

# INFORME

## AJUNTAMENT D'HOSTALRIC

ENCÀRREC DE TREBALLS D'AUDITORIA I  
REVISIÓ SETEMBRE 2019

ALCA SERVIAUDIT

VERSIÓ REVISADA D'INFORME FINAL  
7 DE NOVEMBRE DE 2020

ALCA SERVIAUDIT SL  
Carrer Sant Pau 135 3er 4<sup>ta</sup> 17600-FIGUERES  
Tel.: 972671164 Fax: 972678456  
alca@alcaserviaudit.com

Emetem el present informe com a conclusió final de l'encàrrec rebut del Ajuntament d'Hostalric (La Selva), segons l'adjudicació del contracte per acord de la Junta de Govern de data 16 de setembre de 2019, coherent amb la proposta de prestació de serveis de data 6 de setembre subscripta per la nostre societat.

D'acord amb la proposta que fou acceptada, es definiren els objectius de l'encàrrec en els següents punts i objectius (literals):

1. **Realització externa d'una auditoria de revisió sobre les dades de tancament del compte general del 2018.**
2. **Realització externa d'una revisió limitada i transitòria sobre la comptabilitat municipal de l'exercici en curs i l'estat d'execució pressupostària del 2019.**
3. **Realització externa d'una revisió de legalitat, eficiència i grau d'acompliment dels procediments administratius emprats a l'entitat.**

L'execució de l'encàrrec es va preveure amb una càrrega de treball (hores d'auditoria) de 178 hores i un termini aproximat d'execució de sis (6) mesos.

En el decurs d'aquesta execució s'han produït un seguit d'alteracions no previsibles a la data inicial. Les més importants, d'origen extern, han estat:

- Les conseqüències del temporal "Glòria" entre el 15 i el 25 de gener de 2020, que va afectar greument el terme municipal d'Hostalric amb el desbordament de la Tordera, modificant les prioritats el consistori i provocant ajornaments en el programa de treball.
- La declaració de pandèmia per COVID19 per la OMS el mes de març de 2020 i la situació d'estat d'alarma dins l'estat espanyol entre el 14 de març i el 21 de juny de 2020, amb períodes de confinament estricte, que ha alterat l'agenda d'execució de l'encàrrec en dificultar la realització de procediments presencials i alterar la planificació general de treball de la firma.

A nivell intern, però també impossibles de predir a la data de formalització d'encàrrec, han estat un factor destacable:



- Les modificacions de crèdit necessàries (2019).
- El procés de tancament de 2019.
- La formalització del pressupost de l'exercici 2020 i la tramitació d'un nou PEF (Pla Econòmic Financer) pel 2020 i 2021
- Les necessitats de comunicació d'aquestes situacions a la totalitat de membres del consistori..

Com a conseqüència de les anteriors circumstàncies, de les quals s'han esmentat les més significatives:

- S'ha allargat el termini d'execució de l'encàrrec fins a la data present.
- Es va modificar de mutu acord l'abast de l'encàrrec, procedint a actuar sobre les situacions urgents, afectant especialment al punt 3 de l'encàrrec, que es va limitar respecte les previsions inicials, tot considerant el total d'hores previst com un crèdit horari general, que calia aplicar en funció d'altres necessitats i urgències, no incrementant en cap circumstància el cost assolit per l'ajuntament per aquest servei, donada la situació.

Segons els nostres controls interns, des de l'inici de l'encàrrec fins a la data d'aquest informe s'han fet un total de 16 reunions de treball presencials a l'Ajuntament, una de telemàtica i una al despatx dels assessors jurídics dels contenciosos actualment oberts, a les quals han assistit, excepte en una d'elles a l'Ajuntament, sempre un mínim de dos persones de l'equip assignat a l'encàrrec.

També segons els nostres controls interns, s'han invertit un total de 194 hores fins a la data, 16 per damunt de la previsió inicial fixada, corresponent 110 hores a períodes de 2019 (transitòria), 2018 i anteriors, 24 hores a quart trimestre 2019 i tancament d'exercici i 60 hores a altres qüestions (2020, proposta PEF 2020-2021, modificacions de crèdits, procediments interns actuals de gestió interna del Ajuntament, etc.).

El temps destinat a redacció i revisió d'aquest informe s'ha imputat proporcionalment dins els conceptes anteriors.

Es donen, per tant, per acomplerts els objectius segons reformulació i es procedeix a evacuar el present informe.

Es reitera que, d'acord amb la proposta presentada el 6 de setembre de 2019, s'han seguit indicacions específiques de fiscalització pública segons criteris de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, Tribunal de Comptes d'Espanya i Tribunal de Comptes Europeu, així com de la secció d'auditoria d'entitats públiques del Registre d'Auditors (REA) del *Consejo General de Economistas* i de la Fundació FIASEP.

S'han tingut en consideració les indicacions dels Quaderns Tècnics del Sector Públic que han estat publicats fins a la data pel Registre d'Economistes Auditors (REA) del *Consejo General de Economistas*, en especial els números:

- 2. Controls interns de les Entitats Locals (RD 424/2017)
- 3. Planificació, execució i resultats de les auditories públiques en el sector públic local
- 4. Normes tècniques d'auditoria públic(i) NIAS-ES-SP, (per referències), i
- 5. Normes tècniques d'auditoria pública (II). Auditoria d'acompliment de legalitat i operativa (també per referències).

Les noves NIA-Es-SP no s'han aplicat doncs han entrat en vigència el gener de 2020 i la formalització i planificació de l'encàrrec és el setembre de 2019.

L'objectiu principal de l'encàrrec es emetre una opinió fonamentada que permeti un coneixement més precís de la situació actual de l'Ajuntament d'Hostalric per corregir les deficiències i debilitats que s'identifiquin, i formular propostes de correcció i millora en eficàcia i eficiència. Cal reiterar que l'objectiu no és cercar expressament errades, disfuncions o situacions que es puguin qualificar de fraudulentos, però que cal posar-les de manifest si en el decurs de l'execució del treball se'n detecten.

També emetrem una opinió pel que fa a l'acompliment i ens pronunciarem sobre la política de transparència de l'entitat.

Dins l'abast indicat, s'ha posat a la nostre disposició tota la documentació que s'ha requerit, subjecte a un acord de confidencialitat, i en concret s'ha disposat d'accés de consulta al programa ABSIS, de comptabilitat municipal, a la plataforma "*autoriza*", i a documents tals com factures, contractes, adjudicacions, convenis, extractes, actes, justificants, rebuts, càlculs, liquidacions, etc. que eren necessaris per la formació d'opinió.

Malgrat les definicions de la proposta d'encàrrec, en atenció a les circumstàncies fins ara detallades, estructurarem el resultat final en un únic informe que s'ha sistematitzat de la forma més adient per la seva utilitat i comprensió.

La indexació dels punts tractats és la següent:

1. Sobre l'acompliment de regles d'estabilitat i despesa (període comprés entre els exercicis de 2017 i de 2019)
  - a. Exercici 2017
    - i. Anàlisi estabilitat
    - ii. Anàlisi regla de despesa
  - b. Exercici 2018
    - i. Anàlisi estabilitat
    - ii. Anàlisi regla de despesa
  - c. Exercici 2020
    - i. Anàlisi estabilitat
    - ii. Anàlisi regla de despesa
  - d. Resum del punt
2. Sobre la recaptació i els drets a liquidar (ingressos)
  - a. Marc normatiu i exercicis 2017, 2018 i 2019.
  - b. Resum del punt.
3. Sobre l'eficàcia i eficiència organitzativa
  - a. L'Ajuntament d'Hostalric: perfil de l'entitat.
  - b. La Mancomunitat Verge dels Socors.
  - c. Anàlisi d'eficiència.
  - d. Pràctiques pressupostàries i de liquidació.
  - e. Reorganització dels serveis.
  - f. Informació externa: transparència i pàgina Web de l'Ajuntament.
  - g. Resum del punt
4. Conclusions finals
5. Equip de redacció, data i signatura informe

## INFORME

### 1. Sobre l'acompliment legal en relació a les regles d'estabilitat i de despesa (període comprés entre els exercicis de 2017 i de 2019)

#### EXERCICI 2017

#### Anàlisi estabilitat

	ESTABILITAT 2017		
	(A) informe liquidació	(B)portal "autoriza"	(C)resultat segons comptabilitat
ingressos no financers	5.102.267,08	5.102.267,08	5.102.267,08
despeses no financeres	5.116.030,73	5.116.030,73	5.116.030,73
<b>Saldo no financer</b>	<b>- 13.763,65</b>	<b>- 13.763,65</b>	<b>- 13.763,65</b>
recaptació cap 1	- 46.197,05	10.000,00	- 46.197,05
recaptació cap 2	0,00		0,00
recaptació cap 3	- 5.916,90		- 5.916,90
Subvencions pendents cobrament	67.742,20		0,00
<b>Total ajustos</b>	<b>15.628,25</b>		<b>- 52.113,95</b>
<b>capacitat de finançament</b>	<b>1.864,60</b>	<b>- 3.763,65</b>	<b>- 65.877,60</b>

D'acord amb les dades extretes de l'informe d'avaluació del compliment de l'objecte d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute, de data 14/03/2018, la capacitat de finançament ofereix un resultat positiu de 15.628'25 €. És evident però que es tracta d'una errada consistent en prendre com a dada d'aquesta magnitud l'import corresponent al total d'ajustos. Els càlculs amb les dades de l'informe oferirien el resultat que correspon a la columna A, és a dir, 1.864'60 €.

Pel que fa a la transmissió de dades al MINHAP a través del portal "autoriza" (columna B), malgrat que les dades d'ingressos i despeses no financeres coincideixen amb les efectivament comptabilitzades, l'import corresponent als ajustos realitzats és de

10.000'00 € (quantitat que no es correspon amb els ajustos efectivament realitzats), amb la qual cosa en **resulta una capacitat de finançament negativa de -3.763'65 €**.

Els ajustos que ofereixen les dades deduïdes de la liquidació de l'exercici 2017 són els següents:

LIQUIDACIÓ 2017	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2017 (b+c)-a
capítol 1	2.041.267,44	1.871.170,69	123.899,70	1.995.070,39	-46.197,05
capítol 2	56.945,07	56.945,07	0,00	56.945,07	0,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	885.404,12	853.960,30	25.526,92	879.487,22	-5.916,90
<b>AJUST PER RECAPTACIÓ</b>					<b>-52.113,95</b>

Aquests ajustos coincideixen amb els que es varen tenir en compte en l'informe d'avaluació esmentat. En aquest informe però, es té en compte un ajust d'un import de 67.742'20 € corresponent a unes subvencions per a finançar obres d'intervenció al Castell "que no s'han comptabilitzat en el pressupost de l'exercici 2017 i que són finalistes: una de 18.736,20 € atorgada per l'OSIC de la Generalitat i una altra de 49.006,00 € concedida per la Diputació de Girona, és a dir un total de 67.742,20 €".

D'acord amb el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales" editat per la IGAE els ajustos procedents, en el cas de l'Ajuntament d'Hostalric, podrien ser els següents: Registre en comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos; Tractament dels interessos; Despeses pendents d'aplicar al pressupost (compte 413); i ajustos per liquidació PTE.

Entenem que l'ajust de 67.742'20 € per subvencions finalistes no procedeix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària i que, en conseqüència, **la capacitat de finançament real en la liquidació de l'exercici 2017, calculada a partir de les dades deduïdes de la liquidació, oferiria un resultat negatiu de -65.877'60 €**, tal i com es pot comprovar en la columna C.

**Anàlisi regla de despesa**

	<b>REGLA DESPESA 2017</b>		
	<b>(A) informe liquidació</b>	<b>(B) portal "autoriza"</b>	<b>(C) resultat segons comptabilitat</b>
despeses no financeres 2016	3.956.269,40		
Ajust despesa finançada ingrés finalista	372.968,71		
Despesa financerament sostenible	0,00	0,00	
<b>Despesa computable 2016</b>	<b>3.583.300,69</b>	<b>3.956.269,40</b>	
Taxa variació (2,2%)	78.832,62	87.037,93	
<b>Límit despesa no financera</b>	<b>3.662.133,31</b>	<b>4.043.307,33</b>	<b>3.662.133,31</b>
despeses no financeres 2017	5.109.225,66	5.109.225,66	5.109.225,66
Ajust despesa finançada ingrés finalista	1.035.799,00	0,00	1.263.719,12
<b>Despesa computable 2017</b>	<b>4.073.426,66</b>	<b>5.109.225,66</b>	<b>3.845.506,54</b>
<b>Diferència</b>	<b>- 411.293,35</b>	<b>- 1.065.918,33</b>	<b>- 183.373,23</b>

Cal tenir en compte que les dades corresponents a l'exercici 2016, a partir de les quals es dedueix el límit de despesa no financera i que apareixen detallades en la primera part de la columna A, corresponents a l'informe de la liquidació del dia 14/03/2018, no han sigut objecte de revisió i, per aquest motiu, es donen per correctes.

En les dades de la segona part de la columna A s'aplica un ajust corresponent a despesa finançada amb ingrés finalista d'un import de 1.035.799'00 €, sense que consti a partir de quin càlcul s'obté aquesta xifra. I, pel que fa a la informació tramesa al portal del MINHAP (columna B), no s'aplica cap ajust.

En la columna C l'import de la despesa finançada amb ingrés finalista s'ha calculat en 1.263.719'12 €, incloent les següents subvencions:

	Alt. Subvencions .cor. Adm. general de la CA	
45080	01 (Activitats Generalitat)	56.726,92
	Diputació de Girona, conveni triennal activitats	
461	01 diverses	90.242,34
	Diputació, xarxa de serveis locals de promoció	
461	02 econòmica	19.963,80
	Consell Comarcal, retorn tractament residus	
461	03 orgànics	5.528,80
	Diputació de Girona, servei patrimoni	
461	04 conservació castell	17.600,00
461	05 Diputació de Girona, promoció de fires	3.536,52
461	06 Conveni Patronat de Turisme	6.000,00
461	07 Consell Comarcal, treball i formació	13.822,73
461	08 Diputació de Girona, control de plagues	3.066,08
	Subvenció restauració castell, fase 2 (1%	
720	01 cultural)	190.387,36
	Subvenció Ministeri de Foment, castell obres	
720	02 executades	230.128,30
75060	01 Subv. Llei de Barris, rehabilitació façanes	179,98
75060	03 Subv. Llei de Barris, plaça dels Bous	188.107,64
	Subv. Llei de Barris, aparcament centre	
75060	04 gastronòmic	367.325,33
	Subv. Llei de Barris, arranjament passatges	
75060	07 nucli antic	27.171,52
75060	08 Subvenció restauració Castell, fase 2	43.931,80
	<b>TOTAL INGRESSOS FINALISTES</b>	<b>1.263.719,12</b>

Així doncs, tenint en compte que es parteix d'un límit de despesa deduït de l'exercici 2016, i aplicant únicament l'ajust de despesa finançada amb ingressos finalistes (i no, per exemple, l'ajust per ingressos finançament sostenibles), **en resulta un incompliment de la regla de despesa de -183.373'23 €.**

**EXERCICI 2018**

**Anàlisi estabilitat**

	<b>ESTABILITAT 2018</b>		
	<b>(A) informe liquidació</b>	<b>(B) portal "autoriza"</b>	<b>(C) resultat segons comptabilitat</b>
ingressos no financers	4.159.038,69	4.159.038,69	4.159.038,69
despeses no financeres	4.377.748,83	4.377.748,83	4.377.748,83
<b>Saldo no financer</b>	<b>- 218.710,14</b>	<b>- 218.710,14</b>	<b>- 218.710,14</b>
recaptació cap 1	31.297,71	0,00	31.297,71
recaptació cap 2	0,00		0,00
recaptació cap 3	- 8.852,57	0,00	- 8.852,57
<b>Total ajustos</b>	<b>22.445,14</b>	<b>22.445,14</b>	<b>22.445,14</b>
<b>capacitat de finançament</b>	<b>- 196.265,00</b>	<b>- 196.265,00</b>	<b>- 196.265,00</b>

Com es pot comprovar el resultat de la capacitat de finançament coincideix tant en la columna A, corresponent a les dades extretes l'informe d'avaluació del compliment de l'objecte d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute, de data 25/03/2018, com en la columna B, corresponent a les dades extretes de la transmissió de dades al MINHAP (aquesta darrera sense el detall dels ajustos), com en la columna C. En tots els casos el càlcul ofereix el mateix resultat, **una capacitat de finançament negativa de -196.256'00 €.**

Els ajustos que ofereixen les dades deduïdes de la liquidació de l'exercici 2018, són els següents:

<b>LIQUIDACIÓ 2018</b>	<b>RD corrent (a)</b>	<b>I corrent (b)</b>	<b>I tancats (c)</b>	<b>total cobrats (b+c)</b>	<b>ajust 2017 (b+c)-a</b>
capítol 1	2.017.123,06	1.878.353,69	170.067,08	2.048.420,77	31.297,71
capítol 2	30.250,14	30.250,14	0,00	30.250,14	0,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	898.357,82	856.561,43	32.943,82	889.505,25	-8.852,57
<b>AJUST PER RECAPTACIÓ</b>					<b>22.445,14</b>

**Anàlisi regla de despesa**

	<b>REGLA DESPESA 2018</b>		
	<b>(A) informe liquidació</b>	<b>(B) portal "autoriza"</b>	<b>(C) resultat segons comptabilitat</b>
Despeses no financeres 2017	5.109.225,66		5.109.225,66
Ajust despesa finançada ingrés finalista	1.035.799,00		1.263.719,12
Despesa financerament sostenible	0,00		0,00
Despesa computable 2017	4.073.426,66	5.109.225,66	3.845.506,54
Taxa variació (2,5%) (ha de ser 2,4%)	101.835,67	122.621,42	92.292,16
Límit despesa no financera	<b>4.175.262,33</b>	<b>5.231.847,08</b>	<b>3.937.798,70</b>
Despeses no financeres 2018	4.370.001,54	4.370.001,54	4.370.001,51
Ajust despesa finançada ingrés finalista	430.453,10	0,00	430.453,10
Despesa computable 2018	<b>3.939.548,44</b>	<b>4.370.001,54</b>	<b>3.939.548,41</b>
Diferència	<b>235.713,89</b>	<b>861.845,54</b>	<b>- 1.749,71</b>

Les dades corresponents a l'exercici 2017 recullen, tant en la columna A com en el columna B, les dades corresponents a despesa finançada amb ingrés finalista a les que s'ha fet referència anteriorment. Per això, malgrat que en els dos casos es parteix d'un mateix import de despesa financera, es difereix, tal i com passava en l'anàlisi de l'exercici 2017, en l'import de la despesa computable de l'exercici 2017. A aquesta diferència, s'hi afegeix un diferent percentatge de la taxa de variació de l'exercici 2018.

La taxa de referència nominal per a la regla de despesa per al període 2018-2020, establerta per l'acord del Congrés de Diputats del dia 13/07/2017, era la següent:

## ANEXO III

### Regla de gasto para el periodo 2018-2020

#### Tasa de referencia nominal (% variación anual)

2018	2019	2020
2,4	2,7	2,8

En la columna A, corresponent a l'informe de 25/03/2019, s'ha pres en consideració com a percentatge de variació anual el 2'5%, en comptes del 2'4% aprovat, la qual cosa provoca que la diferència en la xifra resultat com a límit de despesa no financera sigui més gran.

Val a dir que també en aquest cas, la tramesa d'informació al MINHAP, corresponent a la columna B, conté errors, doncs es parteix de l'import de la despesa no financera de l'any 2017, sense deduir cap ajust per despesa finançada amb ingrés finalista.

Per això, tot i que en aquest cas el percentatge de variació anual que calcula directament l'aplicatiu del portal "autoriza" és del 2,4%, l'import final de la taxa de referència, calculat sobre una despesa computable de l'exercici 2017 excessiva, acaba oferint un límit de despesa incorrecte.

Pel que fa a l'apartat de l'exercici 2018, coincideixen les columnes A i C, tant en l'import de despeses no financers com en l'ajust per despesa finançament amb ingrés finalista. L'import d'aquest ajust que no apareix detallat en l'informe de la liquidació, s'ha calculat en columna C a partir del següent detall:

	Alt. Subvencions cor. Adm. general de la CA	
45080 01	(Activitats Generalitat)	46.984,85
	Diputació de Girona, conveni triennal activitats	
461 01	diverses	117.904,06
	Diputació, xarxa de serveis locals de promoció	
461 02	econòmica	5.010,82
461 03	Consell Comarcal, retorn tractament residus orgànics	14.291,06
461 05	Diputació de Girona, promoció de fires	10.750,00
461 06	Consell Comarcal, retorn recollida paper i cartó	5.100,62
461 07	Consell Comarcal, treball i formació	11.000,00
461 08	Diputació de Girona, control de la població de coloms	2.298,70
461 9	C. Comarcal, retorn recollida envasos	15.157,49
461 10	C. Comarcal, retorn recollida vidre	2.751,60
75060 02	Subv. Llei de Barris, aparcament nucli antic	112.693,10
761 02	Subvenció Diputació Castell	49.006,00
761 03	Subvenció Diputació llums led eficiència energètica	11.788,66
761 6	Sub. Diputació, punt recàrrega de vehicles elèctrics	3.000,00
761 8	Subvenció Diputació, 4a intervenció talús	14.500,00
77 1	Conveni Bon Preu, punt recàrrega vehicles elèctrics	8.216,14
	<b>TOTAL INGRESSOS FINALISTES</b>	<b>430.453,10</b>

Així doncs, **en l'exercici 2018 es produeix un lleuger incompliment de la regla de despesa**, amb un resultat negatiu de -1.749'71 €.

**EXERCICI 2019**

**Anàlisi estabilitat**

	ESTABILITAT 2019		
	(A) informe liquidació	(B) portal "autoriza"	(C) resultat segons comptabilitat
ingressos no financers	4.241.480,80	4.241.480,80	4.241.480,80
despeses no financeres	4.426.035,72	4.426.035,72	4.426.035,72
<b>Saldo no financer</b>	<b>- 184.554,92</b>	<b>- 184.554,92</b>	<b>- 184.554,92</b>
recaptació cap 1	35.548,60	0,00	35.548,60
recaptació cap 2	0,00		0,00
recaptació cap 3	- 5.860,77		- 5.860,77
Subvencions pendents cobrament	0,00		
<b>Total ajustos capacitat de finançament</b>	<b>29.687,83</b>	<b>29.687,83</b>	<b>29.687,83</b>
	<b>- 154.867,09</b>	<b>- 154.867,09</b>	<b>- 154.867,09</b>

Per al càlcul de l'estabilitat de l'exercici 2019 coincideixen les dades de les tres columnes: columna A, amb el càlcul extret de l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute, de data 2 de març de 2020); columna B, amb el càlcul extret de les dades tramesa al MINHAP a través del portal "autoriza"; i columna C, amb el càlcul extret de les dades extretes directament de la comptabilitat. **Els tres casos ofereixen un resultat negatiu de -154.867'09 €.**

El detall dels ajustos és el següent:

LIQUIDACIÓ 2019	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2017 (b+c)-a
capítol 1	2.085.636,60	1.983.002,75	138.182,45	2.121.185,20	35.548,60
capítol 2	42.208,24	42.208,24	0,00	42.208,24	0,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	964.901,19	917.244,03	41.796,39	959.040,42	-5.860,77
<b>AJUST PER RECAPTACIÓ</b>					<b>29.687,83</b>

**Anàlisi regla de despesa**

	<b>REGLA DESPESA 2019</b>		
	<b>(A) informe liquidació</b>	<b>(B) portal "autoriza"</b>	<b>(C) resultat segons comptabilitat</b>
Despeses no financeres 2018	4.370.001,54		4.370.001,51
Ajust despesa finançada ingrés finalista	430.453,10		430.453,10
Despesa financerament sostenible	0,00	0,00	
Despesa computable 2018	3.939.548,44	4.049.855,80	3.939.548,41
Taxa variació (2,8%) (ha de ser 2,7%)	110.307,36	109.346,11	106.367,81
Límit despesa no financera	<b>4.049.855,80</b>	4.159.201,91	4.045.916,22
Despeses no financeres 2019	4.420.273,73	4.071.325,22	4.420.273,73
Ajust despesa finançada ingrés finalista	348.948,51	0,00	348.948,51
Despesa computable 2019	4.071.325,22	4.071.325,22	4.071.325,22
Diferència	<b>- 21.469,42</b>	<b>87.876,69</b>	<b>- 25.409,00</b>

El càlcul de la despesa computable corresponent a la columna A, amb dades extretes de l'informe de 02/03/2020, coincideix amb el càlcul de la columna C. També en aquesta ocasió s'ha pres en consideració una taxa de variació anual que no correspondria, del 2'8%, en comptes del 2'7%, com es desprèn de la taxa de referència nominal per a la regla de despesa per al període 2018-2020, establerta per l'acord del Congrés de Diputats del dia 13/07/2017, i que s'ha detallat anteriorment i, per tant, s'ha produït una diferència en la xifra resultat com a límit de despesa no financera que resulta excessiva en la columna A.

Pel que fa a la columna B, amb les dades del portal "autoriza", la xifra resultat com a límit de despesa no financera en la columna A, s'ha traslladat com a despesa computable de l'any 2018 l'import que resultava com a límit de despesa no financera. Això provoca que a l'aplicar la taxa de variació anual, sobre aquest import, s'acabi incrementant un 2'7% el límit de despesa no financera de la columna B. I, tot i que

l'import de despesa computable 2019 és correcte, **acaba oferint un resultat positiu de 87.876'69€ que, en canvi, resulta negatiu en les columnes A i C, de -21.469'42 € en l'informe de 02/03/2020 (columna A) i de -25.409'00 € en el càlcul deduït de les dades de comptabilitat (columna C), diferència provocada en l'error de la taxa de referència presa en consideració.**

L'ajust de l'exercici 2019 resulta de les següents subvencions finalistes:

Alt. Subvencions cor. Adm. general de la CA (Activitats		
450080	01 Generalitat)	3.000,00
461	01 Diputació de Girona, conveni triennal activitats diverses Diputació, xarxa de serveis locals de promoció	103.824,62
461	02 econòmica	3.200,00
461	03 Consell Comarcal, retorn tractament form	9.013,56
461	04 Conveni Patronat de Turisme	5.542,09
461	05 Diputació de Girona, promoció de fires	8.250,00
461	06 C.Comarcal, retorn recollida paper i cartró	11.254,52
461	07 C.Comarcal, soc, treball i formació	11.000,00
461	08 Diputació de Girona, control de població de coloms	3.941,15
461	09 C. Comarcal, retorn recollida envasos	29.141,07
461	10 C. Comarcal, retorn recollida vidre	7.442,00
75060	02 Justí preu, expropiació garatges muralles	38.902,60
761	02 Subvenció Diputació Castell	12.500,00
761	04 Subvenció Diputació caldera biomassa zona esportiva	45.290,28
761	05 Subvenció Diputació noves tecnologies	2.232,74
761	06 Subvenció extraordinària Presidència Diputació	34.192,63
790	01 Subvenció Unió Europea, xarxa wifi	15.000,00
790	02 Subvenció, <i>Instituto para diversificación ahorro energía</i>	5.221,25
<b>TOTAL INGRESSOS FINALISTES</b>		<b>348.948,51</b>

#### SIGLES

IGAE. Intervenció General de l'Administració de l'Estat

PTE. Participació en els Tributs de l'Estat

MINHAP. Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

CCLS. Consell Comarcal de La Selva

## RESUM DEL PUNT

***En resum, d'aquest apartat del nostre informe, cal dir:***

***En relació a l'anàlisi d'estabilitat dels exercicis 2017, 2018 i 2019 cal afirmar que no aconsegueix en cap d'aquests exercicis.***

***En relació a la regla de despesa dels exercicis 2017, 2018 i 2019 cal afirmar que no aconsegueix en cap d'aquests exercicis.***

***En relació a les dades que s'incorporen al "autoriza" dels exercicis 2017, 2018 i 2019 cal afirmar que existeixen diferències respecte de les que es desprenen de les dades pròpies de l'Ajuntament.***

***Pel que fa a exercicis anteriors, no s'ha estudiat.***

***Els imports obtinguts de la comptabilitat no es posen en dubte.***

ALCA SERVIAUDIT



## 2. Sobre la recaptació i els drets a liquidar

D'acord amb l'article 163 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de la Hisendes Locals (TRLHL), *el ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural y a él se imputarán: a) **Los derechos liquidados en el ejercicio**, cualquiera que sea el período de que deriven; y b) Las obligaciones reconocidas durante el ejercicio.*

Com a complement d'aquest precepte, l'article 165.1 TRLHL estableix que *el presupuesto general atenderá al cumplimiento del principio de estabilidad en los términos previstos en la Ley 18/2001, General de Estabilidad Presupuestaria, y contendrá para cada uno de los presupuestos que en él se integren: a) Los estados de gastos, en los que se incluirán, con la debida especificación, los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones; b) Los estados de ingresos, en los que figurarán las **estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.***

I, pel que fa al moment del tancament i liquidació del pressupost, l'article 191 TRLHL preveu que: *1. El presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente, quedando a cargo de la Tesorería local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contracciones; 2. Las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configurarán el remanente de tesorería de la entidad local. La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.*

L'article 193bis TRLHL determina els límits mínims dels drets de difícil o impossible recaptació:

*a) **Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.***

**b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.**

**c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.**

**d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.**

De l'anàlisi del tractament dels drets reconeguts en els exercicis 2017, en resulta el següent:

Descripció	2017	2017	CCLS	CCLS	LIQUIDACIO	CCLS
	Drets reconeguts nets	CARREC RECAPTACIO	2017 INGRES	2017 PENDENT	2017 PENDENT	ANYS ANTERIORS PENDENT
IBI, rústica.	3.042,72	4.435,41	2.794,21	1.166,05	583,03	2.087,01
IBI, urbana.	1.524.052,58	1.543.811,69	1.372.380,82	157.307,89	125.846,32	370.906,73
IVTM	251.194,56	257.131,27	225.894,35	28.217,24	14.108,62	87.919,95
impost vehicles						2.325,94
IIVTNU	167.063,11	213.377,26	141.065,17	56.958,75	28.479,38	161.901,81
IAE	95.914,47	80.933,66	78.774,86	2.158,80	1.079,40	1.108,02
ICIO	56.945,07					8.262,14
Servei de prov.d'aigua.	219.982,94					299,84
Servei de clavegueram.	30.559,86	31.827,00	27.931,87	3.685,13	1.842,57	6.406,88
recollida d'escombraries.	330.118,94	349.037,40	299.446,77	46.487,63	23.243,82	73.160,43
Llicències urbanístiques.	1.459,91					483,39
T. serveis urb. (lic.d'ob)	3.118,00					1.334,94
T. entrada de vehicles.	13.061,55	11.307,10	10.862,25	444,85	222,43	135,45
T. ocup. via pública terrasses	3.857,48					315,00
Multes infraccions circulació.	21.360,60	40.881,00	27.540,00	12.270,00	6.135,00	32.651,92
Desc. pag. anticipat multes		-13.135,00	-13.135,00			
Altres ingressos diversos.	54.729,80					
recàrrec extemporaneïtat		983,29	456,69	338,81		3.081,10
reducció recàrrec ext.		-114,16	-114,16	0,00		
Cementiri		14.740,00	13.620,00	1.100,00		768,00
interessos demora ext		78,52		39,26		154,89
Frac. gratuïtat unificat		61.762,88		0,00		
carregues urbanístiques						35.373,00
inspecció motors						153,41
llar infants						179,57
llar infants 2009/2010						4.873,59
llar infants 2010/2011						8.535,16
	<b>2.776.461,59</b>	<b>2.597.057,32</b>	<b>2.187.517,83</b>	<b>310.174,41</b>	<b>201.540,55</b>	<b>802.418,17</b>

D'acord amb aquestes dades corresponents a l'exercici 2017, s'observa que, en general, les previsions pressupostàries per cada un dels tributs la recaptació dels quals està delegada, s'ajusten força als càrrecs efectius del Consell Comarcal de la Selva (CCLS).

Pel que fa als imports pendents sobre els càrrecs, mentre que en el compte de recaptació del CCLS resten 310.174'41€ per recaptar, l'import deixat com a pendent en la liquidació del pressupost d'aquest exercici és de 201.540'55€. En general els imports deixats pendents per cada tribut en la liquidació, coincideix en el 50% de l'import pendent del CCLS, llevat de l'IBI Urbana que representa un 80% de l'import pendent a la recaptació del CCLS.

S'ha observat també que, **pel que fa a pressupostos tancats, no s'ha deixat cap import per tributs pendents de recaptar**, tot i que, segons el compte de recaptació del CCLS, existeix un pendent de cobrar pel període 2006-2016, de 802.418'17€, import que es transcriu en els totals en la darrera i que respon al detall següent:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
CARREGUES URB.						35.373,00						35.373,00
AIGUA								299,84				299,84
CEMENTIRI							12,00	108,00	108,00	156,00	384,00	768,00
CLAVEGUERAM	0,01	8,28	48,13	156,00	192,21	402,09	679,47	961,76	1.025,22	1.222,77	1.710,96	6.406,88
GUALS							36,75		49,35		49,35	135,45
ESCOBRARIES	0,01	76,50	428,34	1.550,00	2.047,08	4.489,24	8.377,53	11.411,92	12.220,53	13.710,94	18.848,34	73.160,43
IBI RUSTICA					39,07	45,14	45,14	59,07	1.160,95	356,82	380,82	2.087,01
IBI URBANA		1.102,35	1.326,62	6.106,66	14.216,19	18.660,46	28.128,62	29.054,55	33.286,80	153.092,95	85.931,53	370.906,73
IIVTNU			1.290,59	839,09		13.578,79	66,29	23.796,05	53.416,91	20.078,58	48.835,51	161.901,81
IAE		30,78			359,08	359,08	359,08					1.108,02
IMPOST VEHICLES											2.325,94	2.325,94
IVTM	47,36	363,91	1.322,62	2.707,12	4.214,10	6.201,16	11.056,17	13.928,33	13.906,87	15.810,79	18.361,52	87.919,95
ICIO						1.643,14		3.432,79			3.186,21	8.262,14
MULTES					1.037,00	2.587,03	3.482,21	4.733,34	4.788,81	9.208,87	6.814,66	32.651,92
RECARREC EXT.								732,12	1.017,06	1.322,67	9,25	3.081,10
LLIC.OBRES.MEN.				483,39								483,39
LLIC. AMBIENTAL			1.334,94									1.334,94
LLAR INFANTS						179,57						179,57
LLAR INF. 2009-2010								4.873,59				4.873,59
LLAR INF. 2010-2011								8.535,16				8.535,16
INSPECCIO MOTORS							153,41					153,41
INT. DEMORA EXT.									131,94	22,95		154,89
OCUP. VIA PUBLICA			315,00									315,00
	47,36	1.581,82	6.066,24	11.842,26	22.104,73	83.518,70	52.396,67	101.926,52	121.112,44	214.983,34	186.838,09	802.418,17

Resulta doncs que en la liquidació de l'exercici 2017 s'ha deixat com a pendent de cobrament un import que correspon a un 50% de l'import pendent real del CCLS en la majoria de tributs (llevat de l'IBI Urbana, amb un 80% pendent) i no s'ha deixat cap import pendent corresponent a pressupostos tancats.

En el quadre següent s'analitza la recaptació dels tributs delegats al CCLS durant l'exercici 2018, així com els imports deixats com a pendents en la liquidació del mateix exercici. En aquest cas, **tots els imports deixats com a pendents corresponen al 50% dels imports pendents de cobrar pel CCLS.**

Descripció	LIQUIDACIO	CCLS	2018	2018	CCLS	CCLS	LIQUIDACIO	CCLS
	2017	COBRAT	Drets	CARREC	2018	2018	2018	ANYS
	PENDENT	Del 2017	reconeguts nets	RECAPTACIO	INGRES	PENDENT	PENDENT	PENDENT
IBI, rústica.	583,03	164,77	2.269,55	4.414,52	2.941,50	1.234,94	617,47	2.656,49
IBI, urbana.	125.846,32	64.212,01	1.463.934,44	1.540.424,65	1.403.768,10	131.397,14	65.698,57	376.485,01
IVTM	14.108,62	9.224,04	255.552,39	261.365,60	219.050,03	37.700,93	18.850,47	82.013,76
impost vehicles				1.004,50		1.004,50	502,25	2.325,94
IIVTNU	28.479,38	46.577,02	195.626,14	217.962,01	112.514,50	102.746,64	51.373,32	149.728,96
IAE	1.079,40	2.158,80	99.740,54	85.482,71	82.028,14	3.454,57	1.727,29	1.108,02
ICIO			30.250,14					3.432,79
Servei proveï.d'aigua.			247.848,95					299,84
Servei clavegueram.	1.842,57	1.663,28	31.020,80	31.680,00	27.960,37	3.599,63	1.799,82	6.552,14
recollida d'escombraries.	23.243,82	19.200,55	333.330,68	352.087,10	299.191,68	51.755,44	25.877,72	74.260,03
Llicències urbanístiques.			1.896,84					483,39
T.serveis urb.(lic.d'ob)			3.900,00					0,00
T.entrada de vehicles.	222,43	358,75	12.605,34	11.784,85	10.986,50	527,10	263,55	221,55
T. ocup.via pública terrasses			3.763,38					154,01
Multes infraccions circulació.	6.135,00	6.097,47	34.439,97	62.400,01	34.299,42	27.710,59	13.855,30	30.477,51
desc. pag.anticipat multes		-735,00		-15.060,00	-15.060,00			
Altres ingressos diversos.			30.334,52					
recàrrec extemporaneïtat		14,39		114,71	41,20	73,51		3.234,26
reducció recàrrec ext.		-3,60		-8,57	-8,57	0,00		
Cementiri + Cementiri (IVA)		680,00		17.652,00	16.668,00	984,00		952,00
interessos demora ext				13,17	13,17	0,00		188,93
frac. gratuïtat unificat				73.078,58		0,00		
carr.urb.+ex.subsidiaria				353,93		353,93		35.373,00
inspecció motors								153,41
llar infants								70,01
llar infants 2009/2010								4.873,59
llar infants 2010/2011								8.535,16
Descompte pag.domiciliat				-930,00	-930,00			
	<b>201.540,57</b>	<b>149.612,48</b>	<b>2.746.513,68</b>	<b>2.643.819,77</b>	<b>2.193.464,04</b>	<b>362.542,92</b>	<b>180.565,74</b>	<b>783.579,80</b>

S'ha de destacar en el quadre analitzat, que s'ha introduït una columna corresponent a l'import per tributs corresponents a l'exercici 2017 que s'han aconseguit cobrar durant l'exercici 2018. L'import total cobrat és de 149.612'47€ dels 310.174'41€ que s'havien deixat com a pendents de cobrar.

Tampoc en aquesta ocasió existeixen, en la liquidació imports pendents de cobrar corresponent a pressupostos tancats, tot i que com es pot observar en la darrera columna els CCLS té com a pendents de cobrar en aquest exercici un import per exercicis anteriors al 2018, un import total de 783.579'80€, amb el següent detall:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
CARREGUES URB.						35.373,00							35.373,00
AIGUA								299,84					299,84
CEMENTIRI							-	48,00	96,00	132,00	256,00	420,00	952,00
CLAVEGUERAM	- 0,01	8,28	40,00	138,00	174,21	271,10	420,28	671,99	864,04	921,74	1.155,66	1.886,85	6.552,14
QUALS							36,75		49,35		49,35	86,10	221,55
ESCOMBRARIES	0,01	76,50	356,00	1.397,00	1.862,58	2.998,51	5.080,97	8.481,96	8.447,94	8.649,03	10.881,41	26.028,12	74.260,03
IBI RUSTICA					-	-	-	53,00	1.160,95	208,63	232,63	1.001,28	2.656,49
IBI URBANA		698,21	1.059,33	640,32	8.810,89	9.906,88	17.454,06	21.407,16	26.709,71	137.449,02	63.531,78	88.817,65	376.485,01
IVTNU			1.290,59	839,09		13.578,79	34,36	20.960,66	52.663,19	12.801,90	38.424,40	9.135,98	149.728,96
IAE		30,78			359,08	359,08	359,08						1.108,02
IMPOST VEHICLES											2.325,94		2.325,94
IVTM	8,01	8,29	817,50	1.801,56	2.687,25	4.044,27	6.977,06	9.621,15	10.763,70	13.263,96	13.778,56	18.242,45	82.013,76
ICIO								3.432,79					3.432,79
MULTES					310,00	540,51	1.109,35	1.794,29	3.548,92	7.963,29	5.968,62	9.242,53	30.477,51
RECARREC EXT.								691,79	1.006,90	1.211,15	-	324,42	3.234,26
LLIC OBRES MEN.				483,39									483,39
LLICENCIA AMB.													-
LLAR INFANTS						70,01							70,01
LLAR INF.2009-2010								4.873,59					4.873,59
LLAR INF.2010-2011								8.535,16					8.535,16
INSPECCIO MOTORS							153,41						153,41
INT.DEMORA EXT									131,94	17,73		39,26	188,93
OCUP.VIA PUBLICA			154,01										154,01
EXEC.SUBSIDIARIA													
	8,01	822,06	3.717,43	5.299,36	14.204,01	67.142,15	31.625,32	80.871,38	105.442,64	182.618,45	136.604,35	155.224,64	783.579,80

Pel que fa als tributs que s'havien deixat com a pendents de cobrar en l'exercici 2017 (201.540'55€), se n'haurien cobrat durant l'exercici 2018 la quantitat de 149.656'69€, doncs els imports agrupats en altres ingressos diversos (recàrrecs, cementiris, etc.) no es tenen en compte en la liquidació del pressupost.

No obstant, **en la liquidació de l'exercici 2018 desapareixen els pendents de cobrament de l'exercici 2017.**

Si es compara l'estat de liquidació de les diferents aplicacions pressupostàries amb imports pendents de cobrament a l'inici de l'exercici, s'aprecia, en tots els casos, que

s'han comptabilitzat ingressos per l'import exacte pendent de cobrar en la liquidació, tot i que, com hem vist, aquests imports no s'han recaptat realment pel CCLS:

Exercici 2018	Drets inicials	Modificacions	Drets definitius	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets nets	Recaptació
2017-11201 (IBIR)	583,03	0,00	583,03	29,67	0,00	553,36	553,36
2017-11301 (IBIU)	125.846,32	0,00	125.546,32	0,00	0,00	125.846,32	125.846,32
2017-11501 (IVTM)	14.108,62	0,00	14.108,62	0,00	0,00	14.108,62	14.108,62
2017-11601 (IIVTNU)	28.479,38	0,00	28.479,38	0,00	0,00	28.479,38	28.479,38
2017-13001 (IAE)	1.079,40	0,00	1.079,40	0,00	0,00	1.079,40	1.079,40
2017-30101 (CLAVEG)	1.842,57	0,00	1.842,57	0,00	0,00	1.842,57	1.842,57
2017-30201 (ESCOMB)	23.243,82	0,00	23.243,82	0,00	0,00	23.243,82	23.243,82
2017-33101 (ENTR.VEH)	222,43	0,00	222,43	0,00	0,00	222,43	222,43
2017-3912001 (MULTES)	6.135,00	0,00	6135,00	0,00	0,00	6.135,00	6.135,00

Tampoc les xifres corresponents a l'exercici corrent 2018 que apareixen en la liquidació es corresponen amb les dades dels càrrecs de recaptació (que haurien de coincidir amb els drets reconeguts), dels imports recaptats (que haurien de coincidir amb la recaptació total), ni dels imports pendents de cobrar (que, com ja hem vist s'han comptabilitzat en el 50% de l'import efectivament pendent de cobrar).

Les dades extretes de la liquidació són les següents:

2018	112.01 (IBIR)	113.01 (IBIU)	115.01 (IVTM)	116.01 (IIVTNU)	130.01 (IAE)	301.01 (CLAVEG)	302.01 (ESCOMB)	331.01 (ENTR.VEH)	39120.01 (MULTES)
Previsions inicials	4.198,00	1.620.668,00	255.188,00	120.000,00	89.890,00	31.425,00	344.821,00	11.307,00	10.000,00
Modificacions	0,00	42.653,90	0,00	27.489,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	6.404,70
Previsions definitives	4.198,00	1.663.321,90	255.188,00	147.489,00	97.890,00	31.425,00	344.821,00	11.307,00	16.404,70
Compromisos concert.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compromisos realitzats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets reconeguts	3.582,49	1.464.808,19	256.421,53	195.626,14	99.998,90	31.065,80	336.128,77	12.871,97	34.439,97
Drets anul·lats	1.312,94	873,75	869,14	0,00	258,36	45,00	2.798,09	266,63	0,00
Drets cancel·lats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets nets	2.269,55	1.463.934,44	255.552,39	195.626,14	99.740,54	31.020,80	333.330,68	12.605,34	34.439,97
Recaptació total	2.965,02	1.399.109,62	237.068,81	144.252,82	98.271,61	29.265,98	310.251,05	12.608,42	20.584,67
Acord devol. Ingrés	1.312,94	873,75	869,14	0,00	258,36	45,00	2.798,09	266,63	0,00
Pagament devolució ing	1.312,94	873,75	869,14	0,00	258,36	45,00	2.798,09	266,63	0,00
Prescripció devol. ing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recaptació neta	1.652,08	1.398.235,87	236.199,67	144.252,82	98.013,25	29.220,98	307.452,96	12.341,79	20.584,67
Pendent de cobrar	617,47	65.598,57	19.352,72	51.373,32	1.727,29	1.799,82	25.877,72	263,55	13.855,30

En aquest quadre, a més a més de la manca de coincidència amb les dades de **recaptació extretes del compte de recaptació del CCLS de l'exercici 2018, destaquen** les següents dades:

- En tots els casos **consta com a drets anul·lats els imports corresponents a devolucions.**
- Les devolucions es fan sobre drets recaptats, doncs si els drets s'han anul·lat no es recapten i, per tant, no procedeix devolució.
- En la columna de l'IBIU, **es modifica la previsió inicial pressupostada, quan l'import recaptat net queda molt per sota d'aquesta previsió inicial.**
- En la columna de la **taxa per entrada de vehicles, l'import que consta com a recaptació total** (documents comptables I) **és més gran que l'import que consta com a drets nets** (documents comptables RD).
- **La ficció del cobrament de l'import pendent de recaptar corresponent a l'exercici 2017, fa que ja no quedi cap import pendent de cobrar corresponent a aquest any. D'aquesta forma, els imports pendents de pagar de cada exercici es corresponen, exclusivament al 50% tributs no recaptats de l'exercici anterior que es consideraran recaptats durant l'exercici següent.**

Tot seguit analitzem les dades de la recaptació corresponent a l'exercici 2019.

En el quadre següent també arrosseguem, en les primeres columnes, les dades dels imports que consten en el compte de recaptació del CCLS corresponents a tributs de l'exercici 2017 i les que corresponent als tributs de l'exercici 2018:

Descripció	LIQUID.	CCLS	CCLS	LIQUIDACIO	CCLS	2019	2019	CCLS	CCLS	CCLS	CCLS	
	2017	COBRAT	COBRAT	2018	COBRAT	Drets	CARREC	2019	2019	ANYS	ANYS	
	PENDENT	del 2017	del 2017	PENDENT	del 2018	Recon. nets	RECAPTACIO	INGRES	PENDENT	PENDENT	PENDENT	
IBI R	583,03	164,77		617,47	28,68	3.666,65	4.409,45	2.918,21	1.491,24		745,62	3.862,75
IBI U	125.846,32	64.212,01	19.439,29	65.698,57	51.562,82	1.459.318,56	1.494.690,07	1.371.904,10	119.634,96		59.817,48	414.872,38
IVTM	14.108,62	9.224,04	3.166,30	18.850,47	15.146,91	266.459,31	268.620,42	233.746,17	31.664,37		15.832,19	87.537,41
I. Vehicles				502,25								3.330,44
IIVTNU	28.479,38	46.577,02	1.378,59	51.373,32	89.345,90	247.511,01	217.016,70	170.727,20	39.963,19		19.981,60	144.835,58
IAE	1.079,40	2.158,80		1.727,29	1.885,64	108.681,07	88.073,30	84.966,92	3.106,38		1.553,19	1.599,71
ICIO						42.208,24						3.432,79
Aigua						250.510,79						299,84
clav.	1.842,57	1.663,28	574,58	1.799,82	1.542,06	31.595,71	31.965,00	28.548,52	3.281,48		1.640,74	5.260,70
escomb	23.243,82	19.200,55	8.605,77	25.877,72	17.917,41	334.882,94	348.937,76	304.065,42	42.253,88		21126,94	82.178,59
llic. Obres						2.940,00						483,39
Lic. Ober						7.905,00						0,00
T.ent.veh	222,43	358,75	36,75	263,55	294,00	12.894,32	11.780,48	11.257,75	398,48		199,24	307,65
Terrasses						3.545,65						0,00
Multes	6.135,00	6.097,47	905,63	13.855,30	9.196,32	49.437,10	98.080,03	49.611,55	48.468,48		24.234,24	46.930,88
descom		-735,00					-21.895,00	-21.895,00				
Altres						44.067,09						
rec.ext		14,39			73,51		920,36	38,86	881,50			2.999,05
reduc		-3,60			-1.170,00		-9,72	-9,72				
Cemen		680,00	40,00		432,00		17.784,00	16.872,00	912,00		456,00	1.348,00
Int.dem							715,62	382,37	333,25			96,13
fracc							85.553,20		0,00			
exec.sub					353,93							35.373,00
ins.motors												0,00
llar infants							202,00		202,00			0,00
llar 09/10												4.873,59
llar 10/11												8.535,16
Desc.dom												
Sancio							1.500,00		1.500,00			0,00
Cons.ener							3.361,05		3.361,05			0,00
Conc.atva							650,00		650,00			0,00
	201.540,57	149.612,48	34.146,91	180.565,76	186.609,18	2.865.623,44	2.652.354,72	2.253.134,35	298.102,26		145.587,24	848.157,04

Veiem que durant l'exercici 2019, malgrat que en la comptabilitat ja no queda cap import pendent de cobrar de l'exercici tancat del 2017, els serveis de recaptació han continuat cobrant tributs d'aquest exercici.

Pel que fa als tributs de l'exercici 2018, dels quals se n'havia deixat 180.565'76€ en la liquidació pressupostària (que corresponia al 50% de l'import real pendent de cobrar), se n'ha cobrat un import de 186.609'18€, que representa un excés de 6.043'42€ sobre l'import que s'havia contret com a pendent.

Per tant, durant l'exercici 2019 es recapten 34.146'91€ corresponents a l'exercici 2017 i 6.043'42€ corresponents a l'exercici 2018 que, en no constar com a pendents de cobrament, s'haurien d'imputar com a drets del propi exercici 2019.

Així doncs, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2019, només consten com a pendents de recaptar d'exercicis tancats el 50% dels tributs de l'exercici 2018, sense cap referència als imports que consten com a pendents en el compte de recaptació del CCLS que consten en el quadre següent:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
CAR.URB						35.373,00								35.373,00
AIGUA								299,84						299,84
CEMENT.								36,00	84,00	120,00	224,00	380,00	504,00	1.348,00
CLAVEG.	-0,01	8,28	30,00	90,00	138,21	208,83	335,08	459,15	587,59	611,52	839,31	147,27	1.805,47	5.260,70
GUALS							36,75		49,35		49,35	49,35	122,85	307,65
ESCOMB.	0,01	76,50	267,00	765,00	1.493,58	2.328,31	4.115,43	6.552,31	5.941,85	5.836,60	8.013,40	15.849,35	30.939,25	82.178,59
IBI R								53,00	1.160,95	208,63	232,63	1.001,28	1.206,26	3.862,75
IBI U		698,21	1.059,33	640,32	8.035,56	9.388,72	14.965,83	17.806,29	22.538,94	133.444,49	58.108,02	69.140,18	79.046,49	414.872,38
IIVTNU			1.290,59	839,09		13.578,79		20.960,66	51.487,14	12.631,72	25.066,78	5.580,07	13.400,74	144.835,58
IAE		30,78											1.568,93	1.599,71
I.VEH											2.325,94		1.004,50	3.330,44
IVTM	8,01	8,29	735,50	1.548,75	2.309,25	3.520,32	4.953,34	6.840,66	8.933,40	10.366,43	11.276,49	14.813,63	22.223,34	87.537,41
ICIO								3.432,79						3.432,79
MULTES					310,00	480,51	1.109,35	1.714,29	2.887,41	7.823,29	5.774,86	8.336,90	18.494,27	46.930,88
REC.EXT								691,79	771,69	1.211,15		324,42		2.999,05
LL.OBRES				483,39										483,39
LLAMB														-
LLAR INF														-
LLAR 09-10								4.873,59						4.873,59
LLAR 10-11								8.535,16						8.535,16
INSP.MOT.														-
INT.DEM.									39,14	17,73		39,26		96,13
OCUP.VIA														-
EX.SUB.														-
SANC.CIV.														-
CONC.ATVA														-
CONS.ENER.														-
	8,01	822,06	3.382,42	4.366,55	12.286,60	64.878,48	25.515,78	72.255,53	94.481,46	172.271,56	111.910,78	115.661,71	170.316,10	848.157,04

Aquestes xifres responen als exercicis analitzats, però durant els anys 2017, 2018 i 2019, els serveis de recaptació del CCLS no només varen recaptar tributs d'aquest exercicis, sinó que en recaptaren d'altres exercicis que, probablement, també s'imputaren als exercicis corrents en què es varen recaptar. Tot seguit es detallen aquests imports:

Exercici dels drets	Compte recaptació 2017	Compte recaptació 2018	Compte recaptació 2019
2006	113,76	39,35	0,00
2007	0,00	349,26	0,00
2008	209,87	438,99	236,01
2009	567,77	804,92	366,81
2010	933,65	1.162,42	545,06
2011	2.710,44	2.273,66	1.279,99
2012	5.955,70	5.466,50	3.817,55
2013	7.781,21	5.766,92	4.126,39
2014	14.940,72	6.209,29	6.139,76
2015	21.355,00	13.271,25	6.879,58
2016	0,00	42.360,34	21.101,05
2017	0,00	0,00	34.146,91
TOTALS	54.568,12	78.142,90	78.639,11

Sembla que aquesta forma d'imputar els imports recaptats d'exercicis tancats, correspondria a una pràctica "ultra prudent" amb l'objectiu de no considerar aquests deutes en el càlcul del romanent líquid de tresoreria, de forma que en el moment de reconèixer els drets, es comptabilitzaria exclusivament el 50% (en general) dels imports pendents de recaptar.

És a dir, **s'estaria tenint en compte una mena de primera provisió de drets de difícil i impossible cobrament del 100% de tots els exercicis anteriors, llevat de l'immediatament anterior es drets del qual es comptabilitzarien al 50% de l'import real.**

Recordem que l'article 193bis TRLHL estipula com a límits mínims dels drets de difícil o impossible recaptació els següents percentatges sobre els drets pendents de

cobrament liquidats: pels dos exercicis anteriors, un 25%; pels del tercer exercici anterior, un 50%; pels del quart i cinquè exercicis anteriors, un 75%; i per la resta d'exercicis, un 100%.

Per tant, tot i que aquest article estableix els percentatges com a mínims, **resultaria excessiu aplicar un percentatge del 50% a l'exercici immediatament anterior i un percentatge del 100% a la resta**, tal com s'acaba fent amb la pràctica comptable que s'ha comentat.

A més a més d'aquesta mena de provisió a través del no reconeixement de drets per evitar que quedin com a pendent de cobrar, en el moment de fer el càlcul del romanent de tresoreria es dedueix dels deutors pendents de cobrament un percentatge del 10% sobre els *“importos pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3”*. Val a dir que no ha sigut possible determinar sobre quins imports es fan aquests càlculs, doncs per exemple, en la liquidació de l'exercici 2018 els drets pendents de cobrar de l'exercici corrent dels capítols 1, 2 i 3, puguen a les quantitats de 138.769'37€, 0'00€ i 41.796'39€ respectivament i, seguint la pràctica comentada, els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 0'00€

**Aquesta pràctica comptable incompleix les previsions de l'article 191 TRLHL** quan estableix, com hem vist al principi, que *“las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configurarán el remanente de tesorería de la entidad local. La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación”*.

Cal destacar també que, **en no comptabilitzar correctament la recaptació dels tributs que gestiona el CCLS, tot i que la informació que detalla en els comptes de recaptació aquesta entitat** (i compleix en general amb el que estableix la “Regla 32” de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local), **s'impedeix portar un control a través de la informació comptable que permeti obtenir dades en relació a la eficiència del servei de recaptació** i dels nivells reals de cobrament per exercici comptable.

*El tractament comptable de les operacions relatives a recursos administrats per un altre ens públic en el ens titular* es descriu en La “Regla 33” de l'Ordre HAP/1781/2013,

de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, descriu aquest tractament en els termes següents:

*“Regla 33.- Tratamiento contable de las operaciones relativas a recursos administrados por otro ente público en el ente titular.*

- 1. Las anotaciones que corresponda efectuar en la contabilidad de las entidades titulares de recursos que se hubiesen gestionado por otro ente público se realizarán tomando como base los datos agregados que, en relación con la gestión de dichos recursos, sean facilitados por el ente gestor en cada uno de los períodos establecidos para el suministro de información.*

*Dichas anotaciones contables variarán según la información de que disponga el ente titular, en función de la que fuese suministrada por el ente gestor, pudiéndose presentar dos situaciones:*

- a) La información disponible abarca la totalidad de las operaciones realizadas, tal y como se prevé en el apartado 1 de la regla 31.*
- b) La información disponible no abarca la totalidad de las operaciones realizadas y se refiere, al menos, a los pagos realizados por el ente gestor a la entidad titular de los recursos como consecuencia de las entregas correspondientes a la recaudación líquida que se hubiese obtenido, tal y como se prevé en el párrafo primero del apartado 3 de dicha regla 31.*

*En los apartados siguientes de esta regla se establecen los criterios a seguir, en cada una de estas situaciones, para el registro de las operaciones por parte de las entidades titulares de los recursos.*

*En todo caso, independientemente del tratamiento contable que se produzca en la entidad titular de los recursos, el registro individualizado de las operaciones que se hubiesen producido como consecuencia de la gestión de dichos recursos estará contenido en la contabilidad del ente encargado de la misma.*

- 2. Cuando las entidades que sean titulares de recursos gestionados por otro ente público dispongan de información relativa a la totalidad de las operaciones realizadas por el ente gestor, en la contabilización de las respectivas operaciones se seguirán los siguientes criterios:*



- a) *Las operaciones relativas a la recaudación de derechos darán lugar al nacimiento de un crédito a favor de la entidad que se recogerá en la cuenta 4420, “Entes públicos deudores por recursos recaudados”, disminuyéndose dicho crédito por las operaciones de pagos de devoluciones de ingreso.*

*El ingreso de la recaudación líquida obtenida mediante la entrega directa de la misma por parte del ente gestor dará lugar a la cancelación de este crédito. También se cancelará dicho crédito en el momento de la liquidación definitiva de los recursos recaudados por el ente gestor, cuando por parte de éste se efectúen entregas a cuenta de la correspondiente recaudación.*

- b) *La imputación al presupuesto de ingresos de las diferentes operaciones se efectuará de la forma prevista para los ingresos presupuestarios en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local anexo a esta Instrucción, sin que haya ninguna particularidad en comparación con las operaciones que realice la propia entidad en relación con los recursos que ella misma gestione. Si en el momento de aplicar la recaudación hubiese que realizar imputaciones no presupuestarias, las anotaciones correspondientes se realizarán de acuerdo con lo previsto al respecto en el referido plan contable.*

*Asimismo, las devoluciones de ingreso acordadas por el ente gestor se registrarán de la misma forma que las tramitadas en el caso de los recursos gestionados directamente por la propia entidad.*

- c) *Cuando el ente gestor de los recursos efectúe entregas a cuenta de la recaudación, dichas entregas a cuenta se reflejarán en la contabilidad de las entidades titulares de los mismos mediante un débito que se recogerá en la cuenta 5500, “Cuentas corrientes no bancarias con entes públicos, por administración de recursos”. Cuando se realice la liquidación definitiva de los recursos recaudados se compensará contablemente este débito con el crédito recogido en la cuenta 4420, “Entes públicos deudores por recursos recaudados”; los saldos deudores a favor de la entidad titular de los recursos, o en su caso acreedores, que resulten de dicha liquidación quedarán recogidos en la citada cuenta 5500.*

3. *En el caso de que las entidades titulares de recursos gestionados por otro ente público no dispongan de información sobre la totalidad de las operaciones*

*realizadas, los criterios a seguir en la contabilización de estas operaciones serán los siguientes:*

- a) Por las cantidades que reciban las entidades titulares de los recursos como consecuencia de los pagos que se realicen desde el ente gestor de los mismos, ya sea en concepto de entregas directas de la recaudación, entregas a cuenta de la misma o liquidación definitiva de los recursos gestionados, se efectuará la imputación presupuestaria de los respectivos ingresos, registrando simultáneamente el reconocimiento del derecho y su cobro. No obstante, el ente titular podrá reconocer el ingreso presupuestario con anterioridad a su cobro si conoce de forma cierta su importe; tratándose de entregas a cuenta, el ente titular podrá reconocer el ingreso presupuestario al inicio del período al que se refieran dichas entregas, una vez que tenga constancia documental del importe de las mismas.*

*Las anotaciones a que se refiere el párrafo anterior se realizarán de la forma prevista para los ingresos presupuestarios en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local anexo a esta Instrucción, sin que haya ninguna particularidad en comparación con esas mismas operaciones cuando correspondan a los recursos que la propia entidad gestione.*

*Si fuese necesario realizar imputaciones no presupuestarias, las anotaciones correspondientes se realizarán de acuerdo con lo previsto al respecto en el referido plan contable.*

- b) Al margen de las operaciones descritas, las entidades titulares de los recursos no registrarán ninguna otra de las que se hubiesen producido en el ámbito del ente gestor de los mismos.*
- 4. El cambio de procedimiento en el suministro de la información por parte del ente gestor de los recursos a que se refiere el párrafo segundo del apartado 3 de la regla 31 tendrá la consideración de cambio de criterio contable, en virtud de lo dispuesto en la norma de reconocimiento y valoración nº 21, "Cambios en criterios y estimaciones contables y errores". A estos efectos, los datos relativos a los saldos pendientes de cobro por derechos reconocidos en ejercicios anteriores y los pendientes de pago por devoluciones de ingreso reconocidas en esos mismos ejercicios, que sean facilitados por dicho ente gestor, se incorporarán a la contabilidad de las entidades titulares de los recursos mediante la oportuna operación de modificación del saldo inicial de derechos*

*pendientes de cobro o de devoluciones pendientes de pago, según corresponda”.*

En aquesta instrucció de comptabilitat en establir el marc conceptual de la comptabilitat pública defineix el primer punt sobre la imatge fidel dels comptes anuals, afirmant que *las cuentas anuales deben suministrar información útil para la toma de decisiones económicas y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados. Para ello, deben redactarse con claridad y mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial, y de la ejecución del presupuesto de la entidad contable.*

Pel que fa als principis comptables, distingeix entre els principis comptables de caràcter econòmic patrimonial (gestió continuada, meritació, uniformitat, prudència, no compensació i importància relativa) i els principis comptables de caràcter pressupostari (principi d'imputació pressupostària i principi de desafectació).

## RESUM DEL PUNT

***En resum, d'aquest apartat del nostre informe, cal dir:***

***Que la sistemàtica de considerar cobrables només el 50% dels drets pendents de cobrament del darrer exercici i aprovisionar al 100% els de la resta***

- 1. És excessivament conservadora a la pràctica i no s'ajusta a la realitat del que efectivament es recapta.***
- 2. Distorsiona la informació sobre les disponibilitats reals.***
- 3. Impedeix fer un seguiment i avaluació adequats de l'eficiència dels serveis de recaptació delegats.***

### 3. Sobre la eficàcia i eficiència organitzativa

#### L'AJUNTAMENT D'HOSTALRIC: PERFIL DE L'ENTITAT

L'Ajuntament d'Hostalric es correspon amb el d'una demarcació municipal catalana del seu perfil de poc menys de 5000 habitants censats, poca extensió territorial, amb activitats rústegues, industrials i comercials, amb escola i serveis de policia local, neteja, culturals, esportius, administratius, etc., situat a la comarca de La Selva, al límit de la demarcació de Girona, a la falda del massís del Montseny, creuat per la Tordera i rieres adjacents.

Presten serveis a l'Ajuntament de forma directa uns 50 treballadors aproximadament, entre funcionaris i personal laboral, amb oscil·lacions al voltant d'aquesta xifra total. La despesa per personal prevista als pressupostos de 2020 és de 1,7M €. Això suposa un rati aproximat de 34.000€ de cost anual per treballador i una relació aproximada de 1 treballador municipal per cada 95 habitants empadronats.

La despesa del capítol 1 (personal) ha experimentat un important creixement des de l'exercici 2017, del 29% aproximadament, que ha estat de 19,17% fins l'exercici 2019, suposant el capítol de major importància relativa dels pressupostos.

S'acompleix la regla que diu que en aquests casos l'Ajuntament és sovint l'empresa de serveis més important del municipi, pel que de l'eficiència en la seva prestació en depèn directament el benestar dels residents.

Com a particularitats de l'Ajuntament d'Hostalric, cal destacar:

- L'existència d'un cos de policia local que garanteix la intervenció ràpida en casos d'emergència i seguretat considerant:
  - o La distància i temps de reacció d'altres cossos policials
  - o El fet que el terme es troba envoltat per dues carreteres amb circulació densa i que generen problemes de seguretat: la AP7 i la C35 i existeix una estació de ferrocarril de la línia Portbou-BCN.
- La ubicació dins l'àrea del Montseny, just al límit de la demarcació de BCN.



- La necessitat de conservació i manteniment d'un patrimoni arquitectònic força considerable. Es disposa d'un inventari de bens de l'Ajuntament d'Hostalric de 2015.
- La prestació de serveis mancomunats amb pobles veïns (escola, llar d'infants, etc.).
- La prestació dels serveis propis de forma directa (com subministrament d'aigua) i sota concessió a tercers (com és el cas de la recollida de brossa, per exemple).
- L'existència d'una estructura de serveis administratius consolidada.





## LA MANCOMUNITAT VERGE DELS SOCORS

Els serveis mancomunats es corresponen amb els de la Mancomunitat de la Verge dels Socors a través de la qual es fa la prestació del servei d'escola bressol i formada pels municipis d'Hostalric, Massanes, Sant Feliu de Buixalleu i Fogars de La Selva. De tots ells, Hostalric és la major entitat i qui té la major participació en el pressupost com a conseqüència de la seva major població de dret.

Aquesta mancomunitat, malgrat tractar-se d'un ens amb personalitat jurídica pròpia, depèn dels serveis administratius de l'Ajuntament d'Hostalric, que actua sovint com a administrador de fet, sense seguir gaires formalismes, circumstància que ha estat el motiu principal del plantejament d'un seguit de contenciosos administratius amb altres membres de la mateixa, plets que han suposat un cost important en recursos humans i econòmics per l'Ajuntament, al marge dels propis que ja són assolits per la gestió ordinària de l'ens.

Donat que actualment no existeix la situació de dependència que va fer constituir la Mancomunitat Verge dels Socors i que la majoria dels pobles que en formen part ja disposen de la seva pròpia escola bressol, és recomanable:

- ✓ Tractar d'arribar a acords que posin fi als contenciosos que segueixen oberts.
- ✓ Dissoldre la Mancomunitat, liquidant-la i integrant els serveis prestats dins l'estructura ordinària de l'Ajuntament i, si s'escau
- ✓ Formalitzar convenis bilaterals de col·laboració amb els municipis que tinguin interès en els serveis prestats.

En tant això no es faci, caldria analitzar la conveniència de segregar millor la gestió comptable i administrativa de la Mancomunitat per:

- ✓ Descarregar feina del personal municipal que se'n ocupa
- ✓ Garantir la seva regularitat
- ✓ Dificultar possibles disfuncions o confusions en les tasques de control.



## ANÀLISI D'EFICIÈNCIA

Com a resultat del treball i les proves realitzades podem afirmar que la organització general dels serveis prestats per l'Ajuntament d'Hostalric és adequada.

La necessitat de disposar d'un cos de policia municipal, històricament justificada en la situació de marginalitat en relació als serveis policials generals, suposa una càrrega important sobre el pressupost de l'Ajuntament, doncs existeixen requeriments de número mínim d'agents operatius, torns, substitucions, etc. que cal acomplir i que fa dimensionar la plantilla en una relació policia / habitant inferior a la ordinària.

Pel que fa als recursos humans en general, no s'ha fet un anàlisi de detall dels lloc concrets però tampoc es detecten situacions d'improductivitat o desatenció, abans al contrari, més aviat s'aprecia una forta càrrega de feina amb situacions freqüents que obliguen a fer hores extraordinàries al personal, amb el major cost i la disfunció que suposa aquesta pràctica quan es fa de forma generalitzada.

Es recomana que cada tasca o funció específica compti sempre com a mínim amb dos membres del personal capacitats per fer-ho, i millor amb tres quan sigui possible, per facilitar la substitució en cas de baixa o impossibilitat sense que per això s'aturin els serveis prestats. També és una bona estratègia organitzativa per fer front a casos de possible confinament per contagis el disposar d'equips alternatius.

Hem verificat dins l'exercici 2020 el funcionament del circuit administratiu de les despeses: encàrrecs, recepció de factures, comptabilització, autorització i pagament, amb resultat satisfactori pel que fa a procediments i terminis, llevat del risc de col·lapse per concentració de funcions en persones que no tenen substitució en cas d'absència. És precisament per aquestes raons per les quals es produeixen endarreriments cada cop que hi ha alguna baixa de personal.

Pel que fa a la recaptació, aquesta es delega íntegrament, tant en via voluntària com executiva. El particular sistema de comptabilització i previsió pressupostària que s'ha descrit en el punt 2 d'aquest informe fa molt difícil avaluar la seva eficiència ara per ara. Amb independència del cost que suposi (els premis de cobrança), caldria estudiar la possible conveniència d'assolir-la directament, com a mínim la voluntària, doncs els mitjans electrònics disponibles avui dia ho fa perfectament viable i recomanable en un municipi com Hostalric, i això permetria incidir directament en procediments i terminis, mesurar els impactes i l'eficiència recaptatòria, etc.

En aquest sentit, en canvi, el subministrament d'aigua potable, que generalment sol cedir-se en concessió, s'executa directament. Convindria fer una anàlisi de l'eficiència del servei i detectar els marges de millora possibles en la seva gestió. Potser també convindria analitzar la viabilitat o conveniència de convertir-lo en concessió. En tot cas, La correcta separació d'aquesta activitat és sempre necessària a efectes tributaris, per la liquidació dels impostos inherents, en especial del IVA, per quantificar i justificar el que resulti deduïble de bens i serveis comuns i d'inversions afectes.



## PRÀCTIQUES PRESSUPOSTÀRIES I DE LIQUIDACIÓ

Ens els darrers exercicis s'ha utilitzat una **estratègia d'inaplicació pressupostària programada** per quadrar previsions i comptes, afectant de forma sistemàtica el capítol d'inversions (també altres en menor mesura) i desvirtuant els pressupostos aprovats, que així es convertien en paper mullat, quasi be un formalisme instrumental.

S'han detectat també problemes de periodificació, de tall d'operacions i de registre de factures que han estat causa de reconeixements extraordinaris de crèdit absolutament evitables (per exemple, factures periòdiques de recollida de residus que traspassen l'exercici).

Amb aquests procediments s'ha fet front a increments de despesa que no havien estat pressupostats.

L'incompliment reiterat de les regles d'estabilitat i de despesa, com a mínim de forma sistemàtica des del exercici 2017, no ha estat sempre adequadament reflectit en els documents i informacions transmesos a tutela financera (Generalitat de Catalunya) o al MINAP ("autoriza") i, de fet, s'han tramitat dos plans econòmics financers (PEF) amb incompliments encadenats i que no sempre han estat comunicats als serveis externs de tutela i fiscalització.

L'exercici 2020, després del tancament del 2019, s'ha formalitzat un nou pla econòmic financer (PEF) pel període 2020-2021, amb contingut i detall adequat de procediments objectius a assolir. S'ha dedicat a l'assessorament i estudi de la proposta d'aquest PEF una part significativa dels recursos horaris previstos inicialment per aquest treball com es justifica al pròleg d'aquest informe, amb renúncia acordada d'altres objectius fixats inicialment, especialment pel que fa a la revisió de procediments.

En aquests darrers dies s'ha fet pública la decisió política de la suspensió per raons extraordinàries (pandèmia del COVID19) de les obligacions d'acompliment de les regles d'estabilitat i despesa imposades a partir de la LO 2/2012 pels exercicis 2020 i 2021. Sens dubte que aquesta decisió afavorirà l'acompliment d'objectius d'acord amb les previsions fetes, o justificarà el no acompliment dels inicialment previstos per raons extraordinàries, i s'ha d'entendre com una oportunitat de regularitzar millor i de forma menys traumàtica la situació.

De tota manera, tard o d'hora caldrà retornar al control que ara es suspèn transitòriament i les mesures de rigor pressupostari i responsabilitat en la despesa són igualment convenients i necessàries.

El recomana, per tant, que malgrat es relaxi l'exigència d'acompliment del darrer PEF (Pla Econòmic Financer) s'apliqui el màxim rigor i tàctiques que el faciliten com:

- ✓ El bloqueig de partides pressupostàries no imprescindibles
- ✓ La reserva sistemàtica de crèdit des del primer moment en que una despesa es compromet (data de compromís).
- ✓ El seguiment en temps de real de l'execució de les previsions pressupostàries mitjançant tancaments mensuals de la comptabilitat
- ✓ La projecció de les dades comptables provisionals mensuals a fi d'exercici des de cada liquidació de seguiment.
- ✓ El seguiment mensual de la recaptació municipal, tant en fase voluntària com executiva, i en aquest darrer cas amb detall de conceptes recaptats i exercicis.

Totes aquestes mesures han de coordinar-se amb altres de caràcter organitzatiu per assolir els objectius que es precisen, com per exemple amb:

- ✓ La digitalització de tots els expedients administratius i tots els documents.
- ✓ L'adequació per teletreball de les feines administratives
- ✓ La Integració de les aplicacions informàtiques per obtenir major immediatesa en les dades i generar la informació externa de forma ràpida i fiable.

## REORGANITZACIÓ DELS SERVEIS

La propera i anunciada jubilació del actual Secretari de l'Ajuntament, que fins fa poc era Secretari-Interventor, obre la porta a fer una organització més adequada de les funcions i dels serveis administratius en general.

En primer lloc, es recomana mantenir la separació de les funcions de Secretaria i de Intervenció, reforçant en el que sigui possible l'autonomia de la gestió comptable sens perjudici de les funcions de fiscalització.

En segon lloc, la modernització de les aplicacions informàtiques i dels procediments també ha de permetre una major rapidesa i eficiència dels serveis, enllaçant les dades que es faciliten tant a la Generalitat de Catalunya com al MINAP ("autoriza") de forma que no es produeixin retards, inconsistències, contradiccions o incompliments.

En tercer lloc, cal considerar la conveniència de la duplicació de capacitats per a cada lloc de treball i l'assegurament del servei en les condicions abans indicades.

ALCA SERVIAUDIT



## INFORMACIÓ EXTERNA: TRANSPARÈNCIA I PÀGINA WEB DE L'AJUNTAMENT

La pàgina Web de l'Ajuntament és correcta en termes generals, però pot potenciar-se molt més i esdevenir l'instrument principal de comunicació del consistori. Les crisis viscudes en aquest darrer any, especialment els efectes del temporal Glòria i de la pandèmia per COVID19 ho han posat en evidència.

Per fer-ho, cal considerar dues vessants o utilitats de l'eina pàgina Web:

- ✓ La utilitat de la pàgina Web com a font d'informació pels usuaris externs, siguin ciutadans d'Hostalric o simples interessats, persones físiques o jurídiques, etc. En aquest sentit la pàgina Web podria contenir:
  - Informació general del municipi, periòdicament actualitzada: censos, activitats (culturals, esportives, de lleure, etc.), casals, associacions, calendari d'esdeveniments, previsions meteorològiques a curt termini, estadístiques climàtiques (pluviometria, cabdals, vents, temperatures, freqüències de fenòmens, etc.)
  - Informació gràfica i estadística del municipi, actualitzada i històrica: fotografies, plànols, delimitacions, etc.
  - Informació d'interès general: avisos, plans de contingència, cerques, etc.
  - Informació actualitzada de les Actes dels Plens, Edictes, Ordenances, concursos, adjudicacions, convocatòries, matriculacions, etc.
  - Informació institucional: organigrama, responsabilitats, contactes, grups polítics, etc.
  - Informació detallada i objectiva de projectes a triar per pressupostos participatius i seguiment dels mateixos un cop decidits.
  - Informació d'escandalls i càlculs de cost de serveis.
  - Informació general del pressupost de l'exercici en curs.
  - Informació econòmica actualitzada dels comptes municipals i l'execució del pressupost, equivalent a la que es facilita a tutela de la Generalitat de Catalunya i el MINAP.
  - Informació del compte general i memòria dels exercicis tancats.
  - Enllaços actualitzats amb altres Administracions (Consell Comarcal, Diputació, Generalitat, DOGC, Estat -Hisenda, Cadastre, BOE, etc.- UE,



publicacions del DOCE, etc.), amb especial indicació d'accés a les seues electròniques corresponents, per facilitar tramitacions.

- Tràmits i gestions remots / on line de l'Ajuntament, facilitant que el màxim d'aquests pugui fer-se per via electrònica (no presencial). En aquest sentit podria interessar la facilitació de sistemes adients d'obtenció de certificacions digitals (firmes electròniques) per part dels usuaris.
- ✓ Bona part d'aquestes funcionalitats poden obtenir-se de forma eficient a través d'un enllaç al portal de transparència. En aquest sentit, interessa posicionar-se en un bon lloc del rànquing que periòdicament es publica en quan al grau de transparència de la informació municipal, com a característica d'una saludable política de comunicació i participació.
- ✓ D'altra banda, caldria considerar la possibilitat de fer servir la pàgina Web com a veritable intranet, configurant una part privada al servei de la feina dels empleats municipals, incloent funcionaris i càrrecs de responsabilitat política. En aquest sentit, mitjançant accessos certificats i l'ús de certificacions digitals, es pot facilitar el teletreball i la conciliació familiar, o permetre la normalitat laboral relativa en situacions de confinament o quarantena, que possiblement es donin i es repeteixin en el futur, garantint tan els serveis a la ciutadania com el dret a treballar.
- ✓ Disposar d'una pàgina Web amb totes aquestes funcionalitats fa necessari el seu manteniment i actualització permanent, que ha de tenir un responsable interior directe, sens perjudici de les opcions de subcontractar o encarregar externament algunes funcionalitats.

## RESUM DEL PUNT

***En resum, d'aquest apartat del nostre informe, cal dir:***

***Que l'eficàcia general de l'Ajuntament d'Hostalric com a ens administratiu és prou bona i s'assoleixen les seves funcions.***

***Que el grau d'eficiència és millorable. Entre les mesures que suposarien una clara millora d'aquesta eficiència, es proposen:***

- 1. Acomplir els objectius del Pla Econòmic Financer (PEF) previstos a l'exercici 2021 encara que no sigui jurídicament exigible.***
- 2. Dissoldre i liquidar la Mancomunitat Verge dels Socors i, mentrestant no es faci, separar-ne adequadament la gestió administrativa i comptable.***
- 3. Separar també la gestió del servei de subministrament d'aigua potable.***
- 4. Estudiar assolir directament la recaptació dels tributs locals, especialment la recaptació voluntària.***
- 5. Digitalitzar tots els documents i tràmits que sigui possible.***
- 6. Operar amb aplicacions informàtiques que permetin l'aplicació dels principis de minimització d'entrada de dades (fer un sol cop si és possible), obtenir informació en temps reals i treballar a distància (teletreball) sempre que sigui possible.***
- 7. Elaborar pressupostos realistes i sense previsions d'inexecució.***
- 8. Fer tancament comptables periòdics i projeccions de fi d'exercici cada cop més ajustades, per assegurar el grau d'acompliment pressupostari i preveure les modificacions necessàries abans.***
- 9. Reorganitzar els serveis i llocs de treball per garantir la cobertura de totes les funcions com a mínim per duplicat.***
- 10. Potenciar la pàgina Web de l'Ajuntament com a eina de comunicació i de transparència i crear-hi una intranet amb utilitats de treball.***

#### 4. Conclusions finals

**L'Ajuntament d'Hostalric no ha acomplert els requeriments fixats per les regles d'estabilitat i de despesa que són legalment exigibles en cap dels tres darrer exercicis: 2017, 2018 i 2019.**

**Ha incomplet també els objectius de dos plans econòmics financers presentats de forma consecutiva fins el 2019.**

**Tampoc es preveu que pugui acomplir les regles d'estabilitat i despesa l'exercici 2020. Cal tenir en compte però que el Consell de Ministres va acordar el dia 6/10/2020 la suspensió de les regles fiscals, acord que va ser aprovat pel Congrés dels Diputats el dia 20/10/2020, considerant que la situació de pandèmia permetia aplicar la previsió constitucions de superar els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.**

**No s'han detectat conseqüències directes d'aquests incompliments ni per part de la Direcció General d'Entitats Locals (Generalitat) ni per part del MINAP, però cal considerar el risc que de complicacions que és inherent a la seva existència.**

**El tercer pla econòmic financer ha estat presentat el 2020, amb abast d'aquest exercici i el 2021, i és el que te vigència. Encara que no sigui exigible el seu acompliment per la suspensió de les regles abans esmentada, és recomanable seguir les indicacions que es contenen al pla per estalviar tensions futures y/o nous incompliments.**

**El càlcul pressupostari dels ingressos és més conservador que la normativa que el regula i ha actuat com a limitador.**

**El càlcul pressupostari de les despeses ha utilitzat reiteradament l'eina de la inexecució pressupostària programada per ajustar els resultats.**

**En els darrers exercicis s'han executat noves inversions amb insuficiència de finançament, fins i tot sense crèdits, castigant així la tresoreria i disminuint el romanent.**

**En l'actualitat, s'acosten molt perillosament el volum de despesa corrent i els ingressos ordinaris, sense marge d'estalvi pel finançament d'inversions. Aquest és l'indicador al qual cal centrar més atenció i seguiment, doncs podria conduir**

a una situació de pràctica fallida. Per neutralitzar aquest perill cal aplicar alguna de les següents mesures, o una combinació de totes elles:

- ✓ Reducció de la despesa corrent (si és possible).
- ✓ Minimització de les inversions.
- ✓ Increment dels ingressos (pujades tributàries i/o de taxes recaptades).

En aquest sentit, la recomanació és tècnica, doncs un cop desencadenada una situació de desequilibri, corregir i tornar a estabilitzar-la és sovint un procés més llarg i que comporta sacrificis (retallades o pujades de pressió fiscal). Les mesures en que es concretin finalment les actuacions dins el ventall de les que es proposen són les decisions de caire polític que han de prendre els òrgans de govern de la corporació.

La Mancomunitat Verge dels Socors és un ens prescindible i ara per ara suposa una despesa innecessària en gestió administrativa i comptable a càrrec dels recursos municipals, al marge de ser una font de conflictes i contenciosos administratius que distreu altres recursos. Es recomana plantejar la seva dissolució i liquidació, substituint si cal necessitats d'altres municipis per mitjà de convenis.

La recaptació dels tributs i taxes municipals està completament delegada, pel que no es pot avaluar amb precisió la seva eficiència i tampoc incidir en el ritme dels procediments recaptatoris.

El servei de subministrament d'aigua potable és presta de forma directa i no s'ha pogut verificar que es presti amb la separació desitjable que permeti la seva avaluació independent i la consideració d'una possible delegació.

L'actual situació de manteniment de la Mancomunitat de la Verge dels Socors i de gestió directe del subministrament d'aigua facilita el risc de que es puguin produir errors d'imputació, omissions o duplicitats de costos i despeses.

La pràctica de les inexecucions pressupostàries programades des del inici com a forma de quadrar els pressupostos que s'ha utilitzat no és recomanable, doncs desnatura la política pressupostària i dificulta el control i l'actualització i les necessitats de modificacions.

**Considerar els drets recaptatoris pendents de forma tant prudent (aprovisionant el 50% de l'exercici n-1 i el 100% de la resta) allunya excessivament de la realitat (perjudica el principi d'imatge fidel) i limita excessivament les actuacions. També contribueix a impedir el seguiment de l'eficiència del servei de recaptació delegat.**

**És igualment molt recomanable organitzar els serveis comptables per assegurar la disposició periòdica (mensual o com a mínim trimestral) d'estats provisionals fiables i la pràctica de projeccions a fi d'exercici a partir dels mateixos.**

**La digitalització dels expedients administratius és incompleta. Es recomana fer un esforç en aquest sentit per assegurar l'eficiència i facilitar el teletreballs del personal encarregat. En aquest sentit, és d'esperar que la migració a les aplicacions informàtiques SICALWIN (d'AYTOS) i GENESYS (d'AUDIFILM) l'ús de les quals recomana la Diputació de Girona per a la comptabilitat municipal i la gestió d'expedients contribuirà a millorar aquests aspectes.**

**En la mateixa línia, es recomana aprofundir en la modernització d'aplicacions i de tècniques de treball per acostar-se al principi de seguiment informatitzat a partir d'una única entrada, minimitzant així la possibilitat d'errades i facilitant la seva detecció i correcció quan es produeixin.**

**En aquest sentit, la pàgina Web és un instrument que permet moltes millores i crear al voltant seu una veritable intranet de treball.**

**També es recomana la definició de funcions de cada lloc de treball dels empleats municipals, especialment en l'àmbit administratiu, en el sentit d'assolir sistemes de substitució automàtica que permetin garantir la prestació dels seus serveis.**

**La formació permanent del personal i la creació i manteniment d'eines que facilitin el teletreball sempre que sigui possible sens dubte poden facilitar l'assoliment d'aquests objectius.**

## 5. Equip de redacció, data i signatura informe

*Han format l'equip de treball que ha redactat aquest informe: EMILI SANTOS BACH i XAVIER AMARGANT MORENO.*

*Signa electrònicament aquesta versió final i revisada del informe, editat en 47 pàgines i que completa l'encàrrec rebut de l'Ajuntament d'Hostalric el setembre de 2019, en nom de ALCA SERVIAUDIT SL, XAVIER AMARGANT MORENO (ROAC 15088)*

*Figueres, a set de novembre de dos mil vint*

