

INFORME 5/2009

AJUNTAMENT
DE ROSES
PERSONAL
I ROMANENT
DE TRESORERIA.
EXERCICI 2005



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 5/2009

**AJUNTAMENT
DE ROSES**
PERSONAL
I ROMANENT
DE TRESORERIA.
EXERCICI 2005

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

CERTIFICO:

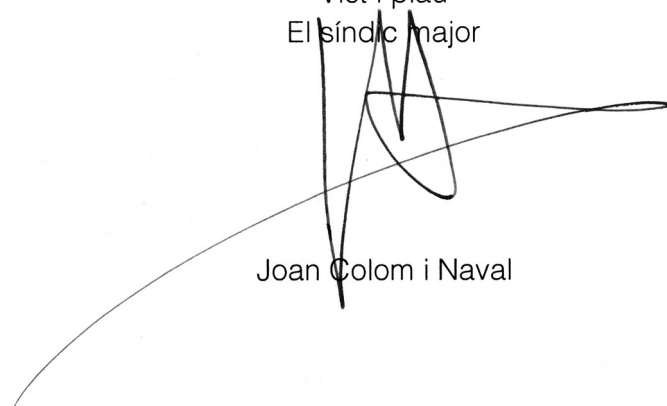
Que a Barcelona, el dia 24 de febrer de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, 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 5/2009, relatiu a l'Ajuntament de Roses. Personal i Romanent de tresoreria, exercici 2005.

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

Barcelona, 11 de març de 2009



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.....	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	16
2.1. PERSONAL.....	16
2.1.1. Pressupost de despeses: capítol 1, despeses de personal	16
2.1.2. Elaboració del pressupost de l'exercici 2005	16
2.1.3. Retribucions del personal.....	21
2.1.4. Gestió del personal.....	25
2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	29
2.2.1. Estat del romanent de tresoreria del Compte general	29
2.2.2. Deutors	31
2.2.3. Creditors	40
2.2.4. Fons líquids de tresoreria	46
2.2.5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.....	47
2.2.6. Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura	48
3. CONCLUSIONS	54
3.1. OBSERVACIONS	54
3.2. RECOMANACIONS.....	59
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	60
4.1. COMENTARI A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	66

ABREVIACIONS

BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
BOP	Butlletí Oficial de la Província
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IAE	Impost d'activitats econòmiques
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990
IIVTNU	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
IPC	Índex de preus al consum
IVA	Impost sobre el valor afegit
LMRFP	Llei 30/1984, del 2 d'agost de mesures per la reforma de la funció pública
RPEL	Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals de Catalunya
SAC	Servei d'Activitats Culturals
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

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 Roses.

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 de l'exercici 2009.

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 referent a l'exercici 2005 a les dues àrees següents:

- Personal
- Romanent de tresoreria

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 als dos aspectes esmentats, 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 les dues àrees analitzades.

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.

Cal subratllar la bona col·laboració prestada tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic dels diferents serveis.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Roses està situat a la comarca de l'Alt Empordà, a la província de Girona. El seu territori és de 46 km² i la seva població de 15.535 habitants, segons el padró municipal de l'any 2005.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

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

El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal (ROM) propi, aprovat en data 29 de novembre de 2004, i publicat en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) de Girona número 242, del 20 de desembre de 2004, que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

A) Òrgans bàsics

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

Ple: amb un nombre total de disset 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): nou membres.

Grup municipal Socialista (PSC-PM): tres membres.

Grup municipal del Partit Popular (PP): tres membres.

Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): un membre.

Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds (ICV-EPM): un membre.

La composició del Consistori en l'exercici 2005 era la següent:

Alcalde: Sr. Carles Pàramo i Ponseti de CiU.

Tinents d'alcalde, en nombre de cinc:

Sra. Montserrat Mindán i Cortada (CiU);

Sra. Carolina Sanés Plana (CiU);

Sr. Pere Juanola González (CiU);

Sr. Francesc Sastre i Sánchez (CiU), i

Sr. Antonio Herruzo Vilchez (CiU).

Regidors:

Sr. Vicente Fernández Rodríguez (CiU);
Sr. Jordi Danés Jofre (CiU);
Sr. Josep Guitart i Buscató (CiU);
Sra. Magdalena Casamitjana i Aguilà (PSC-PM);
Sr. Josep Pagés Estany (PSC-PM);
Sr. Carles Ferrer Casademont (PSC-PM);
Sr. Artur Fonolleras i Baiges (PP);
Sr. Manuel José Escobar i Yegua (PP);
Sr. Abel Pedro Pérez Martínez (PP);
Sr. Ramon Pujol i Hamelink (ERC) i
Sr. Joan Esteve Danés Soler (ICV-EPM).

Comissió de Govern: formada per l'alcalde i els cinc tinents d'alcalde.

B) Comissions i òrgans complementaris

El Ple de 3 de juliol de 2003 va aprovar que la Comissió Informativa Permanent fos única i que estigués formada per la totalitat dels membres de la Corporació.

La Comissió Informativa Permanent va assumir les funcions atribuïdes a la Comissió Especial de Comptes.

C) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Roses era el següent:

Alcalde

Gabinet de l'alcaldia

Àrea d'organització i promoció econòmica

Serveis generals
Serveis econòmics
Turisme i promoció

Àrea de territori i seguretat ciutadana

Seguretat ciutadana
Via pública
Serveis públics
Disciplina urbanística
Medi ambient

Àrea de relacions ciutadanes i ensenyament

Àrea de benestar social i família

Àrea de cultura, festes, joventut i esports

Cultura festes i joventut

Esports

Àrea de planejament i gestió urbanística

1.2.2.2. Control intern

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents correspon a la Intervenció General de cadascuna de les esmentades entitats.

L'informe d'Intervenció de 19 de juny de 2006 sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2005 de l'Ajuntament, exposa que “en termes generals aquest compte general s'ha format de conformitat amb els articles 208 a 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració local de 17 de juliol de 1990 i les Bases d'execució del pressupost”.

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.

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

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal.

En l'Ajuntament de Roses 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.

La Resolució del 27 de setembre de 2004 de la Direcció General de Cooperació Local del Ministeri d'Administracions Públiques, publicada en el Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) número 247, del 13 d'octubre de 2004, formalitza l'assignació a l'Ajuntament de Roses del Sr. Ernest Ruiz Garcia com a interventor.

Per la seva banda el Sr. Francisco Luis Muñoz Cameo va ser assignat com a secretari a l'Ajuntament per la Resolució del 24 de març de 1995 de la Direcció General de la Funció Pública del Ministeri d'Administracions Públiques, publicada en el BOE número 83, del 7 d'abril de 1995.

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 corresponent a l'exercici 2005 que fan referència als aspectes revisats en aquesta fiscalització limitada, i que es concreten en els següents:

- Despeses de personal
- Estat del romanent de tresoreria

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 25 de setembre de 2006 després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius.

L'Ajuntament va aprovar la liquidació del pressupost el 16 de març. No obstant això, hauria d'haver estat aprovada abans de l'1 de març d'acord amb l'article 191.3 del TRLRHL i l'article 89.2 del Reglament pressupostari local, 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.

Malgrat que l'informe abasta els comptes anuals de l'exercici 2005, 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 el Compte general corresponent a l'exercici 2005.

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.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2009

Ajuntament de Roses
Codi: 171523

EXERCICI: 2005
Població: 15.535

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1. Impostos directes	9.771.900	0	0,0	9.771.900	10.936.071	41,5	111,9	9.807.075	89,6 1.128.996
2. Impostos indirectes ...	900.000	0	0,0	900.000	1.292.060	4,9	143,5	1.257.383	97,3 34.677
3. Taxes i altres ingress.	8.724.516	158.067	1,8	8.882.583	7.902.839	30,0	88,9	6.780.665	85,8 1.122.174
4. Transferències corrents	3.283.500	0	0,0	3.283.500	3.106.765	11,8	94,6	2.964.700	95,4 142.065
5. Ingressos patrimonials	110.084	0	0,0	110.084	154.718	0,5	140,5	151.552	97,9 3.166
6. Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
7. Transferències capital	637.114	307.926	48,3	945.040	642.592	2,4	67,9	274.134	42,6 368.458
8. Variac. actius financ.	1	3.924.394	***, *	3.924.395	37.900	0,1	0,9	13.250	34,9 24.650
9. Variac. passius financ	5.342.885	1.054.747	19,7	6.397.632	2.216.040	8,4	34,6	2.216.040	100,0 0
Total ingressos	28.770.000	5.445.133	18,9	34.215.133	26.288.986	100,0	76,8	23.464.800	89,2 2.824.186
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1. Remuneració personal ..	7.438.190	-59.670	-0,8	7.378.520	6.707.780	27,6	90,9	6.702.798	99,9 4.983
2. Compres béns i serveis	9.622.268	888.410	9,2	10.510.678	9.900.454	40,8	94,1	7.366.736	74,4 2.533.718
3. Interessos	578.000	59.757	10,3	637.757	421.285	1,7	66,0	421.285	100,0 0
4. Transferències corrents	1.886.542	418.845	22,2	2.305.387	2.136.231	8,8	92,6	1.829.022	85,6 307.209
6. Inversions reals	6.852.625	3.803.892	55,5	10.656.517	3.026.204	12,4	28,3	2.571.871	84,9 454.333
7. Transferències capital	542.374	295.999	54,5	838.373	188.627	0,7	22,4	188.627	100,0 0
8. Variac. actius financ.	1	37.900	***, *	37.901	37.900	0,1	99,9	37.900	100,0 0
9. Variac. passius financ	1.850.000	0	0,0	1.850.000	1.844.703	7,6	99,7	1.844.703	100,0 0
Total despeses	28.770.000	5.445.133	18,9	34.215.133	24.263.185	100,0	70,9	20.962.942	86,3 3.300.244
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	28.770.000	5.445.133	18,9	34.215.133	26.288.986	76,8	23.464.800	89,2	2.824.186
Total despeses	28.770.000	5.445.133	18,9	34.215.133	24.263.185	70,9	20.962.942	86,3	3.300.244
Diferències	0	0	0	0	2.025.801		2.501.858		-476.057

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1. Drets reconeguts nets	26.288.986
2. Obligacions reconegudes netes	24.263.185
3. Resultat pressupostari	2.025.801
4. Desviacions positives de finançament	1.354.440
5. Desviacions negatives de finançament	1.574.052
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	1.157.284
7. Resultat d'operacions comercials	0
8. Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	3.402.697

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Deutors pendents de cobrament	3.164.151
. del pressupost corrent	2.824.186
. de pressupostos tancats	3.784.476
. d'operacions comercials	0
. de recursos altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost.	218.022
(-) saldos de dubtós cobrament	2.470.112
(-) cob. pendents aplic. def.	1.192.420
2. Creditors pendents de pagament	4.702.960
. del pressupost corrent	3.300.244
. de pressupostos tancats	7.166
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	45.569
. d'operacions no pressupost.	1.353.313
(-) pag. pendents aplic. def.	3.331
3. Fons líquids en la tresoreria ..	7.999.463
4. Altres	0
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	1.450.832
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	5.009.822
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6)	6.460.654

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					Pendent de cobrament	
Exerc.	Saldo inic. a l.1.2005	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2005	
2004	2.903.518	-178.752	2.724.766	1.659.301	1.065.465	
2003	902.325	-23.971	878.354	328.163	550.191	
2002	616.364	-18.599	597.765	81.061	516.704	
2001	411.387	-74.217	337.170	44.794	292.376	
2000	2.187.466	-683.545	1.503.921	144.181	1.359.741	
i ant.						
Total	7.021.060	-979.084	6.041.976	2.257.500	3.784.476	
DESPESES					Pendent de pagament	
Exerc.	Saldo inic. a l.1.2005	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2005	
2004	2.951.205	-47.306	2.903.899	2.903.635	264	
2003	56.053	0	56.053	56.053	0	
2002	296	0	296	221	75	
2001	0	0	0	0	0	
2000	7.695	0	7.695	869	6.826	
i ant.						
Total	3.015.249	-47.306	2.967.943	2.960.777	7.166	

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 5/2009

Ajuntament de Roses
Codi: 171523

EXERCICI: 2005
Població: 15.535

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en euros)

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provis. per depreciació existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0 0,0	39. Provis. per depreciació existèn- (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	6.139.336 23,2
61. Despeses de personal	6.737.985 29,5	71. Renda de la propiet. i de l'empr	1.264.102 4,7
62. Despeses financeres	421.285 1,8	72. Tributs lligats a produc. i imp.	8.963.770 33,9
63. Tributs	0 0,0	73. Imp. corr. sobre renda i patrim.	875.144 3,3
64. Treballs, submin. i serveis ext.	10.601.097 46,5	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	3.106.765 11,7
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Impostos sobre el capital	2.772.912 10,5
67. Transferències corrents	1.422.839 6,2	78. Altres ingressos	270.425 1,0
68. Transferències de capital	188.627 0,8	79. Provis. aplicades a la seva fin	2.980.779 11,3
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	2.470.112 10,8		
Suma del deure	21.841.945 95,9	Suma de l'haver	26.373.232 100,0
800. Resultat corrent de l'exercici		4.531.287	
82. Resultats extraordinaris	902 0,0	82. Resultats extraordinaris	0 0,0
83. Resultats de cartera de valors	0 0,0	83. Resultats de cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	931.778 4,0	84. Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0 0,0
Suma del deure	22.774.625 100,0	Suma de l'haver	26.373.232 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		3.598.607	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS	COBRAMENTS
1. Pressupostaris	1. Pressupostaris
410,417 Pressup. desp. pres. corr.	430 Pressup. ing. pres. corr. .
411 Pressup. desp. pres. tanc.	431 Pressup. ing. pres. tanc. .
420 Devol. ingressos pressup. .	417 Reintegr. despeses pressup
2. Recursos d'altres ens	2. Recursos d'altres ens
421 Devol. recursos altres ens	460 Cobraments recur. altr. ens
463 Pagam. recursos altres ens	463 Reinteg. recursos altr. ens
466 Pagaments c/c efectiu	466 Cobraments c/c efectiu
3. D'operacions comercials	3. D'operacions comercials
450 D'operacions comercials ...	455 D'operacions comercials ...
4. D'operacions no pressup. de tresoreria	4. D'operacions no pressup. de tresoreria
475,477 Creditors	475,477 Creditors
479,51	479,51
472,474,56 Deutors	472,474,56 Deutors
550,554,555 Partides pendents aplicació	550,554,555 Partides pendents aplicació
588 Movimen. interns tresoreria	588 Movimen. interns tresoreria
5. Impost sobre el valor afegit	5. Impost sobre el valor afegit
473 IVA suportat	473 IVA suportat
478 IVA repercutit	478 IVA repercutit
6. Altres	6. Altres
Total pagaments	Total cobraments
Existències finals	Existències inicials
Total deure	Total haver

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 5/2009

Ajuntament de Roses
Codi: 171523

EXERCICI: 2005
Població: 15.535

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

ACTIU			%	%
IMMOBILITZAT				
Immobilitzat material		19.499.062	90,8	21.456.029 63,3
200 Terrenys i béns naturals	6.295.763			
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0			
202 Construccions	8.084.304			
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.170.503			
204 Elements de transport	440.525			
205 Mobiliari	803.548			
206 Equips per a processament d'informació	1.217.061			
208 Altre immobilitzat material	706.496			
209 Instal·lacions complexes especialitzades	267.990			
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	487.128			
Immobilitzat immaterial		80.049	0,3	
21 Immobilitzat immaterial	80.049			
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0			
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general		1.633.705	7,6	
220 Terrenys i béns naturals	1.084.471			
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	438.118			
227 Inversions en béns comunals	0			
228 Patrimoni històric	111.116			
Immobilitzat financer		243.212	1,1	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	243.212			
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	0			
254,255,264 Préstecs concedits	0			
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0			
Despeses a cancel·lar		0	0,0	
280 Despeses amortitzables	0			
Altres en concepte d'immobilitzat		0	0,0	
EXISTÈNCIES				0 0,0
30...38 Existències	0			
39 Provisions per depreciació d'existències	0			
Altres en concepte d'existències	0			
DEUTORS				4.411.516 13,0
430,431 Deutors per drets reconeguts	6.608.662			
455 Deutors per operacions comercials	0			
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	53.071			
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efectiu	1.873			
472,473,474 Entitats públiques	194.268			
56 Altres deutors no pressupostaris	23.753			
Altres en concepte de deutors	-2.470.112			
COMPTES FINANCERS				8.002.794 23,6
53 Inversions financeres temporals	0			
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0			
54 Fiances i dipòsits constituïts	0			
550,555,558 Partides pendents d'aplicació	3.331			
570 Caixa	4.564			
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	7.994.899			
Altres en concepte de comptes financers	0			
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT				0
195 Obligacions i bons pendents de subscripció	0			
196 Obligacions i bons recollits	0			
Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0			
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ				0
480 Despeses anticipades	0			
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0			
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ				0
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0			
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0			
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0			
TOTAL ACTIU				33.870.340 100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors		0		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors		0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari		0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre		5.808.294		
Altres en concepte de comptes d'ordre		0		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0				5.808.294

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 5/2009

Ajuntament de Roses
Codi: 171523

EXERCICI: 2005
Població: 15.535

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

PASSIU			%
PATRIMONI I RESERVES		7.286.659	21,5
100	Patrimoni	35.439.892	
107	(-) Patrimoni adscrit	0	
108	(-) Patrimoni cedit	0	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	28.153.233	
101	Patrimoni en adscripció	0	
103	Patrimoni en cessió	0	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	0	
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0	
SUBVENCIIONS DE CAPITAL		0	
14	Subvencions de capital rebudes	0	
	Altres en concepte de subvencions de capital	0	
PROVISIONS		0	
293	Per reparacions extraordinàries	0	
	Altres en concepte de provisions	0	
DEUTES A LLARG TERMINI		17.031.418	50,2
15	Emprèstits	0	
160,17	Préstecs rebuts	17.031.418	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0	
DEUTES A CURT TERMINI		4.761.236	14,0
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	2.756.991	
410,411	Creditors per pagaments ordenats	550.418	
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0	
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens ..	0	
450,454	Creditors per operacions comercials	0	
462	Ens públics per drets a cobrar	54.944	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	45.569	
475,477,			
478,479	Entitats públiques	210.928	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	
51	Altres creditors no pressupostaris	1.142.386	
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		1.192.420	3,5
554	Ingressos pendents d'aplicació	1.192.420	
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	
481	Despeses diferides	0	
	Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0	
RESULTATS		3.598.607	10,6
890	Resultats de l'exercici (benefici)	3.598.607	
	Altres en concepte de resultats	0	
TOTAL PASSIU		33.870.340	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
	Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0	
05,06,07,08	Comptes d'ordre	5.808.294	
	Altres en concepte de comptes d'ordre	0	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		5.808.294	

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. PERSONAL

2.1.1. Pressupost de despeses: capítol 1, despeses de personal

Les despeses liquidades en el capítol 1, despeses de personal, de l'Ajuntament de Roses, per articles pel que fa a l'exercici corrent (2005) i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	Exercici corrent	7.378.520,00	6.707.780,49	6.702.797,62	4.982,87
10	Càrrecs electes	201.000,00	199.321,10	199.321,10	0,00
11	Personal eventual	22.146,00	24.437,98	24.437,98	0,00
12	Personal funcionari	2.360.077,00	2.163.965,74	2.163.965,74	0,00
13	Personal laboral	2.554.176,00	2.294.094,21	2.291.966,21	2.128,00
15	Incentius al rendiment	469.271,00	432.807,09	432.807,09	0,00
16	Seguretat Social	1.771.850,00	1.593.154,37	1.590.299,50	2.854,87
	Exercicis tancats				
	2004		8.573,88	8.573,88	0,00
	Total	7.378.520,00	6.716.354,37	6.711.371,50	4.982,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2005.

2.1.2. Elaboració del pressupost de l'exercici 2005

2.1.2.1. Límits a les dotacions pressupostàries

L'article 175.1 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals de Catalunya (RPEL) diu que els crèdits destinats a complement específic, complement de productivitat, gratificacions i, si escau, complements personals transitoris, són els que resulten de restar a la massa retributiva global pressupostada per a cada exercici econòmic, exclosa la referida al personal laboral, la suma de les quantitats que corresponen al personal funcionari pels conceptes de retribucions bàsiques, ajuda familiar i complement de destinació.

L'apartat 2 determina que la quantitat que en resulti, d'acord amb el que disposa el punt anterior, es destinarà:

- Fins a un màxim del 75%, per al complement específic, en qualsevol de les seves modalitats.
- Fins a un màxim del 30% per al complement de productivitat.
- Fins a un màxim del 10% per a gratificacions.

Les dades dels conceptes que integren les retribucions del personal funcionari, d'acord amb el pressupost aprovat, són les que figuren en el quadre següent:

Concepte retributiu	Import
Salari base	905.215,67
Triennis	109.395,60
Complement de destinació	573.543,71
Complement específic	803.479,04
Productivitat	411.376,02
Gratificacions	35.000,00
Massa retributiva global pressupostada	2.838.010,04

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Ajuntament de Roses.

Amb l'objectiu de determinar la magnitud definida en el Reglament de personal esmentat, cal homogeneïtzar els imports detraient els triennis i restar de la massa retributiva global el salari base i el complement de destinació, tal com figura en el quadre següent:

Concepte	Import	Total
Massa retributiva global pressupostada		2.838.010,04
Salari base	(905.215,67)	
Triennis	(109.395,60)	
Complement de destinació	(573.543,71)	
Crèdits complement específic/productivitat/gratificacions		1.249.855,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Ajuntament de Roses.

Per tant, els imports màxims que es podrien haver destinat a retribuir el complement específic, el complement de productivitat i les gratificacions són els següents:

Concepte	Base càlcul	%	Quantitat màxima	Quantitat destinada	Excés
Complement específic	1.249.855,06	75	937.391,30	803.479,04	-
Productivitat	1.249.855,06	30	374.956,52	411.376,02	36.419,50
Gratificacions	1.249.855,06	10	124.985,51	35.000,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Ajuntament de Roses.

D'acord amb les dades que es desprenen del quadre anterior i de les limitacions establertes pel Reglament de personal al servei de les administracions locals, s'observa que l'Ajuntament ha destinat a la partida de productivitat 36.419,50 € de més en relació amb els màxims possibles.

2.1.2.2. Increment salarial previst en el pressupost

La relació individualitzada de personal a què fa referència el Reial decret 500/1990, que desenvolupa el títol VI del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es confegeix a partir de les condicions retributives que determina la Llei 61/2003, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2004. L'Ajuntament, a més, hi afegeix les previsions per al 2005 següents:

- a) Es pressuposta un increment lineal del 3% per a tots els conceptes retributius legalment establerts. El detall dels increments és el següent:

Concepte	Import
Previsió increment bàsiques	29.551,78
Previsió increment complementàries	37.922,99
Previsió increment productivitat	8.909,55
Total	76.384,32

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Ajuntament de Roses.

- b) Es preveu la possibilitat d'aplicar el pacte o conveni en curs de negociació. Atès el caràcter retroactiu d'alguns dels articles que conté es valora per un import global de 75.000 €.

- c) Es fa una valoració global per a l'increment de retribucions corresponents a l'antiguitat o triennis per un import de 5.000 €.

Atenent exclusivament a la previsió dels increments derivats de l'aplicació de la Llei de pressupostos generals de l'Estat i de la possible aplicació dels acords del pacte o conveni en curs de negociació, el detall de l'import incorporat a les partides del capítol 1 és el següent:

Concepte	Import
Previsió increment conceptes retributius	76.384,32
Possible aplicació del pacte o conveni	75.000,00
Total	151.384,32

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Ajuntament de Roses.

Atès que la massa retributiva global pressupostada és de 2.803.010,04 €, sense incloure la partida de gratificacions, l'increment pressupostat de 151.384,32 € equival al 5,4% de la massa retributiva.

D'igual forma, el complement de productivitat passa de 347.967,20 € pressupostats l'exercici 2004 a 411.376,02 € l'exercici 2005, el que suposa un increment del 18,22%.

El pacte de condicions de treball del personal funcionari per als anys 2005-2007 estableix complements de destinació mínims per a cada grup de titulació. Això suposa un increment respecte als establerts en l'anterior pacte de condicions de treball. Els canvis figuren en el quadre següent:

Grup	Complement de destinació (nivells)		Increment en euros	
	Pacte 2000-04	Pacte 2005-07	Mensual	Còmput anual
A	23	23	-	-
B	22	22	-	-
C	16	17	21,72	286,71
D caporals	16	17	21,72	286,71
D	13	14	21,78	287,50
E	10	12	43,51	574,34

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Ajuntament de Roses.

El pacte, aprovat el 2006, també disposa que els complements de productivitat, que fins a la signatura d'aquest pacte retribuïen la jornada especial obligatòria de 40 hores setmanals dels membres de la policia local, s'incorporin al complement específic, mentre perduri aquesta jornada de 40 hores setmanals, pel mateix import de l'exercici 2005 més l'increment explicat en la Llei de pressupostos generals de l'Estat.

Aquests imports es concreten en l'annex IV amb els imports següents:

Departament	Lloc de treball	Import mensual que passa a complement específic
Seguretat ciutadana	Inspector	426,20
Seguretat ciutadana	Sotsinspector	426,20
Seguretat ciutadana	Sergent	426,20
Seguretat ciutadana	Caporal	426,20
Seguretat ciutadana	Agent	426,20
Seguretat ciutadana	Auxiliar de policia	426,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Ajuntament de Roses.

El pacte estableix conceptes retributius no inclosos en la normativa vigent, com el plus de nocturnitat i de torn partit, que es fixa en 180€ mensuals i la responsabilitat per l'exercici de funcions de comandament, si escau, es retribueix amb 15€ diaris.

El pacte de condicions de treball per als anys de 2005 al 2007, aprovat per la resolució TRI/4000/2006, del 10 d'octubre, es va publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) número 4777 d'11 de desembre de 2006. Pel que fa a l'àmbit temporal, l'article 3 detalla que les condicions econòmiques tenen caràcter retroactiu des de l'1 de gener de 2005 i la disposició addicional sisena determina que el personal afectat percebrà un pagament únic de regularització dels endarreriments.

D'acord amb el que s'acaba d'exposar, s'observen els punts que es descriuen a continuació:

a) Previsió d'un increment interanual del 3%

L'article 19.2 de la Llei 2/2004, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2005, diu que, amb efectes 1 de gener de 2005, les retribucions del personal al servei del sector públic, incloses, si escau, les diferides, no poden experimentar un increment global superior al 2% respecte a les de l'any 2004, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius e personal com a la seva antiguitat.

Les pagues extraordinàries, que l'any 2004 incorporaven el 40% del complement de destinació mensual, l'any 2005 incorporen el 60% d'aquest complement.

En aquest apartat es disposa que la massa salarial del personal laboral experimentarà l'increment necessari per a fer-hi possible l'aplicació d'una quantitat anual equivalent a la que resulti per als funcionaris públics. Per tant, l'increment real no és lineal, sinó que depèn dels imports del complement de destinació en relació amb les retribucions bàsiques.

D'acord amb els càlculs efectuats per la Sindicatura, en relació amb les taules retributives del personal funcionari, que també s'apliquen al personal laboral, l'increment mitjà previst per a l'exercici 2005 hauria d'haver estat del 2,71 % i, per tant, inferior a l'increment pressupostat per l'Ajuntament de Roses, del 3%.

b) Pressupost vinculat a la signatura de l'acord de condicions de treball dels funcionaris i del conveni del personal laboral

En relació tant amb les partides de personal funcionari com amb les de personal laboral, s'incorporen quantitats vinculades a la signatura dels corresponents acords, que romanien pendents en el moment de l'elaboració del pressupost. Aquesta quantitat és de 75.000 € per a cada un dels col·lectius i totalitzen 150.000 €.

Aquestes dotacions a les partides respectives no es van gastar, atès que els acords esmentats es van signar l'exercici 2006.

Cal fer esment que s'han pressuposat les retribucions del personal per sobre dels imports legalment establerts tant en el 3% que supera l'increment mitjà del 2,71% descrit en l'apartat anterior com en els increments salarials dels diferents col·lectius per la possible signatura del nou pacte o conveni, explicat en el present apartat.

c) Pressupost que inclou el pagament de dues pagues extraordinàries senceres

L'elaboració del pressupost s'ha realitzat amb la previsió que les pagues extraordinàries són senceres, és a dir, comprensives del 100% del complement de destinació i del 100% del complement específic, mentre que l'article 19.2 de la Llei 2/2004, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2005, diu que les pagues extraordinàries

dels funcionaris en servei actiu als qui resulti aplicable el règim retributiu de la Llei 30/1984, del 2 d'agost de mesures per la reforma de la funció pública (LMRFP) tenen un import cadascuna d'elles, d'una mensualitat de sou i triennis i un 60% del complement de destinació mensual que percebi el funcionari.

Per tant, el pressupost no hauria d'haver inclòs cap previsió en relació amb el 40% del complement de destinació, ni del 100% del complement específic, referent a les dues pagues extraordinàries.

d) Complementos de destinació i específics no valorats en la relació de llocs de treball i conceptes retributius no inclosos en la normativa vigent

El pacte de condicions de treball del personal funcionari per als anys 2005-2007 estableix complements de destinació i complements específics que només es poden aprovar mitjançant la modificació de la relació de llocs de treball. D'igual forma també s'estableixen nous conceptes retributius no inclosos en la normativa vigent que únicament podrien integrar-se en el corresponent complement específic i ser aprovats mitjançant la modificació de la relació de llocs de treball.

2.1.3. Retribucions del personal

Els aspectes que cal destacar observats en la revisió de les retribucions del personal de l'Ajuntament de Roses, en l'exercici 2005, es detallen en els apartats següents.

2.1.3.1. Productivitat

D'acord amb la normativa vigent el complement de productivitat està destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i iniciativa amb què el personal funcionari desenvolupa la seva feina.

En les nòmines del personal de l'Ajuntament hi consten diferents complements sota l'epígraf "productivitat", els quals es detallen a continuació:

1. Complement per major dedicació i per responsabilitat: el Decret d'alcaldia 375/05, del 25 de gener de 2005, estableix que s'aboni:
 - Per major dedicació: complements bruts mensuals, de fins a 760,97 € al mes, a 12 persones.
 - Per la responsabilitat de disposar de personal subordinat: un complement trimestral, entre 281,38 € i 1.500,71 € al trimestre, per a 34 treballadors.

2. Complement al personal laboral de diverses àrees de l'Ajuntament: el Decret d'alcaldia 7239/05, del 16 de desembre de 2005, aprova un complement per a l'exercici 2005, entre 647,71 € i 5.577,30 € bruts anuals, per a 20 treballadors. D'acord amb els antecedents del Decret, aquest complement de productivitat pretén equiparar els complements específics dels assistents socials, de la directora de la llar i del tècnic de joventut amb el complement específic de la resta de treballadors del grup B de nivell 22 de la corporació.
3. Complement a l'enginyer industrial de la corporació: el Decret d'alcaldia 1949/05, del 18 de juliol de 2005, aprova per a l'enginyer industrial de la corporació els següents complements de productivitat:
 - Per l'assistència a reunions dels organismes i empreses municipals fora de la seva jornada habitual: 300 € mensuals.
 - Per la realització de tasques que requereixen un especial rendiment, iniciativa i responsabilitat: 1.424 € mensuals.
 - Per realitzar el seu treball amb un especial interès i iniciativa, incloent-hi la responsabilitat de direcció de personal subordinat: 750,33 € mensuals.

De tot el que s'ha exposat, s'observa que aquests complements abonats en l'exercici 2005 sota l'epígraf de productivitat no es corresponen amb els inclosos en la normativa vigent atès que es refereixen a complements específics de cada lloc de treball, els quals per a poder-se pagar requereixen una valoració del lloc de treball i la corresponent aprovació pel Ple dins de la relació de llocs de treball de la corporació.

2.1.3.2. *Pacte de condicions de treball del personal*

El pacte de condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Roses per als anys 2005-2007 es va publicar en el DOGC número 4777, de l'11 de desembre de 2006. Les condicions econòmiques tenen caràcter retroactiu des de l'1 de gener de 2005, amb un pagament únic de regularització dels endarreriments. Com a conseqüència d'això, l'any 2006 es van abonar 126.003 € en concepte d'endarreriments de l'exercici 2005 pel nou pacte o conveni.

De la revisió del pacte de condicions laborals s'observen els punts següents:

a) Assimilació del règim jurídic del personal funcionari al del personal laboral

L'article 1 del pacte assimila el règim jurídic del personal funcionari al del personal laboral. La llei estableix règims jurídics diferents pel personal funcionari i el laboral i un pacte o conveni no té la capacitat d'assimilar el que la llei diferencia.

b) Pagues extraordinàries

L'article 7 del pacte estableix que les pagues extraordinàries són dues a l'any i el seu import és la suma del sou base, l'antiguitat, el complement de destinació i el complement específic.

L'article 19.2 de la Llei 2/2004, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2005, estableix que les pagues extraordinàries dels funcionaris en servei actiu a què resulti aplicable el règim retributiu de la LMRFP tenen un import, cadascuna d'elles, d'una mensualitat de sou i triennis i un 60% del complement de destinació mensual que percebi el funcionari o funcionària.

El pacte o conveni no pot establir condicions que contradiguin la llei.

Cal fer esment que el pacte o conveni vigent a l'Ajuntament ja establiria dues pagues extres senceres, de forma contrària al que estava establert per la normativa vigent.

c) Complement de destinació

L'article 9 del pacte estableix un complement de destinació mínim, que en alguns casos millora els existents, amb caràcter retroactiu a 1 de gener de 2005.

Cal fer esment que el complement de destinació s'ha d'establir basant-se en una valoració de llocs de treball, la qual ha de ser prèviament aprovada pel Ple de la corporació.

El pacte estableix uns complements de destinació mínims que no corresponen a cap valoració de llocs de treball aprovada pel Ple i els aplica amb caràcter retroactiu.

De tot el que s'ha exposat s'observa que el pacte de condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Roses per als anys 2005-2007 estableix acords que contravenen la normativa vigent, que un pacte o conveni no té la capacitat legal de modificar.

El secretari general i l'interventor municipal van emetre un informe, el 5 de maig de 2006 en què posaven de manifest els advertiments exposats en els apartats anteriors, que no va ser atès.

2.1.3.3. Programa de modernització i incentivació del personal

L'article 12 del pacte de condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Roses per als anys 2005-2007, preveu el Programa de modernització i incentivació del personal, respecte al qual cal efectuar les indicacions següents:

El pacte de condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Roses per als anys 2000-2002, vigent fins a l'aprovació del corresponent als exercicis 2005-2007 establia en l'article 7 un increment de les retribucions de l'exercici 2000 del 3,1% i l'article 14 establia que en el cas que l'Índex de preus al consum (IPC) real superi la previsió acordada per l'Estat, la diferència s'aboni a la nòmina del mes següent.

La sentència de la Secció quarta del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC) de 27 de gener de 2006 anul·la els articles 7 i 14 esmentats anteriorment.

El pacte de condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Roses per als anys 2005-2007 estableix en l'article 6 que l'increment de retribucions per a cada any és l'establert per la Llei de pressupostos generals de l'Estat.

L'article 12 del pacte aprova destinar anualment un percentatge de l'import total d'obligacions reconegudes durant l'exercici anterior en concepte de sou base i antiguitat al compliment del programa de modernització. La Comissió d'Interpretació del pacte ha de fixar anualment l'import i els criteris de distribució del fons.

El 7 de març de 2006 la Comissió d'Interpretació del pacte va acordar un increment salarial per cada exercici dels percentatges següents: 3,5% per a l'exercici 2005 i l'IPC de Catalunya més dos punts addicionals per als exercicis 2006 i 2007.

La distribució d'aquest fons és proporcional a les retribucions bàsiques de cada funcionari.

En l'acord de distribució no consta l'establiment de cap objectiu de millora o modernització del servei públic.

Cal fer esment que el secretari general i l'interventor municipal van emetre un informe, el 5 de maig de 2006, en què posaven de manifest que, d'acord amb la Llei de pressupostos generals de l'Estat, les retribucions íntegres del personal al servei del sector públic no podien experimentar una variació superior al 2% respecte a les de l'any anterior, en termes d'homogeneïtat pels dos períodes de comparació.

Tenint en compte els punts exposats, la Sindicatura observa el següent:

Increment salarial mitjançant el Programa de modernització

El Programa de modernització dissenyat per l'Ajuntament de Roses ha estat un instrument per incrementar el sou dels funcionaris en un percentatge superior al que estableix la Llei de pressupostos de l'Estat. Cal fer esment que el programa de modernització no estableix cap millora o modernització del servei públic i que serveix per ocultar l'increment salarial i evitar així la transparència deguda.

2.1.4. Gestió del personal

2.1.4.1. *Plantilla de personal*

L'evolució de la plantilla de personal de l'Ajuntament durant l'exercici 2005, obtinguda comparant les plantilles aprovades per als exercicis 2005 i 2006, es detalla en el quadre següent:

Conceptes	Plantilla 2005		Modificació plantilla 2005		Plantilla 2006	
	Places	Vacants	Places	Vacants	Places	Vacants
Funcionaris habilitació estatal	2	0	0	0	2	0
Funcionaris escala administració general	34	16	1	0	35	16
Funcionaris escala d'administració especial	64	19	4	(1)	68	18
Total funcionaris	100	35	5	(1)	105	34
Personal laboral	112	46	(6)	(7)	106	39
Personal eventual	1	0	0	0	1	0
Total personal	213	81	(1)	(8)	212	73

Font: Elaboració pròpia a partir de les plantilles aprovades per als exercicis 2005 i 2006.

En relació amb el quadre anterior s'ha de fer constar que l'article 16 del RPEL estableix que els llocs de treball que han de ser coberts per personal laboral temporal, de temporada, amb caràcter no habitual o per a tasques específiques de caràcter temporal, amb jornada completa o parcial, no és necessari que s'incorporin a la relació de llocs de treball, però es requereix l'existència de crèdit en el pressupost.

2.1.4.2. *Plantilla pressupostada*

La plantilla aprovada per a l'exercici 2005 el 27 d'octubre de 2004, BOP de Girona número 224, del 22 de novembre de 2004, i modificada el 3 de juny de 2005, corresponent a la totalitat de les places existents es pot desagregar, en funció de les classes de personal, de la manera següent:

Classe de personal	Nombre de places	Places vacants
Funcionari	100	35
Laboral	112	46
Eventual	1	0
Total	213	81

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla aprovada i publicada en el BOP.

En la revisió de la plantilla inclosa en el pressupost de l'exercici 2005 s'ha posat de manifest que la plaça F41C2701, que correspon al lloc de treball de cap de negociat de Secretaria Administrativa, està pressupostada com corresponent al grup C i amb un complement de destinació de nivell 27, quan d'acord amb la redacció actual de l'apartat 1

de l'article 3 del Reial decret 861/1986, del 25 d'abril, que regula el règim de retribucions del personal funcionari al servei de l'Administració local, de caràcter bàsic, s'equiparen els nivells d'aquest complement als que perceben els funcionaris de l'Administració General de l'Estat.

L'apartat 1 de l'article 71 del Reial decret 364/1995, del 10 de març, que aprova el Reglament general per a l'ingrés a l'Administració General de l'Estat, determina per al grup C un ventall d'opcions que va des del nivell 11 al 22, de manera que el nivell 27 només queda a l'abast de funcionaris del grup A.

D'igual forma, cal fer esment que no es disposa de cap nomenament que estableixi un complement de destinació del nivell 27. L'acord d'assignació de la retribució estableix un complement de destinació de nivell 25.

La classificació incorrecta de la plaça prové de l'any 1986 i a l'exercici 2009 es preveu que quedarà amortitzada.

Classificació d'una plaça d'administratiu amb un complement de destinació incompatible

Per tant, s'observa que en l'exercici 2005 es disposa d'una plaça ocupada del grup C i nivell 27, i no hi ha cap acord que li assigni el nivell esmentat. Addicionalment cal destacar que la normativa vigent no permet que una plaça del grup C disposi d'un nivell de destinació superior al 22.

2.1.4.3. Relació de llocs de treball

L'Ajuntament de Roses no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada; utilitza un catàleg de llocs de treball.

La normativa reguladora de la funció pública local, tant l'estatal com la de la Generalitat, determinen l'obligació de redactar i aprovar una relació de llocs de treball amb el contingut mínim que detalla el RPEL. Aquesta obligació està explícitament assumida per la jurisprudència per la sentència del Tribunal Suprem de 18 de juliol de 1990 que anul·la un catàleg de llocs de treball perquè el que s'ha de fer és aprovar una relació de llocs de treball.

En relació amb aquest instrument de gestió del personal la Sindicatura observa el següent:

Obligatorietat d'aprovar una relació de llocs de treball

La normativa i la jurisprudència vigents estableixen l'obligació d'aprovar una relació de llocs de treball, eliminant l'antic catàleg de llocs de treball, per tant, l'Ajuntament ha d'efectuar els tràmits pertinents per a la confecció i aprovació de la relació de llocs de treball de la Corporació.

2.1.4.4. Oferta pública d'ocupació

L'Ajuntament de Roses va aprovar l'oferta pública d'ocupació mitjançant Resolució de l'alcaldia del 16 de juny de 2005. Aquesta resolució es va fer pública mitjançant anunci publicat en el DOGC el 4 de juliol de 2005. Així mateix s'havia modificat la plantilla per acord del plenari en sessió ordinària de 30 de maig de 2005. La modificació també va ser publicada en el DOGC del 4 de juliol de 2005.

A partir de la plantilla modificada, l'oferta pública es configura de la manera següent:

Plantilla	Tipus personal	Grup	Places totals	Places vacants	Oferta places
Amb habilitació estatal	Funcionari	A	2	0	
Escala administració general					
Subescala tècnica	Funcionari	A	5	2	1
Subescala administrativa	Funcionari	C	12	2	2
Subescala auxiliar	Funcionari	D	15	10	10
Subescala subalterna	Funcionari	E	2	2	1
Escala administració especial					
Subescala tècnica i comeses especials					
Tècnics superiors	Funcionari	A	5	3	
Tècnics de grau mitjà	Funcionari	B	9	3	1
Administratius	Funcionari	C	7	4	2
Auxiliars administratius	Funcionari	D	5	2	1
Subalterns i personal oficis	Funcionari	E	1	0	
Policia local					
Inspector	Funcionari	B	1	0	
Sotsinspector/sergent	Funcionari	C	2	1	1
Caporals, agents i auxiliars administratius	Funcionari	D	34	6	4
Total personal funcionari			100	35	23
Tècnics superiors	Laboral	A	2	0	
Tècnics de grau mitjà	Laboral	B	10	2	
Coordinadors, tècnics aux., educadors	Laboral	C	10	3	1
Auxiliars adm. Auxiliars educadors	Laboral	D	51	19	
Subalterns, encarregats, personal oficis	Laboral	E	39	22	8
Total personal laboral			112	46	9

Font: Elaboració pròpia, a partir de l'oferta pública d'ocupació i plantilla publicades.

En relació amb l'oferta pública d'ocupació s'han de fer les observacions següents:

a) Publicació de l'oferta pública d'ocupació fora del termini preceptiu establert normativament

D'acord amb l'apartat 1 de l'article 75 del RPEL, el ple o l'òrgan corporatiu màxim de l'entitat local, dins del primer trimestre de cada any natural, ha d'aprovar l'oferta pública d'ocupació un cop aprovat el pressupost de l'exercici de què es tracti.

Per tant, l'Ajuntament, que va aprovar l'oferta pública d'ocupació el 16 de juny, hauria d'haver aprovat l'esmentada oferta com a màxim, el 31 de març de 2005.

b) Requisits generals que ha de contenir l'oferta pública d'ocupació

L'apartat 4 de l'article 18 de la LMRFP diu que les necessitats de recursos humans amb assignació pressupostària que no puguin ser cobertes amb els efectius de personal existents seran objecte d'oferta pública d'ocupació.

Addicionalment, la sentència d'11 de juny de 2002, referent al recurs contenciós administratiu núm. 751/1991, sobre determinades disposicions del RPEL, en relació amb l'esmentat article 18 diu que l'oferta pública d'ocupació ha de contenir necessàriament totes les places dotades pressupostàriament i que es trobin vacants, i indicar les que hagin de ser objecte de provisió en el corresponent exercici pressupostari i les previsions temporals per a la provisió de les restants.

En relació amb el que disposa la Llei 2/2004, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2005, l'article 20.1 estableix que no és d'aplicació als municipis amb població inferior als 50.000 habitants en què el nombre total de places de nou ingrés sigui com a màxim del 100% de la taxa de reposició d'efectius i que es concentri en els sectors, funcions i categories professionals que es considerin prioritaris o que afectin el funcionament dels serveis públics essencials.

Amb independència del que s'ha exposat, el darrer paràgraf de l'article 20.1 diu que les administracions públiques poden convocar els llocs o places dotats pressupostàriament i inclosos en les relacions de llocs de treball o catàlegs, també en el cas de personal laboral, que es trobin ocupades interinament o temporal amb anterioritat a l'1 de gener de 2004.

Per tant, l'oferta pública d'ocupació de l'Ajuntament hauria d'haver contingut les precisions següents:

- En el total de llocs de treball o places dotades pressupostàriament hauria de fer constar l'existència de 35 places de funcionaris i de 46 de personal laboral, en lloc de les 23 i 9 places de personal funcionari i laboral, respectivament.

- Les places que s'han de cobrir durant l'exercici han de constar per separat d'aquelles que es preveuen cobrir en exercicis posteriors. En relació a l'exercici 2006 i futurs, hauria de constar l'existència de 12 places de funcionari i 37 de personal laboral a incloure en les corresponents ofertes públiques d'ocupació.

2.1.4.5. Selecció i provisió de llocs de treball

Per a la fiscalització dels procediments de selecció i de provisió de llocs de treball de l'Ajuntament de Roses s'han revisat, d'una banda, tretze expedients de processos selectius i de provisió de llocs de treball efectuats en l'exercici 2005 i, per una altra banda, vint expedients de personal que treballa l'exercici 2005 a l'Ajuntament però que va ser seleccionat en exercicis anteriors.

Els expedients revisats de selecció i de provisió de llocs de treball corresponents a l'exercici 2005 no presenten aspectes a destacar.

De la revisió dels expedients de personal seleccionat en exercicis anteriors, cal fer esment de l'observació detallada a continuació:

Situació laboral indefinida no fixa

Dos treballadors laborals de l'Ajuntament, de la mostra seleccionada, han passat a disposar de contracte laboral indefinit sense efectuar els preceptius processos selectius que permeten obtenir una plaça fixa a l'administració.

D'acord amb la normativa vigent i la jurisprudència del Tribunal Suprem, transcorregut el període temporal de tres anys els contractes laborals temporals passen a ser indefinits però no fixos, donat que el caràcter permanent de la plaça s'assoleix amb el preceptiu procés selectiu.

2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

2.2.1. Estat del romanent de tresoreria del Compte general

El Romanent de tresoreria que figura en el Compte general de l'exercici 2005 retut a la Sindicatura és el següent:

Concepte	Import
1.(+) Deutors pendents de cobrar a final de l'exercici	3.164.151,48
De pressupost d'ingressos de l'exercici corrent	2.824.186,28
De pressupost d'ingressos de pressupostos tancats	3.784.475,90
D'operacions comercials	0,00
De recursos d'altres ens públics	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	218.021,88
Menys = saldos de dubtós cobrament	2.470.112,40
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació	1.192.420,18
2.(-) Creditors pendents de pagar a final de l'exercici	4.702.960,13
De pressupost de despeses de l'exercici corrent	3.300.243,51
De pressupost de despeses de pressupostos tancats	7.165,72
Del pressupost d'ingressos	0,00
D'operacions comercials	0,00
De recursos d'altres ens públics	45.568,82
D'altres operacions no pressupostàries	1.353.313,30
Menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació	3.331,22
3.(+) Fons líquids en la tresoreria a final d'exercici	7.999.463,06
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	1.450.832,41
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	5.009.822,00
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (4+5)	6.460.654,41

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament de Roses de l'exercici 2005.

El Compte general de l'exercici 2005 aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 25 de setembre de 2006 disposava d'un saldo de deutors de 3.167.452,49 € i de Fons líquids de tresoreria de 7.996.162,05 €.

La diferència amb el romanent presentat en el quadre anterior i retut a la Sindicatura, correspon a una reclassificació del concepte no pressupostari Bestretes de caixa fixa per 3.301,01 €, destinat al canvi de les Caixes del servei d'atenció al ciutadà. Aquest concepte es va incloure inicialment com a deutor en el compte 562, Altres deutors, i posteriorment a l'aprovació del Compte general, es va canviar al concepte no pressupostari anomenat Canvi caixes SAC, inclòs com a 5701, Tresoreria.

És a dir, l'Estat del romanent aprovat i l'Estat del romanent real retut presenten una diferència de 3.301,01 €.

L'error va ser rectificat per Resolució de l'alcalde de 12 de desembre de 2006, i es va comunicar la rectificació al Ple.

2.2.2. Deutors

La composició del saldo pendent de cobrament dels deutors al tancament de l'exercici 2005 és la següent:

Deutors pendents de cobrar a final de l'exercici	Saldo a 31.12.05
De pressupost d'ingressos exercici corrent	2.824.186,28
De pressupost d'ingressos pressupostos tancats	3.784.475,90
D'altres operacions no pressupostàries	218.021,88
Menys = saldos de dubtós cobrament	2.470.112,40
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació	1.192.420,18
Total deutors a 31 de desembre de 2005	3.164.151,48

Imports en euros.

Font: Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005.

2.2.2.1. Deutors pressupostaris

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

Exercici	Saldo pendent a 31.12.05
Exercicis tancats	3.784.475,90
1991	167.889,07
1992	56.774,04
1993	81.906,90
1994	78.156,77
1995	98.386,34
1996	88.203,20
1997	105.660,50
1998	247.760,86
1999	209.168,00
2000	225.834,84
2001	292.375,97
2002	516.704,20
2003	550.190,64
2004	1.065.464,57
Exercici corrent	2.824.186,28
2005	2.824.186,28
Total deutors pressupostaris a 31 de desembre de 2005	6.608.662,18

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005.

De la revisió dels saldos deutors destaquen els aspectes que es detallen a continuació:

A) Criteri de comptabilització de les subvencions

L'Ajuntament reconeix el dret de les subvencions en el moment de justificar-les. No obstant això, en la mostra de saldos deutors al tancament de l'exercici 2005, fiscalitzada per la Sindicatura, destaquen els dos casos següents:

- En l'exercici 2003 es reconeixen els drets totals d'una subvenció atorgada per la Generalitat a cobrar per anualitats. La subvenció corresponent a l'exercici 2005 per 93.634,09€ va ser, per tant, reconeguda el 2003, malgrat no correspon que fos comptabilitzada fins a la seva justificació, l'exercici 2005. L'import esmentat va ser cobrat el febrer de 2006.
- En l'exercici 2004 l'Ajuntament va reconèixer com a dret pendent de cobrament una subvenció atorgada per la Diputació per 158.356,83€, malgrat no va ser justificada fins al juliol de 2006.

Del que s'ha exposat s'observa el següent:

Liquidació de drets de subvencions amb anterioritat a la seva justificació

L'Ajuntament, en exercicis anteriors, va reconèixer com a drets pendents de cobrar dues subvencions abans de la seva justificació, erròniament.

En el cas que la subvenció de la Generalitat s'hagués comptabilitzat correctament, el saldo deutor a 31 de desembre de 2005 d'exercicis tancats disminuiria en 93.634,09€ i augmentaria el corresponent a l'exercici corrent pel mateix import. En el Romanent de tresoreria això suposa una reclassificació que fa augmentar els deutors de l'exercici corrent i disminuir els deutors d'exercicis tancats en 93.634,09€.

En el cas de la subvenció de la Diputació, no s'hauria d'haver reconegut l'exercici 2004 el dret per 158.356,83€ sinó el 2006. Com a conseqüència d'això, el saldo deutor d'exercicis tancats al tancament de 2005 es troba sobrevalorat en aquest import, i, a més a més, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria és un ajust a la baixa dels deutors d'exercicis tancats per 158.356,83€.

B) Saldos a cobrar de les empreses Eurobrava, SA i Seragsa

Entre els saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats s'inclouen els corresponents a dues empreses que, per la seva importància, es detallen a continuació:

- Eurobrava, SA

L'empresa Eurobrava, SA va realitzar en el municipi de Roses, com a promotor, una urbanització denominada Mas de les Figueres.

L'Ajuntament va aprovar la recepció provisional de la urbanització al gener de 1984, però el Decret d'alcaldia del 27 d'agost de 1998, que instava l'empresa a efectuar la recepció definitiva, va ser recorregut per l'empresa. El TSJC, en sentència de 4 de maig de 2001, va confirmar el Decret esmentat i la recepció definitiva.

Aquesta empresa té un saldo pendent de pagament amb l'Ajuntament de 378.663,21 €, principalment per l'Impost sobre béns immobles (IBI) i per obres realitzades per l'Ajuntament en la urbanització i que ha de pagar el promotor. Com a garantia d'una part del saldo pendent, es disposa una nota d'embarg sobre un immoble per 178.950,45 €, la qual no ha estat executada. La totalitat del saldo ha estat proveïda com a dubtós cobrament.

- Seragsa

Durant les obres d'urbanització efectuades per Eurobrava, SA i fins a la seva recepció pel municipi, l'Ajuntament va concedir que el subministrament de l'aigua a la urbanització el realitzés l'empresa Seragsa.

L'empresa Sorea, SA subministrava l'aigua a tot el municipi, i també subministrava l'aigua a l'empresa Seragsa perquè, a la seva vegada, aquesta subministrés l'aigua als veïns de la urbanització i recaptés l'import del subministrament i els impostos i taxes de l'aigua.

Seragsa pagava el cost de l'aigua subministrada a l'Ajuntament, i aquest, al seu torn, pagava a Sorea, SA.

Seragsa va acumular nombrosos impagaments a l'Ajuntament en concepte del subministrament de l'aigua i a l'Agència Catalana de l'Aigua en concepte del Cànon de l'aigua.

Els impagaments de Seragsa pel subministrament de l'aigua que, en definitiva, es deuen a Sorea, SA, no es troben comptabilitzats a l'Ajuntament, donat que és aquesta última empresa qui manté el saldo pendent de cobrar.

En vista dels impagaments de Seragsa, l'Ajuntament va intervenir judicialment el subministrament d'aigua que efectuava l'empresa, i es va fer càrrec de la liquidació dels rebuts de l'aigua als veïns de la urbanització. Al febrer de 2008 Seragsa ha interposat el recurs contenciós administratiu 54/2008 contra la liquidació practicada arran de la intervenció de l'Ajuntament del servei d'aigua. Demanda un import de 339.685,06 €.

Al tancament de l'exercici 2005, Seragsa presenta un saldo pendent d'abonar a l'Ajuntament de 8.300,74 €, que consta en la comptabilitat municipal com a pendent de cobrament i un deute de 484.101,15 € que no figura comptabilitzat, i que es deu a

Sorea, SA. L'Ajuntament ha pactat amb Sorea, SA el pagament de 100.000 € trimestrals a partir del 2006 per saldar el deute pendent amb aquesta empresa.

Per cobrar el deute pendent de Seragsa l'Ajuntament li va embargar un terreny. Aquesta empresa va vendre el terreny embargat a l'empresa Habit Savir, SL. Aquesta última empresa, per a poder construir, va pactar amb l'Ajuntament el desembre de 2004 que pagaria en un termini no superior a cinc anys 795.760,62 € a l'objecte que l'Ajuntament aixequés l'embarg del terreny.

L'impagament del subministrament de l'aigua, de Seragsa a l'Ajuntament, i a la data de la intervenció del servei, és d'un import total d'1.196.161,16 €. D'aquest import l'Ajuntament ha recaptat a la data de la fiscalització 1.051.749,51 € amb la composició següent:

- 591.996,96 € provinents del conveni amb Habit Savir, SL.
- 339.685,06 € corresponents a l'embargament del saldo actiu de la liquidació del servei de Puig Rom. Seragsa ha interposat recurs contenciós sobre aquest import.
- 120.067,55 € que provenen d'unes retencions sobre la facturació efectuades abans d'haver fet la intervenció del servei.

A la data de fiscalització resta pendent la xifra de 144.411,65 €, que en principi hauria de pagar Habit Savir, SL en el marc del conveni signat en un termini no superior a l'exercici 2009.

De tot el que s'ha exposat la Sindicatura observa el següent:

a) Saldo a cobrar de l'empresa Eurobrava, SA

L'Ajuntament disposa d'un saldo pendent de cobrar amb l'empresa Eurobrava, SA al tancament de 2005 de 378.663,21 €, del qual 199.712,76 € pot considerar-se incobrable per no disposar l'Ajuntament de cap garantia per a fer-ho efectiu. Així mateix, el saldo garantit per un immoble per 178.950,45 € no ha estat executat per l'Ajuntament.

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria d'aquest incobrable correspon a una disminució dels saldos de deutors d'exercicis tancats per 199.712,76 € i la disminució pel mateix import de la provisió de dubtós cobrament en trobar-se totalment proveït.

b) Saldo a cobrar de l'empresa Seragsa i a pagar a l'empresa Sorea, SA

El saldo pendent pagar a Sorea, SA, pels impagaments de Seragsa, no ha estat comptabilitzat a l'Ajuntament, i el deute ha estat assumit mentrestant per la concessionària de l'aigua.

c) Contingència pel recurs contenciós administratiu interposat per Seragsa

Seragsa ha interposat un recurs contenciós administratiu contra l'Ajuntament per la intervenció forçosa del servei d'aigua on reclama la liquidació per 339.685,06 € i una indemnització addicional, que esdevé una contingència per possibles responsabilitats.

2.2.2.2. Deutors no pressupostaris

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

Compte	Concepte	Import
474	Hisenda pública deutora per IVA	18.009,94
568	Deutors per IVA	23.753,46
473	Hisenda pública IVA suportat	176.258,48
Total altres operacions no pressupostàries		218.021,88

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005.

Els saldos deutors no pressupostaris corresponen a la gestió de l'Impost sobre el valor afegit (IVA), per l'activitat diferenciada corresponent, per una banda, al subministrament de l'aigua i, per una altra, a les quotes urbanístiques.

En la revisió dels saldos al tancament de l'exercici s'observa una diferència entre la comptabilitat i la liquidació de 1.159,76 €, la qual va ser regularitzada el primer trimestre de 2006.

No obstant això, cal fer esment que per regularitzar el saldo esmentat es va suportar al primer trimestre de 2006 un IVA que correspon a l'últim trimestre de 2005 i, per tant, no seria pròpiament deduïble.

2.2.2.3. 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.

A) Provisió de deutors de dubtós cobrament

L'Ajuntament disposa d'una provisió de deutors de dubtós cobrament a 31 de desembre de 2005 per un import de 2.470.112,40 €.

El criteri de dotació és l'establert per l'Ajuntament i s'ha aplicat de la forma següent:

- Dotació del 100%: Totalitat del saldo del 2001 i anteriors i saldo de multes i sancions del 2005 al 2002.
- Dotació del 80%: Saldos del 2002 (antiguitat de més de tres anys).
- Dotació del 40%: Saldos del 2003 (antiguitat de més de dos anys). Excepte les bestretes i les subvencions que no es proveeixen i les multes que es doten al 100%.
- Dotació del 15%: Saldos del 2004 (antiguitat de més d'un any). Excepte les bestretes i les subvencions que no es proveeixen i les multes que es doten al 100%.
- Dotació del 5% del saldo corrent.

La Sindicatura considera adequat el criteri seguit en la provisió dels deutors de dubtós cobrament.

B) 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 de 2007, últim exercici tancat a la data de fiscalització i s'han analitzat els saldos pendents de cobrament. A continuació es detalla la situació dels saldos pendents de cobrament al tancament del 2007 provinents de l'exercici 2005 o anteriors:

Exercici	Saldo en executiva 31.12.2007	Saldo en voluntària 31.12.2007	Altres 31.12.2007	Saldo total a 31.12.2007
1991	56.275,88			56.275,88
1992	35.526,28			35.526,28
1993	42.078,49			42.078,49
1994	39.364,58			39.364,58
1995	50.444,11			50.444,11
1996	48.556,67			48.556,67
1997	63.548,07			63.548,07
1998	128.245,16	53.137,27		181.382,43
1999	67.770,57	72.423,76		140.194,33
2000	78.382,73	73.788,68		152.171,41
2001	197.681,24			197.681,24
2002	309.342,60	21.822,83		331.165,43
2003	276.238,78	87.507,82		363.746,60
2004	190.026,61	95.538,38	50.640,46	336.205,45
2005	285.773,08	62.144,61	20.801,58	368.719,27
Total 1991/2005	1.869.254,85	466.363,35	71.442,04	2.407.060,24

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per l'Ajuntament.

L'explicació del quadre anterior es descriu a continuació:

1. Saldos en executiva

Pel que fa al saldo en executiva per un import de 1.869.254,85 €, per a la revisió del procediment s'ha sol·licitat a l'Ajuntament una mostra dels expedients que es troben en executiva. El procediment de reclamació en tots els expedients revisats arriba fins que s'efectua una nota d'embargament al registre de la propietat. L'embargament, però, no s'executa a l'espera que quan es vengui l'immoble es cobri el deute pendent.

2. Saldos en voluntària

El saldo en voluntària, per un import de 466.363,35 €, correspon a imports recorreguts i avalats, excepte un import prescrit de 4.123 € de 1998 per regularitzar i de molts altres petits imports per anul·lar.

S'han sol·licitat els expedients dels saldos en voluntària més antics per veure'n la vigència i corresponen a recursos contra el valor cadastral avalats correctament, però l'Ajuntament desconeix l'estat actual dels recursos donat que van contra el cadastre.

3. Altres

Els saldos de la columna Altres correspon a dues factures per la direcció d'obra de la piscina que gestiona l'empresa pública municipal Proder, SA, compensats el 2008.

Com a conseqüència dels punts anteriors la Sindicatura observa el següent:

a) No execució dels embargaments

L'Ajuntament segueix els passos establerts en el procediment d'executiva fins arribar a la nota d'embargament d'immobles al registre però no executa l'embargament, el que fa que saldos antics estiguin indefinidament pendents sempre que no es vengui l'immoble. Cal fer esment que en casos d'import significatiu, com és un immoble embargat a Eurobrava, SA per 178.950,45 €, tampoc no s'arriba a executar.

b) Regularització de saldos prescrits

Els saldos en voluntària antics requereixen una regularització d'un saldo prescrit de 4.123 € de 1998 i altres menors que cal regularitzar d'acord amb la normativa vigent.

2.2.2.4. Ingressos realitzats pendents d'aplicació

El Romanent de tresoreria recull ingressos pendents d'aplicació definitiva per un import de 1.192.420,18 €, corresponents a les partides no pressupostàries següents:

Compte	Concepte	Import
5542	Ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació	512.090,84
5542	Ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació recaptació	175.117,84
5542	Ingressos policia pendents d'aplicació	3.755,33
5543	Ingressos en comptes restringits pendents d'aplicació	421.763,89
5542	Acomptes subvencions pendents d'aplicar	79.692,28
Total ingressos pendents aplicació definitiva		1.192.420,18

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005.

L'article 42 de les bases d'execució del pressupost estableix el criteri de comptabilització dels ingressos realitzats pendents d'aplicació que correspon a l'aplicació provisional fins que se'n conegui la naturalesa. L'aplicació es farà amb caràcter, com a màxim, mensual.

A) Ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació

El compte Ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació inclou cobraments diversos no aplicats, amb el detall següent:

Data	Tercer	Concepte	Import
		Arrodoniment euro	0,61
14.07.03	Sorea, SA	Servei intervingut Seragsa 2000-2002	201.049,97
17.09.04	Sorea, SA	Servei intervingut Seragsa 2003	46.707,63
28.09.05	Sorea, SA	Servei intervingut Seragsa 2004	23.401,70
05.05.05	Particular	Assegurança carnestoltes	120,00
21.12.05	Recaptació	Compensació rebut Endesa	32.626,67
23.12.05	Generalitat	Subvenció piscina	203.460,40
31.12.05	Banc Sabadell	Aportació Pla pensions desembre	4.723,86
Total			512.090,84

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada per l'Ajuntament.

Del quadre anterior cal fer menció dels punts següents:

- Servei intervingut Seragsa: tal com s'ha detallat en l'apartat 2.2.2.1. B correspon als saldos intervinguts a Seragsa per les deficiències en el subministrament d'aigua i que s'han de pagar a Sorea, SA com a subministrador de l'aigua.
- Compensació rebut Endesa: es compensa el consum elèctric municipal amb la taxa a pagar a l'Ajuntament per l'empresa. Figura extrapressupostàriament per reconèixer el cobrament.

- Subvenció piscina (Generalitat): la construcció de la piscina es va realitzar mitjançant l'empresa municipal PRODER, SL i l'Ajuntament va justificar la subvenció i va pagar a l'empresa en rebre-ho de la Generalitat. Cal fer esment que es va cobrar la subvenció el 2005 i es va pagar a la societat municipal el 2006. A 31 de desembre quedava com a ingrés pendent d'aplicació donat que corresponia a un pagament pendent a la societat que va efectuar l'obra.
- Aportació Pla de pensions: el Pla de pensions de desembre dels empleats es va pagar al banc el 5 de gener de 2006, però perquè comptés per a la desgravació de 2005 es va fer un assentament en formalització com si es pagués dintre del 2005. Cal fer esment que l'Ajuntament va donar l'ordre al banc el 29 de desembre de 2005 però el banc no la va fer efectiva fins al 2006.

B) Ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació recaptació

De la revisió del detall del compte s'observa que aquest es compon de nombroses partides de reduït import i la gran majoria de molta antiguitat, fins i tot de 1990. Addicionalment, en la fiscalització s'han trobat errors en l'aplicació dels saldos donat que alguns dels imports que figuren com a pendents d'aplicació han estat registrats erròniament al compte de fiances.

C) Ingressos de la policia pendents d'aplicació

Relació de cobraments de reduït import efectuats mitjançant targeta de crèdit, la majoria amb una antiguitat entre un i dos mesos.

D) Ingressos en comptes restringits pendents d'aplicació

Saldo coincident amb els saldos bancaris a 31 de desembre de 2005 en els comptes de recaptació i validats mitjançant la confirmació efectuada a les corresponents entitats financeres.

E) Ingressos de subvencions pendents d'aplicació

Correspon a sis acomptes de subvencions de la Generalitat i un de Banesto pendents de justificar. L'aplicació es va efectuar amb la justificació corresponent.

De la fiscalització dels deutors descrita en els apartats anteriors la Sindicatura observa els punts següents:

a) No compliment del temps d'aplicació establert en les bases d'execució

L'article 42 de les bases d'execució estableix un termini màxim d'un mes per a l'aplicació dels diferents conceptes comptabilitzats en aquests comptes. No obstant això, es disposa de nombrosos saldos pendents d'aplicació que superen aquest termini.

b) Retard del banc en l'ingrés del pla de pensions

En el Pla de pensions s'observa que malgrat que l'Ajuntament va donar l'ordre de pagament al banc en el seu termini legal de deducció en el 2005, el banc no la va efectuar fins al 2006. Cal fer esment que al pagar-ho de forma efectiva al 2006 el benefici fiscal no seria aplicable per a la declaració de la renda dels treballadors de l'exercici 2005.

c) Subvenció no aplicada

La subvenció de la piscina tampoc no correspon a un ingrés pendent d'aplicació donat que és una subvenció rebuda de la Generalitat per a fer una piscina i que l'Ajuntament va pagar a una empresa pública el 2006 per a la corresponent construcció, i que com a tal hauria d'incloure's dins del pressupost.

d) Acomptes de subvencions pressupostaris

S'observa que els acomptes de subvencions són un ingrés pressupostari que s'hauria de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos, mentre no es trobin condicionats.

2.2.3. Creditors

La composició del saldo pendent de pagament dels creditors al tancament de l'exercici 2005 és la següent:

Creditors pendents de pagar a final de l'exercici	Saldo a 31.12.2005
De pressupost de despeses exercici corrent	3.300.243,51
De pressupost de despeses pressupostos tancats	7.165,72
De recursos d'altres ens públics	45.568,82
D'altres operacions no pressupostàries	1.353.313,30
Menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació	3.331,22
Total creditors a 31 de desembre de 2005	4.702.960,13

Imports en euros.

Font: Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005.

2.2.3.1. Creditors pressupostaris

En la revisió dels saldos creditors pendents de pagament a 31 de desembre de 2005 destaquen els apartats que es detallen a continuació:

A) Factures rebudes el gener del 2006

L'Ajuntament comptabilitza com obligacions reconegudes de l'exercici 2005 les factures entrades a l'Ajuntament fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a despeses de 2005. Aquest principi no és conforme amb les normes de la comptabilitat pressupostària aplicables a les corporacions locals.

En la mostra seleccionada, corresponent al 39% del saldo de creditors de despeses de l'exercici corrent al tancament de 2005, hi figuren dues factures amb registre d'entrada el gener de 2006, i reconegudes dins d'aquest mateix mes, per un import total de 25.241,56 €.

Sobrevaloració del saldo de creditors al tancament de l'exercici

Com a conseqüència del que s'acaba d'exposar el saldo de creditors del Romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en 25.241,56 €.

B) Contracte de neteja de les escoles

La prestació del servei de neteja de les escoles s'ha realitzat sense disposar de contracte. L'Ajuntament ha prorrogat anualment el servei, de forma tàcita.

Per tant, la Sindicatura observa el següent:

Prestació del servei de neteja de les escoles sense contracte

La neteja de les escoles es realitza sense la deguda cobertura legal. Cal fer esment que en anys successius es continua prestant el servei sense contracte, malgrat requerir un concurs públic de licitació per adjudicar legalment la prestació del servei, i haver de respectar els principis de publicitat i concurrència, donat que la despesa de neteja supera els 90.000 € anuals.

C) Increment salarial Rosesnet¹

El novembre del 2000 l'Ajuntament va efectuar un concurs per a la selecció i incorporació d'un soci privat per formar part de la societat de capital mixt Gestió Mediambiental de Roses, SL per a la recollida i tractament de residus.

El Ple de 29 de desembre de 2000 va adjudicar la selecció del soci privat a l'empresa Tractaments Alt Empordà, SL, i va aprovar les condicions econòmiques de la prestació del servei.

En cada exercici el Ple ha aprovat les revisions de preus amb actualitzacions de l'IPC i per a nous serveis.

El 28 de maig de 2003 l'empresa Rosesnet va sol·licitar restablir l'equilibri econòmic trencat per la signatura del nou conveni de personal. El conveni estableix condicions laborals com les següents:

- Reducció d'hores fins a 35 h/setmana al 2007
- Increment salarial de l'IPC més 3 punts
- Dues pagues extres més una paga de beneficis

L'informe de l'interventor del 17 de juliol de 2003 preveu que l'impacte per a l'Ajuntament del nou conveni serà d'un import aproximat de 343.798,50 € al 2005, i d'un import acumulat aproximat de 532.329,58 € per a tota la durada del conveni fins el 2007.

1. D'acord amb l'al·legació 19 s'anul·len els següents paràgrafs, que figuraven a continuació, del text inicial del present informe:

De la revisió dels creditors pressupostaris la Sindicatura observa els punts següents:

a) Sobrecost d'exercicis anteriors reconegut l'exercici 2005

L'Ajuntament va assumir el 2005 i anys posteriors un sobrecost pel nou conveni, que ja coneixia el 2003. Donat que anualment es revisa el cost econòmic a pagar a l'empresa mixta Rosesnet no pot considerar-se adequat que el 2005 es paguin costos de personal de 2003 per 145.816,37 € i l'increment del conveni corresponent al 2004 per 135.534,41 €.

b) Condicions laborals que suposen un sobrecost respecte a la prestació directa

L'Ajuntament va assumir unes condicions laborals, que va finançar en la seva totalitat, i que no serien assumibles en el sector públic si el servei fos prestat de forma directa per serveis municipals. Com a conseqüència el municipi va assumir un sobrecost en la prestació del servei que l'exercici 2005 la Junta de Govern local va considerar de 406.335,30 €.

El Ple del 21 de març de 2005 va aprovar la revisió de preus per l'increment de l'IPC i per l'augment de costos que suposa el nou conveni col·lectiu 2003-2007 del personal de la societat.

D'igual forma, el 3 d'abril de 2006 la Junta de Govern Local va aprovar que el desequilibri de despeses de personal existent l'exercici 2005 era de 406.335,30 €.

D) Creditors d'exercicis tancats

El saldo de creditors de pressupostos tancats per import de 7.165,72 € correspon a quatre factures antigues que a data de fiscalització, al setembre de 2008, resten prescrites i pendents de ser regularitzades, d'acord amb la normativa vigent.

Disminució dels creditors d'exercicis tancats

L'efecte sobre el Romanent de tresoreria de regularitzar les factures antigues seria la disminució del saldo de creditors d'exercicis tancats per un import de 7.165,72 € i el consegüent increment del romanent en el mateix import.

2.2.3.2. Recursos d'altres ens públics

El compte de recursos d'altres ens públics correspon al recàrrec provincial sobre l'Impost d'activitats econòmiques (IAE) que s'ha d'abonar a la Diputació de Girona.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar el 3 d'abril de 2006 la liquidació del recàrrec provincial sobre l'IAE per 45.568,82 €, l'abonament a la Diputació de Girona i la sol·licitud a la Diputació de compensar l'import amb els ajuts i subvencions que s'han d'abonar a l'Ajuntament un cop justificades les subvencions.

En la fiscalització s'observa que la composició de l'import correspon a partides de 1992 a 2005, cobrades el 2005, les quals han estat traspassades a la Diputació el 2006.

2.2.3.3. Creditors no pressupostaris

La composició del saldo de creditors no pressupostaris al tancament de l'exercici 2005 és la següent:

Concepte	Import
IRPF	132.027,71
IRPF lloguers	2.680,74
Quota treballador Seguretat Social	23.230,88
Creditors per IVA	22.275,54
Retencions judicials	13,83
Fiances i dipòsits	493.364,34
Quotes conservació Mas Fumats	2.533,46
Subministrament aigua edificis oficials	944,64
Cànon ocupació platges	16.987,33
Aportacions Junta compensació UA6 per obres	14.400,52
Ingressos embargaments Seragsa	591.866,05
HP IVA repercutit	52.988,26
Total creditors no pressupostaris	1.353.313,30

Imports en euros.

Font: Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005.

De la revisió dels diferents conceptes de creditors no pressupostaris al tancament de l'exercici 2005 destaquen els punts següents:

A) Administracions públiques

Els saldos al tancament de l'exercici coincideixen amb les declaracions oficials efectuades de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), Seguretat Social i IVA.

B) Fiances

L'Ajuntament disposa de la relació de fiances pendents de devolució a 31 de desembre de 2005, des de 1990 fins a 2005.

En la fiscalització efectuada la Sindicatura observa els punts següents:

a) Desconeixement de la composició del saldo de fiances anteriors a 1990

L'Ajuntament desconeix la composició del saldo anterior a 1990 per un import de 142.118,59€. Resta pendent de fer l'estudi de composició del saldo de les fiances per efectuar les corresponents devolucions o regularitzacions.

b) Fiances no retornades que ja no són vigents

Gran part de les fiances, en especial les mes antigues, no s'han retornat, malgrat ja no són vigents, perquè no han estat reclamades. L'Ajuntament no ha actuat d'ofici per al retorn corresponent de les fiances que no siguin vigents o bé, en el cas de la impossibilitat del seu retorn, per a la seva regularització.

c) Aplicació errònia d'algunes fiances

En la mostra efectuada s'observa que s'han aplicat erròniament al compte de creditors no pressupostaris, devolucions i ingressos de la partida de comptes operatius de recaptació pendents d'aplicació. Els errors d'aplicació esmentats resten pendents de regularitzar.

C) Ingressos d'embargaments de Seragsa

Tal com s'ha detallat en l'apartat 2.2.2.1.B del present informe, Sorea, SA va demanar a l'Ajuntament la recaptació en executiva dels saldos pendents de cobrament de Seragsa. Durant el 2005 es van recaptar en executiva 591.866,05 € per aquest concepte però no es va pagar res a Sorea, SA fins al 2006.

D) Altres creditors no pressupostaris

De la revisió de la resta de creditors no pressupostaris s'observa el següent:

a) Regularització de saldos

L'import de les quotes conservació Mas Fumats, per 2.533,46 €, s'hauria de regularitzar i passar al pressupost com a ingressos imprevistos, donat que correspon als exercicis 2002 i 2004 i, a més a més, l'entitat Mas Fumats ja no existeix.

D'igual forma, l'import que figura en concepte de cànon d'ocupació de platges, per un import de 16.987,33 € correspon a diferències en els pagaments a l'Administració de l'Estat de 1993 a 2004. Com a conseqüència d'això, s'ha de regularitzar el saldo pendent passant l'import a la partida pressupostària d'ingressos imprevistos, tal com s'ha fet el 2006.

L'efecte en el Romanent de tresoreria dels dos ajustos anteriors disminueix els creditors no pressupostaris en 19.520,79 €, i augmenta el romanent en el mateix import.

b) Ingrés i despesa a incloure en el pressupost

Les aportacions de la Junta de Compensació UA6 per obres, corresponen a un saldo que resta pendent des de 2001 d'obres que l'Ajuntament ha de realitzar en l'actuació urbanística. S'observa que l'Ajuntament ha de passar aquest import com a ingrés afectat al pressupost donat que les obres seran una despesa pressupostària. L'Ajuntament ha regularitzat aquest partida l'exercici 2008.

L'efecte en el Romanent d'aquest ajust representa una disminució dels creditors no pressupostaris en 14.400,52 €, i augmenta el romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat en el mateix import.

2.2.4. Fons líquids de tresoreria

El saldo de tresoreria al tancament de l'exercici 2005, detallat per entitats financeres, es presenta en el quadre següent:

Entitat financera	Saldo a 31.12.2005
La Caixa	1.417.604,43
Caixa d'Estalvis Laietana	172.268,37
Deutsche Bank	69.835,01
BBVA	66.927,90
BCL	991.933,01
Caja Madrid	6.141,54
Banco Popular	97.394,31
Caixa Catalunya	667.956,81
Banc Sabadell	19.065,65
Caixa de Girona	3.856.731,01
Banesto	626.011,22
Caixa Penedès	3.029,60
Tresoreria (caixa)	4.564,20
Total fons líquids de tresoreria	7.999.463,06

Imports en euros.

Font: Fons líquids de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005.

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 desprèn el següent:

A) Saldo de tresoreria en caixa, que figura en l'arqueig

La relació dels fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2005, signat per l'alcalde, l'interventor i la tresorera, disposa d'un saldo en caixa de 1.263,19€ i un saldo total de 7.996.162,05€. La diferència de 3.301,01€ correspon a una reclassificació que ja ha estat explicada en l'apartat 2.2.1.

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

L'arqueig de caixa en metàl·lic al tancament de l'exercici per un import de 1.263,19€ no es troba signat per la tresorera ni l'interventor, ni per ningú que certifiqui que els saldos han estat validats i que, per tant, són correctes.

A petició de la Sindicatura, durant la fiscalització s'ha facilitat un arqueig signat que certifica la correcció dels saldos.

C) Comptabilització dels préstecs instrumentats mitjançant pòlissa de crèdit

L'Ajuntament, en el moment que se li concedeix una pòlissa de crèdit, comptabilitza la totalitat de l'import com a cobrat, malgrat que no es disposi de la totalitat de la pòlissa. Com a conseqüència d'això, en la tresoreria es disposa d'un saldo més elevat del que correspondria per la part del saldo de les pòlisses de crèdit no disposades.

A 31 de desembre de 2005 es disposa de dos comptes formalitzats mitjançant dues pòlisses de crèdit que van ser concedides en exercicis anteriors i en les quals es va reconèixer el seu ingrés per la totalitat del límit concedit, i que, per tant, disposen com a saldo l'import disponible. Aquestes dues pòlisses de crèdit es detallen en el quadre següent:

Entitat	Compte	Límit	Disposat	Disponible
Caixa de Girona	13.3	637.584,00	(5.437,32)	632.146,68
Caixa de Girona	15.5	1.173.106,51	(35.866,37)	1.137.240,14
Total ajust tresoreria				1.769.386,82

Imports en euros

Font: Dades a 31 de desembre de 2005 facilitades per l'Ajuntament.

S'observa que per reflectir correctament el saldo de la tresoreria aquest s'hauria de disminuir en 1.769.386,82 € i en el balanç s'hauria de disminuir pel mateix import el deute amb entitats financeres pels préstecs i crèdits rebuts.

2.2.5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

En la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria s'ha revisat una mostra de sis projectes, que representa el 71% de la desviació de finançament acumulada positiva de l'Estat de romanents de crèdit amb finançament afectat a 31 de desembre de 2005.

La suma dels imports globals dels diferents projectes de l'Estat de romanents de crèdit amb finançament afectat al tancament del 2005 és el següent:

Concepte	Import
Import projectes amb finançament afectat	9.854.849,45
Drets reconeguts de l'exercici	2.558.147,01
Obligacions reconegudes de l'exercici	3.214.830,43
Drets reconeguts acumulats	6.155.543,26
Obligacions reconegudes acumulades	4.998.296,95
Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.354.439,70
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.574.051,70
Desviacions de finançament positives acumulades	1.450.832,41
Desviacions de finançament negatives acumulades	91.918,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades a 31 de desembre de 2005 facilitades per l'Ajuntament.

L'Ajuntament detalla en l'Estat de romanents 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, aplicant d'aquesta forma un coeficient de finançament del 100% en cada font de finançament.

En un dels projectes revisats en la mostra fiscalitzada, el corresponent al projecte Restauració de la Ciutadella Fase 2, finançat per la Diputació de Girona, hi ha la incidència següent:

- El reconeixement del dret de la subvenció de la Diputació el 2004, no és correcte, atès que es justifica a la Diputació el juliol de 2006 i el pacte tercer del Conveni estableix la justificació com a requisit necessari per a reconèixer el dret (vegeu l'apartat 2.2.2.1.A del present informe).

Del que s'acaba d'exposar anteriorment s'observa el següents:

a) Coeficient de finançament del 100% per a cada font de finançament

L'Ajuntament presenta l'Estat de romanents de crèdit amb finançament afectat per cada font de finançament: d'aquesta forma aplica un coeficient de finançament del 100% en cada font de finançament. D'acord amb la Regla 379 Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990 (ICAL) vigent al 2005 s'ha de calcular el coeficient de finançament que correspongui amb els diferents ingressos que afectin una despesa.

b) Subvenció reconeguda com a dret al 2004 i justificada el 2006

Una subvenció de la Diputació de 158.356,83 €, va ser reconeguda com dret al 2004 però no es va justificar fins al 2006; per tant, el dret no es podia reconèixer fins al 2006 (vegeu l'apartat 2.2.2.1.A del present informe). Com a conseqüència els drets reconeguts i les desviacions de finançament positives es troben sobrevalorades en 158.356,83 €.

2.2.6. Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, 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 2.2, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria	Ajuntament	Sindicatura	Diferència
1.(+) Deutors pendents de cobrar a final de l'exercici	3.164.151,48	2.824.611,74	(339.539,74)
De pressupost d'ingressos exercici corrent	2.824.186,28	2.781.647,52	(42.538,76)
De pressupost d'ingressos pressupostos tancats	3.784.475,90	2.736.029,57	(1.048.446,33)
D'operacions comercials	0,00	0,00	0,00
De recursos d'altres ens públics	0,00	0,00	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	218.021,88	218.021,88	0,00
Menys = saldos de dubtós cobrament	2.470.112,40	1.718.667,05	(751.445,35)
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació	1.192.420,18	1.192.420,18	*
2.(-) Creditors pendents de pagar a final de l'exercici	4.702.960,13	4.636.631,02	(66.329,11)
De pressupost de despeses exercici corrent	3.300.243,51	3.275.001,95	(25.241,56)
De pressupost de despeses pressupostos tancats	7.165,72	0,00	(7.165,72)
Del pressupost d'ingressos	0,00	0,00	0,00
D'operacions comercials	0,00	0,00	0,00
De recursos d'altres ens públics	45.568,82	45.568,82	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	1.353.313,30	1.319.391,47	(33.921,83)
Menys = pagaments realitzat pendents d'aplicació	3.331,22	3.331,22	0,00
3.(+) Fons líquids en la tresoreria a final d'exercici	7.999.463,06	6.230.076,24	(1.769.386,82)
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançam. afectat	1.450.832,41	1.306.876,10	(143.956,31)
5. Romanent de tresoreria per despeses generals (1-2+3-4)	5.009.822,00	3.111.180,86	(1.898.641,14)
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (4+5)	6.460.654,41	4.418.056,96	(2.042.597,45)

Imports en euros.

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

* Saldos que l'Ajuntament ha de depurar.

Es dóna, per tant, una diferència negativa de 1.898.641,14 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 5.009.822,00 €, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.111.180,86 €.

No obstant això, per a una valoració correcta s'ha de tenir en compte que l'Ajuntament ha de fer una acurada depuració dels ingressos realitzats pendents d'aplicació i dels creditors no pressupostaris, el que podria afectar el romanent.

La descripció dels ajustos anteriors proposats per la Sindicatura es detalla a continuació:

2.2.6.1. Deutors

Els ajustos corresponents als saldos de deutors es detallen a continuació.

A) Revisió saldos

De la revisió de la mostra dels saldos deutors es desprenen els següents ajustos i reclasificacions:

Exercici	Concepte	Tercer	Concepte	Import	Ref. informe	Observacions
2003	75501	Eurobrava	IBI; execucions subsidiàries i altres	199.712,76	2.2.2.1.B	Eurobrava S.A.: Saldo no garantit incobrable. Ajust per incobrable.
		Generalitat	Transf. capital	93.634,09	2.2.2.1.A	Anualitat 2005 reconeguda com a dret el 2003 i justificada el 2005. Reclassificació de drets de tancats a corrents.
2004	76100	Diputació	Obres Ciutadella	158.356,83	2.2.2.1.A	Dret del 2006 en ser justificat el 25.7.2006. Ajust en ser un dret a liquidar el 2006.
1998			IIVTNU	4.123,00	2.2.2.3.B	Saldo prescrit que s'ha de regularitzar.
Total				455.826,68		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ajust que s'ha de realitzar correspon a una reducció de 455.826,68€ de deutors d'exercicis tancats i a un increment de 93.634,09€ de deutors de l'exercici corrent (per la reclassificació d'un dret de 2005 liquidat el 2003).

El saldo corresponent a Eurobrava i Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) del quadre anterior, estava totalment proveït com a dubtós cobrament, i per tant l'ajust anterior es compensa amb una reducció de la provisió per dubtós cobrament de 203.835,76€.

B) Baixes de saldos en els exercicis 2006 i 2007

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament en els exercicis 2006 i 2007 s'han depurat i donat de baixa saldos deutors per un import de 728.792,50€. Per tant, a 31 de desembre de 2005 es pot considerar que presentaven problemes en la seva cobrabilitat i que s'apliquen contra la provisió per dubtós cobrament.

El detall de les baixes de saldos a 31 de desembre de 2005 són els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2009

Exercici	Saldo 31.12.2005	2006 Baixa	2007 Baixa	Total Baixa
Tancats				
1991	167.889,07	100.060,05	3.446,64	103.506,69
1992	56.774,04	15.374,78	1.981,59	17.356,37
1993	81.906,90	31.508,16	3.291,45	34.799,61
1994	78.156,77	29.193,03	2.602,28	31.795,31
1995	98.386,34	37.287,80	4.439,62	41.727,42
1996	87.902,69	26.229,18	4.252,78	30.481,96
1997	105.194,57	26.129,17	5.480,99	31.610,16
1998	247.760,86	39.110,62	6.008,54	45.119,16
1999	209.141,56	32.343,52	5.444,52	37.788,04
2000	225.834,84	32.389,28	7.219,92	39.609,20
2001	292.375,97	30.898,53	13.486,93	44.385,46
2002	514.976,60	63.107,97	23.499,94	86.607,91
2003	455.925,65	13.479,55	11.162,00	24.641,55
2004	562.032,72	18.736,78	4.454,03	23.190,81
Total (cap. 1 a 3)	3.184.258,58	495.848,42	96.771,23	592.619,65
Corrent				
2005	2.285.847,59	126.357,06	9.815,79	136.172,85
Total 1991/2005	5.470.106,17	622.205,48	106.587,02	728.792,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referents als exercicis 2006 i 2007.

Els imports anteriors han estat proveïts per dubtós cobraments en els percentatges i imports detallats en el quadre següent:

Exercici	Saldo 31.12.2005	Total Baixa 2006/2007	Percentatge dotació	Provisió
Tancats				
1991	167.889,07	103.506,69	100	103.506,69
1992	56.774,04	17.356,37	100	17.356,37
1993	81.906,90	34.799,61	100	34.799,61
1994	78.156,77	31.795,31	100	31.795,31
1995	98.386,34	41.727,42	100	41.727,42
1996	87.902,69	30.481,96	100	30.481,96
1997	105.194,57	31.610,16	100	31.610,16
1998	247.760,86	45.119,16	100	45.119,16
1999	209.141,56	37.788,04	100	37.788,04
2000	225.834,84	39.609,20	100	39.609,20
2001	292.375,97	44.385,46	100	44.385,46
2002	514.976,60	86.607,91	80	69.286,33
2003	455.925,65	24.641,55	40	9.856,62
2004	562.032,72	23.190,81	15	3.478,62
Total (cap 1 a 3)	3.184.258,58	592.619,65		540.800,95
Corrent				
2005	2.285.847,59	136.172,85	5	6.808,64
Total 1991/2005	5.470.106,17	728.792,50		547.609,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament.

L'efecte en el romanent de tresoreria seria disminuir els deutors per l'exercici corrent en 136.172,85 €, els d'exercicis tancats en 592.619,65 €, i la provisió per a dubtós cobrament en 547.609,59 €.

C) Resum ajustos saldos deutors

El resum dels ajustos proposats és el següent:

Concepte	Deutors exercici corrent	Deutors exercicis tancats
1. Revisió saldos	93.634,09	(455.826,68)
2. Baixes saldos 2006/2007	(136.172,85)	(592.619,65)
Total ajustos deutors	(42.538,76)	(1.048.446,33)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament referent als exercicis 2006 i 2007.

L'import de l'ajust de deutors es redueix del saldo de deutors i per la dotació de la provisió de saldos de dubtós cobrament en 751.445,35 € (547.609,59 € per les baixes de 2006 i 2007, i 203.835,76 € per Eurobrava i IIVTNU).

2.2.6.2. Creditors

Els ajustos corresponents als saldos de creditors es detallen a continuació:

A) Creditors de l'exercici corrent

L'Ajuntament ha reconegut com a creditors a 31 de desembre de 2005 factures entrades el gener de 2006 que corresponien al 2005. En el saldo de creditors s'ajusten els imports entrats el 2006 (vegeu l'apartat 2.2.3.1.A del present informe).

Creditor	Concepte	Import
Geo3	Treballs topogràfics	11.707,96
Land Planificació	Direcció obres Les Garrigues	13.533,60
Total ajust creditors corrents (factures entrades al registre el gener de 2006)		25.241,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament.

B) Creditors d'exercicis tancats

Els saldos de creditors d'exercicis tancats es regularitzen en la seva totalitat per un import de 7.165,72 € (vegeu l'apartat 2.2.3.1.D del present informe).

C) Creditors d'altres operacions no pressupostàries

L'import de les quotes de conservació de Mas Fumats, per 2.533,46 €, i l'import que figura en concepte de cànon d'ocupació de platges, per 16.987,33 €, s'hauria de regularitzar i passar-se al pressupost com a ingressos imprevistos. L'efecte en el Romanent de tresoreria dels dos ajustos anteriors disminueix els creditors no pressupostaris en 19.520,79 € i augmenta el romanent en el mateix import (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.3.3.D del present informe).

D'igual forma, l'Ajuntament ha de passar les aportacions de la Junta de Compensació UA6 per obres, com a ingrés afectat al pressupost, donat que les obres són una despesa pressupostària. L'efecte en el Romanent d'aquest ajust representa una disminució dels creditors no pressupostaris en 14.400,52 €, i un augment del romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat en el mateix import (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.3.3.D del present informe).

La suma dels ajustos anteriors representa una disminució total dels creditors d'operacions no pressupostàries de 33.921,83 €.

2.2.6.3. Tresoreria

L'Ajuntament ha considerat com a tresoreria l'import disponible dels crèdits, del qual es proposa l'ajust. Per tant la tresoreria s'hauria de disminuir en 1.769.386,82 € (vegeu l'apartat 2.2.4.C del present informe).

L'ajust de disminució de la tresoreria, com a contrapartida, disminueix en el balanç el deute amb entitats financeres pels préstecs i crèdits concedits pel mateix import.

2.2.6.4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

El romanent de tresoreria afectat per una banda es disminueix en 158.356,83 €, per una subvenció que finança projectes afectats i que va ser reconeguda com dret al 2004 però no es va justificar fins al 2006, i per tant el dret no es podia liquidar fins al 2006 (vegeu l'apartat 2.2.2.1.A del present informe). Per una altra banda augmenta per un ingrés afectat en 14.400,52 € com a conseqüència d'una disminució dels creditors no pressupostaris en el mateix import (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.3.3.D).

3. CONCLUSIONS

Un cop examinades, d'acord amb els objectius previstos, les àrees corresponents a personal i al Romanent de tresoreria en l'exercici 2005, s'exposen les observacions i recomanacions que es detallen en els apartats següents.

Quant a la revisió de l'àrea de personal es pot concloure que s'observa, en general, una raonable gestió però destaca l'incompliment de la normativa vigent, especialment pel que fa a l'establiment d'algunes de les retribucions del personal i dels increments salarials entre exercicis.

Pel que fa al Romanent de tresoreria es pot concloure que s'ha elaborat adequadament excepte per la manca de registre d'alguna operació singular (vegeu l'observació 12 del present informe) i la incorrecta comptabilització de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades en pòlisses de crèdit en l'epígraf dels fons líquids.

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 les dues àrees esmentades en l'exercici 2005, amb la documentació facilitada. Per tant, l'informe té un abast que al ser restringit, no pot utilitzar-se 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 a l'aprovació del Compte general

1) Aprovació de la liquidació del pressupost fora de termini

L'Ajuntament va aprovar la liquidació del pressupost el 16 de març de 2006. No obstant això, hauria d'haver estat aprovada abans de l'1 de març d'acord amb l'article 191.3 del TRLRHL i l'article 89.2 del Reglament pressupostari local, 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 (vegeu l'apartat 1.2.3 del present informe).

Referent al personal

2) Elaboració del pressupost per sobre dels imports legalment establerts

Les consignacions de les partides de retribucions del personal contingudes en el pressupost inicialment aprovat s'han realitzat per sobre dels imports legalment establerts, tant per la previsió d'increment salarial del 3% –que hauria d'haver estat a l'entorn del 2,71%– com pels increments salarials addicionals dels diferents col·lectius per la possible signatura del nou pacte o conveni, i per la previsió del pagament de les pagues extraordinàries pel seu import íntegre (vegeu les observacions *a*, *b* i *c* de l'apartat 2.1.2.2 del present informe).

3) Partida de productivitat per sobre dels màxims establerts

En les previsions pressupostàries inicials, l'Ajuntament ha destinat a la partida de productivitat 36.419,50€ per sobre dels màxims possibles establerts per l'article 175.1 del RPEL (vegeu l'apartat 2.1.2.1 del present informe).

4) Complementos abonats com a productivitat que correspondrien a complements específics

Els diferents complements abonats en la nòmina del personal en l'exercici 2005 sota l'epígraf de productivitat no estan d'acord amb la normativa vigent, atès que haurien de correspondre a complements específics de cada lloc de treball, els quals, per poder ser reconeguts, requereixen una valoració del lloc de treball i la corresponent aprovació pel Ple dins de la relació de llocs de treball de la corporació (vegeu l'apartat 2.1.3.1 del present informe).

5) Condicions laborals pactades que contravenen la normativa vigent

El pacte de condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Roses per als anys 2005-2007 estableix condicions que contravenen la normativa vigent per al personal al servei de les administracions públiques, com són l'assimilació del règim jurídic del personal funcionari al del personal laboral; el pagament de dues pagues extres pel seu import sencer; l'establiment de nous conceptes retributius no inclosos en la normativa vigent; o la modificació de complements de destinació i específics sense la preceptiva modificació prèvia de la relació de llocs de treball (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.1.3.2 i les observacions *a*, *b* i *c* de l'apartat 2.1.3.2 del present informe).

6) Programa de modernització que encobreix l'increment salarial del personal

El Programa de modernització dissenyat per l'Ajuntament de Roses ha estat un instrument per incrementar el sou dels funcionaris en un percentatge superior al que estableix la Llei

de pressupostos de l'Estat. Cal fer esment que el programa de modernització no estableix cap millora o modernització del servei públic i que només serveix per ocultar l'increment salarial i evitar així la transparència deguda (vegeu l'observació de l'apartat 2.1.3.3 del present informe).

7) Relació de llocs de treball pendent d'aprovació

L'Ajuntament de Roses no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada; utilitza un catàleg de llocs de treball. La normativa i la jurisprudència vigents estableixen l'obligació d'aprovar una relació de llocs de treball, i eliminar l'antic catàleg de llocs de treball. Per tant, l'Ajuntament ha d'efectuar els tràmits pertinents per a la confecció i aprovació de la relació de llocs de treball de la corporació (vegeu l'observació de l'apartat 2.1.4.3 del present informe).

8) Oferta pública d'ocupació aprovada fora de termini i sense contenir totes les places

L'Ajuntament de Roses va acordar aprovar l'oferta pública d'ocupació mitjançant resolució de l'alcaldia de 16 de juny de 2005. No obstant això, d'acord amb l'article 75.1 del RPEL hauria d'haver-se aprovat com a màxim el 31 de març de 2005. En la seva revisió s'observa que no inclou la totalitat de les places que s'han de cobrir, atès que no inclou la previsió dels exercicis posteriors a l'exercici 2005 (vegeu les observacions *a* i *b* de l'apartat 2.1.4.4 del present informe).

9) Contracte laboral indefinit sense efectuar processos selectius

En la revisió dels processos de selecció s'ha observat que dos treballadors de l'Ajuntament han passat a gaudir de contracte laboral indefinit sense efectuar els preceptius processos selectius que permeten disposar d'una plaça fixa a l'Administració (vegeu l'observació de l'apartat 2.1.4.5 del present informe).

Referent a l'Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

10) Romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 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 2.2.6 del present informe).

Estat del romanent de tresoreria	Ajuntament	Sindicatura	Diferència
1.(+) Deutors pendents de cobrar a final de l'exercici	3.164.151,48	2.824.611,74	(339.539,74)
De pressupost d'ingressos exercici corrent	2.824.186,28	2.781.647,52	(42.538,76)
De pressupost d'ingressos pressupostos tancats	3.784.475,90	2.736.029,57	(1.048.446,33)
D'operacions comercials	0,00	0,00	0,00
De recursos d'altres ens públics	0,00	0,00	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	218.021,88	218.021,88	0,00
Menys = saldos de dubtós cobrament	2.470.112,40	1.718.667,05	(751.445,35)
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació	1.192.420,18	1.192.420,18	*
2.(–) Creditors pendents de pagar a final de l'exercici	4.702.960,13	4.636.631,02	(66.329,11)
De pressupost de despeses exercici corrent	3.300.243,51	3.275.001,95	(25.241,56)
De pressupost de despeses pressupostos tancats	7.165,72	0,00	(7.165,72)
Del pressupost d'ingressos	0,00	0,00	0,00
D'operacions comercials	0,00	0,00	0,00
De recursos d'altres ens públics	45.568,82	45.568,82	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	1.353.313,30	1.319.391,47	(33.921,83)
Menys = pagaments realitzat pendents d'aplicació	3.331,22	3.331,22	0,00
3.(+) Fons líquids en la tresoreria a final d'exercici	7.999.463,06	6.230.076,24	(1.769.386,82)
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançam. afectat	1.450.832,41	1.306.876,10	(143.956,31)
5. Romanent de tresoreria per despeses generals (1–2+3–4)	5.009.822,00	3.111.180,86	(1.898.641,14)
6. Romanent de tresoreria total (1–2+3) = (4+5)	6.460.654,41	4.418.056,96	(2.042.597,45)

Imports en euros.

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

* Saldos que l'Ajuntament ha de depurar.

Es dona, per tant, una diferència negativa d'1.898.641,14 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 5.009.822,00 €, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.111.180,86 €.

Referent a altres aspectes que es desprenen de la fiscalització del Romanent de tresoreria

11) Diferència en el Romanent de tresoreria aprovat

L'Estat del romanent aprovat pel Ple i el retut a la Sindicatura presenten una diferència de 3.301,01 € per una reclassificació de bestretes de caixa fixa de deutors extrapressupostaris a tresoreria. El canvi va ser aprovat per Resolució de l'alcalde del 12 de desembre de 2006, en la qual es donava compte al Ple de la rectificació (vegeu l'observació de l'apartat 2.2.1 del present informe).

12) Intervenció de la concessió d'aigua d'una urbanització del municipi

L'empresa Seragsa va subministrar l'aigua a una urbanització del municipi denominada Mas de les Figueres; recaptava els rebuts als usuaris i pagava el cost de l'aigua a l'Ajuntament, i aquest, al seu torn, pagava a Sorea, SA l'aigua subministrada. L'empresa Seragsa va deixar de pagar a l'Ajuntament, i aquest a Sorea, SA. Donats els impagaments de Seragsa l'Ajuntament va intervenir la concessió i es va fer càrrec del servei directament.

El saldo pendent de pagar a Sorea, SA pels impagaments de Seragsa no ha estat comptabilitzat per l'Ajuntament, i el deute ha estat assumit mentrestant per Sorea, SA. Així mateix, Seragsa ha interposat un recurs contenciós administratiu contra l'Ajuntament per la intervenció forçosa del servei d'aigua, en el qual reclama la liquidació per 339.685,06 € i una indemnització addicional, que esdevé una contingència per possibles responsabilitats (vegeu les observacions *b* i *c* de l'apartat 2.2.2.1.B del present informe).

13) Procediment de reclamació de saldos en via executiva sense executar els embargaments d'immobles

L'Ajuntament, en el procediment de reclamació de saldos per la via executiva, segueix els passos establerts fins arribar a la nota d'embargament d'immobles al registre però no executa l'embarg, el que fa que saldos antics estiguin indefinidament pendents sempre que no es vengui l'immoble (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.2.3 del present informe).

14) Termini superior a un mes en la utilització dels saldos enregistrats en comptes pendents d'aplicació

L'article 42 de les bases d'execució estableix un termini màxim d'un mes per a l'aplicació dels diferents conceptes comptabilitzats en els comptes d'ingressos pendents d'aplicació. No obstant això, es disposa de nombrosos saldos que superen aquest termini (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).

15) Aportació al Pla de pensions fora de termini

Les aportacions de l'Ajuntament al Pla de pensions dels seus treballadors les va efectuar el banc el 2006 malgrat que l'Ajuntament va donar l'ordre de pagament al banc en el seu termini legal de deducció el 2005. En pagar-ho de forma efectiva el 2006 no és deduïble en l'exercici 2005 (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).

16) Subvenció pressupostària registrada com a pendent d'aplicació

L'Ajuntament manté com a ingrés pendent d'aplicació una subvenció per fer una piscina, subvenció que no correspon a un ingrés pendent d'aplicació, donat que és una subvenció rebuda de la Generalitat per fer una piscina i que l'Ajuntament paga a una empresa pública pròpia el 2006 per a la corresponent construcció i per això acaba essent pressupostària (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).

17) Acomptes de subvencions a reconèixer pressupostàriament

L'Ajuntament considera els acomptes de subvencions com a no pressupostaris fins a la seva justificació. La Sindicatura observa que són un ingrés pressupostari ja cobrat que

s'hauria de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.2.2.4 del present informe).

18) Servei de neteja sense contracte

La neteja de les escoles es realitza sense contracte en l'exercici fiscalitzat i en els següents, malgrat que requereix un concurs públic de licitació per adjudicar legalment la prestació del servei respectant els principis de publicitat i concurrència (vegeu l'observació de l'apartat 2.2.3.1.B del present informe).

19) Determinar la composició del saldo del compte de fiances i efectuar les corresponents regularitzacions

L'Ajuntament desconeix la composició de les fiances anteriors a 1990 per un import de 142.118,59€; resta pendent de fer l'estudi de la seva composició. Així mateix, l'Ajuntament no ha efectuat una actuació d'ofici per realitzar el corresponent retorn de les fiances que no siguin vigents o bé, en el cas de la impossibilitat del seu retorn, d'efectuar la corresponent regularització. Finalment, s'observa que l'Ajuntament ha aplicat erròniament al compte de fiances, devolucions i ingressos de la partida de comptes operatius de recaptació pendents d'aplicació. Els errors d'aplicació esmentats resten pendents de regularitzar (vegeu les observacions *a*, *b* i *c* de l'apartat 2.2.3.3.B del present informe).

20) Aplicació d'un coeficient de finançament del 100% a totes les fonts de finançament

L'Ajuntament presenta l'Estat de romanents de crèdit amb finançament afectat per a cada font de finançament. Així, aplica un coeficient de finançament del 100% en cada font de finançament. D'acord amb la Regla 379 de la ICAL, vigent el 2005, s'ha de calcular el coeficient de finançament que correspongui amb els diferents ingressos que afectin una despesa (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.5 del present informe).

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.

1) Depuració dels saldos de fiances i d'ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació de recaptació

En la fiscalització s'ha observat que el compte de fiances i el d'ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació de recaptació, disposen de nombrosos saldos antics

pendents de ser depurats. Es recomana que l'Ajuntament revisi acuradament els saldos que componen cadascun dels comptes i que els apliqui adequadament o, si escau, els regularitzi, d'acord amb la normativa vigent.

2) Establiment de sistemes de informació amb el cadastre per conèixer la situació dels recursos dels saldos reclamats i avalats

L'Ajuntament manté en els seus comptes nombrosos rebuts antics pendents de cobrament en via voluntària els quals es troben recorreguts davant el cadastre. Com a conseqüència d'això, l'Ajuntament desconeix en quina situació es troba el recurs i, per tant, quin és el rebut pendent. Es recomana l'establiment de mesures d'intercanvi d'informació periòdiques amb el cadastre que permetin mantenir actualitzada la situació dels rebuts, ja sigui per cobrar-los modificar-los o regularitzar-los.

3) Condicions laborals d'una empresa mixta que suposen un cost excessiu per a l'Ajuntament

L'Ajuntament assumeix al 2005 pel nou conveni de la societat de capital mixt Gestió Mediambiental de Roses, SL, creada per a la recollida i tractament de residus, un sobre-cost que la Junta de Govern local estima en 406.335,30 €, i que prové en part d'exercicis anteriors. Les condicions laborals, finançades per l'Ajuntament en la seva totalitat, no serien assumibles en el sector públic si el servei fos prestat de forma directa per serveis municipals. Per tant recomanem que s'estudiï si la prestació directa podria suposar un estalvi per l'Ajuntament, o en el seu cas s'analitzi si l'empresa mixta està assumint costos mitjançant la signatura de un nou conveni que l'Ajuntament no te l'obligació d'acceptar per no ser assumibles pel sector públic.

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, la proposta d'informe de fiscalització fou tramesa a l'Ajuntament de Roses, el dia 14 de gener de 2009.

La resposta de l'Ajuntament de Roses amb registre de sortida 880, 28 de gener de 2009 i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 308, de 2 de febrer de 2009, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

Ajuntament de Roses
Serveis Econòmics
Departament d'Intervenció

Alexandre Pedrós Abelló
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Roses, a 22 de gener de 2009-02-04

Senyor,

D'acord amb el vostre escrit de data 14 de gener d'enguany (RE E2009000679 de 16/01), us trametem, adjuntes, les al·legacions i les accions previstes relatives al projecte d'informe corresponent a la fiscalització realitzada a l'Ajuntament de Roses, de l'exercici 2005.

Tanmateix, volem agrair la tasca desenvolupada per la Sindicatura de Comptes, així com les observacions i recomanacions realitzades, que ben segur suposaran una millora de la gestió municipal.

Cordialment,

L'alcaldeessa-presidenta,

[Signatura, il·legible]

Magda Casamitjana Aguilà

AL·LEGACIONS I MESURES PREVISTES EN RELACIÓ A LES OBSERVACIONS I
RECOMANACIONS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE
ROSES, EXERCICI 2005

a) Observacions

1. Aprovació de la liquidació del pressupost fora de termini

Acció prevista: Aprovar la liquidació del pressupost dins del termini legalment establert.

Responsable: Alcaldia/Departament d'intervenció

2. Elaboració del pressupost per sobre dels imports legalment establerts

Acció prevista: Ajustar els càlculs de les consignacions de les partides de retribucions del personal dins dels imports legalment establerts.

Responsable: Alcaldia/Departament d'intervenció

3. Partida de productivitat per sobre dels màxims establerts

Acció prevista: Finalitzar l'estudi de valoració de llocs de treball ja iniciat, ajustant la partida de productivitat als supòsits previstos legalment.

Responsable: Alcaldia/Departament de recursos humans

4. Complementos abonats com productivitat que correspondrien a complementos específics

Acció prevista: Finalitzar l'estudi de valoració de llocs de treball ja iniciat, ajustant la partida de productivitat als supòsits previstos legalment.

Responsable: Alcaldia/Departament de recursos humans

5. Condicions laborals pactades que contravenen la normativa vigent

Acció prevista: Establir els pactes i acords laborals dins del marc de la normativa vigent.

Responsable: Alcaldia/Junta i comitè de personal/Departament de recursos humans

6. Programa de modernització que encobreix l'increment salarial del personal

Acció prevista: Establir els pactes i acords laborals dins del marc de la normativa vigent.

Responsable: Alcaldia/Junta i comitè de personal/Departament de recursos humans

7. Oferta pública d'ocupació aprovada fora de termini i sense contenir totes les places

Acció prevista: Aprovar l'oferta pública dins dels terminis establerts i amb la totalitat de les places que s'han de cobrir.

Responsable: Alcaldia/Departament de recursos humans

8. Relació de llocs de treball pendent d'aprovació

Acció prevista: Adaptar el catàleg de llocs de treball a una relació de llocs de treball d'acord amb la normativa vigent.

Responsable: Departament de recursos humans

9. Contracte laboral indefinit sense efectuar processos selectius

Acció prevista: Cap. Aquest dos treballadors van esdevenir indefinits de forma extraordinària l'any 1991

10. Romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

Al·legació: Considerem que dos dels ajustaments realitzats per la Sindicatura no són procedents:

1. La Sindicatura ajusta el romanent de tresoreria reduint de l'import dels deutors pendents de cobrament a final de l'exercici (exercicis tancats) les baixes de rebuts realitzades durant els exercicis 2006 i 2007 i s'apliquen contra la provisió per dubtós cobrament. Entenem que aquest ajust no és procedent perquè de conformitat amb la R350 de la ICAL 1990 i les bases d'execució del pressupost, el

càlcul de la provisió de dubtós cobrament s'ha de realitzar amb la informació disponible a final de l'exercici (31 de desembre de 2005). Per tant, la informació què ha d'oferir el romanent és la dels rebuts pendents de cobrament, per un costat, i la provisió realitzada, per l'altre, no essent possible la seva compensació, per més que posteriorment aquest rebuts fossin anul·lats. aquesta operació (reducció de saldo pendent amb disminució de la provisió) queda recollida en el pressupost de l'exercici en què es produeix.

2. La Sindicatura ajusta el romanent de tresoreria reduint l'import dels saldos de tresoreria, amb una disminució equivalent en el balanç del deute d'entitats financeres, pels préstecs instrumentats mitjançant pòlissa de crèdit. Per la seva naturalesa, aquests crèdits permeten reduir temporalment l'import disposat, cosa que l'Ajuntament ha realitzat amb l'objectiu de reduir la despesa financera de l'exercici, aplicant excedents temporals de tresoreria. El criteri establert per la Sindicatura prioritza reflectir correctament el saldo de tresoreria i el deute amb l'entitat financera. Malgrat això, per les seves característiques temporals, l'Ajuntament ha considerat extrapressupostàriament aquesta operació, amb moviment intern de tresoreria, i, sense rebaixar formalment l'import del deute amb l'entitat financera, d'acord amb allò previst als annexos 1 i 3.2 b) de l'ordre ECF/138/2007, de tutela financera, tota vegada que, en cap cas, el reemborsament parcial s'ha fet absolutament conjuntural. Per tots aquest motius, i d'acord amb els comentaris efectuats, creiem que el criteri per a mostrar fidelment la situació financera de l'Ajuntament pot ser el següent:

Amb la finalitat de reduir la despesa financera de l'exercici, els excedents temporals de tresoreria es podran aplicar a reduir temporalment l'import disposat de les operacions de crèdit a llarg termini en què així ho prevegin els respectius contractes.

Aquestes operacions no tindran naturalesa pressupostària, No obstant això, a 31 de desembre, aquests comptes hauran de reflectir correctament els saldo de tresoreria i l'import del deute amb les entitats financeres i, en el seu cas, aplicar al pressupost la variació neta de passius experimentada.

11. Diferència en el Romanent de tresoreria aprovat

Acció prevista: Cap. El canvi va ser aprovat per Resolució de l'alcalde de 12 de desembre de 2006, donant compte al Ple de la rectificació.

12. Intervenció de la concessió d'aigua d'una urbanització del municipi

Acció prevista: Cap. A 31-12-2008 el saldo pendent amb Sorea s'ha regularitzat en la seva totalitat.

13. Procediment de reclamació de saldos en via executiva sense executar els embargaments d'immobles

Acció prevista: A començaments de 2008 es va fer efectiu el traspàs de la delegació de la gestió de la recaptació executiva a la Diputació de Girona (XALOC) per millorar, entre d'altres, aspectes com aquest. Per aquest motiu, es demanarà a XALOC que, en els termes previstos en la normativa vigent i d'acord amb el principi de proporcionalitat, procedeixi a executar els embargs corresponents.

Responsable: Xaloc/Departament de recaptació municipal

14. Termini superior a un mes en la utilització dels saldos enregistrats en comptes pendents d'aplicació

Acció prevista: Aplicar els diferents conceptes comptabilitzats en els comptes d'ingressos pendents d'aplicació dins dels terminis establerts, un cop es conegui la seva naturalesa

Responsable: Departament de tresoreria

15. Aportació al Pla de pensions fora de termini

Acció prevista: Cap. És un fet aïllat ja subsanat.

16. Subvenció pressupostària registrada com pendent d'aplicació

Acció: Modificar el criteri de reconeixement de les subvencions d'acord amb allò exposat per la Sindicatura.

Responsable: Departament d'intervenció

17. Acomptes de subvencions a reconèixer pressupostàriament

Acció: Modificar el criteri de reconeixement de les subvencions d'acord amb allò exposat per la Sindicatura.

Responsable: Departament d'intervenció

Al·legació: Si interpretem bé l'observació de la Sindicatura, en el sentit que els ingressos rebuts per subvencions, encara que siguin acomptes, han de comptabilitzar-se pressupostàriament, entenem que hauria de desaparèixer de l'informe l'afegit "mentre es trobin condicionats" ja que, per la seva naturalesa, aquest ingressos sempre estaran condicionats a la realització de l'activitat per a la qual s'ha concedit la subvenció.

18. Servei de neteja sense contracte

Acció prevista: Impulsar la contractació del servei de neteja d'edificis de conformitat amb la normativa vigent.

Responsable: Departament de contractació

19. Condicions laborals d'una empresa mixta que suposen un cost excessiu per a l'Ajuntament

Al·legació: Considerem que aquest reparament hauria d'eliminar-se i, en el seu cas, formar part de les recomanacions, en no haver-se infringit cap normativa legal. Com molt bé es diu a l'informe, no es tracta d'una empresa municipal, sinó d'una empresa participada minoritàriament per l'Ajuntament i, per tant, no subjecte a les normatives pressupostàries locals.

Així mateix, entenem que per determinar si existeix un "cost excessiu" per a l'Ajuntament s'hauria de posar en relació el conveni laboral signat per aquesta empresa mixta amb els convenis del sector o d'altres empreses de recollida de residus.

20. Determinar la composició del saldo del compte de fiances i efectuar les corresponents regularitzacions

Acció prevista: Estudiar la composició de les fiances anteriors a 1990, així continuar amb la depuració de les fiances que no siguin vigent

Responsable: Departament de tresoreria

21. Aplicació d'un coeficient de finançament del 100% a totes les fonts de finançament

Acció prevista: Cap. La regla 49 de l'ICAL 2004 estableix que s'aplicarà un coeficient de finançament parcial quan expressi la part de despesa que queda coberta amb una part dels ingressos seleccionada.

b) Recomanacions

1. Depuració dels saldos de fiances i d'ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació de recaptació

Acció prevista: Depurar els saldos del compte de fiances i d'ingressos en comptes operatius pendents d'aplicació de recaptació.

Responsable: Departament de tresoreria

2. Sol·licitud de tres ofertes en els contractes menors

Acció prevista: Implantar com a bona pràctica pressupostària la sol·licitud de, com a mínim, tres ofertes abans de seleccionar l'adjudicatari dels contractes menors d'un import superior a 6.000 €.

Responsable: Tots els departaments

3. Utilització de formes jurídiques públiques per a una major transparència i control en la gestió del patrimoni públic

Acció prevista: Estudiar una fórmula de gestió alternativa per al patrimoni públic municipal que consideri la utilització de formes jurídiques públiques (organisme autònom municipal, consorci amb altres administracions participants, etc), les quals donen una major transparència (retiment de comptes) i control municipal (intervenció).

Responsable: Alcaldia/Departament de secretaria i intervenció municipal

4. Establiment de sistemes d'informació amb el cadastre per a conèixer la situació dels recursos dels saldos reclamats i avalats

Acció prevista: Crear un registre per conèixer en cada moment en quina situació es troben els recursos i, per tant, els rebuts pendents.

Responsable: Departament de gestió tributària

4.1. COMENTARI 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, excepte l'assenyalada amb el número 19, cap d'elles no justifica la 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: maig de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-23549-2009