



ACTA DE LA SESSIÓ DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

A la Bisbal del Penedès, a les 12 hores del dia 8 d'abril de 2015, 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 ERC-AM, el Sr. Pere Saumoy Bundó, en representació CiU i el Sr. Luis Latorre Cabrerizo en representació del PSC-PM. Actuant el Sr. Christian Riverola Romero com a Secretari.

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 2014.

Prenen la paraula els següents regidors:

Pren la paraula el Sr. Luis Latorre com a representant del grup del PSC-PM el qual exposa que els treballs realitzats han consistit en un anàlisi de l'execució de la liquidació del pressupost aprovat, tant 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 2014, 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
- Dossier de manaments acompanyats de llurs justificants

La metodologia emprada ha consistit en revisar aleatòriament o bé expressament sol·licitats, una mostra de 16 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 2228 justificants, els quals es relacionen a continuació els manaments revisats:

1/3

Relació de manaments v.s assentaments i conceptes

Nr. Manament	Conceptes dels Manaments
0001	Finançament obres pressupost 2009
0152	Desinfecció bancs d'aliments
0304	Menús menjador desembre
0456	Despeses transport urgències socials
0608	Material ferreteria
0760	Nòmina netejadora



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

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

0912	Pagament rebut electre ajut social
1064	Nòmines juny personal vigilància, bestreta
1216	Nòmina juny personal oficines
1368	Servei monitora gimnàstica
1520	Vestuari i equipament protecció civil
1672	Pagament subvenció tiquets menjador juliol
1824	Flyers transport urbà i sant Joan
1976	Indemnització servituds de la Miralba
2128	Nòmina juny personal oficines
2283	Nòmina novembre monitora menjador

2.2- 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 Cooperativa Agrícola i la Caixa

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 2014.
- En el concepte ingressos el suport paper no es tan factible com en les despeses, no obstant també s'han pogut comprovar via informàtica.
- En la reunió final el Sr. Alcalde fa entrega als presents d'una relació del deute que el govern de la Generalitat té amb el municipi per un valor de 367.224,92€.
- Cal fer menció que l'execució d'aquest tancament hi ha participat tècnics de la Diputació de Tarragona per fer els assentaments de regularització i tancament.

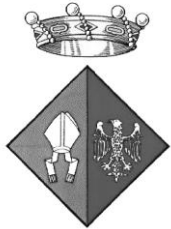
4.-Recomanacions:

No n'hi han

5.- Àrees de Millora

S'ha pogut observar que l'endeutament de l'exercici 2014 és de 113,64% respecte al 142,63% del 2013.

També cal fer menció a l'esforç per part d'aquest Ajuntament de presentar el tancament dels comptes del 2014 dins del primer quadrimestre i abans de la contesa electoral propera.



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

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

En tot moment s'ha pogut constatar que la documentació revisada té el suport acreditatiu ja sigui en paper o be informàtic i que forma part de les partides pressupostaries del exercici 2014.

Cal fer menció per la meua 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, portar la comptabilitat al dia és molt important, i de la mateixa manera felicita a l'equip administratiu per aquest esforç. Exposar tot seguit les incidències observades:

S'està fent un ús instrumental del compte 413, per donar cobertura a tot de despeses que no es reflecteixen en el pressupost de l'exercici.

Per altra banda, en el compte 629 si recull un nombre molt variat de conceptes, alguns d'ells molt significatius i impedeixen poder fer un seguiment estricte.

De la mateixa manera també vol remarcar que existeix una capacitat de finançament negativa de l'Ajuntament, no es compleix amb la regla de la despesa i tampoc amb les ràtios del deute viu.

En quan a la tresoreria cal remarcar que també s'ha rebaixat considerablement.

I per finalitzar proposa demanar una auditoria, ja que estem en un canvi de legislatura.

El Sr. Alcalde li retreu que ell no té competència per proposar votacions, que en tot cas demani un ple.

El Sr. Pere Saumoy li recorda que no compleix amb l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i el límit de l'endeutament. I que no està d'acord amb el PMP, ja que no és real. Per tant, el seu vot serà contrari a l'aprovació del comptes.

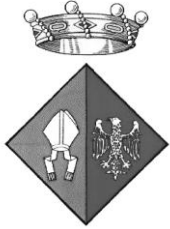
El Sr. Alcalde fa entrega a cada membre de la Comissió de comptes d'un resum dels deutes que té la Generalitat amb l'Ajuntament de la Bisbal del Penedès en data 8 d'abril de 2015, per un import total de 367.224,92 euros.

El Sr. Pere Saumoy rebutja el document.

El Sr. Latorre recull el document i exposa que ell aprovarà els comptes

Tot seguit pren la paraula el Sr. Rivas en representació del Grup ERC-AM a l'Ajuntament, exposant que ells aprovaran els comptes. Explica que han estat ha disposició de tots els membres d'aquesta comissió els comptes per poder ser revisats i no s'ha fet ús d'aquesta.

Cal tenir en compte que cada dia estem més en la mira de l'Estat, doncs contínuament estem obligats a remetre informació de la gestió comptable.



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

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

S'ha abaixat molt el rati d'endeutament que té actualment l'Ajuntament de la Bisbal del Penedès, i comparant amb les dades dels Ajuntaments de la Comarca estem al mateix nivell.

No està d'acord en gastar 30.000€ en una auditoria ja que estem millorant dia a dia.

6.- Conclusions:

Pren la paraula el Secretari Interventor per exposar que tot i que poden haver discrepàncies en la valoració dels comptes, cal remarcar que aquest any és el primer en els 36 anys de democràcia que es convoca la Comissió de Comptes el mes de març.

El Sr. Alcalde explica que ha estat una gran esforç per les persones que porten les tasques administratives per poder presentar a l'aprovació els comptes abans de les eleccions. Aquest fet hauria de ser el normal, doncs el nou equip de govern no té que aprovar els comptes de l'any anterior, en el qual no ha participat.

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

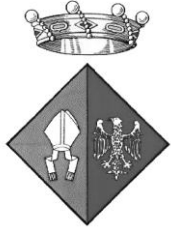
Vots a favor: Josep Ma. Puigibet i Sr. Joaquim Rivas ERC-AM i Lluís Latorre PSC-PM.

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 2014, que correspon a la Corporació, ha estat elaborat d'acord amb el conjunt normatiu següent:

- 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.



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

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

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

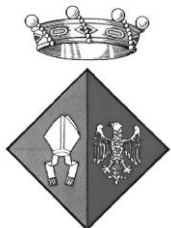
1.2. Annexos als estats i comptes anuals

- 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



Donant el resultat individualitzat següent:

1. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 s'obté, a 31 de desembre de 2014, el resultat següent:

1.1.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	4.174.338,00 €
Modificacions de despeses:	2.193.219,34 €
Pressupost definitiu de despeses:	6.367.557,34 €
Despeses autoritzades:	6.226.917,63 €
Despeses compromeses:	6.226.917,63 €
Obligacions reconegudes:	5.951.380,00 €
Despeses ordenades:	5.951.380,00 €
Pagaments realitzats:	5.442.461,22 €
Obligacions pendents de pagament:	508.919,58 €
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	180.954,45 €
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	- €
Pagaments realitzats:	172.793,70 €
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	8.160,75 €
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	517.080,33 €

1.1.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	4.174.338,00 €
Modificacions d'ingressos:	2.193.219,34 €
Pressupost definitiu d'ingressos:	6.367.557,34 €
Drets reconeguts:	4.973.784,24 €
Drets anul·lats:	218.253,06 €
Devolució d'ingressos:	- €
Recaptació neta:	3.895.059,41 €



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

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

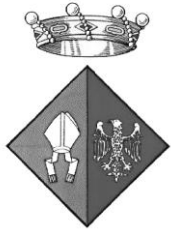
Drets pendents de cobrament:	860.471,77 €
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	4.088.910,26 €
Baixes:	453.375,89 €
Recaptació:	1.015.048,87 €
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	2.626.546,43 €
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	3.487.018,20 €

1.1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

	RESULTAT PRESSUPOSTARI		2014	
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	3.867.713,22	2.987.766,51		879.946,71
b. Altres operacions no financeres	175.167,64	1.520.138,16		-1.344.970,52
1. Total operacions no financeres (a+b)	4.042.880,86	4.507.904,67		-465.023,81
2. Actius financers	5959,98	5960,00		- 0,02
3. Passius financers	706690,34	1.437.516,13		-730.825,79
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	4.755.531,18	5.951.380,80		-1.195.849,62
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			280000,00	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1154982,02	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			2100,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				237.032,40

1.1.4. Romanent de tresoreria:

(+)Fons líquids	308.909,07
(+) Drets pendents de cobrament (+) del Pressupost corrent	3.855.888,60
(+) de Pressupostos tancats	860.471,77
(+) d'operacions no pressupostàries	2.626.546,43
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	368.870,40
	0,00



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

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

		982.237,01
(+) del Pressupost corrent	508.919,58	
(+) de Pressupostos tancats	8.160,75	
(+) d'operacions no pressupostàries	509.124,81	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	43.968,13	
Romanent de tresoreria total		3.182.560,66
Saldos de dubtós cobrament		698.541,75
Excés de finançament afectat		2.211.056,87
Romanent de tresoreria per a despeses generals		272.962,04

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 257.765,90€ .Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 15.916,14€

1.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 214.346,78 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària.

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

Incorporacions		
Partida	concepte	Import
165.63900	Enllumenat públic Can Gordei i Priorat	142.593,66€
165.63900	Enllumenat La Riba	55.405,98€
165.63900	Enllumenat Esplai	16.347,14€
		214.346,78€

Finançament incorporacions		
Partida	concepte	Import
76100	Subvenció PAM	138.022,96 €
76101	Subvenció PEIM	55.405,98 €
76100	Subvenció PAM ENLLUME	15.529,78 €
	Fons propis	5.388,06 €
		214.346,78 €



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

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

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 698.541,75€.

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:

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:

Concepte	Import
Préstec - ADO Exec Terrenys Miralba	950.560,82 €
Conveni ENDESA	73.975,64 €
Préstec proveïdors	706.690,34 €
Obra execució Miralba	477.730,07 €
PMS (Lloguer)	2.100,00 €
TOTAL	2.211.056,87 €

4. El pressupost general liquidat de l'exercici 2014 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa presenta una capacitat de finançament negatiu de -563.096,72€.



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

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

5. El pressupost general liquidat de l'exercici 2014 no compleix amb la regla de la despesa per import de 607.913,07 euros, atès que límit de la regla de la despesa establert a partir de la liquidació de l'exercici 2013 era de 3.425.962,75€ i la despesa total computable de la liquidació de l'exercici 2014 ha estat de 4.033.875,82€.

6. El pressupost general liquidat presenta un nivell de deute viu en termes consolidats de 113,64%, 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 2014, integrat pels estats i documents comptables dels ens següents:

- Corporació

2. Mitjançant l'edicte 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.

I no havent-hi més assumptes per tractar, el president va cloure la sessió 2/4 d'1 del migdia, de la qual s'estén la present acta.

Vist i plau
El president



El Secretari,