

de xifrar-se en 102.204,31 euros. En conseqüència considerem que l'Ajuntament hauria d'haver provisionat l'indicat import en concepte de saldos de dubtós cobrament.

**16.** D'acord amb la informació obtinguda per part de diferents responsables de l'Ajuntament, s'han detectat saldos pendents de cobrar per un import total de 186.585,21 euros procedents de pressupostos d'exercicis anteriors, per als que no s'ha realitzat la prestació, segons el següent detall:

	Euros
Fiança de F. C.	107.104,22
Contribucions especials de la Urbanització "La Marina"	79.480,99
	186.585,21

En conseqüència considerem que aquests imports s'haurien d'ajustar donat que no s'ha realitzat la prestació i per tant no són exigibles.

**17.** Del resultat de la nostra revisió es desprenen diferents ajustaments als Estats i Comptes Anuals auditats, que es detallen en els punts 12 a 16 d'aquest informe, que fan que el Romanent de Tresoreria per a despeses generals disminueixi en 479.595,16 euros. A continuació es mostra el resum dels ajustaments detectats i el seu efecte en el romanent de tresoreria:

Descripció	Euros
Obligacions reconegudes en l'exercici 2002 i no registrades	55.992,32
Obligacions meritades en l'exercici 2002 i no registrades	16.711,67
Ingressos imputats a venda de terrenys no materialitzats	118.101,65
Estimació en concepte de saldos de dubtós cobrament	102.204,31
Cancel·lació de saldos a cobrar per no prestació dels serveis que els originen	186.585,21
	479.595,16

En conseqüència l'efecte dels esmentats ajustaments en el romanent de tresoreria de l'exercici 2002, seria el següent:

Descripció	Euros
Romanent de tresoreria negatiu de l'exercici, segons la memòria adjunta	(765.559,37)
Ajustaments descrits als paràgrafs 12 a 16 anteriors	(479.595,16)
Romanent de tresoreria de l'exercici, després dels ajustaments	(1.245.154,53)

**18.** En la nostra opinió, donada la importància dels efectes de les salvetats descrites en els paràgrafs 12 a 16 anteriors, la memòria anual adjunta de l'exercici 2002 no reflecteix la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar a 31 de desembre de 2002 i del resultat de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats de conformitat amb principis i normes comptables del sector públic generalment acceptats.

#### BDO Audiberia

# I' Ajuntament Informa

especial Auditoria Econòmica

Presentació

## Resultats de l'auditoria econòmica

En aquest número especial de *Ajuntament Informa* us presentem els resultats de l'Auditoria Econòmica que l'empresa *BDO Audiberia* ha realitzat a l'Ajuntament de Sant Pol. Aquest estudi, que era un dels compromisos polítics de tots els grups municipals, mostra la situació econòmica del consistori a 31 de desembre de 2002 i també analitza el compliment dels procediments administratius durant aquest exercici.

Pel que fa al període auditat, es va analitzar l'exercici 2002 perquè era l'últim tancat. De totes maneres, el procés d'auditoria no es dona per finalitzat i ara que el 2003 també ha conclòs s'estudia la possibilitat d'analitzar aquest any per conèixer l'estat de l'Ajuntament en el moment del canvi de govern.

L'auditoria efectuada a Sant Pol ha detectat importants **desajustaments** en els comptes de l'Ajuntament, a més a més d'una **manca d'informació** en molts aspectes administratius, que fa que sigui molt difícil comprovar les dades. Així, segons el criteri dels auditors, els comptes de l'Ajuntament **no reflecteixen la situació econòmica real del consistori**, molt més preocupant del que es preveia, i amb un dèficit acumulat d'1.245.154,53 euros.

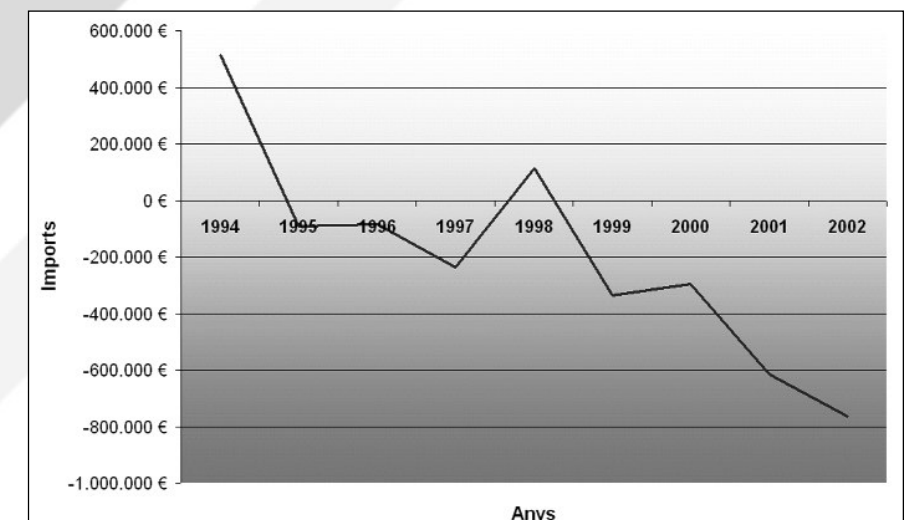
Els comptes de l'Ajuntament mostren que el consistori ha anat acumulant un dèficit important en els últims anys, un dèficit que, segons aquests comptes, es xifraria en 765.559,37 euros. No obstant, l'empresa auditora ha detectat també **partides mal comptabilitzades** i altres anomalies, que fan referència a **cobraments qualificats com a pendents però que corresponen a serveis no realitzats o a vendes que no s'han fet**. Per tant, aquestes partides haurien de ser ajustades al pressupost. Així, **el dèficit real de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2002 no seria de 765.559,37 euros sinó d'1.245.154,53 euros, més de 200 milions de pessetes**.

Aquests resultats obligaran a l'Ajuntament a aplicar un pla de sanejament financer que previsiblement condicionarà l'elaboració i aplicació dels pressupostos dels propers anys.

El que publiquem en aquest butlletí és una reproducció exacta de les conclusions dels auditors, tal com apareixen al seu informe. El document íntegre amb l'anàlisi i els resultats de l'estudi és a les oficines de l'Ajuntament i pot ser consultat per tots aquells que hi estiguin interessats.

## Evolució del romanent de tresoreria dels últims exercicis:

Any	Import (Euros)
1994	513.204,06
1995	-92.593,63
1996	-84.309,12
1997	-236.641,92
1998	114.222,24
1999	-337.018,34
2000	-295.750,26
2001	-615.841,40
2002	-765.559,37



AJUNTAMENT DE SANT POL DE MAR  
Auditoria Econòmica Corresponent a  
l'Exercici 2002 de l'Ajuntament

## Informe d'auditoria de regularitat dels estats i comptes anuals

**1.** Hem auditat la memòria anual de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar (en endavant "l'ajuntament"), que comprèn el balanç de situació a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i guanys, la liquidació del pressupost, l'estat demostratiu de drets a cobrar i obligacions a pagar de pressupostos tancats, l'estat de compromís de despesa amb càrrec a exercicis futurs, estat de tresoreria i estat del deute, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre l'esmentada memòria anual en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. A excepció de les limitacions a l'abast indicades en els paràgrafs 4 a 9 següents, el nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria que són d'aplicació en l'àmbit del sector públic i supletòriament per les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de la memòria anual i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

**2.** L'Ajuntament durant els quatre últims exercicis ve presentant de forma consecutiva un romanent de tresoreria negatiu, de forma que la situació a 31 de desembre de 2002 és la d'un romanent de tresoreria negatiu per un import total de 765.559,37 euros.

**3.** A la data d'emissió d'aquest informe, els Estats i Comptes de l'exercici 2002 estaven

pendents d'aprovació definitiva per part del President de la Corporació, així com l'informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 193 de la Llei 39/1988 "Ley Reguladora de Haciendas Locales".

**4.** No es disposa d'un inventari de béns i drets degudament actualitzat que ens permeti manifestar-nos sobre la integritat dels béns de l'ajuntament i el seu registre comptable. En conseqüència no podem opinar sobre l'immobilitzat de l'ajuntament a 31 de desembre de 2002.

**5.** A la data d'emissió del present informe no se'ns ha facilitat el detall de subvencions de capital que formen part del passiu del balanç de situació per un import total de 3.045.787,72 euros. En conseqüència no podem opinar sobre l'import registrat per aquest concepte en el passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2002.

**6.** Desconeixem la composició i l'origen d'obligacions reconegudes pendents de pagar a 31 de desembre de 2002, per un import total de 202.540,26 euros. En conseqüència no podem opinar sobre la part d'obligacions reconegudes pendents de pagar per a les que no s'ha obtingut la documentació suport a 31 de desembre de 2002.

**7.** L'ajuntament inclou en el detall de creditors per operacions extrapressupostàries imports pendents de liquidar en concepte de l'impost sobre el valor afegit (IVA), per diferents conceptes per un import total de 167.265,96 euros, dels que no hem obtingut documentació suport complerta corresponent a la composició d'aquest saldo. En conseqüència desconeixem si aquest fet suposa algun tipus de risc fiscal

per a l'ajuntament al 31 de desembre de 2002.

**8.** A la data d'emissió d'aquest informe estem pendents d'obtenir resposta d'un total de dos dels creditors circularitzats per la seva confirmació de saldos a 31 de desembre de 2002, així mateix hi ha un total de sis creditors que estan pendents de conciliar. En conseqüència desconeixem la possible existència de passius no registrats derivats de les respostes i/o conciliacions d'aquests creditors.

**9.** A la data d'emissió del nostre informe no hem obtingut resposta de la totalitat de les confirmacions sol·licitades als advocats i assessors de l'ajuntament. En conseqüència desconeixem la possible existència de possibles reclamacions o passius existents a 31 de desembre de 2002.

**10.** La Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix en l'article 174.3 que, en el cas de liquidació de pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial no inferior a l'esmentat dèficit. Donat que en l'exercici 2001, s'ha produït romanent de tresoreria negatiu per un import de 615.841,40 euros es posa de manifest que el criteri que ha seguit l'ajuntament no s'ajusta a l'establert en la normativa vigent. A la data d'aquest informe, desconeixem els efectes que aquest fet pugués tenir en la memòria anual de l'exercici 2002, que dependran de les possibles actuacions que l'Administració pública pugui posar en marxa en relació al mateix.

**11.** S'ha detectat que l'ajuntament en algun cas ha adjudicat la prestació de serveis mitjançant el sistema d'adjudicació directa, quan per l'import contractat la legislació vigent estableix que el procediment és el de concurs. En conse-

qüència els criteris de contractació no s'ajusten a l'establert en la normativa vigent. A la data d'aquest informe, desconeixem els efectes que aquest fet pugués tenir en la memòria anual de l'exercici 2002, que dependran de les possibles actuacions que l'Administració pública pugui posar en marxa en relació al mateix.

**12.** Han estat aprovats en l'exercici 2003, crèdits reconeguts, corresponents a l'exercici 2002 per import de 55.992,32 euros. En conseqüència les obligacions reconegudes de l'exercici 2002 haurien d'incrementar-se en aquest import.

**13.** S'han detectat factures que, si bé la data formal del document es correspon a l'any 2003, la prestació del servei s'ha produït durant l'exercici 2002 per un import total de 16.711,67 euros. En conseqüència s'han meritat despeses en concepte de béns corrents i serveis en l'exercici 2002 per l'import indicat i que no han estat consignades en la liquidació del pressupost de l'exercici 2002.

**14.** L'ajuntament ha inclòs en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2002, dins la partida alineació de terrenys, un import de 118.010,65 euros, per la venda d'uns terrenys associats a l'obra "la rajoleria", dels que a data actual està pendent de realitzar-se la venda. En conseqüència considerem que l'esmentat import no hauria de formar part dels ingressos de l'exercici 2002.

**15.** L'Ajuntament no ha imputat cap import en concepte d'estimació de saldos de dubtós cobrament al tancament de l'exercici. Amb tot, atenent a la naturalesa dels conceptes pendents, la seva antiguitat i l'evolució de la recaptació, estimem que aquest import hauria