

A l'Excel·lentíssim Alcalde-President de l'AJUNTAMENT DE TIVENYS.

## 1. INTRODUCCIÓ.

### 1.1. Objecte i abast del treball.

D'acord amb l'encàrrec rebut de l' AJUNTAMENT DE TIVENYS (*en endavant l'Ajuntament*) hem dut a terme l'auditoria de compliment dels exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019.

El treball s'ha realitzat de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i d'acord amb els termes fixats en la nostra proposta d'honoraris professionals amb data 16 de desembre de 2019.

L'auditoria de compliment té com objectiu verificar que els actes, operacions i procediments de gestió de la Societat auditada, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directius que són d'aplicació.

L'abast dels nostres treballs, d'acord amb els termes fixats en la nostra proposta d'honoraris i en la reunió amb el senyor Alcalde celebrada en data de 23 de juliol de 2020, han consistit en els següents procediments:

- Anàlisi de l'adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Comprovació del procés de registre de les factures rebudes en la comptabilitat i en el pressupost.
- Verificació del deute de l'Ajuntament al tancament de cada exercici econòmic.
- Revisió dels comptes de pagaments i cobraments pendents d'aplicació.
- Comprovació del saldo de la caixa en efectiu.

## **1.2. Període de control.**

Els exercicis auditats de l'AJUNTAMENT DE TIVENYS, d'acord amb les característiques de l'encàrrec rebut, corresponen als exercicis de 2016, 2017, 2018 i 2019.

## **2. RESULTAT DEL NOSTRE TREBALL.**

### **2.1. Anàlisi de l'adequació de la Contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic.**

De la revisió dels majors comptables dels exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019 hem seleccionat una mostra de 69 despeses amb la finalitat de comprovar el compliment de la Llei de Contractes del Sector Públic.

El personal de l'Ajuntament no ens ha pogut lliurar els expedients de contractació vinculats amb aquestes despeses perquè ens ha manifestat els aspectes següents:

- En els exercicis 2016, 2017 i 2018 no es preparava cap tipus de document d'aprovació de la despesa en la contractació menor, què ha estat el procediment habitual de contractació de l'Ajuntament.
- No ha localitzat els expedients de contractació de les despeses adjudicades durant l'exercici 2019.

### **2.2. Comprovació del procés de registre de les factures rebudes en la comptabilitat i en el pressupost.**

De l'anàlisi dels moviments registrats en els majors comptables dels exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019, hem seleccionat una mostra de 66 factures amb la finalitat de comprovar que el registre comptable d'aquests documents s'ha dut a terme d'acord amb els requisits de la normativa comptable. El resultat del nostre treball s'exposa en la taula següent:

**Quadre 1. Comptabilització de les factures.**

Exercici	2016	2017	2018	2019
Mostra d'apunts comptables	15	20	17	14
Valor de la mostra	193.709,34	233.568,11	353.054,00	258.006,52
% sobre total despeses capítols 2, 3 i 6	38%	48%	72%	-
<b>Factures rebudes</b>				
Nombre	4	5	6	14
Valor	28.898,50	41.427,77	96.389,22	258.006,52
%	15%	18%	27%	100%
<b>Factures amb meritació any anterior</b>				
Nombre	1	0	3	4
Valor	9.479,93	0	40.786,57	50.360,59
%	5%	-	12%	20%
Factures registrades ADOP-MP	15	20	17	No disponible
Valor	193.709,34	233.568,11	353.054,00	No disponible
%	100%	100%	100%	No disponible

De les dades exposades en el quadre anterior hem obtingut les següents conclusions:

1. Dels seixanta-sis apunts comptables analitzats, no hem tingut accés a les factures i/o justificants corresponents a trenta-set dels moviments de despesa que sumen un total de 613.615'96 Euros i per tant, només hem obtingut evidència documental suficient del 41% de la despesa revisada. El personal de l'Ajuntament ens ha manifestat que no ha localitzat cap tipus de document corresponent a aquests apunts comptables.
2. Vuit factures revisades que sumen un total de 100.627'09 Euros s'han comptabilitzat en un exercici posterior al de la data d'emissió de la factura. Aquest import representa un 9'69% del total de despesa analitzada. Destaquem el fet que una de les factures de l'exercici 2019, rebuda per un import de 30.637'59 Euros, si que presenta data d'aquest any, però el concepte fa referència a serveis facturats per un arquitecte tècnic corresponents a les anualitats de 2015 a 2018.
3. Hem comprovat que tots els apunts comptables de la mostra revisada de les despeses dels exercicis 2016, 2017 i 2018, s'han comptabilitzat mitjançant una agrupació de les quatre fases ADOP. És a dir, la despesa s'ha comptabilitzat en el moment del seu pagament i no en el moment de la seva aprovació. De l'exercici

2019 no hem pogut fer aquesta comprovació perquè segons manifestacions del personal de l'Ajuntament, només es van registrar les operacions d'endeutament i la resta de despeses es van registrar en el compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, ja que no es disposava de la documentació administrativa, ni de les aprovacions de despesa, ni de les ordenacions de pagament, ni dels expedients de contractació.

4. Dues factures emeses per un arquitecte tècnic, per un import total de 37.200'23 Euros, no detallen la quota d'IVA repercutida, només indica IVA inclòs, ni fa esment a la retenció d'IRPF. En conseqüència, es podrien derivar deutes amb l'Administració Pública per retencions no practicades per un import mínim estimat de 4.611'60 Euros.

Els fets descrits indiquen que el criteri general de reconeixement de les despeses utilitzat per l'Ajuntament en la comptabilització del pressupost és una acumulació de les quatre fases previstes en l'article 52 del *REAL DECRETO 500 /1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988 de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos*.

D'acord amb l'article 67 de l'esmentada normativa, només es poden agrupar les fases autorització-disposició i autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.

Aquest procediment de registre comptable emprat per l'Ajuntament durant els exercicis 2016 a 2018, ambdós inclosos, ha consistit en que diverses factures de despesa no s'han reconegut com a obligació en l'exercici en què s'ha meritat la despesa, sinó que s'han comptabilitzat en el grup 6 i s'han imputat en el pressupost, en el moment en què s'ha produït el pagament de la despesa i sempre utilitzant un reconeixement ADOP per acumulació de les quatre fases.

Aquest fet ha suposat que al tancament de cada exercici no estiguin reconegudes totes les obligacions meritades i a banda de suposar un incompliment en l'aplicació dels principis pressupostaris i del procediment d'execució de la despesa pública, les xifres

reflectides en els comptes anuals i les xifres del dèficit de l'Ajuntament no coincideixin amb la corrent real de béns i serveis que ells representen.

En quant a l'exercici 2019 s'ha evidenciat una manca de diligència en l'adjudicació, l'aprovació i el pagament de les despeses de l'exercici, sense l'emissió de cap tipus de document.

### 2.3. Verificació del deute de l'Ajuntament al tancament de cada exercici econòmic.

La comptabilitat rebuda de l'Ajuntament corresponent a les anualitats de 2016 a 2019, ambdós exercicis inclosos, presenta els passius següents:

**Quadre 2. Detall dels deutes de l'Ajuntament.**

Exercici	2016	2017	2018	2019
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	697.674,56	655.210,52	572.342,06	431.914,89
Altres deutes a llarg termini	11.431,82	8.573,78	5.715,74	2.857,70
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	99.512,96	70.988,50	70.988,50	99.512,96
Creditors per obligacions reconegudes	0,00	0,00	4.940,18	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	883.471,37	986.439,93	997.570,88	2.076.672,46
Deutes amb Administracions Públiques	10.087,57	15.852,96	6.907,42	8.578,79
Altres deutes a curt termini	2.858,04	3.348,04	3.348,04	4.681,50
<b>Total</b>	<b>1.705.036,32</b>	<b>1.740.413,73</b>	<b>1.661.812,82</b>	<b>2.624.218,30</b>

Dels diversos conceptes descrits en el quadre anterior, hem considerat que la partida de creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost havia de ser revisada més acuradament.

L'evolució del saldo d'aquest compte per anualitats i conceptes és el següent:

**Quadre 3. Evolució del compte de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.**

Concepte	2016	2017	2018
Saldo inicial	762.402,66	883.471,37	986.439,93
Despesa de personal pagada	65.597,48	84.659,64	0,00
Altres despeses	34.198,84	10.478,27	0,00
Interessos	21.272,39	7.830,65	11.130,95
<b>Saldo final</b>	<b>883.471,37</b>	<b>986.439,93</b>	<b>997.570,88</b>

En el quadre anterior no hem reflectit les dades de l'exercici 2019 perquè hem observat que totes les despeses s'han registrat contra el compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost* i en canvi, el compte (400) *Creditors per obligacions reconegudes* no presenta cap moviment. Per tant, hem deduït que les despeses de l'exercici no s'han registrat en els comptes adequats.

D'acord amb les dades reflectides, fins a l'any 2015 s'havien reconegut despeses en la comptabilitat de l'Ajuntament per un import total de 762.402'66 Euros que no havien estat aplicades als pressupostos anuals de despeses.

De la revisió de la liquidació del pressupost de despeses i de la comptabilitat de l'exercici 2016, hem obtingut les conclusions següents:

1. El pressupost inicial del capítol de despesa de personal és de 140.000 Euros. Les despeses comptabilitzades i pagades per aquest concepte han sumat la quantitat de 204.941'58 Euros i s'han aplicat al pressupost de despesa una xifra de 139.344'00 Euros. L'import restant de 65.597'48 Euros s'ha registrat dins del compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost*.
2. El pressupost inicial del capítol de despesa de béns corrents i serveis és de 451.000 Euros. Les despeses comptabilitzades i pagades per aquest concepte són de 427.933'00 Euros i s'han aplicat al pressupost de despeses en la quantitat de 393.734'16 Euros. L'import restant de 34.198'84 Euros s'ha registrat dins del compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost*.
3. El pressupost inicial del capítol de despesa financera és de 60.000 Euros. Les despeses comptabilitzades i pagades per aquest concepte són de 80.649'10 Euros i s'han aplicat al pressupost de despeses en la quantitat de 59.376'71 Euros. L'import restant de 21.272'39 Euros s'ha registrat dins del compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost*.

En quant a la revisió de la liquidació del pressupost de despeses i de la comptabilitat de l'exercici 2017, hem deduït els fets següents:

1. El pressupost inicial del capítol de despesa de personal és de 186.200 Euros. Les despeses comptabilitzades i pagades per aquest concepte han sumat la quantitat de 265.007'18 Euros i s'han aplicat al pressupost de despesa una xifra de 180.347'54 Euros. L'import restant de 84.659'64 Euros s'ha registrat dins del compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost*.
2. El pressupost inicial del capítol de despesa de béns corrents i serveis és de 577.300 Euros. Les despeses comptabilitzades i pagades per aquest concepte són de 448.774'71 Euros i s'han aplicat al pressupost de despeses en la quantitat de 438.296'44 Euros. L'import restant de 10.478'27 Euros s'ha registrat dins del compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost*.
3. El pressupost inicial del capítol de despesa financera és de 12.300 Euros. Les despeses comptabilitzades i pagades per aquest concepte són de 19.331'49 Euros i s'han aplicat al pressupost de despeses en la quantitat de 11.500'84 Euros. L'import restant de 7.830'65 Euros s'ha registrat dins del compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost*.

Pel que fa a la revisió de la liquidació del pressupost de despeses i de la comptabilitat de l'exercici 2018, hem extret la conclusió següent:

1. El pressupost inicial del capítol de despesa financera és de 12.300 Euros. Les despeses comptabilitzades i pagades per aquest concepte han sumat la quantitat de 23.110'70 Euros i s'han aplicat al pressupost de despesa una xifra de 11.979'75 Euros. L'import restant de 11.130'95 Euros s'ha registrat dins del compte (413) *Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost*.

Cal tenir en compte que l'import d'aquestes factures pendents d'imputar a pressupost ha estat molt significatiu i a que a banda de suposar un incompliment en l'aplicació dels

principis pressupostaris i del procediment d'execució de la despesa pública, ha tingut efecte sobre les xifres reflectides en els comptes anuals i en les xifres del dèficit de l'Ajuntament.

Les entitats han de disposar de regles i procediments que evitin que es puguin generar obligacions sense que existeixi crèdit pressupostari per atendre-les i que permetin imputar correctament a l'exercici corresponent les despeses que s'hi ha contret.

L'existència d'obligacions vençudes, líquides i exigibles sense imputació pressupostària suposa un incompliment de l'article 173 del *Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales*, que estableix que les obligacions de pagament només seran exigibles quan resultin de l'execució dels seus respectius pressupostos o de sentència judicial ferma. No obstant, el Tribunal Suprem ha disposat que aquestes obligacions han de ser abonades als seus creditors per evitar l'anomenat "enriquiment injust", de manera que en el cas que un tercer realitzi una prestació a favor de l'Administració, previ encàrrec i amb la conformitat d'aquesta, es generaria un desequilibri patrimonial en contra del proveïdor si no se li abona a causa de la manca d'aplicació a pressupost.

Ara bé, el deure d'abonar aquestes obligacions no eximeix de la responsabilitat dels òrgans competents per ordenar la despesa i en el seu cas, de la intervenció que no manifestés discrepància, conforme amb l'establert en l'article 188 del *Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales*.

Aquesta operació ha suposat l'omissió de la imputació al pressupost de despeses satisfetes per l'Ajuntament, generalment a causa de la insuficiència dels crèdits pressupostaris en el moment de la seva realització, la qual cosa suposa un incompliment de la normativa d'execució de la despesa pública. La realització de despeses sense consignació pressupostària pot donar lloc, en cas d'ocasionar un perjudici als fons públics, a l'exigència de responsabilitat comptable i a més, ser constitutiu d'una infracció molt greu en matèria de gestió econòmica-pressupostària.



L'aplicació a pressupost de les despeses procedents d'exercicis anteriors al corrent, amb l'excepció de l'execució de resolucions judicials, ha de realitzar-se a través del procediment extraordinari anomenat "reconeixement extrajudicial de crèdit" per a la imputació al pressupost de l'exercici d'obligacions vençudes i exigibles procedents d'un altre exercici.

D'altra banda, s'han comptabilitzat pagaments pendent d'aplicació associats a despeses que no han estat objecte d'imputació al pressupost. La situació d'aquests pagaments a 31 de desembre de 2019 és la següent:

- Compte (55501) *Pagaments pendents d'aplicació 2006 i següents* amb un saldo de 997.570'88 Euros.
- Compte (55502) *Pagaments pendents d'aplicació 2019 i següents* amb un saldo de 769.142'47 Euros.

La utilització dels pagaments pendents d'aplicació ha de ser, d'acord amb la normativa comptable, extraordinària i transitòria, de manera que el manteniment de saldos elevats de transaccions que hagin estat pagades sense que s'hagi identificat el seu origen i a més, que aquesta situació es perllongui en el temps, constitueix un risc d'incompliment de la normativa pressupostària, comptable i en matèria de transparència i bon govern.

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local, el compte (555) *Pagaments pendents d'aplicació* permet registrar les sortides de fons líquids de les entitats subjectes al règim de comptabilitat pública quan, de manera excepcional, no es coneix el seu origen i no és possible, en el moment del pagament, identificar-lo amb una obligació pressupostària contreta o en el seu cas, una operació no pressupostària, que justifiqui la realització d'aquesta.

La pràctica de realitzar els pagaments sense tramitar prèviament la proposta de despesa en totes les seves fases, inclosa el reconeixement de l'obligació, suposa l'incompliment del procediment ordinari de l'execució de la despesa, com a conseqüència generalment

de la realització de despeses sense consignació pressupostària, a banda de les responsabilitats comptables e infraccions en matèria econòmica-pressupostàries de bon govern en que es puguin incórrer.

#### 2.4. Revisió dels pagaments i cobraments pendents d'aplicació al pressupost.

De la revisió del llibre major de l'exercici 2019, hem identificat la composició dels comptes corresponents a les partides de pagaments i cobraments pendents d'aplicar al pressupost. El detall d'aquests comptes és el següent:

**Quadre 4. Evolució dels comptes de pagaments i cobraments pendents d'aplicar al pressupost.**

Concepte	Pagaments	Cobraments
Disposicions d'efectiu	13.100,00	0,00
Pagament de xecs	61.604,29	0,00
Transferències	20.824,44	0,00
Ingrés d'efectiu	0,00	11.000,00
Altres ingressos	0,00	2.000,00
<b>Total</b>	<b>95.528,73</b>	<b>13.000,00</b>

En els apartats següents s'analitzen els diversos moviments que formen part dels conceptes reflectits en el quadre anterior.

##### 2.4.1. Disposicions d'efectiu.

Els moviments bancaris que hem agrupat amb aquest concepte corresponent als apunts següents:

- Pagament de 500 Euros realitzat des del compte 0049-6603-72-2210001834, en data 03-01-2019 i amb el concepte de "disposició d'efectiu en oficina 1026".
- Pagament de 600 Euros realitzat des del compte 0049-6603-72-2210001834, en data 15-01-2019 i amb el concepte de "disposició d'efectiu en oficina 1026".
- Pagament de 1.000 Euros realitzat des del compte 0049-6603-74-2010001842, en data 28-01-2019 i amb el concepte de "disposició d'efectiu en oficina 1026".

- Pagament de 1.000 Euros realitzat des del compte 0049-6603-72-2210001834, en data 02-05-2019 i amb el concepte de “disposició d’efectiu en oficina 1026”.
- Pagament de 3.000 Euros realitzat des del compte 0049-6603-74-2010001842, en data 14-05-2019 i amb el concepte de “disposició d’efectiu en oficina 1026”.
- Pagament de 2.000 Euros realitzat des del compte 0049-6603-72-2210001834, en data 04-06-2019 i amb el concepte de “disposició d’efectiu en oficina 1026”.
- Pagament de 5.000 Euros realitzat des del compte 0049-6603-74-2010001842 i registrat en la comptabilitat amb el concepte de disposició d’efectiu.

De tots aquests pagaments esmentats, no hem tingut accés a cap document que ens permeti esbrinar el beneficiari ni el concepte al que pertoqueu aquests fons retirats des dels comptes bancaris amb titularitat de l’AJUNTAMENT DE TIVENYS.

Finalment, destaquem el fet que malgrat tractar-se de disposicions d’efectiu, no s’han comptabilitzat en el compte de caixa d’efectiu i per tant, hem deduït que es tracta de lliuraments d’efectiu a tercers i no a traspassos a la caixa de la corporació per dur a terme els pagaments al comptat de factures i altres despeses.

No obstant, l’entitat ha comptabilitzat aquests pagaments, a excepció de la disposició de fons per import de 5.000 Euros, com a despesa dins del compte (629) *Comunicacions*. Considerem que aquest criteri és erroni perquè no s’ha pogut acreditar a quin tipus de despesa pertoca.

#### **2.4.2. Pagaments de xecs.**

Durant l’exercici 2019 s’han pagat diversos xecs bancaris que han estat registrats en la comptabilitat com a pagaments sense identificació. La relació d’aquests xecs pagats és la següent:

- El xec número 06144832 del compte amb número 0049-6603-74-2010001842 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 01-02-2019 i per import de 2.188'22 Euros.
- El xec número 06144738 del compte amb número 0049-6603-72-2210001834 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 28-02-2019 i per import de 1.573 Euros.
- El xec número 33379854 del compte amb número 0182-6035-4202-0026-1652 obert a l'entitat BBVA, amb data 29-03-2019 i per import de 10.000 Euros.
- El xec número 06144698 del compte amb número 0049-6603-72-2210001834 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 23-04-2019 i per import de 30.000 Euros.
- El xec número 06144699 del compte amb número 0049-6603-72-2210001834 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 26-04-2019 i per import de 1.918'60 Euros.
- El xec número 3337987 del compte amb número 0182-6035-4202-0026-1652 obert a l'entitat BBVA, amb data 05-06-2019 i per import de 12.000'00 Euros.
- El xec número 04369280 del compte amb número 0049-6603-74-2010001842 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 06-06-2019 i per import de 1.200'00 Euros.
- El xec número 04369283 del compte amb número 0049-6603-74-2010001842 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 12-08-2019 i per import de 428'44 Euros.
- El xec número 07969685 del compte amb número 0049-6603-74-2010001842 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 24-09-2019 i per import de 296'03 Euros.
- El xec número 04369284 del compte amb número 0049-6603-74-2010001842 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 22-10-2019 i per import de 2.000'00 Euros.

De tots aquests pagaments esmentats, no hem tingut accés a cap document que ens permeti esbrinar el beneficiari ni el concepte, al que pertoquen aquests fons retirats des dels comptes bancaris amb titularitat de l'AJUNTAMENT DE TIVENYS.

Del xec per import de 30.000 Euros considerem que podria tractar-se d'un pagament relacionat amb l'operativa de finançament de l'ADF CREU DE SANTOS, però no hem obtingut evidència documental suficient.

Destaquem que l'Ajuntament ha registrat en la comptabilitat el xec per import de 2.188'22 Euros amb el concepte de "xec pagament de nòmines", el xec per import de 12.000 Euros amb la descripció de "nòmines" i el xec per import de 1.200'00 Euros amb l'anotació de "sou".

De la revisió del resum anyal de retencions d'IRPF (model 190) de l'exercici 2019 només hem identificat un treballador amb el nom de coincident amb la identificació comptable del xec de 12.000 euros, però ha acreditat unes retribucions netes inferiors a aquesta quantitat. Sí que hem pogut comprovar que en els majors dels comptes de bancs de l'any 2019 no s'ha fet constar cap pagament de les nòmines meritades i per tant, aquest pagament de 12.000 Euros pertocaria en part, a les nòmines de 2019 no pagades. La resta de l'import, no hem pogut aclarir si es tracta del pagament de nòmines pendents d'exercicis anteriors o en canvi, pertoca a d'altres conceptes no identificats.

En quant als altres dos xecs registrats amb el concepte de "sou" i "xec pagament nòmines", hem comprovat que en l'esmentat resum anyal consta un treballador amb el mateix nom que en els apunts comptables i amb unes percepcions netes inferiors a la suma d'aquests dos pagaments. Per tant, hem deduït que els pagaments realitzats a aquest senyor mitjançant xecs excedeixen a les retribucions salarials declarades davant l'AEAT. Aquesta diferència podria correspondre al pagament de nòmines pendents d'exercicis anteriors o en canvi, a d'altres conceptes no identificats.

El fet de que en els majors comptables de l'exercici 2018, el pagament de les nòmines s'hagi agrupat en un sol assentament, no ens ha permès comprovar els pagaments individualitzats d'aquests dos treballadors de l'Ajuntament.

Finalment, destaquem el fet que malgrat tractar-se de pagaments de xecs no identificats, han estat comptabilitzats, a excepció del xec emès per 30.000 Euros, en el compte 629 *Comunicacions*. Considerem que aquest criteri és erroni perquè no s'ha pogut acreditar a quin tipus de despesa pertoca i a més, en el cas concret del pagament de retribucions salarials, es tractaria d'una despesa duplicada, doncs les retribucions brutes mensuals han estat registrades dins del compte 640 *Sous i salaris*. Per tant, caldria rebaixar el saldo del compte (413) contra el compte (629).

#### **2.4.3. Transferències.**

En l'exercici 2019 s'han efectuat dues transferències de les que en la comptabilitat no s'ha pogut identificar el tipus de despesa, amb el detall següent:

- Transferència realitzada per import de 20.316'37 Euros, des del compte amb número 0049-6603-72-2210001834 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 31-01-2019 i amb un concepte que coincideix amb el nom d'una treballadora de l'Ajuntament.
- Transferència realitzada per import de 508'07 Euros, des del compte amb número 0049-6603-72-2210001834 obert a l'entitat Banco Santander, amb data 31-01-2019 i amb el concepte d'un nom i cognoms que no hem identificat com a treballador de l'Ajuntament.

De la revisió del resum anual de retencions d'IRPF (model 190) corresponent a l'any 2019, es dedueix que les percepcions salarials netes de la persona relacionada amb la transferència de 20.316'37 Euros, coincideixen, amb un diferència inferior als 1.000 Euros, amb la suma dels moviments de pagament de les nòmines mensuals registrades amb aquest nom. Per tant, hem conclòs que aquesta transferència realitzada per un import de 20.316'37 Euros no correspon al pagament de retribucions salarials i en

conseqüència, pertoca a un concepte que no hem pogut esbrinar per manca de documentació suport en les oficines de l'Ajuntament.

En quant a la transferència realitzada per 508'07 Euros, hem revisat l'esmentat resum anual de retencions i no hem identificat a cap treballador amb aquest nom. Per tant, hem conclòs que aquest pagament de 508'07 Euros no pertoca a retribucions salarials i davant la manca de documentació suport no hem pogut esbrinar el concepte d'aquest pagament.

Finalment, destaquem el fet que aquestes transferències han estat comptabilitzades com a despesa dins del compte 629 *Comunicacions*. Considerem que aquest criteri és erroni perquè no s'ha pogut acreditar a quin tipus de despesa pertoca.

#### **2.4.4. Ingressos d'efectiu.**

Els moviments bancaris que hem agrupat amb aquest concepte corresponent als apunts següents:

- Ingrés d'efectiu per import de 6.000 Euros, realitzat en el compte amb número 0049-6603-72-2210001834 obert a l'entitat Banco Santander, en data 01-04-2019 i amb el concepte d'una persona treballadora de l'Ajuntament.
- Ingrés d'efectiu per import de 5.000 Euros, realitzat en el compte del BBVA, registrat comptablement en data 21-10-2019 i sense cap identificació.

De l'anàlisi de l'ingrés d'efectiu de 6.000 Euros hem deduït que podria tractar-se del retorn d'una part de la transferència realitzada a favor d'aquesta persona treballadora de l'Ajuntament, analitzada en el punt 2.4.3 d'aquest informe. Ara bé, el fet de que en el moviment bancari consti aquesta descripció no acredita que aquests diners provenguin del patrimoni personal d'aquesta senyora. Davant el fet que l'Ajuntament no ens ha pogut lliurar cap document suport d'aquesta operació, no hem pogut arribar a cap conclusió sobre aquest ingrés d'efectiu.

De l'ingrés d'efectiu per import de 5.000 Euros no hem tingut accés a cap document i per tant no hem pogut esbrinar a quin concepte correspon.

#### **2.4.5. Altres ingressos.**

Dins d'aquest capítol hem inclòs un ingrés que no ha estat identificat en la comptabilitat i que corresponen al moviment bancari següent:

- Cobrament per import de 2.000 Euros, realitzat en el compte amb número 0049-6603-72-2210001834 obert a l'entitat Banco Santander i comptabilitzat amb data 26-07-2019 i amb el concepte "remesa memorial, sa".

D'aquest cobrament no hem tingut accés a cap document suport i per tant no hem pogut esbrinar el seu origen.

#### **2.5. Comprovació del saldo de la caixa en efectiu.**

De l'anàlisi del llibre major de l'any 2019, hem observat que el compte 570 *Caixa Corporació* presenta un saldo a 31 de desembre de 2019 de 14.077'81 Euros.

El personal de l'Ajuntament ens ha manifestat que en l'activitat ordinària no disposen d'aquesta quantitat i per tant, hem procedit a realitzar un recompte d'efectiu.

En data 23 de juliol de 2020 ens vam presentar a les oficines de l'Ajuntament i vam presenciar el recompte del saldo d'efectiu. Com a resultat d'aquest recompte vam obtenir un saldo de 258'07 Euros.

De la revisió del llibre major comptable de l'exercici 2016, hem observat que el saldo inicial del compte 570 *Caixa Corporació* era de 495 Euros i que en data 27-01-2016 es va comptabilitzar un traspàs de fons des del compte 57100 *Caixa Tarragona* cap al compte 570 *Caixa Corporació*.



Per tant, hem conclòs que el saldo de caixa en efectiu està sobrevalorat i que no hem pogut aclarir el destí dels fons d'un traspàs de 10.000 Euros realitzat des del compte de Caixa Tarragona en l'exercici 2016.

### 3. CONCLUSIONS.

Les conclusions extretes dels resultats de l'aplicació dels nostres procediments d'auditoria, ordenades d'acord als punts del present informe, són les següents:

1. No hem tingut accés als expedients de contractació de la mostra de factures sol·licitades per a l'exercici 2019 i per tant, no hem pogut comprovar si s'ha donat compliment als articles de la *Llei de Contractes del Sector Públic*. Segons ens ha manifestat el personal de l'Ajuntament, no es va emetre cap tipus de document relacionat amb l'adjudicació de les despeses i per tant, s'ha evidenciat una manca de diligència en el compliment de les obligacions de l'Ajuntament.
2. En l'adjudicació de les despeses dels exercicis 2016, 2017 i 2018 s'ha produït un incompliment dels termes especificats per la Llei de Contractes del Sector Públic pel que fa a la contractació menor. El personal administratiu de l'AJUNTAMENT DE TIVENYS ens ha manifestat que no s'emetien els documents d'aprovació de les despeses i per tant, s'ha evidenciat una manca de cura en el compliment de les obligacions de l'Ajuntament.
3. No hem tingut accés als documents suport d'una mostra de despeses i pagaments dels exercicis 2016 a 2019, ambdós inclosos, que sumen 613.615'96 Euros i per tant, no hem pogut comprovar si aquesta despesa s'ha comptabilitzat de conformitat amb la normativa comptable i si s'adequa als conceptes dels pressupost de l'Ajuntament.
4. El volum de despeses identificades en la nostra revisió, que s'ha comptabilitzat en un exercici posterior a la seva meritació és de 100.627'09 Euros.

5. Amb data de l'exercici 2019 s'ha rebut una factura per serveis d'arquitecte tècnic meritats durant els anys 2015 a 2018, ambdós inclosos, per un import de 30.637'59 Euros. A causa de que no hem tingut accés als expedients de contractació, no hem pogut comprovar si aquesta despesa ha estat adjudicada de conformitat amb la *Llei de Contractes del Sector Públic*.
6. El criteri de registre de les despeses emprat de manera habitual durant els anys 2016 a 2018, ha estat el d'acumular les quatre fases, incomplint el criteri fixat pel *REAL DECRETO 500 /1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988 de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos*. Aquest fet suposa un incompliment dels principis pressupostaris i d'execució de la despesa pública i a més, ha suposat que les xifres reflectides en els comptes anuals de diversos exercicis i el volum de deute de l'Ajuntament, no sigui el real doncs s'ha traspassat cap a exercicis futurs el deute generat per despeses d'exercicis anteriors.
7. Les factures rebudes d'un arquitecte tècnic no incorporen la retenció d'IRPF ni fan esment a una possible exempció per aquest concepte. En conseqüència hem estimat que es podrien derivar contingències fiscals davant l'Administració Tributària per un import mínim de 4.611'60 Euros pel concepte de retencions d'IRPF no ingressades.
8. El saldo de les despeses pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2018 és de 997.570'88 Euros, dels quals un import de 235.168'22 Euros s'ha generat durant els exercicis 2016, 2017 i 2018 com a conseqüència del pagament de factures que han excedit els crèdits reflectits en els pressupost corresponent als capítols de despesa de personal, despesa de béns corrents i serveis i despeses financeres. Aquest fet suposa un incompliment dels principis pressupostaris i del procediment d'execució de la despesa pública.

9. L'AJUNTAMENT DE TIVENYS haurà de dur a terme un procediment extraordinari de reconeixement extrajudicial de crèdits per a la imputació al pressupost de les despeses procedents d'exercicis anteriors, que a data de 31 de desembre de 2018 sumen un import de 997.570'88 Euros.
10. A 31 de desembre de 2019 s'han reflectit pagaments per un import total de 95.528'73 Euros i cobraments que sumen una xifra de 13.000 Euros, que no han estat totalment identificats en quant al seu beneficiari o ordenant ni tampoc el seu concepte, i per tant no hem pogut esbrinar la seva adequació amb l'activitat de l'Ajuntament. D'aquest volum de pagaments i cobraments, destaquem els següents conceptes:
- 10.1. Disposicions d'efectiu per un import total de 13.100 Euros de les que no hem pogut identificar el beneficiari d'aquests fons ni el concepte del pagament.
- 10.2. Xecs pagats per un import total de 52.705'41 Euros dels que no hem pogut comprovar el beneficiari i/o el tipus de despesa que es paga.
- 10.3. Una transferència realitzada a favor d'una treballadora de l'Ajuntament per import de 20.316'37 Euros de la que no hem pogut identificar a quin tipus de despesa correspon.
- 10.4. Una transferència realitzada a favor d'un tercer per un import de 508'07 Euros de la que no hem pogut identificar a quin tipus de despesa correspon.
- 10.5. Una imposició d'efectiu realitzada per una treballadora de l'Ajuntament per un import de 6.000 Euros, que no hem pogut identificar si correspon a un cobrament d'algun ingrés de l'Ajuntament o en canvi, és un ingrés de fons del patrimoni personal d'aquesta persona.
- 10.6. Una imposició d'efectiu realitzada per un import de 5.000 Euros, de la qual no hem obtingut informació de l'ordenant ni del concepte.

11. El saldo de la caixa en efectiu està sobrevalorat i a més, no hem pogut identificar si un traspàs de fons realitzat en l'exercici 2016 per import de 10.000 Euros va tenir com a destí la caixa d'efectiu de l'Ajuntament o en canvi, va ser utilitzat per realitzar pagaments no identificats.
  
12. En el compte de despesa (629) *Comunicacions i altres serveis* de l'exercici 2019, s'han registrat pagaments que no han estat identificats en quant al seu beneficiari o concepte i també, pagaments de nòmines que ja havien estat comptabilitzades com a despesa. L'import total de la despesa no acreditada és de 58.340'51 Euros i el de despesa, possiblement duplicada, suma 15.388'22 Euros.

Celso Abad i Saltó

ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P.