BUTLLETÍ OFICIAL
DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

IX legislatura
Tercer període

Número 191
25 de novembre de 2011

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 27/2011, referent al Programa 131, participació ciutadana i qualitat democràtica, corresponent al 2009
Tram. 256-00021/09
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 25/2011, referent al Consell Comarcal del Segrià, corresponent al 2008
Tram. 258-00017/09
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a demanar la presentació de l'informe p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 26/2011, referent a l'Ajuntament de Borredà (Berguedà), corresponent al 2008 i el 2009
Tram. 258-00018/09
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a demanar la presentació de l'informe p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 28/2011, referent al Consell Comarcal del Baix Camp, corresponent al 2008
Tram. 258-00019/09
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 4
Termini per a demanar la presentació de l'informe p. 4

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 27/2011, referent al Programa 131, participació ciutadana i qualitat democràtica, corresponent al 2009
Tram. 256-00021/09
Presentació p. 4
ÍNDEX
1. INTRODUCCIÓ p. 6
1.1. Origen, objecte i finalitat p. 6
1.2. Metodologia i limitacions a l'abast p. 6
1.3. Normativa p. 7
2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA p. 7
2.1. Secretaria de Relacions Institucionals i Participació p. 8
2.2. Memorial Democràtic p. 9
2.3. Institut Català Internacional per la Pau p. 12
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA p. 13
3.1. Utilització del programa pressupostari com a eina de gestió p. 13
3.2. Memòria i objectius de la secretaria de relacions institucionals i participació p. 14
3.3. Memòria i objectius del Memorial Democràtic p. 19
3.4. Memòria i objectius de l'Institut Català Internacional per la Pau p. 21
3.5. Imputació de despeses al programa p. 23
3.6. Contractació p. 41
4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS p. 46
4.1. Conclusions p. 46
4.2. Observacions i recomanacions p. 48
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 53
5.1. Al·legacions rebudes p. 53
6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES p. 63
7. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA p. 64
7.1. Vot particular del síndic sr. Enric Genescà i Garrigosa p. 64
7.2. Vot particular del síndic sr. Andreu Morillas Antolín p. 64

——— Informe de fiscalització 25/2011, referent al Consell Comarcal del Segrià, corresponent al 2008
Tram. 258-00017/09
Presentació p. 65
ÍNDEX
1. INTRODUCCIÓ p. 66
1.1. Objecte, abast i metodologia p. 66
1.2. El Consell Comarcal del Segrià p. 67
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA p. 75
2.1. Aprovació del compte general i retiment a la Sindicatura p. 75
2.2. Liquidació del pressupost p. 76
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial p. 94
2.4. MEMÒRIA p. 106
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA p. 107
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS p. 113
4.1. Fiscalització economicofinancera p. 113
4.2. Fiscalització de la contractació administrativa p. 117
4.3. Recomanacions p. 119
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 120
6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS p. 123

——— Informe de fiscalització 26/2011, referent a l'Ajuntament de Borredà (Berguedà), corresponent al 2008 i el 2009
Tram. 258-00018/09
Presentació p. 125
ÍNDEX
1. INTRODUCCIÓ p. 126
1.1. Introducció a l'informe p. 126
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat p. 126
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA p. 134
2.1. Planejament urbanístic p. 134
2.2. Gestió urbanística p. 136
2.3. Execució urbanística p. 137

2.4. Recursos contenciosos p. 149
3. CONCLUSIONS p. 149
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 152
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES p. 155

——— Informe de fiscalització 28/2011, referent al Consell Comarcal del Baix Camp, corresponent al 2008
Tram. 258-00019/09
Presentació p. 157
ÍNDEX
1. INTRODUCCIÓ p. 158
1.1. Objecte, abast i metodologia p. 158
1.2. El Consell Comarcal del Baix Camp p. 159
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA p. 167
2.1. Aprovació dels comptes anuals i retiment a la Sindicatura p. 167
2.2. Fiscalització de la liquidació del pressupost p. 168
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial p. 187
2.4. Memòria p. 198
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA p. 201
4. CONCLUSIONS p. 202
4.1. Fiscalització economicofinancera p. 203
4.2. Fiscalització de la contractació administrativa p. 206
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 206

NOTES

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprès a Multitext, SL
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

——— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 27/2011, referent al Programa 131, participació ciutadana i qualitat democràtica, corresponent al 2009**
Tram. 256-00021/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 26310

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.11.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reprodueix en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament: 10 dies hàbils (del 28.11.2011 al 13.12.2011).

Finiment del termini: 14.12.2011; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 15.11.2011.

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES O MEMÒRIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

——— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 25/2011, referent al Consell Comarcal del Segrià, corresponent al 2008**
Tram. 258-00017/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 25780

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.11.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reprodueix en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 28.11.2011 al 20.12.2011).

Finiment del termini: 21.12.2011; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 15.11.2011.

——— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 26/2011, referent a l'Ajuntament de Borredà (Berguedà), corresponent al 2008 i el 2009**
Tram. 258-00018/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 26241

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.11.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reprodueix en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 28.11.2011 al 20.12.2011).

Finiment del termini: 21.12.2011; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 15.11.2011.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 28/2011, referent al Consell Comarcal del Baix Camp, corresponent al 2008
Tram. 258-00019/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 26308

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.11.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reprodueix en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 28.11.2011 al 20.12.2011).

Finiment del termini: 21.12.2011; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 15.11.2011.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 27/2011, referent al Programa 131, participació ciutadana i qualitat democràtica, corresponent al 2009
Tram. 256-00021/09

Presentació
Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A la presidenta del Parlament

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 27/2011, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al Programa 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 10 de novembre de 2011

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Rafael Morales i Rosales, secretari general suplent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Certifico:

Que a Barcelona, el dia 27 de setembre del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assis-tència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general suplent de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 27/2011, relatiu el Programa 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009, amb els vots particulars en contra dels síndics Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Andreu Morillas Antolín, els quals consten al final de l'informe.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 d'octubre de 2011

Rafael Morales i Rosales

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
1.1. Origen, objecte i finalitat
1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
1.3. Normativa
2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA
2.1. Secretaria de Relacions Institucionals i Participació
2.2. Memorial Democràtic
2.3. Institut Català Internacional per la Pau
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA
3.1. Utilització del programa pressupostari com a eina de gestió
3.2. Memòria i objectius de la secretaria de relacions institucionals i participació
3.2.1. Objectiu estratègic 1: impulsar el desplegament estatutari
3.2.2. Objectiu estratègic 2: enfortir el procés democràtic a través de les relacions institucionals del Govern
3.2.3. Objectiu estratègic 3: fomentar la cultura de la pau i dels drets humans
3.2.4. Objectiu estratègic 4: impulsar institucionalment la restitució de la memòria històrica
3.2.5. Objectiu estratègic 5: fomentar els valors i les pràctiques de participació ciutadana que enriqueixen la qualitat de vida democràtica
3.3. Memòria i objectius del Memorial Democràtic
3.3.1. Objectiu estratègic 1: impulsar la difusió del coneixement d'un període determinat de la nostra història en la ciutadania
3.4. Memòria i objectius de l'Institut Català Internacional per la Pau
3.4.1. Objectiu estratègic 1: difondre i fomentar l'educació i la sensibilització de la ciutadania en la cultura de la pau
3.4.2. Objectiu estratègic 2: fer la recerca i la difusió de la memòria històrica i dels pensaments i les accions pacifistes a Catalunya
3.5. Imputació de despeses al programa
3.5.1. Remuneracions al personal
3.5.2. Despeses de béns corrents i de serveis
3.5.3. Transferències corrents
3.5.4. Inversions reals
3.5.5. Transferències de capital
3.6. Contractació
3.6.1. Secretaria de relacions institucionals i participació
3.6.2. Memorial Democràtic
3.6.3. Institut Català Internacional per la Pau
4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
4.1. Conclusions
4.2. Observacions i recomanacions
4.2.1. Observacions i recomanacions sobre l'elaboració de la memòria, avaluació de resultats i assoliment d'objectius
4.2.2. Observacions i recomanacions sobre imputació de despeses
4.2.3. Observacions i recomanacions sobre legalitat
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
5.1. Al·legacions rebudes
6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES
7. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA
7.1. Vot particular del síndic sr. Enric Genescà i Garrigosa
7.2. Vot particular del síndic sr. Andreu Morillas Antolín

ABREVIACIONS

AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca
CCS	Consell Comarcal de la Segarra
DGMD	Direcció General de la Memòria Democràtica
DIRIP	Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau
IEA	Institut d'Estudis Autonòmics
LCSP	Llei de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
MD	Memorial Democràtic
MUME	Museu Memorial de l'Exili
SRIP	Secretaria de Relacions Institucionals i Participació
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
UNSSC	United Nations System Staff College (Escola Superior del Personal del Sistema de les Nacions Unides)

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla d'activitats de la Sindicatura de Comptes de l'any 2011 s'emet el present informe de fiscalització relatiu al programa pressupostari 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2009.

Els objectius d'aquest informe són els següents:

- Verificar l'elaboració de la Memòria inicial, l'avaluació de resultats i l'assoliment d'objectius del Programa.

- Verificar l'adequació de la comptabilitat analítica implantada en el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació respecte al Programa, i que recull totes les despeses que li són imputables.

- Verificar el compliment de la legalitat que ha tingut un efecte directe i material en l'execució del programa.

No és objecte d'aquest informe la fiscalització economicofinancera dels centres responsables de l'execució del programa 131, ni tampoc la fiscalització dels procediments de contractació amb tercers per part dels ens subvencionats per la Secretaria de Relacions Institucionals i Participació (SRIP) del Departament de Relacions Institucionals i Participació (DIRIP), si bé quan, al llarg del treball de camp, s'han evidenciat fets rellevants respecte d'aquest tema, hi consten reflectits.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2009.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

El treball realitzat no ha consistit en una auditoria completa de legalitat i financera, malgrat que s'analitzen els aspectes d'aquesta naturalesa que afecten significativament la gestió del programa fiscalitzat.

Com es diu al llarg de l'informe, en les memòries no existeix cap vinculació explícita de les activitats i dels indicadors amb els objectius corresponents. No obstant això, la Sindicatura els ha vinculat, quan ha estat possible, d'acord amb la seva coherència. Aquesta vinculació ha estat contrastada amb els gestors del Programa.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el 28 de febrer del 2011.

Aquesta fiscalització no ha sofert limitacions a l'abast.

1.3. NORMATIVA

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, a l'hora de realitzar aquest informe, és la següent:

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 del desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances publiques de Catalunya (TRLFPC).
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
- Llei 13/2007, del 31 d'octubre, de creació del Memorial Democràtic (MD).
- Llei 14/2007, del 5 de desembre, de creació de l'Institut Català Internacional per la Pau (ICIP).

2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA

El programa 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, està inclòs dins del pressupost per programes de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2009 en l'Àrea 1, Funcionament de les Institucions i Administració General i la Política 13, Participació Ciutadana i Processos Electorals. El cost del programa ha estat de 15,75 M€. La distribució per unitats responsables de la seva execució és la següent:

Unitats responsables	Pressupost inicial 2009	Pressupost executat 2009
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació	18.000.000,00	15.898.946,74
Total Subsector Generalitat	**18.000.000,00**	**15.898.946,74**
Memorial Democràtic	1.749.990,00	1.974.090,68
Institut Català Internacional per la Pau	1.499.990,00	1.361.348,79
Total Subsector entitats de dret públic	**3.249.980,00**	**3.335.439,47**
Total	**21.249.980,00**	**19.234.386,21**
Despeses consolidables	(3.359.980,00)	(3.479.980,00)
Total consolidat	**17.890.000,00**	**15.754.406,21**

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació excepte el pressupost executat de les despeses consolidables, que és d'elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per la SRIP.

El Departament no presenta cap estat que reculli l'execució de les Despeses consolidables.

El resum numèric del programa 131 és el següent:

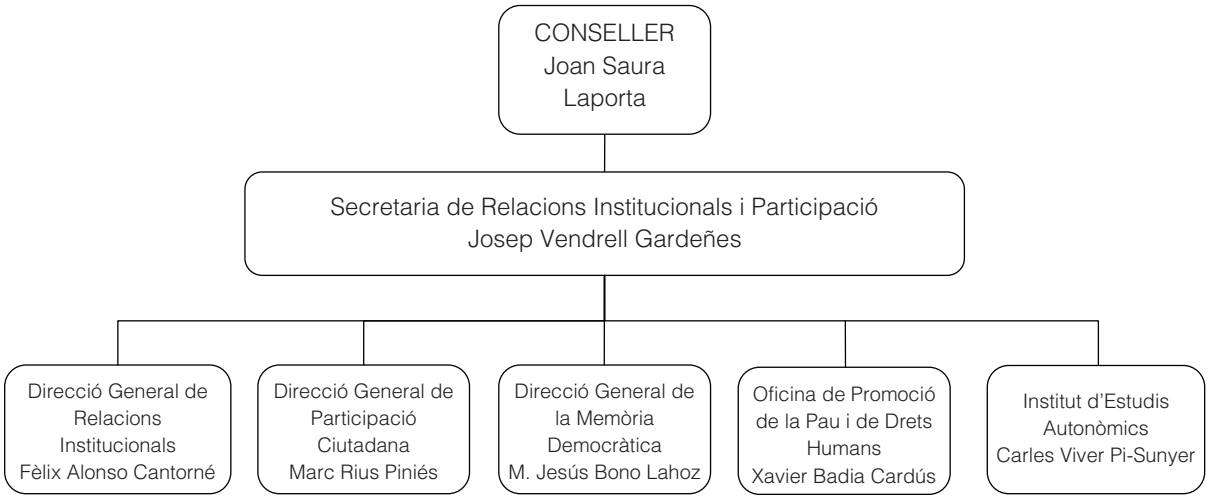
Unitat responsable	Objectius estratègics	Objectius operatius	Activitats	Indicadors
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació	5	6	11	12
Memorial Democràtic	1	1	5	1
Institut Català Internacional per la Pau	2	2	5	1
Total	8	9	21	14

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

2.1. SECRETARIA DE RELACIONS INSTITUCIONALS I PARTICIPACIÓ

La Secretaria de Relacions Institucionals i Participació té com a eixos bàsics d'actuació les relacions institucionals entre el Govern de la Generalitat, el Parlament de Catalunya i el Síndic de Greuges; les relacions de col·laboració amb el Govern de l'Estat i altres comunitats autònomes; la participació de la ciutadania en la vida política i social de Catalunya en qualsevol qüestió d'interès general; el reconeixement i l'impuls del dret de la ciutadania a la memòria democràtica; els estudis i la promoció de la recerca relacionada amb temes autonòmics; i la promoció de la cultura de la pau i dels drets humans.

L'organigrama de la Secretaria de Relacions Institucionals i Participació corresponent al 2009 era el següent:



La Direcció General de Relacions Institucionals és la unitat encarregada de les relacions amb el Parlament de Catalunya, amb el Síndic de Greuges i amb el Consell de Garanties Estatutàries. Així mateix, fa un seguiment de l'activitat de les Corts Generals de l'Estat i del

Parlament Europeu i de forma especial de tot allò que afecta directament Catalunya per tal d'informar-ne tots els departaments de la Generalitat.

La Direcció General de Participació Ciutadana té l'objectiu principal de fomentar la utilització d'instruments i de metodologies participatives en l'execució de polítiques públiques, mitjançant el foment de nous valors democràtics i la promoció d'espais, processos i experiències de participació ciutadana.

La Direcció General de la Memòria Democràtica (DGMD) té entre els seus objectius: Consolidar el Memorial Democràtic, aprofundir en el reconeixement i la reparació de les víctimes de la Guerra Civil i la repressió franquista, fomentar la participació i la interacció de tots els àmbits de la societat civil interessats en la recuperació de la memòria històrica, fomentar les bases d'una veritable cultura social de la memòria, continuar el procés de territorialització de les polítiques de memòria a Catalunya i impulsar i fomentar projectes de recerca i de recuperació de la memòria democràtica.

L'Oficina de Promoció de la Pau i dels Drets Humans és l'òrgan encarregat d'impulsar i desenvolupar una política pública de foment de la pau i promoció dels drets humans, ja sigui implementades per la mateixa Oficina o bé en col·laboració amb altres departaments o amb la societat civil.

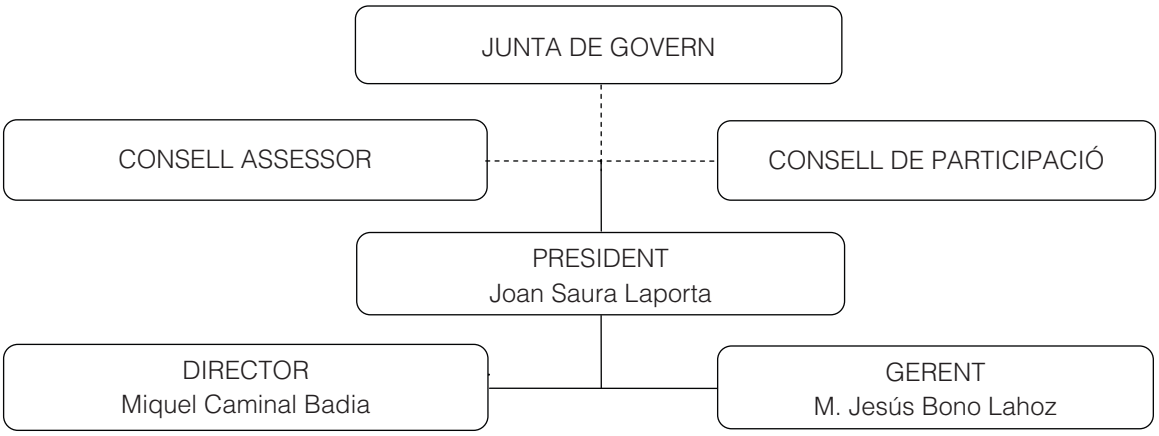
L'Institut d'Estudis Autonòmics té com a principals funcions la recerca i l'estudi sobre la descentralització política, i l'assessorament al Govern de la Generalitat i als consellers en relació amb el desenvolupament de l'autonomia a Catalunya.

2.2. MEMORIAL DEMOCRÀTIC

El Memorial Democràtic va ser creat mitjançant la Llei 13/2007, del 31 d'octubre, com a entitat de dret públic dotada de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar. Té per objecte desplegar les polítiques públiques del Govern adreçades a l'acció cívica de recuperació, commemoració i foment de la memòria democràtica, i en concret, del coneixement del període de la Segona República, de la Generalitat republicana, de la Guerra Civil, de les víctimes del conflicte per motius ideològics, de consciència, religiosos o socials, de la repressió de la dictadura franquista, de l'exili i la deportació, de l'intent d'eliminar la llengua i la cultura catalanes, dels valors i les accions antifranquistes i de totes les tradicions de la cultura democràtica, amb la finalitat de donar a conèixer d'una manera científica i objectiva el passat recent i estimular la comprensió del temps present.

Els seus òrgans de govern i administració són la Junta de Govern, la Presidència i la Direcció. Aquest òrgans són assistits pel Consell Assessor i pel Consell de Participació.

L'organigrama del Memorial Democràtic, en l'exercici 2009, era el següent:



Junta de Govern

És el màxim òrgan de govern i administració del Memorial Democràtic i és integrada pel conseller o consellera del departament al qual és adscrit, que n'ocupa la presidència, i pels membres designats de la manera següent:

- Sis membres nomenats pel Govern, a proposta dels departaments competents en matèria de memòria democràtica, d'història i pensament contemporani, de justícia, d'educació, de cultura i d'universitats. L'exercici 2009 els membres nomenats pel Govern van ser els següents: Josep Vendrell Gardeñes, secretari de la SRIP; Margarida Aritzeta Abad, directora general d'Acció Departamental; Àlex Masllorens Escubós, assessor de relacions externes; Joan Badia Pujol, director general d'Innovació del Departament d'Educació; Josep M. Carreté Nadal, director general de Patrimoni Cultural del Departament de Cultura i mitjans de Comunicació; i Xavier de las Heras Cisa, secretari general del Consell Interuniversitari de Catalunya.

- Quatre membres escollits per acord de les dues terceres parts del Ple del Parlament, entre professionals de prestigi reconegut. L'exercici 2009 van ser Albert Balcells González, Joan B. Culla Clarà, Montserrat Duch Plana i Josep Maria Solé Sabaté.

- Un membre proposat per cada un dels grups parlamentaris, designats pel Parlament. El 2009 van ser els següents: Hilari Ernest Raguer Suñer (fins al 16 de juliol del 2009); Albert Manent Segimon (a partir del 16 de juliol del 2009); Josep Lluís Martín Ramos,; Enric Pujol Casademont; Mònica Querol Querol; Andreu Mayayo Artal; i Juan Carlos Losada Malvárez.

- El director o directora del Museu d'Història de Catalunya, en el 2009 Agustí Alcoberro Pericay.

- El president o la presidenta de l'Institut Català de les Dones, en el 2009 Marta Selva Masoliver.

- El director o la directora de l'Arxiu Nacional de Catalunya, en el 2009 Josep M. Sanz Travé.

- Una persona representant del Consell Assessor, en el 2009 Borja de Riquer Permanyer.

- Dues persones representants del Consell de Participació, en el 2009 Enric Pubill Arnó, president de l'Associació Catalana d'Expresos Polítics del Franquisme i Anna Sallès Bonastre, membre de l'Associació Amics de Ravensbrück.

El director o directora del Memorial Democràtic assisteix a les reunions de la Junta de Govern amb veu però sense vot.

Són funcions de la Junta de Govern, entre altres, les següents:

- Proposar al conseller o consellera responsable de relacions institucionals i participació el nomenament dels deu membres del Consell Assessor –òrgan de consulta i assessorament científic del Memorial Democràtic–; i dels del Consell de Participació, el qual ha d'estar integrat per un mínim de cinquanta persones i un màxim de vuitanta, en representació de les entitats que tenen per objecte la preservació de la memòria democràtica, per tal de participar en les iniciatives i les activitats del Memorial Democràtic.

- Aprovar els reglaments i altres normes d'organització interna i de funcionament del Memorial Democràtic.

- Coordinar les actuacions en les matèries relacionades amb l'objecte i la finalitat del Memorial Democràtic.

- Aprovar la formalització de convenis de col·laboració del Memorial Democràtic amb altres entitats públiques o privades.

- Aprovar l'avantprojecte de pressupost del Memorial Democràtic.

- Aprovar els comptes anuals, la liquidació del pressupost i el programa d'actuacions, d'inversions i de finançament del Memorial Democràtic.

Presidència del Memorial Democràtic

Són funcions del president o la presidenta del Memorial Democràtic representar el Memorial, convocar i presidir les sessions de la Junta de Govern i resoldre els empats de les votacions amb el seu vot de qualitat. En l'exercici 2009 va exercir la presidència el conseller del DIRIP, Joan Saura Laporta.

La Vicepresidència del Memorial Democràtic va ser ocupada per Josep Vendrell Gardeñes, secretari de Relacions Institucionals i Participació.

Director o directora del Memorial Democràtic

El director o directora del Memorial Democràtic és nomenat pel Govern, a proposta del conseller o consellera del DIRIP. Li correspon, entre altres funcions, executar els acords de la Junta de Govern i les resolucions del president o la presidenta, en l'àmbit de les seves competències, organitzar i supervisar els serveis; elaborar els programes d'actuacions, actuar com a òrgan de contractació i reconèixer les obligacions i ordenar els pagaments. En l'exercici 2009 el director del Memorial Democràtic va ser Miquel Caminal Badia.

Gerent del Memorial Democràtic

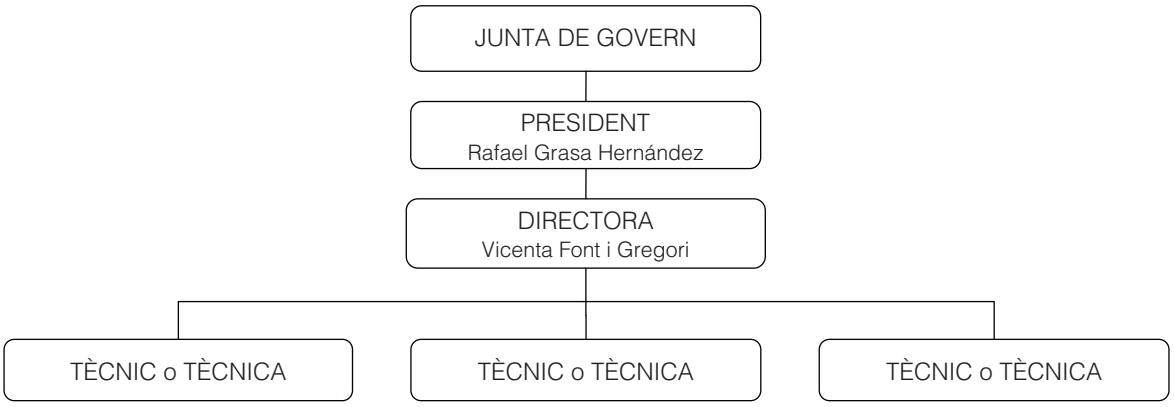
L'any 2009, la directora general de la Memòria Democràtica, María Jesús Bono Lahoz, va assumir també la gerència del Memorial Democràtic, per exercir per delegació del director del Memorial, entre altres, les funcions següents: organitzar i supervisar els serveis, actuar com a òrgan de contractació, reconèixer obligacions i ordenar els pagaments i contractar el personal laboral.

2.3. INSTITUT CATALÀ INTERNACIONAL PER LA PAU

L'Institut Català Internacional per la Pau va ser creat per la Llei 14/2007, del 5 de desembre, amb l'objecte de prestar serveis i articular respostes a la ciutadania, al moviment per la pau, al món universitari i acadèmic i a les administracions públiques, mitjançant la col·laboració i organització d'activitats com la recerca, la docència, la transferència de coneixements i la difusió.

És una entitat pública de caràcter institucional, independent, dotada de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, tant en l'àmbit públic com en el privat, que, en l'exercici de les seves funcions, actua amb plena independència de les administracions públiques, de les entitats privades i de les organitzacions sense finalitat de lucre.

Són òrgans de Govern de l'ICIP la Junta de Govern, el president o la presidenta i el director o directora. L'organigrama durant l'exercici 2009 era el següent:



La Junta de Govern és el màxim òrgan de govern de direcció i d'administració de l'ICIP i és constituïda pels dotze membres següents:

- Nou membres elegits pel Parlament. En l'exercici 2009 van ser Alfons Banda Tarradellas, Anna Bastida Navarro, Vicenç Fisas Armengol, Rafael Grasa Hernández, Àngels Mataró Pau, Arcadi Oliveres Boadella, Antoni Pigrau Solé, Mònica Sabata Fernàndez i Josep Maria Terricabras Nogueras.

- Tres membres designats pel Govern. En l'exercici 2009 van ser Xavier Badia Cardús, David Minoves Llucià i Antoni Segura Mas.

Les seves funcions són, entre d'altres, les següents:

- Elegir el president o presidenta, nomenar el director o directora i designar els membres del Consell Assessor Internacional.

- Aprovar el reglament orgànic i altres normes d'organització interna i de funcionament de l'Institut.

- Aprovar l'avantprojecte de pressupost.

- Aprovar els comptes anuals, la liquidació del pressupost i el programa d'actuacions, d'inversions i de finançament de l'Institut.

- Aprovar l'informe anual.

El president o presidenta té com a funcions, entre d'altres, la representació de l'ICIP, l'administració i coordinació del seu govern, a més, de convocar i presidir les sessions de la Junta de Govern. En l'exercici 2009 el president va ser Rafael Grasa Hernández.

El director o directora, nomenat per la Junta de Govern a proposta del president, exerceix la direcció, l'impuls i la supervisió de les activitats de l'Institut. L'any 2009, Vicenta Font Gregori era la directora de l'ICIP.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. UTILITZACIÓ DEL PROGRAMA PRESSUPOSTARI COM A EINA DE GESTIÓ

De l'anàlisi de la documentació aportada i de les entrevistes mantingudes amb els gestors de la SRIP, del Memorial Democràtic i de l'ICIP s'evidencia que la utilització dels programes pressupostaris, en concret el programa 131, no deixa de ser un tràmit, i la seva utilització pel que fa a gestió és mínima o nul·la.

3.2. MEMÒRIA I OBJECTIUS DE LA SECRETARIA DE RELACIONS INSTITUCIONALS I PARTICIPACIÓ

La Memòria inicial del Programa 131 corresponent a la SRIP, unitat responsable de la seva execució, per a l'exercici 2009, és la següent:

Unitat responsable: Secretaria de Relacions Institucionals i Participació

Diagnòstic de la situació

Mitjançant els decrets 186/2008, del 28 d'agost, i 479/2006, del 5 de desembre, d'estructuració del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació s'adequa l'estructura i l'organització general del Departament per tal d'establir el seu àmbit competencial i garantir una prestació de serveis més eficaç i eficient. En aquest sentit la Secretaria de Relacions Institucionals i Participació veu enfortides les seves funcions d'impuls al desenvolupament estatutari, la participació ciutadana i innovació democràtica, la promoció de la pau i de drets humans, de les polítiques públiques de la recuperació de la memòria històrica, i les relacions institucionals.

Això ha permès realitzar actuacions de recuperació del patrimoni democràtic, i la identificació i recuperació de fosses de desapareguts durant la Guerra Civil i la dictadura franquista, en aquests moments en fase parlamentària el projecte de llei que ho regularà, i també l'aprovació de les lleis que permeten la creació del Memorial Democràtic (Llei 13/2008, del 31 d'octubre); i l'Institut Català Internacional per la Pau (Llei 14/2008, del 5 de desembre).

Igualment, cal continuar potenciant el paper de l'Institut d'Estudis Autonòmics, com a referent en el camp dels estudis de les autonomies públiques i el federalisme.

Missió

Facilitar a les diferents unitats de la Secretaria de Relacions Institucionals i Participació, els recursos humans i materials per tal que puguin desenvolupar les tasques encomanades i orientades a la consecució de més i millor autogovern, a través del desenvolupament i establiment de polítiques públiques i l'aprofundiment de la qualitat democràtica, així com també donar el suport necessari per a la posada en marxa de les noves entitats.

Objectius estratègics i operatius

1. Impulsar el desplegament estatutari
   1.1. Promoure la recerca per a la millora de l'autogovern
2. Enfortir el procés democràtic a través de les relacions institucionals del Govern
   2.1. Seguiment dels convenis de col·laboració de la Generalitat amb l'Estat i amb la resta de les comunitats autònomes
3. Fomentar la cultura de la pau i dels drets humans
   3.1. Incrementar les accions encaminades al desenvolupament del programa de l'Institut Català Internacional per la Pau
4. Impulsar institucionalment la restitució de la memòria històrica
   4.1. Accions adreçades al desenvolupament del Programa del Memorial Democràtic de Catalunya
5. Fomentar els valors i les pràctiques de participació ciutadana que enriqueixen la qualitat de vida democràtica
   5.1. Impulsar projectes de suport i assessorament a les iniciatives locals de participació ciutadana
   5.2. Coordinar i impulsar iniciatives per a la millora de la democràcia, la transparència administrativa i l'enfortiment de la societat civil

Serveis / productes / activitats

1. Convocar beques i ajuts en l'àmbit d'estudis autonòmics
2. Mantenir l'aplicació informàtica relativa al programa Qüestions Parlamentàries
3. Organització del premi en projectes de foment de la pau i dels drets humans
4. Pla de subvencions a entitats sense finalitat de lucre en l'àmbit de la pau i dels drets
5. Convocar el Premi 14 d'abril de teatre
6. Pla de subvencions a entitats sense finalitat de lucre en l'àmbit de la memòria històrica
7. Convocar el Premi Innovació Democràtica
8. Editar publicacions per potenciar la qualitat democràtica
9. Organitzar jornades i actes que tractin temes relacionats amb la participació ciutadana i la qualitat democràtica
10. Subvencionar els ens locals en l'àmbit de participació ciutadana
11. Desenvolupar acords i convenis amb els ens locals i supralocals en l'àmbit de la participació ciutadana

Unitat responsable: Secretaria de Relacions Institucionals i Participació		
Indicadors	Tipus	2009
1. Nombre de recursos que la Generalitat ha proposat retirar en el si de la Comissió Bilateral	Output	2
2. Nombre de convenis sobre els quals la Generalitat ha emès informe i que es preveu que seran signats amb l'Estat o altres comunitats autònomes	Output	110
3. Nombre de recursos que el govern de l'Estat ha proposat retirar en el si de la Comissió Bilateral	Output	2
4. Nombre de conflictes de competències que l'Estat ha retirat	Output	2
5. Nombre de persones que han participat en processos participatius en l'àmbit de la Generalitat	Output	12.000
6. Nombre de projectes, estudis i/o activitats en innovació democràtica (I+D)	Output	7
7. Nombre d'activitats i actes de difusió/formació, cultura i participació	Output	7
8. Nombre de projectes presentats a la convocatòria de subvencions pel que fa a participació ciutadana en el seu àmbit	Output	320
9. Recursos totals i per projectes pel que fa a participació ciutadana en l'àmbit local	Output	40
10. Nombre de projectes –seguiment i avaluació– pel que fa a participació ciutadana àmbit local	Output	170
11. Recursos destinats a beques de l'Institut d'Estudis Autonòmics	Input	185.400
12. Nombre de projectes presentats al Premi Innovació Democràtica	Output	30
Impacte sobre polítiques transversals: Gènere, Medi ambient		
Resum de despeses del Programa		
Capítol		Import previst 2009 (€)
2. Despeses corrents de béns i serveis		5.483.914,49
4. Transferències corrents		9.272.048,51
6. Inversions reals		364.560,00
7. Transferències de capital		2.869.457,00
8. Variació d'actius financers		10.020,00
Total		18.000.000,00
Nombre de llocs de treball pressupostats		0

Font: Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009. Memòries de programes.

D'aquesta memòria es fan les observacions següents:

- El diagnòstic de la situació identifica la necessitat que es pretén resoldre amb el programa, però no descriu la situació de partida de manera suficientment precisa –com ara els factors interns i/o externs, els punts forts i febles, els reptes o les oportunitats. Tampoc assenyala quin és el col·lectiu a qui va dirigit el programa.

- Els objectius estratègics són coherents amb la missió del programa però la seva definició és molt genèrica i no fa referència a cap període a mitjà o llarg termini.

- Els objectius operatius estan lligats als objectius estratègics. No obstant això, no són específics, ni mesurables; no concreten ni quantifiquen un resultat determinat, ni un horitzó temporal per al seu assoliment.

- No existeix una vinculació explícita entre els objectius, les activitats i els indicadors.

- S'assenyalen les polítiques transversals sobre les quals el programa té impacte però no es descriu el programa.

- La SRIP no ha imputat cap despesa de personal, ni en el pressupost inicial ni en l'executat, al programa 131.

A continuació s'analitza l'assoliment dels objectius estratègics i operatius del programa assignat a la SRIP. Per a això, la Sindicatura ha hagut de relacionar, quan ha estat possible i en funció a la seva coherència, els objectius amb les activitats i els indicadors.

3.2.1. Objectiu estratègic 1: impulsar el desplegament estatutari

El detall de l'objectiu estratègic 1, impulsar el desplegament estatutari, és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
1.1. Promoure la recerca per a la millora de l'autogovern	1. Convocar beques i ajuts en l'àmbit d'estudis autonòmics	6. Nombre de projectes, estudis i/o activitats en innovació democràtica (I+D) 11. Recursos destinats a beques de l'Institut d'Estudis Autonòmics

El resultat presentat ha estat el següent:

Indicador	2008	Previst 2009	Real 2009	% desviació	Assoliment de l'objectiu
6. Nombre de projectes, estudis i/o activitats en innovació democràtica (I+D)	5	7	7	0	●
11. Recursos destinats a beques de l'Institut d'Estudis Autonòmics (en euros)	70.000	185.400	145.500	(21,5)	❍

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.
Llegenda: ● = assolit; ❍ = no assolit.

3.2.2. Objectiu estratègic 2: enfortir el procés democràtic a través de les relacions institucionals del Govern

El detall de l'objectiu estratègic 2, enfortir el procés democràtic a través de les relacions institucionals del Govern, és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
2.1. Seguiment dels convenis de col·laboració de la Generalitat amb l'Estat i amb la resta de les comunitats autònomes		1. Nombre de recursos que la Generalitat ha proposat retirar en el si de la Comissió Bilateral 2. Nombre de convenis sobre els quals la Generalitat ha emès informe i que es preveu que seran signats amb l'Estat o altres comunitats autònomes 3. Nombre de recursos que el govern de l'Estat ha proposat retirar en el si de la Comissió Bilateral 4. Nombre de conflictes de competències que l'Estat ha retirat

El resultat presentat ha estat el següent:

Indicador	2008	Previst 2009	Real 2009	% desviació	Assoliment de l'objectiu
1. Nombre de recursos que la Generalitat ha proposat retirar en el si de la Comissió Bilateral	4	2	-	-	○
2. Nombre de convenis sobre els quals la Generalitat ha emès informe i que es preveu que seran signats amb l'Estat o altres comunitats autònomes	102	110	131	19,1	●
3. Nombre de recursos que el govern de l'Estat ha proposat retirar en el sí de la Comissió Bilateral	1	2	-	-	○
4. Nombre de conflictes de competències que l'Estat ha retirat	-	2	-	-	○

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.
Llegenda: ● = assolit; ○ = no assolit.

El DIRIP va prescindir durant l'exercici dels indicadors 1, 3 i 4, tant del pressupost per programes com del Pla de Govern de la Generalitat de Catalunya.

3.2.3. Objectiu estratègic 3: fomentar la cultura de la pau i dels drets humans

El detall de l'objectiu estratègic 3, fomentar la cultura de la pau i dels drets humans és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
3.1. Incrementar les accions encaminades al desenvolupament del programa de l'Institut Català Internacional per la Pau	3. Organització del premi en projectes de foment de la pau i dels drets humans 4. Pla de subvencions a entitats sense finalitat de lucre en l'àmbit de la pau i dels drets	

El DIRIP no va presentar cap indicador que es pogués relacionar amb l'objectiu 3, ni en el pressupost inicial ni en l'executat.

3.2.4. Objectiu estratègic 4: impulsar institucionalment la restitució de la memòria històrica

El detall de l'objectiu estratègic 4, impulsar institucionalment la restitució de la memòria històrica és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
4.1. Accions adreçades al desenvolupament del Programa del Memorial Democràtic de Catalunya	5. Convocar el Premi 14 d'abril de Teatre 6. Pla de subvencions a entitats sense finalitat de lucre en l'àmbit de la memòria històrica	

El Departament no va incloure cap indicador que es pogués relacionar amb l'objectiu estratègic 4, ni en el pressupost inicial ni en l'executat.

3.2.5. Objectiu estratègic 5: fomentar els valors i les pràctiques de participació ciutadana que enriqueixen la qualitat de vida democràtica

El detall de l'objectiu estratègic 5, fomentar els valors i les pràctiques de participació ciutadana que enriqueixen la qualitat de vida democràtica és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
5.1. Impulsar projectes de suport i assessorament a les iniciatives locals de participació ciutadana	10. Subvencionar els ens locals en l'àmbit de participació ciutadana	8. Nombre de projectes presentats a la convocatòria de subvencions pel que fa a participació ciutadana en l'àmbit local 9. Recursos totals i per projectes pel que fa a participació ciutadana en l'àmbit local 10. Nombre de projectes –seguiment i avaluació– pel que fa a participació ciutadana en l'àmbit local
5.2. Coordinar i impulsar iniciatives per a la millora de la democràcia, la transparència administrativa i l'enfortiment de la societat civil	7. Convocar el premi Innovació Democràtica	5. Nombre de persones que han participat en processos participatius en l'àmbit de la Generalitat 7. Nombre d'activitats i actes de difusió/formació, cultura i participació 12. Nombre de projectes presentats al premi Innovació Democràtica
	8. Editar publicacions per potenciar la qualitat democràtica	
	9. Organitzar jornades i actes que tractin temes relacionats amb la participació ciutadana i la qualitat democràtica	

El resultat presentat ha estat el següent:

Indicador	2008	Previst 2009	Real 2009	% desviació	Assoliment de l'objectiu
8. Nombre de projectes presentats a la convocatòria de subvencions pel que fa a participació ciutadana en l'àmbit local	450	320	336	5,0	●
9. Recursos totals i per projectes pel que fa a participació ciutadana en l'àmbit local	70	40	(a)		○
10. Nombre de projectes –seguiment i avaluació– pel que fa a participació ciutadana en l'àmbit local	160	170	169	(0,6)	○
5. Nombre de persones que han participat en processos participatius en l'àmbit de la Generalitat	3.195	12.000	(a)		○
7. Nombre d'activitats i actes de difusió/formació, cultura i participació	3	7	7	0,0	●
12. Nombre de projectes presentats al premi Innovació Democràtica	0	30	(b)		○

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.
Llegenda: ● = assolit; ○ = no assolit.
Notes:
(a) Indicador nul o sense dades disponibles.
(b) Per canvis en les prioritats del DIRIP no es va convocar el premi.

3.3. MEMÒRIA I OBJECTIUS DEL MEMORIAL DEMOCRÀTIC

La Memòria del Programa 131 corresponent al Memorial Democràtic, unitat responsable de la seva execució, és la següent:

Unitat responsable: Memorial Democràtic		
Diagnòstic de la situació La preservació de la memòria històrica d'un país és una expressió de la seva llibertat. La reivindicació del compromís polític de la ciutadania per la conquesta de les llibertats és una manifestació de cultura democràtica. Les polítiques públiques dutes a terme pels governs per recordar i difondre la lluita i l'esforç de les persones que donaren el millor de si mateixes per restaurar els valors i els principis democràtics davant l'opressió dels règims totalitaris, són un senyal d'identitat de l'estat democràtic. En aquest sentit, un dels dèficits de la transició a la democràcia fou la institucionalització de la desmemòria i l'oblit de la tradició democràtica i els seus personatges. Amb aquesta finalitat es creà el Memorial Democràtic, com a instrument amb el qual la Generalitat ha de portar a terme polítiques públiques destinades a la recuperació de la memòria de les víctimes de la Guerra Civil.		
Missió Desplegar polítiques públiques del govern adreçades a l'acció cívica de recuperació, commemoració i foment de la memòria democràtica, per tal de donar a conèixer d'una manera científica i objectiva el passat recent i estimular la comprensió del temps present.		
Objectius estratègics i operatius 1. Impulsar la difusió del coneixement d'un període determinat de la nostra història en la ciutadania 1.1. Realitzar actes d'homenatge i commemoració		
Serveis / productes / activitats 1. Organitzar actes i jornades 2. Organitzar exposicions 3. Editar publicacions 4. Editar audiovisuals 5. Col·laborar amb altres ens públics en la divulgació de la memòria democràtica		
Indicadors	**Tipus**	**2009**
1. Recursos destinats al Programa del Memorial Democràtic de Catalunya	Input	1.749.990,00
Resum de despeses del Programa		
Capítol		**Import previst 2009**
Remuneracions del personal		808.018,05
Despeses corrents de béns i serveis		241.971,95
Transferències corrents		300.000,00
Transferències de capital		400,000,00
Total		**1.749.990,00**
Nombre de llocs de treball pressupostats		16

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

D'aquesta Memòria es fan les següents observacions:

- La missió indica la raó de ser del programa, però no identifica els problemes específics que varen motivar la seva creació ni com contribueix a resoldre'ls. Tampoc precisa qui se'n veu beneficiat, tot i que s'interpreta que és la ciutadania en general.

- L'objectiu estratègic és coherent amb la missió, però la seva definició és molt genèrica: no descriu el resultat esperat del programa i no fa referència a cap període a mitjà o llarg termini.

- L'objectiu operatiu no és específic ni mesurable; no està orientat a resultats ni fixa un horitzó temporal per al seu assoliment.

- No existeix una vinculació explícita entre els objectius, les activitats i l'indicador.

- Els recursos destinats al Programa del Memorial Democràtic no es pot considerar un indicador adequat. A més, no es conclou si l'objectiu és complir, superar o reduir aquest pressupost i, en conseqüència, les conclusions poden ser errònies.

- No es preveu, ni en la Memòria inicial ni en l'execució del programa, cap impacte sobre polítiques transversals.

A continuació s'analitza l'assoliment de l'objectiu estratègic i operatiu del programa assignat a aquesta unitat responsable.

3.3.1. Objectiu estratègic 1: impulsar la difusió del coneixement d'un període determinat de la nostra història en la ciutadania

El detall de l'objectiu estratègic 1, impulsar la difusió del coneixement d'un període determinat de la nostra història en la ciutadania és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
1.1. Realitzar actes d'homenatge i commemoració	1. Organitzar actes i jornades 2. Organitzar exposicions 3. Editar publicacions 4. Editar audiovisuals 5. Col·laborar amb altres ens públics en la divulgació de la memòria democràtica	1. Recursos destinats al Programa del Memorial Democràtic de Catalunya

El resultat presentat ha estat el següent:

Indicador	2008	Previst 2009	Real 2009	% desviació	Assoliment de l'objectiu
1. Recursos destinats al Programa del Memorial Democràtic de Catalunya	-	1.749.990	1.974.091	12,8	-

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

De l'anàlisi realitzada queda palès que ni l'objectiu, ni les activitats, ni l'indicador es poden enquadrar dins d'una correcta pressupostació per programes.

3.4. MEMÒRIA I OBJECTIUS DE L'INSTITUT CATALÀ INTERNACIONAL PER LA PAU

La Memòria del Programa 131 corresponent a la unitat responsable Institut Català Internacional per la Pau, és la següent:

Unitat responsable: Institut Català Internacional per la Pau		
Diagnòstic de la situació La proposta de crear l'Institut Català Internacional per la Pau no és una proposta aïllada en el context europeu sinó que respon, d'una banda, al desenvolupament del moviment per la pau a Catalunya i, d'altra banda, a l'emmirallament d'allò que va succeir durant la segona meitat del segle XX a Europa i al món en general (l'experiència de les dues guerres mundials, els horrors dels totalitarismes, la guerra freda). Per tant, no és gens estrany que diversos països i ciutats hagin constituït centres especialitzats per reflexionar sobre la problemàtica de la guerra i la violència i sobre els camins de la pau. Així, doncs, l'Institut Català Internacional per la Pau és un instrument al servei de Catalunya i de la comunitat internacional que impulsi els valors i la pràctica de la cultura de la pau, de la seguretat humana, del desarmament i de la resolució pacífica dels conflictes i de les tensions socials.		
Missió Promoure la cultura de la pau en la societat de Catalunya i en l'àmbit internacional, mitjançant la recerca, divulgació i acció, amb la finalitat de fer que Catalunya tingui un paper actiu com a agent de pau al món.		
Objectius estratègics i operatius 1. Difondre i fomentar l'educació i la sensibilització de la ciutadania en la cultura de la pau 1.1. Realitzar jornades i seminaris especialitzats 2. Fer la recerca i la difusió de la memòria històrica i dels pensament i l'acció pacifistes a Catalunya 2.1. Elaborar estudis i publicacions		
Serveis / productes / activitats 1. Organitzar conferències i jornades 2. Organitzar seminaris 3. Editar publicacions 4. Elaborar estudis 5. Exercir tasques d'observació en conflictes violents internacionals		
Indicadors	**Tipus**	**2009**
1. Recursos destinats al Programa de l'Institut Català Internacional per la Pau	Input	1.499.990
Resum de despeses del Programa		
Capítol		**Import previst 2009**
1. Remuneracions del personal		588.794,40
2. Despeses corrents de béns i serveis		303.695,60
4. Transferències corrents		182.500,00
6. Inversions reals		425.000,00
Total		**1.499.990,00**
Nombre de llocs de treball pressupostats		14

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

D'aquesta Memòria es fan les següents observacions:

- El diagnòstic de la situació identifica la necessitat específica que es pretén resoldre amb el programa. Descriu d'una manera genèrica la situació de partida però no concreta els factors interns i/o externs, els punts forts i febles, ni els reptes o les oportunitats. Tampoc especifica si el programa respon a un mandat legal determinat, tot i que es pot interpretar que deriva de la norma de creació de l'ICIP.

- La missió indica la raó de ser del programa però no identifica els problemes específics que varen motivar la seva creació ni com contribueix a resoldre'ls.

- Els objectius estratègics són coherents amb la missió però no defineixen el resultat esperat del programa ni fan referència a cap període a mitjà o llarg termini.

- Els objectius operatius no són específics ni mesurables; no estan orientats a resultats ni fixen un horitzó temporal per al seu assoliment.

- No existeix una vinculació explícita entre els objectius, les activitats i l'indicador.

- Els recursos destinats al programa de l'ICIP no es poden considerar un indicador adequat. A més, no es conclou si l'objectiu és complir, superar o reduir aquest pressupost i, en conseqüència, les conclusions poden ser errònies.

- No es preveu ni en la Memòria inicial ni en l'execució del programa cap impacte sobre polítiques transversals.

A continuació s'analitza l'assoliment dels objectius estratègics i operatius del programa assignat a l'ICIP. Per a això, la Sindicatura ha hagut de relacionar, quan ha estat possible i en funció a la seva coherència, els objectius amb les activitats i el seu únic indicador.

3.4.1. Objectiu estratègic 1: difondre i fomentar l'educació i la sensibilització de la ciutadania en la cultura de la pau

El detall de l'objectiu estratègic 1, difondre i fomentar l'educació i la sensibilització de la ciutadania en la cultura de la pau és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
1.1. Realitzar jornades i seminaris especialitzats	1. Organitzar conferències i jornades 2. Organitzar seminaris	1. Recursos destinats al Programa de l'Institut Català Internacional per la Pau

El resultat presentat ha estat el següent:

Indicador	2008	Previst 2009	Real 2009	% desviació	Assoliment de l'objectiu
1. Recursos destinats al Programa de l'Institut Català Internacional per la Pau	-	1.499.990	1.361.349	(9,24)	-

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

3.4.2. Objectiu estratègic 2: fer la recerca i la difusió de la memòria històrica i dels pensaments i les accions pacifistes a Catalunya

El detall de l'objectiu estratègic 2, fer la recerca i la difusió de la memòria històrica i dels pensaments i les accions pacifistes a Catalunya és el següent:

Objectiu operatiu	Activitat	Indicador
1.1. Elaborar estudis i publicacions	3. Editar publicacions 4. Elaborar estudis 5. Exercir tasques d'observació en conflictes violents internacionals	1. Recursos destinats al Programa de l'Institut Català Internacional per la Pau

L'indicador que s'ha vinculat amb l'objectiu és el mateix que en l'objectiu estratègic 1.

3.5. IMPUTACIÓ DE DESPESES AL PROGRAMA

L'exercici 2006, el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació es va incorporar al projecte pilot de disseny i implantació d'un programari informàtic de comptabilitat analítica integrat amb el programari econòmic i financer de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, ni la SRIP, ni el Memorial Democràtic ni l'ICIP no estan integrats en aquest projecte i, per tant, cap d'aquestes unitats responsables utilitza un sistema de comptabilitat analítica.

La liquidació del pressupost de despeses del Programa 131, per capítols pressupostaris, és el següent:

Capítol	2009			2008
	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions reconegudes
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació				
1. Remuneracions del personal	-	-	-	-
2. Despeses de béns corrents i de serveis	5.483.914,49	5.140.945,16	4.774.063,75	6.549.257,52
4. Transferències corrents	9.272.048,51	8.826.631,06	8.094.876,82	7.148.372,48
6. Inversions reals	364.560,00	247.132,08	242.056,19	165.631,50
7. Transferències de capital	2.869.457,00	3.048.457,00	2.787.949,98	964.383,00
8. Actius financers	10.020,00	10.020,00	-	-
Total	18.000.000,00	17.273.185,30	15.898.946,74	14.827.644,5
Memorial Democràtic				
1. Remuneracions del personal	808.018,05	415.223,59	415.223,59	2.305,66
2. Despeses de béns corrents i de serveis	241.971,95	1.059.610,69	1.029.489,34	53.458,10
3. Despeses financers	-	120,99	120,99	-
4. Transferències corrents	300.000,00	20.000,00	20.000,00	-
6. Inversions reals	-	509.256,76	509.256,76	-
7. Transferències de capital	400.000,00	-	-	
Total	1.749.990,00	2.004.212,03	1.974.090,68	55.763,76
Institut Català Internacional per la Pau				
1. Remuneracions del personal	588.794,40	242.331,56	239.003,52	-
2. Despeses de béns corrents i de serveis	303.695,60	639.327,71	416.543,80	10.195,17
3. Despeses financers	-	43,88	43,88	-
4. Transferències corrents	182.500,00	365.360,00	365.263,23	-
6. Inversions reals	425.000,00	400.054,43	340.494,36	-
Total	1.499.990,00	1.647.117,58	1.361.348,79	10.195,17
Despeses consolidables	(3.359.980,00)	(3.359.980,00)	(3.479.980,00)	-
Total	17.890,000,00	17.564.534,91	15.754.406,21	14.893.603,43

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació excepte les obligacions reconegudes de les despeses consolidables que és elaboració pròpia d'acord a informació proporcionada per la SRIP.

L'execució del pressupost definitiu de despeses ha estat, en l'exercici 2009, d'un 92,04% a la SRIP, d'un 98,49% en el Memorial Democràtic i d'un 82,65% en l'ICIP.

A continuació s'analitza més detalladament la imputació de les despeses al programa pressupostari.

3.5.1. Remuneracions al personal

El detall del capítol I, remuneracions al personal, imputat al Programa 131, és el següent:

Articles	Crèdit inicial 2009	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació	-	-	-
Memorial Democràtic			
Personal alta direcció i assimilat	602.283,47	339.231,59	-
Incentius al rendiment	6.981,03	3.354,17	-
Assegurances i cotitzacions	198.753,55	72.637,93	2.305,66
Total	808.018,05	415.223,69	2.305,66
Institut Català Internacional per la Pau			
Personal laboral i d'alta direcció i assimilat	437.595,12	183.692,27	-
Incentius al rendiment	6.792,89	2.745,04	-
Assegurances i cotitzacions	144.406,39	52.566,21	-
Total	588.794,40	239.003,52	-
Total Capítol 1 Programa 131	1.396.812,45	654.227,21	2.305,66

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

L'evolució del nombre d'empleats del Memorial Democràtic és la següent:

Categoria	31.12.2008	Altes	31.12.2009
Direcció	1	-	1
Gerent	-	1	1
Laborals:			
A1	1	4	5
B11	1	2	3
C11	-	2	2
Total laborals	3	9	12

Font: Elaboració pròpia.

L'evolució del personal que prestà els seus serveis a l'ICIP ha estat la següent:

Categoria	31.12.2008	Altes	31.12.2009
Direcció	-	1	1
Laborals:			
A1	-	7	7
C11	-	3	3
Total laborals	-	11	11

Font: Memòria Anual 2009 de l'ICIP.

De la fiscalització realitzada cal destacar les següents observacions:

- La SRIP no ha imputat cap import de despeses de personal en el programa 131.

- El Memorial Democràtic no ha tramès al Departament d'Economia i Coneixement,[1] a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització (28.2.2011), la informació corresponent a les retribucions del seu personal que estableix l'Ordre PRE/10/2006, del 16 de gener.[2]

- En el 2009 el Memorial Democràtic no tenia establert cap mecanisme de control de fitxatge del seu personal.

- El Memorial Democràtic ha imputat les despeses per dietes de desplaçament i manutenció en el capítol 1, Retribucions de personal, en comptes d'imputar-les en el capítol 2, Compres de béns i serveis. L'import detectat ha estat, en l'exercici 2009, de 18.906,90 €.

- En l'exercici 2009 el Memorial Democràtic no ha aplicat retenció per a l'Impost sobre la renda sobre les dietes per quilometratge quan aquestes han superat el límit fiscal de 0,19 €/km. La Sindicatura estima que la base sobre la qual no s'ha practicat la retenció de l'IRPF és de 4.162,90 €.

- En la revisió de les nòmines del personal del Memorial Democràtic s'ha detectat que en deu dels dotze treballadors s'ha aplicat, en el 2009, un complement addicional que no està recollit en el conveni aplicable (VI Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya). Aquests complements no consten aprovats en cap acta de la Junta de Govern ni en el contracte temporal vigent l'exercici 2009. A més, tampoc no hi ha l'informe preceptiu favorable del departament competent en matèria de funció pública ni del Departament d'Economia i Finances.[3] L'import total estimat que s'ha pagat el 2009 per aquest complement ha estat de 43.665,35 €, dels quals 26.668,99 € corresponen a un sol treballador.

- En les nòmines de dos treballadors de l'ICIP, per al 2009, s'ha realitzat una actualització en les seves retribucions consistent en un complement de dificultat tècnica de caràcter anual per 2.100 € en un cas, i un complement de dedicació especial per 2.000 €/anuals més un altre de coordinació de subàrea de 7.800 €/anuals en l'altre. Aquestes actualitzacions van ser aprovades per la Junta de Govern de l'Institut. No obstant això, com en el cas anterior no es va demanar prèviament l'informe preceptiu favorable del departament competent en funció pública ni del Departament d'Economia i Finances.

---

1. Mitjançant el Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Departament d'Economia i Finances passa a denominar-se Departament d'Economia i Coneixement.

2. L'article 3 de l'Ordre PRE/10/2006, del 16 de gener, regula la tramesa d'informació de les retribucions del personal del sector públic institucional de la Generalitat.

3. L'article 26 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2009, estableix en el punt 5 que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'aquest informe.

Tampoc no s'ha expedit aquest informe en la determinació de les retribucions anuals de la directora de l'ICIP, que té un contracte laboral indefinit.

L'ICIP ha tramès a aquesta Sindicatura un informe de l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Coneixement, de data 11 d'abril del 2011, ratificat per la Direcció General de Funció Pública, en què s'arriba a la conclusió que l'ICIP no està inclòs dins de l'àmbit d'aplicació de l'article 22.*e* de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009 donada la peculiaritat de la seva naturalesa de caràcter institucional i independent. La Sindicatura de Comptes considera que l'ICIP sí està inclòs dins de l'àmbit d'aplicació d'aquest article, atès que és una entitat de dret públic, que el seu pressupost prové íntegrament de la Generalitat de Catalunya, el qual es tramita i aprova conjuntament amb aquest, i que està sotmès al control de la Intervenció General de la Generalitat, d'acord amb el TRLFPC. En conseqüència, era preceptiu l'informe favorable conjunt abans d'aplicar les noves retribucions.

- El control del fitxatge del personal de l'ICIP únicament inclou l'hora d'entrada i la de sortida, sense considerar les entrades i sortides intermèdies, com ara l'hora de dinar si els treballadors treballen a la tarda.

3.5.2. Despeses de béns corrents i de serveis

El desglossament del capítol 2, Compres de béns i serveis, imputat al Programa 131, és el següent:

Article	Crèdit inicial 2009	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació			
Lloguers i cànons	1.615.199,04	1.420.427,94	1.358.104,22
Conservació i reparació	36.750,00	39.966,19	20.324,03
Material, subministraments i altres	3.164.241,77	2.883.030,92	4.803.597,60
Indemnitzacions per raó del servei	337.350,00	143.413,25	182.173,65
Despeses de publicacions	330.373,68	287.225,45	185.058,02
Total	5.483.914,49	4.774.063,75	6.549.257,52
Memorial Democràtic			
Lloguers i cànons	5.000,00	-	-
Material subministrament i altres	194.762,00	975.147,94	42.042,02
Indemnitzacions per raó del servei	22.209,95	4.027,81	-
Despeses de publicacions	20.000,00	50.313,59	11.416,08
Total	241.971,95	1.029.489,34	53.458,10
Institut Català Internacional per la Pau			
Lloguers i cànons	40.000,00	-	-
Conservació i reparació	6.000,00	916,40	-
Material subministrament i altres	180.590,60	343.296,47	10.195,17
Indemnitzacions per raó del servei	62.105,00	60.872,70	-
Despeses de publicacions	15.000,00	11.458,23	-
Total	303.695,60	416.543,80	10.195,17
Despeses consolidables	(110.000,00)	(110.000,00)	-
Total Capítol 2 Programa 131	5.919.582,04	6.110.096,89	6.612.910,79

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació excepte les obligacions reconegudes de les despeses consolidables que és elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per la SRIP.

3.5.2.1. *Secretaria de Relacions Institucionals i Participació*

A continuació s'analitzen les partides més rellevants dins del capítol 2, Compres de béns i serveis, imputades a la SRIP.

Lloguers i cànons

El detall de l'epígraf Lloguers i cànons de la SRIP, en l'exercici 2009, és el següent:

Despeses	Imports
Lloguer edifici avinguda Diagonal	1.352.002,49
Lloguer local Gran Via	38.212,92
Lloguer de fotocopiadores	19.866,61
Liquidació despeses edifici Diagonal	5.697,75
Altres	4.648,17
Total	1.420.427,94

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

L'import de 1.352.002,49 € recull les despeses de lloguer de l'edifici de l'avinguda Diagonal, seu de la SRIP i de les dependències administratives del Memorial Democràtic. El lloguer del local de la Gran Via, per 38.212,92 € correspon a unes instal·lacions de l'ICIP.

De la fiscalització realitzada es constata que les obligacions reconegudes per lloguer dels locals del Memorial Democràtic i de l'ICIP s'han enregistrat totes en la comptabilitat de la SRIP.

Material, subministrament i altres

El detall de les despeses en concepte de material, subministrament i altres de la SRIP, en l'exercici 2009, és el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes
Treballs realitzats per altres empreses	1.787.271,61
Despeses diverses	439.788,73
Serveis informàtics i telecomunicacions	287.940,89
Comunicacions	238.856,52
Material d'oficina	85.613,82
Transports	24.215,09
Subministraments	19.344,26
Total material, subministrament i altres	2.883.030,92

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

De la revisió realitzada destaquen les següents observacions:

- Part de les despeses pels subministraments i comunicacions de l'ICIP i del Memorial Democràtic estan imputades a la SRIP.

- Dins de transports la SRIP inclou la facturació mensual d'una empresa de serveis de radiotaxi. Respecte a aquest servei es fan les següents observacions:

  a) Comporta un sobrecost sobre l'import de la carrera del taxi d'un 10% en concepte de tràmit i gestió. Això suposa que dels 4.944,02 € reconeguts per taxi, 449,5 € corresponen a comissions. La Intervenció Delegada va presentar uns reparaments en aquest sentit i va recomanar la utilització del servei de taxi tradicional.

  b) En el detall de la facturació presentat per l'empresa hi consten serveis en els quals no s'especifica el destí del viatge, aspecte que també ha estat objecte de reparament per part de la Intervenció Delegada.

- Les despeses per taxi, no realitzades mitjançant el servei de radiotaxi, i que corresponen al Secretari de Relacions Institucionals i Participació no especifiquen el motiu, ni l'origen, ni el destí. La quantia corresponent a l'exercici 2009 va ser de 2.123,28 €.

- En relació amb el conveni de col·laboració entre el DIRIP i la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) per dur a terme la primera fase d'un inventari d'iconografia i simbologia franquista a les comarques de Barcelona, cal dir que es tracta d'una prestació de serveis no exclosa de la LCSP. No s'ha complert, però, l'objecte del conveni ja que s'han inventariat vint-i-un municipis quan l'acord estableix inventariar-ne un mínim de quaranta-cinc i un màxim de cinquanta-cinc. No obstant això, el DIRIP va reconèixer l'import total estipulat en el conveni per a l'exercici 2009, que va ser de 45.000 €.

3.5.2.2. *Memorial Democràtic*

De la fiscalització realitzada cal destacar les següents observacions:

- S'evidencia una incorrecta pressupostació del capítol de despeses de béns corrents i serveis, que va passar d'una previsió de 241.971,95 € a unes obligacions reconegudes d'1.029.489,34 €.

- Els drets d'assistència als òrgans de govern i assessors del Memorial Democràtic meritats en els exercicis 2008 i 2009 no van ser reconeguts fins a l'exercici 2010. S'han reconegut un total de 8.525 €, dels quals 5.775 € corresponen al Consell Assessor i la resta a la Junta de Govern.

- La fixació de les quanties pels drets d'assistència als òrgans de govern del Memorial Democràtic van ser aprovats mitjançant l'Acord de Govern de 3 de novembre del 2009, el qual estableix el dret per a la Junta de Govern amb efectes retroactius, des de la seva constitució. Aquesta retroactivitat no s'indica per a les assistències al Consell Assessor, per tant aquest dret es meritarà a partir de la data de l'Acord de Govern. Un total de 7.425 € en assistències a les reunions del Consell Assessor no tenen la cobertura de l'Acord de Govern i, per tant, no s'havien d'haver retribuït.

3.5.2.3. *Institut Català Internacional per la Pau*

De la fiscalització realitzada cal destacar les següents observacions:

- La Junta de Govern de l'ICIP va aprovar, per al 2009, unes retribucions al president per assistència a les sessions de 350 €, quantitat superior al límit establert pel Govern de la Generalitat[4] per al 2009, que era de 279,47 €. L'import retribuït en excés en l'exercici 2009 va ser de 1.481,13 €.

- L'ICIP va imputar l'exercici 2009 indemnitzacions per raó del servei un total de 60.872,7 € dels quals 13.600 € corresponien a assistències a les sessions de la Junta de Govern de l'ICIP de l'exercici 2008. Respecte a la resta, s'ha detectat que sis assistents a diverses reunions de la Junta van superar el límit anual establert per la mateixa Junta de Govern de 2.500 € per persona i any. L'import total excedit va ser de 4.750 €.

3.5.3. Transferències corrents

El desglossament de les Transferències corrents, imputades al Programa 131, és el següent:

Articles	Crèdit inicial 2009	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació			
A empreses i altres ens públics	3.071.580,00	2.689.315,37	1.164.664,49
A ens i corporacions locals	3.530.000,00	2.721.023,97	2.737.726,79
A empreses privades	15.000,00	60.000,00	-
A altres institucions sense finalitat de lucre	2.255.468,51	2.424.537,48	2.845.981,20
A l'exterior	400.000,00	200.000,00	400.000,00
Total	9.272.048,51	8.094.876,82	7.148.372,48
Memorial Democràtic			
A empreses i altres ens públics	300.000,00	8.000,00	-
A altres institucions sense finalitat de lucre	-	12.000,00	-
Total	300.000,00	20.000,00	-
Institut Català Internacional per la Pau			
A empreses i altres ens públics	85.000,00	265.263,23	-
A altres institucions sense finalitat de lucre	97.500,00	-	-
A l'exterior	-	100.000,00	-
Total	182.500,00	365.263,23	-
Despeses consolidables	(2.424.980,00)	(2.465.980,00)	-
Total Capítol 4 Programa 131	7.329.568,51	6.014.160,05	7.148.372,48

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació excepte les obligacions reconegudes de les despeses consolidables que és elaboració pròpia d'acord a informació proporcionada per la SRIP.

4. Acords de Govern del 21 de gener del 1994 i del 6 de març del 2001, sobre els drets de naturalesa econòmica per la concurrència a òrgans col·legiats o a consells d'administració de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic.

3.5.3.1. *Secretaria de Relacions Institucionals i Participació*

El detall de les subvencions reconegudes per la SRIP en l'exercici 2009 és el següent:

Concepte	Import reconegut
Al Memorial Democràtic	1.390.990,00
A l'ICIP	1.074.990,00
A la Universitat de Barcelona	95.090,91
A la Universitat Autònoma de Barcelona	96.150,00
Altres	32.094,46
Total a empreses i altres ens públics	**2.689.315,37**
Al MUME (Museu Memorial de l'Exili)	250.000,00
Al COMEBE (Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre)	160.000,00
Convocatòria per a projectes de participació ciutadana i millora de la qualitat democràtica 2009	1.478.165,88
Convocatòria per projectes de recuperació del patrimoni democràtic 2009-2010	299.989,08
Convocatòria de difusió de la memòria democràtica 2009	284.040,70
Altres	248.828,31
Total a ens i corporacions locals	**2.721.023,97**
A empreses privades	60.000,00
Total a empreses privades	**60.000,00**
Convocatòria per promoure plans de participació per associacions no lucratives 2009-2010	675.575,08
Convocatòria per a la realització de programes de defensa i promoció dels drets humans i per al foment de la Pau. Biennal 2009-2010	225.000,00
Convocatòria per a la realització d'activitats commemoratives de recerca i de difusió de la memòria històrica 2009.	588.026,20
Convocatòria per a entitats sense finalitat de lucre per actuacions de foment de la pau i cultura de la pau i promoció dels drets humans	233.804,19
Conveni ACVOT (Associació Catalana de Víctimes d'Organitzacions Terroristes)	149.641,03
Convocatòria de beques d'autonomia política 2009-2011	77.895,00
Altres	474.595,98
Total a altres institucions sense finalitat de lucre	**2.424.537,48**
Conveni amb *Staff College* per al desenvolupament de projectes, activitats i formació en desenvolupament econòmic i social mundial i cultura de pau i seguretat en la comunitat internacional i en la societat catalana	200.000,00
Total a l'exterior	**200.000,00**
Total Transferències corrents	**8.094.876,82**

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

De la revisió realitzada destaquen les següents observacions:

- Fins al mes de novembre del 2010 no es van publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya totes les subvencions concedides durant l'exercici 2009 pel DIRIP.

- Sistemàticament no es confecciona el document d'autorització de la despesa prèviament a la convocatòria.

- S'han detectat algunes subvencions rebudes d'altres administracions per la mateixa finalitat les quals no havien estat comunicades prèviament per l'ens beneficiari. En cap cas s'ha superat el cost de l'activitat.

- En aproximadament un 30% dels documents comptables fiscalitzats no hi consta la data d'intervenció.

- S'ha detectat que no existia un control suficient respecte a les subvencions objecte de renúncia o revocació. Així mateix s'ha detectat que almenys hi havia un total de 29.022,70 € de subvencions revocades o a les quals s'havia renunciat, de què a 28 de febrer de 2011 els ens subvencionats no havien retornat les bestretes. Algunes d'aquestes corresponen a subvencions concedides en l'exercici 2008.

Entitat	Import concedit	Import a retornar
Consell Comarcal del Segrià	15.792,00	11.054,40
Consell Comarcal del Bages	*	8.400,00
Ajuntament de Tarragona	5.724,00	4.006,80
Ajuntament de Premià de Mar	2.630,00	1.841,00
Ajuntament de Tortosa	2.140,00	1.498,00
Associació Catalana de Premsa i Comunicació Jove	2.125,00	1.487,50
Ajuntament de Begues	1.050,00	735,00
Total pendent retornar		29.022,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* El Consell Comarcal del Bages va rebre per un error del Departament d'Economia i Finances un import de 8.400 €, que resta pendent de retornar a la data de finalització del treball de camp (28 de febrer del 2011).

Aquests fets demostren una debilitat important en el sistema de seguiment de les subvencions revocades i renunciades.

- Ni la convocatòria de subvencions per a la realització de plans de participació 2009-2010, adreçada a associacions no lucratives, ni en la de les subvencions per realitzar activitats commemoratives de recerca i de difusió de la memòria històrica per a l'any 2009, ni la convocatòria de les subvencions per a la realització de programes per a la defensa i promoció dels drets humans i per al foment de la pau, bienni 2009-2010, inclouen en les bases generals ni en les específiques el requisit que el beneficiari ha de justificar que compleix la quota de reserva per a la integració social dels minusvàlids, establerta per la legislació vigent.[5]

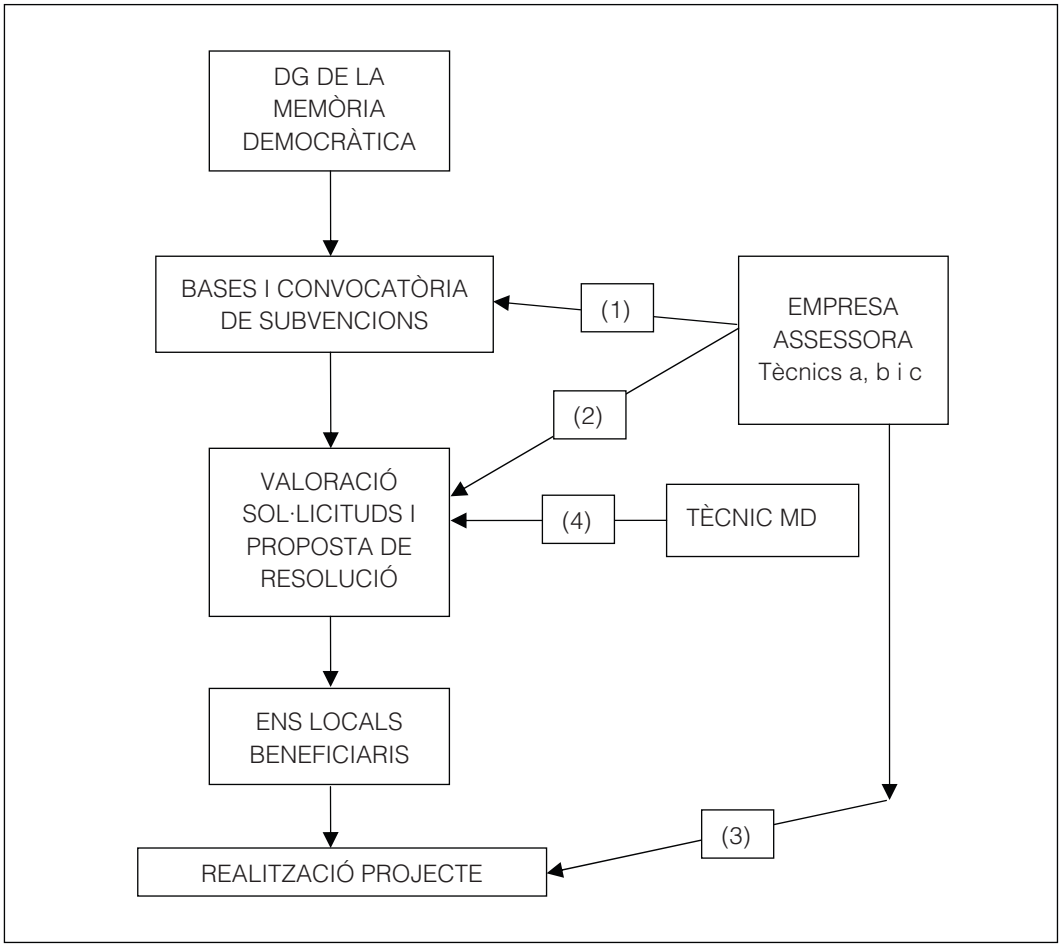
5. Article 92 del TRLFPC.

- En les valoracions de les subvencions per promoure la realització de plans de participació per a associacions no lucratives es van aplicar uns percentatges sobre la puntuació obtinguda que no figuraven en les bases ni en la convocatòria.

- La DGMD no demanava, en el 2009, la justificació de la totalitat del projecte subvencionat.

El procediment de les subvencions concedides per a projectes adreçats a recuperar i posar en valor el patrimoni memorial democràtic, per la DGMD, de la SRIP, fins a mitjans de l'exercici 2009, era el següent:

Subvencions bienni 2008-2009



En l'exercici 2008 i inicis del 2009 l'empresa privada STOA, propostes culturals i turístiques, SL (en endavant l'empresa assessora) va col·laborar en les següents fases del procediment de subvencions de la DGMD:

- (1) Assessorament en l'elaboració de les bases i les convocatòries, tot i que no estava previst en els plecs del contracte 23/2007, l'objecte del qual era la redacció de les bases per a l'elaboració del Pla d'actuació dels espais de la memòria a Catalunya, formalitzat el 3 de juliol del 2007, adjudicat a l'empresa assessora per 183.000,00 €.

- (2) Valoració de les sol·licituds dels potencials beneficiaris de les subvencions, d'acord amb un contracte menor de 12.000 €, segons factura del 31 de gener del 2008.

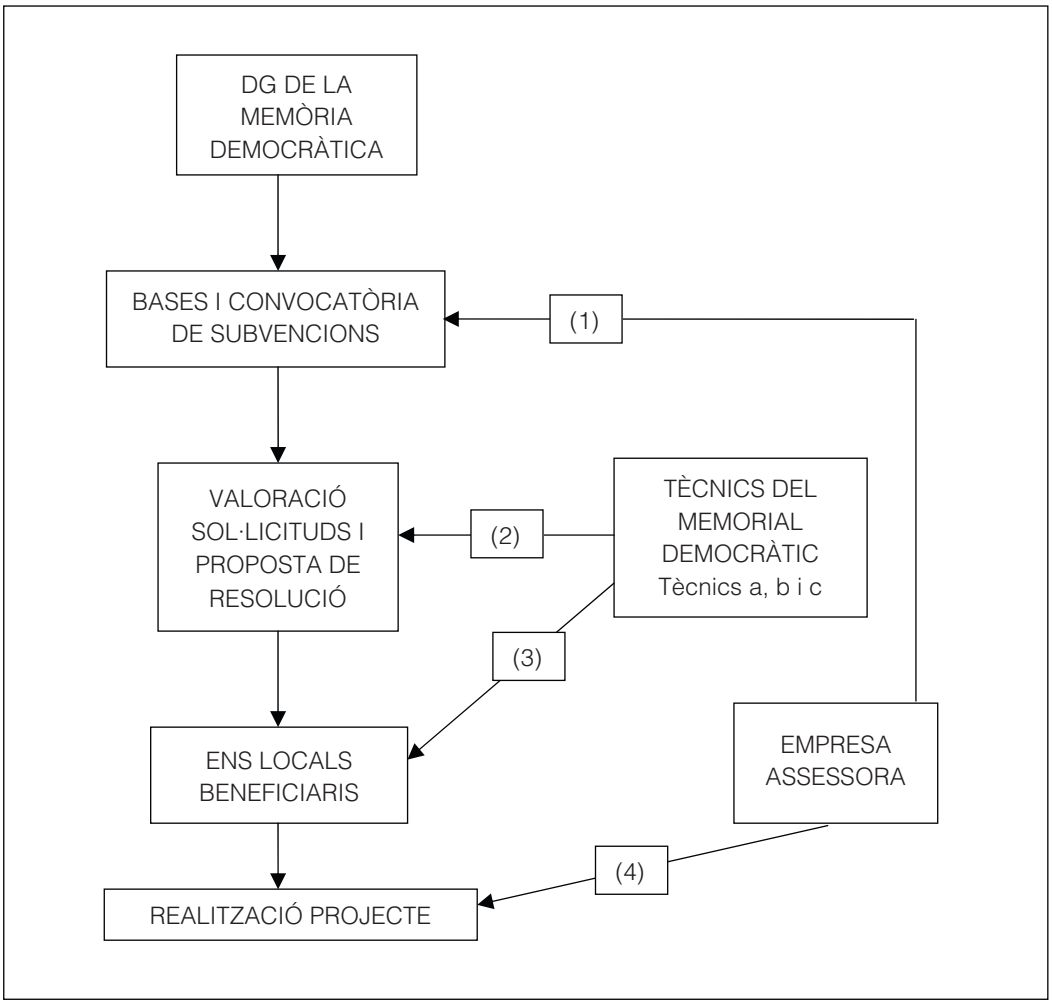
- (3) Assessorament i licitació en els procediments de contractació que realitzaven els ens locals receptors de les subvencions, a la vegada que va executar alguns dels projectes objecte de subvenció.

- (4) Per valorar les subvencions en el bienni 2008-2009 es feia una mitjana entre la puntuació que donava l'empresa assessora i la puntuació que donava un tècnic del Memorial Democràtic.

El Memorial Democràtic ha manifestat a aquesta Sindicatura que l'empresa assessora es va abstenir de valorar quatre projectes del bienni 2008-2009 ja que n'era l'adjudicatària en els projectes dels ens locals subvencionats.

L'esquema del procediment a partir de mitjans del 2009 és el següent:

Subvencions bienni 2009-2010



- (1) L'empresa assessora va assessorar, com en el bienni 2008-2009, en l'elaboració de les bases i la convocatòria del bienni 2009-2010 mitjançant el contracte formalitzat el 8 de maig del 2008 per a les tasques d'assistència tècnica, seguiment, assessorament i comunicació del Pla d'Actuació dels Espais de la Memòria de Catalunya, per un import d'adjudicació de 361.000 €.

- (2) Els tres tècnics que havien treballat anteriorment per l'empresa assessora es van incorporar a treballar al Memorial Democràtic –dos, el gener del 2009 i l'altre el juliol del 2009.[6] Tots tres van ser contractats primer amb caràcter temporal i després amb caràcter indefinit. A partir del juliol del 2009, aquest personal laboral del Memorial Democràtic va ser l'encarregat de valorar els projectes i (3) desplaçar-se pel territori per assessorar els ens locals respecte als projectes.

- (4) L'empresa assessora va continuar sent assessora i adjudicatària en alguns dels projectes subvencionats, tant en l'exercici 2009 com en el 2010.

Respecte al que s'acaba d'esmentar cal dir el següent:

- El DIRIP va signar el 3 de juliol del 2007 un contracte amb l'empresa assessora, l'objecte del qual era la redacció de les bases per a l'elaboració del Pla d'Actuació dels Espais de la Memòria de Catalunya. Aquest Pla d'actuació és l'eix central per a la creació i manteniment de la xarxa d'espais de memòria que és una de les actuacions principals que porta a terme el Memorial Democràtic.

  Aquest fet és important ja que suposa que l'empresa assessora ha estat implicada en tots els projectes de la DGMD i del Memorial Democràtic des de l'inici de la creació de la xarxa d'espais de memòria amb l'execució de les bases del pla d'actuació i, posteriorment, en totes les fases d'actuació, tant des de l'àmbit de l'Administració de la Generalitat com dels ens locals que presentaven projectes en les convocatòries de subvencions i de contractes.

  L'assessorament en l'elaboració de les bases i les convocatòries de subvencions dels biennis 2008-2009 i 2009-2010 no és una de les tasques que es troba expressament inclosa en els serveis contractats.

  Pel que fa a l'abstenció de l'empresa assessora a l'hora de valorar els projectes susceptibles de subvenció, cal dir que en la pràctica hi havia motius de caràcter professional que haurien aconsellat que la comissió avaluadora hagués sol·licitat informes tècnics a

6. Si es té en compte que el nombre de tècnics de l'àrea de patrimoni memorial dependents del coordinador d'Espais de Memòria són quatre, és rellevant que d'aquests quatre tècnics, tres provenen de l'empresa assessora.

altres empreses que no haguessin intervingut en projectes que es presentaven a la convocatòria de les subvencions, com és el cas de l'empresa assessora.

En la incorporació al Memorial Democràtic dels tres tècnics que havien treballat per a l'empresa assessora es podria haver incorregut en les causes d'abstenció que estan tipificades en l'article 28.2.*e* de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i el procediment administratiu comú. Aquest article estableix com a motiu d'abstenció el fet de tenir relació de servei amb alguna persona natural o jurídica interessada directament en un assumpte o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

- Segons consta en l'expedient de subvenció al Consell Comarcal de la Segarra (CCS), en data 6 d'octubre del 2007 en una jornada tècnica amb el Consell Comarcal, el tècnic de la DGMD –encarregat amb posterioritat de valorar les sol·licituds de subvencions– va expressar la seva intenció de continuar donant suport als projectes de memòria de la Segarra.[7] En aquesta jornada també hi va participar el soci i administrador de l'empresa assessora.

  El CCS va presentar sol·licituds de subvenció per a les convocatòries dels biennis 2008-2009 i 2009-2010, en dates 2 de gener del 2008 i 9 de març del 2009, respectivament. En aquesta última figuren com a responsables dels projectes l'empresa assessora i dos tècnics del Memorial Democràtic. Aquests darrers van ser precisament els encarregats de valorar amb posterioritat les sol·licituds de subvencions.

  En la documentació de la sol·licitud de subvenció, segons la base 8.3.*g* de la convocatòria, els sol·licitants havien de presentar un mínim de tres ofertes de diferents empreses, en el cas que el projecte superés l'import de 30.000 € en obres i 12.000 € en subministraments. Les tres ofertes presentades en la seva sol·licitud pel CCS eren l'empresa assessora i dues empreses vinculades amb aquesta.

  Aquest fet es produeix també amb la documentació de la sol·licitud de subvenció de l'Ajuntament de Reus del bienni 2008-2009.

  La DGMD va concedir al CCS les subvencions d'aquestes dues convocatòries per 38.219 € i 265.314 €.

  El projecte corresponent a la subvenció del CCS del bienni 2009-2010 no es va poder dur a terme a causa del fet que el bé immoble objecte del projecte estava ocupat pel

7. Cal recordar que aquestes subvencions són amb concurrència i per tant s'ha de garantir l'objectivitat en el procediment de selecció.

Departament de Cultura. En conseqüència la DGMD hauria d'haver revocat la subvenció i, per tant, el CCS hauria d'haver retornat l'import de la bestreta.[8]

A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, 28 de febrer del 2011, el CCS no havia retornat l'import de la bestreta.

Altres fets relacionats amb les subvencions adreçades a recuperar i posar en valor el patrimoni memorial democràtic són els següents:

- En cinc dels deu expedients seleccionats a criteri de l'auditor i corresponents a l'Ordre IRP/33/2009, del 6 de febrer, per la qual s'establien les bases reguladores per a la concessió de subvencions a ens locals per a projectes adreçats a recuperar i posar en valor el patrimoni memorial democràtic, no hi ha constància que, d'acord amb les bases reguladores, s'hagués sol·licitat oferta a tres empreses si l'import de l'actuació superava els 30.000 € en cas d'obres, o els 12.000 € en el cas de subministrament d'equipaments. Els expedients en què no consten les tres empreses invitades són els corresponents als següents ens subvencionats: Ajuntament d'Alfés, Ajuntament d'Agramunt, Ajuntament de Bot, Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre i Ajuntament de Lleida.

- La Fundació Andreu Nin va presentar en la sol·licitud de subvenció de l'exercici 2009 de difusió de la memòria, un pressupost de l'activitat per 31.860 €. Se li va atorgar una subvenció de 3.186 €, corresponent al 10% del cost de l'activitat. La Fundació únicament va presentar justificacions per valor de 2.853,23 €. La Direcció General de Memòria històrica va reduir la subvenció a aquest import.[9] La Sindicatura ha demanat que es justifiqui la totalitat de l'activitat, és a dir els 31.860 € però la Fundació no ha aportat cap més justificació.

  Tenint en compte la desviació entre el pressupost de l'activitat i la justificació presentada, s'hauria d'haver iniciat un procediment de revocació de la subvenció.

- Dos becaris van renunciar a la seva beca d'autonomia política concedida per l'Institut d'Estudis Autonòmics abans d'acabar el termini acordat, un d'ells perquè va acceptar una beca d'una altra administració. La norma aplicable estableix que la renúncia comporta que, en cas que el beneficiari hagi rebut una part de la beca, haurà de tornar-la. La convocatòria i les bases també estableixen que aquestes beques no suposen cap

8. El Departament de Governació i Relacions Institucionals, en les seves al·legacions, manifesta que mitjançant la Resolució de 16 de febrer del 2011 de la consellera de Departament es va iniciar el procediment de revocació parcial i reintegrament de la segona subvenció concedida al Consell Comarcal de la Segarra per als anys 2009-2010.

9. Fins al 2010 el Memorial Democràtic no va demanar la justificació de la totalitat del projecte subvencionat.

relació laboral ni prestació de serveis de cap mena. D'acord amb això les renúncies de dos becaris per 2.800 € i 2.400 €, haurien d'haver comportat el retorn dels diners.

- En una subvenció a l'Ajuntament de Tarragona de convocatòria per a la realització de programes de defensa i promoció dels drets humans i per al foment de la pau, biennal 2009-2010, no es va realitzar correctament el reajustament de la subvenció concedida, ja que l'import de la despesa prevista era superior a la realitzada. La Sindicatura ha estimat que es va ajustar amb un excés de 2.275,7 €.

- En subvencions a l'exterior s'inclouen 200.000 €, corresponents al conveni entre el DIRIP i la United Nations System Staff College (UNSSC) per un valor total de 400.000 €, aprovat per acord de govern amb data 30 de juny del 2009. D'aquest import, 300.000 € eren a càrrec de la SRIP (200.000 € a la signatura del contracte i 100.000 € en el moment de la justificació) i 100.000 € a càrrec de l'ICIP.

  Les activitats contractades van ser les següents:

  - El programa de Pau i Seguretat del Sistema de Nacions Unides, i en particular el desenvolupament i la gestió dels cursos "Prevenció de Conflictes: Anàlisi per l'Acció" i "Actors pel Canvi".

  - El programa d'Aprenentatge i Formació del Sistema de Nacions Unides, i en particular el desenvolupament d'activitats orientades al personal, Comunitats de Pràctiques i capacitat de gestió de cursos.

  L'interventor delegat va fer un reparament per la indefinició de l'objecte de la subvenció.

  Per efectuar el pagament final i com a justificació de la despesa efectuada, el subdirector de la UNSSC havia de presentar un certificat conforme s'havien realitzat les activitats acordades, juntament amb una memòria en què es detallessin i on constés el seu cost econòmic. L'escrit mitjançant el qual la SRIP va certificar el compliment dels requisits necessaris per a la tramitació del pagament és anterior a la justificació per part del beneficiari d'aquesta subvenció. No obstant això, el pagament no es va realitzar fins que l'ens subvencionat va justificar les despeses amb el certificat i la memòria establerts en el conveni signat, en la qual s'expliciten la relació d'activitats amb el cost associat.

  La Sindicatura no ha pogut accedir a la justificació mitjançant factures o documents vàlids que suportin el compliment de la totalitat de la subvenció, atès que la SRIP no va preveure, en l'acord de la subvenció a la UNSSC de l'exercici 2009, l'obligació del perceptor de sotmetre's a les actuacions de comprovació i control de l'activitat econòmica i financera per part de la Intervenció general i de la Sindicatura de Comptes, tal com assenyala l'article 95 del TRLFPC.

3.5.3.2. *Memorial Democràtic*

Les transferències corrents del Memorial Democràtic tenen el següent desglossament:

Concepte	Import
Transferència a la Institució de les Lletres Catalanes	8.000
Beques formatives	12.000
Total	20.000

Imports en euros.
Font: Memorial Democràtic.

De la revisió d'aquest capítol pressupostari s'evidencia una incorrecta pressupostació del capítol de transferències corrents al passar d'una previsió inicial de 300.000 € a un obligacions reconegudes de 20.000 €.

No s'ha observat cap altre fet destacable.

3.5.3.3. *Institut Català Internacional per la Pau*

Les transferències corrents en l'ICIP tenen el següent desglossament:

Concepte	Import
Conveni amb l'AGAUR per ajuts a treballs de recerca en l'àmbit de la pau	133.860,00
Conveni amb la UAB per activitats de promoció de l'educació per la pau	100.000,00
Conveni amb TVC per la sèrie documents "latituts"	30.000,00
Conveni amb la Universitat de Sevilla per pràctiques per inserció laboral	1.403,23
Total transferències a empreses i altres ens públics	265.263,23
Conveni entre el DIRIP i la UNSSC	100.000,00
Total transferències a l'exterior	100.000,00
Total	365.263,23

Imports en euros.
Font: ICIP.

De la fiscalització realitzada destaquen les següents observacions:

- Respecte al Conveni amb l'AGAUR per ajuts a treballs de recerca en l'àmbit de la pau, s'ha detectat que no consta en les bases ni en la convocatòria l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció General de la Generalitat, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents (article 92.*h* del TRLFPC).

- El conveni amb la UAB per a la realització d'activitats per a la promoció de l'educació per la pau a través de l'Escola de Cultura de Pau, per un import de 100.000 €, va ser signat en data 21 de desembre del 2009 tot i que la seva vigència és des de l'1 de gener del 2009.

El conveni entre el DIRIP i la UNSSC s'ha examinat en l'apartat 3.5.3.1 d'aquest informe en tractar-se d'una subvenció compartida amb la SRIP per un total de 400.000 €.

3.5.4. Inversions reals

El detall del capítol 6, Inversions reals, en el Programa 131, és el següent:

Articles	Crèdit inicial 2009	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació			
Inversió en edificis i altres construccions	128.500,00	168.440,55	112.511,81
Inversió en maquinària, instal·lacions i utillatge	18.360,00	-	-
Inversió en mobiliari i estris	80.000,00	17.740,10	24.303,46
Inversió en equips processament de dades	122.400,00	49.275,82	411,80
Inversió en altre immobilitzat material	15.300,00	6.599,72	28.404,43
Total	364.560,00	242.056,19	165.631,50
Memorial Democràtic			
Inversió en edificis i altres construccions	-	222.040,95	-
Inversió en equips processament de dades	-	287.215,81	-
Total	-	509.256,76	-
Institut Català Internacional per la Pau			
Inversió en edificis i altres construccions	10.000,00	184.301,14	-
Inversió en maquinària, instal·lacions i utillatge	10.000,00	-	-
Inversió en mobiliari i estris	21.561,20	39.703,29	-
Inversió en equips processament de dades	84.000,00	24.351,52	-
Inversió en altre immobilitzat material	199.438,80	76.460,61	-
Inversió en altre immobilitzat immaterial	100.000,00	15.677,80	-
Total	425.000,00	340.494,36	-
Total Capítol 6 Programa 131	789.560,00	1.091.807,31	165.631,50

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

L'import principal del capítol 6 de la SRIP es recull en l'article Inversió en edificis i altres construccions per 168.440,55 €, que correspon a part de les obres d'adequació del local de l'ICIP. El cost d'aquesta obra va ser de 280.952,36 € a càrrec de la SRIP, més 180.544,31 € a càrrec de l'ICIP mitjançant una modificació del contracte.

Pel que fa al Memorial Democràtic, les despeses corresponen a la museïtzació de la seva seu situada a la Via Laietana número 69, per un import total de 222.040,95 € respecte a l'edifici i 203.000 € corresponen al contracte per a la preproducció, realització i postproducció en estat digital d'alta definició dels audiovisuals i interactius de l'exposició "El Dret de la Memòria" que s'analitza en l'àrea de contractació. La resta de les inversions corresponen a adquisició de material informàtic.

S'evidencia una incorrecta pressupostació de les inversions reals del Memorial Democràtic, que van passar de no tenir cap despesa prevista a tenir-ne una de 509.256,76 €.

Les despeses per inversió de l'ICIP corresponen a l'adequació i adquisició del mobiliari de la seu de l'Institut.

3.5.5. Transferències de capital

El detall del capítol 7, Transferències de capital, en el Programa 131, és el següent:

Articles	Crèdit inicial 2009	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008
Secretaria de Relacions Institucionals i Participació			
A empreses i altres ens públics	825.000,00	904.000,00	-
A corporacions locals	2.044.457,00	1.883.949,98	964.383,00
Total	2.869.457,00	2.787.949,98	964.383,00
Memorial Democràtic			
A corporacions locals	400.000,00	-	-
Total	400.000,00	-	-
Institut Català Internacional per la Pau	-	-	-
Despeses consolidables	(825.000,00)	(904.000,00)	-
Total Capítol 7 Programa 131	2.444.457,00	1.883.949,98	964.383,00

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació excepte les obligacions reconegudes de les despeses consolidables que és elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per la SRIP.

La composició de les transferències de la SRIP a empreses i altres ens públics, en l'exercici 2009, és la següent:

Concepte	Import reconegut
Al Memorial Democràtic	479.000,00
A l'ICIP	425.000,00
Total	904.000,00

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

El detall de les transferències de la SRIP a ens locals, en l'exercici 2009 és el següent:

Concepte	Import reconegut
Convocatòria per projectes de recuperació de patrimoni democràtic 2009-2010	1.199.956,32
Convocatòria per projectes de recuperació del patrimoni democràtic 2008-2009	329.805,16
Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	194.457,00
Convocatòria 10/2008	159.731,50
Total	1.883.949,98

Imports en euros.
Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Les subvencions per a la recuperació del patrimoni democràtic s'analitzen amb les transferències corrents, en l'epígraf 3.6.4.1 d'aquest de l'informe.

3.6. CONTRACTACIÓ

3.6.1. Secretaria de Relacions Institucionals i Participació

S'han analitzat els quinze contractes no menors, formalitzats en l'exercici 2009 i imputats al Programa 131:

Expedient	Objecte	Forma/ procediment	Adjudicatari	Data adjudicació	Import adjudicat
C01/2009	Edició Revista d'Activitat Parlamentària	Negociat sense publicitat	Hopioi Studio, SCP	14.01.2009	37.567,39
C02/2009	Vigilància i seguretat SRIP	Acord marc	Segur Ibérica, SA	14.04.2009	148.977,12
C03/2009	Tractament arxivístic Tribunal Militar Territorial Tercer	Negociat sense publicitat	Arxiva 2, SL	03.04.2009	42.094,08
C05/2009	Edició col·lecció Clàssics del Federalisme	Negociat sense publicitat	Addenda, SCCL	27.03.2009	40.000,00
C06/2009	Elaboració d'una anàlisi de la xarxa d'actors socials amb els àmbits territorials dels governs de Salut	Concurs obert	Office Workshop, SL	23.03.2009	30.749,98
			Gabinet Ceres, SL	23.03.2009	34.394,00
C08/2009	Defensa jurídica M. Flors Sirera i Joaquim Vallmajó	Negociat sense publicitat	Palou-Pognoni Advocats	04.03.2008	24.500,00
C09/2009	Seguiment de les actuacions de participació ciutadana subvencionades a l'Ordre IRP/114/2008	Negociat sense publicitat	Ciudadesparatodos, SL	05.10.2009	20.520,40
			MMC	05.10.2009	7.238,40
			Cooperativa ets, SCCL	05.10.2009	17.340,55
			Office Workshop, SL	05.10.2009	6.124,80
C10/2009	Edició col·lecció Con(Textos)A	Negociat sense publicitat	Addenda, SCCL	19.03.2009	22.000,00
C11/2009	Edició Revista Estudis Autonòmics i Federals	Negociat sense publicitat	El Tinter, arts gràfiques, SAL	17.02.2009	31.179,20
C13/2009	Dinamització del procés participatiu per elaborar el pla estratègic de serveis socials	Negociat sense publicitat	Iniciatives i dinàmiques comunitàries, SL	15.03.2009	49.358,00
C14/2009	Dinamització del procés participatiu per elaborar l'Estratègia Catalana per al desenvolupament sostenible	Negociat sense publicitat	Lavola 10981, SA	25.05.2009	52.000,00
C15/2009	Lloguer fotocopiadores	Ampliació contracte	Canon España, SA	13.07.2009	146.641,08
C16/2009	Dinamització del procés participatiu per elaborar el Pla Nacional de Joventut	Negociat sense publicitat	Cooperativa etc, SCCL	09.06.2009	41.655,60
C19/2009	Servei de disseny, producció i coordinació de materials de difusió i publicitat per a la SRIP	Negociat sense publicitat	El Tinter, arts gràfiques, SAL	26.10.2009	40.000,00
C20/2009	Servei de correcció, traducció i transcripció per la SRIP	Negociat sense publicitat	Incyta Multilanguage, SL	05.11.2009	40.000,00
Total					832.340,60

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

De la revisió efectuada en l'àrea de contractació cal destacar les següents observacions:

- Un dels quinze expedients de contractació tramitats va seguir el procediment obert, malgrat que la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, article 122.2, estableix que, junt amb el restringit, serà l'utilitzat ordinàriament.

- Dotze dels contractes, que representaven el 80% del total, van ser adjudicats pel procediment negociat sense publicitat. En cap dels plecs de clàusules administratives particulars del contractes analitzats en els quals el procés de selecció s'ha realitzat pel procediment negociat, es determinen els aspectes econòmics i tècnics que, hagin estat objecte de negociació amb les empreses.[10]

- El Tractament arxivístic del Tribunal Militar Territorial Tercer es va realitzar mitjançant diverses contractacions amb el mateix objecte: un contracte pel procediment negociat sense publicitat, amb l'empresa Arxiva 2, SL, per un import de 42.094,08 € (C03/2009), i vuit contractes menors amb persones físiques per un import total de 74.828,51 €. Aquests fets constitueixen indicis de relacions laborals encobertes i, també, de fraccionament de contractes, contràriament al que disposa l'article 74.2 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

- Respecte al contracte per C08/2009 destaquen els següents fets:

    - Hauria de considerar-se com a una pluriennalitat ja que aquesta despesa es va produir el 2009 i el 2010.
    - El detall de la minuta presentada pels advocats com a justificació dels serveis de 2009 i 2010 és molt genèric.
    - No està suficientment suportat que aquest servei de personació de la Generalitat en el procés en els anys 2009 i 2010 no s'hagués pogut realitzar amb mitjans propis de la Generalitat.
    - El Gabinet Jurídic de la Generalitat ha manifestat a la Sindicatura que aquest compromís per al 2011 està en tràmit d'anul·lació i que es considerarà si aquest servei el podria realitzar personal propi de la Generalitat.

- Els següents contractes menors s'haurien d'haver realitzat mitjançant subvencions amb convocatòria pública:

    - Contracte per al patrocini d'una tertúlia radiofònica, per 5.800 €.
    - Contracte per al suport al II Congrés d'entitats marroquines de Catalunya, per 4.000 €.
    - Adquisició de 95 exemplars d'un mateix llibre d'un autor privat per 3.000 €.
    - Contracte de suport a la Cursa Lluís Companys, per 998,76 €.

10. Article 160 de la LCSP.

- El contracte menor per a la substitució d'una persona que realitzà el manteniment durant el període de vacances, del 17 d'agost al 16 de setembre del 2009, va tenir un cost de 5.472,88 €. L'autorització de la despesa d'aquest contracte va ser realitzada amb posterioritat a l'expedició de la factura (l'autorització es va fer el 6 d'octubre del 2009 i la factura és del 17 de setembre del 2009).

- En dos expedients de contractació menor, el certificat d'existència de crèdit no explicita l'aplicació pressupostària en què existeix el crèdit.

- En cinc expedients de contractes menors no consta la data en el certificat d'existència de crèdit.

3.6.2. Memorial Democràtic

Els contractes seleccionats a criteri de l'auditor, que representen un 62,5% sobre el nombre total de formalitzats en l'exercici 2009 i un 96% pel que fa a l'import total adjudicat, han estat els següents:

Expedient	Objecte	Forma/ procediment	Adjudicatari	Data adjudicació	Import adjudicat
2009/MD/064	Museïtzació seu del Memorial: Servei de preproducció, realització i postproducció en estació digital d'alta definició dels audiovisuals i interactius de l'exposició "El dret de la Memòria"	Concurs obert	Wasabi Produccions, SL	31.7.2009	203.000,00
2009/MD/128	Museïtzació seu del Memorial: Comissariat, coordinació i continguts de l'exposició "El dret a la Memòria" de presentació del Memorial Democràtic	Negociat sense publicitat	Stoa, Propostes Culturals i Turístiques, SL	31.7.2009	66.120,00
2009/MD/169	Homenatge als represaliats de la Guerra Civil	Negociat sense publicitat	Serveis de l'Espectacle Focus, SA	28.9.2009	38.500,00
2009/MD/170	Museïtzació seu del Memorial: Adequació, interiorisme i grafisme dels espais públics de la seu del Memorial Democràtic	Negociat sense publicitat	Expomon Produccions i Muntatges, SL	23.11.2009	197.909,92
2009/MD/173	Exposició: fosses de la Guerra Civil	Negociat sense publicitat	Anton Gerona Grup, SL	9.12.2009	39.979,40

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

De la revisió de l'àrea de contractació destaquen les següents observacions:

- El 80% dels contractes analitzats van ser adjudicats pel procediment negociat sense publicitat i un pel procediment obert. En cap dels plecs de clàusules administratives

particulars en els processos d'adjudicació pel procediment negociat es determinen els aspectes econòmics i tècnics que, hagin estat objecte de negociació amb les empreses.[11]

- En l'expedient del contracte 2009/MD/064, consta una diferència entre la valoració de les ofertes que figura en el document d'un tècnic del Memorial Democràtic sense signar, i la proposta d'adjudicació del cap d'Àrea de Projectes del Memorial Democràtic. Aquesta diferència de dos punts més a l'oferta presentada per l'empresa Wasabi Produccions, SL[12] i d'un de menys a la de l'empresa Mercuri Societat General de Producció, SA, suposà l'adjudicació a la primera amb una puntuació de 85,96 en comptes de 83,96; l'empresa Mercuri Societat General de Producció, SA va passar a tenir 85,11 en lloc de 86,11. No hi ha cap justificació en l'expedient d'aquest canvi en la puntuació en l'informe del cap d'Àrea.

  Els criteris d'adjudicació establerts en els Plecs de clàusules administratives d'aquest contracte no contenen cap ponderació respecte de la puntuació que s'estableix i, per tant, no es va donar compliment al que disposa l'article 134.4 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, i, per tant, es podria haver infringit el principi d'objectivitat.

- De la revisió del contracte 2009/MD/128 destaquen les següents irregularitats:

  - Es van invitar a participar en el procediment negociat tres empreses dues de les quals estaven vinculades: una era l'empresa assessora, que en va resultar adjudicatària, i l'altra una societat de la qual l'empresa assessora posseeix el 33,33% del capital social i que no va presentar cap oferta en la licitació.

  - La tercera empresa va ser subcontractada per l'empresa assessora per executar un 23,5% de l'import del contracte, equivalent a 15.544 €, tot i que no es va fer la comunicació prèvia al Memorial Democràtic ni estava establert en els plecs del contracte.[13]

  - Entre les subcontractacions no comunicades prèviament al Memorial Democràtic consta una factura d'honoraris del director del Museu del Memorial a l'Exili (MUME). El MUME és un consorci integrat, entre altres, per la Generalitat de Catalunya a través del Memorial Democràtic. L'import detectat de facturació del director del MUME a l'empresa assessora va ser de 2.000 €.

11. Article 160 de la LCSP.

12. Wasabi Produccions, SL comparteix tres socis fundadors amb l'Empresa Assessora.

13. L'article 210.2.*b* de la LCSP estableix l'obligatorietat de comunicar les subcontractacions amb caràcter previ a la seva execució.

- En el contracte 2009/MD/169 el Memorial Democràtic va invitar tres empreses a licitar, les quals estaven vinculades entre elles. D'aquestes, només la que va resultar adjudicatària va presentar una proposta completa, mentre que la resta tan sols van fer una oferta econòmica. L'import d'adjudicació del contracte va ser de 38.500 €.

  Donada la vinculació entre les tres empreses invitades al procediment i la manca de presentació de propostes tècniques per part de dues d'elles, no es pot considerar que el Memorial Democràtic hagi garantit una competència efectiva en la selecció del contractista, d'acord amb els articles 153 i 162 de la LCSP.

- En els contractes 2009/MD/064, 2009/MD/170 les empreses adjudicatàries han realitzat subcontractacions del contracte sense haver comunicat prèviament les subcontractacions a l'òrgan de contractació,

- L'any 2009 es va realitzar un contracte menor per l'adquisició de 50 llibres, per un import de 682,5 €, l'autor del qual és un tècnic del Memorial Democràtic.

3.6.3. Institut Català Internacional per la Pau

Els contractes fiscalitzats, que representen el 100% de la contractació no menor realitzada per l'ICIP en l'exercici 2009, han estat els següents:

Expedient	Objecte	Forma/ procediment	Adjudicatari	Data adjudicació	Import adjudicat
01/2009	Subministrament de fons bibliogràfics i hemerogràfics	Negociat sense publicitat	Companyia Central Llibretera, SL	20.8.2009	35.000,00
02/2009	Ampliació dels treballs d'adequació del local de l'ICIP	Ampliació contracte anterior de la SRIP	EMCOFA, SA	30.7.2009	180.544,31
Total					215.544,31

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

El contracte 02/2009 deriva d'un contracte anterior iniciat per la SRIP que va ser objecte d'ampliació per cobrir deficiències que es van palesar al llarg de l'execució de les obres. Cal remarcar que, no obstant això, el contracte inicial va tenir un import d'adjudicació de 280.952,36 € i que l'ampliació va ser de 180.544,31 €, és a dir el 64,26% del contracte inicial.

Respecte a la revisió dels contractes menors s'ha evidenciat un contracte de càtering per a les conferències i diàlegs Israel-Palestina – 2n cicle, per un import de 18.500 € i, per tant, per sobre del llindar màxim de 18.000 € fixat per l'article 122.3 de la LCSP.

4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

4.1. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius d'aquest informe, la Sindicatura emet les següents conclusions:

a) Respecte a l'elaboració de la Memòria inicial, l'avaluació dels resultats i l'assoliment dels objectius del programa, aquesta Sindicatura ha evidenciat que la utilització del programa pressupostari 131, és considerada pels gestors, com un tràmit d'obligat compliment i la seva utilització pel que fa a gestió és mínima o nul·la.

b) Respecte a la presentació de la Memòria inicial, dels resultats i de l'assoliment dels objectius del Programa 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, la SRIP ha de continuar amb la implantació del pressupost per programes i perfilar més la presentació dels objectius, de les activitats i dels indicadors que permetin valorar adequadament el seu assoliment, per tal que esdevingui efectivament una eina bàsica en la gestió.

   Pel que fa al Memorial Democràtic i l'ICIP queda palès que, tant en el pressupost per programes inicial com l'executat, els objectius estratègics, els operatius i els indicadors presentats són massa genèrics perquè es puguin enquadrar dins d'una correcta pressupostació per programes.

c) Respecte a la imputació de despeses de l'exercici 2009, al Programa 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, excepte per les observacions contingudes en l'epígraf següent, el programa recull totes les despeses que li són imputables, si bé caldria una millor imputació d'aquestes a cada unitat responsable del programa. Pel que fa a la comptabilitat analítica s'ha evidenciat que cap dels ens responsables del programa té instaurat un sistema de comptabilitat analítica.

d) Respecte al compliment de legalitat, la Sindicatura de Comptes considera que, almenys de forma indiciària, es poden haver produït conductes irregulars que podrien comportar responsabilitats penals i, per tant, no es pot pronunciar favorablement sobre el compliment de legalitat en l'execució del programa 131.

   Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que l'apreciació de l'existència de responsabilitat penal únicament correspon a la jurisdicció penal.

   Les principals irregularitats detectades són les següents:[14]

   - Indicis del fet que l'empresa assessora va participar en l'elaboració de les bases de les subvencions que va concedir la DGMD durant els biennis 2008-2009 i 2009-2010

14. Vegeu apartats 3.5.3.1 i 3.6.2 d'aquest informe.

sense que hi hagi constància de l'existència de cap contracte que emparés la intervenció d'aquesta empresa en la fase de la concessió de subvencions.

- Relació continuada entre l'empresa assessora i la DGMD durant els biennis 2008-2009 i part del bienni 2009-2010, almenys, per efectuar les valoracions dels projectes presentats pels ens locals a la convocatòria de subvencions de la DGMD. Aquestes valoracions eren efectuades en el bienni 2008-2009 com a informes externs per l'empresa assessora i la valoració final era el resultat de la mitjana entre la valoració d'aquesta i la valoració feta per part d'un tècnic del Memorial Democràtic.

- Assessorament per part de l'empresa assessora a diversos ens locals que varen presentar projectes i que posteriorment varen rebre subvencions de la DGMD durant els biennis 2008-2009 i 2009-2010.

- Incorporació al Memorial Democràtic, durant l'any 2009, de tres tècnics que treballaven per l'empresa assessora i van formar part de la Comissió d'avaluació dels projectes que optaven a subvenció, mentre la societat continuava assessorant els ens locals que presentaven projectes.

- Assistència de l'administrador de l'empresa assessora a unes jornades tècniques prèvies a l'elaboració de les bases de subvencions amb ens locals que posteriorment en varen ser beneficiaris i a les quals també va assistir un tècnic del Memorial Democràtic.

- Existència de vinculacions societàries entre l'empresa assessora i dues empreses; en una amb una participació del 33,3% del seu capital i en l'altra compartint tres socis fundadors. En la documentació de la sol·licitud per complir el requisit establert en les bases i la convocatòria de dos ens locals (CCS i Ajuntament de Reus) consta la presentació de les ofertes d'aquestes tres empreses per a la realització dels projectes a subvencionar.

  Dues de les anteriors empreses vinculades van ser invitades i van licitar en el procediment negociat de l'expedient de contractació 2009/MD/128 del Memorial Democràtic. En aquest contracte va sortir adjudicatària l'empresa assessora.

- Indicis que en la licitació del contracte per la preproducció, realització i postproducció exposició "Dret a la Memòria" per 203.000 € es podria haver afavorit l'empresa Wasabi ja que en l'expedient consta una diferència entre la valoració de les ofertes que figura en el document del tècnic del Memorial Democràtic i la proposta d'adjudicació del cap d'Àrea de Projectes del Memorial. No hi ha cap justificació d'aquest canvi en la puntuació en l'informe del cap d'Àrea i, a més, els criteris d'adjudicació establerts en els Plecs de clàusules administratives d'aquest contracte no contenen cap ponderació.

4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es recullen les observacions i recomanacions més significatives de les assenyalades en els apartats anteriors de l'informe.

4.2.1. Observacions i recomanacions sobre l'elaboració de la Memòria, avaluació de resultats i assoliment d'objectius

Les observacions i recomanacions sobre l'elaboració de la Memòria, l'avaluació dels resultats i l'assoliment d'objectius són les que s'exposen a continuació.

- S'han evidenciat deficiències en la definició i la concreció del diagnòstic de la situació i la missió del programa,[15] així com en l'impacte que ha tingut el programa sobre les polítiques transversals. Tanmateix, no tots els objectius estratègics i operatius estan perfectament definits, atès que no són específics, mesurables, no concreten ni quantifiquen un resultat determinat ni tenen un horitzó temporal de realització.

  La SRIP, el Memorial Democràtic i l'ICIP han de definir i concretar correctament el diagnòstic de la situació, la missió del programa i els objectius estratègics i operatius que, a més han de tenir un horitzó temporal de realització.

- Les activitats i els indicadors no contenen una referència a l'objectiu a què estan vinculats i, en conseqüència, no permeten mesurar el grau d'assoliment de cada un dels objectius fixats.

  Hauria d'existir una vinculació explícita entre els objectius, les activitats i els indicadors, els quals han de ser útils i efectius per avaluar el grau d'assoliment dels objectius.

- Dels dotze indicadors utilitzats per la SRIP en el programa 131, s'han assolit els corresponents a cinc objectius estratègics (41,6%), no se n'han complert quatre (33,3%) i dos han esdevingut nuls o no se'n disposa de dades.

- Tant el Memorial Democràtic com l'ICIP han presentat un únic indicador –els recursos destinats al programa– que coincideix amb el pressupost de l'ens, i que no es pot considerar dins d'una correcta pressupostació per programes.

  El Memorial Democràtic i l'ICIP han de presentar indicadors coherents amb el programa que han de permetre, a més de mesurar l'eficàcia de la unitat responsable, donar garanties d'eficiència i economia en l'assoliment dels objectius. En aquest sentit la fixació del pressupost total de l'ens com a indicador no permet analitzar adequadament el grau de compliment dels objectius establerts. La Sindicatura entén que hauria d'utilitzar-se més aviat com a restricció i no pas com a indicador.

15. Vegeu apartats 3.2, 3.3 i 3.4 d'aquest informe.

4.2.2. Observacions i recomanacions sobre imputació de despeses

Les principals observacions i recomanacions sobre imputació de despeses són les que s'exposen a continuació.

- Cap dels tres ens gestors del programa disposa d'un sistema de comptabilitat analítica, ni tampoc presenta, en l'execució de les despeses del programa, les despeses consolidables.

  La SRIP, el Memorial Democràtic i l'ICIP han d'instaurar un sistema de comptabilitat analítica i presentar, en l'execució de les despeses del programa, les despeses consolidables entre ells.

- S'ha detectat una incorrecta imputació en les despeses al programa, en especial respecte a les despeses del personal, els lloguers, els subministraments i les comunicacions.

  Les despeses han d'imputar-se correctament a cada unitat responsable del programa.

- El Memorial Democràtic no ha tramès al Departament d'Economia i Finances la informació corresponent a les retribucions del seu personal que estableix l'Ordre PRE/10/2006, del 16 de gener.

  El Memorial Democràtic ha de trametre tota la informació que estableix la normativa.

- Fins al 2010 el Memorial Democràtic no tenia establert cap mecanisme de control de fitxatge del seu personal.

- El Memorial Democràtic ha aplicat un complement addicional en les retribucions de part del seu personal, sense que en l'expedient hi hagi l'informe previ del Departament d'Economia i Finances, i del departament competent en matèria de funció pública. Aquest complement no està recollit en el VI Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya ni tampoc no consta aprovat en cap acta de la Junta de Govern. L'import total estimat que s'ha pagat el 2009 per aquest complement ha estat de 43.665,35 €, dels quals 26.668,99 € corresponen a un sol treballador.

- En l'exercici 2009 el Memorial Democràtic no va aplicar la retenció per a l'Impost sobre la renda sobre les dietes per quilometratge estimada en 4.162,90 €.

- El Memorial Democràtic ha abonat 7.425 € en drets per assistència al Consell Assessor corresponents a períodes en què no estava establert el seu pagament.

  El Memorial Democràtic ha de regularitzar tots aquests fets.

- S'han detectat retribucions als membres de la Junta de Govern de l'ICIP que excedeixen els límits establerts pel Govern de la Generalitat en 1.481,13 € i per la Junta de Govern de l'ICIP per 4.750 €.

L'ICIP ha de regularitzar les retribucions dels assistents a les reunions de la Junta de Govern.

- En les nòmines de dos treballadors de l'ICIP, per al 2009, es va realitzar una actualització en les seves retribucions, aprovada per la Junta de Govern de l'Institut, però sense l'informe previ i preceptiu del departament competent en funció pública ni del Departament d'Economia i Finances. Tampoc no es va expedir aquest informe en la determinació de les retribucions anuals de la directora de l'ICIP, amb un contracte laboral indefinit.

4.2.3. Observacions i recomanacions sobre legalitat

Com a observació general sobre legalitat en el programa 131, cal destacar el següent:

- En la contractació de la SRIP i el Memorial Democràtic, s'ha evidenciat la utilització preferent del procediment negociat tot i que la Sindicatura no té constància que en cap dels plecs de clàusules administratives particulars d'aquests contractes es determinen els aspectes econòmics i tècnics que hagin estat objecte de negociació amb les empreses.

  La SRIP i el Memorial Democràtic hauria d'utilitzar el procediment obert o, en tot cas el restringit, ordinàriament, i utilitzar el procediment negociat en els supòsits tipificats per la LCSP i amb tots els requisits exigits per aquesta.

A continuació es detallen les principals observacions i recomanacions sobre legalitat.

4.2.3.1. *Secretaria de Relacions Institucionals i Participació*

De la revisió efectuada sobre legalitat en la SRIP destaquen, a més de les contingudes en l'epígraf 4.1 d'aquest informe, les següents observacions:

- S'ha observat la manca de control respecte a les subvencions concedides, pel que fa a la concurrència de possibles causes de revocació, a les desviacions en el pressupost inicial de l'activitat subvencionable, a l'ajustament en funció de les justificacions aportades i al seguiment de les renúncies i a les revocacions.[16]

  La SRIP ha d'ajustar les subvencions d'acord amb les justificacions presentades, identificar possibles causes de revocació com ara reduccions considerables respecte al pressupost de l'activitat o la manca de justificants, i fer un acurat seguiment de les renúncies i les revocacions.

16. Vegeu apartat 3.5.3.1 d'aquest informe.

- L'Ordre IRP/32/2009, del 6 de febrer, no especifica la ponderació de cadascun dels criteris per a la selecció d'avantprogrames, tot i que per valorar les subvencions es van aplicar uns percentatges sobre la puntuació obtinguda.

  Les bases han de contenir tots els requisits fixats per la normativa aplicable per tal de garantir l'efectivitat dels principis de transparència i d'objectivitat, a més dels de concurrència i de publicitat.

- En cinc dels deu expedients revisats corresponents a l'Ordre IRP/33/2009, del 6 de febrer, per la qual s'estableixen les bases reguladores per a la concessió de subvencions a ens locals per a projectes adreçats a recuperar i posar en valor el patrimoni memorial democràtic, no hi ha constància que s'hagués sol·licitat, d'acord amb les bases reguladores, oferta a tres empreses si l'import de l'actuació superava els 30.000 € en cas d'obres, o de 12.000 € en el cas de subministrament d'equipaments.

  La SRIP ha d'exigir que l'ens subvencionat compleixi el que dicten les bases sobre el procés de contractació.

- La SRIP no va preveure, en la subvenció a la UNSSC de l'exercici 2009, l'obligació del perceptor de sotmetre's a les actuacions de comprovació i control de l'activitat econòmica i financera per part de la Intervenció general i de la Sindicatura de Comptes, tal com assenyala l'article 95 del TRLFPC.

  La SRIP hauria de precisar amb més cura el contingut dels seus convenis, especialment l'objecte de l'acord i les obligacions dels beneficiaris, amb independència del possible reconeixement del perceptor, i no presentar únicament un certificat i una memòria, com establí en aquesta subvenció.

- S'han detectat indicis de relacions laborals encobertes i fraccionament de contractes en el servei de tractament arxivístic de la documentació del Tribunal Militar Territorial Tercer, per a l'adjudicació de diversos contractes menors i negociats amb el mateix objecte.

- S'han detectat contractes menors de la SRIP que s'haurien d'haver realitzat mitjançant subvencions amb convocatòria pública.

  La SRIP ha d'utilitzar, quan així correspongui, el procediment subvencional i garantir així la concurrència.

- El conveni de col·laboració entre el DIRIP i la UAB per dur a terme la primera fase d'un inventari d'iconografia i simbologia franquista a les comarques de Barcelona es podria tractar d'una prestació de serveis no exclosa de la LCSP. D'altra banda, només es va realitzar un 46,6% de l'activitat acordada en el conveni; no obstant això, es va reconèixer l'import total estipulat, de 45.000 €.

Quan es tracta d'una prestació de serveis la SRIP ha d'utilitzar la figura contractual i no el conveni de col·laboració. D'altra banda, la SRIP ha de vigilar el compliment de l'objecte dels seus convenis.

4.2.3.2. *Memorial Democràtic*

De la revisió efectuada sobre legalitat en el Memorial Democràtic, a més de les irregularitats contingudes en l'epígraf 4.1 i 3.6.2 d'aquest informe, destaquen les següents observacions:

- Els criteris d'adjudicació establerts en els Plecs de clàusules administratives del contracte 2009/MD/064 no contenen cap ponderació respecte a la puntuació que s'estableix i, per tant, no es va donar compliment al que disposa l'article 134,4 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic i, per tant, es va poder haver infringit el principi d'objectivitat.

- Les empreses adjudicatàries no han comunicat prèviament les subcontractacions a l'òrgan de contractació en els contractes 2009/MD/064, 2009/MD/170 i 2009/MD/128.

  Les empreses adjudicatàries han d'ajustar la seva actuació al que determina la LCSP.

- En el contracte 2009/MD/169, que es va realitzar pel procediment negociat, el Memorial Democràtic va invitar tres empreses vinculades entre elles. De les tres empreses, només dues van presentar la proposta econòmica. L'import d'adjudicació del contracte va ser de 38.500 €.

  En haver presentat la proposta tècnica únicament una de les tres empreses invitades i tenint constància en la documentació aportada que aquests tres empreses estaven vinculades entre elles, el Memorial Democràtic hauria d'haver sol·licitat noves ofertes per poder realitzar una negociació efectiva d'acord amb la LCSP.

4.2.3.3. *Institut Català Internacional per la Pau*

De la revisió efectuada sobre legalitat en l'ICIP destaquen les següents observacions:

- El contracte d'ampliació dels treballs d'adequació del local de l'ICIP va suposar una modificació del 64,46% del contracte inicial, és a dir un import de 180.544,31 € sobre els 280.952,36 € del contracte principal.

- S'ha detectat un contracte tramitat com a menor quan per import s'havia superat el límit legal establert per a aquest tipus de contracte. L'objecte del contracte era un càtering en les conferències i diàlegs Israel-Palestina – 2n cicle, per 19.795 € (7% IVA inclòs).

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès, en data 21 de juliol del 2011, als destinataris següents:

- A la presidenta del Memorial Democràtic.
- A la secretària general del Departament de Governació i Relacions Institucionals.
- A la directora de l'Institut Català Internacional per la Pau (ICIP).

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

Les respostes rebudes, una vegada conegut l'informe, són les que es reprodueixen tot seguit.

Al·legacions rebudes de la secretària general del Departament de Governació i Relacions Institucionals

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació i
Relacions Institucionals
Secretaria General

Sra. Emma Balseiro Carreiras
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Il·lustre Senyora,

Em plau trametre-us les al·legacions al projecte de fiscalització referent al "Programa 131 Participació ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009".

Atentament,

[Signatura, il·legible]

M Àngels Barbarà i Fondevila
Secretària general

Barcelona, 14 de setembre de 2011

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació i
Relacions Institucionals

Maria Àngels Barbarà i Fondevila, secretària general del Departament de Governació i Relacions Institucionals, en relació amb el projecte d'informe de fiscalització referent al Programa 131 Participació Ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009, en el termini atorgat a l'efecte, formulem les següents

AL·LEGACIONS

1. Consideració prèvia

Amb caràcter previ, s'ha d'indicar que el Departament de Governació i Relacions Institucionals comparteix l'anàlisi, les recomanacions i les observacions realitzades per la Sindicatura de Comptes al seu projecte d'informe i, com s'exposarà, està duent a terme les actuacions oportunes als efectes d'adequar les actuacions de les entitats objecte de fiscalització (Secretaria de Relacions Institucionals i Participació, Memorial Democràtic, i Institut Internacional per la Pau) a la més estricta legalitat.

2. Anàlisi i al·legacions en relació amb cadascun dels apartats:

- apartat 3.1. Utilització del programa pressupostari com a eina de gestió.

El projecte d'informe de fiscalització indica que "*la utilització dels programes pressupostaris, en concret el programa 131, no deixa de ser un tràmit i la seva utilització pel que fa a la gestió és mínima o nul·la*".

Aquesta observació es desglossa en els apartats 3.2 a 3.4, en què s'indica que, a la vista de la memòria i els objectius estratègics de cadascuna d'aquestes entitats en relació amb el programa 131, es constata que el diagnòstic de la situació és deficient, les definicions d'objectius estratègiques són genèriques i no mesurables, i mancats d'indicadors que permetin verificar el grau d'assoliment dels objectius. Això es predica de la pràctica totalitat dels ens i actuacions analitzades.

Tal com s'ha indicat prèviament, compartim aquestes apreciacions i, en aquest sentit, s'estan realitzant les actuacions oportunes als efectes què, per part dels òrgans competents de l'actual Direcció General de Relacions Institucionals i amb el Parlament, es revisin aquestes qüestions als efectes d'elaborar i presentar indicadors coherents amb el programa, que permetin acreditar l'eficàcia, l'eficiència i economia en l'assoliment dels objectius.

- apartat 3.5.1. Remuneracions al personal.

En relació amb les retribucions de personal i les irregularitats detectades per la Sindicatura, s'estan adoptant les mesures per regularitzar aquestes situacions. A títol d'exemple, per resolució de la Consellera de Governació i Relacions de 24 de març de 2011, es va iniciar el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls en relació amb els actes en virtut dels quals s'ha satisfet i s'està satisfent un complement retributiu addicional a part del personal laboral del Memorial Democràtic, que va seguir tota la seva tramitació administrativa, i va ser objecte de dictamen favorable per part de la

Comissió Jurídica Assessora en data 19 de maig de 2011, i posteriorment, per Resolució de la consellera de Governació i Relacions Institucionals de 31 de maig de 2011, es declara la nul·litat dels actes en virtut dels quals s'ha satisfet i s'està satisfent un complement retributiu addicional a part del personal laboral del Memorial Democràtic, es va declarar la nul·litat de ple dret d'aquests complement i s'ha demanat el retorn de les quantitats indegudament percebudes, a partir del moment de notificació de l'inici del procediment de revisió.

Pel que fa a l'Institut Català Internacional per la Pau, en què es constaten igualment que s'han satisfet retribucions indegudes, una vegada l'informe de fiscalització sigui definitiu, s'instarà a l'Institut Català Internacional per la Pau a adoptar les mesures oportunes per adequar la situació a la legalitat.

- apartat 3.5.2. Despeses de béns corrents i de serveis

En relació amb aquest apartat, en què es constata una imputació indeguda de partides i despeses del Memorial Democràtic i de l'Institut Català Internacional per la Pau a la Secretaria de Relacions Institucionals, hem d'indicar que estem adoptant igualment les mesures oportunes als efectes de que, des del punt de vista pressupostari, no es reiterin les greus irregularitats detectades per la Sindicatura.

Igualment, pel que fa als drets d'assistència als òrgans de govern del Memorial Democràtic i de l'Institut Català Internacional per la Pau, on la Sindicatura ha detectat la percepció indeguda de determinades quantitats, l'Institut Català Internacional per la Pau ens ha comunicat que des de l'entrada en vigor de l'Acord de Govern d'1 de juny de 2010, sobre els drets de naturalesa econòmica per la concurrència als òrgans col·legiats els drets de naturalesa econòmica derivats de l'assistència a sessions de govern es troben dins dels límits establerts per aquest acord. En aquest sentit, estarem al que resulti de l'informe definitiu de la Sindicatura, als efectes d'impulsar, si s'escau, les actuacions oportunes.

- apartat 3.5.3. Transferències corrents

És en aquest apartat on la Sindicatura ha detectat més irregularitats, en particular, en tot allò que fa referència al control i seguiment de subvencions que, com la pròpia Sindicatura el qualifica, denota "una debilitat important".

En aquest sentit, per millorar aquesta debilitat detectada, s'ha iniciat una revisió exhaustiva de totes les línies de les subvencions atorgades durant l'any 2009 (incloses les bianuals 2009-2010), i la Direcció General de Relacions Institucional i amb el Parlament ho ha posat en coneixement de la Direcció de Serveis del Departament, trametent tots els expedients.

Així doncs, durant la segona quinzena del mes de juny de 2011 s'han organitzat dos equips de revisió de subvencions, formats per personal tècnic i administratiu de la Subdirecció General d'Innovació i Qualitat Democràtica, de la Subdirecció General de Memòria i Pau, i de l'Àrea de Gestió, que estan fent aquesta tasca tant a l'edifici de la Via Laietana, 26, coordinats per la Direcció de Serveis, com al de l'Av. Diagonal, 409.

Un cop detectats per aquests dos equips els expedients on presumptament hi ha anomalies, un tercer equip format per juristes i personal administratiu de les subdireccions generals esmentades valora la necessitat de demanar documentació als beneficiaris de les subvencions i, si escau, elabora els oficis per a la seva reclamació.

Pel que fa al control d'altres subvencions objecte de renúncia o revocació, s'han iniciat les mesures pertinents per reclamar per escrit les quantitats als beneficiaris, d'acord amb el procediment legalment establert.

Així mateix, i de cara a noves línies de subvenció, s'està treballant en l'elaboració de noves bases de convocatòria que tinguin en compte les recomanacions de la Sindicatura.

Igualment, pel que fa a les reformulacions, renúncies i revocacions que, en matèria de subvencions, han estat reiteradament practicades, i als efectes de seguir les recomanacions de la Sindicatura (apartat 4.2.3.1), s'està treballant de forma conjunta amb la Intervenció Delegada, als efectes d'establir els criteris que permetin fer un seguiment acurat de les renúncies i les revocacions, i "*identificar possibles causes de revocació com ara reduccions considerables respecte al pressupost de l'activitat o la manca de justificants"*.

Pel que fa a la intervenció que, en la DG de la Memòria Democràtica, tenia la empresa privada STOA, en què s'han detectat moltes irregularitats en les actuacions lligades amb el Pla d'Actuació dels Espais de la Memòria de Catalunya, en que "*la Sindicatura de Comptes considera que, almenys de forma indiciària, es poden haver produït conductes irregulars que podrien comportar responsabilitats penals*", el Departament està avaluant quines actuacions jurídiques s'han de realitzar davant dels fets constatats per la Sindicatura.

Això s'estén en relació amb els fets relatius a les dues subvencions atorgades al Consell Comarcal de la Segarra, i tan sols indicar que mitjançant la Resolució de 16 de febrer de 2011 de la consellera de Governació i Relacions Institucionals es va iniciar el procediment de revocació parcial i reintegrament de la segona subvenció concedida al Consell Comarcal de la Segarra per als anys 2009-2010.

Pel que fa a altres irregularitats que es detecten en l'àmbit de la memòria democràtica, només reiterar la voluntat del Departament de Governació i Relacions Institucionals de complir amb la legalitat exigible, adoptant totes les mesures que siguin procedents.

No obstant això, en relació amb els dos becaris de l'Institut d'Estudis Autonòmics que varen desistir de la seva beca d'autonomia política concedida per l'IEA abans d'acabar el termini acordat, és cert que l'apartat 13.1 de l'annex 6 de les bases reguladores de les beques per a la recerca sobre autonomies polítiques territorials aprovades per l'Ordre del conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, IRP/558/2008, de 22 de desembre, publicada al DOGC núm. 5290, de 5 de gener de 2009, preveu que si en algun moment el beneficiari ha de renunciar a la beca atorgada, ho haurà de comunicar per escrit al director de l'Institut d'Estudis Autonòmics, i haurà de fer constar els motius de la renúncia. L'article esmentat disposa també que, en cas que l'adjudicatari hagi percebut una part de l'import de la beca, haurà de reintegrar-lo juntament amb els interessos corresponents.

Tot i que l'esmentat article 13.1 de l'annex 6 de les bases reguladores de les beques concedides per l'IEA disposa que en cas de renúncia a la beca caldrà reintegrar la part de l'import de la mateixa que hagi estat percebuda, en el cas examinat es va considerar que, al tractar-se de beques de col·laboració amb l'Institut, calia compensar econòmicament el temps que aquests becaris havien prestat aquesta col·laboració. Les beques de col·laboració amb l'IEA consisteixen en la realització de pràctiques a l'Institut, durant les quals els becaris duen a terme les tasques que se'ls

encomanen. No es tracta d'una relació laboral, però els becaris fan treballs que requereixen una compensació econòmica.

La modalitat de beques de realització de pràctiques de col·laboració amb l'IEA per a desenvolupar tasques de recerca relacionades amb l'autonomia política i el federalisme és diferent de les altres modalitats de beques concedides per l'IEA, ja que en la resta de modalitats cal entregar un treball final, que és el resultat de la recerca. En canvi, en la modalitat de beques de col·laboració amb l'Institut no hi ha un resultat final de la recerca que es plasma en el treball que cal entregar, sinó que el treball es materialitza en l'exercici de les pràctiques en el propi Institut. Aquesta necessitat d'entrega d'un treball final en la resta de modalitats de beques seria la que justificaria la imposició de reintegrament de l'import percebut recollida a l'esmentat article 13.1 de l'annex 6 de l'ordre de convocatòria de les beques en cas de renúncia, ja que la beca sense el treball final de recerca no tindria sentit. Ara bé, atenent a l'esperit de la norma, es va considerar que aquest article no té aplicabilitat a la modalitat de beques de col·laboració, ja que d'alguna manera s'han de retribuir econòmicament aquesta col·laboració, als efectes d'evitar un enriquiment injust de l'Administració. D'altra banda, aquesta qüestió es tindrà en compte a l'hora de redactar les noves bases reguladores (distingint els efectes de la renúncia en els dos supòsits, als efectes d'evitar les distorsions i problemes pràctics que s'han produït, i que sempre s'han volgut resoldre atenent al principi de proporcionalitat i mirant d'afavorir al becari, el qual rep una compensació econòmicament molt reduïda per satisfer les despeses més bàsiques en que incorre amb la beca de col·laboració.

- apartat 3.6. Contractació

Finalment, en relació amb les irregularitats detectades en matèria de contractació, entre d'altres, l'ús excessiu dels procediments negociats i la manca de determinació dels aspectes tècnics i econòmics a negociar, cal especificar que, actualment, la Direcció de Serveis del Departament de Governació i Relacions Institucionals, mitjançant el Servei de Contractació i Patrimoni, verifica l'adequació a la legalitat de totes les contractacions a realitzar, als efectes d'assegurar el compliment de la normativa de contractes, amb els informes d'assessoria jurídica i d'Intervenció Delegada. En aquest sentit, no s'han de reproduir actuacions que varen tenir lloc en l'àmbit de la Secretaria de Relacions Institucionals i, igualment, totes aquelles irregularitats que detectem, les adeqüem a la legalitat, en el marc de l'ordenament vigent.

A títol d'exemple, en relació al tractament arxivístic del Tribunal Militar Territorial Tercer (dins l'apartat 3.6.1), en el mateix mes de gener de 2011, la Direcció General de Relacions Institucionals i amb el Parlament va acordar la immediata cancel·lació dels treballs de catalogació i la resolució del contracte existent amb l'empresa contractada, que va tenir efectes el dia 31 de gener de 2011.

Pel que fa a aquesta matèria, i atès l'interès dels treballs de catalogació, hi ha intenció de continuar-los fins a la seva pròxima i definitiva conclusió mitjançant personal propi del Departament, sempre que així s'acordi amb els responsables del Tribunal Militar.

Pel que fa als problemes en la contractació que igualment es detecten al Memorial Democràtic i a l'Institut Català Internacional per la Pau, els representants del Departament als òrgans de Govern dels esmentats organismes impulsaran igualment les actuacions oportunes de regularització de les situacions i adequació a la legalitat.

Per tot això,

SOL·LICITO

Que es tinguin per formulades, per part del Departament de Governació i Relacions Institucionals, al·legacions en relació amb el projecte d'informe de fiscalització referent al Programa 131 Participació Ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009, als efectes de que siguin considerades aquestes en l'aprovació definitiva de l'informe.

Barcelona, 14 de setembre de 2011

[Signatura, il·legible]

Maria Àngels Barbarà i Fondevila
Secretària general

Al·legacions rebudes de la directora general de l'Institut Català Internacional per la Pau

INSTITUT
CATALÀ
INTERNACIONAL
PER LA PAU

Sra. Emma Balseiro Carreiras
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Avinguda Litoral, 12 – 14
08005 - Barcelona

Benvolguda senyora,

En relació al Projecte d'informe relatiu al *Programa 131 Participació ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009*. de 21 de juliol de 2011, adjunt us fem arribar les corresponents al·legacions, prèvies a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura, per tal que es tinguin en compte i siguin incorporades al Projecte.

Volem fer constar que, sens perjudici d'aquestes al·legacions, el document ens serà de gran utilitat per millorar la gestió en la línia de les recomanacions de l'informe.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Barcelona, 15 de setembre de 2011

Vicenta Font i Gregori
Directora de l'Institut Català
Internacional per la Pau

INSTITUT
CATALÀ
INTERNACIONAL
PER LA PAU

AL·LEGACIONS DE L'ICIP AL PROJECTE D'INFORME RELATIU AL PROGRAMA 131 PARTICIPACIÓ CIUTADANA I QUALITAT DEMOCRÀTICA.
EXERCICI 2009.

Preàmbul

Abans de tractar detalladament alguns aspectes de l'informe tramès per la Sindicatura de Comptes, creiem que cal contextualitzar l'exercici fiscalitzat amb la realitat de la creació i posada en funcionament de l'ICIP durant aquell any.[1]

L'any 2009 va ser l'any de posada en funcionament de l'ICIP perquè, malgrat que la Llei 14/2007[2] entra en vigor el dia 18 de desembre de l'any 2007, fins al mes de juliol de l'any 2008 no es designen els membres de la Junta de Govern, que es constitueix a final de setembre de 2008 i fins el mes de març del 2009 no pren possessió la directora de l'ICIP. A partir d'aquest moment, es dissenya l'estructura administrativa de l'entitat i s'inicien els processos de contractació que han de fer possible el funcionament de l'ICIP com a administració.

Tant es així que, l'activitat de l'ICIP fins al setembre de l'any 2009, es realitza en bona mesura gràcies al suport de la Secretaria General de Relacions Internacionals i Participació (SGRIP) que entre moltes altres coses, s'encarrega de preparar el pressupost per a l'exercici fiscalitzat (durant l'any 2008), ens presta assistència i assessorament respecte els primers processos de contractació, adequa els espais i fa el seguiment de les obres del local social que s'inaugura el juliol de 2009.

El repte de posar en funcionament un organisme no està exempt de dificultats, com mostra l'elaboració del primer pressupost de l'ICIP. La tasca de la SGRIP es va veure condicionada, en primer lloc, pel fet de ser un òrgan jurídicament ben diferent i diferenciat, tot i que proper pel seu paper en la gestió de l'Institut; i en segon lloc per l'obstacle afegit que, en no existir el primer Pla Pluriennal de l'ICIP (que s'aprovà el maig de l'any 2009), resultava encara més complicat definir els objectius estratègics, els objectius operatius i els indicadors de compliment. Altrament dit, per constric-

1

Cronologia d'evolució de l'estructura administrativa de l'ICIP	
Constitució de la Junta de Govern de l'ICIP	17 de setembre de 2008
Elecció del president de l'ICIP	30 de setembre de 2008
Incorporació de la directora de l'ICIP	1 de març de 2009
Aprovació del reglament orgànic de l'ICIP	17 d'abril de 2009
Aprovació del pla pluriennal	13 de maig de 2009
Aprovació del pla d'acció 2009	15 de juliol de 2009

2 LLEI 14/2007, del 5 de desembre, de l'Institut Català Internacional per la Pau.

cions cronològiques, el pressupost del 2009 és, en bona part, producte de la conjuntura, mentre que, pel contrari, l'elaboració del pressupost i dels seus productes derivats en exercicis posteriors ha estat una realitat ben diferent.

La situació descrita als paràgrafs anteriors explica també altres qüestions com: que gran part de les despeses per inversió de l'ICIP corresponguin a l'adequació i adquisició de mobiliari de la seu social de l'Institut (apartat 3.5.4.), atès que es va haver d'adaptar el local per encabir l'entitat; o el fet de no disposar d'un programari informàtic de comptabilitat analítica (apartat 3.5.).

Per tant, aquest preàmbul vol posar de manifest que l'any 2009 no és, per raons objectives, representatiu de l'activitat de l'ICIP, raó per la qual alguns dels aspectes assenyalats per la Sindicatura (com els relatius a la comptabilitat per programes) no s'han repetit els anys següents.

Al·legació 1
Apartat 3.5.1. punt 7 i apartat 4.2.2. punt 9

La Sindicatura de Comptes estima que l'ICIP hauria d'haver demanat l'informe preceptiu favorable del departament competent en funció pública i del Departament d'Economia i Finances en relació a la nòmina de tres treballadors.

A aquests tres treballadors, mitjançant acord de Junta de Govern, se'ls hi va reconèixer un complement de dedicació especial (2.000 €/anuals), de dificultat tècnica (2100 €/anuals), i de coordinació de subàrea (7.800 €/anuals), respectivament.

La Sindicatura estima, no obstant, que manca el mencionat informe per considerar a l'ICIP inclòs a l'àmbit d'aplicació de l'article 26.3. de la llei 15/2008.[3]

L'ICIP, com ja ha manifestat durant el procés de fiscalització, no comparteix la interpretació de la Sindicatura de Comptes pels motius següents:

1. L'article 26.3. de la llei 15/2008 prescriu que "per a determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral dels ens indicats per l'article 22.a, b, c, d i e, cal l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances (...)"

2. Les esmentades lletres de l'article 22 son:

"a) L'Administració de la Generalitat.

b) El Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

c) Les entitats autònomes de caràcter administratiu.

[3] Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.

d) Les entitats autònomes de caràcter comercial o financer.

e) Les entitats de dret públic (inclosa la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals) i les societats mercantils a què fa referència l'article 4.2 del text refós aprovat pel Decret legislatiu 3/2002 que percebin aportacions de qualsevol naturalesa amb càrrec als pressupostos de la Generalitat o de les seves entitats, i que contribueixin directament o indirectament a cobrir el dèficit d'explotació, llevat de les que disposin d'un contracte programa i així ho determini expressament el Govern en la seva aprovació, amb l'informe previ del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances".

3. L'article 4.2. del Decret Legislatiu 3/2002[4], esmentat a l'apartat e), determina que "són empreses de la Generalitat, als efectes d'aquesta Llei, les societats civils o mercantils amb participació majoritària de la Generalitat, de les seves entitats autònomes o de les societats en què la Generalitat o les esmentades entitats tenen també participació majoritària en el seu capital social, així com aquelles entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que són sotmeses a la Generalitat, però que han d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat".

4. Quan l'informe de la Sindicatura de Comptes considera que l'ICIP està inclòs dins el supòsit de l'article 22.e), segons el projecte d'informe, tot dient "atès que és una entitat de dret públic, que el seu pressupost prové integrament de la Generalitat de Catalunya, el qual es tramita i aprova conjuntament amb aquest i que està sotmès al control de la Intervenció General de la Generalitat d'acord amb el TRLFPC", no menciona un detall que considerem important:. Concretament, que l'article 4.2. del Decret Legislatiu 3/2002 a què fa referència l'article 22.e) de la Llei 15/2009 disposa un requisit addicional que l'ICIP no compleix: haver d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat. I, com a continuació recordem, en no ajustar-se l'ordenament jurídic de l'ICIP a l'ordenament privat, justament per aquest motiu resta fora de l'àmbit d'aplicació d'aquest apartat.

5. L'ICIP, citant textualment la seva Llei de creació 14/2007, art 1, "és una entitat pública de caràcter institucional, independent, dotada de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, tant en l'àmbit públic com en el privat, que, en l'exercici de les seves funcions, actua amb plena independència de les administracions públiques, de les entitats privades i de les organitzacions sense ànim de lucre".

A més, queda encara més clara la no submissió de l'ICIP al dret privat, a l'article 12 de la llei 14/2007, que determina que l'ICIP "es regeix pel seu propi reglament orgànic, i, en tot el que li sigui aplicable, per la legislació reguladora del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i per la resta de la legislació aplicable a l'actuació, el funcionament, la contractació, la comptabilitat i el finançament dels ens públics.

Per tant l'ICIP, és una entitat pública independent que ha d'ajustar la seva activitat al dret públic. No està inclosa a l'article 4.2. de la llei 3/2002, i per extensió tampoc a l'article 22.e) de la llei de pressupostos.

[4] DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Per concloure l'exposat, cal fer esment que la llei de pressupostos per l'any 2009 inclou un apartat f) que recull "les demés entitats del sector públic amb participació majoritària de la Generalitat".

L'ICIP és una entitat pública que es regeix pel seu propi reglament orgànic, i, en tot el que li sigui aplicable, per la legislació reguladora del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i per la resta de la legislació aplicable a l'actuació, el funcionament, la contractació, la comptabilitat i el finançament dels ens públics.

L'ICIP té cabuda només a l'apartat f) de l'article 22, que no està inclòs al redactat de l'article 26.3. de la llei 15/2008. Per tant, en l'exercici 2009 no era necessari l'informe preceptiu favorable del departament competent en funció pública i del Departament d'Economia i Finances per aplicar els esmentats complements.

7. Així ho va entendre igualment l'assessoria jurídica del Departament d'Economia i Coneixement en informe del 11 d'abril de 2011, ratificat per la Direcció General de Funció Pública.

Al·legació 2
Apartat 3.5.1. punt 8

Actualment, i des del tercer trimestre de l'any 2011, el control del fitxatge del personal de l'ICIP inclou l'hora de dinar quan els treballadors treballen matí i tarda.

Al·legació 3
Apartat 3.5.2.3. punt 1 i 4.2.2. punt 8

Des de l'entrada en vigor de l'Acord de Govern d'1 de juny de 2010, sobre els drets de naturalesa econòmica per la concurrència als òrgans col·legiats[5] els drets de naturalesa econòmica derivats de l'assistència a sessions de govern es troben dins dels límits establerts per aquest acord.

Al·legació 4
Apartat 3.5.3.3. punt 1

Les bases reguladores a les que fan referència les noves convocatòries de l'ICIP (GRI/2062/2011[6] i GRI/2062/2011[7]) contenen l'obligació de sotmetre's al control de

[5] ACORD del Govern pel qual es complementen els acords de Govern, de dates de 21 de gener de 1994 i 6 de març de 2001, sobre els drets de naturalesa econòmica per la concurrència a òrgans col·legiats o a consells d'administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic i es redueix el seu import.

[6] RESOLUCIÓ GRI/2063/2011, de 5 d'agost, per la qual s'aproven les bases i s'obre la convocatòria per a la concessió d'ajuts a treballs de recerca en l'àmbit de la pau.

[7] RESOLUCIÓ GRI/2062/2011, de 9 d'agost, per la qual s'aproven les bases i s'obre la convocatòria d'ajuts destinats a universitats i centres de recerca per a la contractació de personal investigador novell (FI-ICIP 2011).

la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes, o d'altres organismes competents.

Al·legació 5
Apartat 1.2. tercer paràgraf, apartat 3.1, apartat 3.4. (a partir del segon paràgraf), apartat 4.1. a) i b) i apartat 4.2.1. punt 2 i 3

A partir de l'exercici 2010, els objectius estratègics defineixen el resultat esperat del programa i fan referència a períodes a mig i llarg termini. Els objectius operatius són específics, mesurables, estan orientats a resultats, fixen objectius temporals per l'assoliment i existeix una vinculació explícita entre els objectius, les activitats i els indicadors.

A més, el Pla Pluriennal de l'ICIP va establir la distinció entre línies estratègiques, que poden durar més d'un cicle de planificació de quatre anys, i objectius estratègics, que fan referència a un sol cicle. Els pressupostos de l'ICIP, en funció dels respectius Plans anuals d'actuació, segueixen naturalment el previst al Pla Pluriennal.

Al·legació 6
Apartat 3.5. apartat 4.1.c) i 4.2.2. punt 1

A partir de l'any 2011 s'està implantant un sistema de comptabilitat analítica integrat en el programari per a la gestió economicofinancera de les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.

Barcelona,15 de setembre de 2011

[Signatura, il·legible]

Vicenta Font i Gregori
Directora de l'Institut Català
Internacional per la Pau

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

7. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 27 de setembre del 2011, es van emetre dos vots particulars, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

7.1. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ENRIC GENESCÀ I GARRIGOSA

El síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa va emetre el vot particular que es reprodueix a continuació:

> El síndic Enric Genescà Garrigosa, d'acord amb el que preveu l'article 12.2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya emet el següent vot particular relatiu a l'informe "Programa pressupostari 131. Participació ciutadana i qualitat democràtica. Exercici 2009":
>
> El síndic Enric Genescà Garrigosa vota en contra de l'aprovació de l'informe "Programa pressupostari 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009", perquè, tal com va manifestar en les corresponents sessions de debat d'aquest informe en el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, considera que atenent a la descripció de fets i a les corresponents qualificacions jurídiques que es fan a l'informe no escau l'aplicació de l'article 35.4 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

7.2. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ANDREU MORILLAS ANTOLÍN

El síndic Sr. Andreu Morillas Antolín va emetre el vot particular que es reprodueix a continuació:

> D'acord amb l'article 12.2 de la Llei 18/2010 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i en relació al punt 2.3 de l'ordre del dia del Ple de la Sindicatura de 27 de setembre de 2011, al qual va votar negativament, el síndic que subscriu emet el següent vot particular:
>
> *"En relació al projecte d'informe Programa pressupostari 131. Participació ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009, aquest síndic considera que no pot votar favorablement el projecte d'informe ja que atenent a l'abast i l'exposició, descripció i detall que es fa dels fets en l'esmentat informe no sembla haver suficient fonamentació per a l'aplicació de l'article 35.4 de la Llei de la Sindicatura de Comptes."*

Informe de fiscalització 25/2011, referent al Consell Comarcal del Segrià, corresponent al 2008

Tram. 258-00017/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A la presidenta del Parlament

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 25/2011, relatiu al Consell Comarcal del Segrià, exercici 2008, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 7 de novembre de 2011

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Rafael Morales i Rosales, secretari general suplent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Certifico:

Que a Barcelona, el dia 27 de setembre del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assis-tència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general suplent de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 25/2011, relatiu al Consell Comarcal del Segrià, exercici 2008.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 d'octubre de 2011

Rafael Morales i Rosales

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
1.1. Objecte, abast i metodologia
1.1.1. Objecte i abast
1.1.2. Metodologia i limitacions
1.2. El Consell Comarcal del Segrià
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal
1.2.2. Competències assumides
1.2.3. Organismes i ens en què participa
1.2.4. Organització
1.2.5. Principal normativa aplicable
1.2.6. Funcions de la Intervenció
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
2.1. Aprovació del compte general i retiment a la Sindicatura
2.2. Liquidació del pressupost
2.2.1. Pressupost inicial
2.2.2. Modificacions pressupostàries
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos
2.2.5. Resultat pressupostari
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial
2.3.1. Balanç
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial
2.4. Memòria
2.4.1. Romanent de tresoreria
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
4.1. Fiscalització economicofinancera
4.1.1. Liquidació del pressupost
4.1.2. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial
4.2. Fiscalització de la contractació administrativa
4.3. Recomanacions
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

ARC	Agència de Residus de Catalunya
BOP	*Butlletí Oficial de la Província*
DOGC	*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*
FCC	Fomento de Construcciones y Contratas, SA
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (model normal)
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de la regularitat comptable i del compliment de la legalitat dels comptes anuals del Consell Comarcal del Segrià referits a l'exercici 2008.

Els comptes anuals que integren el Compte general del Consell Comarcal, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) són els següents:

- L'Estat de Liquidació del pressupost
- El Balanç
- El Compte del resultat economicopatrimonial
- La Memòria

Així, els objectius concrets de la fiscalització són els següents:

- Pel que fa a la regularitat comptable: verificar que la informació i documentació comptable ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.

- Pel que fa al compliment de la legalitat: verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes

legals que són d'aplicació, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Les limitacions que han afectat la tasca de fiscalització són les següents:

- El Consell Comarcal del Segrià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements de l'immobilitzat. Com en exercicis anteriors, les altes de l'exercici no han estat registrades com a elements de l'immobilitzat. Això impossibilita la realització de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat i, per tant, no ha estat possible fiscalitzar el saldo d'aquest compte.

- El Consell Comarcal no concilia el saldo que presenten els comptes de tresoreria amb els imports que certifiquen les entitats bancàries a finals de l'exercici, per la qual cosa no ha estat possible obtenir l'evidència necessària i suficient del saldo en bancs.

La data de finalització del treball de camp ha estat el gener del 2011.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL SEGRIÀ

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Segrià es va constituir el 9 de març de 1988 d'acord amb l'Ordre de l'1 de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals.

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de les lleis 6/1987, del 4 d'abril, 3/1990, del 8 de gener i 8/2003, del 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Segrià està integrada per trenta-vuit municipis, i la seva capital és Lleida.

El quadre a la pàgina següent mostra el nombre d'habitants de cada un dels municipis que integren la comarca del Segrià, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

Com s'observa en el quadre, a la comarca del Segrià existeix un municipi amb una població superior als 100.000 habitants, Lleida, capital de la comarca i de la província. La resta són municipis de menys de 10.000 habitants.

Consell Comarcal del Segrià – 2008 Dades de població			
Municipi	Habitants (2008)	Superfície (km²)	Densitat (h/km²)
Aitona	2.345	66,90	35,05
Alamús, Els	724	20,50	35,32
Albatàrrec	1.749	10,50	166,57
Alcanó	244	21,03	11,60
Alcarràs	7.281	114,82	63,41
Alcoletge	2.547	16,71	152,42
Alfarràs	3.163	11,40	277,46
Alfés	323	31,90	10,13
Alguaire	3.129	50,11	62,44
Almacelles	6.295	49,03	128,39
Almatret	415	56,84	7,30
Almenar	3.665	66,59	55,04
Alpicat	5.900	15,30	385,62
Artesa de Lleida	1.503	23,94	62,78
Aspa	262	10,20	25,69
Benavent de Segrià	1.445	7,40	195,27
Corbins	1.370	21,27	64,41
Gimenells i el Pla de la Font	1.184	55,80	21,22
Granja d'Escarp, La	1.024	38,50	26,60
Llardecans	545	66,00	8,26
Lleida	131.731	211,70	622,25
Maials	977	57,10	17,11
Massalcoreig	614	14,10	43,55
Montoliu de Lleida	491	7,30	67,26
Portella, La	816	12,30	66,34
Puigverd de Lleida	1.356	12,50	108,48
Rosselló	2.752	9,90	277,98
Sarroca de Lleida	438	42,20	10,38
Seròs	1.876	85,50	21,94
Soses	1.662	30,20	55,03
Sudanell	863	8,70	99,20
Sunyer	296	12,70	23,31
Torre-serona	353	5,90	59,83
Torrebesses	298	27,50	10,84
Torrefarrera	3.697	23,50	157,32
Torres de Segre	2.055	50,60	40,61
Vilanova de Segrià	822	8,50	96,71
Vilanova de la Barca	1.181	21,40	55,19
Total	197.391	1.396,34	141,36

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

1.2.2. Competències assumides

El Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, disposa que, com a competències de la comarca, al Consell Comarcal li correspon realitzar activitats i prestar serveis públics d'interès supramunicipal; assegurar l'establiment i l'adequada prestació dels serveis municipals, en els termes esta-

blerts per la Llei d'organització comarcal de Catalunya, i per la legislació de règim local. D'acord amb això, a la comarca li correspon l'exercici de les competències següents:

- Les competències que les lleis del Parlament de Catalunya atribueixin a la comarca.

- Les competències que l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats, les comunitats de municipis i les organitzacions associatives d'ens locals deleguin o encarreguin gestionar a la comarca. Destaquen els decrets de delegació de competències següents:

  - Decret 219/1989, d'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.

  - Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.

- Les competències que la mateixa Llei d'organització comarcal atribueix a la comarca en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments. Aquestes competències són, segons l'article 28:

  - Prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis.

  - Cooperar econòmicament en la realització de les obres, els serveis o les activitats dels municipis.

  - Garantir, subsidiàriament, la prestació dels serveis municipals obligatoris en els municipis que, per raó de la seva població, no estan obligats a prestar-los.

  - Cooperar amb els municipis en l'establiment de nous serveis necessaris per al desenvolupament del territori.

  - Establir i coordinar, amb l'informe previ dels ajuntaments afectats, les infraestructures, els serveis i les actuacions d'àmbit supramunicipal.

En definitiva, les competències que té assumides són les següents:

- Competències en matèria d'ensenyament referides al transport dels alumnes dels diferents municipis als centres escolars, servei de menjador escolar i gestió de la sisena hora.

- Competències en matèria de serveis socials bàsics, especialment la prestació d'ajuda a domicili, servei d'atenció a grups amb risc d'exclusió (immigració, adolescents i infància), i totes aquelles prestacions derivades de la Llei de dependència.

- Quant a la prestació de serveis municipals obligatoris a aquells municipis que per raó de llur població no estan obligats a fer-ho, el més significatiu és el servei de recollida de residus.

- El Consell Comarcal porta a terme inversions d'àmbit supramunicipal que són necessàries per al territori. Durant l'exercici 2008, les més significatives han estat la construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia i les inversions en equipaments de deixalleries.

  Addicionalment, fa d'intermediari en la gestió de la tresoreria de totes aquelles inversions que estan incloses en el Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).

1.2.3. Organismes i ens en què participa

Els ens, entitats i societats en què participa el Consell Comarcal del Segrià són els següents:

- Consorcis i organismes autònoms:

  - Consorci de Residus del Segrià: integrat per l'Ajuntament de Lleida i el Consell Comarcal del Segrià. La seva finalitat és gestionar el servei de la deposició controlada i el tractament dels residus sòlids urbans i assimilables a les instal·lacions de Montoliu de Lleida.

  - Consorci del Govern Territorial de la Salut de Lleida. El Govern Territorial de la Salut és un Consorci territorial que depèn de la Generalitat de Catalunya i del qual també formen part els ajuntaments de Lleida, Tàrrega, Balaguer, Mollerussa, Cervera i les Borges Blanques, i els consells comarcals del Segrià, les Garrigues, la Noguera, el Pla d'Urgell, la Segarra i l'Urgell, amb l'objectiu de compartir la direcció i gestió del sistema sanitari en el territori.

  - Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida: integrat pel Consell Comarcal del Segrià, l'Ajuntament de Lleida i la Generalitat de Catalunya, de la qual depèn. Té la finalitat de coordinar el sistema de transport públic de viatgers en l'àmbit territorial del Segrià.

  - Consorci per a la Normalització Lingüística: el formen diversos ens locals de Catalunya, entre els quals hi ha el Consell Comarcal del Segrià. Fomenta el coneixement, l'ús i la divulgació de la llengua catalana.

  - Consorci per a la Gestió del Servei de Televisió Digital Terrestre de la Demarcació de Lleida: compost pel Consell Comarcal del Segrià i sis ajuntaments de la comarca.

Gestiona el servei de televisió digital terrestre local en l'àmbit conjunt del territori dels municipis consorciats.

- Consorci Garrigues (LEADER): format per diversos ens locals, entre els quals es troben deu ajuntaments de la comarca del Segrià i el Consell Comarcal del Segrià. El Consorci es fixa com a objectiu específic assolir, gestionar i optimitzar els recursos econòmics assignats al seu àmbit territorial per les iniciatives comunitàries LEADER i PRODER i qualsevol altra iniciativa comunitària o de naturalesa semblant, així com de qualsevol altra línia d'ajut a què es pugui acollir per aconseguir els seus objectius.

- Consorci Grup d'Acció Local Noguera - Segrià Nord: format per diversos ens locals, entre els quals es troben tres ajuntaments de la comarca del Segrià i el Consell Comarcal del Segrià. El Consorci té com a finalitat l'aplicació d'estratègies de desenvolupament local i la realització de qualsevol actuació necessària per impulsar la promoció econòmica i social dels municipis del seu territori.

- Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals: depèn de la Diputació de Lleida i en ell participa el Consell Comarcal del Segrià. La seva funció és la gestió tributària i la recaptació, amb caràcter exclusiu –tant en període voluntari com per via de constrenyiment– de tota mena de tributs així com d'altres ingressos de dret públic, de les entitats locals de la província de Lleida, mitjançant delegació dels ajuntaments, i previ conveni.

- Museu Diocesà Comarcal: hi participen la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Lleida, el Consell Comarcal del Segrià, l'Ajuntament de Lleida i el Bisbat de Lleida. La seva funció és la creació i la gestió del Museu Diocesà de Lleida com a centre de recollida, estudi, conservació i exposició de les col·leccions i dels fons que l'integren.

- Institut d'Estudis Ilerdencs: és un organisme autònom que depèn de la Diputació de Lleida i en el qual participa el Consell Comarcal del Segrià. Promou l'estudi i la investigació del passat, present i futur de les comarques de Lleida.

- Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida": és un organisme autònom que depèn de la Diputació de Lleida i en el qual participen els diferents ajuntaments de la comarca així com el Consell Comarcal del Segrià. Promou la presència activa de les comarques en el mercat turístic, procurant coordinar els sectors interessats en el foment del turisme.

- Entitats associatives, patronats i societats:

  - Entitat Aremi: La finalitat de l'associació és la protecció i atenció a les persones amb discapacitat, des del seu naixement i al llarg de tot el seu cicle vital.

  - Entitat Shalom: Entitat de caràcter social sense afany de lucre i declarada d'utilitat pública. L'especialitat d'aquesta entitat és el disseny i la fabricació a mida de caixes

de fusta de qualitat seguint procediments sostenibles i certificació de l'origen de la fusta. La responsabilitat social i mediambiental de Shalom és un important valor d'identitat i la seva raó de ser.

- Patronat Josep Lladonosa: depèn de l'Ajuntament d'Alguaire i en ell participa el Consell Comarcal del Segrià. Gestiona tota l'activitat relacionada amb el llegat de l'historiador Josep Lladonosa i Pujol.

- Societat Portal de Lleida, SL: Aquesta societat gestiona i difon comercialment tot tipus d'informació i activitats mitjançant qualsevol classe d'aplicacions, especialment les tecnologies. El Consell Comarcal participa en un 3,5% del capital.

Llevat de la societat anterior, no s'ha pogut esbrinar el grau o percentatge de participació del Consell Comarcal en cap dels ens esmentats.

1.2.4. Organització

Segons el que estableix el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, són òrgans dels consells comarcals:

- El Ple
- La Presidència
- La Vicepresidència
- El Consell d'Alcaldes
- La Comissió Especial de Comptes

Addicionalment, en aquest mateix Decret, es possibilita la creació de la figura del gerent amb funcions executives i la creació de comissions d'estudi, d'informe o de consulta, així com les comissions de caràcter temporal per tractar qüestions específiques.

L'11 d'agost del 2007, i a la vista del resultats de les eleccions locals del 27 de maig del 2007, va tenir lloc la sessió plenària de constitució del Consell Comarcal del Segrià. La composició dels òrgans de govern va quedar establerta de la manera següent:

- El Ple

  El Ple estava format per trenta-tres consellers dels grups polítics següents: catorze del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC), onze de Convergència i Unió (CIU), cinc d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC), dos del Partit Popular (PP) i un d'Iniciativa per Catalunya (IC).

- La Presidència

  El president del Consell Comarcal era Ricard Pons Pico, del PSC.

- La Vicepresidència

  Els vicepresidents, que van ser nomenats per Resolució del president del 13 d'agost del 2007, eren Francesc Morreres Sisó, d'ERC; Alexandre Mir Fo, del PSC; Pascual Izquierdo Torres, del PSC; Alexandra Cuadrat Capdevila, del PSC i Laia Cubells Esteve, d'ERC.

- El Consell d'Alcaldes

  El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca i és convocat pel president del Consell Comarcal per informar de les propostes que siguin d'interès per als municipis. També es pot reunir a instància del Ple o d'una tercera part dels alcaldes que l'integren. S'ha de reunir almenys un cop cada tres mesos.

- La Comissió Especial de Comptes

  En sessió plenària del 20 d'agost del 2007 va quedar constituïda la Comissió Especial de Comptes i les diferents comissions informatives.

- La Gerència

  En sessió plenària del 20 d'agost del 2007 va ser nomenat gerent del Consell Comarcal del Segrià Ferran de Noguera Betriu.

1.2.5. Principal normativa aplicable

El règim jurídic dels consells comarcals està establert, principalment, en el Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i en el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la ICAL.

- Ordre del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

En matèria de contractació administrativa, la principal normativa aplicable és la següent:

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (aplicable als contractes licitats a partir de l'1 de maig del 2008).

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (aplicable als contractes licitats fins al 30 d'abril del 2008).

- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

La principal normativa aplicable en matèria de personal és la següent:

- Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.

- Llei 30/1984, del 2 d'agost de mesures per a la reforma de la funció pública.

- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

En relació amb les principals competències delegades, la normativa rellevant és la següent:

- Llei 12/2007, de l'11 d'octubre, de serveis socials.

- Decret 219/1989, de l'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.

- Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.

1.2.6. Funcions de la Intervenció

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control intern s'exerceix en les entitats locals i en els seus ens dependents, respecte de la seva gestió econòmica, en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. La respon-

sabilitat d'aquesta funció està reservada a personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

El lloc de treball al qual s'atribueix la funció de control intern i la seva responsabilitat és el denominat Intervenció.

Correspon també a la Intervenció la funció comptable, financera i pressupostària, així com la inspecció de la comptabilitat dels ens dependents.

La relació de llocs de treball del Consell Comarcal inclou una plaça d'interventor amb habilitació estatal, que en l'exercici 2008 estava vacant. Les tasques d'intervenció estaven encomanades a un funcionari de la Diputació de Lleida per acumulació de tasques.

D'acord amb la documentació revisada per la Sindicatura de Comptes, l'interventor del Consell Comarcal, en exercici de les seves funcions de control intern, ha dut a terme les tasques encomanades per l'article 4.1 del Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, que regula el règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

Els consells comarcals, d'acord amb l'article 200 del text refós de la TRLRHL, estan sotmesos al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 25 de novembre del 2009, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2008, amb posterioritat a l'1 d'octubre, termini establert en l'article 212 del TRLRHL com a límit per a la seva aprovació.

L'article 104 estableix que el president de l'entitat ha de retre el Compte general als òrgans de control extern competents. L'expedient del Compte general va ser presentat a la Sindicatura el 4 de novembre del 2010, un any després del termini establert en l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya com a límit per al seu retiment.

El Compte general presentat a la Sindicatura de Comptes conté els comptes anuals i la documentació complementària que estableix la Regla 98 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Això no obstant, el Consell Comarcal del Segrià va presentar amb retard, en data 4 de novembre del 2010, a la Sindicatura de Comptes, les memòries que, d'acord amb la Regla 101.3, han d'acompanyar el Compte general de les entitats locals d'àmbit superior, i que són les següents:

- Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics.
- Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2008 és la següent:

Consell Comarcal del Segrià
Liquidació pressupostària. Exercici 2008

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents cobrament
3. Taxes i altres ingressos	23.776	0	23.776	34.424	0,3	2.180
4. Transferències corrents	10.920.865	117.994	11.038.859	9.129.299	74,8	620.258
5. Ingressos patrimonials	419.045	0	419.045	420.038	3,4	26.419
Total operacions corrents	*11.363.686*	*117.994*	*11.481.680*	*9.583.761*	*78,5*	*648.857*
7. Transferències de capital	1.960.357	1.635.489	3.595.846	2.618.960	21,5	1.182.236
Total operacions de capital	*1.960.357*	*1.635.489*	*3.595.846*	*2.618.960*	*21,5*	*1.182.236*
Total ingressos	13.324.043	1.753.483	15.077.526	12.202.721	100	1.831.093

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents pagament
1. Despeses de personal	2.654.419	2.776	2.657.195	2.538.655	20,5	1.703
2. Despeses en béns corrents i serveis	7.657.198	44.210	7.701.408	6.785.674	54,9	738.656
3. Despeses financeres	45.877	2.466	48.343	36.341	0,3	0
4. Transferències corrents	723.830	45.000	768.830	264.886	2,1	23.059
Total operacions corrents	*11.081.324*	*94.452*	*11.175.776*	*9.625.556*	*77,9*	*763.418*
6. Inversions reals	2.044.903	168.167	2.213.070	1.238.381	10	860.999
7. Transferències de capital	34.881	1.479.704	1.514.585	1.454.606	11,8	699.410
Total operacions de capital	*2.079.784*	*1.647.871*	*3.727.655*	*2.692.987*	*21,8*	*1.560.409*
9. Passius financers	40.423	0	40.423	40.227	0,3	0
Total operacions financeres	*40.423*	*0*	*40.423*	*40.227*	*0,3*	*0*
Total despeses	13.201.531	1.742.323	14.943.854	12.358.770	100	2.323.827

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost el 14 de març del 2008, amb cinc mesos de retard respecte del termini legal. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província (BOP), l'1 d'abril del 2008, amb un superàvit de 0,12 M€ (13,32 M€ – 13,20 M€). L'esmentada diferència entre els ingressos i les despeses no contravé la legislació que és d'aplicació, ja que segons el que estableix l'article 165.4 del TRLRHL, el pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial, i permet, per tant, que hi hagi superàvit.

Atès que durant el termini d'exposició pública no s'hi van presentar reclamacions, el pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat el dia 7 de maig del 2008, quan, segons el termini legal, hauria d'haver estat aprovat com a màxim el 31 de desembre del 2007. Va ser publicat resumit per capítols en el BOP del 24 de maig del 2008.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses de l'exercici van ascendir a 1,74 M€, que representen un 13,2% del pressupost inicial. Cal esmentar que, les modificacions del pressupost d'ingressos ascendeixen a 1,75 M€ ja que inclouen 11.160 € més corresponents a una subvenció a cobrar.

En la revisió dels expedients de modificacions de crèdit s'ha detectat que aquestes estan incorrectament registrades als estats financers, ja que totes les de signe positiu han estat registrades com a suplements de crèdit i les de signe negatiu com a transferències negatives.

La major part de les modificacions de crèdit de l'exercici, el 84,9%, corresponen al capítol 7, ja que són suplements de crèdit registrats en la partida del PUOSC que el Consell Comarcal registra quan ha rebut l'ingrés efectiu i té constància de l'import exacte que cobrarà per aquest concepte.

A partir del total dels expedients de modificacions de crèdit de l'exercici s'ha refet el quadre i s'ha classificat correctament cada una de les modificacions de crèdit de l'exercici. A partir del nou quadre, s'ha seleccionat una mostra d'expedients per tal d'analitzar la seva correcta tramitació.

Consell Comarcal del Segrià
Detall dels expedients de modificacions de crèdit. Exercici 2008

Expedient	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit	Generacions de crèdit	Baixes	Total modificacions
1/2008	-	-	45.000	-	-	45.000
	-	-	(45.000)	-	-	(45.000)
2/2008	-	14.000	-	-	-	14.000
3/2008	-		-	141.784	-	141.784
4/2008	-	-	6.345	-	-	6.345
	-	-	(6.345)	-	-	(6.345)
5/2008	-	-	-	30.000	-	30.000
6/2008	-	-	-	19.084	-	19.084
7/2008	127.361	-	-	-	(69.611)	57.750
8/2008	1.616.955	-	-	-	(137.250)	1.479.705
9/2008	-	-	6.371	-	-	6.371
	-	-	(6.371)	-	-	(6.371)
10/2008	-	-	983	-	-	983
	-	-	(983)	-	-	(983)
Total	**1.744.316**	**14.000**	**0**	**190.868**	**(206.861)**	**1.742.323**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Per tal de validar la correcta tramitació s'han seleccionat quatre expedients de modificacions de crèdit per a la seva fiscalització.

En el quadre següent es recull la mostra seleccionada:

Consell Comarcal del Segrià Mostra d'expedients de modificacions de crèdit. Exercici 2008	
Expedient	Import total de l'expedient
1/2008. Transferència de crèdit	45.000
	(45.000)
3/2008. Generació de crèdit	141.784
7/2008. Suplement de crèdit	127.361
7/2008. Baixa de crèdits	(69.611)
8/2008. Suplement de crèdit	1.616.955
8/2008. Baixes de crèdit	(137.250)

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

De la revisió de la mostra d'expedients seleccionada s'ha verificat que les modificacions de crèdit es tramiten d'acord amb la normativa legal aplicable abans esmentada i amb les bases d'execució de l'exercici. S'han complert, en general, els tràmits quant a la proposta, intervenció, aprovació i comptabilització d'aquestes. Les incidències detectades han estat les següents:

- L'expedient 1/2008 de transferències de crèdit i l'expedient 8/2008 de suplement de crèdit han estat comptabilitzats amb anterioritat a l'aprovació definitiva.

- En dos dels quatre expedients analitzats manca la proposta prèvia de la Intervenció.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses va ser aprovat inicialment en 13,20 M€. Al llarg de l'exercici ha estat modificat en 1,74 M€ i ha donat com a resultat un pressupost definitiu de 14,94 M€. Aquestes modificacions són degudes principalment a la incorporació dels crèdits corresponents a les actuacions derivades del PUOSC.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2008 han ascendit a 12,36 M€, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 82,7%.

El 54,9% de les obligacions reconegudes corresponen a despeses en béns corrents i serveis i el 20,5% a despeses de personal; aquests dos capítols representen, doncs, el 75,4% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici. Les despeses per inversions reals suposen un 10,0% del total d'obligacions i les transferències de capital un 11,8%. La resta de capítols no superen el 3,0% del total d'obligacions reconegudes.

Tot seguit s'analitzen cadascun dels capítols del pressupost de despeses.

2.2.3.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modifica-cions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent de pagament
10. Retribucions càrrecs electes	311.634	125	311.759	311.759	12,3	0
11. Retribucions càrrecs eventuals	112.190	1.842	114.032	114.032	4,5	0
12. Retribucions personal funcionari	562.152	(4.530)	557.622	557.622	22,0	0
13. Retribucions personal laboral	984.176	4.238	988.414	962.609	37,9	0
16. Quotes i prestacions socials	684.267	1.101	685.368	592.633	23,3	1.703
Total	2.654.419	2.776	2.657.195	2.538.655	100	1.703

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Relació de llocs de treball i plantilla

La Relació de llocs de treball inclou quaranta-dues places, totes elles corresponents a llocs de treball que s'han de proveir de manera definitiva, però no inclou els treballadors laborals temporals, els interins, ni els eventuals que, d'acord amb el Decret 214/1190, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals, s'hi han d'incloure.

La plantilla pressupostària per a l'exercici 2008 del personal del Consell Comarcal va ser aprovada juntament amb el pressupost de l'organisme el 14 de març del 2008. La plantilla va ser publicada en el BOP del 24 de maig del 2008, amb un mes de retard respecte del termini legal i no va ser publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC), tal com estableix l'article 28 de l'esmentat Decret.

La plantilla del Consell Comarcal a l'inici de l'exercici 2008 era de seixanta-quatre treballadors –quatre funcionaris amb habilitació estatal, quatre eventuals, setze funcionaris, disset laborals fixos i vint-i-tres treballadors temporals. Un dels treballadors temporals ocupa interinament una plaça, dinou tenen la modalitat de contractes laborals temporals i tres treballadors estan contractats pel Consell Comarcal i subvencionats pel Departament de Treball i Indústria de la Generalitat de Catalunya. En l'exercici 2008, d'aquesta plantilla de seixanta-quatre treballadors, es van amortitzar sis places i se'n van crear quinze com a conseqüència de les noves exigències derivades de la Llei de dependència i la plantilla va quedar en setanta-tres treballadors. Tot i això, durant l'exercici 2008 hi van haver vuit altes efectives de personal, totes elles corresponents a personal laboral temporal, per la qual cosa a finals d'any la plantilla real era de setanta-dos treballadors.

Oferta pública d'ocupació

L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal l'11 d'agost del 2008, fora del termini establert per la legislació vigent, i publi-

cada en el BOP del 23 d'agost del 2008 en comptes de publicar-la en el DOGC, que és el que estableix l'article 57 del Decret 214/1990. L'oferta inclou cinc places de personal laboral fix i una plaça de funcionari per promoció interna, els processos selectius de les quals no es van iniciar durant l'exercici 2008.

No obstant això, es van realitzar els corresponents processos selectius per a la contractació de personal laboral temporal per a la prestació dels serveis socials. En concret, es van contractar les vuit altes abans esmentades.

Per tal d'analitzar el procediment de contractació d'aquest personal es van seleccionar aleatòriament tres altes de l'exercici. S'ha verificat que s'han realitzat els tràmits legals establerts en la contractació del personal, d'acord amb els requisits que estableix la legislació vigent aplicable: les contractacions revisades contenen les bases i la convocatòria aprovades i publicades, existeixen les actes corresponents al procés selectiu i els decrets de Presidència que aproven les contractacions.

Condicions del personal

El Consell Comarcal del Segrià té aprovat un conveni amb vigència inicial per als exercicis 2006 i 2007 i prorrogat per al 2008, en el qual consten les condicions de treball que regeixen el personal laboral. Segons aquest conveni el personal del Consell Comarcal podrà gaudir de tretze dies d'assumptes personals, en contra del que estableix l'article 148.2 del Decret 214/1990, en el qual es fixen en nou el nombre màxim de dies.

Retribucions al personal

Les retribucions de personal de l'exercici 2008 ascendeixen a 1,95 M€ i representen el 76,7% del total de les despeses de personal. D'aquestes, 0,31 M€ corresponen a retribucions a alts càrrecs, 0,11 M€ a retribucions de càrrecs eventuals, 0,56 M€ a retribucions de funcionaris i 0,96 M€ a retribucions de personal laboral.

a) Retribucions als càrrecs electes

Les retribucions als alts càrrecs corresponen a les assignacions retributives a cada un dels membres dels òrgans de govern del Consell Comarcal –el president, els vicepresidents i els consellers portaveus dels diferents grups polítics.

En la sessió extraordinària del Ple del 20 d'agost del 2007, en la qual es definia la nova organització del Consell Comarcal després de les eleccions municipals, i d'acord amb el que estableix l'article 75 de la Llei 7/1985, del 2 de abril, reguladora de les bases del règim local, va quedar fixat el règim de retribucions dels membres del Consell Comarcal amb dedicació exclusiva o parcial.

b) Retribucions al personal eventual

Les retribucions al personal eventual inclouen les corresponents al gerent del Consell Comarcal, les d'un adjunt a la Presidència, un adjunt a la Vicepresidència i un administratiu que presten serveis de Secretaria.

Per acord del Ple del 20 d'agost del 2007 es va aprovar el nomenament del gerent del Consell Comarcal del Segrià i es van establir les seves retribucions. Aquest acord va ser publicat en el BOP de l'11 de setembre del 2007 i en el DOGC del 17 de setembre del 2007.

c) Retribucions al personal funcionari i laboral

L'estructura retributiva del personal funcionari del Consell Comarcal és l'establerta en les taules retributives de l'Estat, estructura que s'ha assimilat per al personal laboral a través del conveni.

Existeixen dues pagues extraordinàries, que es paguen juntament amb les nòmines dels mesos de juny i de desembre. El seu import és el que determina la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008.

El conveni preveu l'existència d'un complement de productivitat que serà d'import variable en funció de l'especial rendiment dels treballadors.

En l'anàlisi dels increments de les retribucions dels funcionaris, s'observa que aquestes s'han incrementat en un 2% en tots els seus conceptes, d'acord amb el que estableix la Llei 51/2007, del 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008. Addicionalment, el Consell Comarcal ha aplicat l'increment de l'1% previst en l'article 22.3 per tal d'assolir, progressivament, que les pagues extres incloguin el 100% de les retribucions complementàries.

Altres despeses de personal

Les Altres despeses de personal comprenen les despeses de formació, els pagaments per acció social i les primes anuals per les assegurances del personal.

Quotes, prestacions i despeses socials

En aquest concepte es registra principalment la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que ha ascendit a un total de 0,57 M€. S'ha verificat la correcta presentació i pagament dels documents corresponents.

2.2.3.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

El detall de les despeses en béns corrents i serveis és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
20. Arrendaments	103.415	2.697	106.112	72.007	1,1	0
21. Reparacions, manteniment i conservació	27.500	1.444	28.944	22.580	0,3	424
22. Material, subministraments i altres	7.353.148	39.205	7.392.353	6.557.326	96,6	731.350
23. Indemnitzacions per raó del servei	173.135	864	173.999	133.761	2	6.882
Total	7.657.198	44.210	7.701.408	6.785.674	100	738.656

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Les despeses en béns corrents i serveis han ascendit a 6,79 M€, i representen el 54,9% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici. És la partida més important del pressupost de despeses.

Les principals obligacions reconegudes corresponen a treballs realitzats per altres empreses per serveis de transport i menjadors i per serveis de recollida de residus. Aquestes dues partides ascendeixen a un total de 3,94 M€ i 1,25 M€, respectivament, i representen el 76,4% de l'import total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol en l'exercici 2008.

A continuació es presenten les partides analitzades d'aquest capítol.

Consell Comarcal del Segrià Despeses en béns corrents i serveis: partides analitzades. Exercici 2008			
Partida	Oblig. reconegudes	%	Pendent pagament
Servei d'ajut a domicili	168.591	2,8	0
Contractes transports i menjadors	3.939.513	66,2	15.223
Recollida de residus	1.245.636	20,9	417.544
Recollida selectiva	399.171	6,7	29.717
Amortització de vehicles	202.043	3,4	202.043
Total analitzat	5.954.954	100,0	664.527
% sobre total	87,8		90,0

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Servei d'ajut a domicili

El Consell Comarcal del Segrià té competència en matèria de serveis socials d'atenció primària, segons el Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials. Aquests serveis estan definits en la Llei 12/2007, de l'11 d'octubre, de serveis socials, un

dels quals és el servei d'atenció domiciliària. El Consell Comarcal presta aquest servei a través de la contractació d'una empresa que realitza totes les actuacions corresponents al servei. El 19 d'octubre del 2007 es va licitar la contractació d'aquest servei mitjançant concurs obert; va ser adjudicat pel Ple el 21 de desembre del 2007 a l'empresa Grupo BB Servicios Diversos, SL i es va signar contracte entre les parts.

Mensualment, l'empresa adjudicatària factura al Consell Comarcal el nombre d'hores de serveis prestats de cada una de les categories amb els preus establerts en el contracte signat entre les parts. S'ha realitzat la revisió d'aquestes factures i s'ha verificat el correcte registre en la comptabilitat, llevat de 72.269 € registrats en el capítol 4, quan haurien d'estar comptabilitzats en el capítol 2.

Contractes de transports i menjadors escolars

Aquesta partida inclou les despeses derivades de la prestació dels serveis de menjador i transport escolar, que durant l'exercici 2008 ha ascendit a un total de 3,94 M€.

Per analitzar aquesta despesa s'han revisat les obligacions reconegudes dels dos proveïdors amb un import de facturació més elevat durant l'exercici, un d'ells de serveis de menjador escolar, per 1,01 M€ i, l'altre, de servei de transport escolar, per 0,90 M€. S'ha analitzat un total d'1,91 M€, que suposa el 48,4% sobre la despesa total per aquests conceptes.

a) Servei de menjador escolar per 1,01 M€

Correspon a la facturació durant l'exercici 2008 del servei de menjador escolar prestat pel proveïdor Comertel, SA.

El Decret 160/1996, del 14 de maig, regula el servei escolar de menjador als centres de titularitat del Departament d'Educació. El Ple del Consell Comarcal del 27 de juliol del 2006, d'acord amb el que estableix l'article 10 de l'esmentat Decret, va adjudicar la prestació del servei de menjador en disset centres educatius de la comarca per als cursos 2006-2007 i 2007-2008 a l'empresa Comertel, SA. Aquest contracte va ser prorrogat per al curs 2008-2009.

En la revisió dels contractes signats entre el Consell Comarcal i Comertel, SA. per a cada un dels centres educatius, s'ha analitzat que, en cap cas, s'ha superés el preu establert en la resolució del Departament d'Educació que determina el preu màxim per a cada curs escolar. S'han revisat les factures i s'ha comprovat que aquestes són correctes quant a alumnes beneficiaris i preu del servei i que han estat correctament comptabilitzades.

b) Servei de transport escolar per 0,90 M€

Correspon a les despeses per la prestació del servei de transport als escolars de la comarca, d'acord amb la competència delegada pel Departament d'Educació al Consell Comarcal del Segrià.

L'empresa Miguel Gamón, SL va ser l'adjudicatària de catorze rutes, el cost total de les quals va ascendir en l'exercici 2008 a un total de 0,90 M€. S'ha validat que existeixen les factures mensuals amb el cost del servei de transport segons el que estableix el Departament d'Educació per a cada curs escolar.

Recollida de residus

Aquesta partida inclou les despeses per recollida selectiva de residus sòlids urbans i fracció orgànica. Aquest servei el presta l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas, SA (FCC). En la revisió de les factures s'ha validat que la despesa i els conceptes facturats es corresponen amb les condicions establertes en el contracte signat entre les parts. S'han detectat incidències relatives a la contractació d'aquest servei, que s'expliquen en el capítol 3, Fiscalització de la contractació administrativa, a part de la incidència que consisteix en el fet que el Consell Comarcal ha registrat una despesa per 0,20 M€ en concepte d'amortització de vehicles en aquest mateix capítol. El motiu d'incloure aquesta despesa es deriva del fet que l'Agència de Residus de Catalunya va aprovar l'atorgament d'una subvenció per a l'adquisició de dos vehicles per a la recollida de residus per aquest mateix import. Així, el Consell Comarcal, va registrar un dret reconegut per aquest concepte i, simultàniament, l'obligació reconeguda que es derivaria de l'adquisició dels vehicles. No obstant això, aquesta subvenció no s'ha rebut. El Consell Comarcal ha informat que, tot i que va registrar la despesa, no ha realitzat aquest pagament per no haver rebut la subvenció. Per tant, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2008 s'han comptabilitzat de forma incorrecta el dret reconegut i l'obligació reconeguda per 0,20 M€. Aquest fet no té impacte en el resultat pressupostari.

Recollida selectiva

Aquesta partida registra les despeses de recollida selectiva de paper, vidre i envasos. El servei, de la mateixa manera que per a la recollida de residus, el presta l'empresa FCC per contracte signat el 15 de març del 2004. A partir de les factures mensuals s'ha validat que els imports facturats responen amb les condicions del contracte, amb resultat satisfactori.

Amortització de vehicles

Com s'ha comentat en el punt anterior, aquesta partida correspon a la despesa derivada del pagament de l'amortització de vehicles de recollida de residus sòlids urbans. No

obstant això, es va registrar simultàniament i pel mateix import, l'obligació reconeguda per l'adquisició dels vehicles i el dret reconegut per l'import d'una subvenció que la Junta de Residus va atorgar per a la seva adquisició. Atès que la subvenció no va ser cobrada, no es van adquirir els vehicles i, per tant, no queda justificada la despesa de l'amortització.

2.2.3.3. *Despeses financeres*

Les despeses financeres de l'exercici són les següents:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
31. Despeses per interessos	44.877	2.126	47.003	35.001	96,3	0
34. Despeses bancàries	1.000	340	1.340	1.340	3,7	0
Total	45.877	2.466	48.343	36.341	100,0	0

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Del total d'obligacions reconegudes, 29.411 € corresponen als interessos d'un préstec a llarg termini contractat amb la Caixa l'1 de gener del 2008 per un valor inicial de 828.468 €. S'ha verificat el correcte registre i pagament dels interessos.

2.2.3.4. *Transferències corrents*

El detall de les despeses per transferències corrents és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
46. A entitats locals	87.479	0	87.479	74.827	28,2	0
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	636.351	45.000	681.351	190.059	71,8	23.059
Total	723.830	45.000	768.830	264.886	100,0	23.059

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

A continuació es descriu el contingut de cada un dels conceptes.

A entitats locals

Correspon principalment a les aportacions realitzades als ajuntaments i a alguns consorcis. La més important correspon a una subvenció nominativa al Museu Diocesà consignada al pressupost per 61.967 €, que ha estat pagada en la seva totalitat l'exercici 2008.

A famílies i institucions sense finalitat de lucre

La despesa més important d'aquesta partida, per 72.269 €, correspon a despeses d'ajuts socials, que, com s'ha explicat en l'epígraf 2.2.3.2, relatiu a les despeses en béns corrents i serveis, estan incorrectament registrades en el capítol 4.

2.2.3.5. *Inversions reals*

El detall de les despeses per inversions reals de l'exercici 2008, desglossat per conceptes, és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
60. Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	1.292.170	14.000	1.306.170	643.030	51,9	458.964
62. Inversió nova pel funcionament dels serveis	752.733	154.167	906.900	595.351	48,1	402.035
Total	2.044.903	168.167	2.213.070	1.238.381	100,1	860.999

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general

L'import de les inversions noves en infraestructures i béns d'ús general correspon principalment a l'obra de construcció d'un centre d'acolliment d'animals de companyia, que ha ascendit a un total d'obligacions reconegudes en l'exercici 2008 de 0,63 M€ i que suposa un 97,5% del total de la partida. El Consell Comarcal ha registrat totes les certificacions de la construcció d'aquest centre en l'exercici 2008, independentment de quan s'hagi realitzat cada una de les fases. Així, existeixen tres certificacions de l'exercici 2009 per un valor de 0,38 M€ que han estat registrades anticipadament de forma incorrecta l'exercici 2008.

Inversió nova pel funcionament dels serveis

D'aquesta partida, les inversions més significatives corresponen a la construcció de quatre deixalleries, en els municipis d'Alpicat, per 168.502 €, Almacelles, per 195.887 €, Alcoletge, per 55.871 €, i Torrefarrera, per 75.410 €.

Pel que fa a la comptabilització de la construcció de les deixalleries d'Alpicat i Almacelles, el Consell Comarcal ha registrat de forma correcta en ambdues la primera certificació d'obra corresponent a 2008 i, a part, un import global de 147.593 € i de 147.843 €, respectivament, que correspon a la resta d'obra pendent d'executar. Aquests imports no s'haurien d'haver reconegut en l'exercici 2008.

2.2.3.6. *Transferències de capital*

El detall de les despeses per transferències de capital és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008						
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
760. PUOSC	1.000	1.479.704	1.480.704	1.420.725	97,7	678.409
767. Aportacions a Consorcis	33.881	0	33.881	33.881	2,3	21.001
Total	**34.881**	**1.479.704**	**1.514.585**	**1.454.606**	**100,0**	**699.410**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Les transferències de capital a entitats locals corresponen principalment a les aportacions derivades del PUOSC, en què els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya, realitzant el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions. Aquestes transferències han ascendit en l'exercici 2008 a un total de 1,42 M€, el 97,7% del capítol. S'ha verificat el pagament posterior dels imports pendents de pagament del PUOSC a 31 de desembre del 2008.

Els principis comptables públics, elaborats per la IGAE, considerats com a principis i normes de comptabilitat públics generalment acceptats, disposen que quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria, en tant que rep fons de l'ens atorgant i els distribueix entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer al tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, aquests fons han de tenir el tractament propi de les operacions no pressupostàries.

D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost drets i obligacions per 1,42 M€, que haurien d'haver rebut tractament extrapressupostari.

Addicionalment, cal destacar que el criteri de comptabilització de les operacions del PUOSC que aplica el Consell Comarcal no és correcte. Aquest, per tal de portar un control de les operacions, les registra en el pressupost. En el moment en què rep la resolució de l'atorgament de la subvenció es registra el dret reconegut i, a mesura que va rebent les justificacions de les actuacions realitzades pels beneficiaris registra les obligacions reconegudes. No obstant això, per tal de no desvirtuar el resultat pressupostari, a finals de l'exercici registra les obligacions reconegudes de totes aquelles actuacions pendents de les quals ja s'ha registrat el dret reconegut. D'aquesta manera, en cada un dels exercicis, l'import de les obligacions reconegudes derivades del PUOSC és el mateix import que els drets reconeguts. Aquest mateix criteri és el que s'aplica en la comptabilitat financera. Això genera, en la majoria dels casos, un registre anticipat d'obligacions reconegudes, en el cas del pressupost, i de despeses, en el Compte de resultats, ja que, segons els principis comptables públics, el registre dels drets s'ha de realitzar en el moment que es produeix l'increment del patrimoni, i el de les obligacions en el moment en què s'ha prestat el servei i és exigible.

2.2.3.7. *Variació de passius financers*

Les despeses per variació de passius financers de l'exercici 2008 són:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost de despeses. Capítol 9: Variació de passius financers. Exercici 2008

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
910. Amortització bestretes	3.259	0	3.259	3.259	8,1	0
913. Amortització crèdit llarg termini	37.164	0	37.164	36.968	91,9	0
Total	40.423	0	40.423	40.227	100,0	0

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El Consell Comarcal va formalitzar dues operacions de crèdit amb la Caixa els anys 1995 i 1996 per valor de 1,47 M€ i de 0,10 M€, respectivament. El 21 de desembre del 2007 el Ple del Consell Comarcal del Segrià adoptà l'acord de refinançar ambdós préstecs amb l'objectiu d'ampliar el termini d'amortització. Així, les noves condicions d'aquest préstec van ser formalitzades en escriptura el 27 de desembre del 2007. L'import del préstec contractat va ser de 0,83 M€, i la seva durada va quedar establerta de l'1 de gener del 2008 fins a l'1 d'octubre del 2022. Segons certificat bancari, l'import pendent del crèdit a 31 de desembre del 2008 és de 0,76 M€. Els 36.968 € corresponen a la part amortitzada durant l'exercici 2008.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici 2008 va ser de 13,32 M€. Les modificacions realitzades durant l'exercici van ascendir a 1,75 M€; i el pressupost definitiu va ser de 15,08 M€. La major part de les modificacions de l'exercici, el 93,3%, corresponen al capítol 7 i són degudes principalment als ingressos que financen les actuacions derivades del PUOSC.

Els drets reconeguts de l'exercici són de 12,20 M€ i corresponen principalment al capítol 4, Transferències corrents, i al capítol 7, Transferències de capital.

2.2.4.1. *Taxes i altres ingressos*

Els imports de les taxes i altres ingressos liquidats durant l'exercici són els següents:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
34. Preus públics per la prestació de serveis	22.776	0	22.776	23.735	68,9	1.097
39. Altres ingressos	1.000	0	1.000	10.689	31,1	1.083
Total	23.776	0	23.776	34.424	100	2.180

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Les taxes i altres ingressos corresponen a ingressos de naturalesa diversa. Els més importants són aquells que es deriven de les aportacions que realitzen els usuaris dels serveis d'ajuts socials que no compleixen les condicions per rebre la total gratuïtat del servei i que n'han de pagar una part. De la mateixa manera, existeixen també ingressos per la part no subvencionada del transport adaptat. També es troben registrats en aquest compte els ingressos per publicitat que alguna de les empreses ha fet a les instal·lacions de les obres de les deixalleries o a les fires organitzades pel Consell Comarcal.

2.2.4.2. *Transferències corrents*

Aquest capítol registra els ingressos de naturalesa no tributària, rebuts pel Consell Comarcal sense contraprestació directa, destinats a finançar operacions corrents. La liquidació d'aquest capítol per a l'exercici 2008 és la següent:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
45. De la Comunitat Autònoma	8.557.523	117.994	8.675.517	7.125.824	78,1	532.527
46. D'entitats locals	2.360.342	0	2.360.342	2.001.481	21,9	87.731
47. D'empreses privades	3.000	0	3.000	1.994	0	0
Total	**10.920.865**	**117.994**	**11.038.859**	**9.129.299**	**100**	**620.258**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

De la comunitat autònoma

Les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2008 ascendeixen a un total de 7,13 M€. Per analitzar aquests ingressos s'ha seleccionat una mostra de les partides de major import, que representa el 89,4% del total de la partida. El detall de la mostra seleccionada és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Mostra de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent de cobrament a 31.12.2008
Departament d'Acció Social	1.080.485	17,0	52.988
Fons de Cooperació Local de Catalunya	988.586	15,5	0
Departament d'Educació	4.301.238	67,5	339.694
Total	**6.370.309**	**100,0**	**392.682**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

A continuació s'expliquen, de forma més detallada, les aportacions més significatives:

- Els ingressos per valor d'1,08 M€ es deriven del contracte programa 2008-2011 per a la coordinació, cooperació i col·laboració entre el Departament d'Acció Social i Ciutadania i el Consell Comarcal del Segrià, en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social, signat el 25 de juliol del 2008. L'objectiu és establir les bases per a la col·laboració entre ambdues administracions per a la gestió dels serveis socials i altres programes en matèria de benestar social, definint els objectius, les actuacions, els mecanismes d'avaluació i el sistema de finançament.

  A partir del contracte programa s'ha comprovat que els imports de finançament que es detallen es corresponen amb els ingressos registrats pel Consell Comarcal i s'ha verificat el seu cobrament. Addicionalment, s'ha verificat que existeix una avaluació anual dels objectius i les actuacions.

- Per les aportacions del Fons de Cooperació Local de Catalunya s'ha comprovat que els drets reconeguts registrats durant l'exercici corresponen al que realment ha pagat la Generalitat de Catalunya per aquest concepte i que està d'acord amb l'import corresponent al Consell Comarcal del Segrià que apareix en la Resolució del Departament de Governació i Administracions Públiques publicada en el DOGC del 10 de març del 2008, en la qual es detalla la distribució dels imports del Fons de Cooperació Comarcal entre els diferents consells comarcals de Catalunya.

- Els imports rebuts per les actuacions en matèria d'ensenyament es deriven de les aportacions incloses en el conveni entre el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Segrià per a la delegació de competències en la gestió de transport escolar i menjador escolar i altres prestacions en matèria d'ensenyament signat el 22 d'octubre del 2008. S'ha analitzat que els imports cobrats pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008 es corresponen amb els imports detallats en el conveni. Tot i això, s'ha detectat que existeixen cobraments incorrectament registrats en l'exercici 2008 per valor d'1,40 M€ ja que van ser efectivament cobrats en l'exercici 2009.

D'entitats locals

Les aportacions rebudes d'entitats locals corresponen principalment als cobraments rebuts dels ajuntaments derivats de la refacturació del servei de recollida de residus que presta el Consell Comarcal per delegació d'aquests. Mensualment, el Consell Comarcal factura a cada un dels ajuntaments les despeses derivades del servei de recollida de residus, que durant l'exercici 2008 han ascendit a un total d'1,33 M€.

2.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

El detall dels ingressos patrimonials de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
52. Interessos	80.000	0	80.000	70.686	16,8	0
54. Recollida de paper, vidre i envasos	339.045	0	339.045	349.352	83,2	26.419
Total	**419.045**	**0**	**419.045**	**420.038**	**100,0**	**26.419**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Interessos

Aquests ingressos corresponen als interessos produïts durant l'exercici de l'efectiu que el Consell Comarcal manté en diverses entitats financeres.

Recollida de paper, vidre i envasos

Aquest import correspon als ingressos per la recollida selectiva d'envasos que realitza el Consell Comarcal. Les empreses Ecovidrio; Alier, SA i Ecoembalajes España, SA abonen un import pels envasos que són recollits i transportats pel Consell Comarcal. Mensualment existeixen quatre factures corresponents a transport de vidre, transport de cartró i paper, recollida de paper i cartró i transport d'altres envasos. L'import de les factures depèn de la quantitat de residus recollits i transportats i ascendeixen aproximadament a 25.000 € mensuals.

2.2.4.4. *Transferències de capital*

L'import de les transferències de capital de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
75. De la Comunitat Autònoma	1.959.357	1.635.489	3.594.846	2.618.960	100	1.182.236
76. D'entitats locals	1.000	0	1.000	0	0	0
Total	**1.960.357**	**1.635.489**	**3.595.846**	**2.618.960**	**100**	**1.182.236**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Les transferències de capital provinents de la Generalitat de Catalunya representen el 100,0% dels drets reconeguts del capítol. A continuació es detalla el concepte de les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya:

Consell Comarcal del Segrià
Mostra de transferències de capital de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent de cobrament a 31.12.2008
PUOSC	1.420.725	54,2	0
Subvenció centre d'acollida d'animals	564.327	21,5	564.327
Subvenció deixalleries	415.865	15,9	415.865
Subvenció amortització de vehicles	202.043	7,7	202.044
Subvenció zones de muntanya	16.000	0,6	0
Total	**2.618.960**	**100,0**	**1.182.236**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Per a l'anàlisi d'aquests ingressos s'han revisat les aportacions dels quatre primers conceptes, que representen el 99,4% del total d'aquesta partida.

PUOSC

Correspon a la part dels ingressos derivats del PUOSC d'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2.3.6 d'aquest informe.

Subvenció centre d'acollida d'animals de companyia

La Generalitat de Catalunya va incloure l'obra Construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia, d'un pressupost de 0,63 M€, en el PUOSC del 2006 aprovat per resolució del 20 de febrer del 2006 i publicada en el DOGC 4580 del 24 de febrer del 2006.

D'aquest import es preveia rebre una subvenció de 0,56 M€, que no seria cobrada fins a l'execució de l'obra i la corresponent justificació d'aquesta, que ha estat durant l'exercici 2008.

Subvenció deixalleries

El Consell Comarcal ha registrat els drets reconeguts de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya per a la construcció de les deixalleries en els municipis d'Alpicat, Almacelles, Alcoletge i Torrefarrera per 415.865 €, imports que a 31 de desembre del 2008 estaven pendents de cobrament. S'ha verificat el cobrament posterior de la totalitat d'aquest import.

Amortització de vehicles

Com s'ha indicat en l'apartat 2.2.3.2 d'aquest informe, l'amortització de vehicles correspon a l'import subvencionat per la Junta de Residus per pagar l'adquisició d'uns vehicles per a la recollida de la fracció orgànica per l'empresa FCC.

2.2.5. Resultat pressupostari

El càlcul del resultat pressupostari per a l'exercici 2008 és el que es detalla a continuació:

Consell Comarcal del Segrià
Resultat pressupostari. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	9.583.761	9.625.556	-	(41.795)
b. Altres operacions no financeres	2.618.960	2.692.987	-	(74.027)
1. Total operacions no financeres (a+b)	12.202.721	12.318.543	-	(115.822)
2. Actius financers	0	0	-	0
3. Passius financers	0	40.227	-	(40.227)
Resultat pressupostari de l'exercici	**12.202.721**	**12.358.770**	**-**	**(156.049)**
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	-	-	-	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	-	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	-	-
Resultat pressupostari ajustat	**-**	**-**	**-**	**(156.049)**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El resultat pressupostari de l'exercici 2008, obtingut de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, va ser negatiu per valor de 0,16 M€. El dèficit per operacions no financeres ascendeix a 0,12 M€. El Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que estableix l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, per les entitats locals que presentin dèficit.

No existeix cap ajustament ni per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, ni per desviacions de finançament. El fet que no existeixin desviacions de finançament és degut al criteri de comptabilització del Consell Comarcal, que registra la totalitat de les obligacions reconegudes i dels drets reconeguts d'una mateixa actuació en el mateix exercici. Una de les implicacions d'aquest criteri és que no posa de manifest les desviacions de finançament que s'han produït en l'entitat.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç del Consell Comarcal del Segrià a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Balanç. Exercici 2008

ACTIU	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007	PASSIU	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007
A) IMMOBILITZAT	6.728.789	6.712.789	A) FONS PROPIS	5.994.244	5.860.899
I. Inversions destinades a l'ús general	4.203.802	4.203.802	I. Patrimoni	655.235	657.155
			1. Patrimoni	655.235	657.155
1. Terrenys i béns naturals	8.400	8.400			
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	47.203	47.203	III. Resultats d'exercicis anteriors	5.203.744	934.977
3. Béns comunals	4.148.199	4.148.199			
			IV. Resultats de l'exercici	135.265	4.268.76
III. Immobilitzacions materials	2.516.987	2.500.987			
1. Terrenys	220.233	204.233	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	841.458	841.458
2. Construccions	1.610.210	1.610.210			
3. Instal·lacions tècniques	149.459	149.459			
4. Altre immobilitzat	552.517	552.517	II. Altres deutes llarg termini	841.458	841.458
5. Amortitzacions	(15.432)	(15.432)	1. Deutes amb entitats de crèdit	828.468	828.468
VI. Inversions financeres permanents	8.000	8.000	2. Altres deutes	12.990	12.990
1. Cartera de valors a llarg termini	8.000	8.000			
			D) CREDITORS A CURT TERMINI	3.755.591	7.254.955
C) ACTIU CIRCULANT	3.862.504	7.244.523			
			II. Altres deutes a curt termini	(2.598)	23.426
II. Deutors	2.808.825	4.906.432	1. Deutes amb entitats de crèdit	(25.458)	(25.458)
1. Deutors pressupostaris	2.208.597	4.761.316	2. Altres deutes	(7.096)	(3.836)
2. Deutors no pressupostaris	(172.065)	(158)	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	29.956	52.720
4. Administracions públiques	738.680	129.573			
5. Altres deutors	33.613	15.701			
			III. Creditors	3.758.189	7.231.529
III. Inversions financeres temporals	1.031	1.858	1. Creditors pressupostaris	3.652.378	7.191.291
			2. Creditors no pressupostaris	81.020	38.381
			4. Administracions públiques	20.568	(13.384)
IV. Tresoreria	1.052.648	2.336.233	5. Altres creditors	4.223	15.241
TOTAL GENERAL	10.591.293	13.957.312	TOTAL GENERAL	10.591.293	13.957.312

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

2.3.1.1. *Immobilitzat*

L'immobilitzat del Consell Comarcal del Segrià es compon, principalment, d'inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials. Addicionalment existeixen 8.000 € comptabilitzats en la partida d'inversions financeres permanents. S'han analitzat conjuntament els comptes d'immobilitzat no financer i en un altre apartat s'han analitzat les inversions financeres.

Immobilitzat no financer

El detall d'aquest compte a 31 de desembre del 2007 i del 2008, així com els moviments produïts durant l'exercici 2008, és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzacions materials. Exercici 2008

Compte	Descripció	Saldo a 31.12.2007	Inversions 2008	Saldo a 31.12.2008
200	Terrenys i béns naturals destinats a l'ús general	8.400	-	8.400
201	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	47.203	-	47.203
202	Béns comunals	4.148.199	-	4.148.199
	Inversions destinades a l'ús general	**4.203.802**	**-**	**4.203.802**
220	Terrenys i béns naturals	204.233	16.000	220.233
221	Construccions	1.610.210	-	1.610.210
222	Instal·lacions tècniques	149.459	-	149.459
223	Maquinària	12.055	-	12.055
224	Utillatge	1.808	-	1.808
226	Mobiliari	237.448	-	237.448
227	Equips processos d'informació	267.024	-	267.024
228	Elements de transport	34.019	-	34.019
229	Altre immobilitzat material	163	-	163
282	Amortització acumulada	(15.432)	-	(15.432)
	Immobilitzacions materials	**2.500.987**	**16.000**	**2.516.987**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Del quadre anterior s'observa que durant l'exercici 2008 no s'ha produït cap alta en l'immobilitzat del Consell Comarcal, llevat de 16.000 € corresponents a inversions en camins, ni cap dotació a l'amortització. No obstant això, de l'anàlisi de les inversions reals s'ha verificat que s'han produït inversions per 1.238.381 €, que haurien d'haver estat registrades com a altes d'immobilitzat. El Consell Comarcal registra la major part de les inversions realitzades com a despesa.

El Consell Comarcal no ha realitzat l'inventari de béns i drets que, segons els articles 100-118 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals, i la Regla 16 de la ICAL, han de portar els ens locals, en el qual

s'ha de detallar de manera individual els diferents elements de l'immobilitzat registrats en la comptabilitat, i que ha de ser aprovat pel Ple de la corporació.

Tot i que es poden valorar les inversions de l'exercici 2008 que han estat incorrectament tractades com a despesa, és impossible saber les inversions d'exercicis anteriors que han estat també incorrectament registrades. Atès que el Balanç del Consell Comarcal no reflecteix el saldo real de l'immobilitzat i no existeix inventari de béns i drets a partir del qual es pugui obtenir un detall, és impossible verificar la integritat del saldo d'aquest compte.

Amb l'objectiu de validar si els imports registrats al compte d'immobilitzat són correctes, s'han analitzat les partides que es detallen a continuació juntament amb aspectes més significatius a destacar:

a) Béns comunals per 4,15 M€

La major part d'aquest compte, per valor de 4,15 M€, correspon a la construcció dels vasos 6 i 7 i del tercer dic de contenció de la planta de residus de Montoliu de Lleida que es va donar d'alta en l'immobilitzat en l'exercici 2007.

L'Agència de Residus de Catalunya va concedir una subvenció al Consell Comarcal per a la construcció dels vasos 6 i 7 i del tercer dic de contenció d'aquesta planta de residus. L'import previst d'aquesta subvenció ascendia a 4,14 M€, i es va comptabilitzar en l'exercici 2007 com a ingrés en el Compte del resultat economicopatrimonial, simultàniament al registre de l'immobilitzat. Aquesta comptabilització es va realitzar de forma anticipada, ja que encara no s'havia justificat la subvenció, ni adjudicat l'obra.

Finalment, en l'exercici 2008, es van justificar 3,78 M€ de la construcció de la planta de residus i del tercer dic mitjançant les corresponents certificacions d'obra i es va cobrar aquest import de l'Agència de Residus de Catalunya. En l'exercici 2009 es van justificar i cobrar els 0,36 M€ restants.

b) Terrenys per 0,22 M€

Correspon a unes inversions de camins de les quals el Consell Comarcal va gestionar l'obra, però no corresponien a actius de la seva propietat sinó que eren terrenys dels ajuntaments. Aquest import tampoc no hauria de constar en el compte d'immobilitzat del Consell Comarcal.

c) Construccions per 1,61 M€

És el valor de compra de la seu del Consell Comarcal del Segrià, que es va adquirir fa vint-i-dos anys, de la qual no s'ha obtingut escriptura pública.

Inversions financeres permanents

El detall de les inversions financeres permanents a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Inversions financeres permanents. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
251	Inversions financeres permanents	8.000	8.000
Total		8.000	8.000

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Aquest compte correspon a l'adquisició en l'exercici 2004 de vuitanta participacions de valor unitari 100 € de la societat Portal de Lleida, SL, el que representa un 5,3% del capital de la societat.

2.3.1.2. *Actiu circulant*

El detall de l'actiu circulant a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Actiu circulant. Exercici 2008		
Descripció	31.12.2007	31.12.2008
Deutors pressupostaris	4.761.316	2.208.597
Deutors no pressupostaris	(158)	(172.065)
Administracions públiques	129.573	738.680
Altres deutors	15.701	33.613
Total deutors	4.906.432	2.808.825
Fiances i crèdits a curt termini	1.858	1.031
Total inversions financers temporals	1.858	1.031
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	2.336.233	1.052.648
Total tresoreria	2.336.233	1.052.648
Total actiu circulant	7.244.523	3.862.504

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Tot seguit es comenten els comptes més importants dels epígrafs de l'apartat de l'Actiu circulant.

Deutors

El detall del compte de deutors a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Deutors. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	4.610.028	1.831.093
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	151.288	377.504
	Deutors pressupostaris	**4.761.316**	**2.208.597**
449	Altres deutors no pressupostaris	(158)	(172.065)
	Deutors no pressupostaris	**(158)**	**(172.065)**
470	Hisenda pública deutora per conceptes fiscals	130.543	140.021
472	Hisenda pública, IVA suportat	(970)	598.659
	Administracions públiques	**129.573**	**738.680**
555	Pagaments pendents d'aplicació	15.701	33.613
	Altres deutors	**15.701**	**33.613**
Total		4.906.432	2.808.825

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

a) Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

Del total de deutors per drets reconeguts del pressupost corrent a 31 de desembre del 2008, 2.180 € corresponen a deutors en concepte de taxes, 620.258 € a deutors per transferències corrents, 26.419 € a ingressos patrimonials i 1.182.236 € a deutors per transferències de capital, que coincideixen amb els drets pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de l'exercici. Aquests imports s'expliquen en els epígrafs del 2.2.4.1 al 2.2.4.4 anteriors.

Com es pot observar, existeix una diferència molt significativa entre els drets pendents de cobrament del pressupost corrent a finals de l'exercici 2007 i els que existeixen a finals de l'exercici 2008. Això és a causa del fet que en l'exercici 2007 s'incloïa l'import a cobrar de 4,14 M€ corresponent a la subvenció atorgada per l'Agència de Residus de Catalunya per al finançament de l'obra de construcció del tercer dic de contenció i dels vasos 6 i 7 del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida, tal com s'explica detalladament en l'epígraf 2.3.1.1.*a*.

b) Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

Tot seguit es mostra el detall dels drets a cobrar procedents d'exercicis anteriors a 31 de desembre del 2008:

Consell Comarcal del Segrià Drets a cobrar de pressupostos tancats a 31.12.2008	
Concepte	Import
De l'exercici 2006	21.549
De l'exercici 2007	355.955
Pendent a 31.12.2008	**377.504**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

c) Altres deutors no pressupostaris

En aquest compte el Consell Comarcal inclou els pagaments trimestrals a l'Agència de Residus de Catalunya derivats de la Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i del cànon sobre la deposició de residus. Aquest cànon és pagat pel Consell Comarcal i refacturat als ajuntaments de la comarca. El saldo creditor correspon a l'import del cànon de l'últim trimestre que el Consell Comarcal ha cobrat dels ajuntaments i que encara no ha pagat a l'Agència de Residus de Catalunya. Cal comptabilitzar els imports creditors en partides de Passiu del Balanç.

d) Administracions públiques

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Comptes d'actiu	31.12.2007	31.12.2008
Hisenda pública, deutora per conceptes fiscals	130.543	140.021
Hisenda pública, IVA suportat	(970)	598.659
Total comptes d'actiu	**129.573**	**738.680**

Comptes de passiu	31.12.2007	31.12.2008
Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	(1.498)	(1.559)
Organismes Seguretat Social, creditora	3.389	3.389
Hisenda pública, IVA repercutit	(15.274)	18.738
Total comptes de passiu	**(13.383)**	**20.568**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions de l'exercici 2008 corresponents a l'IVA, a l'Impost sobre la renda de les persones físiques i a la Seguretat Social. S'ha verificat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la raonabilitat dels actius i dels passius registrats al tancament de l'exercici 2008.

Tresoreria

A 31 de desembre del 2007 i del 2008 el compte de Tresoreria presentava el detall següent:

Consell Comarcal del Segrià Tresoreria. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	2.336.233	1.052.648
Total		**2.336.233**	**1.052.648**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Segons la informació facilitada, el Consell Comarcal té comptes corrents oberts en quatre entitats financeres diferents, de les quals s'han obtingut certificacions del saldo a 31 de desembre del 2008.

El saldo confirmat per les entitats bancàries ascendeix a un total d'1,82 M€, quantitat que difereix de l'import registrat en la comptabilitat. Atès que el Consell Comarcal no efectua conciliacions bancàries, no s'ha pogut obtenir l'evidència necessària i suficient del saldo en bancs.

Es considera una debilitat del control intern de l'entitat el fet de no realitzar conciliacions bancàries de forma periòdica entre l'import comptable del saldo de tresoreria i el saldo segons els extractes bancaris confirmats per les entitats bancàries.

El Consell Comarcal va registrar en la comptabilitat de l'exercici 2008 totes les obligacions i drets reconeguts de l'exercici com si haguessin estat pagats i cobrats abans del 31 de desembre, tot i que alguns d'ells van ser efectius en l'exercici 2009. Aquest criteri de comptabilització és incorrecte ja que les obligacions i els drets reconeguts que estan pendents de pagament o cobrament a finals de l'exercici han de quedar registrats a l'estat de pressupostos tancats, des del qual es porti el seguiment posterior dels seus pagaments i cobraments.

Aquest fet, juntament amb la inexistència de conciliacions bancàries, fa que no s'hagi pogut obtenir evidència de pagaments o cobraments posteriors a la data de finalització del treball de camp i, per tant, no es pugui donar opinió sobre el saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2008.

2.3.1.3. *Fons propis*

L'evolució dels Fons propis del Consell Comarcal durant l'exercici 2008 és la següent:

Consell Comarcal del Segrià
Moviments dels Fons propis. Exercici 2008

Compte	Concepte	31.12.2007	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Variacions patrimoni	31.12.2008
100	Patrimoni	657.155	-	-	(1.920)	655.235
120	Resultat d'exercicis anteriors	934.977	4.268.767	-	-	5.203.744
129	Resultats de l'exercici	4.268.767	(4.268.767)	135.265	-	135.265
Total		**5.860.899**	**-**	**135.265**	**(1.920)**	**5.994.244**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo de 0,66 M€, recull les diferències entre el valor de l'actiu i del passiu del Consell Comarcal.

Els únics moviments de l'exercici són els corresponents al compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, per l'aplicació del resultat de l'exercici 2007, i al compte 129, Resultats de l'exercici, pel resultat de l'exercici 2008. Existeix també una variació al compte 100, Patrimoni, per valor de 1.920 €, de la qual el Consell Comarcal no té documentació suport.

2.3.1.4. *Creditors a llarg termini*

El detall dels Creditors a llarg termini, que coincideix amb els Altres deutes a llarg termini a 31 de desembre del 2007 i del 2008, és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Creditors a llarg termini. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
170	Deutes amb entitats de crèdit	828.468	828.468
171	Altres deutes	12.990	12.990
Total		841.458	841.458

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El Consell Comarcal va formalitzar dues operacions de crèdit amb la Caixa els anys 1995 i 1996 per valor d'1,47 M€ i 0,10 M€, respectivament. El 21 de desembre del 2007 el Ple del Consell Comarcal del Segrià adoptà l'acord de refinançar el préstec amb l'objectiu d'ampliar el termini d'amortització. Així, les noves condicions d'aquest préstec van ser formalitzades en escriptura el 27 de desembre del 2007. L'import del préstec contractat correspondia al saldo pendent en aquell moment i va ascendir a 0,83 M€. La seva durada va quedar establerta de l'1 de gener del 2008 fins a l'1 d'octubre del 2022.

El Consell Comarcal no registra les amortitzacions realitzades anualment del préstec en la comptabilitat financera, de manera que l'import del préstec que apareix en el passiu correspon al valor inicial. Segons certificat bancari l'import pendent del crèdit a 31 de desembre del 2008 és de 0,76 M€. D'altra banda, tampoc es registra en el curt termini, la part del préstec que venç l'any següent.

2.3.1.5. *Creditors a curt termini*

El saldo de Creditors a curt termini a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Creditors a curt termini. Exercici 2008		
Descripció	31.12.2007	31.12.2008
Deutes amb entitats de crèdit curt termini	(25.458)	(25.458)
Altres deutes	(3.836)	(7.096)
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	52.720	29.956
Total altres deutes a curt termini	*23.426*	*(2.598)*
Creditors pressupostaris	7.191.291	3.652.378
Creditors no pressupostaris	38.381	81.020
Administracions públiques	(13.384)	20.568
Altres creditors	15.241	4.223
Total creditors	*7.231.529*	*3.758.189*
Total creditors a curt termini	7.254.955	3.755.591

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Altres deutes a curt termini

Els saldos deutors d'aquest compte corresponen a uns ajuts que el Consell Comarcal ha de cobrar de la Diputació de Lleida per realitzar algunes millores a la seva seu. Es van comptabilitzar en aquests comptes de Passiu per error.

En el compte de fiances i dipòsits rebuts a curt termini s'inclouen les fiances dels adjudicataris dels contractes tramitats pel Consell Comarcal.

Creditors

El detall del compte de Creditors a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Creditors. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
400	Creditors per obligacions reconegudes pressupost corrent	5.571.827	2.323.827
401	Creditors per obligacions reconegudes pressupost tancat	1.619.464	1.326.633
408	Creditors per devolució d'ingressos	0	1.918
	Creditors pressupostaris	**7.191.291**	**3.652.378**
410	Creditors per diversos conceptes	(33.462)	11.989
413	Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	8.935	6.123
419	Altres creditors no pressupostaris	62.908	62.908
	Creditors no pressupostaris	**38.381**	**81.020**
475	Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	(1.498)	(1.559)
476	Organismes de la seguretat social creditors	3.388	3.389
477	Hisenda Pública, IVA repercutit	(15.274)	18.738
	Administracions públiques	**(13.384)**	**20.568**
554	Altres creditors	15.241	4.223
	Altres creditors	**15.241**	**4.223**
Total		**7.231.529**	**3.758.189**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent

Del total de creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent a 31 de desembre del 2008, 1.703 € corresponen a creditors en concepte de despeses de personal, 738.656 € a creditors per compres de béns i serveis corrents, 23.059 € a creditors per transferències corrents, 860.999 € a creditors per inversions, i 699.410 € a creditors per transferències de capital, que coincideixen amb les obligacions pendents de pagament del pressupost de despeses de l'exercici. Aquests imports s'expliquen en els epígrafs del 2.2.3.1 al 2.2.3.7 anteriors.

El total de pagaments dels quals s'ha verificat el seu pagament posterior ascendeix a 1,76 M€ i representa el 75,9% del total de creditors del pressupost corrent.

Es pot observar que existeix una diferència significativa entre l'import dels creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent a finals de l'exercici 2007 i 2008. Això és degut al fet que en l'exercici 2007 es van registrar les obligacions reconegudes per 4,14 M€ corresponents a l'obra de construcció del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida que, finalment, va ser executada l'exercici 2008, tal com s'explica en l'epígraf 2.3.1.1.*a* de l'informe.

Creditors per obligacions reconegudes del pressupost tancat

El detall de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats a 31.12.2008

Concepte	Import
De l'exercici 2002	987
De l'exercici 2003	18.522
De l'exercici 2005	72.872
De l'exercici 2006	847.106
De l'exercici 2007	387.146
Pendent a 31.12.2008	**1.326.633**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Els creditors per obligacions reconegudes del pressupost tancat inclouen principalment pagaments pendents derivats del PUOSC. Aquest import és molt elevat ja que, com s'ha indicat anteriorment, el Consell Comarcal registra simultàniament els drets reconeguts i les obligacions reconegudes per aquest concepte en el moment de l'atorgament de la subvenció. Així, aquestes obligacions corresponen a aquelles actuacions del PUOSC de les quals s'ha rebut la resolució d'atorgament en exercicis anteriors al 2008, però de les quals encara no s'ha obtingut la justificació de la despesa per part dels ajuntaments.

S'han validat els pagaments posteriors dels projectes d'import més significatiu i s'ha verificat que es va rebre l'ingrés de la Generalitat en exercicis anteriors i que existeixen les certificacions d'obra corresponents.

Administracions públiques

Els saldos creditors de les administracions públiques s'analitzen en l'epígraf 2.3.1.2 d'aquest informe, juntament amb els saldos deutors.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial (en endavant Compte del resultat) del Consell Comarcal del Segrià de l'exercici 2007 i 2008 és el que es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Segrià
Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2008

DEURE	2008	2007	HAVER	2008	2007
A) DESPESES	12.066.498	11.694.290	B) INGRESSOS	12.201.763	15.963.058
2. Aprovisionaments	399.453	36.484	1. Vendes i prestacions de serveis	11.218	4.177.515
a) Compres de mercaderies	-	14.766	a) Vendes	-	420
c) Altres despeses externes	399.453	21.718	b) Prestació de serveis	11.218	4.177.095
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	9.872.847	8.264.052	4. Altres ingressos de gestió ordinària	293.318	526.987
a) Despeses de personal	3.016.936	2.757.674	c) Altres ingressos de gestió	6.791	214.884
c) Dotacions a l'amortització	36.968	-	d) Ingressos de participacions en capital	70.686	119.239
e) Altres despeses de gestió	6.787.942	5.488.637	f) Altres interessos i ingressos assimilats	215.841	192.864
f) Despeses financeres	31.001	17.741			
4. Transferències i subvencions	2.025.104	3.341.795	5. Transferències i subvencions	11.896.267	11.258.538
a) Transferències i subvencions corrents	586.380	2.176.446	a) Transferències corrents	9.486.482	6.278.148
b) Transferències i subvencions de capital	1.438.724	1.165.349	b) Subvencions corrents	1.845.458	4.975.390
			c) Subvencions de capital	564.327	5.000
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	(230.906)	51.959	6. Guanys i ingressos extraordinaris	960	18
d) Despeses extraordinàries	39.295	20.680	c) Ingressos extraordinaris	-	18
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(270.201)	31.279	d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	960	-
ESTALVI	135.265	4.268.768	DESESTALVI		

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

A nivell global, els ingressos i les despeses del Compte del resultat i de la liquidació del pressupost són els mateixos, excepte pels resultats extraordinaris.

La classificació dels ingressos i de les despeses en el Compte del resultat no ha estat la correcta segons la seva naturalesa. No existeix una relació entre les despeses i els ingressos registrades en el pressupost i el que es mostra en el Compte del resultat. De la comparació de cada un dels capítols d'ingressos i despeses del pressupost amb cada un dels apartats en què es divideix el Compte del resultat s'han detectat les incidències següents:

- El Compte del resultat inclou 0,35 M€ registrats com a transferències corrents que són en realitat ingressos per recollida selectiva d'envasos i que haurien d'estar registrats com a altres ingressos.

- Per una altra banda, existeixen 0,22 M€ registrats com a altres ingressos en el Compte del resultat que són, en realitat, transferències corrents.

- El Consell Comarcal ha registrat una sèrie d'ingressos per valor total de 2,05 M€ com a transferències corrents que són en realitat transferències de capital. La major part d'aquestes transferències corresponen a les aportacions rebudes del PUOSC i a subvencions per la construcció de deixalleries.

- Del total d'inversions de l'exercici 2008, que ha ascendit a 1,24 M€, només 16.000 € han estat registrats com a altes d'immobilitzat a la comptabilitat patrimonial. La resta d'inversions han estat incorrectament registrades com a despeses de serveis exteriors per valor de 0,95 M€, i com a despeses per transferències corrents per valor de 0,27 M€.

- L'amortització del préstec que el Consell Comarcal té contractat amb la Caixa, que ha ascendit durant l'exercici 2008 a 36.968 €, ha estat registrada de forma incorrecta en el Compte del resultat com a dotació a l'amortització de l'immobilitzat. Per tant, hi ha un excés de despesa en el Compte del resultat per aquest import.

Un cop realitzades aquestes observacions es pot concloure que, en el Compte del resultat, tot i que presenta totes les despeses i ingressos registrats en el pressupost durant l'exercici 2008, les despeses per inversions reals, per 1,22 M€, són tractades com a despesa de l'exercici en lloc de ser registrades com a altes de l'immobilitzat. A més, hi ha un excés de despesa per l'amortització del préstec per 36.968 €. Per últim, les despeses i els ingressos no estan correctament classificats segons la seva naturalesa.

La totalitat dels ingressos i de les despeses han estat analitzats en l'apartat corresponent de la liquidació del pressupost, excepte els resultats extraordinaris, la partida més significativa dels quals s'explica en l'epígraf 2.3.1.1.*a* de l'informe.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la següent:

Consell Comarcal del Segrià
Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial. Exercici 2008

Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	(156.049)
Obligacions reconegudes per inversions reals no incloses al resultat	16.000
Altres despeses pressupostàries no incloses al resultat	4.153
Ingressos extraordinaris per anul·lacions d'obligacions d'exercicis tancats	270.201
Altres ingressos extraordinaris	960
Resultat economicopatrimonial	135.265

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Com s'ha comentat en l'epígraf 2.3.2, a nivell global, els ingressos i les despeses del Compte del resultat i de la liquidació del pressupost són els mateixos, excepte pels

resultats extraordinaris. Tenint en compte que el Consell Comarcal no dóna d'alta tots els elements de l'immobilitzat ni en realitza l'amortització, no existeixen diferències per aquest concepte entre ambdós resultats. De la mateixa manera, en no donar de baixa del Balanç els imports pagats dels préstecs amb entitats de crèdit ni realitzar cap mena de provisió no es deriven partides conciliatòries per aquests conceptes.

2.4. MEMÒRIA

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta al que es regula en les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. S'ha verificat que la Memòria del Consell Comarcal presenta tota la informació necessària llevat de la referida a l'execució de projectes de despesa, compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, despeses amb finançament afectat i indicadors de gestió.

El resultat de la fiscalització de cadascun dels estats i comptes que inclou la Memòria ja ha estat inclòs en els apartats 2.2 i 2.3 d'aquest informe, excepte pel que fa al Romanent de tresoreria, que es comenta tot seguit.

2.4.1. Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria presentat pel Consell Comarcal és el següent:

Consell Comarcal del Segrià
Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2008

	Components	Any 2008		Any 2007	
1.(+)	Fons líquids		1.052.648		2.336.233
2.(+)	Drets pendents de cobrament		2.770.988		4.876.450
	del pressupost corrent	1.831.093		4.610.028	
	del pressupost tancat	377.504		151.288	
	d'operacions no pressupostàries	566.615		130.375	
	(–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.224		15.241	
3.(–)	Obligacions pendents de pagament		3.742.268		7.244.372
	del pressupost corrent	2.323.827		5.571.827	
	del pressupost tancat	1.326.633		1.619.464	
	d'operacions no pressupostàries	125.421		68.782	
	(–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	33.613		15.701	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2–3)		81.369		(31.689)
II.	Saldos de dubtós cobrament		-		-
III.	Excés de finançament		-		-
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		81.369		(31.689)

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A partir del detall de contractes adjudicats durant l'exercici, que ha facilitat l'entitat, s'ha seleccionat una mostra d'expedients de contractació per revisar que el procediment s'ha realitzat correctament, i s'ha complert el que estableix la normativa vigent.[1]

Addicionalment, s'han revisat els majors comptables del capítol 2, Despeses en béns i serveis, i del capítol 6, Inversions reals, per tal de detectar despeses que s'han contractat directament sense seguir els criteris de la normativa vigent, i no s'hi ha trobat incidències, excepte pel que fa a les factures corresponents a la construcció del tercer dic del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida, que ascendeixen a 0,81 M€, de les quals no s'ha obtingut el contracte corresponent.

A continuació es presenta la relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2008 diferenciada en dos quadres, un per als contractes generals i l'altre per als contractes de transport escolar en els quals l'import es defineix en preu per dia. Les inicials de les columnes d'adjudicataris fan referència als noms i cognoms de persones físiques. La selecció de la mostra ha estat realitzada seguint diferents criteris en cada un dels quadres.

Consell Comarcal del Segrià
Relació de contractes adjudicats durant l'any 2008 excepte contractes de transport escolar

Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Torrefarrera	75.310	14.3.2008	Jardineria integral Jardí Natura, SL
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció minideixalleria Alcoletge	55.771	14.3.2008	Jardineria integral Jardí Natura, SL
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Almacelles	151.574	14.3.2008	Servial Obres i Serveis, SL
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Alpicat	127.873	14.3.2008	Servial Obres i Serveis, SL
Obres	Obert-concurs	Redacció projecte i execució vasos 6 i 7, tercera fase dipòsit residus sòlids urbans de Montoliu de Lleida	3.007.050	25.4.2008	Fomento de Construcciones y Contratas, SA

1. Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), pels contractes licitats fins al 30 d'abril del 2008, i la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), pels contractes licitats a partir de l'1 de maig del 2008.

Consell Comarcal del Segrià Relació de contractes adjudicats durant l'any 2008 excepte contractes de transport escolar					
Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
Serveis	Obert-concurs	Direcció d'obres dels vasos 6 i 7, tercera fase dipòsit RSU de Montoliu de Lleida	29.100	20.6.2008	J.F.S.F.
Obres	Obert-concurs	Construcció centre d'acollida d'animals de companyia, 1a fase	626.601	20.6.2008	Nova Excavacions 96, SL
Serveis	Negociat sense publicitat	Serveis de neteja de dependències comarcals	1.650/mes	17.7.2008	EULEN [2]
Serveis	Negociat sense publicitat	Estudi tècnic de la situació de les dones a la comarca	26.100	2.8.2008	Gabinet Ceres, SL
Serveis	Negociat sense publicitat	Redacció dels plans d'adequació de la il·luminació exterior	26.086	19.12.2008	Bhefsan Enginyers, SL
Total			4.153.856		

Imports en euros.

Per als contractes que s'inclouen en el quadre anterior s'han seleccionat aquells amb un import d'adjudicació més elevat. Són els següents:

Consell Comarcal del Segrià Mostra de contractes analitzats llevat dels contractes de transport escolar					
Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Almacelles	151.574	14.3.2008	Servial Obres i Serveis, SL
Obres	Obert-concurs	Redacció projecte i execució vasos 6 i 7, tercera fase dipòsit residus sòlids urbans de Montoliu de Lleida	3.007.050	25.4.2008	Fomento de Construcciones y Contratas, SA
Obres	Obert-concurs	Construcció centre d'acollida d'animals de companyia, 1a fase	626.601	20.6.2008	Nova Excavacions 96, SL
Total			3.785.225		
% mostra segons import d'adjudicació			91,1		

Imports en euros.

2. Atenent la segona al·legació del punt 3 s'ha substituït "Jardineria Integral Natura, SL" per "EULEN".

Els contractes de transport escolar adjudicats durant el 2008 són els següents:

Consell Comarcal del Segrià
Relació de contractes de transport adjudicats durant l'any 2008

Núm.	Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
1	Serveis	Negociat sense publicitat	Transport escolar curs 2007-2008, Albatàrrec–Escoles Llar de Sant Josep	189,79 €/dia	13.3.2008	Miguel Gamón, SL
2	Serveis	Negociat sense publicitat	Transport escolar curs 2007-2008, Almacelles–Escoles Llar de Sant Josep	229,04 €/dia	13.3.2008	Miguel Gamón, SL
3	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 11 i 21	732,42 €/dia 1.034,45 €/dia	10.9.2008	AT Alsina Graells, SA
4	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lot 2	331,70 €/dia	10.9.2008	Autocars Agramunt, SL
5	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 8, 13 i 15	286,76 €/dia 483,92 €/dia 311,51 €/dia	10.9.2008	Autocars C. Aler, SL
6	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 10 i 19	205,99 €/dia 130,99 €/dia	10.9.2008	Bullich Grup Autotransport, SL
7	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lot 1	615,00 €/dia	10.9.2008	I.M.I.
8	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lot 25	129,46 €/dia	10.9.2008	J.A.F.A.
9	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 3, 4, 5, 6, 9, 14, 16, 18, 22, 23, 24, 26, 27, 28	Entre 186,18 i 909,50 €/dia segons ruta	10.9.2008	Miguel Gamón, SL
10	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 7	597,63 €/dia	18.9.2008	AT Alsina Graells, SA
11	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 12	667,16 €/dia	18.9.2008	Autocares Pons, SL
12	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 17	293,42 €/dia	18.9.2008	Miguel Gamón, SL
13	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 20	294,00 €/dia	18.9.2008	Viatges Tres Elles, SL
14	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 30	220,56 €/dia	22.10.2008	Miguel Gamón, SL
15	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 29	196,94 €/dia	18.12.2008	AT Alsina Graells, SA

Els contractes del 3 al 13 corresponen a un únic procediment obert de licitació, dividit en lots. S'ha analitzat el procés de licitació global i, pel que fa a l'adjudicació, s'ha analitzat el procés d'adjudicació dels contractes de Miguel Gamón, SL, per ser l'adjudicatari més significatiu.

A continuació es descriuen els expedients de contractació analitzats.

Contractació de l'obra de construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia

L'objecte d'aquest contracte és la construcció de la primera fase d'un centre d'acollida d'animals de companyia a la comarca del Segrià, que s'ubicarà al municipi d'Alcanó. El contracte d'obres es tramità d'acord amb el que estableix el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), i s'adjudicà per procediment obert, mitjançant forma de concurs.

Les incidències detectades han estat les següents:

- El contracte es va signar el 16 de setembre del 2008, fora del termini establert per la legislació vigent. Segons l'article 54 del TRLCAP el contracte s'ha de signar en un termini de trenta dies des de l'endemà de la notificació, en aquest cas abans del 26 de juliol del 2008.

- El pagament efectiu de les dues primeres certificacions es va realitzar el mes d'abril del 2009 i va ser comptabilitzat el 31 de desembre del 2008.

- Per a la segona certificació, la seva aprovació i la de la factura són posteriors a la comptabilització de l'obligació reconeguda.

- Les quatre últimes certificacions, per 0,46 M€, van ser comptabilitzades anticipadament l'exercici 2008.

Contractació de l'obra de construcció d'una deixalleria al municipi d'Almacelles

L'objecte d'aquest contracte és la construcció d'una deixalleria al municipi d'Almacelles. El contracte d'obres es tramità d'acord amb el que estableix el TRLCAP, i s'adjudicà per procediment obert, mitjançant forma de subhasta.

Les incidències detectades han estat les següents:

- La publicitat de l'adjudicació s'ha realitzat amb posterioritat a la signatura del contracte.

- El Consell Comarcal ha registrat anticipadament com obligacions reconegudes de l'exercici 2008 un import de 147.843 €.

Contractació de l'obra de construcció dels vasos 6 i 7 de la tercera fase del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida

L'objecte d'aquest contracte és l'execució de les obres de construcció dels vasos 6 i 7 de la tercera fase del dipòsit controlat de residus municipals del Segrià, situat al municipi de Montoliu de Lleida.

Aquesta obra va estar subvencionada per l'Agència de Residus de Catalunya (ARC), que per resolució del 19 de novembre del 2007 va atorgar al Consell Comarcal una subvenció directa dinerària de 4,14 M€ per a la realització d'aquesta obra i de la construcció del tercer dic de contenció. A partir d'aquesta resolució, el Consell Comarcal va modificar el pressupost de l'exercici 2007, creant la partida de despesa relacionada amb aquesta obra i la partida d'ingrés corresponent, ambdues per l'import de la resolució. El termini màxim d'execució finalitzava el 31 de març del 2008.

El termini establert en la resolució inicial va ser modificat posteriorment per resolució de l'ARC del 28 de juliol del 2008 que va fixar com a nou termini per a l'execució i justificació de les obres el 31 de desembre del 2008.

Finalment, el Consell Comarcal va cobrar 4,14 M€ de la subvenció de l'ARC que va ser l'import de la despesa justificada, tal com s'explica en detall en l'epígraf 2.3.1.1.*a* de l'informe.

El contracte d'obres es tramità d'acord amb el que estableix el TRLCAP, i s'adjudicà per procediment obert, mitjançant forma de concurs.

El resum de les incidències detectades en el procediment de contractació és el següent:

- L'expedient inclou la contractació conjunta del projecte i l'obra sense que estigui degudament justificat d'acord amb el que estableix l'article 125 del TRLCAP.

- L'expedient de contractació no inclou la declaració d'urgència dels òrgans de contractació degudament motivada que estableix l'article 71 del TRLCAP.

- L'adjudicació del contracte es va produir en l'exercici 2008. No obstant això, la despesa derivada d'aquest contracte va ser registrada en el pressupost de l'exercici 2007. Així, en l'exercici 2008 manca la despesa derivada d'aquest contracte, per 3,01 M€.

- La publicitat de l'adjudicació es va realitzar amb posterioritat a la signatura del contracte.

Contractació de la gestió del servei de transport escolar rutes 1 a 28

Com ja s'ha dit, la contractació de la gestió del servei de transport escolar prové d'una única licitació per procediment obert tramitació ordinària de la gestió del servei de transport escolar, mitjançant la seva divisió en vint-i-vuit lots, corresponents a les vint-i-vuit rutes de transport escolar, per un termini de quatre anys prorrogables dos cursos escolars més. Finalment, el 10 de setembre del 2008, el president del Consell Comarcal va adjudicar definitivament la gestió del transport escolar, de la manera següent:

Lots	Adjudicatari
1	I.M.I.
2	Autocars Agramunt, SL
3 a 6, 9, 14, 16, 18, 22 a 24, 26 a 28	Miguel Gamón, SL
8, 13 i 15	Autocars C. Aler, SL
10 i 19	Bullich Grup Autotransport, SL
11 i 21	AT Alsina Graells, SA
25	J.A.F.A.

Els lots 7, 12, 17 i 20 van resultar deserts, per la qual cosa es van licitar de nou mitjançant procediment negociat sense publicitat.

Cal esmentar, que el servei de transport escolar és una competència de la Generalitat de Catalunya que ha estat delegada als consells comarcals, motiu pel qual és aquesta la que estableix el preu màxim per dia de servei.

S'ha revisat tot el procés de contractació, pel que fa a la licitació conjunta fins a l'adjudicació conjunta i, posteriorment, pel que fa al procés contractual pròpiament dit, s'han revisat tots els que fan referència a Miguel Gamon, SL, per ser l'adjudicatari més significatiu. No s'han trobat incidències significatives.

Contracte per a la recollida selectiva de residus

De la fiscalització de les despeses, tal com s'esmenta en l'apartat 2.2.3.2, s'ha analitzat el contracte del Consell Comarcal amb FCC per a la recollida selectiva de residus sòlids urbans i fracció orgànica, per tal de verificar que la facturació de l'exercici 2008 es correspondria amb les condicions contractuals. El 20 de desembre del 2001 el Ple del Consell va aprovar l'obertura del procediment de contractació per a la prestació del servei de recollida i transport de residus, mitjançant procediment obert en forma de concurs. L'esmentat concurs es va publicar en el Butlletí Oficial de la província de Lleida i en el DOGC el 21 i 22 de març del 2002, respectivament. Finalment, l'1 d'octubre del 2002 se signà el contracte de concessió a deu anys (prorrogable cada cinc anys fins a un màxim de vint-i-cinc anys), entre el Consell Comarcal i l'adjudicatari, FCC, per 0,61 M€. Les incidències que s'han trobat de l'anàlisi de l'expedient són les següents:

- El 28 d'abril del 2003, atès que es van introduir unes millores en la prestació del servei, es va aprovar un increment de preus del 9,1% respecte del contracte inicial, en contra de la clàusula de revisió de preus del contracte, que només preveia la revisió del preu en funció de l'IPC i del nombre d'habitants dels municipis. Aquest nou preu suposà que l'import contractat s'incrementés 0,06 M€ per sobre de l'import de la licitació.

- Durant l'exercici 2006 se signà un contracte de modificació d'algunes de les clàusules del contracte principal per considerar que les condicions de prestació del servei havien canviat (noves unitats de recollida, introducció de la recollida diferenciada de la fracció orgànica, etc.). Com a resultat, el preu va ser incrementat en un 59,5% respecte del preu vigent en aquell moment, fet que suposà un encariment global de 0,43 M€.

Es considera que s'han produït modificacions substancials del contracte inicial, ja que se n'ha alterat de forma essencial el contingut i, per tant, calia efectuar una nova licitació. No iniciar un expedient de contractació suposa la infracció dels principis d'igualtat de tracte, no discriminació i transparència.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables i de legalitat referits a l'Estat de liquidació del pressupost, al Balanç, al Compte del resultat economicopatrimonial i a la Memòria. Així mateix s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

En aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referides al Consell Comarcal del Segrià, relativa a l'exercici 2008.

4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

4.1.1. Liquidació del pressupost

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost el 14 de març del 2008, amb cinc mesos de retard respecte del termini legal, i es va publicar en el BOP l'1 d'abril del 2008. El pressupost esdevingué definitivament aprovat el dia 7 de maig del 2008, amb quatre mesos de retard respecte del termini legal, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP del 24 de maig del 2008.

Les observacions derivades de la fiscalització de la Liquidació del pressupost del Consell Comarcal són les següents:

Tramitació

- El Ple del Consell Comarcal va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2008 en la sessió del dia 25 de novembre del 2009, amb posterioritat a l'1 d'octubre, termini establert per l'article 212 del TRLRHL.

- L'expedient del Compte general va ser presentat a la Sindicatura el 4 de novembre del 2010, un any després del termini establert en l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a límit per al seu retiment

- El dèficit per operacions no financeres del Consell Comarcal ascendeix a 0,12 M€. El Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que estableix l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, per les entitats locals que presentin dèficit.

- Segons el conveni d'acord de condicions del personal laboral del Consell Comarcal, aquest podrà gaudir de tretze dies d'assumptes personals, en contra del que estableix l'article 148.2 del Decret 214/1990, en el qual es fixen en nou el nombre màxim de dies.

Modificacions pressupostàries

- Les modificacions de crèdit estan incorrectament registrades en els estats financers, ja que totes les de signe positiu han estat registrades com a suplements de crèdit i les de signe negatiu com a transferències negatives.

- En la revisió dels expedients de modificacions de crèdit s'han detectat les incidències següents:

    - L'expedient de transferències de crèdit i l'expedient de suplement de crèdit d'import 1,62 M€ han estat comptabilitzats amb anterioritat a la seva aprovació definitiva.

    - En dos dels quatre expedients analitzats manca la proposta prèvia de la Intervenció.

Liquidació del pressupost

- De la fiscalització realitzada s'ha detectat que el Consell Comarcal ha registrat anticipadament obligacions reconegudes al pressupost i les despeses corresponents al Compte de resultats per 0,68 M€:

    - El Consell Comarcal ha registrat tota la despesa corresponent a l'obra de construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia a l'exercici 2008, independentment de

quan s'hagi realitzat cada una de les fases. Existeixen tres certificacions de l'exercici 2009 per un valor de 0,38 M€ que han estat registrades anticipadament a l'exercici 2008.

- El Consell Comarcal ha registrat anticipadament despeses corresponents a la construcció de la deixalleria d'Alpicat, per 0,15 M€, i a la construcció de la deixalleria d'Almacelles, per 0,15 M€.

- Addicionalment, cal esmentar que el Consell Comarcal registra anticipadament part de les obligacions reconegudes derivades del PUOSC, amb l'objectiu de fer coincidir en el mateix exercici els ingressos rebuts per aquest concepte i les despeses a les quals van destinades aquests ingressos.

- Existeixen cobraments derivats del conveni entre el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Segrià per a la delegació de competències en la gestió de transport escolar i menjador escolar i altres prestacions en matèria d'ensenyament registrats a l'exercici 2008 per valor de 1,40 M€, que van ser efectivament cobrats en l'exercici 2009.

- No existeix cap ajustament ni per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria ni per desviacions de finançament. El fet que no existeixin desviacions de finançament és degut al criteri de comptabilització del Consell Comarcal, que registra la totalitat de les obligacions reconegudes i dels drets reconeguts d'una mateixa actuació en el mateix exercici. Una de les implicacions d'aquest criteri és que no posa de manifest les desviacions de finançament que s'han produït en l'entitat.

- El Consell Comarcal no ha publicat la plantilla de personal ni l'oferta pública d'ocupació en el DOGC tal com estableix el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

- En la Relació de llocs de treball no s'inclouen els treballadors laborals temporals, els interins ni els eventuals quan, d'acord amb el Decret 214/1990 s'hi han d'incloure.

- Existeixen despeses registrades en el capítol 4, Despeses per transferències corrents, per 72.269 € que, per la seva naturalesa haurien d'estar comptabilitzades en el capítol 2, Despeses en béns i serveis corrents.

- El registre comptable dels drets i obligacions en concepte de transferències derivades del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, per 1,42 M€, hauria de tenir tractament no pressupostari.

4.1.2. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial

Les observacions derivades de la fiscalització del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal són les següents:

Immobilitzat

- El Consell Comarcal del Segrià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements de l'immobilitzat. Des d'exercicis anteriors, les altes de l'exercici no han estat registrades com a elements de l'immobilitzat ni es registra la dotació a l'amortització de l'Immobilitzat. Per tot això, no ha estat possible fiscalitzar el saldo d'aquest compte.

- L'import del compte Terrenys del Balanç, per valor de 0,22 M€, correspon a unes inversions de camins de les quals el Consell Comarcal va gestionar l'obra. Aquestes inversions no es van fer en actius de la seva propietat sinó en terrenys dels ajuntaments. Aquest import no hauria de constar en el compte d'immobilitzat del Consell Comarcal.

- El compte Construccions del Balanç es correspon amb el valor de la seu del Consell Comarcal. No s'ha pogut obtenir l'escriptura pública ni cap altre document que justifiqués aquest import.

Actiu circulant

- El saldo de tresoreria confirmat per les entitats bancàries ascendeix a 1,82 M€ mentre que el saldo que presenta el Balanç és d'1,05 M€. Atès que el Consell Comarcal no efectua conciliacions bancàries, no s'ha pogut obtenir l'evidència necessària i suficient del saldo en bancs.

  Es considera una debilitat del control intern de l'entitat el fet que no es realitzin conciliacions bancàries de forma periòdica entre l'import comptable del saldo de tresoreria i el saldo segons els extractes bancaris confirmats per les entitats bancàries.

- El Consell Comarcal va registrar en la comptabilitat de l'exercici 2008 totes les obligacions i drets reconeguts de l'exercici com si haguessin estat pagats i cobrats abans del 31 de desembre, tot i que alguns d'ells van ser efectius en l'exercici 2009. Aquest criteri de comptabilització és incorrecte ja que les obligacions i els drets reconeguts que estan pendents de pagament o cobrament a finals de l'exercici han de quedar registrats en l'estat de pressupostos tancats des del qual es porti el seguiment posterior dels seus pagaments i cobraments.

  Aquest fet, juntament amb la inexistència de conciliacions bancàries, fa que no s'hagi pogut obtenir evidència de pagaments o cobraments posteriors a la data de finalització

del treball de camp i, per tant, no es pugui donar opinió sobre el saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2008.

Creditors a llarg termini

- El Consell Comarcal no registra les amortitzacions realitzades anualment del préstec en la comptabilitat financera, de manera que l'import del préstec que apareix en el passiu correspon al valor inicial. Tampoc es classifica els imports pendents de pagament entre curt i llarg termini. Segons certificat bancari l'import pendent del crèdit a 31 de desembre del 2008 és de 0,76 M€ i la part a curt termini de 0,51 M€.

Classificació de les despeses

- Les despeses per inversions reals, per 1,22 M€, són tractades com a despesa de l'exercici en el Compte del resultat en lloc de ser registrades com a altes de l'immobilitzat.

- El Compte del resultat, tot i que inclou totes les despeses i ingressos registrats en el pressupost durant l'exercici 2008, no presenta una correcta classificació segons la seva naturalesa.

- L'amortització del préstec que el Consell Comarcal té contractat amb la Caixa, que durant l'exercici 2008 ha ascendit a 36.968 €, ha estat registrada de forma incorrecta en el Compte del resultat com a dotació a l'amortització de l'immobilitzat. Per tant, hi ha un excés de despesa en el compte esmentat per aquest import.

4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Les observacions derivades de la fiscalització de la contractació administrativa del Consell Comarcal són les següents:

- Existeixen factures que corresponen a les obres de construcció del tercer dic de contenció del dipòsit de residus de Montoliu, per 0,81 M€, de les quals no s'ha obtingut el contracte corresponent.

- En la revisió del contracte del servei de recollida selectiva de residus sòlids urbans i fracció orgànica contractat amb l'empresa FCC, s'han observat les incidències següents:

    - El contracte inicial va ser signat l'exercici 2002. L'exercici 2003 es van introduir unes millores en la prestació del servei i es va aprovar un increment de preu de 55.069 €, que representava un augment del 9,1% respecte del contracte inicial, en contra del

que establia la clàusula de revisió de preus del contracte, que només preveia la revisió del preu en funció de l'IPC i del nombre d'habitants dels municipis. Addicionalment, durant l'exercici 2006, es van tornar a modificar algunes de les clàusules perquè l'empresa adjudicatària va considerar que les condicions de prestació del servei havien canviat. Com a resultat, el preu va ser incrementat en 434.989,82 €, un 59,5% del preu vigent en aquell moment, sense un nou procediment de contractació.

Es considera que s'han produït modificacions substancials del contracte inicial, ja que s'ha alterat de forma essencial el contingut del contracte i, per tant, calia efectuar una nova licitació. No iniciar un expedient de contractació suposa la infracció dels principis d'igualtat de tracte, no discriminació i transparència.

- En aquest mateix capítol, el Consell Comarcal ha registrat una despesa per 0,20 M€ en concepte d'amortització de vehicles. El motiu d'incloure aquesta despesa es deriva del fet que l'Agència de Residus de Catalunya va aprovar l'atorgament d'una subvenció per a l'adquisició de dos vehicles per a la recollida de residus per aquest mateix import. Així, el Consell Comarcal va registrar un dret reconegut per aquest concepte i, simultàniament, l'obligació reconeguda que es derivaria de l'adquisició dels vehicles. No obstant això, aquesta subvenció no s'ha rebut. El Consell Comarcal ha informat que, tot i que va registrar la despesa, no ha realitzat aquest pagament perquè no havia rebut la subvenció. Per tant, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 2008 s'han comptabilitzat de forma incorrecta el dret reconegut i l'obligació reconeguda per 0,20 M€. Aquest fet no té impacte en el resultat pressupostari.

- En la revisió del contracte de l'obra de construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia s'han detectat les incidències següents:

  - El contracte es va signar el 16 de setembre del 2008, fora del termini establert per la legislació vigent. Segons l'article 54 del TRLCAP el contracte s'ha de signar en un termini de trenta dies des de l'endemà de la notificació, en aquest cas abans del 26 de juliol del 2008.

  - El pagament efectiu de les dues primeres certificacions es va realitzar el mes d'abril del 2009 i va ser comptabilitzat el 31 de desembre del 2008.

  - L'aprovació de la segona certificació i la de la factura són posteriors a la comptabilització de l'obligació reconeguda.

  - Les quatre últimes certificacions, per un total de 0,46 M€, van ser comptabilitzades anticipadament l'exercici 2008.

- En la revisió del contracte de l'obra de construcció d'una deixalleria al municipi d'Almacelles s'ha comprovat el següent:

  - La publicitat de l'adjudicació s'ha realitzat amb posterioritat a la signatura del contracte.

  - El Consell Comarcal ha registrat anticipadament com a obligacions reconegudes de l'exercici 2008 un import de 147.843 €.

- En la revisió del contracte de l'obra de construcció dels vasos 6 i 7 de la tercera fase del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida s'ha comprovat que:

  - L'expedient inclou la contractació conjunta del projecte i l'obra sense que estigui degudament justificat d'acord amb el que estableix l'article 125 del TRLCAP.

  - L'expedient de contractació no inclou la declaració d'urgència dels òrgans de contractació degudament motivada, tal com estableix l'article 71 del TRLCAP.

  - L'adjudicació del contracte va tenir lloc en l'exercici 2008. No obstant això, la despesa derivada d'aquest contracte va ser registrada en el pressupost de l'exercici 2007. Així, en l'exercici 2008 manca la despesa derivada d'aquest contracte, per un total de 3,01 M€.

  - La publicitat de l'adjudicació s'ha realitzat amb posterioritat a la signatura del contracte.

4.3. RECOMANACIONS

Per tal de corregir les incidències observades, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents:

1. El Consell Comarcal hauria d'establir els mecanismes necessaris per corregir els problemes de presentació del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial, de manera que aquests estats mostressin la imatge fidel de l'entitat.

2. Cal que el Consell Comarcal millori els procediments de control intern en l'àrea de tresoreria per tal de garantir la fiabilitat de la informació que presenten els estats financers. Podria fer, per exemple, conciliacions bancàries periòdiques per tal d'evitar l'existència de diferències entre el saldo bancari i el saldo comptable no identificades a finals de l'exercici.

3. El Consell Comarcal hauria de realitzar un estudi detallat de l'inventari de béns per tal que tot el patrimoni estigués correctament identificat i classificat, i establir un mecanisme anual d'aprovació dels canvis produïts, amb l'objectiu de no acumular diferències no detectades al llarg dels exercicis.

4. El registre de les diferents fases pressupostàries s'hauria de fer d'acord amb el que estableixen els principis pressupostaris. Les obligacions reconegudes s'han de registrar en el moment en què neix la obligació del pagament al tercer i no en funció del moment en què es reben les subvencions associades a les actuacions.

5. S'haurien d'establir els mecanismes necessaris per garantir la correcta tramitació dels expedients de contractació, tant en el contracte inicial com en les posteriors modificacions.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, en data 8 de juliol del 2011 el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès al Consell Comarcal del Segrià per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Es transcriu a continuació la resposta del Consell Comarcal, un cop conegut el contingut de l'informe, rebuda en forma d'un escrit signat pel president i uns documents i annexos, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4076, del 28 de juliol del 2011.

Il·lma. Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyora,

D'acord amb el seu escrit de data 07 de juliol en el què s'estableix una proposta i termini de presentació d'al·legacions per part d'aquest Consell Comarcal del Segrià; li fem tramesa d'un quadre amb les al·legacions dels punts que hem cregut convenient a fi i efecte de donar-los-hi un cert aclariment.

Seguint les seves indicacions, fem igualment tramesa del document via correu electrònic a l'adreça mboixaderas@sindicatura.cat.

Atentament,

El president del Consell Comarcal del Segrià

[Signatura, il·legible, i segell del Consell Comarcal]

Pau Cabre Roure

Lleida, 21 de juliol de 2011

Punt	Pàg.[3]	INFORME SINDICATURA 23/2010-F	AL·LEGACIONS/OBSERVACIONS CONSELL COMARCAL DEL SEGRIÀ
1.1.2.	8	En el segon punt de les limitacions indica la no conciliació del saldo dels comptes de tresoreria.	A partir de l'exercici 2008, el saldo comptable sempre correspon exactament amb el saldo bancari, amb actes d'arqueig mensuals signats pels tres titulars dels comptes. Al 2008, aquest fet és conseqüència de comptabilitzar amb data 31-12-08 els pagaments i ingressos produïts fins al tancament comptable de l'exercici 2008 (març de 2009). Això va fer que des del desembre 08 fins a l'abril 09 el saldo comptable no fos el real. Al realitzar el tancament i obertura va quedar totalment quadrat. Certament no es va oficialitzar acta de conciliació, solament es duia un control intern.
1.2.3.	13	No s'ha pogut esbrinar el grau o percentatge de participació en diferents patronats i societats.	El Consell Comarcal del Segrià no participa ni té grau de percentatge en el capital de les societats i patronats exposades, llevat de la Societat Portal de Lleida, on s'indica el grau de participació.
2.2.2.	18	Modificacions de crèdit incorrectament registrades en els estats financers.	En l'exercici 2011 ja es comptabilitzen les modificacions de crèdit en els estats correctes.
2.2.3.2.	24	De l'adjudicatari BBS, hi han 72.269 € registrats de forma incorrecta en el capítol 4, quan haurien d'estar en el capítol 2.	Durant l'execució del pressupost dels exercicis 2010 i 2011 ja es van registrar en el capítol correcte, separant la comptabilització de la facturació en el capítol 2 i 4.
2.2.3.2.	25	S'han comptabilitzat 0.20 M€ de forma incorrecta el dret reconegut i l'obligació reconeguda, encara que no té impacte en el resultat pressupostari.	Es va comptabilitzar l'obligació a conseqüència d'una factura i el dret reconegut ja que en aquell moment la subvenció estava atorgada.
2.2.5.	34	El consell Comarcal no ha aprovat un Pla economicofinancer a conseqüència de presentar dèficit.	Durant el 2011 gerència ha sol·licitat un pla economicofinancer mitjançant decret, previ informe d'intervenció on es manifesta la necessitat de realitzar-lo.

3. Els números de pàgina esmentats a la taula d'al·legacions es refereixen al *projecte* d'informe. A l'informe definitiu la paginació ha variat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

Punt	Pàg.[3]	INFORME SINDICATURA 23/2010-F	AL·LEGACIONS/OBSERVACIONS CONSELL COMARCAL DEL SEGRIÀ
2.3.1.5.	45	Es registra simultàniament els drets reconeguts i les obligacions reconegudes pel concepte de PUOSC en el moment de l'atorgament de la subvenció.	El Consell Comarcal registra els drets reconeguts i les obligacions reconegudes en el moment de recepció de l'ingrés per part de la Generalitat. Des d'intervenció no es té constància prèvia de l'atorgament de la subvenció.
3.	49	Sense incidències, excepte per les factures corresponents a la construcció del 3er dic del dipòsit de Montoliu, import 0,81 M€, de les quals no s'ha obtingut el contracte corresponent.	El Consell Comarcal va facilitar la modificació del contracte de l'Agència de Residus de Catalunya. Mitjançant acord de ple ratificant-ho, aquesta modificació va afectar al contracte inicial signat entre l'ARC i la UTE Segrià.
3.	50	En el quadre superior els serveis de neteja de les dependències comarcals es van adjudicar a Jardineria Integral Natura SL	L'adjudicatària va ser l'empresa EULEN. En el quadre hi figura per error l'empresa Jardineria Integral Natura SL.
3.	54	Durant l'exercici 2006, se signà un contracte de modificació d'algunes clàusules del contracte	Es va acordar la modificació del contracte considerant que concorrien causes d'interès públic, segon memòria justificativa que consta a l'expedient. Es va incorporar a la prestació la maquinària necessària per fer la recollida i transport separat de la fracció orgànica i un sisè equip de recollida per millorar-ne la gestió.

La documentació annexa a les al·legacions era aquesta:

- Document 1:
  Major pressupostari del compte del PUOSC de l'exercici 2008 on es pot observar que l'obligació reconeguda derivada del PUOSC es registra en el moment de l'ingrés efectiu pel mateix concepte.

- Document 2:
  Romanent de tresoreria, existències de tresoreria i conciliació de saldos bancaris de l'exercici 2010 que mostra la millora en la gestió de la tresoreria respecte del 2008.

L'esmentada documentació no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les al·legacions presentades pel Consell Comarcal del Segrià, s'accepta la segona al·legació del punt 3 i, en conseqüència, es modifica el nom de l'empresa adjudicatària.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats.

Informe de fiscalització 26/2011, referent a l'Ajuntament de Borredà (Berguedà), corresponent al 2008 i el 2009

Tram. 258-00018/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A la presidenta del Parlament

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 26/2011, relatiu a l'Ajuntament de Borredà, aspectes puntuals, exercicis 2008 i 2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 9 de novembre de 2011

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Rafael Morales i Rosales, secretari general suplent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Certifico:

Que a Barcelona, el dia 27 de setembre del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general suplent de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 26/2011, relatiu a l'Ajuntament de Borredà, aspectes puntuals, exercicis 2008 i 2009.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 d'octubre de 2011

Rafael Morales i Rosales

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
1.1. Introducció a l'informe
1.1.1. Origen, objecte i finalitat
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
1.2.1. Antecedents
1.2.2. Organització i control intern
1.2.3. Informació objecte d'examen
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
2.1. Planejament urbanístic
2.1.1. Normes subsidiàries de planejament
2.1.2. Inici de l'actuació
2.1.3. Estudi de detall
2.2. Gestió urbanística
2.3. Execució urbanística
2.3.1. Ingressos
2.3.2. Despeses
2.3.3. Comptabilització
2.4. Recursos contenciosos
3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

IVA	Impost sobre el valor afegit
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
TRLU	Decret legislatiu 1/2005, del 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual, relatiu a l'Ajuntament de Borredà.

Aquest informe té el seu origen en un acord del Ple de la Sindicatura, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització referent als aspectes puntuals relatius a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, exercicis 2008 i 2009.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió de les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en els exercicis 2008 i 2009. Per aquesta raó les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens, referent a l'aspecte esmentat, es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar les observacions pels incompliments i anomalies detectades en el decurs del treball així com les mesures a emprendre per millorar el control intern i la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Borredà se situa a la comarca del Berguedà. Segons el padró per a l'exercici 2009 té una població de 614 habitants i la seva superfície és de 43,60 km^2, la qual cosa suposa una densitat de població de 14,08 habitants per km^2.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. *Organització de la corporació*

La qualificació del règim municipal de Borredà és la de règim ordinari. En el període fiscalitzat el municipi no disposa d'un Reglament orgànic municipal propi que reguli el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

L'organització municipal en els exercicis 2008 i 2009 era la següent:

Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat eren els següents:

- Alcalde
  - Joan Roma i Cunill (PSC-PM)
- Tinents d'alcalde
  - Jesús Solanellas i Altarriba (PSC-PM)
  - Antonio Velasco i Nieto (PSC-PM)
- Ple

  La Corporació municipal del mandat 2007-2011 té un nombre total de set regidors.

  Els grups municipals que formen part del Consistori són els següents:

  - Grup municipal Socialista (PSC-PM): cinc membres
  - Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): un membre
  - Grup municipal de Independents per Borredà - Candidatura unitària i popular - EPM (IB-CUP-EPM): un membre

  En el mandat 2007-2011 el consistori està format per l'alcalde, els tinents d'alcalde esmentats i els regidors següents:

  - M. Concepció Barniol i Terricabras (PSC-PM)
  - Joan Rovira i Bosoms (PSC-PM)
  - Joan Pallach i Yeste (CiU)
  - Assumpta Duran i Oller (IB-CUP-EPM)
- Junta de Govern Local

  El Ple de l'Ajuntament del 3 del juliol del 2007 va constituir la Junta de Govern Local, integrada per l'alcalde i els dos tinents d'alcalde.

- Comissió Especial de Comptes

  La Comissió Especial de Comptes ha tingut en els exercicis fiscalitzats la composició següent: l'alcalde i els dos tinents d'alcalde (PSC-PM), Joan Pallach i Yeste (CiU) i Assumpta Duran i Oller (IB-CUP-EPM).

Regidories

L'Ajuntament està organitzat en deu regidories, dues d'elles dirigides pel mateix alcalde, que són les següents:

- Regidoria de Benestar Social, dirigida per Joan Roma Cunill
- Regidoria de Turisme, dirigida per Joan Roma Cunill
- Regidoria de Joventut, dirigida per Jesús Solanellas i Altarriba
- Regidoria d'Hisenda, dirigida per Jesús Solanellas i Altarriba
- Regidoria d'Esports, dirigida per Jesús Solanellas i Altarriba
- Regidoria d'Urbanisme, obres i serveis, dirigida per Antonio Velasco i Nieto
- Regidoria d'Ensenyament, dirigida per M. Concepció Barniol i Terricabras
- Regidoria de Noves Tecnologies, dirigida per M. Concepció Barniol i Terricabras
- Regidoria de Desenvolupament rural, dirigida per Joan Rovira i Bosoms
- Regidoria de Medi Ambient, dirigida per Joan Rovira i Bosoms

1.2.2.2. *Control intern*

La normativa vigent estableix que l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció –funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia– està reservat a funcionaris d'habilitació de caràcter estatal, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

Respecte a l'atribució de funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent, durant el període fiscalitzat, assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent, durant el període fiscalitzat, no considerava un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és una adient segregació de funcions.

D'igual forma, l'article 44 del Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, estableix que aquests són responsables del bon funcionament dels serveis a càrrec seu i que les seves actuacions s'ajustin a la legalitat vigent.

En l'Ajuntament de Borredà el lloc de treball de la Secretaria està classificat de tercera classe, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de Secretaria Intervenció. En l'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local, s'assenyalen aquells que han de ser amb habilitació de caràcter estatal.

El 3 de gener del 2004 l'Ajuntament va nomenar funcionària interina i va habilitar com a secretària interventora l'empleada que ocupa la plaça fins a dia d'avui, i a qui la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat va nomenar secretària interventora accidental el 16 de setembre del 2009.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat l'expedient corresponent a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en els exercicis 2008 i 2009.

L'article 212.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el Compte general ha de ser aprovat pel Ple abans de l'1 d'octubre de l'any immediat següent. Els comptes generals de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2008 i 2009 van ser aprovats pel Ple de la Corporació dins dels terminis previstos.

L'article 9 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, segons la redacció donada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, estableix que les corporacions locals han de retre els comptes de cada exercici, directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.[1] Dels dos comptes generals, el corresponent a l'exercici 2009 va ser retut a la Sindicatura de Comptes dins del termini legal però el corresponent a l'exercici 2008 va ser retut fora de termini.

Malgrat que l'informe abasta les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en els exercicis 2008 i 2009, algunes de les actuacions realitzades per l'Ajuntament en aquest període provenen d'exercicis anteriors o bé segueixen en exercicis posteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades no fiscalitzades dels exercicis, que s'han considerat necessàries per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum dels comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general corresponent als exercicis 2008 i 2009 que han estat retuts a la Sindicatura de Comptes.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest en aquesta fiscalització limitada es fan en l'apartat 2, Fiscalització realitzada, que figura a continuació dels quadres.

1. El termini de retiment, abans del 15 d'octubre, es manté invariable en la Llei 8/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 41.4.

Exercici 2008

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Impostos directes	206.000,00	0,00	206.000,00	188.943,82	179.188,09	9.755,73
2. Impostos indirectes	60.000,00	0,00	60.000,00	11.094,17	11.094,17	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.133.479,30	0,00	1.133.479,30	120.631,37	119.508,90	1.122,47
4. Transferències corrents	352.000,00	0,00	352.000,00	280.942,86	257.002,90	23.939,96
5. Ingressos patrimonials	10.000,00	0,00	10.000,00	10.267,00	10.267,00	0,00
a) Operacions corrents	1.761.479,30	0,00	1.761.479,30	611.879,22	577.061,06	34.818,16
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.616.400,00	0,00	1.616.400,00	140.006,17	140.006,17	0,00
b) Altres operacions no financeres	1.616.400,00	0,00	1.616.400,00	140.006,17	140.006,17	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	3.377.879,30	0,00	3.377.879,30	751.885,39	717.067,23	34.818,16
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Total ingressos	3.377.879,30	0,00	3.377.879,30	901.885,39	867.067,23	34.818,16
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pend. pagament
1. Despeses de personal	115.150,00	0,00	115.150,00	99.632,10	86.880,53	12.751,57
2. Despeses de béns corrents i serveis	449.211,46	-12.393,51	436.817,95	417.259,07	374.206,57	43.052,50
3. Despeses financeres	3.500,00	9.300,00	12.800,00	12.239,72	12.239,72	0,00
4. Transferències corrents	33.900,00	8.200,00	42.100,00	42.055,13	42.055,13	0,00
a) Operacions corrents	601.761,46	5.106,49	606.867,95	571.186,02	515.381,95	55.804,07
6. Inversions reals	2.661.467,90	-17.606,49	2.643.861,41	141.794,90	112.179,62	29.615,28
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	2.661.467,90	-17.606,49	2.643.861,41	141.794,90	112.179,62	29.615,28
Total operacions no financeres (a+b)	3.263.229,36	-12.500,00	3.250.729,36	712.980,92	627.561,57	85.419,35
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	60.507,55	12.500,00	73.007,55	72.613,09	72.613,09	0,00
Total despeses	3.323.736,91	0,00	3.323.736,91	785.594,01	700.174,66	85.419,35
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	3.377.879,30	0,00	3.377.879,30	901.885,39	867.067,23	34.818,16
Total despeses	3.323.736,91	0,00	3.323.736,91	785.594,01	700.174,66	85.419,35
Diferències	54.142,39	0,00	54.142,39	116.291,38	166.892,57	-50.601,19

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	611.879,22	571.186,02		
b) Altres operacions no financeres	140.006,17	141.794,90		
1. Total operacions no financeres (a+b)	751.885,39	712.980,92		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	150.000,00	72.613,09		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	901.885,39	785.594,01		116.291,38
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
6. (–) Desviacions de finançament positives de l'exercici			60.097,66	-60.097,66
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				56.193,72

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Exercici 2008

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007	PASSIU	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007
A) Immobilitzat	6.702.746,21	6.560.951,31	A) Fons propis	5.972.392,66	6.024.632,19
I. Inversions destinades a l'ús general	3.581.578,85	3.560.848,93	I. Patrimoni	4.655.891,66	4.655.891,66
II. Immobilitzacions immaterials	42.070,85	42.070,85	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	3.079.096,51	2.958.031,53	III. Resultats d'exercicis anteriors	1.368.740,53	1.031.698,64
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	-52.239,53	337.041,89
V. Immobilitzacions financeres	0,00	0,00			
			B) Creditors a llarg termini	320.411,71	210.032,95
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	I. Deutes a llarg termini	320.411,71	210.032,95
			II. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
C) Actiu circulant	275.744,40	559.000,33			
I. Deutors	271.661,35	540.751,77	C) Creditors a curt termini	685.686,24	885.286,50
II. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	I. Deutes a curt termini	190.404,77	145.001,48
III. Tresoreria	4.083,05	18.248,56	II. Creditors	495.281,47	740.285,02
IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			IV. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			D) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	6.978.490,61	7.119.951,64	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	6.978.490,61	7.119.951,64

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007	HAVER	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007
A) Despeses	839.017,25	499.298,70	B) Ingressos	751.885,39	705.394,63
1. Despeses de personal	99.632,10	87.774,56	1. Ingressos de gestió ordinària	312.204,99	294.506,51
2. Altres despeses de gestió ordinària	570.748,93	380.140,37	2. Altres ingressos de gestió ordinària	18.731,37	18.733,74
3. Despeses financeres	8.545,53	7.194,19	3. Ingressos financers	0,00	0,00
4. Transferències i subvencions	41.055,13	23.425,91	4. Transferències i subvencions	420.949,03	392.149,27
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	119.035,56	763,67	5. Guanys i ingressos extraordinaris	0,00	5,11
ESTALVI		206.095,93	DESESTALVI	87.131,86	

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2008		EXERCICI 2007	
1. (+) Fons líquids		4.083,05		18.248,56
2. (+) Drets pendents de cobrament		319.934,58		389.864,55
- (+) del pressupost corrent	34.818,16		22.641,28	
- (+) de pressupostos tancats	263.496,68		323.650,04	
- (+) d'operacions no pressupostàries	21.619,74		43.573,23	
- (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		361.374,37		558.501,58
- (+) del pressupost corrent	85.419,35		98.919,93	
- (+) de pressupostos tancats	223.925,98		352.009,60	
- (+) d'operacions no pressupostàries	176.481,17		258.459,27	
- (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	124.452,13		150.887,22	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		-37.356,74		-150.388,47
II. Saldos de dubtós cobrament		172.725,36		0,00
III. Excés de finançament afectat		80.738,63		20.640,97
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		-290.820,73		-171.029,44

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Exercici 2009

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Impostos directes	209.000,00	0,00	209.000,00	200.614,35	190.128,38	10.485,97
2. Impostos indirectes	50.000,00	0,00	50.000,00	11.717,47	11.717,47	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.118.825,33	0,00	1.118.825,33	179.839,12	176.514,93	3.324,19
4. Transferències corrents	373.260,00	0,00	373.260,00	358.332,49	255.154,78	103.177,71
5. Ingressos patrimonials	10.000,00	0,00	10.000,00	10.821,00	9.501,00	1.320,00
a) Operacions corrents	1.761.085,33	0,00	1.761.085,33	761.324,43	643.016,56	118.307,87
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	49.000,00	267.000,00	316.000,00	316.000,00	164.000,00	152.000,00
b) Altres operacions no financeres	49.000,00	267.000,00	316.000,00	316.000,00	164.000,00	152.000,00
Total operacions no financeres (a+b)	1.810.085,33	267.000,00	2.077.085,33	1.077.324,43	807.016,56	270.307,87
8. Actius financers	0,00	80.738,63	80.738,63	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	96.252,28	50.850,19	147.102,47	475.000,00	475.000,00	0,00
Total ingressos	1.906.337,61	398.588,82	2.304.926,43	1.552.324,43	1.282.016,56	270.307,87
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pend. pagament
1. Despeses de personal	148.210,00	1.700,00	149.910,00	135.879,65	124.420,09	11.459,56
2. Despeses de béns corrents i serveis	480.611,46	44.043,37	524.654,83	489.617,52	486.159,42	3.458,10
3. Despeses financeres	3.500,00	10.123,77	13.623,77	13.623,77	13.623,77	0,00
4. Transferències corrents	38.500,00	969,27	39.469,27	39.431,80	39.431,80	0,00
a) Operacions corrents	670.821,46	56.836,41	727.657,87	678.552,74	663.635,08	14.917,66
6. Inversions reals	1.077.219,97	306.969,21	1.384.189,18	499.830,01	281.767,81	218.062,20
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	1.077.219,97	306.969,21	1.384.189,18	499.830,01	281.767,81	218.062,20
Total operacions no financeres (a+b)	1.748.041,43	363.805,62	2.111.847,05	1.178.382,75	945.402,89	232.979,86
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	35.010,48	44.877,07	79.887,55	79.887,55	41.840,61	38.046,94
Total despeses	1.783.051,91	408.682,69	2.191.734,60	1.258.270,30	987.243,50	271.026,80
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	1.906.337,61	398.588,82	2.304.926,43	1.552.324,43	1.282.016,56	270.307,87
Total despeses	1.783.051,91	408.682,69	2.191.734,60	1.258.270,30	987.243,50	271.026,80
Diferències	123.285,70	-10.093,87	113.191,83	294.054,13	294.773,06	-718,93

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	761.324,43	678.552,74		
b) Altres operacions no financeres	316.000,00	499.830,01		
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.077.324,43	1.178.382,75		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	475.000,00	79.887,55		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.552.324,43	1.258.270,30		294.054,13
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			116.969,89	
6. (–) Desviacions de finançament positives de l'exercici			504.891,41	-387.921,52
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-93.867,39

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Exercici 2009

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008	PASSIU	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008
A) Immobilitzat	7.114.674,81	6.702.746,21	A) Fons propis	6.368.209,81	5.972.392,66
I. Inversions destinades a l'ús general	3.864.629,88	3.581.578,85	I. Patrimoni	4.655.891,66	4.655.891,66
II. Immobilitzacions immaterials	42.070,85	42.070,85	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	3.207.974,08	3.079.096,51	III. Resultats d'exercicis anteriors	1.316.501,00	1.368.740,53
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	395.817,15	-52.239,53
V. Immobilitzacions financeres	0,00	0,00			
			B) Creditors a llarg termini	709.624,27	320.411,71
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	I. Deutes a llarg termini	709.624,27	320.411,71
			II. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
C) Actiu circulant	418.564,11	275.744,40			
I. Deutors	396.215,55	271.661,35	C) Creditors a curt termini	455.404,84	685.686,24
II. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	I. Deutes a curt termini	87.352,78	190.404,77
III. Tresoreria	22.348,56	4.083,05	II. Creditors	368.052,06	495.281,47
IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			IV. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			D) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	7.533.238,92	6.978.490,61	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	7.533.238,92	6.978.490,61

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008	HAVER	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008
A) Despeses	738.021,77	839.017,25	B) Ingressos	1.133.838,92	751.885,39
1. Despeses de personal	135.879,65	99.632,10	1. Ingressos de gestió ordinària	382.888,29	312.204,99
2. Altres despeses de gestió ordinària	315.679,60	570.748,93	2. Altres ingressos de gestió ordinària	20.103,65	18.731,37
3. Despeses financeres	15.189,11	8.545,53	3. Ingressos financers	0,00	0,00
4. Transferències i subvencions	39.431,80	41.055,13	4. Transferències i subvencions	674.332,49	420.949,03
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	231.841,61	119.035,56	5. Guanys i ingressos extraordinaris	56.514,49	0,00
ESTALVI	395.817,15		DESESTALVI		87.131,86

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2009		EXERCICI 2008	
1. (+) Fons líquids		22.348,56		4.083,05
2. (+) Drets pendents de cobrament		398.801,83		319.934,58
- (+) del pressupost corrent	270.307,87		34.818,16	
- (+) de pressupostos tancats	79.481,90		263.496,68	
- (+) d'operacions no pressupostàries	49.012,06		21.619,74	
- (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		368.052,06		361.374,37
- (+) del pressupost corrent	271.026,80		85.419,35	
- (+) de pressupostos tancats	41.780,14		223.925,98	
- (+) d'operacions no pressupostàries	55.245,12		176.481,17	
- (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		124.452,13	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		53.098,33		-37.356,74
II. Saldos de dubtós cobrament		2.586,28		172.725,36
III. Excés de finançament afectat		29.891,41		80.738,63
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		20.620,64		-290.820,73

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. PLANEJAMENT URBANÍSTIC

2.1.1. Normes subsidiàries de planejament

El 18 de setembre del 2002 la Comissió Territorial d'Urbanisme de Barcelona va aprovar definitivament les Normes subsidiàries de planejament de Borredà, i el 12 de febrer del 2003 va donar conformitat al text refós de les esmentades normes, publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat* el 7 d'abril del 2003. L'article 156 d'aquest text refós recull el sector UA1 Call Gall amb les característiques següents:

Habitatge aïllat	Cal Gall
Superfície total	17.600 m^2
Superfície subàmbit 1	14.900 m^2
Ús habitatge	zona 4 (edificació unifamiliar aïllada)
Cessions zona verda	800 m^2
Superfície subàmbit 2	2.700 m^2
Cessions equipament	2.700 m^2

La unitat d'actuació està formada per dos subàmbits: el primer, de 14.900 m^2, constitueix els terrenys amb les finques d'aprofitament privat, les zones verdes i els vials del sector, i el segon, de 2.700 m^2, es troba confrontat amb el casc urbà i és previst destinar-lo a equipaments públics.

Per a l'execució de les unitats d'actuació l'article 154 de les Normes subsidiàries de planejament de Borredà estableix el sistema de reparcel·lació com a sistema preferent d'actuació.

2.1.2. Inici de l'actuació

L'actuació de Cal Gall s'inicia al juny del 2004 amb la sol·licitud de dos propietaris –que ho són del 37,69% del total de la superfície de l'actuació– de dur a terme un projecte de reparcel·lació voluntària per la modalitat de compensació bàsica.

La unitat d'actuació es compon inicialment per les persones i finques següents:

Propietari	Finca registral	Superfície	Percentatge
J.R.S.	470	4.109,00	23,35
P. i E.C.	372	4.373,67	24,85
P.R.M.	432	3.590,00	20,40
M.R.V.	791	1.100,00	6,25
M.R.V.	906	1.277,45	7,26
M.R.H.M.	545	60,68	0,34
F.L.L. i Gram-Heritatge and Saving, SA	1016	2.700,00	15,34
Camins de titularitat pública		389,20	2,21
Total		**17.600,00**	**100,00**

Font: Projecte de reparcel·lació, unitat d'actuació 1 Cal Gall.

En no existir el quòrum necessari de més del 50% dels propietaris de les finques, tal com estableix l'article 124 de la Llei 2/2002, del 14 de març, d'urbanisme, el Ple de l'Ajuntament del 2 d'agost del 2004 inicia els tràmits per modificar el sistema d'actuació de compensació bàsica a cooperació.

El Ple del 21 de març del 2005 aprova inicialment la concreció del sistema de reparcel·lació en la modalitat de cooperació, i el 23 de maig del 2005 desestima les al·legacions presentades i ho aprova de forma definitiva.

2.1.3. Estudi de detall

La Llei 2/2002, del 14 de març, d'urbanisme, suprimeix els estudis de detall, però en la disposició transitòria quarta, i posteriorment en la disposició transitòria novena del Decret legislatiu 1/2005, del 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme (TRLU), s'autoritza que els estudis de detall que siguin necessaris es tramitin d'acord amb la normativa anterior, en aquest cas el Decret legislatiu 1/1990, del 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística.

L'Ajuntament, per a l'elaboració dels estudis de detall, signa l'abril del 2006 un conveni marc de col·laboració amb l'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona, amb l'objecte de facilitar al municipi assistència en matèria d'urbanisme.

El maig del 2007 es presenta l'Estudi de detall del sector unitat d'actuació 1 Cal Gall al municipi de Borredà, redactat per BAMMP Arquitectes i Associats, SL, que es va efectuar segons el conveni marc esmentat amb la Diputació de Barcelona, i pel qual l'Ajuntament va pagar 44.211,46 € en concepte d'aportació a la Diputació per a l'elaboració del Projecte de Desenvolupament Urbanístic de la unitat d'actuació 1.

El Decret d'alcaldia del 23 de maig del 2007 aprova inicialment l'estudi de detall i el sotmet a informació pública. El Ple del 17 de setembre del 2007 l'aprova definitivament.

L'Ajuntament tramet l'estudi de detall el 26 de novembre del 2008 a la Comissió Territorial d'Urbanisme de la Catalunya Central, i aquesta es dóna per assabentada de l'aprovació definitiva en la sessió del 4 de febrer del 2009.

De la revisió de la documentació fiscalitzada s'observen els punts següents:

- Atès que la factura de la despesa contractada es fa a càrrec de la Diputació, i l'Ajuntament paga l'import total com una aportació a aquesta administració, l'IVA de la despesa no és deduïble pels propietaris que financen l'actuació.

- L'Ajuntament va trametre l'estudi de detall catorze mesos després de l'aprovació quan ha de ser tramès a la Comissió d'Urbanisme en els deu dies següents a l'aprovació

d'acord amb l'article 64.1.*e* del Decret legislatiu 1/1990, del 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística.

2.2. GESTIÓ URBANÍSTICA

Amb el Decret d'alcaldia del 26 de maig del 2007 s'acorda iniciar l'expedient de reparcel·lació de Cal Gall, prèviament a l'aprovació definitiva de l'estudi de detall, amb la corresponent informació pública, així com la notificació als propietaris i al Registre de la Propietat.

Mitjançant el Decret d'alcaldia del 17 d'octubre del 2007 s'aprova inicialment el projecte de reparcel·lació amb un cost provisional d'urbanització d'1.045.975,13 €. El mateix decret també aprova inicialment el projecte d'urbanització, el qual es tramita i se sotmet a informació pública simultàniament amb el projecte de reparcel·lació, d'acord amb l'article 58.4 del TRLU.

Segons el Decret d'alcaldia del 2 d'abril del 2008 es rectifica el projecte de reparcel·lació amb les al·legacions dels propietaris, que hagin estat estimades, i es formula el corresponent text refós de la UA1 Cal Gall. En l'esmentat Decret, però, no es fa referència a les al·legacions també presentades al projecte d'urbanització.

Amb el Decret d'alcaldia del 21 de juliol del 2008 s'aprova de forma definitiva i conjunta el text refós del projecte de reparcel·lació i el projecte d'urbanització, amb la seva exposició pública als diaris oficials de la província i de la Generalitat. Així mateix també es publica al diari Regió7.

Es presenta a continuació un quadre amb els imports del total de despeses de l'actuació: el que s'aprova en el projecte de reparcel·lació i el que es distribueix mitjançant quotes, atès que els totals mantenen diferències que requereixen la seva conciliació per facilitar-ne el seguiment en els apartats següents.

Descripció	Total cost actuació	Projecte reparcel·lació	Quotes urbanístiques
Pressupost provisional obres urbanització	963.767,90	962.767,90	962.767,90
Indemnitzacions per enderrocament	33.880,00	33.880,00	-
Indemnitzacions per defectes d'aprofitament	22.236,32	-	22.236,32
Instruments de planejament	43.327,23	43.327,23	43.327,23
Despeses Registre Mercantil	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Total	1.069.211,45	1.045.975,13	1.034.331,45

Imports en euros, amb IVA inclòs excepte en les indemnitzacions.
Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'Ajuntament.

En la fiscalització s'observa que el projecte de reparcel·lació presenta un cost total de 1.069.211,45 €, però en el Decret d'aprovació figura un import d'1.045.975,13 € atès que no inclou les indemnitzacions a pagar per defectes d'aprofitament per 22.236,32 €. També

hi ha un error de 1.000,00 € en l'import de la despesa per les obres d'urbanització perquè indica un cost de 962.767,90 € quan pròpiament és de 963.767,90 €.

D'igual forma també s'observa que entre les despeses previstes a repartir no s'inclou el cost de la indemnització per enderrocament a un propietari per 33.880,00 €, la qual es reparteix entre la resta dels propietaris i l'afectat rep la indemnització com una disminució de la seva aportació econòmica mitjançant quotes urbanístiques.

2.3. EXECUCIÓ URBANÍSTICA

Per a la fiscalització de l'execució de les obres d'urbanització de la unitat d'Actuació 1 Cal Gall, s'han analitzat en els apartats següents els ingressos que financen l'actuació que ha de dur a terme l'Ajuntament i les despeses efectuades pel mateix Ajuntament en aquesta actuació, així com el reflex comptable en els comptes municipals.

2.3.1. Ingressos

La normativa urbanística estableix que les despeses d'urbanització es reparteixen entre les persones adjudicatàries de les finques resultants de la reparcel·lació en proporció als drets de cadascun dels adjudicataris.

L'actuació s'ha finançat a partir de quotes urbanístiques a liquidar per l'Ajuntament i repartides a partir dels drets adjudicats, tal com s'analitza en l'apartat següent, excepte pel que fa a les finques adjudicades a l'Ajuntament, que s'adjudiquen lliures de càrregues, tal com es detalla a continuació.

2.3.1.1. *Participació de l'Ajuntament*

El 10% del sòl amb aprofitament urbanístic rebut per l'Ajuntament és lliure de càrregues.

L'Ajuntament es basa en la Disposició transitòria primera del Decret llei 1/2007, del 16 d'octubre, de mesures urgents en matèria urbanística, que estableix que la cessió del sòl amb aprofitament lliure de càrregues d'urbanització a l'administració actuant s'aplica als instruments de gestió aprovats inicialment amb posterioritat a l'1 de juliol del 2007.

En aquesta unitat d'actuació el Decret d'alcaldia del 17 d'octubre del 2007 aprova inicialment el projecte d'urbanització, i malgrat ser anterior a l'entrada en vigor del Decret llei 1/2007, el 18 d'octubre, és posterior a l'1 de juliol que estableix l'esmentada disposició transitòria.

Aquest punt ha estat objecte d'al·legació i de reclamació contenciosa administrativa per dos propietaris. Tal com es pot observar en l'apartat 2.4. d'aquest informe.

2.3.1.2. *Quotes urbanístiques a càrrec dels propietaris*

D'acord amb l'article 116 del TRLU, en les modalitats del sistema d'actuació per reparcel·lació, les persones propietàries tenen l'obligació de pagar les despeses d'urbanització, obligació que es pot complir mitjançant la cessió de terrenys edificables, situats dins o fora del polígon d'actuació.

D'acord amb el text refós del projecte de reparcel·lació, que inclou les al·legacions admeses en el projecte inicial, les despeses previstes a repartir són les detallades a continuació:

Despeses previstes	Import previst
Pressupost provisional obres urbanització	962.767,90
Indemnitzacions per defectes d'aprofitament	22.236,32
Instruments de planejament	43.327,23
Despeses Registre Mercantil	6.000,00
Total	1.034.331,45

Imports en euros amb IVA inclòs excepte les indemnitzacions.
Font: Elaboració pròpia amb dades del projecte d'urbanització facilitat per l'Ajuntament.

El Ple de la Corporació del 15 de desembre del 2008 aprova, d'acord amb el que preveu l'article 181.1 del Reglament de la Llei d'urbanisme de Catalunya, el cobrament anticipat de les despeses d'urbanització previstes en el Projecte de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, aprovades en el compte de liquidació provisional, i fixar els períodes de pagament de les quotes d'urbanització liquidant un 25% en quatre terminis, amb independència que en el compte de liquidació definitiva es reconeguin i aprovin altres despeses administratives que es repercutiran en l'última i definitiva de les quotes a practicar.

Les quotes fiscalitzades es detallen a continuació:

Primera quota

El Ple del 16 de març del 2009 aprova una primera quota, a afegir a les quatre previstes inicialment, que inclou les despeses ja ocasionades i reconegudes en el projecte de reparcel·lació, com són els honoraris de redacció dels projectes i les despeses d'inscripció de la reparcel·lació al Registre de la Propietat, per 47.594,82 €.

El Decret d'alcaldia del 18 d'abril del 2009 aprova el padró de la primera quota per 47.594,82 €, la qual va ser cobrada integrament, mitjançant l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i ingressada a la tresoreria el 30 de juliol del 2009.

La composició de les despeses efectuades en l'actuació fins a la data de la primera quota és la següent:

Concepte despesa	Exercici despesa	Import	Primera quota	Despesa no inclosa
Anuncis	2004-2008	722,58	-	722,58
Direcció de serveis d'habitatge, urbanisme i activitats	2007	44.211,46	43.327,23	884,23
Indemnització defecte d'aprofitament	2009	4.346,32	-	4.346,32
Factures Registre de la Propietat de Berga	2009	4.267,59	4.267,59	-
Total		53.547,95	47.594,82	5.953,13

Imports en euros amb IVA inclòs excepte les indemnitzacions.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament.

En la fiscalització s'observa el següent:

- La primera quota no inclou la totalitat de les despeses ja reconegudes, atès que mancaria incloure un import de 5.953,13 €.

- La despesa corresponent al pagament a la Diputació per la redacció del projecte per un import de 44.211,46 € s'ha inclòs erròniament en la primera quota per un import de 43.327,23 €, és a dir 884,23 € menys del que correspondria.

La resta de quotes de l'actuació s'aproven amb posterioritat al 2009, fora del període de fiscalització. Com a fets posteriors, s'esmenten a continuació les quotes aprovades en l'exercici 2010.

Quotes posteriors

Atès l'interès de dos propietaris de pagar parcialment les seves quotes en terrenys i atès que el contracte adjudicat per a la realització de les obres recull aquesta possibilitat, a partir de la segona quota una part del pagament s'aprova que s'efectuï en terrenys, malgrat que l'expedient de l'operació complementària, de 270.285,01 €, resta pendent d'aprovar al tancament de l'exercici 2010.

Les despeses es reparteixen en quotes als propietaris, una part en efectiu i una altra en parcel·les, pels imports següents:

Quota	Concepte	Efectiu	Parcel·les	Total
1	Despeses ja liquidades	47.594,82	-	47.594,82
2	25% despeses obra	168.301,50	78.382,66	246.684,16
3	25% despeses obra	168.301,50	78.382,66	246.684,16
4	25% despeses obra	189.924,32	56.759,84	246.684,16
5	25% despeses obra	189.924,31	56.759,84	246.684,15
Total		764.046,45	270.285,00	1.034.331,45

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Ajuntament.

El Decret d'alcaldia del 28 d'abril del 2010 aprova la segona quota per un import efectiu de 168.301,50 € i iniciar l'operació complementària esmentada pel pagament en terrenys per 78.382,66 € en aquesta segona quota.

La segona quota va ser integrament cobrada i l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona va ingressar l'import efectiu a la tresoreria municipal en dos pagaments, efectuats el 21 de juliol i el 3 d'agost de 2010.

El Decret d'alcaldia del 29 de juliol del 2010 aprova la tercera quota per 168.301,50 € en efectiu i 78.382,66 € en compensació de parcel·les, amb un total de 246.684,16 €.

El 4 de novembre del 2010 la Diputació va ingressar en la tresoreria municipal 129.773,08 € i queden pendents de cobrar 38.528,42 €, corresponents a un propietari.

Les quotes quarta i cinquena resten pendents d'aprovar al tancament de l'exercici 2010.

En la fiscalització s'observa que l'Ajuntament està tramitant un pagament en parcel·les a l'empresa adjudicatària de les obres d'urbanització per 270.285,00 € quan la clàusula 7 del contracte de les obres estableix un límit màxim de 250.000,00 €, amb IVA inclòs.

2.3.2. Despeses

Les despeses d'urbanització comprenen, de conformitat amb l'article 114 del TRLU, la totalitat de les obres d'urbanització; les indemnitzacions procedents per l'enderrocament de construccions que sigui exigit pel planejament; el cost del planejament derivat, els projectes d'urbanització i instruments de gestió; les despeses de formalització i d'inscripció del projecte de reparcel·lació; les despeses de gestió; i les indemnitzacions procedents per defectes d'aprofitament.

En la fiscalització de les despeses de les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall s'ha analitzat la contractació de les despeses d'urbanització i les despeses efectuades per a l'execució de l'obra i les altres despeses relacionades.

2.3.2.1. *Licitació de les despeses de l'actuació*

A continuació s'analitza la contractació del projecte de desenvolupament urbanístic de l'actuació i la licitació de les obres.

A. Contractació dels projectes

El projecte de desenvolupament urbanístic de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, que comprèn l'estudi de detall, el projecte de reparcel·lació i el projecte d'urbanització, és realitzat per BAMMP Arquitectes i Associats, SL.

La contractació dels arquitectes esmentats l'efectua la Diputació de Barcelona. L'Ajuntament encarrega de forma directa a l'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona el desenvolupament i gestió de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, amb la signatura, l'abril del 2006, del corresponent conveni marc de col·laboració.

El Decret del 20 d'abril del 2006 de la Gerència de l'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona aprova la minuta del conveni marc a aportar per l'Ajuntament per 44.211,46 €.

B. Contractació de les obres d'urbanització

El Decret d'Alcaldia del 23 de març del 2009 inicia l'expedient de licitació i la redacció del plec, el qual l'aprova pla Junta de Govern Local del 18 d'abril del 2009 i n'ordena l'exposició pública.

El 13 de juny del 2009 la Junta de Govern Local aprova iniciar el procediment negociat amb publicitat per a la licitació de les obres per 963.767,90 €.

Un cop efectuada la publicitat corresponent, el juny del 2009 es presenten a la licitació onze empreses, les quals són totes convidades a participar-hi. Així mateix, vuit empreses van presentar ofertes el setembre del 2009.

Un cop efectuat l'informe tècnic de valoració de les ofertes, la Mesa de contractació proposa l'adjudicació del contracte a l'empresa Excavacions Cabanas, SL per 767.360,58 €, amb IVA inclòs.

La Junta de Govern Local del 31 d'octubre del 2009 adjudica definitivament el contracte per a l'execució de l'obra d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, a Excavacions Cabanas, SL per 767.360,58 €, amb IVA inclòs. Cal fer esment que la competència original per a l'adjudicació correspon al Ple, però aquest la va delegar en la Junta de Govern Local en la sessió del 2 de juliol del 2007.

L'Ajuntament i l'empresa esmentada signen el contracte el 28 de desembre del 2009, amb un termini d'execució de vuit mesos i per 767.360,58 €, en el qual l'empresa adjudicatària accepta cobrar en parcel·les l'equivalent a 250.000,00 €, a raó de 150 €/m^2, preu amb l'IVA inclòs.

En la revisió efectuada s'observen els punts següents:

a) El punt 16 del plec de clàusules administratives particulars estableix els criteris per a l'adjudicació del contracte diferents del preu. En la revisió d'aquests criteris s'observa el següent:

- Es valora amb 20 punts el preu d'execució, malgrat establir que és un criteri diferent del preu.

- Es valora amb 15 punts les obres fetes anteriorment de característiques semblants, quan l'experiència no és un criteri vàlid d'adjudicació sinó que s'ha de valorar com a solvència tècnica dels licitadors.

- Es valora amb 5 punts el termini d'abonament de les certificacions, quan aquest queda establert, per l'article 200 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), en 60 dies i no és modificable per les parts.

- Es valora amb 20 punts el cobrament de les obres en parcel·les, quan això no és permès per la normativa vigent.

Atès que els criteris de valoració descrits suposen 60 dels 100 punts totals, una aplicació d'altres criteris podrien haver suposat un adjudicatari diferent.

b) En el present contracte la garantia s'ha dipositat amb l'IVA inclòs. No obstant això, l'article 11 del plec de clàusules i l'article 83 de la LCSP estableixen que la garantia definitiva correspon a un 5% de l'import d'adjudicació amb l'IVA exclòs.

c) L'article 153.1 de la LCSP estableix que en el procediment negociat l'adjudicació s'efectua a partir de les negociacions de les condicions del contracte amb les consultes als diversos candidats. En el plec no consta la forma de la negociació, d'acord amb l'article 162, i en l'expedient no consta que s'hagi efectuat cap negociació amb els licitadors sinó que es limita a fer una valoració de les ofertes tècniques i econòmiques presentades pels licitadors.[2]

d) El contracte estableix el pagament en parcel·les al contractista per un màxim de 250.000,00 €, quan la normativa vigent no recull la possibilitat d'efectuar la contraprestació d'un contracte de forma diferent del pagament en diners.[3]

---

2. Cal fer esment que els òrgans consultius de contractació administrativa ja s'han pronunciat en aquests termes en casos similars. La Resolució 50/2011, del 24 de febrer del 2011, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals anul·la una adjudicació per la manca de constància de la negociació. D'igual forma, l'informe 48/2009, de l'1 de febrer del 2010, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, estableix que el plec ha de determinar els aspectes objecte de negociació, i que si no es fixen hi haurà improcedència de l'adjudicació.

3. L'informe número 3/2011, del 14 d'abril, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya, conclou que l'article 75 de la LCSP preveu la possibilitat del pagament de forma diferent de diners si una llei ho permet, però, en aquest cas ni la normativa de règim local ni la normativa urbanística catalana preveuen la possibilitat de fer la contraprestació de forma diferent del pagament en diners.

2.3.2.2. *Execució de les obres d'urbanització*

Com a fets posteriors al període de la fiscalització s'analitzen els fets més significatius de l'execució del contracte d'obres en l'exercici 2010.

El 15 de març del 2010 es signa l'acta de replanteig que dóna inici a les obres. Cal esmentar que d'acord amb l'article 212 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, en el termini que estableixi el contracte, que no pot ser superior a un mes, s'ha de comprovar el replanteig. El contracte se signa el 28 de desembre del 2009 i l'acta de comprovació del replanteig és del 15 de març del 2010; supera, per tant, el termini legal.

El termini d'execució del contracte segons l'article 6 del plec seria de vuit mesos des de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig. No obstant això, l'arquitecte municipal signa el 15 de novembre del 2010 un informe, que no es motiva ni justifica, pel qual les condicions meteorològiques fan preveure un endarreriment d'uns quatre mesos.

En el moment de la fiscalització les certificacions d'obra facilitades per l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2010 són les següents:

Certificació		Import	
Número	Data	Obra executada	Acumulat obra
1	Març 2010	44.907,97	44.907,97
2	Abril 2010	69.891,81	114.799,78
3	Maig 2010	62.001,10	176.800,88
4	Juny 2010	41.171,29	217.972,17
5	Juliol 2010	44.169,34	262.141,51
6	Agost 2010	49.527,24	311.668,75
7	Setembre 2010	13.519,93	325.188,68
8	Octubre 2010	44.704,27	369.892,95
9	Novembre 2010	57.543,86	427.436,81

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb les certificacions facilitades.

Cal esmentar que de la certificació 3, de maig del 2010, hi ha dues versions: una primera amb data d'entrada 7 de juny del 2010 i signada l'1 de juny per 59.004,47 €, i una segona versió amb data d'entrada 10 de juliol del 2010 i signada el 9 de juliol per 62.001,10 €; la causa d'aquesta diferència és el canvi d'IVA del 16 al 18%.

Les certificacions han estat pagades a excepció de la segona, que va ser endossada pel creditor i que resta pendent de ser pagada per l'Ajuntament.

Com a fets posteriors a la fiscalització l'Ajuntament ha informat que l'empresa Excavacions Cabanas, SL ha deixat l'obra, i que aquesta ha quedat pendent d'acabar.

2.3.2.3. *Altres despeses de les obres d'urbanització*

Les despeses efectuades de les obres d'urbanització es detallen a continuació, a excepció de les certificacions d'obres, que han estat descrites a l'apartat anterior:

Indemnitzacions per defectes d'aprofitament

Les finques adjudicades de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, d'acord amb el projecte de reparcel·lació són les següents:

Propietari	Coeficient (%)	Aprofitament inicial (m^2)	Aprofitament final (m^2)	Diferència (€)	Indemnització (€)
J.R.S.	23,87	1.480,83	1.625,16	144,33	(28.685,32)
P. i E.C.	25,41	1.576,22	1.627,98	51,76	(10.288,29)
P.R.M.	20,86	1.293,79	1.150,65	(143,14)	28.449,14
M.R.V.	13,81	856,80	983,32	126,52	(25.144,50)
M.R.H.M.	0,35	21,87	0,00	(21,87)	4.346,32
Gram-Heritatge and Saving, SA i F.L.L.	15,69	973,05	905,46	(67,59)	13.432,65
Ajuntament de Borredà	-	689,17	599,16	(90,01)	17.890,00
Total	100,00	6.891,73	6.891,73	0,00	0,00

Font: Projecte de reparcel·lació unitat d'actuació 1 Cal Call.

Les indemnitzacions pels defectes i excessos d'aprofitament es compensen en l'import de les quotes que corresponen als diferents propietaris que participen en l'actuació, excepte en el cas d'un propietari que no arriba a la parcel·la mínima i que és indemnitzat en efectiu i el cas de l'Ajuntament que, atès que no participa en les quotes d'urbanització, també és indemnitzat en efectiu, tal com es detalla a continuació.

Una propietària aporta 60,68 m^2 de sòl a l'actuació, equivalents a 21 m^2 de sostre, i en no arribar a la parcel·la mínima edificable és indemnitzada amb 4.346,32 €, d'acord amb la normativa urbanística vigent. L'import el cobra el gener del 2009.

D'igual forma, a l'Ajuntament li correspon una adjudicació del 10% de les parcel·les, per 689,17 m^2, però se li adjudiquen dues finques per un total de 599,16 m^2 de sostre. Per la diferència, de 90,01 m^2, s'indemnitza l'Ajuntament en 17.890,00 €. L'import resta pendent de cobrar per la Corporació al tancament del 2010.

Indemnitzacions per enderrocament

La indemnització per enderrocament correspon a una construcció en el sector que és incompatible amb el planejament que s'executa, ja que la seva localització coincideix en part amb sòl destinat a vialitat i a finques d'aprofitament privat.

El cost de la indemnització per 33.880,00 € es reparteix entre els propietaris. El propietari afectat rep la indemnització com una disminució de la seva aportació econòmica.

Despeses de Registre de la Propietat

Correspon a les despeses d'inscripció del projecte de reparcel·lació al Registre de la Propietat.

La factura presentada pel Registre de la Propietat de Berga, del 12 de gener del 2009, té un import de 4.901,39 €. No obstant això, l'Ajuntament comptabilitza la despesa de l'actuació per 4.267,59 €, perquè descompta erròniament de la despesa la retenció d'IRPF per 633,80 €.

Cal destacar que l'Ajuntament presenta aquesta despesa com a IVA suportat a la declaració, extemporània, d'IVA del segon trimestre del 2010.

Instruments de planejament

Tal com s'esmenta en l'apartat 2.3.2.1.A del present informe, l'Ajuntament va encarregar de forma directa a un institut de la Diputació de Barcelona el desenvolupament i gestió de la unitat d'actuació 1 Cal Gall; va signar l'abril del 2006 el conveni marc de col·laboració, amb una minuta que ha d'aportar l'Ajuntament de 44.211,46 €.

Cal esmentar que la liquidació del 2007 de la Diputació a l'Ajuntament és sense IVA, en considerar-se una aportació al conveni. No obstant això, l'Ajuntament presenta aquesta despesa com a IVA suportat en la declaració, extemporània, d'IVA del segon trimestre del 2010, on considera erròniament un IVA de 5.976,17 €.

Altres despeses d'urbanització

Addicionalment a les certificacions d'obres, i de les despeses detallades en els apartats anteriors, l'Ajuntament ha aplicat a la unitat d'actuació 1 Call Gall les despeses detallades a continuació, les quals són posteriors al període fiscalitzat:

Concepte	Exercici	Import
Anuncis	2004/2008	722,58
Assessorament	2009	1.500,00
Dictamen pericial	2010	4.000,00
Procurador	2010	455,92
Direcció d'obra: arquitecte	2010	8.172,02
Direcció d'obra: aparellador	2010	6.440,00
Altres	2010	161,19
Total		21.451,71

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb la documentació facilitada per l'Ajuntament.

Cal fer esment que a la data de fiscalització els llibres majors comptables de l'exercici 2010 no han estat tancats, i com a conseqüència les dades exposades tenen un caràcter provisional fins al tancament dels comptes de l'Ajuntament.

2.3.3. Comptabilització

Per a l'anàlisi de la comptabilització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall s'ha tingut en compte el pressupost inicial, les despeses i els ingressos comptabilitzats, i l'efecte de l'IVA sobre l'operació.

2.3.3.1. *Pressupost inicial*

L'Ajuntament de Borredà inclou en el pressupost dels exercicis del 2008 al 2010 les partides detallades a continuació, que fan referència a la unitat d'actuació 1 Cal Gall:

Pressupost d'ingressos		Previsions inicials		
Partida	Descripció	2008	2009	2010
36001	Quotes urbanístiques	1.012.979,30	1.012.979,30	962.767,90
Total pressupost d'ingressos de la unitat d'actuació 1		**1.012.979,30**	**1.012.979,30**	**962.767,90**

Pressupost de despeses		Crèdits inicials		
Partida	Descripció	2008	2009	2010
22608	Despeses diverses derivades de la unitat d'actuació 1	6.000,00	6.000,00	6.000,00
22707	Honoraris tècnics derivats de la unitat d'actuació 1	44.211,46	44.211,46	-
62301	Urbanització de la unitat d'actuació 1	962.767,90	962.767,90	962.767,90
Total pressupost de despeses de la unitat d'actuació 1		**1.012.979,36**	**1.012.979,36**	**968.767,90**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia amb la documentació facilitada per l'Ajuntament.

Cal fer esment que el pressupost inicial de despeses de l'exercici 2010 corresponent a la unitat d'actuació 1 és superior a les quotes urbanístiques que el financen, ja que inclou una partida de 6.000,00 € de despeses diverses.

2.3.3.2. *Ingressos i despeses comptabilitzats*

Els ingressos i despeses liquidats de la unitat d'actuació 1 Cal Gall en el pressupost de l'Ajuntament en els exercicis fiscalitzats es detallen a continuació:

A. Ingressos

En el període fiscalitzat únicament es genera la primera quota urbanística. L'Ajuntament comptabilitza el dret i la seva recaptació en la partida 36001, Quotes urbanístiques, del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 per 47.594,82 €.

D'acord amb la consulta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat 1/1993 les quotes urbanístiques s'han d'imputar en el capítol 3 del pressupost d'ingressos i en una de les tres partides següents: 370, 396 o 399. D'igual forma, l'Ordre EHA/3565/2008, del 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, estableix que les quotes urbanístiques s'han d'imputar al subconcepte del pressupost d'ingressos 396.10, Quotes d'urbanització.

B. Despeses

L'aportació a la Diputació per a l'elaboració del projecte es reconeix en la partida 22707, Honoraris, derivats de la unitat d'actuació 1 del pressupost de despeses de l'exercici 2009 per 44.211,46 €. En la fiscalització d'aquesta despesa s'observen els punts següents:

- L'Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals de la Diputació de Barcelona lliura a l'Ajuntament el 25 de setembre del 2007 la liquidació 2007/16883 de 44.211,46 €, però l'Ajuntament no la comptabilitza fins a l'exercici 2009.

- L'Institut reconeix l'ingrés a la partida 462.00 com a aportació de l'Ajuntament en el capítol 4 del seu pressupost d'ingressos de l'exercici 2007. L'Ajuntament reconeix la despesa en el pressupost de l'exercici 2009 com a honoraris tècnics, al capítol 2, d'acord amb el seu concepte real, i no com a aportació a la Diputació en el capítol 4.

- La liquidació presentada per la Diputació considera la despesa com una aportació a l'esmentada Administració, i, com a tal, l'import no té IVA. L'Ajuntament declara aquesta despesa en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010 com a IVA suportat.

En l'exercici 2009 es reconeixen dues despeses més, les quals s'imputen en la partida 22608, Despeses diverses, derivades de la unitat d'actuació 1. Aquestes despeses són la indemnització per defecte d'aprofitament per 4.346,32 € i la despesa del Registre de la Propietat per 4.267,59 €.

De la revisió de les despesa esmentada referent al Registre de la Propietat cal esmentar els punts següents:

- En el moment de reconèixer l'obligació, el 6 de febrer del 2009, no es disposa de crèdit suficient a la partida i aquesta queda amb crèdit negatiu per un import de 2.613,91 € fins que el 27 de desembre del 2009 es formalitza una modificació de crèdit de 3.500,00 €, per dotar-la de crèdit suficient, la qual és aprovada per decret de l'alcalde quan, com a suplement de crèdit, correspondria haver estat aprovada pel Ple, d'acord amb l'article 117.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.

- Tal com s'ha esmentat en descriure la despesa, l'import de la factura era de 4.901,39 € però l'Ajuntament la reconeix incorrectament per 4.267,59 € perquè no inclou la retenció

per IRPF de 633,80 €. Com a conseqüència de l'error, en la comptabilització no hi ha constància que aquesta retenció hagi estat ingressada a l'Agencia Tributària.

2.3.3.3. *Impost sobre el valor afegit de l'actuació*

L'Ajuntament presenta declaració de l'IVA per les despeses i ingressos de l'actuació a partir de l'exercici 2010. De l'anàlisi efectuada es desprèn el següent:

- IVA repercutit primera quota: en l'exercici 2009 s'efectua i es cobra la totalitat de la primera quota per un import de 47.594,82 €, amb un IVA del 16%. L'Ajuntament inclou aquest IVA repercutit en el segon trimestre del 2010 de forma extemporània i per un import de base de 41.576,40 € i IVA repercutit per 6.652,22 €, és a dir per un total de 48.228,62 €. La diferència no ha estat conciliada per l'Ajuntament.

- IVA suportat redacció projecte: la despesa de redacció de projecte pagada a la Diputació en base a un conveni marc, s'efectua com aportació, en l'exercici 2007, de l'Ajuntament de Borredà a la Direcció de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats de la Diputació de Barcelona per un import de 44.211,46 €, import sense IVA segons la liquidació presentada per la Diputació. L'Ajuntament inclou erròniament la despesa esmentada en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010, ja que considera una base de 37.351,06 € i un IVA suportat, al 16%, per import de 5.976,17 €, és a dir un total de 43.327,23 €, import inferior en 884,23 € al comptabilitzat i pagat a la Diputació.

- IVA suportat Registre de la Propietat: la factura corresponent al Registre de la Propietat de Berga de l'exercici 2009, és de 4.901,39 €, amb una base de 4.225,34 € i un IVA suportat de 676,05 €. L'Ajuntament la presenta en la declaració del segon trimestre del 2010.

- IVA suportat anunci: la taxa per la publicació d'un anunci al *Diari Oficial de la Generalitat* del 24 de juliol del 2008 per una base de 273,89 € i un IVA suportat de 43,82 €, es presenta també en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010.

En la fiscalització dels punts anteriors s'observa que la declaració de l'IVA dels ingressos i despeses de l'actuació s'ha fet fora del termini legal, presenta errors en els imports i es declara com a IVA suportat la despesa de la Diputació efectuada sense IVA.

2.4. RECURSOS CONTENCIOSOS

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament s'han presentat dos recursos contenciosos administratius contra l'Ajuntament per la unitat d'actuació 1 Cal Gall, amb el detall següent:

- Recurs 514/2008, Secció 2A

  El 20 d'octubre del 2008 el propietari J.R.S. presenta recurs contenciós administratiu contra el Decret d'alcaldia del 21 de juliol del 2008, pel qual es resol el recurs de reposició interposat contra el Decret d'alcaldia del 2 d'abril del 2008, i es desestimen les al·legacions presentades durant el període d'informació pública.

- Recurs 602/2008, Secció B

  El 12 de desembre del 2008 el mateix propietari J.R.S. i la propietària M.M.R. presenten recurs contenciós administratiu contra el Decret d'Alcaldia del 15 d'octubre del 2008, que desestima els recursos de reposició dels dos propietaris contra el Decret del 21 de juliol del 2008 d'aprovació definitiva del projecte de reparcel·lació i urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall.

Per Interlocutòria del Magistrat titular del jutjat contenció administratiu 12 de Barcelona del 2 d'abril del 2009 es decreta l'acumulació d'ambdós recursos.

El 8 de març del 2011 es dicta la Sentència 91/2011, desestimatòria, i sense costes, dels recursos anteriors. Els propietaris han interposat recurs d'apel·lació contra la Sentència el 4 d'abril del 2011.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius previstos en la fiscalització, un cop examinats els aspectes puntuals relatius a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, exercicis 2008 i 2009 de l'Ajuntament Borredà, s'exposen les observacions que es detallen a continuació.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que s'ha centrat exclusivament en la revisió dels aspectes puntuals relatius a les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall, exercicis 2008 i 2009, amb la documentació facilitada per la mateixa entitat.

Observacions

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura en què encara no s'hagi fet.

1) Limitacions a l'abast de l'informe de fiscalització

Les obres d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall s'inicien en l'exercici 2004, amb el seu planejament urbanístic, i a la data del present informe, a inicis del 2011, resten pendents de finalitzar. L'abast temporal de l'informe inclou les actuacions dels exercicis 2008 i 2009, i com a conseqüència la fiscalització es limita a una part del període de desenvolupament de l'actuació.

2) Planejament urbanístic de la unitat d'actuació 1 Cal Gall

L'article 64.1.*e* del Decret legislatiu 1/1990, del 12 de juliol, pel qual s'aprova la refosa dels textos legals vigents a Catalunya en matèria urbanística estableix que l'estudi de detall ha de ser tramès a la Comissió d'Urbanisme en els deu dies següents a l'aprovació. L'Ajuntament va trametre l'estudi de detall catorze mesos després de l'aprovació (vegeu l'apartat 2.1.3).

3) Licitació de les obres de la unitat d'actuació 1 Cal Gall

El Decret d'alcaldia del 23 de març del 2009 inicia l'expedient de licitació per a l'execució de l'obra d'urbanització de la unitat d'actuació 1 Cal Gall i la Junta de Govern Local del 31 d'octubre del 2009 adjudica definitivament el contracte, a Excavacions Cabanas, SL per 767.360,58 €, amb IVA inclòs.

El plec de clàusules administratives del contracte fixa com a criteris d'adjudicació, entre d'altres, les obres fetes anteriorment, el termini d'abonament de les certificacions i el pagament de les obres en parcel·les. Aquests criteris no s'adeqüen a la normativa vigent i, com a conseqüència, l'aplicació de criteris diferents en aplicació de la llei podria haver suposat una adjudicació a un altre licitador (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.*a*).

La garantia dipositada pel contracte de les obres s'ha calculat per un import que inclou l'IVA, quan el plec i la normativa estableixen que el càlcul de l'import de la garantia no ha d'incloure l'IVA (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.*b*).

La LCSP estableix que en el procediment negociat l'adjudicació s'efectua a partir de les negociacions de les condicions del contracte amb les consultes als diversos candidats. En el plec de les obres d'urbanització no consta la forma de la negociació i en l'expedient no consta que s'hagi efectuat cap negociació amb els licitadors, ja que es limita a fer una valoració de les ofertes tècniques i econòmiques presentades pels licitadors (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.*c*).

El contracte estableix el pagament en parcel·les al contractista per un màxim de 250.000,00 € quan la normativa vigent no recull la possibilitat d'efectuar la contraprestació d'un contracte d'obra de forma diferent del pagament en diners (vegeu l'apartat 2.3.2.1.B.*d*).

4) Ingressos de l'actuació urbanística

En el període fiscalitzat s'aprova i recapta la primera quota urbanística per 47.594,82 € però mancaria incloure les despeses ja ocasionades per 5.953,13 €, per complir l'acord del Ple del 16 de març del 2009 (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

L'Ajuntament està tramitant cobrar dels propietaris una part de les quotes urbanístiques en parcel·les per 270.285,00 €, per pagar les obres d'urbanització a l'empresa adjudicatària amb les parcel·les esmentades. No obstant això, se supera l'import que estableix la clàusula 7 del contracte de les obres, que fixa un límit màxim de 250.000,00 €, amb IVA inclòs, pel pagament en terrenys (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

5) Despeses de l'actuació urbanística

La factura del Registre de la Propietat de Berga s'ha comptabilitzat per 4.267,59 € quan correspondria fer-ho per 4.901,39 €. La diferència correspon a la retenció per IRPF efectuada per 633,80 €. Addicionalment s'observa que en el moment del reconeixement d'aquesta obligació la partida pressupostària no disposava de crèdit suficient i el suplement de crèdit tramitat posteriorment va ser aprovat per l'alcalde quan corresponia que ho fes el Ple (vegeu els apartats 2.3.2.3 i 2.3.3.2).

La despesa per l'elaboració del projecte de desenvolupament urbanístic, de 44.211,46 €, correspon a l'exercici 2007 però es comptabilitza el 2009 (vegeu l'apartat 2.3.3.2.).

6) Impost sobre el valor afegit

L'Ajuntament ha presentat en la declaració d'IVA del segon trimestre del 2010 despeses i ingressos que corresponen a exercicis anteriors i, a més, per imports incorrectes (vegeu l'apartat 2.3.3.3).

Per una banda, declara com a IVA repercutit, l'import de la primera quota cobrada als propietaris el 2009, i declara un IVA repercutit de 6.952,22 €; per una altra banda, declara com IVA suportat un import de 5.976,17 € de la despesa de l'exercici 2007 per elaborar el projecte, import que no presentava IVA, i addicionalment 676,05 € de la despesa del Registre de la Propietat de gener del 2009.

7) Fets posteriors a la fiscalització

Com a fets posteriors a la fiscalització l'Ajuntament ha informat que l'empresa Excavacions Cabanas, SL ha deixat l'obra, i que aquesta ha quedat pendent d'acabar (vegeu l'apartat 2.3.2.2).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, el dia 20 de juliol del 2011, a l'Ajuntament de Borredà.

La resposta de l'Ajuntament de Borredà amb registre de sortida 384, de 7 de setembre del 2011, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4558, de 12 de setembre del 2011, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reprodueix tot seguit:

SINDICATURA DE COMPTES
Av. Litoral 12-14
08005 BARCELONA

ASSUMPTE: Al·legacions informe 42/2010-E

En Joan Roma i Cunill, alcalde president de l'ajuntament de Borredà, havent rebut informe d'aquesta Sindicatura núm. 42/2010-E sobre aspectes puntuals dels exercicis 2008-2009 pel qual se'ns dóna termini d'al·legacions fins el proper 14 de setembre de 2011, en temps i forma procedeixo a formular les següents AL·LEGACIONS:

A la conclusió 3 últim paràgraf:

El contracte estableix el pagament en parcel·les al contractista per un màxim de 250.000,00 euros quan la normativa vigent no recull la possibilitat d'efectuar la contraprestació d'un contracte de forma diferent al pagament en diners"

En relació a l'anterior s'al·lega que:

La Llei 30/2007 de, 30 d'octubre de Contratos del Sector Público, estableix a l'article 75 que:

1. En los contratos del sector público, la retribución del contratista consistirá en un precio cierto que deberá expresarse en euros, sin perjuicio de que su pago pueda hacerse mediante la entrega de otras contraprestaciones en los casos en que ésta u otras Leyes así lo prevean. Los órganos de contratación cuidarán de que el precio sea adecuado para el efectivo cumplimiento del contrato mediante la correcta estimación de su importe, atendiendo al precio general de mercado, en el momento de fijar el presupuesto de licitación y la aplicación, en su caso, de las normas sobre ofertas con valores anormales o desproporcionados.

Doncs la Llei d'urbanisme, i el reglament preveuen que el pagament de les despeses d'urbanització es materialitzi mitjançant el lliurament de parcel·les:

Article 122 del decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme, estableix que en les modalitats del sistema d'actuació per

reparcel·lació, les persones propietaris tenen l'obligació de pagar les despeses d'urbanització, obligació que es pot complir mitjançant la cessió de terrenys edificables, situats dins o fora del polígon d'actuació.

D'altre banda, l'article 141 del Reglament de la Llei d'urbanisme, estableix que:

Article 141

Adjudicació de terrenys en pagament de despeses d'urbanització

141.1 Correspon al projecte de reparcel·lació establir la cessió i adjudicació de finques de resultat en pagament de les despeses d'urbanització, si s'escau. Quan el projecte de reparcel·lació conté aquestes determinacions, ha d'establir la participació, en l'aprofitament urbanístic de l'àmbit, de qui faci front a les despeses d'urbanització establertes a l'article 114 de la Llei d'urbanisme. Aquesta participació s'ha de concretar establint un percentatge com a repercussió del cost de les càrregues d'urbanització sobre el valor dels solars resultants, ja urbanitzats.

141.2 L'adjudicació de les finques s'efectua, segons correspongui en funció de la modalitat, a favor de l'administració actuant, de la junta de compensació o de la persona titular de la gestió urbanística integrada. El projecte de reparcel·lació pot adjudicar també les finques a l'empresa urbanitzadora incorporada a la junta de compensació.

141.3 Quan la cessió de finques de resultat en pagament d'obres d'urbanització es produeix un cop aprovat definitivament el projecte de reparcel·lació, la corresponent adjudicació es du a terme mitjançant una operació jurídica complementària de la reparcel·lació, d'acord amb l'article 168.1.f) d'aquest Reglament.

141.4 La cessió de finques prevista en aquest article dóna lloc a la liquidació total o parcial, segons correspongui, de les despeses d'urbanització imputables a la resta de finques resultants adjudicades al propietari o propietària originaris, les quals no queden afectes als saldos de la liquidació provisional i definitiva en tot allò que hagi estat abonat mitjançant la cessió de finques.

Per l'exposat s'entén que procedeix el pagament de despeses mitjançant la cessió de les parcel·les, en tant que l'ajuntament està actuant per (cooperació) i executa les obres amb càrrec als propietaris, qui tenen el dret reconegut de pagar amb parcel·les.

Conclusió 4 Ingressos de l'actuació.

"*En el període fiscalitzat s'aprova i recapta la primera quota per un import de 47.594,82 euros però mancaria incloure despeses ja ocasionades per un import de 5.953,13 per donar compliment a l'acord de ple de 16 de març de 2009.*"

En aquest sentit s'al·lega que les quotes son PROVISIONALS i que en tot cas el càlcul serveix per no girar una quota superior a la despesa generada o previsió dels propers 6 mesos. En tot cas els imports cobrats als propietaris en concepte de quotes urbanístiques van a compte de la liquidació definitiva dels costos d'urbanització on es comptabilitzaran tots els imports correctes devengats.

Que pel que fa a l'import de les parcel·les que es cedeixen en pagament de les quotes urbanístiques efectivament supera els 250.000,00 que va oferir inicialment l'empresa en el moment de presentar l'oferta.

Un cop sol·licitat als propietaris que volien fer ús d'aquest dret, va resultar que les 3 parcel·la'ls afartades sobrepassaven lleugerament l'oferta inicial. L'empresa va acceptar les tres parcel·les que varen oferir els tres propietaris malgrat superés la seva oferta inicial davant la impossibilitat de segregar o dividir les parcel·les i a fi de respectar per igual els drets de tots els propietaris.

Conclusió 5 Despeses de l'actuació.

Igualment es té en compte l'import d'IRPF de la factura del Registre de la propietat de Berga en la liquidació definitiva de les obres d'urbanització de la UA 1 CAL GALL, resultant imputat a les depeses i comptabilitzat en el total del cost, l'import correcte de la factura.

Conclusió 6 Impost sobre el valor afegit.

Es fa constar que un cop efectuada la liquidació definitiva dels costos d'urbanització es revisaran i rectificaran les liquidacions d'IVA de manera que resultin ajustades als imports correctes.

Per tot això sol·licita

Que es tingui per presentant aquest escrit i les al·legacions contingudes als efectes oportuns.

A Borredà, 5 de setembre de 2011

[Signatura il·legible i segell de l'Ajuntament]

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles justifica una modificació del text de l'informe original.

Informe de fiscalització 28/2011, referent al Consell Comarcal del Baix Camp, corresponent al 2008

Tram. 258-00019/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A la presidenta del Parlament

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 28/2011, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al Consell Comarcal del Baix Camp, exercici 2008.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 10 de novembre de 2011

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Rafael Morales i Rosales, secretari general suplent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Certifico:

Que a Barcelona, el dia 27 de setembre del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general suplent de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 28/2011, relatiu al Consell Comarcal del Baix Camp, exercici 2008.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 d'octubre de 2011

Rafael Morales i Rosales

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
1.1. Objecte, abast i metodologia
1.1.1. Objecte i abast
1.1.2. Metodologia i limitacions
1.2. El Consell Comarcal del Baix Camp
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal
1.2.2. Competències assumides
1.2.3. Organismes dependents
1.2.4. Organització i estructura organitzativa
1.2.5. Principal normativa aplicable
1.2.6. Funcions de la intervenció
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
2.1. Aprovació dels comptes anuals i retiment a la Sindicatura
2.2. Fiscalització de la liquidació del pressupost
2.2.1. Pressupost inicial
2.2.2. Modificacions pressupostàries
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos
2.2.5. Resultat pressupostari
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial
2.3.1. Balanç
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial
2.4. Memòria
2.4.1. Exercicis tancats
2.4.2. Romanent de tresoreria
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA
4. CONCLUSIONS
4.1. Fiscalització economicofinancera
4.1.1. Fiscalització de la Liquidació del pressupost
4.1.2. Fiscalització del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial
4.1.3. Fiscalització de la Memòria
4.2. Fiscalització de la contractació administrativa
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

DOGC	*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (model normal)
IVA	Impost sobre el valor afegit
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
SECOMSA	Serveis Comarcals Mediambientals, SA
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de la regularitat comptable i del compliment de la legalitat dels comptes anuals del Consell Comarcal del Baix Camp referits a l'exercici 2008.

Els comptes anuals que integren el Compte general del Consell Comarcal, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) són els següents:

- L'Estat de liquidació del pressupost
- El Balanç
- El Compte del resultat economicopatrimonial
- La Memòria

Els objectius de la fiscalització són els següents:

- Regularitat comptable: verificar que la informació i documentació comptable ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.

- Compliment de la legalitat: verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització del Consell Comarcal s'han realitzat totes les proves de compliment i substantives que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

El Consell Comarcal del Baix Camp no disposa d'un inventari de béns ni tampoc d'un inventari específic de caràcter comptable, per la qual cosa no ha estat possible fiscalitzar

el saldo de l'Immobilitzat procedent d'exercicis anteriors, ni tampoc els saldos dels comptes de Patrimoni adscrit, Patrimoni cedit i Patrimoni lliurat a l'ús general.

Pel que fa a l'Immobilitzat, la fiscalització s'ha limitat, per tant, a la verificació de les altes registrades durant l'exercici 2008. En relació a l'amortització acumulada de l'immobilitzat material només s'ha pogut fiscalitzar la dotació de l'exercici 2008 amb la limitació que la base per al seu càlcul no ha pogut ser fiscalitzada.

No s'ha disposat de la documentació suport que permeti obtenir evidència sobre els ingressos i despeses avançades comptabilitzats pel Consell Comarcal l'any 2008.

La data de finalització del treball de camp ha estat desembre del 2010.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL BAIX CAMP

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal es va constituir el 9 de març de 1988 d'acord amb l'Ordre de l'1 de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, signada pel conseller de Governació i publicada el 4 de març de 1988, en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) 961.

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de les lleis 6/1987, del 4 d'abril, 3/1990, del 8 de gener i 8/2003, del 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Baix Camp està integrada per vint-i-vuit municipis i la seva capital és Reus.

El quadre a la pàgina següent mostra el nombre d'habitants, així com la superfície i la densitat de població de cada un dels municipis que integren la comarca del Baix Camp, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

Com s'observa en el quadre, els municipis tenen, en general, una superfície reduïda. Només tres d'ells tenen una superfície superior a 50 km^2: Mont-roig del Camp, Reus i Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant.

Reus, la capital de la comarca, és el municipi més poblat, amb 107.770 habitants, que suposen el 57,5% del total de la comarca, i una densitat de població de 2.041,1 hab./km^2. Li segueix Cambrils amb 30.956 habitants i Mont-roig del Camp amb 11.131 habitants. Pel que fa a la resta, només tres municipis superen els 5.000 habitants i tretze tenen menys de 1.000 habitants.

Consell Comarcal del Baix Camp – 2008 Dades de població			
Municipi	Habitants (2008)	Superfície (km²)	Densitat (h/km²)
Albiol, L'	415	20,3	20,4
Aleixar, L'	900	26,1	34,5
Alforja	1.814	38,2	47,5
Almoster	1.339	6,0	223,2
Arbolí	111	20,8	5,3
Argentera, L'	143	10,1	14,2
Borges del Camp, Les	2.061	8,2	251,3
Botarell	1.032	12,0	86,0
Cambrils	30.956	35,2	879,4
Capafonts	117	13,3	8,8
Castellvell del Camp	2.588	5,2	497,7
Colldejou	186	14,5	12,8
Duesaigües	236	13,6	17,4
Febró, La	49	16,1	3,0
Maspujols	565	3,7	152,7
Mont-roig del Camp	11.131	63,3	175,8
Montbrió del Camp	2.061	10,7	192,6
Prades	683	32,6	21,0
Pratdip	833	36,3	22,9
Reus	107.770	52,8	2.041,1
Riudecanyes	1.041	17,1	60,9
Riudecols	1.218	19,5	62,5
Riudoms	6.385	32,4	197,1
Selva del Camp, La	5.238	35,3	148,4
Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant	5.653	102,7	55,0
Vilanova d'Escornalbou	531	17,2	30,9
Vilaplana	609	23,2	26,3
Vinyols i els Arcs	1.738	10,8	160,9
Total municipis: 28	187.403	697,2	268,8

Font: Padró municipal d'habitants 2008. Institut d'Estadística de Catalunya.

1.2.2. Competències assumides

El Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, disposa que, com a competències de la comarca, al Consell Comarcal li correspon realitzar activitats i prestar serveis públics d'interès supramunicipal; assegurar l'establiment i l'adequada prestació dels serveis municipals, en els termes establerts per la Llei d'organització comarcal de Catalunya, i per la legislació de règim local. D'acord amb això, a la comarca li correspon l'exercici de les competències següents:

- Les competències que les lleis del Parlament de Catalunya atribueixin a la comarca.

- Les competències que l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats, les comunitats de municipis i les organitzacions associa-

tives d'ens locals deleguin o encarreguin gestionar a la comarca. Destaquen els decrets de delegació de competències següents:

- Decret 219/1989, de l'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.

- Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.

- Les competències que la mateixa Llei d'organització comarcal atribueix a la comarca en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments. Aquestes competències, segons l'article 28, són les següents:

  - Prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis.

  - Cooperar econòmicament en la realització de les obres, els serveis o les activitats dels municipis.

  - Garantir, subsidiàriament, la prestació dels serveis municipals obligatoris en els municipis que, per raó de població, no estan obligats a prestar-los.

  - Cooperar amb els municipis en l'establiment de nous serveis necessaris per al desenvolupament del territori.

  - Establir i coordinar, amb l'informe previ dels ajuntaments afectats, les infraestructures, els serveis i les actuacions d'àmbit supramunicipal.

El Programa d'actuació comarcal, per al període 2007-2011, aprovat pel Ple del Consell Comarcal en la sessió del 28 de febrer del 2007, estableix els serveis, les activitats i les obres que ha de dur a terme el Consell Comarcal durant aquest període, així com els recursos necessaris per al seu finançament. Les competències recollides en el Programa d'actuació comarcal es concreten en:

- Competències en matèria d'ensenyament referides al transport dels alumnes dels diferents municipis als centres escolars, servei de menjador escolar, gestió de la sisena hora, organització de colònies, ajuts en matèria d'activitats musicals i plàstiques i d'ensenyament d'adults.

- Competències en matèria de serveis socials bàsics, especialment la prestació d'ajut a domicili, servei d'atenció a grups en risc d'exclusió (immigració, infància i adolescència), i actuacions derivades de l'aplicació de la Llei de dependència.

- Competències en matèria del servei comarcal de l'aigua.

- Competències en matèria d'arxius i museus comarcals.

- Inversions d'àmbit supramunicipal necessàries per al territori. Durant l'any 2008 les més significatives han estat les d'arranjament de camins municipals.

- Prestació d'assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis de la comarca, i actuació com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya pel que fa al PUOSC.

1.2.3. Organismes dependents

Del Consell Comarcal depenen els organismes i societats mercantils següents:

- Patronat Comarcal de Turisme.
- Organisme Autònom de Desenvolupament de les Muntanyes del Baix Camp.
- Serveis Comarcals Mediambientals, SA (SECOMSA).

De SECOMSA en depenen les societats mercantils següents:

- SECOMSA Cambrils, SL, participada íntegrament per SECOMSA.
- SECOMSA Aigües, SL, participada per SECOMSA (51%) i per la Societat Regional d'Abastament d'Aigües, SA, SOREA (49%).
- SECOMSA Gestió, SL, participada per SECOMSA (50%) i per ACCIONA (50%).

L'objecte de cadascun dels organismes i societats mercantils dependents és el següent:

Patronat Comarcal de Turisme

Organisme autònom de caràcter administratiu del Consell. Pretén afavorir la presència activa de la comarca del Baix Camp tant en el mercat turístic com en altres àrees de promoció, procurant la coordinació dels sectors interessats en el foment de la demarcació.

Organisme Autònom de Desenvolupament de les Muntanyes del Baix Camp

Organisme autònom de caràcter administratiu del Consell. Té com a finalitat la promoció del desenvolupament dels municipis rurals i de muntanya del Baix Camp, inclòs el programa PRODER (Programa de desenvolupament rural) per tal d'assolir els seus objectius.

Serveis Comarcals Mediambientals, SA

Societat mercantil el capital de la qual pertany íntegrament al Consell Comarcal. El seu objecte consisteix en el servei de sanejament i subministrament d'aigua de la Comarca.

1.2.4. Organització i estructura organitzativa

El Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, disposa que són òrgans dels consells comarcals:

- El Ple
- La Presidència
- La Vicepresidència
- El Consell d'Alcaldes
- La Comissió Especial de Comptes

El gerent o la gerent del Consell Comarcal, amb funcions executives, integra també l'organització comarcal.

L'article 18.1 del Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, regula que el Ple del Consell determina la creació de comissions d'estudi, d'informe o de consulta, així com les comissions de caràcter temporal per tractar de qüestions específiques. En aquest cas, hi ha creades quatre comissions: Comissió informativa de règim interior; Comissió informativa de serveis a la comunitat; Comissió informativa de desenvolupament del territori i Comissió informativa del programa d'actuació comarcal.

D'acord amb l'article 17 del Decret legislatiu 4/2003, el Consell Comarcal crea la Comissió Permanent del Ple (anomenada Junta de Govern).

- El Ple

  El Ple estava format per trenta-tres consellers amb la composició per grups polítics següent:

Grup polític	Nombre de consellers
Federació Convergència i Unió (CiU)	12
Coalició Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	10
Coalició Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	5
Partit Popular (PP)	3
Coalició Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM)	2
Federació d'Independents de Catalunya (FIC)	1
Total	33

Font: Elaboració pròpia amb informació obtinguda del Consell Comarcal.

- La Presidència

  El president del Consell Comarcal era Francesc Xavier Llauradó i Pàmies (ERC-AM).

- La Vicepresidència

  Per Decret de Presidència es van nomenar els vicepresidents següents, per l'ordre que s'esmenten: Josep Masdeu i Isern (PSC-PM); Lídia Bargas i Musoy (CiU); Ernest Aymamí i Huguet (PSC-PM); Teresa Gomís de Barberà (CiU); Salvador Matas i Barrut (ICV-EA-EPM).

- El Consell d'Alcaldes

  El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca i és convocat pel president o presidenta del Consell Comarcal per informar de les propostes que siguin d'interès per als municipis. També es pot reunir a instància del Ple o d'una tercera part dels alcaldes que l'integren. S'ha de reunir almenys un cop cada tres mesos.

- La Comissió Especial de Comptes

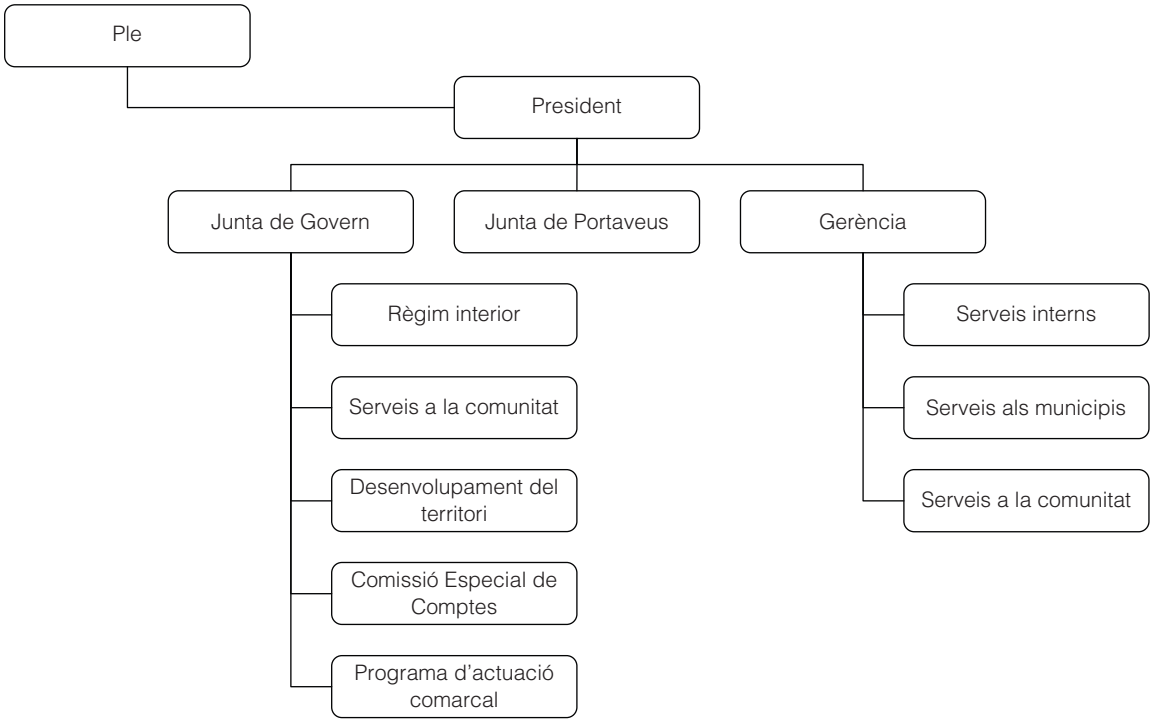
  La Comissió Especial de Comptes està formada per un representant de cadascun dels grups polítics amb representació en el Consell Comarcal. Adopta les decisions per vot ponderat d'acord amb el nombre de consellers comarcals respectius. La seva funció consisteix a revisar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre un informe amb els resultats de la revisió.

- La Gerència

  Per acord del Ple del Consell Comarcal del 2 d'agost del 2007, a proposta del president del Consell Comarcal, el Ple va aprovar nomenar gerent Roser Gavaldà i Batalla. Correspon a la Gerència, d'acord amb les directrius del Ple i les instruccions del president:

  - Dirigir l'administració comarcal i executar els acords del Ple.
  - Dirigir, inspeccionar i impulsar les obres i els serveis comarcals.
  - Autoritzar i disposar despeses, i reconèixer obligacions, en els límits de la delegació que li atorga el Ple.
  - Ordenar pagaments i retre comptes.
  - Dirigir el personal de la corporació.
  - Exercir les altres funcions que expressament li són delegades i no afecten les atribucions del president i del Ple.

L'estructura organitzativa del Consell Comarcal vigent l'any 2008 és la que es mostra tot seguit:



La naturalesa, composició i competències de la Junta de Govern i de Portaveus està recollida en el Reglament orgànic comarcal, aprovat per acord del Ple en la sessió del 26 d'abril del 2006.

1.2.5. Principal normativa aplicable

El règim jurídic dels consells comarcals està establert, principalment, en el Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i en el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la ICAL.

- Ordre del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

En matèria de contractació administrativa, la principal normativa aplicable és la següent:

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (aplicable als contractes licitats a partir de l'1 de maig del 2008).

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (aplicable als contractes licitats fins al 30 d'abril del 2008).

- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

La principal normativa aplicable en matèria de personal és la següent:

- Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.

- Llei 30/1984, del 2 d'agost, de reforma de la funció pública.

- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

En relació amb les principals competències delegades, la normativa rellevant és la següent:

- Llei 12/2007, de l'11 d'octubre, de serveis socials.

- Decret 219/1989, de l'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.

- Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.

1.2.6. Funcions de la intervenció

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control intern s'exerceix en les entitats locals i en els seus ens dependents, respecte de la seva gestió econòmica, en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. La responsabilitat d'aquesta funció està reservada a personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

El lloc de treball al qual s'atribueix la funció de control intern i la seva responsabilitat és el denominat Intervenció.

Correspon també a la Intervenció la funció comptable, financera i pressupostària, així com la inspecció de la comptabilitat dels seus ens dependents.

El lloc de treball d'intervenció del Consell Comarcal del Baix Camp està catalogat com de classe primera. En l'exercici fiscalitzat estava vacant i es va incloure en la convocatòria anual de concurs unitari de provisió de llocs de treball reservats a personal funcionari amb habilitació estatal (Resolució del 29 d'octubre del 2008, de la Direcció General de Cooperació Local, del Ministeri d'Administracions Públiques, Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) 280, del 20 de novembre del 2008). Segons la resolució de l'esmentada convocatòria, el lloc de treball va quedar vacant.

En data 6 d'agost del 2007, mitjançant decret de Presidència s'aprovà la sol·licitud a l'Alcaldia de l'Ajuntament de Vinyols i els Arcs per tal que una funcionària de l'esmentada corporació en situació de comissió de serveis per una durada màxima de dos anys fos adscrita al lloc de treball d'Intervenció.

Tot i que les Bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2008, d'acord amb la normativa vigent aplicable, preveu la possibilitat d'exercir una fiscalització limitada de determinats actes, la fiscalització feta per la Intervenció del Consell de tots els actes de contingut econòmic ha estat plena.

Pel que fa a les funcions de control financer i control d'eficàcia, en les esmentades bases es disposa que es desenvoluparan pels funcionaris que s'assenyalin amb aquesta finalitat, i no correspondran a la Intervenció.

Malgrat el que estableix l'article 220.4 del TRLRHL, al llarg de l'exercici 2008, no s'ha dut a terme cap informe de control financer ni tampoc de control d'eficàcia, tant del Consell Comarcal, com dels ens que en depenen.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA

Els consells comarcals, d'acord amb l'article 200 del TRLRHL, estan sotmesos al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre d'altres, l'obligació de retre comptes de les seves operacions.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del 7 d'octubre del 2009, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2008, tant del Consell com del Patronat Comarcal de

Turisme, l'Organisme Autònom de Desenvolupament de les Muntanyes del Baix Camp i SECOMSA. Prèviament, la Comissió Especial de Comptes del Consell Comarcal, el 28 de maig del 2009, n'havia emès dictamen favorable.

L'expedient del Compte general va ser lliurat a la Sindicatura amb data 21 de desembre del 2009, fora del termini establert per la normativa vigent. L'article 223 del TRLRHL, paràgraf segon, i l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, disposen que el Compte general corresponent a l'exercici econòmic anterior ha de ser retut abans del 15 d'octubre de cada any. L'expedient inclou els estats i la documentació complementària establerts per la Instrucció de comptabilitat, regla 98, tant del Consell com dels organismes autònoms i empreses abans esmentats.

2.2. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2008 és la que figura a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp
Liquidació pressupostària. Exercici 2008

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents cobrament
3. Taxes i altres ingressos	391.000,00	0,00	391.000,00	298.501,99	2,4	188.907,25
4. Transferències corrents	7.596.473,16	2.906.892,78	10.503.365,94	10.057.043,95	82,3	2.846.764,03
5. Ingressos patrimonials	15.000,00	0,00	15.000,00	15.798,42	0,1	0,00
Total operacions corrents	*8.002.473,16*	*2.906.892,78*	*10.909.365,94*	*10.371.344,36*	*84,9*	*3.035.671,28*
7. Transferències de capital	2.504.826,84	295.771,86	2.800.598,70	1.837.147,30	15,0	1.310.694,34
Total operacions de capital	*2.504.826,84*	*295.771,86*	*2.800.598,70*	*1.837.147,30*	*15,0*	*1.310.694,34*
8. Actius financers	12.700,00	5.542.490,33	5.555.190,33	7.319,57	0,1	385,77
Total operacions financeres	*12.700,00*	*5.542.490,33*	*5.555.190,33*	*7.319,57*	*0,1*	*385,77*
Total ingressos	10.520.000,00	8.745.154,97	19.265.154,97	12.215.811,23	100,0	4.346.751,39

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Obligacions pendents pagament
1. Despeses de personal	3.169.060,47	264.133,25	3.433.193,72	3.393.290,66	25,9	65.212,89
2. Despeses en béns corrents i serveis	3.583.358,49	202.836,12	3.786.194,61	3.418.648,80	26,1	857.566,62
3. Despeses financeres	20.231,55	47.017,46	67.249,01	67.249,01	0,5	8.889,77
4. Transferències corrents	1.229.812,86	2.338.717,84	3.568.530,70	3.451.341,33	26,4	1.546.044,31
Total operacions corrents	*8.002.463,37*	*2.852.704,67*	*10.855.168,04*	*10.330.529,80*	*79,0*	*2.477.713,59*
6. Inversions reals	1.249.554,08	157.504,38	1.407.058,46	156.961,51	1,2	122.371,98
7. Transferències de capital	1.217.174,50	5.748.345,92	6.965.520,42	2.547.857,52	19,5	389.665,85
Total operacions de capital	*2.466.728,58*	*5.905.850,30*	*8.372.578,88*	*2.704.819,03*	*20,7*	*512.037,83*
8. Actius financers	12.700,00	0,00	12.700,00	7.319,57	0,1	0,00
9. Passius financers	38.108,05	0,00	38.108,05	37.635,17	0,3	0,00
Total operacions financeres	*50.808,05*	*0,00*	*50.808,05*	*44.954,74*	*0,3*	*0,00*
Total despeses	10.520.000,00	8.758.554,97	19.278.554,97	13.080.303,57	100,0	2.989.751,42

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost en la sessió ordinària del 12 de desembre del 2007, amb dos mesos de retard respecte del termini legal. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província* (BOP), el 19 de desembre del 2007.

Atès que no es van presentar reclamacions al pressupost inicial durant el termini d'exposició pública, aquest esdevingué definitivament aprovat, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP de data 29 de febrer del 2008. L'aprovació definitiva del pressupost no va fer-se dins el termini fixat per l'article 169.2 del TRLRHL, segons el qual hauria d'haver estat el 31 de desembre del 2007.

En relació amb l'aprovació definitiva del pressupost, no es té constància que una còpia del pressupost un cop aprovat definitivament s'enviés a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya, tal com ordena l'article 169.4 del TRLRHL.

L'article 168.1 del TRLRHL disposa que al pressupost de l'entitat s'hi ha d'unir una memòria explicativa del seu contingut, una liquidació del pressupost de l'exercici anterior i un avanç de la del corrent, l'annex de personal de l'entitat, l'annex d'inversions de l'exercici i un informe economicofinancer. Aquesta documentació no ha estat lliurada a la Sindicatura de Comptes, per la qual cosa no s'ha pogut verificar la seva correcta aprovació.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions en el pressupost de despeses van ser de 8.758.554,97 € que, en relació amb el pressupost inicialment aprovat, representaren un augment del 83,2%. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment va ser d'un 31,3%.

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat modificacions pressupostàries per 13.400,00 € sense disposar del corresponent finançament. Per això, les modificacions registrades en el pressupost d'ingressos han estat de 8.745.154,97 € mentre que les registrades en el pressupost de despeses han estat de 8.758.554,97 €. Per tant, el pressupost definitiu ha quedat en dèficit.

Les modificacions del pressupost de despeses es mostren, classificades per capítols i per tipus de modificació, en el quadre de la pàgina següent:

Consell Comarcal del Baix Camp Modificacions pressupostàries. Exercici 2008							
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit (+)	Transferències de crèdit (–)	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
1. Despeses de personal	76.584,00	85.495,67	165.457,83	(222.308,70)	0,00	158.904,45	264.133,25
2. Despeses en béns corrents i serveis	35.856,00	4.348,37	513.732,16	(623.666,57)	51.662,70	220.903,46	202.836,12
3. Despeses financeres	0,00	41.500,00	5.517,46	0,00	0,00	0,00	47.017,46
4. Transferències corrents	0,00	2.040.028,57	301.101,65	(60.453,54)	182,90	57.858,26	2.338.717,84
6. Inversions reals	287.210,40	0,00	20.166,84	(149.872,86)	0,00	0,00	157.504,38
7. Transferències de capital	0,00	0,00	63.725,73	0,00	5.407.784,73	276.835,46	5.748.345,92
Total	**399.650,40**	**2.171.372,61**	**1.069.701,67**	**(1.056.301,67)**	**5.459.630,33**	**714.501,63**	**8.758.554,97**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008.

El tipus de modificació més significatiu correspon a la incorporació de romanents, 5.459.630,33 €, un 62,3% de l'import total de les modificacions pressupostàries.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, els capítols en què s'ha produït una variació més significativa han estat el de les transferències de capital, amb un increment de 5.748.345,92 € (472,3% respecte del pressupost inicial d'aquest capítol), i el de les transferències corrents, amb un increment de 2.338.717,84 € (190,2% del pressupost inicial d'aquest capítol).

L'increment tan elevat relatiu a les transferències de capital està motivat per la incorporació de romanents de crèdit del pressupost de l'any anterior corresponent a obres incloses en els diferents plans únics d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC). Pel que fa a l'increment de les transferències corrents, s'explica pel fet que el Consell inicialment no pressuposta cap import en concepte de transferències pel servei comarcal d'aigua.

Com a una incidència destacable en la revisió feta, en l'expedient de suplements de crèdit per 2.040.028,57 €, que s'explica en l'apartat 2.2.3.4, el Consell Comarcal ha inclòs dins aquest finançament l'Impost sobre el valor afegit (IVA) per 94.400,00 €.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El Consell Comarcal, per a l'exercici 2008, va aprovar uns crèdits inicials del pressupost de despeses per 10.520.000,00 €. Els crèdits definitius recollits en la liquidació d'aquest pressupost van ser de 19.278.554,97 €; la diferència, 8.758.554,97 €, són les modificacions pressupostàries aprovades durant l'any, principalment la incorporació de romanents de crèdits per 5.459.630,33 €, derivades de projectes de despesa amb finançament afectat (obres incloses en el PUOSC).

Pel que fa a les obligacions reconegudes, el seu import total ha estat de 13.080.303,57 €; els imports més significatius corresponen als capítols 1, Despeses de personal, 2, Despeses en béns corrents i serveis, i 4, Transferències corrents, que representen un 25,9%, 26,1% i 26,4%, respectivament, del total d'obligacions reconegudes.

El grau d'execució del pressupost de despeses és d'un 67,8%. Destaca el baix grau d'execució dels capítols 6, Inversions reals, i 7, Transferències de capital, amb un 11,2% i un 36,6%, respectivament. La causa radica en els llargs períodes de temps que duren les obres registrades en els esmentats capítols incloses en el PUOSC.

2.2.3.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal, classificades per articles pressupostaris, es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
10. Alts càrrecs	157.778,13	11.957,41	169.735,54	169.735,54	5,0	0,00
11. Personal eventual	48.744,13	86,33	48.830,46	48.805,20	1,4	0,00
12. Personal funcionari	343.983,85	(5.018,64)	338.965,21	327.305,47	9,6	0,00
13. Personal laboral	1.831.779,93	238.271,11	2.070.051,04	2.044.464,01	60,3	0,00
16. Quotes i prestacions socials	786.774,43	18.837,04	805.611,47	802.980,44	23,7	65.212,89
Total	**3.169.060,47**	**264.133,25**	**3.433.193,72**	**3.393.290,66**	**100,0**	**65.212,89**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

La Llei 51/2007, del 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008, disposa que les retribucions del personal no poden experimentar un increment global superior al 2% respecte de les de l'any 2007. També disposa que, addicionalment, la massa salarial del personal funcionari experimentarà un increment de l'1% per tal d'incrementar les retribucions complementàries i aquest fet suposaria percebre catorze pagues a l'any –dotze ordinàries i dues addicionals, una en el mes de juny i una altra en el mes de desembre.

L'increment retributiu del personal funcionari i laboral del Consell Comarcal corresponent a l'any 2008 ha estat un 4,8% superior a les retribucions de l'any 2007, augment que està per sobre de l'increment retributiu fixat en la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'any 2008.

Relació de llocs de treball, plantilla de personal i oferta pública d'ocupació

En la relació de llocs de treball, que va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal el 12 de desembre del 2007, i publicada en el BOP de Tarragona de 29 de febrer del 2008, però no en el DOGC, hi manca, d'acord amb la normativa aplicable, la informació següent:

- Els requisits exigits per ocupar el lloc de treball.
- El complement de destinació i el complement específic corresponents al lloc de treball.
- Les característiques essencials del lloc i les funcions atribuïdes.
- La forma de provisió del lloc de treball.

Pel que fa a la plantilla, el Ple del Consell Comarcal va aprovar en la sessió plenària del 12 de desembre del 2007 la corresponent a l'any 2008, tot i que no s'ha publicat.

La variació de la plantilla de personal del Consell durant l'any 2008 ha estat la que es presenta en el quadre següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Variació de la plantilla de personal. Exercici 2008

Tipologia	1.1.2008	Altes	Baixes	31.12.2008
Personal eventual	1	-	-	1
Personal funcionari	8	-	-	8
Personal laboral indefinit	45	4	7	42
Personal laboral temporal	51	81	61	71
Total	105	85	68	122

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Per a l'any 2008 la Junta de Govern del Consell Comarcal, en la sessió del 22 de maig del 2008 va aprovar l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2008. La seva publicació va fer-se en el DOGC 5154, del 17 de juny del 2008, amb tres mesos de retard respecte del termini legalment establert.

L'oferta pública d'ocupació per a l'any 2008 incloïa dotze llocs de treball corresponents tots ells a personal laboral.

2.2.3.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

Les despeses en béns corrents i serveis, classificades per articles pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
20. Arrendaments	54.000,12	8.735,28	62.735,40	62.735,40	1,8	300,96
21. Reparacions, manteniment i conservació	43.600,00	7.662,14	51.262,14	51.262,14	1,5	14.814,33
22. Material, subministrament i altres	2.975.390,12	123.769,70	3.099.159,82	2.792.175,19	81,7	837.149,35
23. Indemnitzacions per raó de servei	510.368,25	62.669,00	573.037,25	512.476,07	15,0	5.301,98
Total	3.583.358,49	202.836,12	3.786.194,61	3.418.648,80	100,0	857.566,62

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes de cadascun dels articles del capítol 2 del pressupost de despeses són les que es presenten a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp Pressupost de despeses. Detall del capítol 2. Exercici 2008	
Concepte	Obligacions reconegudes
202. Lloguer d'edificis i altres construccions	27.891,35
203. Lloguer de maquinària, instal·lacions i utillatge	7.658,26
204. Lloguer de material de transport	27.185,79
Total article 20. Arrendaments	**62.735,40**
212. Reparació d'edificis i altres construccions	267,18
213. Reparació maquinària, instal·lacions i utillatge	45.998,91
214. Reparació material de transport	4.996,05
Total article 21. Reparacions, manteniment i conservació	**51.262,14**
220. Material d'oficina no inventariable, premsa, revistes, llibres i altres publicacions	50.530,31
221. Subministraments	398.612,01
222. Comunicacions	68.758,33
223. Transports	1.754.677,23
224. Primes d'assegurances	7.808,39
225. Tributs	27.498,58
226. Despeses diverses	227.681,99
227. Treballs realitzats per altres empreses	256.608,35
Total article 22. Material, subministraments i altres	**2.792.175,19**
233. Altres indemnitzacions	512.476,07
Total article 23. Indemnitzacions per raó del servei	**512.476,07**
Total capítol 2	**3.418.648,80**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El total d'obligacions reconegudes ha estat de 3.418.648,80 €. Els conceptes pressupostaris que registren un volum més elevat d'obligacions han estat el de Transports, el de Subministraments i el d'Indemnitzacions per raó de servei, amb un 51,3%, un 11,6%, i un 15,0%, respectivament, del total d'obligacions reconegudes corresponents al capítol 2 del pressupost de despeses.

En el concepte pressupostari de Transports, el Consell Comarcal registra les despeses derivades tant del servei de transport escolar com del servei de transport adaptat. Dins el concepte de Subministraments, el principal import registrat és el relatiu al servei de menjador escolar. Pel que fa al concepte Indemnitzacions per raó de servei, el Consell comptabilitza, entre els imports més importants, la despesa en concepte d'assistència a òrgans col·legiats i el del servei de monitoratge corresponent a la sisena hora lectiva diària, d'acord amb el conveni signat amb el Consell Esportiu del Baix Camp en data 5 de juny del 2008.

2.2.3.3. *Despeses financeres*

El detall de les despeses financeres corresponents a l'exercici 2008 és el que es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Baix Camp Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
33. Préstecs de l'exterior	19.936,55	46.405,63	66.342,18	66.342,18	98,7	8.889,77
34. Altres despeses financeres	295,00	611,83	906,83	906,83	1,3	0,00
Total	20.231,55	47.017,46	67.249,01	67.249,01	100,0	8.889,77

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Els préstecs vigents a 31 de desembre del 2008 són els següents:

Entitat	Data formalització	Import préstec	Termini d'amortització	Saldo a 31.12.2008		Import amortitzat 2008	Despesa financera 2008
				Curt termini	Llarg termini		
BBVA	2.5.2002	360.607,00	15 anys	24.040,48	180.303,40	24.040,48	10.935,04
La Caixa	29.10.2002	244.010,91	15 anys	15.862,44	148.330,60	13.594,69	8.741,10
Total préstecs		*604.617,91*		*39.902,92*	*328.634,00*	*37.635,17*	*19.676,14*
BBVA (pòlissa crèdit)	19.5.2008	900.000,00	1 any	351.883,11	n/a	n/a	47.572,87
Total							67.249,01

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

L'import de les despeses financeres en concepte d'interessos de préstecs a llarg termini s'hauria d'haver registrat en l'article pressupostari 31, Préstecs de l'interior, en lloc de l'article 33, Préstecs de l'exterior.

2.2.3.4. *Transferències corrents*

A continuació es mostra el detall de la liquidació del pressupost de despeses en concepte de transferències corrents:

Consell Comarcal del Baix Camp Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
43. A organismes autònoms de l'entitat local	12.021,00	0,00	12.021,00	12.021,00	0,3	9.021,00
44. A empreses de l'entitat local	0,00	2.040.028,57	2.040.028,57	1.937.041,76	56,1	979.172,68
46. A entitats locals	263.820,33	53.867,04	317.687,37	307.667,55	8,9	223.389,03
47. A empreses privades	44.145,49	14.022,85	58.168,34	58.092,94	1,7	31.353,56
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	909.826,04	230.799,38	1.140.625,42	1.136.518,08	32,9	303.108,04
Total	1.229.812,86	2.338.717,84	3.568.530,70	3.451.341,33	100,0	1.546.044,31

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

L'article 44 registra les transferències que fa el Consell Comarcal a favor de SECOMSA, l'empresa encarregada del servei comarcal d'aigua, mitjançant un suplement de crèdit, tal

com queda reflectit en el quadre de modificacions pressupostàries de l'apartat 2.2.2. El Consell inicialment no pressuposta cap import per aquest concepte, ja que ho fa en el moment en què SECOMSA l'informa de la previsió de despeses pel servei de sanejament i millores.

Pel que fa a l'article 46, Transferències a favor d'entitats locals, els conceptes de més import són el d'ajuts domiciliaris per serveis socials, 126.750,95 €, i les transferències per finançar els ensenyaments de música, plàstica i d'adults, 143.287,71 €.

En l'article 47 el Consell Comarcal ha comptabilitzat, de forma incorrecta, les transferències a favor dels grups polítics representats en el Consell, 11.389,98 €, una transferència a favor de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de les Muntanyes del Baix Camp, 6.700,00 €, una subvenció atorgada de forma directa, 2.400,00 €, i un pagament a un particular per la prestació d'un servei de projecció de pel·lícules per 9.701,18 €:

- Les transferències a favor dels grups polítics representats en el Consell, s'haurien d'haver registrat com a transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre, dins l'article 48.

- La transferència atorgada a l'Organisme Autònom de Desenvolupament de les Muntanyes del Baix Camp, òrgan dependent del Consell Comarcal, s'hauria d'haver registrat en el pressupost de forma nominativa, com a transferència corrent, ja que serveix per cobrir despeses de l'ens, dins l'article 41, Organismes autònoms administratius de l'Entitat local.

- Pel que fa a l'atorgament de forma directa de la subvenció de 2.400,00 € a favor del Grup d'Estudi i Protecció dels Ecosistemes Catalans, per finançar l'activitat *Anem d'excursió?*, no hi ha constància de les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari per tal que no hi hagués concurrència competitiva. En tot cas, s'hauria d'haver registrat com a transferència a famílies i institucions sense finalitat de lucre, article 48.

- El pagament per la prestació d'un servei de projecció de pel·lícules inclòs en el projecte *Cicle de Cinema en Català*, s'hauria d'haver comptabilitzat com a despeses corrents, un cop rebuda la factura. L'import satisfet supera l'acordat en la Junta de Govern del 5 de juny del 2008, en 719,15 €. Aquesta despesa s'hauria d'haver registrat en el capítol 2 del pressupost de despeses, Compra de béns i serveis.

L'article 48, Transferències a favor de famílies i institucions sense finalitat de lucre, recull, entre d'altres, els ajuts atorgats per desplaçament escolar, 18.865,90 €, els lliurats per a l'adquisició de llibres escolars, escoles bressol i colònies, 181.954,98 €, i els ajuts de menjador corresponents als cursos 2007-2008 i 2008-2009, per 600.477,72 € i 277.115,34 €, respectivament.

2.2.3.5. *Inversions reals*

Les despeses en concepte d'inversions reals registrades pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008 són les que es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
60. Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	5,00	0,00	5,00	0,00	0,0	0,00
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	899.549,08	287.210,40	1.186.759,48	156.961,51	100,0	122.371,98
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	350.000,00	(129.706,02)	220.293,98	0,00	0,0	0,00
Total	**1.249.554,08**	**157.504,38**	**1.407.058,46**	**156.961,51**	**100,0**	**122.371,98**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

La desviació entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes en l'article 62 és deguda al fet que es va preveure la realització d'obres del PUOSC (en concret, soterrament de contenidors i servei de neteja viària), l'adquisició de vehicles i altres inversions derivades del Pla de foment turístic, que no han estat realitzades.

El detall de les obligacions reconegudes registrades en l'article 62, Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis, és la que es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost de despeses. Detall article 62. Exercici 2008

Concepte	Obligacions reconegudes
625. Mobiliari	26.166,84
626. Equips per a processos d'informació	130.794,67
Total	**156.961,51**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses és superior en 7.110,37 € a l'import registrat en concepte d'altes d'immobilitzat, a causa del fet que aquest import no ha estat activat, sinó que s'ha registrat com a despesa de l'exercici.

Pel que fa al concepte 626, Equips per a processos d'informació, s'ha registrat l'adquisició de maquinari i programari de petita quantia i les inversions derivades del projecte Pla Avanza.[1]

1. Pla del Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç per a la modernització i adequació de l'Administració a la Llei d'accés dels ciutadans als serveis públics a través de mitjans electrònics.

2.2.3.6. *Transferències de capital*

El Consell Comarcal ha registrat com a transferències de capital els imports que es mostren tot seguit:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
76. A entitats locals	1.217.174,50	5.748.345,92	6.965.520,42	2.547.857,52	100,0	389.665,85
Total	**1.217.174,50**	**5.748.345,92**	**6.965.520,42**	**2.547.857,52**	**100,0**	**389.665,85**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

L'article 76 registra els imports que atorga el Consell Comarcal derivats del PUOSC a favor dels municipis de la comarca, i la despesa feta pel Consell en concepte d'arranjament de la xarxa de camins de muntanya.

El detall de les obligacions reconegudes és el que es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost de despeses. Detall de l'article 76. Exercici 2008

Concepte	Obligacions reconegudes
PUOSC 2004	489.253,69
PUOSC 2005	696.683,59
PUOSC 2006	524.840,09
PUOSC 2007	634.858,69
PUOSC 2008	70.401,02
Total PUOSC	**2.416.037,08**
Arranjament de camins	94.820,44
Arranjament de camins. Municipi de La Febró	37.000,00
Total Arranjament de camins	**131.820,44**
Total	**2.547.857,52**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

En relació amb les obres incloses en el PUOSC, el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya: fa el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions. En cap moment el Consell Comarcal selecciona els ens locals beneficiaris; d'acord amb els principis comptables públics, quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria, en tant que rep fons de l'ens atorgant, i els distribueix entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant, al tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, han de ser considerades operacions extrapressupostàries.

Pel que fa als imports registrats en concepte d'arranjament de camins, el Consell Comarcal ha reconegut les obligacions amb anterioritat al moment en què ha de dictar l'acte pel qual reconegui i quantifiqui el dret de cobrament de l'ens beneficiari. L'obligació sorgeix en el moment en què el deute és vençut, líquid i exigible, és a dir, en el moment en què es

compleixen els requisits per al pagament establerts en la normativa reguladora, que en aquest cas no es complien.

2.2.3.7. *Actius financers*

A continuació es mostren els imports registrats en concepte d'actius financers corresponents a l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Baix Camp Pressupost de despeses. Capítol 8: Actius financers. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
83. Concessió de préstecs fora del sector públic	12.700,00	0,00	12.700,00	7.319,57	100,0	0,00
Total	12.700,00	0,00	12.700,00	7.319,57	100,0	0,00

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Dins l'article 83, Concessió de préstecs fora del sector públic, el Consell Comarcal ha reconegut obligacions per 7.319,57 € en concepte de bestretes de remuneracions atorgades al seu personal, a retornar en un màxim de dotze mensualitats, sense interessos.

D'acord amb la normativa de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, en els préstecs amb tipus d'interès inferior al legal del diner, és retribució en espècie la diferència entre l'interès efectivament pagat i el calculat segons el tipus d'interès legal vigent. Tot i que es tracta d'imports quantitativament poc significatius, el Consell té l'obligació d'efectuar un ingrés a compte de l'IRPF, cosa que no ha fet.

2.2.3.8. *Passius financers*

Tot seguit es presenten els imports registrats en concepte de passius financers:

Consell Comarcal del Baix Camp Pressupost de despeses. Capítol 9: Passius financers. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
91. Amortització de préstecs de l'interior	38.108,05	0,00	38.108,05	37.635,17	100,0	0,00
Total	38.108,05	0,00	38.108,05	37.635,17	100,0	0,00

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes registrades en el capítol 9, Passius financers, corresponen a l'amortització de capital dels préstecs vigents durant l'exercici 2008 (vegeu quadre de l'apartat 2.2.3.3).

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els recursos per al finançament de les actuacions dels consells comarcal provenen, principalment, de transferències d'altres administracions. En el cas del Consell Comarcal del Baix Camp, d'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2008, els drets reconeguts en concepte de transferències eren el 97,3% del total; d'aquest percentatge, el 82,3% corresponia a transferències corrents, i el 15,0% a transferències de capital. La resta d'ingressos, el 2,6% es reparteix entre els del capítol 3, Taxes i altres ingressos, un 2,4%, els del capítol 5, Ingressos patrimonials, un 0,1%, i els del capítol 8, Actius financers, un 0,1%.

2.2.4.1. *Taxes i altres ingressos*

El capítol 3, Taxes i altres ingressos, del pressupost d'ingressos, recull els ingressos derivats de taxes i preus públics per la prestació de serveis de competència del Consell Comarcal, així com els altres ingressos.

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2008 va ser de 298.501,99 €, el 2,4% del total de drets reconeguts. El detall del capítol 3, classificat per articles, és el següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	%	Drets pendents de cobrament
31. Taxes per prestació de serveis	151.000,00	151.000,00	160.954,03	5.659,60	5,2	155.294,43
39. Altres ingressos	240.000,00	240.000,00	137.547,96	103.935,14	94,8	33.612,82
Total	**391.000,00**	**391.000,00**	**298.501,99**	**109.594,74**	**100,0**	**188.907,25**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

En l'article 31, Taxes per prestació de serveis, el Consell Comarcal ha registrat, principalment, drets derivats de la prestació de serveis d'assistència als municipis de la comarca per 155.044,43 €. Dins l'article 39, Altres ingressos, s'han reconegut, drets en concepte de servei de transport, per 40.489,10 € i drets de caràcter eventual, per 97.058,86 €.

El detall dels drets de caràcter esporàdic és el següent:

Concepte	Drets reconeguts
Inscripció colònies	48.111,00
Inscripció Trobada gent gran	10.876,00
Aportació Projecte Maragda-Heura 2008	20.000,00
Altres	18.071,86
Total	**97.058,86**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

D'acord amb l'article 15 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, les entitats locals han d'acordar la imposició i supressió de taxes, i aprovar les corresponents ordenances fiscals reguladores.

Malgrat això, el Consell Comarcal no elabora una ordenança fiscal sinó que regula les taxes per prestació de serveis mitjançant convenis signats amb cadascun dels municipis de la comarca als quals se'ls presta el servei.

2.2.4.2. *Transferències corrents*

El capítol 4, Transferències corrents del pressupost d'ingressos, registrà durant l'exercici 2008 drets reconeguts per 10.057.043,95 €, el 82,3% del total de drets reconeguts de l'exercici. El detall d'aquest capítol, classificat per articles, es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	%	Drets pendents de cobrament
44. D'empreses de l'entitat local	301.570,33	301.570,33	150.000,00	150.000,00	2,1	0,00
45. De la comunitat autònoma	6.310.424,14	9.215.920,98	8.981.592,41	6.622.131,88	91,8	2.359.460,53
46. D'entitats locals	984.478,69	985.874,63	925.451,54	438.148,04	6,1	487.303,50
Total	7.596.473,16	10.503.365,94	10.057.043,95	7.210.279,92	100,0	2.846.764,03

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

D'empreses de l'entitat local

El Consell Comarcal ha reconegut i cobrat drets per 150.000,00 € en concepte de compensació per les despeses derivades dels diferents serveis administratius, tècnics i jurídics que el Consell Comarcal presta al Consorci per a la Gestió de Residus Municipals al Baix Camp per al projecte de construcció de la planta mecanicobiològica de tractament de la fracció resta dels residus municipals, segons l'acord de la Junta de Govern del Consorci esmentat, del 21 de desembre del 2007.

En tractar-se d'un cobrament per la prestació d'un servei, hauria d'haver-se regulat mitjançant un conveni de col·laboració entre ambdues entitats, i registrat en el capítol 3 del pressupost d'ingressos.

De la comunitat autònoma

D'acord amb la liquidació del pressupost del Consell Comarcal, els drets reconeguts provinents de transferències de la Generalitat han estat de 8.981.592,41 €, el 89,3% del total de drets reconeguts per transferències corrents. El detall d'aquests drets l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Article 45. Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent de cobrament a 31.12.2008
Departament de la Presidència			
Pla comarcal de joventut	45.258,35	0,5	0,00
Delegació de competències	14.741,65	0,2	0,00
Projecte Parlem	30.000,00	0,3	30.000,00
Departament de Governació i Administracions Públiques			
Fons de Cooperació Local de Catalunya	942.241,35	10,5	0,00
Prestació supramunicipal	52.982,09	0,6	31.532,73
Enquesta d'Infraestructures i Equipaments Locals 2008	10.264,57	0,1	10.264,57
PUOSC MN-2005/1177 Alforja	268.274,00	3,0	0,00
Projecte Òmnia 2008	30.200,00	0,3	30.200,00
Departament d'Educació			
Convenis educatius curs 2007/2008	1.964.765,82	21,9	0,00
Convenis educatius curs 2008/2009	1.386.635,11	15,4	1.386.635,11
Sessions orientació famílies immigrants	5.006,00	0,1	3.304,00
Departament de Salut			
Planificació familiar 2008	13.915,83	0,2	13.915,83
Departament d'Acció Social i Ciutadania			
Convenis serveis socials i altres	805.319,40	9,0	88.367,79
Ludoteques	16.100,00	0,2	805,00
Equip atenció a la infància i a l'adolescència	0,40	0,0	0,00
Conveni Equip d'atenció a la infància i a l'adolescència (EAIA) 2007	481.191,00	5,4	24.060,00
Acollida i integració persones immigrades	92.400,00	1,0	4.620,00
Cicle cinema en català i altres	8.000,00	0,1	8.000,00
Departament de Medi Ambient i Habitatge			
Conveni oficina local d'habitatge 2008	26.050,00	0,3	0,00
Expedients habitatge tramitats 2008	23.950,00	0,3	23.950,00
Departament de Cultura			
Gestió museus	10.500,00	0,1	0,00
Gestió arxius	25.275,57	0,3	0,00
Departament de Treball i Indústria			
Plans d'ocupació i foment de desenvolupament local	61.110,85	0,7	69.385,71
Assessorament creació d'empreses	10.039,83	0,1	10.039,83
Projecte Heura i Maragda	169.691,16	1,9	169.691,16
Escola Taller. 1a fase 2008	81.802,76	0,9	0,00
Taller d'ocupació 2007	152.372,27	1,7	3.057,11
Agents d'ocupació i desenvolupament local 2008	25.388,64	0,3	25.388,64
Departament de Justícia			
Conveni amb FCM-ACM. Any 2007	233,79	0,0	0,00
Institut Català de les Dones			
Servei d'informació i atenció a les dones	29.868,00	0,3	1.493,40
Agència Catalana del Consum			
Actuacions en matèria de consum	76.000,00	0,8	0,00
Agència Catalana de l'Aigua			
Servei de sanejament	2.072.513,97	23,1	375.249,65
Consorci Administració Oberta de Catalunya			
Conveni de col·laboració. Any 2008	49.500,00	0,6	49.500,00
Total	**8.981.592,41**	**100,0**	**2.359.460,53**

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El concepte Convenis educatius, fa referència a l'acord signat entre el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal per al finançament de la

gestió del servei escolar de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament, d'acord amb el Decret 219/1989, de l'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques.

Pel que fa al concepte Convenis serveis socials i altres del Departament d'Acció Social i Ciutadania, el Consell Comarcal comptabilitza els recursos obtinguts per al finançament de les competències delegades en matèria de serveis socials per tal d'assegurar la prestació d'aquests serveis a la comarca, d'acord amb el Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.

En la partida Servei de sanejament el Consell Comarcal registra els recursos rebuts de l'Agència Catalana de l'Aigua pel concepte de sanejament d'aigua. Durant l'any 2008 s'han reconegut drets per 2.072.513,97 €.

Dins les transferències rebudes del Departament de Governació i Administracions Públiques, el Consell Comarcal ha registrat drets reconeguts per 268.274,00 € en concepte de fons rebuts per al finançament d'una obra en el municipi d'Alforja corresponent al PUOSC aprovat per a l'any 2005. D'acord amb la naturalesa d'aquests fons, s'hauria d'haver registrat de forma extrapressupostària.

D'entitats locals

En aquest article s'enregistren les transferències rebudes, tant de la Diputació de Tarragona com dels ajuntaments de la comarca pel finançament de serveis delegats en favor del Consell Comarcal. Els drets reconeguts provinents d'aquestes entitats locals durant l'exercici 2008 foren de 925.451,54 €, el 9,2% del total de drets reconeguts per transferències corrents. Tot seguit se'n mostra el detall:

Consell Comarcal del Baix Camp
Article 46. Transferències corrents d'entitats locals. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent cobrament a 31.12.2008
De la Diputació de Tarragona			
Conveni de funcionament	173.488,27	18,7	43.372,08
Conveni arxius	5.710,00	0,6	5.710,00
Conveni serveis escolars. Colònies	181.954,98	19,7	0,00
Conveni assistència tècnica a municipis	69.363,90	7,5	17.340,98
Conveni ensenyaments artístics i d'adults	143.287,71	15,5	143.287,71
Altres transferències de la Diputació	22.792,32	2,5	0,00
Pacte Santes Creus	47.074,76	5,1	47.074,76
Total de la Diputació de Tarragona	**643.671,94**	**69,6**	**256.785,53**
D'ajuntaments de la comarca			
Serveis socials	157.338,33	17,0	143.512,18
Servei de recollida d'animals	54.191,50	5,9	54.191,50
Joventut	66.810,52	7,2	31.525,20
Altres	3.439,25	0,4	1.289,09
Total d'ajuntaments de la comarca	**281.779,60**	**30,4**	**230.517,97**
Total	**925.451,54**	**100,0**	**487.303,50**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Criteri comptable aplicat per al reconeixement de drets derivats de subvencions

Els drets reconeguts derivats de subvencions corrents són comptabilitzats pel Consell Comarcal a partir de convenis o resolucions d'atorgament de la subvenció.

Els principis comptables públics, elaborats per la IGAE, disposen que el reconeixement de drets per transferències i subvencions s'ha de fer en el moment en què tingui lloc l'increment d'actiu materialitzat en un increment de la tresoreria o d'un altre element patrimonial. Únicament es poden reconèixer drets amb anterioritat a l'increment d'actiu si el Consell Comarcal coneix de forma certa que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació.

En aquest sentit, cal tenir present que l'ens atorgant de la subvenció no reconeix la seva obligació fins al moment en què el Consell Comarcal presenta la documentació justificativa de les actuacions que han estat subvencionades.

D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut incorrectament tots els drets pendents de cobrament del capítol 4, que ascendeixen 2.846.764,03 € (vegeu quadre a l'inici d'aquest apartat).

2.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2008 en concepte d'ingressos patrimonials va ser de 15.798,42 €. El detall d'aquest capítol es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	%	Drets pendents de cobrament
52. Interessos de dipòsits	15.000,00	15.000,00	15.798,42	15.798,42	100,0	0,00
Total	**15.000,00**	**15.000,00**	**15.798,42**	**15.798,42**	**100,0**	**0,00**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

En l'article 52, el Consell Comarcal va registrar, exclusivament, els ingressos en concepte d'interessos dels comptes corrents.

2.2.4.4. *Transferències de capital*

Durant l'any 2008, els drets reconeguts en concepte de transferències de capital va ser d'1.837.147,30 €, el 15,0% del total de drets reconeguts de l'exercici. A continuació es mostra el detall d'aquest capítol:

Consell Comarcal del Baix Camp Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	%	Drets pendents de cobrament
72. De l'Estat	5,00	287.215,40	517.210,40	517.210,40	98,2	0,00
75. De la comunitat autònoma	2.344.096,00	2.351.930,00	1.155.752,56	9.242,56	1,8	1.146.510,00
76. D'entitats locals	160.725,84	161.453,30	164.184,34	0,00	0,0	164.184,34
Total	2.504.826,84	2.800.598,70	1.837.147,30	526.452,96	100,0	1.310.694,34

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

De l'Estat

L'any 2008 el Consell Comarcal ha rebut de l'Estat dues transferències: una corresponent a fons de la Unió Europea per al finançament d'un projecte de millora del tractament de la fracció orgànica dels residus sòlids urbans per 230.000,00 € i una altra per un projecte per a la implantació d'una solució de gestió d'expedients i una plataforma integrada de serveis electrònics per 287.210,40 €. A 31 de desembre del 2008, el Consell havia cobrat ambdós imports.

De la comunitat autònoma

Segons la liquidació del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal de l'exercici 2008, els drets reconeguts provinents de transferències de la Generalitat de Catalunya van ser d'1.155.752,56 €, el 62,9% del total de drets reconeguts per transferències de capital. El detall d'aquests drets és el següent:

Consell Comarcal del Baix Camp Article 75. Transferències de capital de la comunitat autònoma. Exercici 2008			
Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent cobrament a 31.12.2008
Departament de Governació i Administracions Públiques			
PUOSC 2008. Ajuntament	1.093.752,56	94,6	1.097.010,00
Subvenció camins	37.000,00	3,2	37.000,00
Consorci Administració Oberta de Catalunya			
Subvenció millores utilització tecnologies	25.000,00	2,2	12.500,00
Total	1.155.752,56	100,0	1.146.510,00

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.
Nota: Els drets reconeguts en concepte de PUOSC 2008 Ajuntament han estat de 1.097.010,00 €. Tot i això, també s'inclou una devolució d'ingressos corresponent al PUOSC 2007 de 3.257,44 €, que fa que l'import total dels drets reconeguts sigui inferior a l'import pendent de cobrament.

Tal com s'explica en l'apartat 2.2.3.6, el Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost drets per 1.093.752,56 €, que haurien d'haver estat registrats extrapressupostàriament.

D'entitats locals

El Consell Comarcal ha registrat drets per 164.184,34 €, el 8,9% del total de drets reconeguts per transferències de capital. Aquests drets provenen exclusivament de la Diputació de Tarragona. A continuació se'n mostra el detall:

Consell Comarcal del Baix Camp
Article 76. Transferències de capital d'entitats locals. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent cobrament a 31.12.2008
Arranjament de camins	94.820,44	57,8	94.820,44
Conveni inversions	69.363,90	42,2	69.363,90
Total	164.184,34	100,0	164.184,34

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

En aquest article, el Consell Comarcal registra les transferències que fa la Diputació de Tarragona per a l'arranjament i millora dels camins municipals, d'acord amb el conveni signat l'any 1998 entre la Diputació de Tarragona i el Consell Comarcal del Baix Camp, i les que permeten el finançament d'inversions en obres i equipaments per a la prestació de serveis de competència municipal o comarcal, segons l'addenda signada l'any 2004 al conveni entre la Diputació i el Consell.

Criteri comptable aplicat per al reconeixement de drets derivats de transferències

Tal com s'explica en l'epígraf 2.2.4.2 de Transferències corrents, el Consell Comarcal ha reconegut incorrectament tots els drets pendents de cobrament del capítol 7, que ascendeixen a 1.310.631,94 € (vegeu el quadre de l'inici d'aquest apartat).

2.2.4.5. *Actius financers*

El detall del capítol 8 del pressupost d'ingressos, Actius financers, és el que es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Baix Camp
Pressupost d'ingressos. Capítol 8: Actius financers. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	%	Drets pendents de cobrament
83. Reintegrament de préstecs concedits fora del sector públic	12.700,00	12.700,00	7.319,57	6.933,80	100,0	385,77
87. Romanent de tresoreria	0,00	5.542.490,33	0,00	0,00	0,0	0,00
Total	12.700,00	5.555.190,33	7.319,57	6.933,80	100,0	385,77

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Dins l'article 83, Reintegrament de préstecs concedits fora del sector públic, s'han registrat drets en concepte de reintegraments de bestretes atorgades al personal del Consell, tal com s'explica en l'epígraf 2.2.3.7, Actius financers del pressupost de despeses.

S'ha verificat la correcta inclusió del romanent de tresoreria de l'any anterior, i que no ha donat lloc ni al reconeixement ni a la liquidació de drets pressupostaris.

2.2.5. Resultat pressupostari

El càlcul del resultat pressupostari per a l'exercici 2008 és el que es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Resultat pressupostari. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	10.371.344,36	10.330.529,80		40.814,56
b. Altres operacions no financeres	1.837.147,30	2.704.819,03		(867.671,73)
1. Total operacions no financeres (a+b)	12.208.491,66	13.035.348,83		(826.857,17)
2. Actius financers	7.319,57	7.319,57		0,00
3. Passius financers	0,00	37.635,17		(37.635,17)
Resultat pressupostari de l'exercici	**12.215.811,23**	**13.080.303,57**	-	**(864.492,34)**
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			122.865,41	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.322.284,52	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(227.377,12)	-
Resultat pressupostari ajustat				**353.280,47**

Imports en euros.
Font: Liquidació del pressupost exercici 2008.

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 presenta un dèficit de 864.492,34 €. S'obté de la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Aquest resultat pressupostari ha estat ajustat en 122.865,41 € per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria. Addicionalment, s'ha ajustat incrementant-lo en 1.322.284,52 € en concepte de desviacions negatives de finançament i reduint-lo en 227.377,12 € per desviacions positives de finançament. D'acord amb això, el resultat pressupostari ajustat ha estat de 353.280,47 €.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç del Consell Comarcal del Baix Camp a 31 de desembre del 2008 és el que es mostra a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp
Balanç. Exercici 2008

ACTIU	31.12.2008	31.12.2007	PASSIU	31.12.2008	31.12.2007
A) IMMOBILITZAT	2.636.980,05	2.681.785,21	A) FONS PROPIS	8.202.427,17	7.650.660,66
I. Inversions destinades a l'ús general	1.325.593,23	1.325.593,23	I. Patrimoni	5.920.993,99	5.920.993,99
1. Terrenys i béns naturals	1.140.984,17	1.140.984,17	1. Patrimoni	13.527.717,70	13.527.717,70
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	184.609,06	184.609,06	4. Patrimoni lliurat en adscripció	(353.452,00)	(353.452,00)
			5. Patrimoni lliurat en cessió	(2.120.403,00)	(2.120.403,00)
II. Immobilitzacions immaterials	29.075,40	0,00	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	(5.132.868,71)	(5.132.868,71)
1. Aplicacions informàtiques	16.454,60	0,00			
2. Altre immobilitzat immaterial	12.620,80	0,00	III. Resultats d'exercicis anteriors	1.729.666,67	7.431,37
III. Immobilitzacions materials	1.276.301,30	1.350.181,86	IV. Resultat de l'exercici	551.766,51	1.722.235,30
1. Terrenys	173.899,92	173.899,92			
2. Construccions	1.135.031,82	1.135.031,82			
3. Instal·lacions tècniques	106.425,21	106.425,21	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	328.634,00	406.166,90
4. Altre immobilitzat	1.031.872,44	911.096,70			
5. Amortitzacions	(1.170.928,09)	(976.271,79)	II. Altres deutes a llarg termini	328.634,00	406.166,90
			2. Altres deutes	328.634,00	406.166,90
VI. Inversions financeres permanents	6.010,12	6.010,12			
1. Cartera de valors a llarg termini	6.010,12	6.010,12			
			D) CREDITORS A CURT TERMINI	5.473.610,56	6.001.669,52
C) ACTIU CIRCULANT	11.367.691,68	11.376.711,87			
			II. Altres deutes a curt termini	406.144,03	716.329,28
II. Deutors	8.955.061,37	11.063.844,47	1. Deutes amb entitats de crèdit	391.786,03	701.276,44
1. Deutors pressupostaris	8.984.078,90	10.900.653,36	4. Fiances i dipòsit rebuts a curt termini	14.358,00	15.052,84
2. Deutors no pressupostaris	42.242,18	64.243,88			
4. Administracions públiques	30.585,31	100.762,13	III. Creditors	4.840.089,41	4.897.809,75
6. Provisions	(101.845,02)	(1.814,90)	1. Creditors pressupostaris	3.622.891,94	3.994.109,47
			2. Creditors no pressupostaris	1.053.073,70	680.596,05
III. Inversions financeres temporals	15.189,57	14.803,80	3. Creditors per adm. Recursos per compte d'altres ens públics	5.467,30	5.467,30
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	385,77	0,00	4. Administracions públiques	158.656,47	217.636,93
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	14.803,80	14.803,80			
			IV. Ajustaments per periodificació	227.377,12	387.530,49
IV. Tresoreria	1.075.156,22	298.063,60			
V. Ajustaments per periodificació	1.322.284,52	0,00			
TOTAL ACTIU	14.004.671,73	14.058.497,08	TOTAL PASSIU	14.004.671,73	14.058.497,08

Imports en euros.
Font: Compte general exercici 2008.

2.3.1.1. *Immobilitzat*

El detall de l'immobilitzat registrat pel Consell Comarcal, així com dels moviments produïts durant l'exercici, és el següent:

Consell Comarcal del Baix Camp Immobilitzat. Exercici 2008				
Compte	Saldo a 31.12.2007	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo a 31.12.2008
200. Terrenys i béns naturals	1.140.984,17	-	-	1.140.984,17
201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	184.609,06	-	-	184.609,06
Total inversions destinades a l'ús general	**1.325.593,23**	**-**	**-**	**1.325.593,23**
215. Aplicacions informàtiques	-	16.454,60	-	16.454,60
219. Altre immobilitzat immaterial	-	12.620,80	-	12.620,80
Total immobilitzacions immaterials	**-**	**29.075,40**	**-**	**29.075,40**
220. Terrenys i béns naturals	173.899,92	-	-	173.899,92
221. Construccions	1.135.031,82	-	-	1.135.031,82
222. Instal·lacions tècniques	106.425,21	-	-	106.425,21
223. Maquinària	422.357,95	-	-	422.357,95
224. Utillatge	9.432,06	-	-	9.432,06
226. Mobiliari	306.930,97	22.935,08	-	329.866,05
227. Equips per al processament d'informació	138.260,00	97.840,66	-	236.100,66
228. Elements de transport	34.115,72	-	-	34.115,72
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat	(976.271,79)	(194.656,30)	-	(1.170.928,09)
Total immobilitzacions materials	**1.350.181,86**	**(73.880,56)**	**-**	**1.276.301,30**
250. Inversions financeres permanents en capital	6.010,12	-	-	6.010,12
Total inversions financeres permanents	**6.010,12**	**-**	**-**	**6.010,12**
Total immobilitzat	**2.681.785,21**	**(44.805,16)**	**-**	**2.636.980,05**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Inventari de béns

El Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals disposa que aquests han de portar un inventari general en el qual han d'integrar, entre altres conceptes, els béns de l'ens. L'inventari s'ha d'actualitzar de forma continuada i el Ple és qui l'ha d'aprovar, rectificar i comprovar.

D'altra banda, la regla 16 de la ICAL ordena que, en cas que no existeixi la necessària coordinació entre la comptabilitat i l'inventari general, l'ens ha de comptar amb un inventari específic, de caràcter comptable, per detallar individualment el seu immobilitzat.

El Consell Comarcal no disposa de cap dels dos inventaris establerts per la normativa aplicable, fet que suposa una limitació a l'abast del treball en l'immobilitzat del Balanç.

Immobilitzat

Les altes de l'exercici 2008 han estat de 149.851,14 €. Tal com s'explica en l'epígraf 2.2.3.5, aquest import no coincideix amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses, per 7.110,37 €, que en la comptabilitat financera han estat considerades com a despeses i, per tant, no s'han registrat en l'actiu de l'ens. Tot i que la diferència no és significativa, els imports haurien de coincidir.

En relació amb les altes de l'exercici 2008 s'ha seleccionat una mostra equivalent al 92,4% del total d'altes. S'ha obtingut la documentació suport per verificar-ne l'adquisició durant l'exercici i que els conceptes es corresponen amb els registres comptables. En la revisió feta no s'ha detectat cap incidència significativa.

En el compte 250, Inversions financeres permanents en capital, el Consell Comarcal té comptabilitzada la seva participació en el capital de la societat mercantil Serveis Comarcals Mediambientals, SA (SECOMSA). L'esmentada participació és del 100% del capital social. D'acord amb els estatuts de SECOMSA, el capital és de 60.102,00 €, i es troba íntegrament desemborsat. El Consell Comarcal té registrada incorrectament aquesta participació per un import de 6.010,12 €.

Pel que fa a l'amortització acumulada de l'immobilitzat no s'ha pogut obtenir el seu detall, la qual cosa suposa una limitació a l'abast del treball en aquest compte. La dotació anual registrada pel Consell ha estat de 194.656,30 €; aquesta dotació no es correspon amb els percentatges a aplicar als diferents elements de l'immobilitzat recollits en la Memòria dels comptes anuals; segons l'estimació feta per la Sindicatura, l'import hauria d'haver estat de 138.105,80 €.

2.3.1.2. *Actiu circulant*

La composició de l'apartat Actiu circulant a 31 de desembre del 2008 és la que es mostra a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp Actiu circulant. Exercici 2008	
Compte	Saldo a 31.12.2008
430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	4.346.751,39
431. Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	4.637.327,51
Total deutors pressupostaris	**8.984.078,90**
440. Deutors per IVA transferit	37.559,90
449. Altres deutors no pressupostaris	4.682,28
Total deutors no pressupostaris	**42.242,18**
470. Hisenda Pública, deutora per diversos conceptes	6.733,32
472. Hisenda Pública, IVA suportat	23.851,99
Total Administracions públiques	**30.585,31**
490. Provisions per insolvències	(101.845,02)
Total provisions	**(101.845,02)**
Total deutors	**8.955.061,37**
542. Crèdits a curt termini	385,77
Total altres inversions i crèdits a curt termini	**385,77**
565. Fiances constituïdes a curt termini	2.255,00
566. Dipòsits constituïts a curt termini	12.548,80
Total fiances i dipòsits constituïts a curt termini	**14.803,80**
Total inversions financeres temporals	**15.189,57**
570. Caixa	420,67
571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	1.074.735,55
Total tresoreria	**1.075.156,22**
480. Despeses avançades	1.322.284,52
Total ajustaments per periodificació	**1.322.284,52**
Total actiu circulant	**11.367.691,68**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Tot seguit es comenten els comptes més importants dels epígrafs de l'apartat de l'Actiu circulant.

Deutors pressupostaris

Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

A 31 de desembre del 2008, del total de 4.346.751,39 €, 188.907,25 € corresponen a deutors en concepte de taxes, preus públics i altres ingressos per la prestació de serveis, 2.846.764,03 € són de deutors per transferències corrents, 1.310.694,34 € de deutors per transferències de capital i 385,77 € de deutors per actius financers.

De la xifra de deutors per transferències corrents, 2.359.460,53 € corresponen a la Generalitat de Catalunya i 487.303,50 € a entitats locals (Diputació de Tarragona i ajuntaments de la comarca).

De l'import de deutors per transferències de capital, 1.146.510,00 € corresponen a la Generalitat de Catalunya i 164.184,34 € a la Diputació de Tarragona.

S'ha analitzat l'evolució dels drets pendents de cobrament de l'exercici 2008 al llarg de l'any 2009. Durant l'esmentat exercici s'han cobrat drets corresponents a l'any 2008 per 3.869.141,50 €. Els drets pendents de cobrament de l'exercici 2008 a 31 de desembre del 2009 eren de 477.609,89 €.

Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

A 31 de desembre del 2008 del total de 4.637.327,51 €, 10.180,19 € corresponien a deutors en concepte de taxes, preus públics i altres ingressos per la prestació de serveis, 612.823,14 € eren deutors per transferències corrents, i 4.014.324,18 € de transferències de capital.

En l'anàlisi efectuada no s'han observat problemes de cobrabilitat d'aquests saldos.

Administracions públiques

Hisenda pública, deutora per diversos conceptes

A 31 de desembre del 2008 registra un import de 6.733, 32 € en concepte d'IVA a compensar corresponent al primer i segon trimestres de l'any 2008.

Hisenda pública, IVA suportat

L'import de 23.851,99 € correspon a l'IVA suportat inclòs en la declaració corresponent al quart trimestre de l'any 2008.

Provisions

El Consell Comarcal registra un saldo de 101.845,02 € en concepte de provisió per insolvències. Aquest import suposa l'1,1% del saldo de deutors per drets reconeguts, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats. No s'ha pogut obtenir el detall del càlcul de la dotació de la provisió per insolvències.

A continuació es presenta el detall del compte 490, Provisió per insolvències:

Consell Comarcal del Baix Camp Provisions. Exercici 2008			
Compte	31.12.2007	Dotació anual	31.12.2008
490. Provisió per insolvències	(1.814,90)	(100.030,12)	(101.845,02)

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Inversions financeres temporals

El Consell Comarcal ha comptabilitzat, d'una banda, el saldo pendent de cobrar a curt termini dels préstecs atorgats al seu personal durant l'any 2008, per 385,77 €, i, d'una altra, els imports rebuts en concepte de fiances i dipòsits per 14.803,80 €.

Tresoreria

El Consell Comarcal del Baix Camp manté comptes operatius en sis entitats financeres. S'ha comprovat, mitjançant certificacions emeses per les entitats financeres en què el Consell Comarcal disposa de comptes, que el saldo certificat segons les entitats financeres coincidia amb el registrat en la comptabilitat del Consell Comarcal. Periòdicament, el Consell Comarcal concilia el saldo dels seus registres comptables amb els saldos dels extractes emesos per les entitats financeres.

Despeses avançades

El Consell Comarcal ha comptabilitzat en concepte de despeses avançades 1.322.284,52 €. No s'ha pogut obtenir cap detall explicatiu d'aquest import. El fet de no disposar de cap document justificatiu d'aquest import suposa una limitació a l'abast del treball en aquest compte.

2.3.1.3. *Fons propis*

L'evolució dels Fons propis del Consell l'any 2008 és la següent:

Consell Comarcal del Baix Camp Fons propis. Exercici 2008				
Compte	Saldo a 31.12.2007	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Saldo a 31.12.2008
100. Patrimoni	13.527.717,70			13.527.717,70
107. Patrimoni adscrit	(353.452,00)			(353.452,00)
108. Patrimoni cedit	(2.120.403,00)			(2.120.403,00)
109. Patrimoni lliurat a l'ús general	(5.132.868,71)			(5.132.868,71)
120. Resultat d'exercicis anteriors	7.431,37	1.722.235,30		1.729.666,67
129. Resultat de l'exercici	1.722.235,30	(1.722.235,30)	551.766,51	551.766,51
Total	7.650.660,66	-	551.766,51	8.202.427,17

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Patrimoni

Registra la diferència entre l'actiu propi i el passiu exigible del Consell.

Patrimoni adscrit, patrimoni cedit, patrimoni lliurat a l'ús general

Els imports registrats en els comptes Patrimoni adscrit, Patrimoni cedit i Patrimoni lliurat a l'ús general no han pogut ser verificats ja que el Consell Comarcal no disposava de l'inventari de béns ni tampoc de l'inventari comptable, la qual cosa suposa una limitació a l'abast del treball en aquests comptes.

Resultat d'exercicis anteriors

El compte del Resultat d'exercicis anteriors mostra l'aplicació del resultat de l'exercici 2007. L'import comptabilitzat en el compte de Resultat de l'exercici, correspon a l'estalvi registrat a l'exercici 2008.

2.3.1.4. *Creditors a llarg termini*

En l'apartat Creditors a llarg termini, el Consell Comarcal té registrada la part a llarg termini dels préstecs vigents, els quals meriten un interès referit a l'euríbor més un diferencial (vegeu apartat 2.2.3.3).

A 31 de desembre del 2008, els préstecs es trobaven correctament classificats, entre el curt i el llarg termini. No així en l'any 2007, en què només s'havien classificat a llarg termini. Per solucionar aquesta errada, en l'exercici 2008 traspassen de forma incorrecta l'import de 38.799,23 € que correspondria al curt termini de l'exercici 2007, a beneficis i pèrdues per operacions d'endeutament del Compte del resultat economicopatrimonial, la qual cosa suposa un major benefici de l'exercici 2008 per aquest import.

2.3.1.5. *Creditors a curt termini*

El detall de l'apartat Creditors a curt termini és el que es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Baix Camp Creditors a curt termini. Exercici 2008	
Compte	Saldo a 31.12.2008
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	39.902,92
522. Deutes per operacions de tresoreria	351.883,11
560. Fiances rebudes a curt termini	14.358,00
Total altres deutes a curt termini	**406.144,03**
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	2.989.751,42
401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos tancats	632.860,05
408. Creditors per devolucions d'ingressos	280,47
Total creditors pressupostaris	**3.622.891,94**
410. Creditors per IVA suportat	104.439,95
414. Ens públics creditors per recaptació de recursos	19.042,30
419. Altres creditors no pressupostaris	929.591,45
Total creditors no pressupostaris	**1.053.073,70**
456. Ens públics, compte corrent d'efectiu	5.467,30
Total creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**5.467,30**
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	108.398,74
476. Organismes de previsió social, creditors	12.697,83
477. Hisenda pública, IVA transferit	37.559,90
Total Administracions públiques	**158.656,47**
Total creditors	**4.840.089,41**
485. Ingressos avançats	227.377,12
Total ajustaments per periodificació	**227.377,12**
Total creditors a curt termini	**5.473.610,56**

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Tot seguit s'analitzen els principals epígrafs de l'apartat Creditors a curt termini.

Altres deutes a curt termini

El saldo dels deutes a curt termini amb entitats de crèdit correspon a la part a curt termini dels préstecs concertats amb entitats financeres, que es desglossen en l'epígraf anterior. En el compte Deutes per operacions de tresoreria, el Consell té comptabilitzat el saldo de què s'ha disposat d'una pòlissa de crèdit contreta el 19 de maig del 2008, amb un límit màxim de 900.000,00 €, i venciment a un any. El Consell Comarcal no ha comunicat al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya la concertació d'aquesta operació, tal com disposa l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

En el compte de Fiances rebudes a curt termini, es comptabilitzen les fiances rebudes de les empreses que han resultat adjudicatàries en els diferents processos de contractació administrativa licitats pel Consell Comarcal. Durant el període fiscalitzat, de 2007 a 2008, el saldo inicial del compte 560 Fiances rebudes a curt termini no ha variat; per tant hauria d'haver estat reclassificat de curt a llarg termini.

Creditors

Creditors pressupostaris

El compte Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent, a 31 de desembre del 2008, presentava un saldo pendent de pagament de 2.989.751,42 €. D'aquest import, 65.212,89 € corresponien a despeses de personal, 857.566,62 € a despeses en béns corrents i serveis, 8.889,77 € a despeses financeres, 1.546.044,31 € a despeses per transferències corrents, 122.371,98 €, a despeses per inversions reals i 389.665,85 € a despeses per transferències de capital.

Pel que fa al compte de creditors per obligacions reconegudes de pressupostos tancats, el saldo pendent de pagament a 31 de desembre del 2008 era de 632.860,05 €. D'aquest saldo, 1.400,00 € corresponien a despeses de personal, 19.375,61 € a despeses en béns corrents i serveis, 215.713,72 € a despeses per transferències corrents, 173.945,47 € a despeses per inversions reals, 219.420,19 € a despeses per transferències de capital, i 3.005,06 € a despeses per actius financers.

Segons l'antiguitat dels saldos d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats, 121.358,95 € corresponien a l'any 2004 i anteriors, 65.369,58 € a l'any 2005, 40.322,46 € a l'any 2006, i 405.809,06 € a l'any 2007.

Creditors no pressupostaris

El compte de creditors per IVA suportat recull els deutes amb tercers per aquest concepte que tinguin la condició de deduïble, que s'originin per l'adquisició de béns o serveis. Concretament fa referència, principalment, a l'IVA suportat de les factures del Servei comarcal d'aigües.

En el compte Ens públics creditors per recaptació de recursos el Consell Comarcal va comptabilitzar en l'exercici 2006 reintegraments de subvencions rebudes no justificades. Aquest compte ha de registrar els recursos d'altres ens públics recaptats pel Consell Comarcal, com a conseqüència de la prestació del servei de recaptació. Aquest import està pendent de reintegrar.

Pel que fa al compte Altres creditors no pressupostaris, el moviment registrat durant l'exercici es presenta en el quadre següent:

Consell Comarcal del Baix Camp
Altres creditors no pressupostaris. Exercici 2008

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Altres creditors no pressupostaris	551.476,38	(706.225,23)	1.084.340,30	929.591,45

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El quadre següent mostra el detall dels diferents comptes inclosos en el concepte Altres creditors no pressupostaris:

Consell Comarcal del Baix Camp Detall del concepte Altres creditors no pressupostaris. Exercici 2008	
Concepte	Saldo a 31.12.2008
Ens públics	309.900,10
Altres creditors	619.691,35
Total	929.591,45

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics

Aquest compte ha de recollir la situació deutora o creditora dels ens públics per compte dels quals administra i recapta recursos. El Consell Comarcal va registrar, incorrectament, una devolució a practicar a favor de l'Ajuntament de Riudecanyes derivada del Conveni d'assistència tècnica a municipis per 5.467,30 €, que s'hauria d'haver registrat com una devolució d'ingressos en el capítol 3 del pressupost d'ingressos.

Administracions públiques

El Consell Comarcal ha registrat en aquest apartat, les retencions practicades en concepte d'Impost sobre la renda de les persones físiques, quotes del personal en concepte de Seguretat Social i la quota declarada per l'IVA transferit.

En relació amb l'IVA, no s'aplica la prorrata especial, que permetria deduir una part de les despeses generals, i en conseqüència pagar menys per l'impost.

Ingressos avançats

El Consell Comarcal ha comptabilitzat en concepte d'ingressos avançats 227.377,12 €. De la mateixa manera que per les despeses avançades no s'ha pogut obtenir cap document justificatiu d'aquest import, cosa que suposa una limitació a l'abast del treball en aquest compte.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal del Baix Camp corresponent a l'exercici 2008 és el que es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp
Compte del resultat economico-patrimonial. Exercici 2008

DEURE	2008	2007	HAVER	2008	2007
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
2. Aprovisionaments	103.350,39	41.071,98	1. Vendes i prestacions de serveis	278.340,35	282.108,83
a) Consum de mercaderies	531,88	425,70	b) Prestacions de serveis	278.340,35	282.108,83
b) Consum de primeres matèries i altres	778,20	30,00			
c) Altres despeses externes	102.040,31	40.616,28	3. Ingressos de gestió ordinària	201.443,13	300.951,20
			a) Taxes	201.443,13	300.951,20
3. Despeses de funcionament dels serveis	9.802.862,44	6.479.335,52			
a) Despeses de personal	3.682.925,75	3.331.250,36	4. Altres ingressos de gestió ordinària	112.934,71	130.726,12
b) Prestacions socials	5.054,35	0,00	c) Altres ingressos de gestió corrent	97.136,29	121.314,93
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	194.656,30	136.474,47	f) Altres interessos i ingressos assimilats	15.798,42	9.411,19
d) Variació de provisions de tràfic	100.030,12	(88.185,10)			
e) Altres despeses de gestió	5.572.946,91	3.079.075,40	5. Transferències i subvencions	12.937.854,95	14.569.580,11
f) Despeses financeres i assimilables	67.249,01	20.720,39	a) Transferències corrents	9.772.713,13	10.192.286,99
			b) Subvencions corrents	5.710,00	5.710,00
4. Transferències i subvencions	2.886.372,52	6.144.128,67	c) Transferències de capital	2.642.221,42	4.306.583,12
a) Transferències i subvencions corrents	734.130,77	5.210.696,51	d) Subvencions de capital	517.210,40	65.000,00
c) Transferències i subvencions de capital	2.152.241,75	933.432,16			
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	39.902,92	0,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	226.124,20	896.594,79	b) Beneficis per operacions d'endeutament	39.902,92	0,00
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	250.259,11			
c) Pèrdues per operacions d'endeutament	1.103,69	0,00			
d) Despeses extraordinàries	0,00	40.335,68			
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	225.020,51	606.000,00			
ESTALVI	551.766,51	1.722.235,30	DESESTALVI		
TOTAL DEURE	13.570.476,06	15.283.366,26	TOTAL HAVER	13.570.476,06	15.283.366,26

Imports en euros.
Font: Compte general exercici 2008.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economico-patrimonial s'ha analitzat en el seu respectiu capítol de la Liquidació del pressupost, a excepció de les dotacions per amortitzacions, les provisions i els resultats extraordinaris, que es troben analitzats en els corresponents epígrafs del Balanç.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial

A continuació es mostra la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial:

Consell Comarcal del Baix Camp
Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial. Exercici 2008

Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	**(864.492,34)**
Obligacions reconegudes per inversions reals	156.961,51
Obligacions reconegudes per actius financers	7.319,57
Obligacions reconegudes per passius financers	37.635,17
Obligacions reconegudes per despeses de personal	529,42
Transferències no registrades en el subgrup 67 de la comptabilitat financera	3.112.826,33
Drets reconeguts per actius financers	(7.319,57)
Dotacions per amortitzacions	(194.656,30)
Variació provisió per insolvències	(100.030,12)
Ingressos extraordinaris	137.039,21
Despeses extraordinàries	(2.163.165,96)
Ingressos subgrup 74 no comptabilitzats en el capítol 3 del pressupost d'ingressos	181.281,49
Ingressos subgrup 75 no comptabilitzats en els capítols 4 i/o 7 del pressupost d'ingressos	1.043.663,70
Despeses subgrups 60, 62 i 63 no comptabilitzades en el capítol 2 del pressupost de despeses	(795.825,60)
Resultat economicopatrimonial	**551.766,51**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

De la conciliació d'aquests dos resultats s'ha verificat la correcció de les partides de conciliació.

2.4. MEMÒRIA

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta al que es regula en les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. S'ha verificat que la Memòria del Consell Comarcal presenta tota la informació necessària llevat de la informació següent: el quadre 14.*c* d'avals concedits, les partides pendents d'aplicació del quadre 16, l'execució de projectes de despeses i els creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, del quadre 20.1, el quadre 20.3 d'Exercicis posteriors, i el 20.4 de Despeses amb finançament afectat.

Pel que fa als indicadors de gestió, tot i que el Consell inclou uns indicadors de gestió, manca informació sobre el seu càlcul, el seu efecte, etc.

Tampoc no s'adjunten la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, i la demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost, tal com indica l'article 211 del TRLRHL.

2.4.1. Exercicis tancats

En aquest epígraf es fa referència tant a les obligacions pendents de pagament com als drets pendents de cobraments corresponents a exercicis anteriors a l'any 2008.

2.4.1.1. *Obligacions de pressupostos tancats*

L'import de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats fou de 632.860,05 €, i correspon, principalment, a pagaments pendents en concepte de transferències i inversions reals. A continuació se'n mostra el detall classificat per antiguitat i capítol pressupostari a 31 de desembre del 2008:

Consell Comarcal del Baix Camp
Obligacions de pressupostos tancats. Exercici 2008

Exercici	Import
2004 i anteriors:	
2. Despeses en béns corrents i serveis	8.077,83
4. Transferències corrents	80.939,92
6. Inversions reals	45,55
7. Transferències de capital	29.290,59
8. Actius financers	3.005,06
2005:	
2. Despeses en béns corrents i serveis	14,86
4. Transferències corrents	7.687,64
7. Transferències de capital	57.667,08
2006:	
2. Despeses en béns corrents i serveis	5.370,77
4. Transferències corrents	28.487,67
7. Transferències de capital	6.464,02
2007:	
1. Despeses de personal	1.400,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	5.912,15
4. Transferències corrents	98.598,49
6. Inversions reals	173.899,92
7. Transferències de capital	125.998,50
Total	632.860,05

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Tot i que el saldo d'obligacions de pressupostos tancats ascendeix a 632.860,05 € l'any 2008, l'any 2009 s'ha fet una depuració de saldos comptables: s'han modificat o anul·lat saldos d'obligacions reconegudes corresponents a pressupostos tancats per 218.539,80 €, de forma que ja disminueix aquest saldo.

2.4.1.2. *Drets a cobrar de pressupostos tancats*

Tot seguit es presenta l'evolució i la situació dels drets a cobrar procedents d'exercicis anteriors, a 31 de desembre del 2008:

Consell Comarcal del Baix Camp Drets a cobrar de pressupostos tancats. Exercici 2008	
Exercici	Import
De l'exercici 2006 i anteriors	3.370.556,72
De l'exercici 2007	7.530.096,64
Pendents a 1.1.2008	**10.900.653,36**
Cobraments	6.263.325,85
Pendents a 31.12.2008	**4.637.327,51**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El detall dels drets a cobrar procedents d'exercicis anteriors, classificats per capítols pressupostaris, a 31 de desembre del 2008, és el següent:

Consell Comarcal del Baix Camp Drets a cobrar de pressupostos tancats. Exercici 2008	
Capítol	Import
3. Taxes i altres ingressos	10.180,19
4. Transferències corrents	612.823,14
7. Transferències de capital	4.014.324,18
Total	**4.637.327,51**

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consell Comarcal.

No s'ha fet una depuració de saldos comptables corresponents a drets a cobrar de pressupostos tancats. A diferència del que s'ha fet amb les obligacions a pagar de pressupostos tancats, no s'han modificat o anul·lat saldos de drets reconeguts corresponents a pressupostos tancats.

2.4.2. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria elaborat pel Consell Comarcal és el que es mostra a continuació:

Consell Comarcal del Baix Camp Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2008					
Components		2008		2007	
1.(+)	Fons líquids		1.075.156,22		298.063,60
2.(+)	Drets pendents de cobrament		9.071.710,19		11.080.463,17
	del pressupost corrent	4.346.751,39		7.530.096,64	
	de pressupostos tancats	4.637.327,51		3.370.556,72	
	d'operacions no pressupostàries	87.631,29		179.809,81	
	(–) cobraments pendents d'aplicació	0,00		0,00	
3.(–)	Obligacions pendents de pagament		5.206.050,05		5.575.334,61
	(+) del pressupost corrent	2.989.751,42		2.840.330,41	
	(+) de pressupostos tancats	632.860,05		1.153.779,06	
	(+) d'operacions no pressupostàries	1.583.438,58		1.581.225,14	
	pagaments pendents d'aplicació	0,00		0,00	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2–3)		4.940.816,36		5.803.192,16
II.	Saldos de dubtós cobrament		101.845,02		1.814,90
III.	Excés de finançament afectat		4.702.180,65		5.407.967,63
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		136.790,69		393.409,63

Imports en euros.
Font: Compte general de l'exercici 2008.

3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Per a la fiscalització de la contractació administrativa s'han escollit els dos únics contractes licitats durant l'any 2008: contractació del disseny i modernització de la pàgina web corporativa del Consell Comarcal, per import de 30.000,00 € (IVA inclòs) i contractació del subministrament de diversos equips i programari informàtic adscrit al Pla Avanza, per 100.100,00 € (IVA inclòs).

Així mateix, s'han revisat les inversions i les despeses de l'exercici per veure quines eren susceptibles de contractació administrativa. En el concepte pressupostari 625, Mobiliari, el Consell Comarcal ha registrat la compra d'elements de petita quantia que en cap cas superen el límit fixat per la normativa per als contractes menors.

Pel que fa a les despeses, s'ha trobat que els serveis de gestió de personal i de gestió tributària, que ascendeixen a 60.870,68 € l'any 2008, s'han adjudicat de forma directa a l'empresa que presta aquests serveis al Consell des de fa anys. Tenint en compte la naturalesa del servei, i el seu import, s'hauria d'haver efectuat una licitació que garantís el compliment dels principis de publicitat i concurrència, d'acord amb la normativa vigent.

Les incidències detectades en la revisió dels dos expedients de contractació han estat les que es detallen a continuació:

- En relació amb els expedients de contractació, no hi ha constància de la certificació d'existència de crèdit, del tràmit de fiscalització prèvia ni tampoc de la justificació del procediment de contractació.

- Pel que fa a la tramitació de l'expedient, cap dels dos conté la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada.

- Quant al compliment de requisits per l'empresa adjudicatària, en els expedients no hi ha constància que estiguin al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

- No s'ha pogut verificar que la notificació de l'adjudicació i la seva publicitat hagués estat publicada en el perfil del contractant del Consell.

- En ambdós expedients revisats, el servei o subministrament s'ha prestat amb anterioritat al moment en què l'adjudicació del contracte esdevingué definitiva i a la data de signatura del contracte.

- En el moment de l'aprovació de l'expedient i de la despesa, i de l'adjudicació definitiva dels contractes no s'han registrat els documents comptables d'autorització i de disposició de la despesa, respectivament. Un cop conformada la factura corresponent al servei o subministrament prestat, s'han registrat documents comptables que acumulen les diferents fases pressupostàries d'autorització i disposició de la despesa i de reconeixement de l'obligació.

- Els pagaments dels contractes s'han fet a noranta dies a partir de la data de la factura, trenta dies per sobre del que estableix la Llei de contractes del sector públic.

4. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables i de legalitat referits a l'Estat de liquidació del pressupost, al Balanç, al Compte del resultat economicopatrimonial i a la Memòria. Així mateix s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els aspectes detectats.

En aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referides al Consell Comarcal del Baix Camp, relativa a l'exercici 2008.

4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

4.1.1. Fiscalització de la Liquidació del pressupost

El pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2008 preveia uns ingressos i unes despeses de 10.520.000,00 €, la qual cosa representa un decrement del 6,1% respecte de l'aprovat per a l'exercici 2007.

Les modificacions pressupostàries han estat de 8.758.554,97 €, que suposen un 83,2% del pressupost inicial. Les principals modificacions afecten el capítol 7, Transferències de capital.

El pressupost inicial va ser degudament aprovat i publicat, i la liquidació del pressupost es va efectuar dins el termini establert i va ser degudament aprovada per la Presidència del Consell, tot i que no hi ha constància del seu enviament a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat de Catalunya. L'aprovació definitiva del pressupost no va fer-se abans del 31 de desembre del 2007, atès que l'aprovació inicial s'havia fet el dia 12 de desembre del 2007, i el termini d'exposició pública no havia conclòs a 31 de desembre.

Malgrat el que estableix l'article 220.4 del TRLRHL, al llarg de l'exercici 2008, no s'ha dut a terme cap informe de control financer ni tampoc de control d'eficàcia, tant del Consell Comarcal com dels ens que en depenen.

Les observacions que cal destacar són les següents:

- El Compte general va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes fora de termini.

- S'han tramitat modificacions pressupostàries per 13.400,00 € sense disposar del corresponent finançament i en un expedient de suplements de crèdit s'ha inclòs com a font de finançament l'IVA, per 94.400,00 €.

- S'ha verificat que en la tramitació d'expedients de contractació administrativa el Consell Comarcal comptabilitza de forma conjunta les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

- Les retribucions del personal del Consell Comarcal s'han incrementat en un 4,8%, increment superior al 3% fixat per la Llei de pressupostos per al 2008.

- En la relació de llocs de treball del Consell no s'inclouen els requisits exigits per ocupar el lloc de treball, els complements de destinació i l'específic, les característiques essencials del lloc i les funcions atribuïdes, ni la forma de provisió del lloc de treball. Addicio-

nalment, l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2008 es va publicar amb tres mesos de retard, respecte del termini legalment establert.

- S'ha atorgat una subvenció per 2.400,00 € mitjançant concessió directa, sense acreditar, tal com estableix la normativa de subvencions, l'interès públic, social, econòmic o humanitari per tal que no hi hagués concurrència competitiva.

- El registre comptable dels ingressos i de les despeses en concepte de transferències derivades del PUOSC, per 2.416.037,08 € del pressupost de despeses, i per 1.093.752,56 € del pressupost d'ingressos, hauria de tenir tractament extrapressupostari, igual que els drets reconeguts per 268.274,00 € per al finançament d'una obra en el municipi d'Alforja, corresponent al PUOSC 2005.

- Els imports registrats en concepte d'arranjament de camins (obligacions reconegudes per 131.820,44 €) s'han reconegut amb anterioritat al moment en què s'ha de dictar l'acte pel qual es reconegui i quantifiqui el dret de cobrament de l'ens beneficiari.

- La regulació de les taxes per prestació de serveis comarcals no queda recollida en una ordenança fiscal; la regulació es fa mitjançant convenis signats amb cadascun dels municipis de la comarca als quals es presta el servei.

- Dins el capítol 4, Transferències corrents, s'han reconegut i cobrat drets per 150.000,00 € per la prestació d'un servei al Consorci per a la gestió de residus municipals al Baix Camp. Considerant la naturalesa de l'ingrés, hauria d'haver-se registrat en el capítol 3, Taxes i altres ingressos.

- El Consell Comarcal registra els drets pressupostaris a partir de convenis o de resolucions d'atorgament de la transferència o subvenció. El reconeixement de drets per transferències i subvencions s'ha de fer en el moment en què tingui lloc l'increment d'actiu materialitzat en un increment de la tresoreria o d'un altre element patrimonial. D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut drets en els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos per 2.846.764,03 € i 1.310.694,34 €, respectivament, que no s'haurien d'haver reconegut.

- Reclassificacions: les despeses financeres registrades en l'article 33 s'haurien d'haver comptabilitat en l'article 31. Les obligacions reconegudes en l'article 47, A empreses privades, s'haurien d'haver registrat en l'article 48, A famílies i institucions sense finalitat de lucre, per 13.789,98 €, en l'article 41, Organismes autònoms administratius de l'entitat local, per 6.700,00 €, i com a despesa en el capítol 2 per 9.701,18 €.

4.1.2. Fiscalització del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial

Les observacions que cal destacar de la fiscalització del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial són les següents:

Immobilitzat

- El Consell Comarcal no disposa de l'inventari de béns que ordena el Reglament de patrimoni, ni tampoc de l'inventari comptable recollit per la ICAL.

- Les altes d'Immobilitzat de l'exercici 2008 no coincideixen amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses. Tot i que la diferència no és significativa, els imports haurien de coincidir.

- No s'ha obtingut detall del càlcul de la dotació anual de l'amortització, ni de l'amortització acumulada. D'acord amb els càlculs efectuats, la dotació anual està sobrevalorada en aproximadament 55.000,00 €.

- No s'ha obtingut el detall de l'Immobilitzat anterior a 1 de gener del 2008.

Inversions financeres permanents

- Les inversions financeres permanents de capital estan infravalorades. Només s'han registrat 6.010,12 € quan haurien d'haver-se comptabilitzat per 60.102,00 €.

Actiu circulant

- No s'ha obtingut detall de l'import comptabilitzat en despeses avançades, 1.322.284,52 €, ni del comptabilitzat en ingressos avançats, 227.377,12 €.

Creditors a curt termini

- El Consell Comarcal no ha comunicat al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya la concertació d'una pòlissa de crèdit.

- El Consell Comarcal ha traspassat de forma incorrecta l'import de 38.799,23 €, corresponent als venciments a curt termini de l'exercici 2007 a beneficis i pèrdues per operacions d'endeutament del Compte del resultat economicopatrimonial, la qual cosa suposa un major benefici de l'exercici 2008 per aquest import.

4.1.3. Fiscalització de la Memòria

La Memòria s'ha presentat, en general, de forma adequada, però manca certa informació, així com la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i la memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius.

4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Les observacions referides a la contractació administrativa del Consell Comarcal han estat les següents:

Pel que fa a les dues licitacions de l'exercici 2008:

- Les contractacions s'han tramitat de forma urgent, sense motivació.

- No hi ha constància de la publicitat de l'adjudicació definitiva en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació.

- No hi ha constància que l'empresa adjudicatària estigui al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

- No hi ha una cronologia lògica entre determinats documents integrants de l'expedient de contractació administrativa (la data del contracte és posterior a la data de la factura i del document comptable de reconeixement de l'obligació).

- El pagament dels contractes s'ha fet a un termini de noranta dies, trenta dies per sobre del que estableix la normativa vigent.

Pel que fa a la resta de despeses i inversions analitzades:

- El Consell Comarcal ha reconegut obligacions per serveis exteriors de gestió de personal i de gestió tributària per 60.870,68 €, sense que en cap moment s'hagués licitat un procediment de contractació administrativa. Tenint en compte la naturalesa del servei, i el seu import, s'hauria d'haver efectuat una licitació que garantís el compliment dels principis de publicitat i concurrència, d'acord amb la normativa vigent.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, en data 25 de juliol del 2011 el projecte del present informe de fiscalització fou tramès al Consell Comarcal del Baix Camp per tal que, si era procedent, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Es transcriu a continuació la resposta del Consell Comarcal al contingut de l'informe, rebuda a través d'un escrit signat pel president, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4122, del 2 d'agost del 2011.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA.-

A l'atenció de la Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Síndica

En data 26 de juliol de 2011, va tenir lloc l'entrada al Registre Comarcal d'un escrit a través del qual la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet el projecte d'informe número 35/2010-F, relatiu a l'avaluació de la fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell Comarcal del Baix Camp referida a l'exercici 2008, de conformitat amb les atribucions que li atorga la Llei 18/2007, de 7 de juny.

En l'esmentat informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financers, comptables i de legalitat que es desprenen de l'auditoria realitzada.

En relació al contingut d'aquest informe provisional, la Sindicatura atorga un termini de 30 dies naturals per presentar al·legacions, transcorreguts els quals, sense que se n'hagin presentat, s'entendrà que es troba conforme i esdevindrà definitiu en la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

En aquest sentit, després d'estudiar l'esmentat informe es considera adient no formular cap al·legació, tota vegada que en el projecte d'informe s'observa que la gestió interna d'aquest ens s'adequa als paràmetres normals de funcionament de qualsevol administració comarcal, tot agraint les consideracions i propostes formulades que d'ell se'n desprenen, les quals seran tingudes en compte per tal de millorar el funcionament d'aquest ens comarcal.

Agraint el tracte rebut i les indicacions i recomanacions manifestades, aprofito l'avinentesa per saludar-vos molt cordialment,

[Signatura il·legible i segell del Consell Comarcal]

Joaquim Calatayud Casals
President

Reus, 28 de juliol de 2011