



## **ACTA DE LA SESSIÓ DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES**

A la Bisbal del Penedès, a les 10 hores del dia 11 de juliol de 2014, es reuneix la Comissió Especial de Comptes sota la presidència del Sr. Josep Ma. Puigibet Mestre i amb l'assistència dels senyors, Joaquim Rivas Piqueras, en representació d'ERC-AM, el Sr. Pere Saumoy, en representació de CiU i el Sr. Lluís Latorre en representació del PSC-PM. Actuant el Sr. Christian Riverola Romero com a secretari. També assisteix la tesorera municipal, senyora Elisabet Figueras Tuset.

L'únic punt que figura a l'ordre del dia és la rendició, per part del president de la corporació, dels comptes corresponents a l'exercici de 2013.

Prenen la paraula els següents regidors:

Pren la paraula el Sr. Lluís Latorre com a representant del grup del PSC-PM el qual exposa que en data 17 de juny va personar-se a les dependències municipals per tal de revisar els comptes de l'exercici 2013.

Els treballs realitzats han consistit en un anàlisi de l'execució de la liquidació del pressupost aprovat, tan en les despeses com en els ingressos referit a la evidència documental.

En cap moment s'ha fet anàlisi del resultat del tancament del pressupost del exercici del 2013, feina que la tindrà que acreditar el equip de Govern.

### **1.- Despeses**

Per l'anàlisi documental del exercici corrent s'ha disposat dels següents documents:

- Pressupost aprovat
- Major de conceptes
- Dossier de manaments acompanyats de llurs justificants

La metodologia emprada ha consistit en revisar aleatòriament o bé expressament sol·licitats, una mostra de 15 manaments de pagament amb les seves factures/justificants, el que representa aprox. el 0,7% dels manaments acompanyats de llurs justificants, s'han presentat per la revisió un total de 2179 justificants, els quals es relacionen a continuació els manaments revisats:



Relació de manaments v.s assentaments i conceptes

Nr. Manament	Nr. Assent.	Conceptes dels Manaments
70	260	Actuacions de caràcter general (Bestreta personal)
350	586	Actuacions de caràcter general (Nomina llar d'infants)
680	1081	Actuacions de caràcter general (Assist. Junta de govern)
710	1870	Actuacions de caràcter general (Indemnització quilometratge)
1033	2325	Actuacions de caràcter general (Desp. varies Operari )
1039	2332	Actuacions de caràcter general (Indemnització viatges Regidora)
1098	2442	Producció bens públics (Expropiacions Miralba)
1231	2897	Serveis públics bàsics (Eliminació pneumàtics)
1274	2940	Producció bens públics (Treballs excavadora reparació carrers)
1436	3154	Producció bens públics (Reparació local social Priorat)
1445	3174	Deute públic (Préstec Banc Santander Miralba)
1681	3643	Actuacions Protecc. Promoció Social (Material Banc aliments)
1705	3696	Actuacions de caràcter general (Arrendament Fotocopiadora quota)
1977	4204	Serveis públics bàsics (lloguer Magatzem 4art. trim.)
2154	4854	Producció bens públics (Desp. Bar Orquestra equips tècnics FM 2012 )

**2.- Ingressos**

Per l'anàlisi documental del exercici corrent s'ha disposat dels següents documents:

- Pressupost aprovat
- Compte de recaptació executiva
- Compte de recaptació voluntària liquidable
- Compte de recaptació voluntària NO liquidable
- Certificats de compte corrent i dipòsits de:  
Banc Santander, BBVA i CajaMar
- Certificats (2) de Cellers Domenys



### 3.- Observacions:

Com s'ha pogut constatar el conceptes analitzats aleatòriament o bé expressament sol·licitats en el concepte despeses ha estat una mostra diversa de les partides que formen part del pressupost del 2013.

He de fer constar que el manament Nr. 2154, suporta una despesa de la festa Major realitzada al any 2012.

En el concepte ingressos el suport paper no es tan factible com en les despeses, no obstant també s'han pogut comprovar via informàtica.

### 4.-Recomanacions:

Tenir mes al abast de la normativa vigent de la administració publica en el exercici d'aquesta tasca. En un tema tan important com es la gestió econòmica d'un poble i per donar mes suport a la llei de transparència, valdria la pena desenvolupar en un futur el document anomenat Moció 2 presentat en el ple ordinari del 17.06.2014 per el PSC-PM i aprovat per majoria.

### 5.- Àrees de Millora

Disposar d'un ordinador mes a prop del lloc, per poder treure els documents del Major en funció dels Mandats sol·licitats, facilitant així la feina de la persona assistent.

### 6.- Conclusions:

En tot moment s'ha pogut constatar que la documentació revisada te el suport acreditatiu ja sigui en paper o be informàtic i que forma part de les partides pressupostaries del exercici 2013.

Cal fer menció per la meva part de la bona predisposició de les persones que m'han ates en aquesta tasca.

Tot seguit pren la paraula el Sr. Pere Saumoy per part del grup de CiU, exposant les incidències observades:

- a) En els comptes de despeses de la comptabilitat que s'indiquen més avall, apareixen comptabilitzades partides amb data 31 de desembre, amb la descripció "Pendents d'aplicació", que no estan, per tant, adequadament explicades i no és possible comprovar si formen o no part dels crèdits pressupostaris aprovats per aquest any 2013.

Compte	Import
621	1.797,91
622	19.191,61
623	4.513,18



**AJUNTAMENT  
DE LA VILA DE  
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21  
43717 La Bisbal del Penedès  
(Baix Penedès – Tarragona)  
Tel. 977688438 - Fax 977109672

624	20.189,93
627	1.233,4
628	27.569,84
629	174.669,62
669	2.105,82
Total	251.271,31€

- b) El compte 6791 "Pèrdua per la Modificació de Drets de Pressupostos Tancats" recull el càrrec per baixa de 51 rebuts d'impostos per diferents conceptes liquidats en exercicis anteriors, per import de 545.395,40€, sense que quedin explicats ni els motius ni els criteris per justificar les baixes.
- c) El compte 694 "Dotació a la Provisió per insolvències" es carrega en la provisió de l'any 2013 realitzada d'acord amb el previst a la normativa vigent per import de 545.645,31€, i també es carrega, aquesta vegada amb signe negatiu, en concepte de cancel·lació provisió insolvències 2012, per import de 763.629,38€. Aquest moviment, no previst al Pla Comptable, provoca un excedent fictici de 217.984,07€.
- d) S'observa que en ocasions no es respecten els criteris de registre existents, perquè un mateix concepte de despesa en ocasions està comptabilitzat en un compte i en altres en un altre compte ( exemple: comptabilització al compte 628 de material de neteja divers o plantes per jardineria i també comptabilització del mateix concepte al compte 622 i al 629), a més, en ocasions no s'han respectat els criteris de periodificació i s'han comptabilitat despeses de 2012 a l'any 2013 ( exemple recollida de residus del mes de desembre de 2012 per import de 34.267,71€, comptabilitzat de 28/02/13 o taxa de recollida brossa Sta. Cristina 2011 per import de 13.582€, i finalment, també s'han deixat de comptabilitzar moltes despeses de 2013 (exemple: recollida de residus d'octubre, novembre i desembre de 2013, per import de 102.803,13€). Totes aquestes circumstàncies falsegen el compte del resultat patrimonial, que forma part del Compte General d'aquest Ajuntament.
- e) El compte 629 "Comunicacions i altres serveis" recull un nombre molt variat de conceptes, alguns d'ells molt significatius, que pel seu import mereixen un control especial ja que a més a més tenen contrapartida pressupostària d'ingrés. Són exemple els següents conceptes: Servei urbà de transport, telèfon, menús menjador, recollida de residus, revistes i flyers, personal cal d'estiu, actuacions Festa Major, etc. L'import total del compte és 1.030.532,71€, que representa el 27,98% de les despeses compromeses de l'exercici. Aquesta agrupació de conceptes dificulta un seguiment rigorós de les operacions realitzades i treu protagonisme a la comptabilitat que és un instrument de control.
- f) No estan comptabilitzats ingressos de l'any tals com els que s'haurien produït pel cobrament del cànon de l'aigua, previst al plec de condicions de concessió del servei a la Companyia Aqualia, per import d'uns 12.000€, i al reintegrament de la subvenció de l'any 2011 a Joventut Bisbalenca.



**AJUNTAMENT  
DE LA VILA DE  
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21  
43717 La Bisbal del Penedès  
(Baix Penedès – Tarragona)  
Tel. 977688438 - Fax 977109672

- g) A l'informe de liquidació de despeses de l'exercici 2013 apareixen conceptes pressupostaris amb modificacions no aprovades, tant pel que fa referència a altes en aplicacions de despeses, com a baixes en aplicacions de despeses. Aquestes modificacions en un altre sentit sobrepassen en tots els casos 130.000€

Totes les incidències assenyalades i altres que hi poden haver són de tal importància que poden canviar substancialment els resultats dels documents que componen el Compte General presentat per l'Alcalde, i, per tant impedeixen aprovar la seva liquidació, a més, donada la transcendència que té per a l'Ajuntament saber quina és la seva verdadera situació econòmica -patrimonial, és proposa que amb caràcter d'urgència s'aprovi una auditoria externa perquè pugui ser determinada tal situació.

Intervé la tesorera municipal donant resposta a algunes de les qüestions plantejades pel Sr. Saumoy.

- a) Les factures comptabilitzades com a pendents d'aplicació es troben a la partida 413. Aquestes factures corresponen a l'últim trimestre de l'any i no havia consignació pressupostària. S'ha aprovat la seva incorporació al pressupost de l'any 2014. Aquesta partida es té en compte en el moment de procedir als ajustos SEC.
- b) Aquestes baixes corresponen al compte presentat per l'Organisme BASE-Gestió d'Ingressos de la Diputació de Tarragona, al qual hi tenim delegat la gestió dels impostos municipals.
- c) Les operacions realitzades en Dotació a la Provisió per Insolvències és l'operativa que s'utilitza pels SAM. I el saldo correspon al càlcul realitzat segons la normativa, aplicant els percentatges als saldos pendents de cobrament que té l'Ajuntament.

El senyor Saumoy (CIU), intervé dient que així sempre surten en positiu els comptes i que en l'economia privada quan volem amagar algo ho fem també amb una compte pont", davant la perplexitat de tots els presents en la comissió després d'escoltar comentari fet pel representant de CIU.

No tenim més comentaris per part dels regidors el Sr. Alcalde proposa la votació essent el resultat:

Vots a favor: Josep Ma. Puigibet i Sr. Joaquim Rivas ERC-AM i Lluís Latorre PSC-PM  
Vots en contra: Pere Saumoy CiU

És per això que la Comissió Especial de Comptes emet el següent dictamen favorable:

El compte general de l'exercici de 2013, que correspon a la Corporació, ha estat elaborat d'acord amb el conjunt normatiu següent:



**AJUNTAMENT  
DE LA VILA DE  
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21  
43717 La Bisbal del Penedès  
(Baix Penedès – Tarragona)  
Tel. 977688438 - Fax 977109672

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària
- Reial decret 500, de 20 d'abril, de desenvolupament del títol sisè de la Llei d'hisendes locals.
- Instrucció de comptabilitat, Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 31 de maig de 1991 (BOE núm. 147, de 20 de juny)
- Ordre de 20 de setembre de 1989, d'estructura pressupostària.
- RDL 1091/1988, de 23 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general pressupostària.

D'acord amb aquesta normativa, el compte general de la corporació està format per:

#### 1. Documents bàsics

##### 1.1. Estat i comptes anuals

- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Quadre de finançament anual
- Liquidació del pressupost
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar corresponents a pressupostos tancats
- Estat dels compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs
- Estat de la tresoreria
- Estat del deute

##### 1.2. Annexos als estats i comptes anuals

- Balanç de comprovació
- Estats de modificació de crèdits
- Estat de despesa amb finançament afectat
- Estat de romanent de tresoreria
- Estat de situació de moviment d'operacions no pressupostàries
- Estat de situació i moviments en dipòsit

#### 2. Documentació complementària

##### 2.1. Justificants dels estats i comptes anuals i dels seus annexos

- Estats de despeses i ingressos aprovats inicialment
- Relació de modificacions de crèdits de despeses i de les previsions d'ingressos aprovats inicialment
- Actes d'arqueig d'existències en caixa al final de l'exercici
- Relacions nominals de deutors i creditors



**AJUNTAMENT  
DE LA VILA DE  
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21  
43717 La Bisbal del Penedès  
(Baix Penedès – Tarragona)  
Tel. 977688438 - Fax 977109672

Donant el resultat individualitzat següent:

*1. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 corresponent a l'Ajuntament de la Bisbal del Penedès, s'obté, a 31 de desembre de 2013, el resultat següent:*

**1.1. Respecte al pressupost de despeses:**

1. Exercici en curs:

Pressupost inicial de despeses	5.967.900,00€
Modificacions de despeses	3.596.573,72€
Pressupost definitiu de despeses	9.564.473,72€
Despeses compromeses	3.683.161,76€
Obligacions reconegudes	3.656.591,88€
Pagaments realitzats	3.500.131,62€
Obligacions pendents de pagament	156.460,26€

2. Exercicis tancats :

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	312.871,29€
Baixes:	-6.891,00€
Pagaments realitzats	281.486,10€
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	24.494,19€

**TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 180.954,45€**

**1.2. Respecte al pressupost d'ingressos:**

a. Exercici en curs :

Pressupost inicial d'ingressos	5.967.900,00€
Modificacions d'ingressos	3.596.573,72€
Pressupost definitiu d'ingressos	9.564.473,72€
Drets reconeguts nets	3.587.237,19€



**AJUNTAMENT  
DE LA VILA DE  
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21  
43717 La Bisbal del Penedès  
(Baix Penedès – Tarragona)  
Tel. 977688438 - Fax 977109672

Drets anul·lats	107.480,53€
Recaptació neta	3.005.608,86€
Drets pendents de cobrament	581.628,33€

b. Exercicis tancats :

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	4.187.667,37€
Rectificacions	428.666,74€
Baixes	559.660,54€
Recaptació	549.391,65€
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	3.507.281,92€

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 4.088.910,25€

**1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:**

+ Drets reconeguts nets (+)	3.587.237,19€
- Obligacions reconegudes (-)	3.656.591,88€
Resultat Pressupostari	-69.354,69€
Crèdits finançats amb romanent tresoreria per despeses generals	16.956,76€
+Desviacions negatives de finançament	404.481,39€
+ Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	
<b>RESULTA PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>352.083,46€</b>

**1.4. Romanents de crèdit:**

El total de romanents de crèdit ascendeix a 3.990.500,56 €, i estan formats pels d'incorporació obligatòria i voluntària:

- Incorporació obligatòria (art. 182.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals)

- Incorporació voluntària (art. 182.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals)





### 1.5. Romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

<b>+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI</b>	846.373,85€
<b>+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	4.607.935,18€
+ De pressupostos d'ingressos. Exercici en curs	581.628,33€
+ De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	3.507.281,92€
+ D'altres operacions no pressupostàries	519.024,93€
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0
<b>- CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	630.425,88€
+ De pressupostos de despeses. Exercici corrent	156.460,26€
+ De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	24.494,19€
+D'altres operacions no pressupostàries	449.471,43€
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0
<b>Romanent de tresoreria total:</b>	4.823.883,15€
<b>- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT</b>	545.645,31€
<b>- EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	3.990.500,56€
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>	287.737,28€

2. D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la Regla 83.1 de l'Ordre 4041/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i la Regla 71.3 de 23 de novembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte que:

Els drets reconeguts nets pendent de cobrament, dels capítols 1, 2, 3 i 5, s'han de minorar, en concepte de dubtós cobrament, en 545.645,31 €.

D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i considerant també els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació aplicarà el següent criteri, que compleix alhora la recomanació de la Sindicatura i el que estableix la normativa de referència:



**AJUNTAMENT  
DE LA VILA DE  
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21  
43717 La Bisbal del Penedès  
(Baix Penedès – Tarragona)  
Tel. 977688438 - Fax 977109672

Pendents de cobrament (cap. 1, 2, 3 i 5) Pressupost d'ingressos	(%) estimacions de cobrabilitat dubtosa
Exercici actual:	5%
1r. any immediatament anterior	25%
2n. any	40%
3r. any	80%
4t. any i següents	100%

3. S'han considerat com a ingressos afectats els següents:

Quotes urbanístiques	2.578.697,52
Conveni ENDESA	108.000,00
Préstec Proveïdors 2012	753.803,04
Obra execució Urb. La Miralba	550.000,00
Total	<b><u>3.990.500,56</u></b>

4. El pressupost general liquidat de l'exercici 2013 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa presenta una capacitat de finançament de 314.406,69 euros.

5. El pressupost general liquidat de l'exercici 2013 no compleix amb la regla de la despesa per import de 706.557,94 euros, atès que límit de la regla de la despesa establert a partir de la liquidació de l'exercici 2012 era de 2.619.542,16 euros i la despesa total computable de la liquidació de l'exercici 2013 ha estat de 3.326.100,10 euros.

6. El pressupost general liquidat presenta un nivell de deute viu en termes consolidats de 142,63%, per la qual cosa no compleix amb l'objectiu del deute públic atès els límits establerts per a l'endeutament, a la normativa establerta.

Per tot això, la Comissió Especial de Comptes **DICTAMINA** favorablement:

1. Sotmetre al Ple de la corporació l'aprovació del compte general integrada per la de la bisbal del Penedès de l'exercici 2013, integrat pels estats i documents comptables dels ens següents:

- Corporació

2. Mitjançant l'edicta en el BOP i en el tauler d'anuncis de la corporació, el compte general s'exposarà públicament durant un termini de quinze dies, a fi que durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit les reclamacions, les esmenes i les observacions oportunes, que seran resoltes per la mateixa Comissió Especial de Comptes.



**AJUNTAMENT  
DE LA VILA DE  
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21  
43717 La Bisbal del Penedès  
(Baix Penedès – Tarragona)  
Tel. 977688438 - Fax 977109672

La tesorera municipal, marxa de la Comissió a les 10.50h, una vegada s'ha lliurat i donat compte de tot. Tot seguit, s'obre un torn de paraula.

El president de la comissió de comptes, senyor Puigibet ( ERC-AM ) lliura al representant de CIU en aquesta comissió de comptes senyor Pere Saumoy, l'estat actual de debit que té contra la Generalitat de Catalunya amb l'Ajuntament de la Bisbal del Penedès, amb uns 245.000 euros aproximats d'aquest debit. Li agrairia molt que al mes de setembre, quan es faci el ple ordinari portés un xec al ple amb tot el que s'adeuta i ell mateix com Alcalde no tindria cap problema en reconèixer la seva bona gestió en aquest tema que redundaria en benefici dels bisbalencs i bisbalenques.

I no havent-hi més assumptes per tractar, el president clou la sessió a les 11.05 del matí, de la qual s'estén la present acta.

Vist i plau  
El president

El Secretari,



