

## INFORME D'AUDITORIA DE REGULARITAT

Al Ple

De L' AJUNTAMENT DE BIGUES I RIELLS

Hem dut a terme una auditoria de regularitat els comptes anuals de l'**Ajuntament de Bigues i Riells**, que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2006, el compte de resultats econòmic - patrimonial, l'estat de liquidació de pressupost i la memòria corresponent a l'exercici anual clos en aquesta data.

Els comptes anuals auditats van ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament en data 5 de desembre de 2008, havent-se aprovat la liquidació del Pressupost de l'exercici 2006 mitjançant resolució d'alcaldia, de la qual se'n va donar compte al Ple Municipal de data 26 de juliol de 2007.

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats i comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb normes d'auditoria que són d'aplicació en l'àmbit del sector públic i supletòriament per les normes d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, havent-se efectuat aquelles proves i verificacions dels registres comptables i tota altra documentació que hem considerat necessària d'acord amb les circumstàncies.

La nostra opinió es refereix als comptes anuals de l'exercici 2006, exclusivament.

1. La Liquidació del Pressupost de l'exercici 2007 i el Compte General han estat aprovats per l'Ajuntament excedint els terminis que estableix la normativa vigent reguladora de les hisendes locals. D'altra banda, l'expedient del Compte General de l'exercici 2006 no inclou l'acta d'arqueig dels saldos disponibles a aquesta data, ni certificats de saldos bancaris amb les corresponents conciliacions amb els registres comptables de l'entitat.
2. El Pressupost General de l'exercici 2006, va ser aprovat inicialment pel Ple Municipal en data 30 de març de 2006 i publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona en data 3 de juliol de 2006, excedint els terminis que estableix la normativa vigent reguladora de les hisendes locals. Així mateix, no ens consta l'existència d'un decret de pròrroga del pressupost justificant, si fos el cas, ajustos en els crèdits.
3. D'acord a les dades que figuren en el Compte General aprovat per l'Ajuntament, s'han produït modificacions de crèdit sobre el pressupost inicial, per import total de 1.372.954,43 € en ingressos i despeses. No obstant això, l'ajuntament ha tramitat formalment una única modificació de crèdit per import de 557.000 €, mitjançant la modalitat de suplement de crèdit, no disposant d'expedients relatius a l'import restant de les modificacions de crèdit comptabilitzades.
4. De la revisió dels procediments de contractació de personal realitzats en l'exercici 2006, en cinc dels casos revisats, no ens ha estat facilitat el corresponent expedient que acrediti el compliment dels principis de publicitat, capacitat i mèrit en la contractació d'empleats a càrrec de l'administració pública.

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management



5. De la revisió realitzada, han estat identificat determinats industrials que presten serveis a l'ajuntament, havent remès facturacions en un import acumulat superior al que estableix en el seu dia la vigent Llei de Contractes de les Administracions Públiques, per a la formalització d'un procediment obert de contractació, sense que ens consti la seva existència.
6. No ens consta que l'Ajuntament disposés en el període auditat de bases reguladores de les transferències atorgades, ni que sigui sol·licitada la justificació dels imports subvencionats.
7. En relació als saldos pendents de cobrament de conceptes tributaris que són gestionats per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, l'ajuntament no disposa d'una conciliació de les diferències entre el Compte de Recaptació rendit per l'esmentat Organisme i els registres comptables municipals.
8. No ens ha estat facilitat el criteri utilitzat per l'ajuntament per a la quantificació dels saldos deutors de dubtós cobrament. No obstant, d'aplicar els criteris utilitzats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el càlcul utilitzat per l'ajuntament, per un total de 87.966 €, es trobaria infravalorat en 90.661 €.
9. No ens ha estat facilitat per l'ajuntament un detall de les fiances i dipòsits rebuts que figuren registrades en comptes extrapressupostaris per un total de 822.623 €.
10. Figura comptabilitzat com "altres deutors no pressupostaris" per import total de 259.150,56 €, procedents en la seva major part d'exercicis anteriors i pel quals l'ajuntament no disposa de suport documental adequat que acrediti la seva naturalesa.
11. Figura comptabilitzat com un deutor no pressupostari l'import de 34.791,63 €, en concepte d'Hisenda Pública deutora per IVA, el qual no està suportat documentalment.
12. En la revisió dels comptes bancaris municipals s'han identificat diverses diferències de conciliació que no han estat justificades per import total de 17.568,73 €. Així mateix, no ens ha estat facilitat arqueig del saldo de caixa efectiu a 31 de desembre de 2006, amb un import de 745,44 €.
13. No ens ha estat facilitada la documentació suport ni la justificació de l'assentament comptable realitzat en data 31 de desembre de 2006, pel qual s'ajusta el saldo dels préstecs a llarg termini, disminuint el patrimoni net de l'entitat per import de 412.446,97 €.
14. Durant l'exercici auditat s'han realitzat modificacions a la baixa d'obligacions reconegudes de pressupostos tancats per import total de 128.951,77 €, per a les quals no ens ha estat facilitada documentació ni justificació acreditativa de les mateixes.

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management



15. No és pràctica de l'Ajuntament comptabilitzar la baixa amb càrrec a comptes de patrimoni, de les inversions destinades a l'ús general que han estat ja finalitzades. No disposem de informació per determinar quin import del total que figura en el balanç de situació per aquets concepte, hauria hagut d'haver estat donat de baixa a 31 de desembre de 2006.
16. L'ajuntament no ha disposa d'un sistema efectiu de control i autorització de la despesa, el que ha comportat l'existència de despeses generades en un exercici i imputades a l'exercici següent. En aquest sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 incorpora despeses acreditades en l'exercici 2005 per un import mínim de 575.546,62 € i a 31 de desembre de 2006, no s'han reconegut obligacions generades en aquest exercici per un import mínim de 975.095,64 €, sense haver estat enregistrades en el compte de "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".
17. La despesa de cotització a la Seguretat Social a càrrec de la corporació és reconeguda com obligació en el moment del seu pagament, per aquest motiu a l'exercici 2006 no ha estat reconeguda la despesa de Seguretat Social del mes de desembre per import de 50.142 €, d'igual manera que es recull com a obligació de l'exercici 2006, la despesa corresponent al mes de desembre de 2005.
18. Figura comptabilitzat com a deutor no pressupostari l'import de 54.900 €, en concepte de menjador escolar, corresponent a un cost suportat per l'Ajuntament per aquest concepte i que no és recuperable, motiu pel qual queda qüestionada la seva naturalesa deutora.
19. Figura comptabilitzat com a dret reconegut pendent de cobrament a pressupostos tancats, l'import de 185.000 €, corresponent a una transferència per al finançament dels honoraris de la redacció del pla d'ordenació urbanística municipal, en excés respecte l'import efectivament concedit i que, per tant, hauria de ser anul·lat.
20. En l'exercici 2006, han estat enregistrats com drets reconeguts per quotes urbanístiques al Capítol 7 del pressupost d'ingressos, transferències de capital, per import total de 41.904 €, que haurien d'haver ser imputades al Capítol 3 del Pressupost d'ingressos.
21. És pràctica de l'ajuntament en l'exercici auditat, la comptabilització de la major part de les operacions d'inversió, mitjançant el reconeixement de l'obligació per l'import íntegre de licitació del projecte. Aquesta pràctica comporta que a 31 de desembre de 2006, es trobin reconegudes obligacions que no corresponen a certificacions d'obra ni factures rebudes en els imports mínims de 206.163,38 € (Avinguda Prat de la Riba, 2<sup>a</sup> fase), 311.500 € (ampliació Escola Bressol), 166.120,77 € (condicionament vials Santa Eulàlia- Font del Bou) i 125.762,94 € (arranjament zones escolars).
22. Es pràctica de l'Ajuntament reconèixer els drets per transferències de capital sense que s'hagin donats els requisits suficients per a aquest reconeixement. Això comporta que figurin comptabilitzats com drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006, transferències de capital no realitzables en l'import mínim de 166.485 €.

23. Com a conseqüència del descrit en els apartats 21 i 22 anteriors, el càlcul de les desviacions de finançament afectat realitzat per l'ajuntament, es veuria modificat en el supòsit d'haver estat reconeguts els drets i obligacions efectivament reconeguts a 31 de desembre de 2006. Així mateix, en ser aquestes pràctiques també aplicades de manera habitual en exercicis anteriors, haurien de ser també recalculades les desviacions de finançament afectat acumulades, desconeixent quin podria ser l'impacte d'aquest recàlcul en el romanent de tresoreria rendit a 31 de desembre de 2006.
24. A la data del present informe, es troba pendent de resolució definitiva el contenciós iniciat per la societat "BCN Business Park, S.L.", davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en la qual es reclama el rescabament del perjudici econòmic per la denegació del Pla Parcial "Can Margarit". En el supòsit de sentència desfavorable als interessos de l'Ajuntament es podria produir una contingència passiva per l'import màxim de 6.115.902 €, reclamats per la part demandant.
25. El romanent de Tresoreria per a despeses Generals rendit per l'ajuntament en l'exercici 2006 va ser negatiu en 455.748,39 €, sense considerar els potencials ajustos que es derivarien dels efectes de les diverses circumstàncies descrites en els diversos apartats d'aquest informe. Com a conseqüència de l'aprovació de l'esmentat romanent de tresoreria negatiu rendit, l'ajuntament va aprovar un Pla de Sanejament, que ha estat actualitzat en data 5 de desembre de 2008, per al període 2008-2011.

La nostra opinió és que degut a la importància de les limitacions i incerteses descrites en els paràgrafs 7 al 15, 23 i 24 anteriors i pels efectes descrits en els paràgrafs 16 al 22 anteriors, els comptes anuals adjunts no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'**Ajuntament de Bigues i Riells** a 31 de desembre de 2006, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

Així mateix, i d'acord amb l'abast determinat, pel manifestat a les notes 1 al 6 anteriors, s'han posat de manifest incompliments en la normativa que és d'aplicació a l'**Ajuntament de Bigues i Riells**.

Barcelona, 15 d'abril de 2009.

COL·LEGI  
DE CENSORS JURATS  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA

Membre exercent:

**FAURA-CASAS,**  
Auditors  
Consultors, S.L.

Any 2009 Núm. 20/09/13552  
CÒPIA GRATUÏTA

.....  
Aquest informe està subjecte a  
la taxa aplicable establerta a la  
Llei 44/2002 de 22 de novembre.  
.....

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.

Nº ROAC: S0206

  
Pere Ruiz Espinós.

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management

Pau Claris, 94. 08010 Barcelona. Tel. 902 28 28 30. Fax 93 302 65 96. [www.faura-casas.com](http://www.faura-casas.com) [faura-casas@faura-casas.com](mailto:faura-casas@faura-casas.com)  
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida València

