

### **Article referent a l'auditoria 2010 realitzada a l'Ajuntament d'Arbúcies**

El mandat municipal que hem iniciat està ple de reptes i dificultats, tant per la situació econòmica general del nostre municipi com per les circumstàncies econòmiques del nostre ajuntament. La situació fa necessari, més que mai, que per poder fer una bona acció de Govern s'hagi de planificar a mig i llarg termini i saber amb exactitud quina és la situació econòmica. Aquesta anàlisi és una de les tasques que hem estat duent a terme des de la Regidoria d'Hisenda i Serveis Econòmics, conjuntament amb els auditors, durant aquest primer mes de mandat.

El Govern sortint, per donar compliment a un acord de Ple, va dur a terme una auditoria econòmica dels Comptes Anuals del Consistori de l'exercici 2009 i 2010, realitzada per l'empresa Oliver Camps Auditors i Consultors, que podeu trobar penjada a la web de l'ajuntament. L'equip de Govern en la reunió de la Comissió especial de Comptes (celebrada el 29 de juliol) ha entregat una còpia de l'auditoria als diferents membres (un representant de cada grup polític) i ha estat el mateix auditor, el que ha donat les explicacions i aclariments necessaris a tots els representants polítics.

Quan s'analitza la situació econòmica d'un ajuntament hem de ser molt curosos ja que estem parlant de diners públics i, per tant, a l'hora de transmetre quina és la situació econòmica i financera del nostre ajuntament, ho hem de fer a consciència, havent realitzat les anàlisis necessàries i contrastant les dades. Aquest exercici ha comportat que l'empresa Oliver i Camps hagi refet el seu primer informe, en tant que s'ha trobat informació rellevant que no reflectia la primera auditoria.

L'informe d'auditoria recull tota una sèrie de d'excepcions, com deutes no reconeguts per prestacions de serveis, romanent de tresoreria negatiu, despeses del 2010 passades al 2011 i que ara s'hauran de restar d'aquest pressupost, interessos de demora que reclamen proveïdors per no complir els compromisos, demandes interposades, etc.

L'auditoria assenyala que l'endeutament bancari de l'Ajuntament d'Arbúcies a 31 de desembre de 2010 **és de 3.859.853,44 euros**. (63,96%)

Que el deute amb creditors i proveïdors és de 3.399.471,88 euros i que d'aquests, hi ha factures de despeses fetes a l'any 2010 sense partida pressupostària per import **de 350.429,70 euros**, factures que d'acord al que marca la legislació vigent, s'hauran de comptabilitzar i suportar al pressupost de l'any 2011.

D'aquest deute amb els proveïdors, l'auditoria determina que cal analitzar els saldos amb l'objectiu de determinar quins són encara exigibles i quins han prescrit. Hi ha factures pendents de pagar anteriors a l'any 2005, *pendent de fer l'anàlisi definitiva*, s'estableix, a priori, el que marca la legislació vigent i es dona com a no exigibles els deutes de més de 4 anys. Per tant, tindríem un saldo prescrit de 21.848,45 euros. **El deute net pendent de pagar per part de l'ajuntament a 31/12/2010 és de 3.377.623,43 euros**

Pel que fa al saldo pendent de cobrar per part de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2010, és de 3.871.415,35 euros, (corresponent a impostos no recaptats i a subvencions no cobrades) cal restar d'aquest import la part de subvencions passades a ingrés i que encara l'obra no ha estat executada per import de 1.225.166,04 euros, (*Excés de finançament afectat*) i cal també, d'acord al que marca l'auditoria, analitzar els saldos amb l'objectiu de determinar quins són encara exigibles i quins han prescrit. Hi ha deutes pendents de cobrar de l'any 1993, *pendent de fer l'anàlisi definitiva*, s'estableix, a priori, el que marca la legislació vigent i es dona com a no exigibles els deutes de més de 4 anys. Per tant, tindríem un saldo prescrit de 252.993,12 euros. **El deute net pendent de cobrar per part de l'ajuntament a 31/12/2010 és de 2.393.256,19 euros.**

La tresoreria (diners al banc) a 31/12/2010 **és de 289.484,10 euros.**

**Anàlisi de saldos deutors i creditors.**

Concepte	Import a 31/12/2010
<b>Saldos pendents de pagament i cobrament</b>	
Deute amb Entitats Financeres ( prestecs a llarg termini)	3.224.712,31 €
Deute amb Entitats Financeres ( prestecs a curt termini)	635.141,13 €
<b>Total deute amb entitats financeres</b>	<b>3.859.853,44 €</b>
Saldo pendent de pagar (creditors) a llarg termini	74.762,31 €
Saldo pendent de pagar ( proveïdors/creditors) a curt termini	3.302.861,12 €
<b>Total deutes a pagar a proveïdors i creditors</b>	<b>3.377.623,43 €</b>
Saldo pendent de cobrar ( impostos/subvencions) a curt termini	2.393.256,19
Tresoreria ( diners als bancs) efectiu	289.484,10
<b>Total deutes a cobrar</b>	<b>2.682.740,29 €</b>
<b>Anàlisi equilibri a curt termini</b>	
Deute amb Entitats Financeres ( prestecs a curt termini)	635.141,13 €
Saldo pendent de pagar ( proveïdors/creditors) a curt termini	3.302.861,12 €
<b>Deute total a pagar a 31/12/2010</b>	<b>3.938.002,25 €</b>
Saldo pendent de cobrar ( impostos/subvencions) a curt termini	2.393.256,19
Tresoreria ( diners als bancs) efectiu	289.484,10
<b>Deute total a cobrar a 31/12/2010</b>	<b>2.682.740,29 €</b>
<b>Diferència entre deutes a cobrar i deutes a pagar</b>	<b>- 1.255.261,96 €</b>

Per altra banda, durant dos anys consecutius, 2009 i 2010, **el romanent de tresoreria** ha estat negatiu (indicador de la situació financera de l'Ajuntament). **L'import negatiu liquidat de l'any 2010 és de -243.254,31 €** (no obstant considerant les factures per despeses realitzades en 2010 i no comptabilitzades el romanent de tresoreria es situaria en valors negatius per import de -593.684,01 euros) el que obliga al nou govern a prendre les mesures necessàries que disposa la llei per cobrir aquest dèficit i que són: aprovar el pressupost 2011 reduint les despeses per aquest import (aquesta opció és inviable ja que el nou equip de govern ha entrat al mes de juny amb uns pressupostos prorrogats de l'any 2010 i amb un compromís d'execució de més del 81%), demanar un préstec per poder cobrir aquest dèficit o cercar una quantitat d'ingressos igual a l'import negatiu de tresoreria (aquesta darrera representaria pujar impostos)

L'auditoria també determina que l'ajuntament no ha reconegut en els seus comptes la **reclamació d'uns interessos de demora** generats per no fer front al pagament de les factures de certificacions d'unes obres fetes durant l'any 2005, per import **de 296.000 euros.**

Ens trobem amb una **sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC)**, de data 18 setembre de 2009, que obliga l'Ajuntament d'Arbúcies a que en el termini màxim de 4 mesos des de la data de la sentència, es faci càrrec de l'enderroc de l'hotel Sant Climent a Fogueres de Montsoriu, el pressupost del qual **ascendeix a 153.975,19 euros.** Fruit d'aquesta sentència, en data 7 de juliol de 2010, la propietat de l'hotel ha presentat reclamació de responsabilitat patrimonial contra l'Ajuntament.

Totes aquestes excepcions s'han d'ajustar, és a dir, s'han d'afrontar, corregir i el que és més important, solucionar. Això significa que s'hauran de prendre mesures financeres importants per poder fer front a tots aquests deutes.

El percentatge d'endeutament bancari no és l'indicador que determina si les finances d'un ajuntament estan sanejades o no. L'endeutament bancari a 31/12/2010 era del 63,96% (recordem que el màxim actualment és del 75%) perquè no s'ha pagat els proveïdors en el termini que estableix la llei, no s'ha cobert la tresoreria negativa d'exercicis anteriors, i no s'han reconegut tots els deutes. Per tant, el deute no és té amb els bancs, sinó amb les empreses i les persones que treballen per l'Ajuntament d'Arbúcies.

Aquesta era la situació econòmica de l'ajuntament a 31 de desembre de 2010, situació que s'ha agreujat durant els 6 primers mesos de 2011, amb uns pressupostos prorrogats i sense prendre cap mesura financera per corregir aquests desviaments que malmeten de manera

important la capacitat de gestió de l'ajuntament. **Corregir aquesta situació de desequilibri financer és en aquest moments la nostra primera prioritat.**

Quina és la situació? El nou Govern ha de fer-se càrrec en el pressupost de l'any 2011 de despeses del 2010 no assumides per import de 350 mil euros, ha de cobrir la tresoreria negativa de l'any 2010 per import de 243 mil euros i haurà de fer front a interessos de demora d'inversions no pagades, donar compliment a la Sentència del TSJC i a possibles demandes per responsabilitat patrimonial. Davant aquesta situació, què cal fer? Cal cercar el finançament adient per fer front al romanent de tresoreria negatiu i a les factures de l'any 2010 passades al 2011. És inevitable per garantir la viabilitat pressupostària i econòmica a curt termini. L'altra mesura que durem a terme és confeccionar un **Pla Financer** amb l'objectiu de fer front als compromisos passats i futurs a mig termini.

Arbúcies, setembre del 2011