

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.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern.....	8
1.2.3. Informació objecte d'examen	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
2.1. COMPTES I ESTATS PRESSUPOSTARIS.....	12
2.1.1. Pressupost inicial.....	12
2.1.2. Estat de modificacions pressupostàries.....	13
2.1.3. Liquidació pressupostària de l'exercici.....	14
2.1.4. Observacions de la Sindicatura respecte als comptes i estats pressupostaris	14
2.2. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES DE L'EXERCICI	15
2.2.1. Modificació 1/2005	15
2.2.2. Modificació 2/2005	16
2.2.3. Observacions de la Sindicatura respecte a les modificacions tramitades	17
3. CONCLUSIONS	18
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	19

ABREVIACIONS

BOP	Butlletí Oficial de la Província
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990
ROM	Reglament orgànic municipal
RPL	Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de las hisendes locals, en matèria de pressupostos

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 puntual, relatiu a l'Ajuntament de Breda.

Aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura de 7 de març de 2006, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització puntual relatiu als aspectes concrets que varen ser objecte de denúncia davant la Sindicatura de Comptes en relació amb el pressupost de l'exercici 2005.

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 de les modificacions de crèdit de l'exercici 2005. 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 les observacions pels incompliments i anomalies detectades en el decurs del treball així com les mesures a emprendre per tal de millorar el control intern i la gestió econòmica, financera i comptable.

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.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Breda està situat a la comarca de la Selva, a la província de Girona. La seva població és de 3.625 habitants, segons el padró municipal de 2005. Està situat al peu del vessant oriental del Montseny. El seu terme municipal, de 5,09 km², ocupa una vall delimitada per la muntanya de Montsoriu, les serres de Gaserans i de Sant Llop i la serralada del Montnegre.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

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 17 de juny de 2005.

A) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat eren els següents:

- Alcalde
 - Salvador Figueras Mitjans (Crida per Breda (CB))
- Tinents d'alcalde
 - Xavier Castanyer Angelet (CB)
 - Josep F. Garrido Polo (PSC)
 - Julio Gimeno Miguel (CB)
- Ple

La Corporació municipal va ser constituïda el 14 de juny de 2003 amb un nombre total d'onze regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.

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

- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): quatre membres
- Grup municipal de Crida per Breda (CB): quatre membres
- Grup municipal de Tots per Breda (TB): un membre

- Grup municipal Socialista (PSC): un membre
- Regidor no adscrit: un membre

L'exercici 2005 el consistori estava format per l'alcalde i els tinents d'alcalde esmentats, i els regidors següents:

- Yago Pons Mundel (CB)
 - Alfred Viecco Graupera (CiU)
 - Jordi Prat Maltas (CiU)
 - Teresa Martorell Julià (CiU)
 - Jordi Iglesias Salip (CiU)
 - Albert Planasdemunt Gubert (TB)
 - Antoni Mas Amargant (no adscrit)
- Junta de Govern Local

La Junta de Govern Local, establerta pel ROM aprovat el 17 de juny de 2005, està formada per l'alcalde i un nombre de regidors no superior a un terç del total, nomenats per l'alcalde.

En l'exercici 2005 no es va constituir la Junta de Govern Local.

- Comissió Especial de Comptes

D'acord amb el ROM aprovat el 2005 la Comissió Especial de Comptes té una composició proporcional als representants en la Corporació dels diferents grups polítics. La composició era la següent:

Titulars:

- President: Salvador Figueras Mitjans
- Yago Pons Mundet
- Xavier Castanyer Angelet
- Jordi Prat Maltas
- Teresa Martorell Julià
- Albert Planasdemunt Gubert
- Josep F. Garrido Polo

Suplents:

- President: Xavier Castanyer Angelet
- Julio Gimeno Miguel
- Jordi Iglesias Salip
- Alfred Viecco Graupera

B) Comissions i òrgans complementaris

D'acord amb el capítol VIII del ROM el Ple del 4 de juliol de 2003 creà com a única la Comissió Informativa de Política Municipal, integrada pels regidors que s'expressen respectant la proporcionalitat existent entre els diferents grups polítics representats a la Corporació, amb la composició següent el 2005:

Titulars:

- President: Salvador Figueras Mitjans
- Xavier Castanyer Angelet
- Julio Gimeno Miguel
- Jordi Iglesias Salip
- Alfred Viecco Graupera
- Albert Planasdemunt Gubert
- Josep F. Garrido Polo

Suplents:

- President: Xavier Castanyer Angelet
- Yago Pons Mundet
- Jordi Prat Malatas
- Teresa Martorell Julià

1.2.2.2. Control intern

La normativa vigent estableix que l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció –funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia– està reservat a funcionaris 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 són 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 de la Intervenció.

Respecte a l'atribució de funcions al lloc de treball de la 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 presupostària com financera.

En l'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local s'assenyalen aquells que han de ser amb habilitació de caràcter estatal. En l'Ajuntament de Breda el lloc de treball de la Secretaria està classificat de tercera classe, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de Secretaria Intervenció.

En l'exercici fiscalitzat el lloc de treball de secretari interventor o secretària interventora va ser ocupat en acumulació per un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

La gestió de la documentació comptable de l'Ajuntament en l'exercici fiscalitzat l'ha portat a terme l'empresa Assessors Gestió Local – Empresarial SL. Cal fer esment que, d'acord amb l'article 92 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, de bases de règim local, el control, la fiscalització interna, la comptabilitat i la tresoreria són funcions públiques reservades a funcionaris de caràcter estatal.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat les modificacions pressupostàries dels estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2005 que fan referència als aspectes revisats en aquesta fiscalització limitada.

El Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2005, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la Corporació el dia 17 de novembre de 2006, fora del seu termini legal, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius.

En el quadre següent es mostra, només a efectes informatius, la liquidació pressupostària inclosa en el Compte general de l'exercici 2005, que ha estat retut a la Sindicatura de Comptes el 30 de novembre de 2006, per tant després del 15 d'octubre, termini legal establert en l'article 223.2 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest en la fiscalització limitada efectuada es presenten en l'apartat 2, fiscalització realitzada de l'Ajuntament, que figura a continuació del quadre.

Liquidació pressupostària

1. Capítols ingressos	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cob.
1. Impostos directes	802.887	0	0,0	802.887	826.273	28,3	102,9	723.183	87,5	103.090
2. Impostos indirectes	60.101	0	0,0	60.101	90.624	3,1	150,7	30.402	33,5	60.222
3. Taxes i altres ingressos	729.411	0	0,0	729.411	413.915	14,2	56,7	309.189	74,6	104.726
4. Transferències corrents	671.349	0	0,0	671.349	662.612	22,7	98,6	520.079	78,4	142.534
5. Ingressos patrimonials	49.105	0	0,0	49.105	47.083	1,6	95,8	4.656	9,8	42.426
6. Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7. Transferències capital	748.997	0	0,0	748.997	522.378	17,9	69,7	15.430	2,9	506.948
8. Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	897.648	0	0,0	897.648	350.000	12,0	38,9	350.000	100,0	0
Total ingressos	3.959.498	0	0,0	3.959.498	2.912.885	100,0	73,5	1.952.939	67,0	959.946
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	585.528	0	0,0	585.528	644.832	26,5	110,1	643.436	99,7	1.397
2. Compres béns i serveis	903.388	0	0,0	903.388	1.092.743	45,0	120,9	900.357	82,3	192.386
3. Interessos	35.366	0	0,0	35.366	34.579	1,4	97,7	34.579	100,0	0
4. Transferències corrents	32.641	0	0,0	32.641	37.024	1,5	113,4	33.837	91,3	3.188
6. Inversions reals	2.262.875	0	0,0	2.262.875	479.109	19,7	21,1	270.003	56,3	209.105
7. Transferències capital	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8. Variac. actius financ.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9. Variac. passius financ.	139.700	0	0,0	139.700	139.632	5,7	99,9	139.632	100,0	0
Total despeses	3.959.498	0	0,0	3.959.498	2.427.919	100,0	61,3	2.021.843	83,2	406.075
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	3.959.498	0	0,0	3.959.498	2.912.885	73,5	1.952.939	67,0	959.946	
Total despeses	3.959.498	0	0,0	3.959.498	2.427.919	61,3	2.021.843	83,2	406.075	
Diferències	0	0	0	0	484.966		-68.905		553.871	

Imports en euros.

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat.

Font: Liquidació pressupostària del Compte general de l'Ajuntament de Breda retut a la Sindicatura de Comptes, exercici 2005.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**2.1. COMPTES I ESTATS PRESSUPOSTARIS****2.1.1. Pressupost inicial**

El Ple de l'Ajuntament de Breda de 21 de gener de 2005 va aprovar inicialment el pressupost, la plantilla i les bases d'execució de l'exercici 2005, el va aprovar de forma definitiva en el Ple de 18 de març de 2005 i el va publicar en el BOP de Girona de 13 d'abril de 2005.

El pressupost de l'exercici 2005 va ser aprovat pel Ple per capítols i el seu detall és el següent:

Despeses	Import
<i>Operacions corrents</i>	
1. Despeses de personal	585.528
2. Despeses béns corrents i serveis	903.388
3. Despeses financeres	35.366
4. Transferències corrents	32.641
<i>Operacions de capital</i>	
6. Inversions reals	2.262.875
7. Transferències de capital	0
8. Actius financers	0
9. Passius financers	139.700
Total	3.959.498

Imports en euros.

Font: Acta del Ple de l'Ajuntament de Breda del 21 de gener de 2005.

Ingressos	Import
<i>Operacions corrents</i>	
1. Impostos directes	802.887
2. Impostos indirectes	60.101
3. Taxes i altres ingressos	729.411
4. Transferències corrents	671.349
5. Ingressos patrimonials	49.105
<i>Operacions de capital</i>	
6. Alienació d'inversions reals	0
7. Transferències de capital	748.997
8. Actius financers	0
9. Passius financers	897.648
Total	3.959.498

Imports en euros.

Font: Acta del Ple de l'Ajuntament de Breda del 21 de gener de 2005.

L'Ajuntament no ha pogut facilitar a la Sindicatura per a la seva fiscalització el pressupost inicial per nivells inferiors a capítol, malgrat que l'Ordre de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, estableix en l'article 10 que les entitats locals amb menys de 5.000 habitants han de presentar i executar els seus pressupostos com a mínim per grups de funció i article.

2.1.2. Estat de modificacions pressupostàries

La Regla 425 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990 (ICAL), enumera els annexos als estats anuals, entre els quals es troba l'Estat de modificacions de crèdit.

L'Ajuntament de Breda no disposa de l'Estat de modificacions de crèdit de l'exercici 2005.

2.1.3. Liquidació pressupostària de l'exercici

En la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2005, en els capítols 1, 2 i 4, s'han reconegut obligacions per sobre del pressupost definitiu aprovat (vegeu el detall de la liquidació en el quadre de l'apartat 1.2.3. del present informe).

L'article 25 del RPL i els articles 172.2 i 173.5 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableixen que els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i no es poden adquirir compromisos de despesa per quantia superior als crèdits autoritzats. Són, per tant, nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n podrien derivar.

2.1.4. Observacions de la Sindicatura respecte als comptes i estats pressupostaris

Dels punts anteriors referents als estats pressupostaris la Sindicatura observa el següent:

a) Incompliment de la normativa vigent en l'aprovació del pressupost i en l'elaboració del Compte general

L'Ajuntament va aprovar el pressupost inicial per capítols, incomplint així la normativa vigent, que estableix que ha d'aprovar-se i executar-se com a mínim per grups de funció i per articles.

El Compte general no inclou l'Estat de modificacions pressupostàries malgrat ser un document preceptiu segons la ICAL.

b) Limitació a l'abast en el treball de fiscalització de les modificacions pressupostàries

En no disposar de l'estat de modificacions pressupostàries i en haver estat aprovat el pressupost inicial per capítols, no es pot garantir que no s'hagin produït modificacions pressupostàries a nivell inferior de capítol o transferències entre capítols pel mateix import global, el que limita l'abast del treball de fiscalització de la Sindicatura.

c) Despeses reconegudes per sobre dels crèdits limitatius

En l'exercici 2005 l'Ajuntament ha reconegut despeses, en tres capítols pressupostaris, per sobre dels crèdits aprovats en el pressupost definitiu. Com a conseqüència d'això, es consideren nuls del ple dret els actes i acords d'aprovació de les respectives despeses, i d'ells es podrien derivar les corresponents responsabilitats.

2.2. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES DE L'EXERCICI

En no disposar de l'estat de modificacions pressupostàries, a sol·licitud de la Sindicatura de Comptes, l'actual secretària interventora de l'Ajuntament de Breda, amb el vistiplau de l'alcalde, el 6 de novembre de 2009 va certificar el següent:

Que de la informació comptable que obra en aquest Ajuntament, es pot observar que:

- La modificació pressupostària número 1/2005 de 275.360,00€ va ser donada d'alta i anul·lada de la comptabilitat en data 31.12.2005.
- La modificació pressupostària número 2/2005 de 42.935,00€ va ser donada d'alta i anul·lada de la comptabilitat en data 31.12.2005.

Per tant sense tenir coneixement de noves modificacions pressupostàries, es conclouria que al ser anul·lades, no hi ha hagut modificacions pressupostàries a l'exercici 2005; sens perjudici que hi hagi documentació de la qual no es tingui constància.

A continuació es detalla el resultat de la fiscalització de les dues modificacions pressupostàries de les quals es té constància que hagin estat tramitades en el decurs de l'exercici 2005.

2.2.1. Modificació 1/2005

La documentació corresponent a la modificació pressupostària 1/2005¹ es detalla a continuació.

El 2 de desembre del 2005 el regidor d'hisenda de l'Ajuntament va presentar la Proposta de modificació 1/2005 per un import de transferències entre partides de 275.360 €.

El secretari interventor va presentar un informe favorable a la modificació, en el qual no consta la data, ni s'hi detalla a quin expedient fa referència, ni per quin import.

El 16 de desembre de 2005 el Ple va aprovar inicialment la modificació de crèdit 1/2005.

El 29 de desembre de 2005 es publicà al Butlletí Oficial de la Província de Girona número 247, l'anunci d'aprovació inicial de l'expedient 1/2005.

El 12 de gener de 2006 el grup municipal de CiU a l'Ajuntament va presentar un escrit d'al·legacions a la modificació.

1. La modificació 1/2005 va ser objecte de denúncia davant la Sindicatura de Comptes pel grup de CiU a l'Ajuntament de Breda en data 9 de febrer de 2006.

El 30 de gener de 2006 la regidoria d'hisenda va presentar un informe en què desestimava les al·legacions a la modificació 1/2005.

El 5 de febrer de 2006 el representant de CiU va sol·licitar l'informe de l'interventor sobre la modificació. En l'expedient no hi consta l'informe sol·licitat.

El 17 de febrer de 2006 el Ple va desestimar les al·legacions presentades de la modificació de crèdit 1/2005.

El 8 de març de 2006 es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Girona número 47, l'anunci d'aprovació definitiva de l'expedient 1/2005, amb el contingut següent:

Despeses	Inicial	Modif. (+)	Modif. (-)	Definitiu
1. Despeses de personal	585.528	89.520	21.700	653.348
2. Despeses béns corrents	903.388	154.050	46.600	1.010.838
3. Despeses financeres	35.366	3.150	600	37.916
4. Transferències corrents	32.641	5.050	3.300	34.391
6. Inversions reals	2.262.875	23.590	203.160	2.083.305
9. Passius financers	139.700	0	0	139.700
Total	3.959.498	275.360	275.360	3.959.498

Imports en euros.

Font: BOP de Girona núm. 247, del 8 de març de 2006.

En la comptabilitat consten dos documents que anul·len la modificació de crèdit però no n'hi consta cap que reculli la comptabilització de la modificació. L'Ajuntament no ha pogut aclarir si va ser o no comptabilitzada la modificació.

2.2.2. Modificació 2/2005

El Decret 248/2005, de l'alcalde, aprova una modificació de diverses partides per un import total de 42.935 €, en data 31 de desembre de 2005.

En la sessió del Ple del 17 de març de 2006 es va donar compte del Decret 248/2005.

En la comptabilitat consten quatre documents comptables que recullen i anul·len la modificació de crèdit però l'Ajuntament no ha pogut aclarir si finalment va ser o no comptabilitzada la modificació.

El Decret inicial de modificació pressupostària 2/2005, signat per l'alcalde i certificat per l'interventor a 31 de desembre de 2005, duia el número 247/2005. Posteriorment es va observar que hi havia un Decret anterior amb el mateix número 247, referent a liquidacions de plusvàlua, i es va emetre un nou Decret amb el número 248. Aquest error posa de

manifest una possible manca de control intern respecte als decrets emesos per l'alcalde i certificats pel secretari interventor.

2.2.3. Observacions de la Sindicatura respecte a les modificacions tramitades

Dels expedients de modificacions pressupostàries tramitades per l'Ajuntament de Breda en l'exercici 2005, la Sindicatura observa el següent:

a) Tramitació de la modificació pressupostària fora de termini

L'article 38 del Reial decret 500/1990, del 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de las hisendes locals, en matèria de pressupostos (RPL), estableix que els expedients de modificació aprovats pel Ple han de ser executius dintre del mateix exercici en què s'autoritzen.

Per tant, l'expedient de modificació 1/2005 va ser tramitat fora de termini, donat que es va aprovar i publicar definitivament en l'exercici següent. En el cas que s'hagués registrat en la comptabilitat no hauria estat executiu i no s'hauria pogut reconèixer cap obligació dels crèdits modificats.

b) No consta l'anul·lació de les modificacions

La modificació 1/2005 va ser aprovada pel Ple i publicada, però en canvi no consta cap aprovació de l'anul·lació de la modificació, que en aquest cas correspondria al mateix òrgan que la va aprovar: el Ple de la corporació.

La modificació 2/2005 va ser aprovada per Decret de l'alcalde, però tampoc no consta cap aprovació de l'anul·lació de la modificació, que en aquest cas correspondria a l'alcalde, donant-ne compte al Ple.

c) Manca dels documents comptables de les modificacions

L'Ajuntament no ha pogut facilitar els documents comptables que acreditin la comptabilització i posterior anul·lació de les modificacions pressupostàries. La manca d'estats pressupostaris i dels corresponents documents comptables suposen una manca de control intern.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinades, d'acord amb els objectius previstos, les modificacions pressupostàries de l'exercici 2005 de l'Ajuntament de Breda, s'exposen les observacions que es detallen en l'apartat següent.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha centrat exclusivament en la revisió de les modificacions pressupostàries en l'exercici 2005, amb la documentació facilitada per la mateixa entitat.

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.

1) Limitació a l'abast de l'informe de fiscalització

La manca del preceptiu Estat de modificacions pressupostàries i la manca de control respecte als documents comptables suposen una limitació significativa a l'abast de la fiscalització, ja que l'Ajuntament no pot garantir de forma fidedigna que no disposa de modificacions pressupostàries que no hagin estat facilitades a la Sindicatura per a la seva fiscalització.

2) Comptes i estats de l'Ajuntament

La comptabilitat de l'exercici 2005 va ser confeccionada per una empresa privada malgrat que la normativa vigent disposa que la comptabilitat és una funció pública reservada a funcionaris de caràcter estatal.

D'igual forma s'observa que l'Ajuntament va aprovar el pressupost inicial per capítols, incomplint així la normativa vigent, que estableix que s'ha d'aprovar i executar, com a mínim, per grups de funció i per articles.

Pel que fa al Compte general s'observa que no inclou l'Estat de modificacions pressupostàries –malgrat que aquest és un document preceptiu– i que va ser aprovat fora del seu termini legal, i tramès a la Sindicatura de Comptes també fora del termini legal.

L'Ajuntament ha reconegut despeses per sobre dels crèdits definitius aprovats, contràriament al que estableix la normativa vigent, que qualifica de nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n podrien derivar.

3) Modificacions pressupostàries tramitades

L'Ajuntament va aprovar en l'exercici 2005 dues modificacions pressupostàries, una aprovada pel Ple i una altra per Decret de l'alcalde, que no consta que finalment es recollissin en la liquidació pressupostària. Tampoc no es disposa de les anul·lacions corresponents aprovades i l'Ajuntament no ha pogut facilitar a la Sindicatura els documents comptables que acreditin la comptabilització i posterior anul·lació de les modificacions pressupostàries.

Finalment cal observar que l'expedient de modificació 1/2005 va ser aprovat i publicat definitivament a l'exercici 2006, i per tant en el cas que s'hagués registrat a la comptabilitat no hauria estat executiu i no s'hauria pogut reconèixer cap obligació amb càrrec als crèdits modificats, d'acord amb l'article 38 del RPL.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès, en data 14 de desembre de 2009, a l'Ajuntament de Breda per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Un cop transcorregut aquest termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

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: març de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-13232-2010