

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 25/2020, relatiu a l'Ajuntament de Besalú, romanent de tresoreria, exercici 2018

Barcelona, 10 de desembre de 2020

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 25/2020, relatiu a l'Ajuntament de Besalú, romanent de tresoreria, exercici 2018, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 10 de novembre del 2020.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Besalú pel que fa a l'Estat del romanent de tresoreria, exercici 2018.

La Sindicatura considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia per 467.282 €, diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament i el calculat per la Sindicatura de Comptes.

Les observacions més rellevants que s'han fet arran del treball efectuat, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- El treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació referides bàsicament al fet que l'Ajuntament no disposava d'un mòdul específic per a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic que gestionava directament, i per tant, aquesta informació no estava integrada dins del sistema d'informació comptable. Aquest fet dificultava el control de la gestió de la tresoreria i que la informació enregistrada fos completa.

Tot i l'existència d'un conveni entre l'Ajuntament i la Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona (XALOC) pel qual es delegava a l'organisme tota la recaptació en executiva dels tributs, l'Ajuntament no li traspassava les liquidacions corresponents de forma sistemàtica i completa quan finalitzava el termini de recaptació en període voluntari, no efectuava cap actuació per iniciar la via executiva de recaptació i el procediment de constrenyiment, ni duia a terme cap actuació encaminada a requerir el pagament dels deutes vençuts als obligats tributaris, ni per interrompre el període de prescripció. Així, doncs, incomplia els acords del conveni i la normativa de recaptació en matèria tributària.

No es donaven de baixa els drets pendents de cobrament per raó de la seva antiguitat i, si algun d'aquests tributs s'arribava a cobrar, no s'aplicava cap recàrrec a la quota, ni tampoc els interessos de demora que se'n poguessin derivar, fet que va suposar uns menors ingressos a l'Ajuntament.

Ateses les limitacions exposades, no s'ha pogut fer una estimació del nombre d'expedients que no es van traspasar a XALOC, ni tampoc dels imports que l'Ajuntament va deixar de recaptar per no haver aplicat de forma rigorosa els procediments establerts en la normativa de recaptació dels tributs.

El càlcul de les desviacions de finançament s'efectuava de manera extracomptable i sense tenir en compte les despeses amb finançament afectat imputades en el capítol 2 de béns corrents i de serveis.

- S'ha constatat que la funció interventora no va ser efectiva en l'exercici del control intern. En les bases d'execució del pressupost del 2018 no hi constava cap referència al control intern per part de la Intervenció municipal, igual que en exercicis anteriors. No obstant això, en les bases d'execució del 2019 ja es va incloure un apartat referit al control intern i a la fiscalització.
- L'Ajuntament no efectuava les conciliacions dels saldos pendents de cobrar dels tributs i altres ingressos que li comunicava XALOC.

Pel que fa als ingressos, els drets pendents de cobrament estaven sobrevalorats en els casos següents:

- Drets tributaris, amb antiguitat superior al període legalment exigible que no s'havien donat de baixa, per 88.588 €.
- Drets en concepte de quotes d'urbanització reconeguts en l'exercici 2008, per 120.029 €, dels quals no s'ha pogut obtenir documentació que n'acredités l'exigibilitat.
- Drets en concepte d'aportacions d'empreses privades a diversos convenis urbanístics entre els exercicis 2005-2007, per 78.748 €, dels quals no s'ha obtingut evidència de l'existència de documentació que n'acredités l'exigibilitat.
- Drets en concepte d'aportacions per inversions i millores reconeguts en l'exercici 2010, per 54.147 €, sense que s'hagi pogut obtenir evidència de l'exigibilitat.
- Drets per la venda de l'immoble on estava ubicada l'antiga piscina municipal, per 743.000 €, del qual mai no es va arribar a fer efectiva una adjudicació en subhasta, ni tampoc una venda.
- Drets reconeguts de forma anticipada, per 194.963 €, que corresponen als tributs que gestionava XALOC, ja que l'Organisme va lliurar a l'Ajuntament el Compte de recaptació de l'exercici 2018 el 29 de gener del 2019.

- Drets reconeguts de forma anticipada, per 337.749 €, en concepte de transferències i subvencions, tant corrents com de capital, provinents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Girona, que es van reconèixer en el moment de la seva justificació sense tenir la certesa que l'ens atorgant els hagués registrat comptablement.

Cal dir que molts dels saldos esmentats s'havien dotat gairebé en la seva totalitat en l'Estat del romanent de tresoreria, motiu pel qual, l'efecte net sobre les baixes proposades va tenir un impacte menor.

Pel que fa a les despeses i consegüentment, als saldos pendents de pagament, els efectes de les incidències detectades han estat molt menors. No obstant això, cal destacar per la importància de la seva quantia el saldo dels Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que el 31 de desembre del 2018 era de 370.360 €.

La Sindicatura també fa diverses recomanacions en l'apartat 3.2 de l'informe sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització. Entre aquestes destaca la que es fa a l'Ajuntament de Besalú sobre el fet que, atesa la seva situació econòmicofinancera, caldria que es revisessin els serveis prestats així com les taxes i els preus d'aquests.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius.
L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat.