

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

IX legislatura
Segon període



Número 15
4 de febrer 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 36/2010, referent a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, corresponent al 2009

Tram. 256-00002/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 35/2010, referent a la gestió dels concerts educatius del Departament d'Educació, corresponent al curs 2008-2009

Tram. 256-00003/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 37/2010, referent a la delegació de la Generalitat a Madrid, corresponent als anys 2008 i 2009

Tram. 256-00004/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 39/2010, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2006

Tram. 256-00005/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 4

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 38/2010, referent al Consell Comarcal del Montsià, corresponent al 2008

Tram. 258-00002/09

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 36/2010, referent a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, corresponent al 2009

Tram. 256-00002/09

Presentació p. 4

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	p. 6
1.1. Origen, objecte i finalitat	p. 6
1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	p. 6
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	p. 6
2.1. Creació, naturalesa i finalitat	p. 6
2.2. Estructura orgànica	p. 7
2.3. Director	p. 8
2.4. Organigrama	p. 9
2.5. Organització comptable i control	p. 9
2.6. Normativa	p. 10
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 13
3.1. Comptes anuals	p. 13
3.2. Pressupost d'ingressos	p. 16
3.3. Pressupost de despeses	p. 19
3.4. Actiu	p. 25
3.5. Passiu	p. 28
3.6. Memòria	p. 29
3.7. Contractació	p. 31
3.8. Contenciosos	p. 33
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 34
4.1. Conclusions	p. 34
4.2. Observacions	p. 34
4.3. Recomanacions	p. 39
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 41

——— Informe de fiscalització 35/2010, referent a la gestió dels concerts educatius del Departament d'Educació, corresponent al curs 2008-2009

Tram. 256-00003/09

Presentació p. 45

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	p. 46
2. NORMATIVA APLICABLE	p. 47
3. GESTIÓ DELS CONCERTS	p. 47
3.1. Aspectes organitzatius	p. 47
3.2. Centres concertats	p. 48
3.3. Fiscalització	p. 50
4. CONCLUSIONS	p. 60
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 62
5.1. Comentaris a les al·legacions presentades	p. 65
6. ANNEX	p. 65

—— Informe de fiscalització 37/2010, referent a la delegació de la Generalitat a Madrid, corresponent als anys 2008 i 2009

Tram. 256-00004/09

Presentació p. 69

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	p. 70
1.1. Introducció a l'informe	p. 70
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 70
1.3. Normativa aplicable	p. 72
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 72
2.1. Obligacions reconegudes pel Departament de la Presidència	p. 74
2.2. Liquidació del pressupost	p. 79
2.3. Contractació	p. 89
2.4. Convenis	p. 91
3. CONCLUSIONS	p. 93
3.1. Observacions i recomanacions	p. 94
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 96
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	p. 99

—— Informe de fiscalització 39/2010, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2006

Tram. 256-00005/09

Presentació p. 101

1. INTRODUCCIÓ	p. 102
1.1. Introducció a l'informe	p. 102
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 103
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	p. 116
2.1. Auditories	p. 116
2.2. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2006	p. 116
2.3. Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2006	p. 134

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	p. 139
3.1. Liquidació de l'estat d'ingressos	p. 140
3.2. Liquidació de l'estat de despeses	p. 141
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	p. 146
4.1. Legislació aplicable	p. 146
4.2. Informació sobre la contractació d'ífercat	p. 147
5. CONCLUSIONS	p. 151
5.1. Fiscalització economicofinancera	p. 151
5.2. Fiscalització pressupostària	p. 155
5.3. Fiscalització de la contractació	p. 155
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 157
7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS	p. 164

—— Informe de fiscalització 38/2010, referent al Consell Comarcal del Montsià, corresponent al 2008

Tram. 258-00002/09

Presentació p. 165

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	p. 166
1.1. Objecte, abast i metodologia	p. 166
1.2. El Consell Comarcal del Montsià	p. 167
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 173
2.1. Aprovació i retiment del compte general a la sindicatura	p. 173
2.2. Estat de la liquidació del pressupost	p. 174
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	p. 214
2.4. Memòria	p. 227
3. CONCLUSIONS	p. 229
3.1. Observacions	p. 229
3.2. Recomanacions	p. 240
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 241

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 · Impremta Multitext, SL · Barcelona www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN
AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA
MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES
DE LA SINDICATURA DE COMPTES

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 36/2010, referent a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, corresponent al 2009**
Tram. 256-00002/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 645

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx 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.

Termini: 10 dies hàbils (del 07.02.2011 al 18.02.2011).

Finiment del termini: 21.02.2011; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 35/2010, referent a la gestió dels concerts educatius del Departament d'Educació, corresponent al curs 2008-2009**
Tram. 256-00003/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 646

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx 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.

Termini: 10 dies hàbils (del 07.02.2011 al 18.02.2011).

Finiment del termini: 21.02.2011; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 37/2010, referent a la delegació de la Generalitat a Madrid, corresponent als anys 2008 i 2009**
Tram. 256-00004/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 881

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx 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.

Termini: 10 dies hàbils (del 07.02.2011 al 18.02.2011).

Finiment del termini: 21.02.2011; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 39/2010, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2006**
Tram. 256-00005/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 894

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx 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.

Termini: 10 dies hàbils (del 07.02.2011 al 18.02.2011).

Finiment del termini: 21.02.2011; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

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 38/2010, referent al Consell Comarcal del Montsià, corresponent al 2008**

Tram. 258-00002/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Reg. 895

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

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

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 07.02.2011 al 25.02.2011).

Finiment del termini: 28.02.2011; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 25.01.2011.

4. INFORMACIÓ**4.85. SINDICATURA DE COMPTES****— Informe de fiscalització 36/2010, referent a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, corresponent al 2009**

Tram. 256-00002/09

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. 36/2010, relatiu a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, exercici 2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 13 de gener del 2011

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyer, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyer, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 36/2010, relatiu a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, exercici 2009.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

- 1.1. Origen, objecte i finalitat
- 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

- 2.1. Creació, naturalesa i finalitat
- 2.2. Estructura orgànica
 - 2.2.1. President
 - 2.2.2. Vicepresidents
 - 2.2.3. Consell de Direcció
- 2.3. Director
- 2.4. Organigrama
- 2.5. Organització comptable i control
- 2.6. Normativa
- 2.7. Missió i àmbit d'actuació de l'ISPC
 - 2.7.1. Missió
 - 2.7.2. Àmbits d'actuació
- 3. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 3.1. Comptes anuals
 - 3.1.1. Pressupost
 - 3.1.2. Balanç
 - 3.1.3. Compte del resultat economicopatrimonial
 - 3.2. Pressupost d'ingressos
 - 3.2.1. Taxes i altres ingressos
 - 3.2.2. Ingressos per transferències corrents
 - 3.2.3. Ingressos patrimonials
 - 3.2.4. Ingressos per transferències de capital
 - 3.2.5. Actius financers
 - 3.3. Pressupost de despeses
 - 3.3.1. Despeses de personal
 - 3.3.2. Despeses de béns corrents i serveis
 - 3.3.3. Despeses per transferències corrents
 - 3.3.4. Inversions reals
 - 3.3.5. Variació d'actius financers
- 3.4. Actiu
 - 3.4.1. Immobilitzat material
 - 3.4.2. Deutors
 - 3.4.3. Inversions financeres temporals
 - 3.4.4. Tresoreria
- 3.5. Passiu
 - 3.5.1. Fons propis
 - 3.5.2. Creditors a curt termini
- 3.6. Memòria
 - 3.6.1. Romanent de tresoreria
 - 3.6.2. Despeses pluriennals
 - 3.6.3. Ingressos d'operacions d'exercicis tancats
- 3.7. Contractació
- 3.8. Contenciosos

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- 4.1. Conclusions
- 4.2. Observacions
 - 4.2.1. Observacions sobre ingressos
 - 4.2.2. Observacions sobre despeses
 - 4.2.3. Observacions sobre el Balanç
 - 4.2.4. Observacions sobre legalitat
- 4.3. Recomanacions
 - 4.3.1. Recomanacions sobre ingressos
 - 4.3.2. Recomanacions sobre despeses
 - 4.3.3. Recomanacions sobre el Balanç
 - 4.3.4. Recomanacions sobre legalitat

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

COOB'92	Comitè Olímpic Organitzador de Barcelona 1992
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per al 2010, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya (ISPC).

L'objecte d'aquest treball és realitzar una fiscalització de regularitat, que inclou:

- Manifestar una opinió sobre si els comptes anuals de l'ISPC reflecteixen raonablement la situació econòmica i financera de l'entitat en l'exercici fiscalitzat.
- Verificar el compliment de la legalitat que hagi tingut un efecte directe i material sobre els comptes anuals i la contractació de l'ISPC.
- Proposar recomanacions en cada àmbit analitzat per a la seva rectificació i millora.

L'àmbit temporal d'aquest informe és 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 generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el mes de juliol de 2010. La fiscalització no ha sofert cap limitació a l'abast.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. CREACIÓ, NATURALESA I FINALITAT

La Llei 10/2007, del 30 de juliol, crea l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya unificant els serveis de l'Escola de Policia de Catalunya i l'Escola de Bombers i Seguretat Civil de Catalunya.

L'ISPC té la naturalesa jurídica d'entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita al departament competent en matèria de seguretat pública.

Les finalitats essencials de l'ISPC són les següents:

- a) La formació dels membres dels serveis de seguretat públics o privats, de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments, d'emergències, de protecció civil i de vigilància, control i protecció ambientals.
- b) La creació, la gestió, la difusió i l'aplicació del coneixement tècnic per a seleccionar, promoure i desenvolupar els col·lectius professionals a què fa referència la lletra anterior.
- c) La promoció de l'estudi i la recerca en l'àmbit de la seguretat.

2.2. ESTRUCTURA ORGÀNICA

Els òrgans de govern de l'ISPC són el president o presidenta, els vicepresidents, el Consell de Direcció i el director o directora.

2.2.1. President

El president de l'ISPC és el conseller del departament competent en matèria de seguretat pública. En l'exercici 2009 ho era Joan Saura Laporta, conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Al president li corresponen, entre altres, les següents funcions:

- a) Exercir l'alta representació i la direcció superior de l'Institut.
- b) Presidir el Consell de Direcció.
- c) Supervisar les actes i els certificats dels acords del Consell de Direcció.
- d) Tutelar la realització de les activitats de l'ISPC.
- e) Disposar les despeses i ordenar els pagaments si la seva quantia excedeix el 20% dels pressupostos de l'Institut.
- f) Nomenar els membres dels òrgans de govern i complementaris de l'ISPC.

2.2.2. Vicepresidents

El vicepresident primer de l'ISPC substitueix el president en cas d'absència o malaltia i exerceix les funcions que aquest li delegui. En l'exercici 2009 el vicepresident primer va ser Joan Delort Menal, secretari de Seguretat.

El vicepresident segon substitueix el president en cas d'absència o malaltia si no ho pot fer el vicepresident primer i exerceix les funcions que el president li delegui. En l'exercici 2009 va exercir com a vicepresident segon Ferran Falcó Isern, primer tinent alcalde de Badalona.

2.2.3. Consell de Direcció

L'exercici 2009 el Consell de Direcció de l'ISPC estava integrat pel president i pels vocals titulars següents:

- a) El secretari competent en matèria de seguretat ciutadana, Joan Delort Menal.
- b) El director de serveis del departament competent en matèria de seguretat pública, Lluís Torrens Mèlich.
- c) El director competent en matèria de policia (l'any 2009 estava vacant).
- d) La directora general de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvaments, Olga Lanau Ramí.
- e) El director general de Protecció Civil, Josep Ramon Mora Villamate.
- f) El director de l'ISPC, Carlos González Zorrilla.
- g) La directora general de Medi Natural, Núria Buenaventura Puig.
- h) El director del Servei Català del Trànsit, Josep Pérez Moya.
- i) Tres vocals designats pel Conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació: Josep Joan Moreso Mateos, Josep Carles Rius Baró i Josep Francí Carreté.
- j) Cinc vocals en representació dels ens locals, a proposta de les associacions representatives dels municipis: Lluís Tejedor Ballesteros, Josep Carrapiço Sanglas, Francesc Josep Belver Vallés, Xavier Martorell Villalobos i Ferran Falcó Isern.
- k) Dos vocals representants de l'Ajuntament de Barcelona: Assumpta Escarp Gibert i Joan Albert Damau Balagué.
- l) La secretaria del Consell, Carme Guasch Manau.

2.3. DIRECTOR

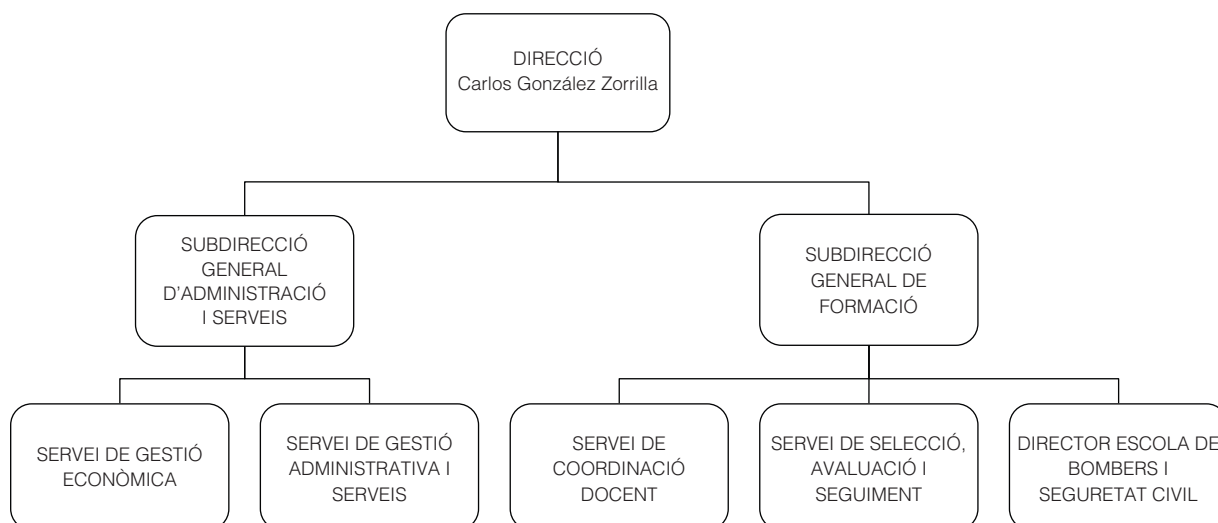
L'exercici 2009 el director de l'ISPC va ser Carles González Zorrilla i li corresponen, entre altres, les següents funcions:

- a) Exercir la representació i la direcció de l'Institut.
- b) Executar els acords del Consell de Direcció i vetllar pel compliment de les instruccions i les decisions dels òrgans de govern de l'Institut.
- c) Dirigir, coordinar i supervisar els serveis de l'Institut.

- d) Elaborar i presentar al Consell de Direcció els projectes de pla estratègic, El projecte de pla director de formació del personal, el projecte de pla director de recerca en matèria de seguretat i els projectes de plans anuals d'activitats.
- e) Elaborar i presentar al Consell de Direcció l'avantprojecte de pressupost i de memòria anual.
- f) Exercir la direcció del personal de l'Institut i contractar el personal.
- g) Autoritzar les despeses i fer els pagaments dins dels límits establerts.

2.4. ORGANIGRAMA

L'organigrama de l'ISPC és el següent:



2.5. ORGANITZACIÓ COMPTABLE I CONTROL

L'ISPC està subjecte al règim de comptabilitat pública de la Generalitat i, per tant, al Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat.¹

El control intern de l'ISPC, com a organisme autònom administratiu, és desenvolupat per un interventor delegat de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances.

Els comptes anuals de l'exercici 2009 no presenten cap reparament per part de la Intervenció Delegada.

1. Ordre del 28 d'agost del 1996, del Conseller d'Economia i Finances, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

2.6. 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 públiques de Catalunya.
- Llei 10/2007, del 30 de juliol, de l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya.
- 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.

2.7. MISSIÓ I ÀMBIT D'ACTUACIÓ DE L'ISPC

2.7.1. Missió

L'ISPC és el centre de creació i transferència del coneixement del sistema de seguretat pública de Catalunya i té com a finalitats la formació dels membres dels serveis de seguretat públics i privats, de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments, d'emergències, de protecció civil i de vigilància, control i protecció ambientals; la generació, la gestió, la difusió i l'aplicació del coneixement tècnic per seleccionar, promoure i desenvolupar els seus col·lectius professionals, i la recerca en l'àmbit de la seguretat.

2.7.2. Àmbits d'actuació

Els àmbits d'actuació de l'ISPC són: formació, suport a la selecció, promoció de l'estudi i la recerca i seguretat privada.

2.7.2.1. Formació

L'activitat formativa de l'ISPC s'estructura, d'acord amb el seu programa d'activitats, en formació policial, formació de bombers, altres col·lectius d'emergències i altra formació.

A continuació es detalla el nombre d'alumnes, d'hores impartides i de cursos realitzats per l'ISPC en els cursos 2007-2008 i 2008-2009.

Cursos	Nombre d'alumnes 2007-2008	Nombre d'alumnes 2008-2009
Formació bàsica	3.676	4.206
Formació promoció	912	1.000
Formació especialització	820	1.112
Formació continuada	3.391	6.986
Formació continuada fons de formació contínua	4.039	6.699
Formació continuada comandaments	194	129
Formació formadors	325	637
Activitats reflex. difusió col. diverses	1.814	712
Formació externa bombers	665	1.099
Formació per habilitació	118	593
Total	15.954	23.173

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Cursos	Nombre d'hores 2007-2008	Nombre d'hores 2008-2009
Formació bàsica	76.339	83.483
Formació promoció	9.330	9.670
Formació especialització	7.772	9.446
Formació continuada	8.364	6.076
Formació continuada fons de formació contínua	4.695	5.887
Formació continuada comandaments	342	174
Formació formadors	1.131	1.069
Activitats reflex. difusió col. diverses	304	180
Formació externa bombers	1.051	865
Formació per habilitació	171	383
Total	109.499	117.233

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Cursos	Nombre de cursos 2007-2008	Nombre de cursos 2008-2009
Formació bàsica	18	32
Formació promoció	8	8
Formació especialització	14	27
Formació continuada	90	197
Formació continua fons de formació contínua	151	230
Formació continuada comandaments	11	7
Formació formadors	16	20
Activitats reflex. difusió col. diverses	23	28
Formació externa bombers	13	30
Formació per habilitació	6	16
Total	350	595

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Formació policial

La formació policial s'estructura de la manera següent:

- La formació bàsica, que comprèn el curs de formació bàsica i totes aquelles altres activitats formatives d'accés, com és el curs d'agent interí o el curs d'adequació al Cos de Mossos d'Esquadra, adreçat a preparar el personal que accedeix a aquest cos i que prové del Cos Nacional de Policia i de la Guàrdia Civil. També inclou la formació adreçada a la policia portuària i als vigilants municipals, així com als agents rurals.

- La formació per a la promoció, que inclou els cursos per a l'accés a les diferents categories de comandament dels cossos policials.
- La formació per a l'especialització, que permet la provisió de llocs de treball de les famílies professionals i especialitats de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra.
- La formació continuada, que inclou les activitats adreçades als membres del Cos de Mossos d'Esquadra finançades mitjançant el Fons de formació contínua (FFC).

Formació de bombers i altres col·lectius d'emergències

Pel que fa a les activitats de bombers i altres col·lectius d'emergències la formació s'estructura de la manera següent:

- Formació bàsica, que inclou els cursos per a l'accés al Cos de Bombers i de Bombers Voluntaris de la Generalitat de Catalunya i per a l'accés a Bomber del Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvaments de l'Ajuntament de Barcelona. En el marc de la formació bàsica també s'hi inclou aquella que va destinada al personal contractat per a la campanya forestal de cada any: d'auxiliars forestals i els guaites forestals. També s'inclou la formació bàsica per als operadors de les sales de control de bombers i per al personal de nova incorporació al Grup d'Emergències Mèdiques.
- Formació per a la promoció, que comprèn els cursos per a l'accés a les diferents categories de comandament del Cos Bombers.
- Formació per a l'especialització en la provisió de llocs de treball dels grups d'operacions especials del Cos de Bombers.
- Formació continuada, que inclou formació destinada a bombers professionals i a bombers voluntaris del cos de bombers de la Generalitat de Catalunya. Inclou totes les categories i és sempre descentralitzada en tot el territori de Catalunya.

Altra formació

En Altra formació s'inclou la formació per al Cos d'Agents Rurals, la formació a distància, la formació continuada per a la direcció i el comandament i la formació del personal formador.

2.7.2.2. Suport a la selecció

En l'àrea de suport a la selecció l'Institut té com a funcions crear, gestionar, difondre i aplicar el coneixement tècnic per seleccionar, promoure i desenvolupar els col·lectius professionals de l'àmbit de la seguretat.

2.7.2.3. *Promoció de l'estudi i de la recerca*

Dins l'àmbit de la promoció de l'estudi i de la recerca l'ISPC participa en projectes d'investigació finançats per la Unió Europea, com són el BeSeCu (Behaviour, Security and Culture), organitza grups de recerca i promociona ajuts a la recerca juntament amb l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca.

2.7.2.4. *Seguretat privada*

En aquest l'àmbit de seguretat privada l'Institut té una doble funció: d'una banda, li correspon autoritzar els centres de formació del personal de la seguretat privada i, de l'altra, realitzar activitats de formació, prèvia i permanent, a aquest personal, d'acord amb els paràmetres establerts a la legislació vigent. Per tant, es poden consultar els centres de formació en seguretat privada actualment autoritzats i les activitats formatives adreçades a aquest personal.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. COMPTES ANUALS

A continuació s'exposen els comptes anuals de l'ISPC corresponents a l'exercici 2009.

3.1.1. Pressupost

L'execució del pressupost presentada per l'ISPC, corresponent a l'exercici 2009, és la següent:

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes i altres ingressos	536.651,89		610.657,90	468.877,20
4. Transferències corrents	15.251.416,20		17.001.412,98	9.375.714,90
5. Ingressos patrimonials	1.000,00		860,03	860,03
7. Transferències capital	1.712.385,48		1.712.375,48	1.141.583,64
8. Actius financers	1.500,00		200,00	200,00
Total ingressos	17.502.953,57		19.325.506,39	10.987.235,77

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
1. Remuneracions personal	4.014.000,00	90.591,22	3.908.011,00	3.908.011,00
2. Béns corrents i serveis	11.625.058,09	2.557.874,86	12.097.814,00	9.675.866,86
3. Despeses financeres	10,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferències corrents	150.000,00	0,00	128.033,71	111.203,71
6. Inversions reals	1.712.385,48	(450.000,00)	1.201.354,89	1.081.894,62
8. Variació actius financers	1.500,00	0,00	200,00	200,00
Total despeses	17.502.953,57	2.198.466,08	17.335.413,60	14.777.176,19
Diferència			1.990.092,79	(3.789.940,42)

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

3.1.2. Balanç

El Balanç de situació presentat per l'ISPC, a 31 de desembre de 2009, és el següent:

ACTIU	31.12.2009	31.12.2008
A) IMMOBILITZAT		
Immobilitzat material		
Terrenys	3.910.317,07	3.910.317,07
Edificis i altres construccions	24.817.063,06	24.031.297,05
Instal·lacions tècniques i maquinària	3.354.907,50	3.236.664,93
Utiltatge i mobiliari	1.953.525,41	1.758.655,92
Altres immobilitzat material	1.552.800,42	1.456.623,75
Amortitzacions	(12.232.306,36)	(11.340.616,53)
Total immobilitzat material	23.356.307,10	23.052.942,19
TOTAL IMMOBILITZAT (A)	23.356.307,10	23.052.942,19
C) ACTIU CIRCULANT		
Deutors		
Deutors pressupostaris	8.367.549,40	5.644.203,68
Deutors no pressupostaris	45.056,33	45.059,26
Administracions Públiques	415,33	861,87
Total deutors	8.413.021,06	5.690.124,81
Inversions financers temporals	1.885.805,69	2.343.042,66
Tresoreria entitat	0,00	0,54
TOTAL ACTIU CIRCULANT (C)	10.298.826,75	8.033.168,01
TOTAL ACTIU (A+C)	33.655.133,85	31.086.110,20
PASSIU	31.12.2009	31.12.2008
A) FONS PROPIS		
Patrimoni		
Patrimoni	33.066.644,69	31.354.269,21
Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07
Patrimoni lliurat en cessió	(158.298,94)	(158.298,94)
Total patrimoni	35.406.951,82	33.694.576,34
Resultats exercicis anteriors	(5.997.376,47)	(5.914.164,98)
Resultats de l'exercici	845.910,37	(83.211,49)
TOTAL FONS PROPIS (A)	30.255.485,72	27.697.199,87
E) CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors		
Creditors pressupostaris	3.234.588,24	3.210.883,89
Creditors no pressupostaris	18.621,91	40.291,81
Administracions públiques	128.560,23	117.928,40
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	17.877,75	19.806,23
TOTAL CREDITORS (E)	3.399.648,13	3.388.910,33
TOTAL PASSIU (A+E)	33.655.133,85	31.086.110,20

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

3.1.3. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ISPC, corresponent a l'exercici 2009, presenta el següent desglossament:

DEURE (DESPESES)	2009	2008
C) DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Despeses de personal		
Sous i salaris	3.201.741,43	2.897.518,97
Càrregues socials	787.126,48	677.360,26
Total despeses de personal	3.988.867,91	3.574.879,23
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	891.689,83	828.530,09
Altres despeses de gestió		
Serveis exteriors	11.784.853,55	12.363.036,28
Tributs		11.554,62
Total altres despeses de gestió	11.784.853,55	12.374.590,90
TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	16.665.411,29	16.778.000,22
D) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	128.033,71	111.677,59
E) PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.411,54	0,00
G) ESTALVI	845.910,37	(83.211,49)
TOTAL DEURE	17.640.766,91	16.806.466,32
HAVER (INGRESSOS)	2009	2008
A) VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	26.980,54	16.593,64
Prestació de serveis	68.032,44	73.713,57
TOTAL VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	95.012,98	90.307,21
C) INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	264.639,15	238.210,40
D) ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	0,00	86,03
Altres ingressos de gestió ordinària	251.005,77	185.820,29
Altres interessos i ingressos assimilats	860,03	1.451,55
TOTAL ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	251.865,80	187.357,87
E) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	17.001.412,98	16.269.677,34
F) BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	27.836,00	20.913,50
TOTAL HAVER	17.640.766,91	16.806.466,32

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

S'ha verificat la coherència de les xifres del Compte del resultat economicopatrimonial amb les xifres del pressupost.

3.2. PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall de l'execució del pressupost del capítol Taxes i altres ingressos, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
30. Venda de béns	25.444,45	26.980,54	26.935,04	45,50
31. Prestació de serveis	444.615,33	245.549,47	172.532,28	73.017,19
32. Taxes	0,00	264.639,15	195.921,14	68.718,01
38. Reinteguments	617,02	0,00	0,00	0,00
39. Altres ingressos	65.975,09	73.488,74	73.488,74	0,00
Total	536.651,89	610.657,90	468.877,20	141.780,70

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En Venda de béns es recullen les vendes de les publicacions de l'ISPC. Dels 26.980,54 € d'ingressos liquidats, 25.461,23 € corresponen a un ingrés fictici dels autoconsums de les revistes de l'Institut (per exemple la Revista Catalana de Seguretat Pública), és a dir, els exemplars de les publicacions que es donen als diferents ens i dels quals, per tant, l'ISPC no rep cap ingrés. L'Institut comptabilitza l'ingrés de l'autoconsum i, a la vegada, una despesa pel mateix import més l'IVA (26.479,68 €).

En Prestacions de serveis es recullen, principalment els ingressos per matriculació dels diferents cursos, per 177.517,03 € i els drets d'allotjament als alumnes, per 68.032,44 €.

En Taxes s'inclouen, per a l'exercici 2009, els següents conceptes:

- Les taxes aprovades per la prestació de serveis docents de caràcter obligatori pel centre formatiu destinades a membres no dependents del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, per un import liquidat de 251.980,65 €.
- Les taxes d'habilitació de bombers d'empresa per un import liquidat de 8.334,75 €.
- La taxa de seguretat privada amb un import liquidat de 4.323,75 €.

En Altres ingressos es recullen, entre altres, 38.152,10 € corresponents a una indemnització d'una asseguradora pels danys materials en diverses parts de l'ISPC provocats pels forts vents, i els cobraments de diversos cànon derivats de la cafeteria de l'ISPC i les màquines de venda automàtica, per 27.661,53 €.

Respecte a aquest capítol pressupostari es destaquen les següents observacions:

- En l'exercici 2009 no hi ha cap norma que reguli els preus públics per al curs bàsic de bombers de l'Ajuntament de Barcelona. L'ISPC va aplicar per al càlcul d'aquests preus

una estimació sobre algunes de les despeses directes, com són els costos del professorat i de les diferents pràctiques. En el primer semestre de l'exercici 2010 s'ha aplicat l'ordre que regula els preus públics de l'antiga Escola de Policia² tot i que no és directament aplicable, a causa de la seva especificitat. L'ISPC manifesta que té pendent de regular, mitjançant una nova ordre, els diferents preus públics per als diferents col·lectius a què imparteix docència l'ISPC.

- No s'ha dotat cap previsió d'ingressos en l'article de Taxes.
- Hi ha una demora en la liquidació del cànon de cafeteria i venda automàtica. Aquest ha de ser liquidat trimestralment per l'empresa prestatària. Els ingressos liquidats en el 2009 corresponen a l'exercici 2008. En el primer semestre del 2010 no s'ha liquidat el cànon corresponent a l'exercici 2009.

3.2.2. Ingressos per transferències corrents

El detall de l'execució del pressupost del capítol 4 d'ingressos, transferències corrents, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
41. De l'Administració de la Generalitat de Catalunya	* 15.251.396,20	16.063.957,42	8.438.259,34	7.625.698,08
43. D'entitats autònomes de la Generalitat de Catalunya	0,00	864.626,18	864.626,18	0,00
44. D'empreses i d'universitats públiques	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00
49. De l'exterior	20,00	70.429,38	70.429,38	0,00
Total	* 5.251.416,20	17.001.412,98	9.375.714,90	7.625.698,08

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

* Vegeu la nota 3 a peu de pàgina.

Respecte a les transferències de l'Administració de la Generalitat a la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització (9 de juliol del 2010) no hi havia cap import pendent de cobrament.

L'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) va transferir a l'ISPC un total de 864.626,18€ del fons de formació contínua del Pla de formació de l'Institut. D'aquest import, 749.573,55€ són per al Cos de Mossos i la resta, 115.052,63€, per al de Bombers.

En l'article 43 no es va preveure cap import, tot i que les transferències de l'EAPC eren totalment previsibles.

2. Ordre INT/307/2002, del 14 d'agost, per la qual es fixen els preus públics dels cursos de l'Escola de Policia de Catalunya (DOGC 3720, del 16 de setembre del 2002).

3. Rectificada la xifra d'acord amb la correcció formulada en l'escrit d'al·legacions.

Els 2.400€ procedents d'Empreses i d'universitats corresponen a un conveni signat per l'ISPC amb la Universitat de Barcelona sobre criminologia.

L'Institut de les Nacions Unides per a la Formació i la Recerca (United Nations Institute for Training and Research) va transferir a l'ISPC 16.440,09€ per al llançament de la Xarxa GEUMED i 31.981,19€ per a la realització de la conferència internacional "Llançament de la Plataforma Policial per al Desenvolupament Urbà" comptabilitzats a transferències de l'exterior. L'ISPC ha retornat l'exercici 2010 un total de 10.802,58€ corresponents a despesa no justificada d'aquestes transferències.

En transferències de l'exterior també s'inclouen 22.008,10€, per un retornament realitzat l'exercici 2008, de l'antiga Escola de Bombers i derivat de la participació en el projecte europeu SAFE-T. Aquesta despesa es va produir abans de la integració de l'Escola a l'ISPC i s'ha imputat com a ingrés de l'exercici 2009.

No s'ha evidenciat cap observació destacable.

3.2.3. Ingressos patrimonials

El detall de l'execució del pressupost del capítol 4 d'ingressos, ingressos patrimonials, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
52. Interessos de dipòsits	1.000,00	860,03	860,03	0,00
Total	1.000,00	860,03	860,03	0,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

L'import comptabilitzat en interessos de dipòsits correspon al rendiment del compte restringits d'ingressos i el de l'habilitat. Aquests ingressos es van meritjar en l'últim trimestre del 2008.

No s'ha evidenciat cap fet destacable.

3.2.4. Ingressos per transferències de capital

El detall de l'execució del pressupost del capítol 7 d'ingressos, transferències de capital, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
71. De l'Administració de la Generalitat de Catalunya	1.712.385,48	1.712.375,48	1.141.583,64	570.791,84
Total	1.712.385,48	1.712.375,48	1.141.583,64	570.791,84

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

A juliol de 2010, no constava cap import pendent de cobrament respecte a les transferències de capital de l'Administració de la Generalitat.

3.2.5. Actius financers

El detall de l'execució del pressupost del capítol 8 d'ingressos, actius financers és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
81. Reintegraments de préstecs i bestretes	1.500,00	200,00	200,00	0,00
Total	1.500,00	200,00	200,00	0,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Aquest capítol recull el retornament d'una bestreta al personal per 200€.

3.3. PRESSUPOST DE DESPESES

3.3.1. Despeses de personal

L'ISPC disposava en l'exercici 2009 d'una plantilla de 101 treballadors. L'evolució d'aquesta ha estat la següent:

Categoria	31/12/2008	31/12/2009	Diferència
Alts càrrecs	1	1	0
Funcionaris			
Grup A	29	33	4
Grup A/B	9	9	0
Grup B	7	9	2
Grup C	9	16	7
Grup C/D	2	2	0
Grup D	24	19	(5)
Grup E	2	3	1
Total funcionaris	82	91	9
Laborals			
Grup B1	0	1	1
Grup C1	2	2	0
Grup C2	1	3	2
Grup D1	2	3	1
Total laborals	5	9	4
Total general	88	101	13

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya

L'evolució de les despeses de personal de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
10. Alts càrrecs	103.049,63	96.833,18	96.833,18	-
12. Funcionaris	2.965.169,81	2.888.228,65	2.888.228,65	-
13. Laborals	158.780,56	184.741,98	184.741,98	-
15. Incentius al rendiment	34.000,00	31.478,30	31.478,30	-
16. Assegurances i prestacions socials	753.000,00	691.570,91	691.570,91	-
17. Pensions i altres prestacions	0,00	15.157,98	15.157,98	-
Total capítol 1	4.014.000,00	3.908.011,00	3.908.011,00	-

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la fiscalització realitzada destaquen les observacions següents:

- La despesa de la Seguretat Social no inclou l'últim més del 2009, per 63.603,53€ i sí, en canvi, l'últim del 2008, per 59.561,13€. L'efecte net sobre el pressupost és una diferència de 4.042,40€.
- S'ha demanat el llistat de fitxatge del personal corresponent a dos mesos de l'exercici 2009. En un dels mesos no s'ha pogut proporcionar ja que el programa no permet consultes anteriors a l'any. En l'altre mes demanat s'ha detectat que en disset dels vint-i-cinc fitxatges dels treballadors, el 68%, les hores realitzades, segons aquests llistats, no es corresponen amb les hores que han de realitzar els treballadors, perquè estan per sota d'aquest límit.
- Respecte a la seguretat i higiene en el treball l'ISPC disposa d'una avaluació dels riscos laborals datada en novembre del 2000 i un Pla d'autoprotecció revisat en el 2004. L'ISPC no té definits els equips d'intervenció, no fa un seguiment de l'avaluació dels riscos, i no té implantat cap Pla d'emergència. Val a dir que l'Institut va comunicar, en data 1 d'octubre de 2009, al Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació la seva disposició a regularitzar aquesta situació.
- S'ha estimat un defecte de provisió de pagues extraordinàries meritades en l'exercici 2009 per un import de 12.743,03€.

Els increments de les retribucions del personal de l'ISPC s'adeqüen allò establert a la Llei de pressupostos per al 2009.

L'ISPC té publicada l'Ordre per la qual es regulen els fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal.⁴

4. Ordre JUI/120/2003, del 4 de març, per la qual es regulen determinats fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal en l'àmbit del Departament de Justícia i Interior.

3.3.2. Despeses de béns corrents i serveis

L'evolució de les despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
20. Lloguers i cànon	903.305,12	997.627,49	857.482,74	140.144,75
21. Conservació i reparació	764.100,00	819.085,06	624.893,72	194.191,34
22. Material, subministrament i altres	9.782.482,97	10.194.936,20	8.122.070,71	2.072.865,49
23. Indemnitzacions per raó del servei	123.420,00	31.196,41	31.196,41	0
24. Despeses de publicacions	51.750,00	54.968,84	40.223,28	14.745,56
Total capítol 2	11.625.058,09	12.097.814,00	9.675.866,86	2.421.947,14

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En l'article Lloguers i cànon s'inclouen, entre altres, els lloguers dels mòduls prefabricats per edificis de classes, per 571.263,70 €, la despesa per lloguer de vehicles per trasllat d'alumnes de diversos cursos, per 128.795,84 € i el lloguer de fotocopiadores i d'equips informàtics, per 89.629,38 €.

En Conservació i reparació s'inclouen, principalment, les despeses de manteniment de l'obra civil, per 235.472,52 €; el manteniment dels serveis generals, per 226.832,16 €; el manteniment de jardineria, per 116.785,32 €; el manteniment dels equips de processament de dades, per 55.192,50 € i el manteniment del material de transport, per 37.690 €.

En Material, subministraments i altres s'inclouen els conceptes següents:

Concepte	Import reconegut
Organització de cursos, conferències i reunions	6.350.893,85
Neteja i sanejament	741.156,37
Aigua i energia	624.599,57
Formació personal propi	469.262,85
Altres subministraments	416.164,13
Material ordinari no inventariable	338.079,56
Estudis i treballs tècnics	275.464,09
Serveis de menjador	268.834,50
Vestuari	194.173,57
Comunicacions postals, telefòniques i altres	137.995,08
Serveis informàtics i telecomunicacions	104.558,87
Altres	273.753,76
Total	10.194.936,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot veure en el quadre anterior l'import més important, quantitativament parlant, és el destinat a l'organització de cursos, conferències i reunions. En aquest compte s'inclouen els pagaments al professorat externs pels cursos realitzats a l'ISPC. S'ha revisat la despesa

corresponent a la contractació del professorat, tant pel que fa al procediment seguit (art. 280 de la LCSP) com el seu enregistrament comptable.

En Indemnitzacions per raó del servei s'inclouen 14.628,04€ corresponents al pagament del Fons d'Acció Social al personal de l'Institut i les despeses per dietes, locomocions i trasllats que, en general, es paguen mitjançant el fons de maniobra de l'habilitat.

En Despeses de publicacions s'inclouen les despeses de traducció de diversos números de la revista *Seguretat Pública* per 29.926,05€ així com l'import de l'autoconsum de les revistes que l'ISPC distribueix de forma gratuïta (vegeu apartat Taxes i altres ingressos d'aquest informe) per un total de 25.461,23€.

De la fiscalització realitzada sobre aquestes despeses destaquen les següents observacions:

- S'ha detectat que, en l'exercici 2009, no existia un control suficient de la incompatibilitat del professorat funcionari respecte al límit del nombre d'hores de docència i de retribucions. Amb la modificació del nou maquinari de gestió dels cursos,⁵ que ja ha començat i funciona en alguns mòduls, es podrà realitzar un control del nombre d'hores de docència que els professors han realitzat en l'àmbit de la Generalitat. El control sobre la incompatibilitat consistia que el professorat funcionari emplenés un imprès en el qual s'havia d'assenyalar que no estava subjecte a incompatibilitat. En el document d'acceptació de la designació de trenta-nou professors sobre una mostra de noranta, s'ha vist que el document està signat pel professor però sense marcar l'opció corresponent a la incompatibilitat.
- El Consell de Direcció aprova anualment els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents. No obstant això, aquests barems no han estat informats prèviament ni per la Direcció General de Pressupostos ni per la Direcció General de Funció Pública.⁶
- La taula de remuneracions del personal docent de l'ISPC que s'ha aplicat el 2009 és únicament per a la formació policial. Per a la resta de cossos d'emergències no hi cap taula de barems aprovada.
- Els barems establerts per al personal coordinador dels cursos va des de 0€ fins a 4.400€. L'ISPC no justifica documentalment en l'expedient els motius per escollir un import dins de la forquilla anterior. L'Institut manifesta que aquesta retribució es pacta verbalment tenint en compte la complexitat del curs a coordinar.

5. El nou programa és l'anomenat Sistema d'Informació i Registre de Gestió Acadèmica.

6. D'acord amb l'article 26 del Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei a la Generalitat de Catalunya.

- En referència a un curs de Comissari i Intendent Major de Policia realitzat en el 2009 per un cost total de 124.761€ i reconegut en l'exercici 2010, l'informe de la Intervenció Delegada posa de relleu que el procediment de contractació dels serveis de formació no s'adeqüen a la legislació vigent en matèria de contractació i que el seu import es considera significativament elevat en relació, tant amb la formació impartida per l'ISPC i l'EAPC, com amb el cost de la formació impartida per les diferents escoles de negoci i universitats existents al mercat. No obstant això, la Intervenció Delegada ha signat els documents comptables corresponents.
- En dos expedients de despesa de professorat, sobre una mostra de noranta, no hi consta l'acceptació de la designació per part del personal docent.
- S'ha evidenciat que en nou expedients de cursos, sobre una selecció de divuit, les dates d'autorització de la compatibilitat del professor és posterior a les dates de realització del curs; és a dir, s'autoritza amb efectes retroactius.
- S'ha detectat un insuficient control intern respecte al subministrament de benzina ja que únicament es disposa d'uns rebuts en què no consten els vehicles a què van destinats els subministraments. En l'exercici 2009 tampoc no existia un control suficient respecte a les despeses farmacèutiques de la Unitat d'Assistència Mèdica de l'ISPC.
- L'ISPC té establert un ajut de menjador a tot el seu personal mitjançant un contracte de servei amb una empresa externa. El seu gaudi per part dels treballadors, al llarg de l'exercici, és independent de si la persona ha treballat o no a la tarda. La despesa corresponent per aquest servei va ser de 222.900,42€ l'exercici 2009, que inclou la facturació del servei des d'octubre del 2008 fins a octubre de 2009. S'ha evidenciat que en aquest període l'ISPC no disposava d'un control intern suficient respecte al nombre de menús servits per dia. A partir d'aquesta data l'Institut ha instaurat un sistema de control mitjançant unes màquines expedidores de tiquets.

3.3.3. Despeses per transferències corrents

L'evolució de les transferències corrents de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	150.000,00	128.033,71	111.203,71	16.830,00
Total capítol 4	150.000,00	128.033,71	111.203,71	16.830,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

L'ISPC va gestionar sis convocatòries de subvencions corresponents a beques de col·laboració en diferent tasques de l'ISPC.

Concepte	Import reconegut
Beques de col·laboració en tasques de gestió	16.513,71
Beques de col·laboració en tasques de disseny, planificació, execució i avaluació de les activitats de formació	40.600,00
Beques de col·laboració en tasques d'avaluació psicològica	22.950,00
Beques de col·laboració en tasques de catalogació	17.500,00
Beques de col·laboració en tasques de gestió	22.470,00
Ajuts per a la realització de projectes de recerca, estudi i anàlisi sobre seguretat a Catalunya	8.000,00
Total	128.033,71

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la revisió realitzada destaquen les següents observacions:

- Les bases reguladores de la convocatòria IRP/2060/2009 d'ajuts econòmics per a la realització de projectes de recerca, estudi i anàlisi sobre seguretat a Catalunya no contenen l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents.
- Les bases reguladores no contenen la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial la possibilitat de modificar la resolució de concessió en el cas d'alteració de les condicions o de l'obtenció concurrent d'altres ajuts.
- L'ISPC no fa el document comptable d'autorització de la despesa prèviament a la publicació de la convocatòria.

3.3.4. Inversions reals

L'evolució de les despeses per inversions reals de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
61. Inversions en edificis i altres construccions	1.510.385,48	785.766,01	697.783,50	87.982,51
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	60.000,00	118.242,57	118.242,57	0,00
64. Inversions en mobiliari i estris	100.000,00	201.057,35	171.079,05	29.978,30
65. Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions	36.000,00	91.002,67	89.717,16	1.285,51
67. Inversions en altre immobilitzat material	6.000,00	5.286,29	5.072,34	213,95
Total capítol 6	1.712.385,48	1.201.354,89	1.081.894,62	119.460,27

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Entre les inversions realitzades en el 2009 destaquen les obres dels vestidors de diversos edificis per 211.294 € i les obres de les galeries de tir per 170.229,78 €.

S'ha realitzat la conciliació entre el capítol 6 del pressupost i les altes d'immobilitzat.

No s'ha evidenciat cap fet destacable.

3.3.5. Variació d'actius financers

En el capítol 8, variació d'actius financers, s'inclouen 200€ corresponents a una bestreta al personal.

3.4. ACTIU

3.4.1. Immobilitzat material

L'evolució de l'Immobilitzat material és la següent:

Concepte	Saldo 31.12.2009	Saldo 31.12.2008	Variacions
Terrenys	3.910.317,07	3.910.317,07	-
Edificis i altres construccions	24.817.063,06	24.031.297,05	785.766,01
Instal·lacions tècniques i maquinària	3.354.907,50	3.236.664,93	118.242,57
Utilatge i mobiliari	1.953.525,41	1.758.655,92	194.869,49
Altres immobilitzat material	1.552.800,42	1.456.623,75	96.176,67
Amortització	(12.232.306,36)	(11.340.616,53)	(891.689,83)
Total	23.356.307,10	23.052.942,19	303.364,91

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

L'ISPC valora l'Immobilitzat material pel preu d'adquisició i l'amortitza de forma lineal en funció de la seva vida útil estimada.

Segons la Memòria de l'ISPC per al 2009 el Balanç de l'ISPC no inclou el següent:

- Un conjunt d'edificis corresponents a les galeries de tir olímpic construïts pel Comitè Olímpic Organitzador de Barcelona 1992 (COOB'92) mitjançant les seves empreses i que van ser cedits o transferits a l'ISPC sense cap document formal de la cessió. En haver-se liquidat i dissolt el COOB'92 no ha estat possible documentar, fins al moment, la titularitat d'aquests edificis ni tampoc el seu valor de construcció. Aquests edificis no figuren en el balanç de l'Institut.
- L'import de les obres del bulevard de l'ISPC que va satisfer el Departament de Governació. El Balanç únicament inclou els pagaments realitzats per l'ISPC l'any 1997.

- L'import de la construcció de diverses aules de què va fer-se càrrec el Departament de Justícia i Interior i, posteriorment, el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació l'any 2003.
- L'edifici de l'Escola de Bombers que únicament inclou les obres pagades per l'ISPC. Aquest edifici va ser cedit l'any 2004 sense cap valoració econòmica.

De la fiscalització realitzada destaquen les observacions següents:

- Sobre la finca ubicada en el terme municipal de Mollet està constituït un cens emfitèutic de caràcter perpetu i redimible amb una pensió anual de 4.739.025 € que satisfà el Departament d'Economia mitjançant la secció Despeses diversos departaments. Aquesta càrrega no hi consta en la Memòria de l'ISPC.
- Està pendent de realitzar el tràmit corresponent de declaració d'obra nova de l'edifici de control i accés de l'ISPC des de l'any 2004.
- L'ISPC disposa d'un parc mòbil de més de cent cinquanta vehicles cedits i de propietat. L'import i detall d'aquest parc no consta en els estats financers. L'Institut manifesta que està pendent de regularitzar la situació d'aquests vehicles ja que alguns d'aquests no s'utilitzen, són ferralla inservible o ja no hi són.
- Dins del parc mòbil hi ha alguns vehicles que l'Institut manifesta que són per a utilització del personal d'administració (representació de Direcció, per a instructor, per a personal de manteniment, etc.) però l'ISPC no disposa d'un control suficient de l'ús realitzat al llarg de l'exercici, d'aquests vehicles.
- S'ha detectat una cobertura insuficient respecte a l'assegurança de l'edifici de la seu de l'ISPC respecte al contingut per un import estimat de 952.942 €. Per estimar-ho s'ha relacionat el valor net comptable de l'actiu i la cobertura assegurada segons la pòlissa.
- L'ISPC no disposa d'un inventari actualitzat dels seus béns mobles.

3.4.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf Deutors és el següent:

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	Diferència
Deutors pressupostaris	8.367.549,40	5.644.203,68	2.723.345,72
Deutors no pressupostaris	45.056,33	45.059,26	(2,93)
Administracions públiques	415,33	861,87	446,54
Total	8.413.021,06	5.690.124,81	2.722.896,25

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya

En Deutors pressupostaris s'inclouen, bàsicament, les transferències pendents de l'Administració de la Generalitat, per 8.196.489,92€, les quals l'ISPC han cobrat en l'exercici 2010.

En crear-se l'ISPC es van traspasar els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de l'Escola de Policia com si fossin tots de l'exercici 2007, sense tenir en compte l'any a què corresponien. No obstant això, l'Institut porta un control de l'exercici a la qual correspon cada dret pendent de cobrament.

Dins de deutors no pressupostaris s'inclouen 20.265,72€ corresponents a una fiança que l'ISPC va dipositar a l'Ajuntament de Mollet del Vallès per a la realització d'unes obres d'un nou aparcament, l'exercici 2006. A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització l'Ajuntament encara no ha retornat la fiança tot i que l'obra es va acabar el setembre del 2008 i l'Institut l'hi ha reclamat diverses vegades.

La partida Administracions públiques correspon a la quota de l'IVA del quart trimestre del 2009, pendent d'ingressar a 31 de desembre de 2009.

3.4.3. Inversions financeres temporals

L'import corresponent a inversions financeres temporals, 1.885.805,69€, correspon als dipòsits de fons no disposat en el compte corporatiu de centralització de tresoreria (*cash pooling*).

3.4.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria que té operatius l'Institut és el següent:

Compte	31.12.2009
General de Tresoreria	-
Restringit d'ingressos	51.531,78
Compte d'Habilitació	20.991,13
Total	72.522,91

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En el Balanç presentat per l'ISPC no hi consta l'import dels saldos dels comptes corrents de què disposa l'entitat, però sí que aquests saldos consten en la Memòria.

De la circularització realitzada a les entitats financeres s'ha detectat que l'autorització de signatura en els comptes de l'ISPC no estava actualitzada tot i que l'Institut va comunicar en data 2 de març del 2009 a l'entitat financera les modificacions de les persones autoritzades a operar en els comptes. Aquesta incidència ha estat resolta durant el treball de camp d'aquesta fiscalització.

3.5. PASSIU

3.5.1. Fons propis

La composició de l'epígraf Fons propis és la següent:

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	Diferència
Patrimoni	33.066.644,69	31.354.269,21	1.712.375,48
Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07	0,00
Patrimoni lliurat en cessió	(158.298,94)	(158.298,94)	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	(5.997.376,47)	(5.914.164,98)	(83.211,49)
Resultat de l'exercici	845.910,37	(83.211,49)	929.121,86
Total	30.255.485,72	27.697.199,87	2.558.285,85

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

La variació de patrimoni, per 1.712.375,48 € correspon a les transferències de capital de la Generalitat.

El patrimoni rebut en adscripció es tracta d'un terreny cedit pel Departament de Governació i Administracions Públiques.

El patrimoni lliurat en cessió es tracta d'una cessió gratuïta a l'Ajuntament de Mollet del Vallès en compliment d'una primera fase de les obligacions contretes en el Pla especial de l'àrea olímpica.⁷

L'ISPC ha obtingut l'exercici 2009 un resultat de 845.910,37 € de benefici.

3.5.2. Creditors a curt termini

El detall de l'epígraf creditors a curt termini és el següent:

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	Diferència
Creditors pressupostaris	3.234.588,24	3.210.883,89	23.704,35
Creditors no pressupostaris	18.621,91	40.291,81	(21.669,90)
Administracions públiques	128.560,23	117.928,40	10.631,83
Fiances i dipòsits rebuts a curt	17.877,75	19.806,23	(1.928,48)
Total	3.399.648,13	3.388.910,33	10.737,80

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la fiscalització realitzada destaquen les següents observacions:

- La circularització sobre una mostra de trenta-sis creditors ha palesat una diferència entre el registre comptable i la resposta obtinguda d'un dels creditors. Aquesta dife-

7. Resolució del conseller de Política Territorial i Obres Públiques del 19 de setembre del 1990.

rència, de 59.917,55€, correspon a una facturació extraordinària que l'empresa Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació justifica per causa d'errors seus.

- En creditors no pressupostaris s'inclouen saldos pendents de pagament corresponents a exercicis anteriors al 2001 per un import de 8.236,67€ de retrocessions i 2.569,33€ d'ingressos duplicats o excessius. A partir del treball de camp de la Sindicatura s'han regularitzat aquests saldos en data 10 de juny de 2010.
- Dins d'Administracions públiques s'ha detectat un excés de 8.274,46€ que no correspon a cap crèdit real. L'ISPC a partir del treball de camp de la Sindicatura ha anul·lat aquest import en data 11 de juny del 2010.
- En el total de Fiances i dipòsits rebuts a curt termini, 17.877,75€, consten 13.604,64€ que no es pot determinar la seva composició. L'ISPC ha regularitzat aquest compte en data 10 de juny de 2010.

3.6. MEMÒRIA

La Memòria presentada per l'ISPC completa, amplia i comenta la informació continguda en el Balanç, en el Compte de resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

A continuació es detallen el Romanent de tresoreria, el compte de Despeses pluriennals i el compte d'Ingressos d'operacions d'exercicis tancats.

3.6.1. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria presentat per l'ISPC és el següent:

Concepte	Import
1. (+) Drets pendents de cobrament	
(+) Del pressupost corrent	8.338.270,62
(+) Dels pressupostos tancats	29.278,78
(+) De les operacions no pressupostàries	1.930.294,85
Total 1	10.297.844,25
2. (-) Obligacions pendents de pagament	
(-) Del pressupost corrent	2.558.237,41
(-) Dels pressupostos tancats	0,00
(-) De les operacions no pressupostàries	164.077,39
Total 2	2.722.314,80
3. Fons líquids	0,00
Romanent de tresoreria (1-2+3)	7.575.529,45

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

S'ha verificat la coherència del Romanent de tresoreria amb les xifres contingudes en els comptes anuals. No s'ha evidenciat cap incidència destacable.

3.6.2. Despeses pluriennals

El detall de les Despeses pluriennals presentat per l'ISPC és el següent:

Article	2010	2011	2012	2013
20. Lloguers i cànons	166.049,53	56.662,05	44.887,36	26.000,00
21. Conservació i reparació	38.400,00	38.400,00	38.400,00	0,00
22. Material, subministrament i altres	682.601,92	254.590,00	62.000,00	73.000,00
Total capítol 2	887.051,45	349.652,05	145.287,36	99.000,00
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.000,00	0,00	0,00	0,00
Total capítol 6	16.000,00	0,00	0,00	0,00
Total despeses pluriennals	903.051,45	349.652,05	145.287,36	99.000,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

No s'ha evidenciat cap observació destacable.

3.6.3. Ingressos d'operacions d'exercicis tancats

El detall dels Ingressos d'operacions d'exercicis tancats és el següent:

Article	Drets pendents de cobrament a 31.12.2008	Total ingressos, rectificacions i anul·lacions	Drets pendents de cobrament a 31.12.2009
Any 2007:			
31. Prestació de serveis	25.000,17	18.954,76	6.045,41
32. Taxes	29.132,40	29.131,60	0,80
38. Reintegraments	25.377,18	18.030,36	7.346,82
39. Altres ingressos	630,55	630,55	0,00
Total capítol 3	80.140,30	66.747,27	13.393,03
Total any 2007	80.140,30	66.747,27	13.393,03
Any 2008:			
30. Venda de béns	46,80	20,80	26,00
31. Prestació de serveis	66.438,40	61.510,90	4.927,50
32. Taxes	38.327,95	27.395,70	10.932,25
39. Altres ingressos	24.511,97	24.511,97	0,00
Total capítol 3	129.325,12	113.439,37	15.885,75
41. De l'Administració de la GC	4.984.112,94	4.984.112,94	0,00
Total capítol 4	4.984.112,94	4.984.112,94	0,00
71. De l'Administració de la GC	450.625,32	450.625,32	0,00
Total capítol 7	450.625,32	450.625,32	0,00
Total any 2008	5.564.063,38	5.548.177,63	15.885,75
Total exercicis tancats	5.644.203,68	5.614.924,90	29.278,78

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En crear-se l'ISPC es van traspassar els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de l'Escola de Policia com si fossin tots de l'exercici 2007, sense tenir en compte l'any a què corresponien.

3.7. CONTRACTACIÓ

L'ISPC va formalitzar l'any 2009 trenta-dos contractes no menors per import de 4.323.672,82€. Per fiscalitzar aquest àrea s'han seleccionat aleatòriament els següents contractes:

Objecte	Forma / procediment	Adjudicatari	Import adjudicat
Serveis de gestió documental i reprografia durant el bienni 2009-2010	Concurs obert	Ricoh España, S.L.	421.000,00
Obres d'impermeabilització del paviment de les dutxes i de millora dels espais dels vestidors de les plantes baixa i primera de l'edifici E	Negociat sense publicitat	Construcciones Jufraed 2001, SL	211.294,00
Serveis de realització de diversos cursos de conducció policial i conducció de furgonetes policials als alumnes	Negociat sense publicitat	Fast Ingeniería, SL	189.607,80
Serveis de realització de diversos cursos de conducció policial avançada i furgonetes policials, inclosa coordinació, finançats amb el Fons de formació contínua, d'acord amb el conveni amb l'EAPC	Negociat sense publicitat	Fast Ingeniería, SL	165.448,60
Serveis d'utilització d'un camp de maniobres de foc, de circuits de conducció tot terreny i asfalt, i edifici per a pràctiques de rescat urbà i rural per als alumnes dels cursos de bombers	Negociat sense publicitat	Eule, SA – Can Padró	161.153,00
Quarta edició del Programa de Formació Superior de Direcció i Gestió en Seguretat Pública adreçat a comandaments superiors de la Policia de la Generalitat – Mossos d'Esquadra i de les policies locals de l'àmbit territorial de Catalunya	Negociat sense publicitat	Gestión del Conocimiento, SA	115.536,00
Subministrament de divers equipament de cuina	Negociat sense publicitat	Cooking Systems, SL	69.600,00
Subministrament del material necessari per a la posada a punt de 48 motos, BMW 850, amb logotip policial, per garantir el seu adequat ús en les activitats formatives previstes durant el primer trimestre del 2009	Negociat sense publicitat	Fraferant, SL	64.749,90
Servei de coordinació i impartició de dues matèries del mòdul 3, Habilitats de comandament de l'escala bàsica, corresponent al Curs de Caporal/a de policia 2009	Negociat sense publicitat	Molas i Beykirch Associats, SCP	55.494,40

Objecte	Forma / procediment	Adjudicatari	Import adjudicat
Servei de consultoria estratègica de formació <i>e-learning</i> per a la creació de cursos virtuals, mitjançant la implantació d'una plataforma <i>e-learning</i> dins del marc del pla director de formació virtual	Negociat sense publicitat	IBBM Consultores, SCP	45.000,00
Serveis de missatgeria per a la gestió de la valisa, la documentació i paqueteria diversa durant tot l'any 2009	Concurs obert	Tour, SA	39.500,00
Serveis de manteniment correctiu dels sistemes d'informació, i de suport a la implantació d'un sistema de gestió	Negociat sense publicitat	UTE T-Systems International GmbH – T-Systems ITC Services España SAU	38.000,00
Pròrroga del contracte de servei de manteniment correctiu, adaptatiu i evolutiu dels diferents sistemes d'informació	2a pròrroga del contracte signat en data 8 d'agost de 2006	UTE T-Systems International GmbH – T-Systems ITC Services España, SAU	28.827,94
Serveis de realització de diversos cursos d'ofimàtica finançats amb el Fons de formació contínua, en el marc del conveni amb l'EAPC per a l'any 2009	Negociat sense publicitat	Institut Gesem d'Informàtica, SL	27.376,00
Pròrroga del servei de manteniment de parc mòbil fins a 30 de setembre de 2009	3a pròrroga del contracte signat en data 5 d'octubre de 2005	Molletauto, SL	25.624,90

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de contractació destaquen les següents observacions:

- Dels trenta-dos contractes formalitzats per l'ISPC en l'exercici 2009, tretze, és a dir, un 41% s'han realitzat pel procediment de tramitació urgent i 13 pel procediment negociat.
- Dels quinze contractes fiscalitzats, onze van ser licitats amb procediment negociat sense publicitat.
- En els contractes pels serveis de realització de diversos cursos de conducció policial per uns imports de 165.448,60 € i 189.607,80 € i en el contracte per la quarta edició del programa de Formació Superior de Direcció i Gestió en Seguretat Pública, per 115.536,00 € es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raons tècniques. Tot i reconèixer l'especificitat d'aquests contractes aquesta Sindicatura considera que els contractes s'haurien d'haver licitat pel procediment obert.
- En el contracte de serveis d'utilització d'un camp de maniobres de foc, de circuits de conducció de tot terreny i asfalt, i d'un edifici per a pràctiques de rescat urbà i rural per als alumnes dels cursos de bombers organitzats per l'ISPC s'han realitzat facturacions d'aquestes serveis amb data anterior a la formalització del contracte, per un import de 20.350,75 €.

- El conveni signat el 18 de febrer de 2008 entre l'ISPC i la Fundació Universitat Oberta de Catalunya amb una despesa pluriennal a càrrec de l'Institut de 450.000€ a canvi que la Fundació realitzi el disseny, desenvolupament i posada en marxa de tres edicions del màster en Polítiques Públiques i Seguretat, hauria d'haver-se realitzat mitjançant contractació administrativa. El conveni suposa una prestació de serveis a canvi d'una contraprestació econòmica i a més és una activitat prevista en la LCSP.
- No hi ha formalitzat cap contracte respecte al servei de gestió tècnica delegada en el període d'octubre a desembre de 2009. Sí que hi ha contractes en els períodes anteriors i posteriors. L'import facturat sense contracte va ser de 16.632,88€.

3.8. CONTENCIOSOS

El Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya ha facilitat la relació dels processos o altres actuacions que comportin obligacions patrimonials per part de l'ISPC. El contingut d'aquesta relació és el següent:

- Dinou recursos contenciosos administratius pendents de resolució en concepte de reclamacions per qualificacions de no aptes dels alumnes en els diferents cursos acadèmics.
- Un recurs contenciós administratiu pendent de resolució per la desestimació presumpta de la reclamació de responsabilitat patrimonial per la mort d'un alumne. La reclamació de responsabilitat patrimonial és per 76.880,78€.
- Un recurs contenciós administratiu pendent de resolució per la desestimació presumpta de la reclamació de responsabilitat patrimonial pels danys produïts per la qualificació de no apte en el Curs de Formació Bàsica 1997-1998 de l'Escola de Policia de Catalunya. L'import de la reclamació és de 150.000€.
- Deu recursos contenciosos administratius amb sentències notificades entre l'1 de gener del 2009 i el 6 de maig del 2010. El resum d'aquests deu recursos és el següent: quatre són amb desistiment, un amb sentència desestimatòria, tres amb resolució d'incompetència, un d'inadmissió i un per responsabilitat patrimonial que condemna a pagar a l'ISPC un import de 63.791,82€ més els interessos legals.
- Dos procediments laborals en concepte d'acomiadaments improcedents de personal docent, les sentències dels quals condemnen a pagar a l'Institut un total de 23.473,74€ més els salaris de tramitació.

L'Institut no inclou en els comptes anuals cap informació respecte als contenciosos pendents ni tampoc ha dotat cap provisió.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

4.1. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya conclou que excepte pels efectes que deriven de les observacions assenyalades al llarg d'aquest informe i en l'apartat següent, els comptes anuals de l'ISPC reflecteixen raonablement, i en tots els aspectes significatius, la situació econòmica i financera de l'exercici fiscalitzat.

Pel que fa a la legalitat s'han detectat els casos d'incompliment que es detallen en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe. Val a dir que no és objecte d'aquesta fiscalització manifestar una opinió sobre el compliment de la totalitat de la normativa aplicable a l'ISPC.

4.2. OBSERVACIONS

A continuació s'exposen les principals observacions contingudes en l'informe.

4.2.1. Observacions sobre ingressos

A continuació s'exposen les observacions corresponents als ingressos.

- En l'exercici 2009 l'ISPC no ha assignat cap import en l'article de taxes del seu pressupost inicial d'ingressos.
- Hi ha una demora considerable en la liquidació del cànon de cafeteria i de venda automàtica. Aquest ha de ser liquidat per l'empresa prestatària trimestralment. Els ingressos liquidats el 2009 corresponen a l'exercici 2008. El cànon corresponent a l'exercici 2009 s'ha liquidat en el primer semestre del 2010.

4.2.2. Observacions sobre despeses

A continuació s'exposen les observacions corresponents a despeses:

- Respecte al control horari del personal de l'Institut s'ha detectat que, en el 68% dels casos, les hores segons el fitxatge d'una mostra del personal no es corresponen, en menys, amb les hores teòriques establertes que han de realitzar els treballadors.
- La despesa de la Seguretat Social no inclou l'últim mes del 2009, per 63.603,53 € i sí, en canvi, l'últim del 2008, per 59.561,13 €. L'efecte net sobre el pressupost és una diferència de 4.042,40 €.
- Pel que fa a la seguretat i higiene en el treball l'ISPC disposa d'una avaluació dels riscos laborals datada en novembre de 2000 i un Pla d'autoprotecció revisat en el 2004. L'ISPC

no té definits els equips d'intervenció, no fa un seguiment de l'avaluació dels riscos, i no té implantat cap Pla d'emergència. Val a dir que l'Institut va comunicar, en data 1 d'octubre de 2009, al Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, la seva disposició a regularitzar aquesta situació.

- L'ISPC no tramita el document d'autorització de la despesa amb caràcter previ a la publicació de les convocatòries de les subvencions o ajuts.
- S'ha detectat un insuficient control intern respecte al subministrament i consum de benzina per als vehicles de l'ISPC, així com de les despeses farmacèutiques de la Unitat d'Assistència Mèdica de l'ISPC.
- En referència a un curs de Comissari i Intendent Major de Policia realitzat en el 2009 per un cost total de 124.761 € i reconegut en l'exercici 2010, l'informe de la Intervenció Delegada posa de relleu que el procediment de contractació dels serveis de formació no s'adeqüen a la legislació vigent en matèria de contractació i que el seu import es considera significativament elevat en relació, tant amb la formació impartida per l'ISPC i l'EAPC com amb el cost de la formació impartida per les diferents escoles de negoci i universitats existents al mercat. No obstant això, la Intervenció ha signat els documents comptables corresponents.
- El Consell de Direcció aprova anualment els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents. No obstant això, aquests barems no han estat objecte d'informe previ de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública.⁸
- S'ha detectat que, en l'exercici 2009, no existia un control suficient de la incompatibilitat del professorat funcionari respecte al límit del nombre d'hores i de retribucions. Amb la modificació del nou maquinari de gestió dels cursos⁹ es podrà realitzar un control del nombre d'hores de docència que els professors han realitzat en l'àmbit de la Generalitat. Per altra banda, en els documents d'acceptació de la designació de trenta-nou professors sobre una mostra de noranta, s'ha palesat que aquests estan signats pel professor, però sense marcar l'opció corresponent a la incompatibilitat.
- S'ha evidenciat que en nou expedients de cursos, sobre una selecció de divuit, les dates d'autorització de la compatibilitat del professor és posterior a les dates de realització del curs; és a dir s'autoritza amb efectes retroactius.
- L'ISPC té establert un ajut menjador a tot el seu personal mitjançant un contracte de servei amb una empresa externa. El seu gaudi per part dels treballadors al llarg de

8. D'acord amb l'article 26 del Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei a la Generalitat de Catalunya.

9. El nou programa és l'anomenat Sistema d'Informació i Registre de Gestió Acadèmica.

l'exercici és independent de si la persona ha treballat o no a la tarda. La despesa corresponent per aquest servei va ser de 222.900,42 € l'exercici 2009, que inclou la facturació del servei des d'octubre del 2008 fins a octubre del 2009. S'ha evidenciat que en aquest període l'ISPC no disposava d'un control intern suficient respecte del nombre de menús servits per dia. A partir d'aquesta data l'ISPC ha instaurat un sistema de control mitjançant unes màquines expenedores de tiquets.

- Amb anterioritat a novembre de 2009 no hi havia un sistema de control satisfactori dels tiquets de menús.
- La taula de remuneracions del personal docent que l'ISPC ha aplicat el 2009 és únicament per a la formació policial, per a la resta de cossos d'emergències no hi havia cap taula de barems aprovada.
- Els barems establerts per al personal coordinador dels cursos va des de 0 € fins a 4.400 €. L'ISPC no justifica documentalment en l'expedient els motius per escollir un import dins la forquilla anterior. L'Institut manifesta que aquesta retribució es pacta verbalment tenint en compte la complexitat del curs a coordinar.

4.2.3. Observacions sobre el Balanç

A continuació s'exposen les observacions corresponents al Balanç:

- L'ISPC no disposa d'un inventari actualitzat dels béns mobles.
- Segons la Memòria de l'ISPC per al 2009 el Balanç de l'ISPC no inclou el següent:
 - a) Un conjunt d'edificis corresponents a les galeries de tir olímpic construïts pel COOB'92 mitjançant les seves empreses i que van ser cedits o transferits a l'ISPC sense cap document formal de la cessió.
 - b) L'import de les obres del bulevard de l'ISPC que va satisfer el Departament de Governació i Administracions Públiques. El Balanç únicament inclou els pagaments realitzats per l'ISPC.
 - c) L'import de la construcció de diverses aules de les quals va fer-se càrrec el Departament de Justícia i Interior i, posteriorment, el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.
 - d) L'edifici de l'Escola de Bombers que únicament inclou les obres pagades per l'ISPC. Aquest edifici va ser cedit sense cap valoració econòmica.
- Els drets pendents de cobrament de l'exercici 2007 inclouen tots els drets pendents de tots els exercicis anteriors i que corresponents a l'antiga Escola de Policia.

- L'Ajuntament de Mollet del Vallès està pendent de retornar una fiança per 20.265,72 € corresponent a una obra que va finalitzar en el 2008. L'ISPC l'ha reclamat a l'Ajuntament diverses vegades però l'import no li ha estat retornat.
- S'ha detectat una cobertura insuficient respecte a l'assegurança del contingut de l'edifici seu de l'ISPC per un import estimat per la Sindicatura de Comptes 952.942 €.
- En el Balanç presentat per l'ISPC no hi consta l'import dels saldos dels comptes corrents de què disposa l'entitat. Sí que consten aquests saldos en la Memòria.
- De la circularització realitzada a les entitats financeres, s'ha detectat que l'autorització de signatura no estava actualitzada tot i que l'Institut va comunicar les modificacions. Aquesta incidència ha estat resolta durant el treball de camp d'aquesta fiscalització.
- En creditors no pressupostaris s'inclouen saldos pendents corresponents a exercicis anteriors al 2001 per un import de 8.236,67 € de retrocessions i 2.569,33 € d'ingressos duplicats o excessius. A instància de la Sindicatura s'han regularitzat aquests saldos en data 10 de juny del 2010.
- Dins Administracions públiques s'ha detectat un excés de 8.274,46 € que no correspon a cap crèdit real. L'ISPC a instància de la Sindicatura ha anul·lat aquest import en data 11 de juny del 2010.
- En el total de Fiances i dipòsits rebuts a curt termini, 17.877,75 €, consten 13.604,64 € la composició dels quals no es pot determinar. L'ISPC ha regularitzat aquest compte en data 10 de juny de 2010.
- En el contracte de serveis d'utilització d'un camp de maniobres de foc, de circuits de conducció de tot terreny i asfalt, i d'un edifici per a pràctiques de rescat urbà i rural per als alumnes dels cursos de bombers organitzats per l'ISPC s'han realitzat facturacions d'aquestes serveis amb data anterior a la formalització del contracte, per un import de 20.350,75 €.
- L'ISPC disposa d'un parc mòbil de més de cent cinquanta vehicles cedits i de propietat. L'import i detall d'aquest parc no consta en els estats financers. L'Institut manifesta que està pendent de regularitzar la situació d'aquests vehicles ja que alguns d'aquests no s'utilitzen, són ferralla inservible o ja no existeixen.
- Respecte a la utilització dels vehicles cal dir que n'hi ha alguns per a utilització del personal d'Administració (representació de Direcció, per a instructor, per a personal de manteniment, etc.) però l'ISPC no disposa d'un control de l'ús d'aquests vehicles realitzat al llarg de l'exercici.
- Els comptes anuals de l'ISPC no inclouen cap provisió o deute pels diferents recursos contenciosos que comporten o poden comportar obligacions patrimonials per l'ISPC. Alguns d'aquests recursos són amb sentència condemnatòria quantificada.

4.2.4. Observacions sobre legalitat

A continuació s'exposen les observacions corresponents a aspectes de legalitat:

- En l'exercici 2009 no hi ha cap norma que reguli els preus públics per al curs bàsic de bombers de l'Ajuntament de Barcelona. L'ISPC va aplicar per al càlcul d'aquest preu una estimació sobre algunes de les despeses directes, com són els costos de professorat i de les diferents pràctiques. En el primer semestre de l'exercici 2010 s'ha aplicat l'Ordre que regula els preus públics de l'antiga Escola de Policia tot i que no és directament aplicable, a causa de la seva especificitat. L'ISPC manifesta que té pendent de regular, mitjançant una nova Ordre, els diferents preus públics per als diferents col·lectius a què dona docència l'ISPC.
- Està pendent de realitzar el tràmit corresponent de declaració d'obra nova de l'edifici de control i accés de l'ISPC.
- Les bases reguladores de la convocatòria IRP/2060/2009 d'ajuts econòmics per a la realització de projectes de recerca, estudi i anàlisi sobre seguretat a Catalunya no contenen l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents.
- En general les bases reguladores de les subvencions no contenen la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial la possibilitat de modificar la resolució de concessió en el cas d'alteració de les condicions o de l'obtenció concurrent d'altres ajuts.
- En els contractes pels serveis de realització de diversos cursos de conducció policial per uns imports de 165.448,60€ i 189.607,80€ i en el contracte per la quarta edició del Programa de Formació Superior de Direcció i Gestió en Seguretat Pública, per 115.536,00€ es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raons tècniques. Tot i reconèixer l'especificitat d'aquests contractes aquesta Sindicatura considera que els contractes s'haurien d'haver licitat pel procediment obert.
- El conveni signat el 18 de febrer de 2008 entre l'ISPC i la Fundació Universitat Oberta de Catalunya amb una despesa pluriennal a càrrec de l'Institut de 450.000€ a canvi que la Fundació realitzi el disseny, desenvolupament i posada en marxa de tres edicions del Màster en Polítiques Públiques i Seguretat hauria d'haver-se realitzat mitjançant contractació administrativa. El conveni suposa una prestació de serveis a canvi d'una contraprestació econòmica i, a més, és un activitat prevista en LCSP.
- No hi ha formalitzat cap contracte respecte al servei de gestió tècnica delegada en el període d'octubre a desembre de 2009. Sí que hi ha contractes en els períodes anteriors i posteriors. L'import facturat sense contracte va ser de 16.632,88€.

- Dels trenta-dos contractes formalitzats per l'ISPC en l'exercici 2009, tretze, és a dir, un 41%, s'han realitzat pel procediment de tramitació urgent.
- Dels quinze contractes fiscalitzats, onze van ser licitats amb procediment negociat sense publicitat.

4.3. RECOMANACIONS

4.3.1. Recomanacions sobre ingressos

L'Institut ha d'assignar inicialment en el seu pressupost una previsió realista de les taxes.

L'Institut ha d'instar l'empresa prestatària del servei de cafeteria, restaurant i explotació de màquines de venda automàtica per tal que les liquidacions dels cànons es realitzin en el termini establert en el contracte.

4.3.2. Recomanacions sobre despeses

L'ISPC ha de realitzar un control més acurat de la presència del seu personal.

L'ISPC ha de comptabilitzar la despesa per Seguretat Social d'acord amb el període de meritació.

Cal que l'ISPC elabori el document comptable d'autorització de la despesa amb caràcter previ a la publicació de la convocatòria.

L'ISPC ha de millorar el control sobre la despesa en benzina, i identificar els vehicles i els serveis realitzats.

L'ISPC ha d'acabar d'implementar el programari d'informació i registre de gestió acadèmica a fi realitzar un major control de les possibles incompatibilitats del professorat funcionari.

El dret a percebre l'ajut menjador per part del personal de l'ISPC hauria de correspondre únicament quan la jornada es realitzi matí i tarda.

Cal que l'ISPC justifiqui documentalment les remuneracions als coordinadors dels cursos dins dels barems establerts.

4.3.3. Recomanacions sobre el Balanç

L'ISPC ha d'actualitzar el seu inventari de béns mobles i ha d'incloure en el seu Balanç tots els seus béns immobles.

Cal que es distingeixin els drets pendents de cobrament antics segons l'any de meritació i, si escau, es regularitzi d'acord amb la realitat del seu cobrament.

Cal que l'ISPC torni a reclamar a l'Ajuntament de Mollet del Vallès perquè retorni a l'ISPC la fiança per l'obra finalitzada en el 2008.

L'ISPC ha d'actualitzar l'import de la cobertura de l'assegurança dels seus béns.

Cal que en l'actiu del Balanç de l'Institut hi consti el saldo de tots els comptes corrents oberts per l'ISPC.

L'Institut ha de tenir constantment al dia l'autorització de signatures dels seus comptes corrents.

L'ISPC ha de respectar els terminis de contractació en el sentit de no admetre facturacions abans de la signatura dels contractes.

Cal que l'ISPC regularitzi el seu parc mòbil de vehicles i realitzi un control detallat de la utilització dels seus vehicles.

L'Institut ha de reflectir en els seus comptes anuals les provisions o, si escau, els deutes pels diferents contenciosos administratius dels quals és actor.

4.3.4. Recomanacions sobre legalitat

L'ISPC ha d'actualitzar la seva Ordre sobre preus públics i incloure els preus de docència de tots els cossos de seguretat.

L'ISPC ha d'implementar totes les mesures de seguretat i higiene en el treball d'acord amb la normativa aplicable.

L'ISPC ha de realitzar el tràmit de declaració d'obra nova de l'edifici de control i accés de l'Institut.

Els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents han de ser objecte d'informe de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de la Funció Pública.

Les convocatòries de subvenció han de contenir tots els aspectes regulats en el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, com són l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació als òrgans de control i la possibilitat de revisar les subvencions concedides.

Cal que l'ISPC utilitzi la contractació administrativa quan es tracta d'una prestació d'un servei remunerat.

L'Institut ha de reduir al màxim la contractació administrativa pel procediment d'urgència i realitzar una planificació més acurada.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent, el present informe de fiscalització fou tramès en data 2 de novembre del 2010 a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu el seu escrit de resposta.

Generalitat de Catalunya
Institut de Seguretat Pública
de Catalunya

Benvolgut senyor,

Com a resposta al vostre escrit amb entrada en aquest Institut, en data 5 de novembre de 2010, sobre el vostre projecte de fiscalització del exercici 2009, us comunico que, malgrat la possibilitat del silenci i un cop comentat i revisat, creiem oportú i hem considerat de cortesia fer-vos saber que donem la nostra conformitat al informe i, per tant, no presentarem al·legacions.

També aprofitem la circumstàncies per comunicar-vos la observació d'un petit error material en el punt 3.3.3. Ingressos per transferències corrents. (pàgina 21):

- D'acord amb el compte de liquidació, el pressupost inicial del capítol 4 ha de ser 15.251.416,20 €, així com el Article 41. de l'administració de la Generalitat de Catalunya també ha de ser 15.251.416,20, en lloc de 15.251.415,00 € (diferència de 0,20 €)

Per últim, només comentar que el Institut incorporarà en els seus objectius l'adopció de les recomanacions derivades del vostre informe.

Rebeu una salutació cordial.

[Signatura, il·legible]

Carlos González Zorrilla
Director

Mollet del Vallès, 19 de novembre de 2010
JJG/ar

— **Informe de fiscalització 35/2010, referent a la gestió dels concerts educatius del Departament d'Educació, corresponent al curs 2008-2009**

Tram. 256-00003/09

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. 35/2010, relatiu al Departament d'Educació, gestió dels concerts educatius, curs 2008-2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 13 de gener del 2011

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com

a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 35/2010, relatiu al Departament d'Educació, gestió dels concerts educatius, curs 2008-2009.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
2. NORMATIVA APLICABLE
3. GESTIÓ DELS CONCERTS
 - 3.1. Aspectes organitzatius
 - 3.2. Centres concertats
 - 3.3. Fiscalització
 - 3.3.1. Concert educatiu
 - 3.3.2. Mòduls de concert
 - 3.3.3. Pagament delegat
 - 3.3.4. Despeses de funcionament
 - 3.3.5. Quotes d'activitats complementàries, extraescolars i per serveis escolars
 - 3.3.6. Contractes programa
 - 3.3.7. Inspecció educativa
4. CONCLUSIONS
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
 - 5.1. Comentaris a les al·legacions presentades
6. ANNEX

ABREVIACIONS

- DOGC *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*
ESO Educació secundària obligatòria
LOE Llei orgànica 2/2006, del 3 de maig, d'educació
M€ Milions d'euros

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, en compliment del seu Programa anual d'activitats per a l'any 2010, emet aquest informe de fiscalització de la gestió dels concerts educatius per part del Departament d'Educació en el curs 2008-2009.

El treball realitzat ha tingut per objectiu l'anàlisi del compliment de la normativa referent als concerts educatius i la verificació de la gestió realitzada pel Departament d'Educació en relació amb els centres concertats.

La metodologia del treball ha estat la següent:

- Anàlisi de la normativa aplicable als concerts educatius en el curs 2008-2009.
- Obtenció del Departament d'Educació d'una relació dels centres concertats en el curs 2008-2009 i selecció d'una mostra aleatòria de cinquanta centres per als quals s'han realitzat les verificacions que es descriuen en l'informe.

Segons l'article 131 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, correspon a la Generalitat, en matèria d'ensenyament no universitari, amb relació als ensenyaments obligatoris i no obligatoris que condueixen a l'obtenció d'un títol acadèmic o professional amb validesa a tot l'Estat i amb relació als ensenyaments d'educació infantil, la competència exclusiva que inclou, entre d'altres, la inspecció, l'avaluació interna del sistema educatiu, la innovació, la recerca i l'experimentació educatives i el garantiment de la qualitat del sistema educatiu, i els serveis educatius i les activitats extraescolars complementàries amb relació als centres docents públics i als centres docents privats sostinguts amb fons públics. També correspon a la Generalitat la competència compartida, que inclou, entre d'altres, l'accés a l'educació i l'establiment i la regulació dels criteris d'admissió i escolarització de l'alumnat als centres docents; el règim de sosteniment amb fons públics dels ensenyaments del sistema educatiu i dels centres que els imparteixen; els requisits i les condicions dels centres docents i educatius; l'organització dels centres públics i dels privats sostinguts amb fons públics, i la participació de la comunitat educativa en el control i la gestió dels centres docents públics i dels privats sostinguts amb fons públics.

El pressupost inicial del Departament d'Educació dels exercicis 2008 i 2009 destinat als concerts educatius va ser de 988,90 M€ i de 1.018,90 M€, respectivament, que representen un 20,26% i un 19,89% del seu pressupost total. Les obligacions reconegudes en aquests exercicis van ser de 988,90 M€ i de 1.009,07 M€.

2. NORMATIVA APLICABLE

La normativa específica més rellevant en relació amb la gestió dels concerts educatius és la següent:

- Llei orgànica 8/1985, del 3 de juliol, del dret a l'educació.
- Llei orgànica 2/2006, del 3 de maig, d'educació (LOE).
- Reial decret 2377/1985, del 18 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de normes bàsiques sobre concerts educatius.
- Decret 56/1993, del 23 de febrer, pel qual es regula el règim dels concerts educatius.
- Decret 110/1997, del 29 d'abril, pel qual es regulen els òrgans de govern i de coordinació dels centres docents privats acollits al règim de concerts educatius.
- Decret 198/1997, del 19 de maig, pel qual es regulen les activitats complementàries, extraescolars i de serveis en centres docents en règim de concert.
- Decret 266/2000, del 31 de juliol, pel qual es regula la Inspecció d'ensenyament, modificat pel Decret 148/2002, del 28 de maig.
- Decret 75/2007, del 27 de març, pel qual es regula el procediment d'admissió de l'alumnat en els centres sufragats amb fons públics.
- Decret 239/2007, de l'11 de desembre, de reestructuració del Departament d'Educació.
- Ordre del Departament d'Ensenyament, del 14 de març de 1995, per la qual es crea la Comissió Consultiva dels Concerts Educatius.
- Resolució del Departament d'Ensenyament, del 15 de novembre de 1989, per la qual s'aproven les Instruccions per al pagament delegat.

Com a fet posterior, cal esmentar que la Llei 12/2009, del 10 de juliol, d'educació, inclou diferents aspectes relatius als concerts educatius.

3. GESTIÓ DELS CONCERTS

3.1. ASPECTES ORGANITZATIUS

Els aspectes organitzatius més destacats del Departament d'Educació en relació amb la gestió dels concerts educatius són els següents:

- Correspon a la Direcció General de Recursos del Sistema Educatiu, dependent de la Secretaria General, la direcció de la planificació, programació, provisió i gestió dels recursos de personal docent, dels recursos econòmics i dels edificis i equipament escolar necessaris per a la prestació del servei públic d'educació en els centres públics del Departament i, en allò que escaigui, en els centres públics d'altres titularitats i en els centres privats concertats. També li correspon la proposta i, si escau, l'establiment de modificacions en els règims de personal docent i d'assignació de recursos als centres públics i privats concertats que hagin de prestar el servei públic d'educació.

- En l'esmentada Direcció General, la Subdirecció General de Centres Educatius està organitzada en tres serveis:
 - Servei de Règim Administratiu de Centres Educatius, al qual correspon tramitar els expedients d'autorització, modificació i cessament dels centres privats en allò que correspongui a les funcions de la Subdirecció General de Centres Educatius i tramitar els expedients d'habilitació del professorat dels centres privats i les incidències que hi estiguin relacionades.
 - Servei de Règim Econòmic de Centres Educatius, al qual correspon gestionar i controlar els concerts educatius i les convocatòries de subvencions i, quan escaigui, donar suport als Serveis Territorials per fer-ne el seguiment i definir les plantilles docents dels centres privats concertats, d'acord amb el concert que en cada moment tinguin subscrit. Dins aquest Servei, correspon a la Secció de Règim Econòmic de Centres Privats gestionar les convocatòries per a l'establiment de nous concerts o per a la renovació o modificació dels existents; informar i resoldre les incidències derivades del règim de concert educatiu; tramitar el pagament de les despeses de funcionament dels centres privats concertats i controlar-ne la justificació, i supervisar els procediments de recol·locació de personal docent dels centres privats concertats.
 - Servei de Pagament Delegat, al qual correspon supervisar la gestió quotidiana del sistema de pagament delegat i dels sistemes de previsió social del personal afectat; aplicar els acords en matèria de concerts que tinguin incidència en el sistema de pagament delegat i coordinar l'actuació dels Serveis Territorials en la matèria; proposar els procediments i continguts que escaigui per a l'actualització de les dades i la gestió del sistema de pagament delegat i coordinar l'actuació dels Serveis Territorials en la matèria; formular les propostes de resolució derivades de l'aplicació de la normativa que regula el sistema de pagament delegat, i emetre informes relatius a les reclamacions prèvies a la via jurisdiccional laboral en relació amb el personal en règim laboral inclòs en el sistema de pagament delegat.

En el curs 2008-2009 el conseller d'Educació era Ernest Maragall i Mira, la secretària general era Maria Dolors Rius i Benito i el director general de Recursos del Sistema Educatiu era Camil Fortuny i Recasens (nomenat el 2 de setembre del 2008, ja que l'anterior director general, Francesc Vidal i Pla, va cessar el 26 d'agost del 2008).

3.2. CENTRES CONCERTATS

En el curs 2008-2009 hi havia un total de 715 centres concertats, que representen un 49,62% dels centres educatius privats i un 15,51% del total de centres educatius de Catalunya en aquest curs. Els alumnes de centres concertats representen un 32,12% del total d'alumnes de Catalunya.

El quadre següent mostra el detall de centres concertats, d'unitats escolars concertades i d'alumnes per nivell educatiu.

Nivell educatiu	Centres concertats*	Unitats concertades	Alumnes
Educació infantil	573	2.909	72.560
Educació primària	576	5.793	143.539
Educació secundària obligatòria	482	3.724	105.073
Batxillerat	76	395	12.103
Cicles formatius de grau mitjà	75	347	7.588
Cicles formatius de grau superior	57	349	7.533
Educació especial	76	474	3.769
Total	715	13.991	352.165

Font: Departament d'Educació.

* Un mateix centre pot tenir diversos nivells educatius concertats.

A continuació es mostren els alumnes matriculats el curs 2008-2009 en centres concertats per nivells educatius agrupats per comarques:

Comarca	Educació infantil	Educació primària	Educació secundària obligatòria	Batxillerat	Cicles formatius de grau mitjà	Cicles formatius de grau superior	Educació especial	Total
Alt Camp	370	753	456					1.579
Alt Empordà	519	1.060	814		14			2.407
Alt Penedès	713	1.550	1.165				52	3.480
Alt Urgell	130	289	195		81	23		718
Anoia	1.238	2.261	1.556	54		93	74	5.276
Bages	1.736	3.324	2.117	164	324	152	152	7.969
Baix Camp	1.844	3.566	2.434	257	88		74	8.263
Baix Ebre	295	603	582		62		71	1.613
Baix Empordà	880	1.824	1.189					3.893
Baix Llobregat	6.616	12.791	9.282	646	459	178	384	30.356
Baix Penedès	407	801	676		29			1.913
Barcelonès	29.670	58.566	43.981	7.852	4.651	5.604	1.828	152.152
Berguedà	311	564	231	68	68	28	38	1.308
Cerdanya	75	163	122					360
Conca de Barberà	193	358	137				9	697
Garraf	845	1.731	1.314		55			3.945
Garrigues	74	143	177				8	402
Garrotxa	391	672	468				50	1.581
Gironès	1.733	3.734	2.703	146			107	8.423
Maresme	4.267	8.429	6.177	961	379	400	48	20.661
Montsià	229	461	333				33	1.056
Noguera	231	484	351				26	1.092
Osona	1.711	3.296	2.484	203	151	125	85	8.055
Pallars Jussà	76	129	94					299
Pla d'Urgell	218	446	349	153	99	98		1.363
Pla de l'Estany		150	114					264
Ribera d'Ebre	72	148	115				31	366
Ripollès	148	291	177					616
Segarra	72	141						213
Segrià	1.951	3.919	2.932	280	186	308	50	9.626
Selva	809	1.628	1.003					3.440
Solsonès	140	303	204	50	66	24		787
Tarragonès	2.062	4.241	3.056	86	193	98	196	9.932
Urgell	370	733	359		19		36	1.517
Vallès Occidental	9.542	18.754	13.838	1.183	607	330	417	44.671
Vallès Oriental	2.622	5.233	3.888		57	72		11.872
Total	72.560	143.539	105.073	12.103	7.588	7.533	3.769	352.165

Font: Departament d'Educació.

Nota: En les comarques de l'Alta Ribagorça, la Val d'Aran, el Pallars Sobirà, el Priorat i la Terra Alta no hi ha cap centre concertat pel Departament d'Educació.

Per a la realització del treball, la Sindicatura ha seleccionat una mostra estadística de cinquanta centres concertats, que permet un nivell de significació d'un 5% (nivell de confiança d'un 95%) i un marge d'error del $\pm 5,83\%$, sota el supòsit que el paràmetre objecte d'estudi (percentatge de centres en què la gestió del Departament d'Educació no és adequada) és igual al 5% (el que significa emprar un nivell de risc baix). La determinació dels elements de la mostra s'ha fet de manera aleatòria dins la població total. En l'Annex es presenta la relació de centres de la mostra. Els cinquanta centres seleccionats, que representen un 6,99% del total, pertanyen a vint-i-nou municipis de quinze comarques i apleguen un total de 1.041 unitats concertades, que representen un 7,44% del total d'unitats concertades.

3.3. FISCALITZACIÓ

3.3.1. Concert educatiu

La LOE estableix que són centres privats concertats els centres privats aollits al règim de concerts legalment establert i que correspon a les comunitats autònomes dictar les normes necessàries per al desenvolupament del règim de concerts educatius.

Els centres privats que ofereixin ensenyaments declarats gratuïts en la LOE i que satisfacin necessitats d'escolarització en el marc del que disposa aquesta Llei podran acollir-se al règim de concerts en els termes legalment establerts.

El Decret 56/1993, del 23 de febrer, estableix els preceptes reguladors dels concerts educatius en l'àmbit de Catalunya. A continuació s'assenyalen els aspectes recollits en aquest Decret més significatius per al treball de fiscalització:

- Els centres educatius que s'acullin al règim de concerts han de reunir els requisits establerts en la normativa vigent.
- Pel que fa al procediment per a la formalització, els centres han de sol·licitar el concert durant el mes de gener anterior a l'inici del primer curs escolar de la seva vigència. La resolució d'atorgament o denegació es publica en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).
- Els concerts els subscriuran els delegats territorials del Departament d'Educació i els titulars dels centres privats.
- La durada dels concerts serà de quatre anys.
- Pel que fa al contingut del concert, entre altres aspectes, s'hi hauran d'incloure el nombre d'unitats i personal concertats; la contraprestació que ha de rebre el centre per la realització del servei públic d'educació; el procediment de pagament de les quantitats assignades pel Departament d'Educació; el procediment per a la justificació de les des-

peses de funcionament del centre i la subjecció al control financer de la Intervenció General de la Generalitat; les obligacions del titular pel que fa a les quantitats a repercutir als alumnes en concepte de quotes per activitats complementàries, extraescolars i de serveis; l'obligació del titular del centre de mantenir la relació mitjana alumnes/professor per unitat establerta pel Departament d'Educació; l'obligació del titular del centre de mantenir en funcionament el nombre d'unitats concertades; el règim d'admissió d'alumnes; l'obligatorietat del centre de fer constar en la seva denominació, documentació i publicitat la seva condició de concertat; el règim de provisió de vacants i d'acomiadament del personal docent.

- Els concerts, un cop formalitzats, s'inscriuen d'ofici en el Registre de centres del Departament d'Educació. El titular del centre al final de cada curs i no més tard del 30 d'octubre ha de justificar les quantitats abonades pel Departament d'Educació i aportar certificació de l'acord del Consell Escolar d'aprovació dels comptes.
- En cap cas el cost de cada unitat pot excedir dels mòduls econòmics fixats en la Llei de pressupostos de cada any.
- Modificació, renovació i extinció dels concerts.

Els concerts educatius vigents en el curs 2008-2009 es van signar majoritàriament l'any 2006 per un període de quatre anys, és a dir, que són vigents fins al curs 2009-2010. En el curs 2008-2009 es van aprovar per Resolució del conseller d'Educació tres concerts nous de vint-i-tres sol·licituds presentades pels centres docents per acollir-se al règim de concerts educatius. Mitjançant Resolució del conseller d'Educació es van modificar trenta-un concerts, dels quals, en tres casos els titulars dels centres educatius van interposar un recurs contenciós administratiu.

El treball de la Sindicatura ha inclòs els aspectes següents: comprovar si el contingut dels convenis de concert s'ajusta a la normativa vigent; revisar el procés d'aprovació de nous concerts, les causes de denegació de nous concerts o de modificació dels existents, les modificacions realitzades d'ofici dels concerts vigents i la documentació presentada pels centres referida al curs escolar 2008-2009. El resultat del treball ha estat satisfactori excepte per l'observació següent:

- En deu expedients manca algun representant en el Consell Escolar: La Salle Gràcia (un representant del professorat i un dels pares); Nostra Senyora de Lurdes (un representant del professorat); Súnion (un representant del titular del centre i un del professorat); Mare de Déu del Carme (dos representants del professorat, dos representants dels pares i un dels alumnes); Natzaret (un representant del titular del centre); Paula Montal (dos representants d'alumnes d'ESO); La Salle (dos representants dels pares); Serra (un representant del professorat i dos dels pares); Mare Sagrament (dos representants del titular del centre, dos dels pares i un dels alumnes d'ESO); Sant Vicenç (un representant del titular del centre i un de l'Administració municipal).

3.3.2. Mòduls de concert

La LOE estableix que la quantia global dels fons públics destinats al sosteniment dels centres privats concertats, per fer efectiva la gratuïtat dels ensenyaments objecte de concert, s'ha d'establir anualment en els pressupostos de les administracions corresponents. El mòdul que s'estableixi en les lleis de pressupostos de les comunitats autònomes no podrà ser inferior al de la Llei de pressupostos de l'Estat.

El mòdul ha de garantir que l'ensenyament s'imparteixi en condicions de gratuïtat i ha d'incloure, de forma diferenciada:

- Els salaris del personal docent, incloses les cotitzacions per quota patronal a la Seguretat Social que corresponguin als titulars dels centres.
- Les quantitats assignades a altres despeses, que han d'incloure les de personal d'administració i serveis, les ordinàries de manteniment, conservació i funcionament, així com les quantitats que corresponguin a la reposició de les inversions reals. Aquestes quantitats es fixaran amb criteris anàlegs als aplicats als centres públics.
- Les quantitats pertinents per atendre el pagament dels conceptes d'antiguitat del personal docent dels centres privats concertats i consegüent repercussió en les quotes de la Seguretat Social; pagament de les substitucions de professorat i de les quantitats derivades de l'exercici de la funció directiva docent.

Totes les partides integrants dels mòduls de concert es revisaran anualment en un percentatge equivalent al de les retribucions dels funcionaris públics dependents de les administracions de l'Estat.

La disposició addicional vint-i-novena de la LOE preveu l'adaptació dels mòduls en funció del ensenyaments previstos per aquesta Llei i estableix que, en el si de la Conferència Sectorial, es constituirà una comissió, en la qual participaran les organitzacions empresarials i sindicals més representatives en l'àmbit de l'ensenyament privat concertat, per a l'estudi de la quantia dels mòduls de concert que valori el cost total de la impartició dels ensenyaments en condicions de gratuïtat. No consta que s'hagi realitzat cap estudi en aquest sentit.

L'article 17 i l'annex IV de les lleis de pressupostos de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 estableixen l'import del mòdul econòmic per unitat escolar i preveuen que les comunitats autònomes podran adequar els mòduls a les exigències derivades del currículum establert per a cada un dels ensenyaments, sempre que no es disminueixi la quantia dels mòduls en cap de les quantitats que els integren. Els mòduls fixats per les lleis de pressupostos de l'Estat inclouen tres conceptes: salaris de personal docent, incloses càrregues socials; despeses variables i altres despeses.

Les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2008 i 2009 no fixen l'import del mòdul econòmic per unitat escolar. Els mòduls aplicables en el curs 2008-2009 van ser aprovats per Resolució del conseller d'Educació. Els mòduls per a despeses de funcionament per als exercicis 2008 i 2009 van ser aprovats per les resolucions del 7 de febrer del 2008 i del 22 de febrer del 2009. El mòdul aplicable al curs 2008-2009 és el resultant d'aplicar el mòdul 2008 de setembre a desembre i el mòdul 2009 de gener a agost. Els mòduls per a despeses de personal dels exercicis 2008 i 2009 van ser aprovats per sengles resolucions del 15 de juny del 2009.

L'estructura dels mòduls aprovats pel Departament d'Educació és diferent de la de les lleis de pressupostos de l'Estat i també diferent de la de les lleis de pressupostos d'altres comunitats autònomes, per la qual cosa no ha estat possible concloure si els mòduls aplicats a Catalunya són superiors als fixats com a mínims per les lleis de pressupostos de l'Estat ni tampoc no s'han pogut comparar amb els d'altres comunitats autònomes.

En el marc del Pla de Govern 2007-2010, el Departament d'Educació ha definit quatre objectius estratègics. L'objectiu Desplegar i consolidar el servei públic educatiu, d'acord amb el Pacte Nacional per a l'Educació, inclou la mesura d'avançar cap a un model educatiu en què l'educació bàsica sigui efectivament gratuïta. Entre les actuacions previstes dins aquesta mesura s'inclou l'estudi econòmic de la plaça escolar i l'aplicació progressiva del mòdul de concert (suficiència dels concerts).

No consta que s'hagi formalitzat cap estudi sobre el cost de la plaça escolar, per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre si els mòduls aprovats són suficients per a la cobertura de les despeses associades a la prestació del servei públic d'educació en condicions de gratuïtat, si inclouen tots els aspectes exigits per la normativa, ni si s'han fixat amb criteris anàlegs als aplicats als centres públics. Tampoc no s'ha obtingut informació relativa a l'aplicació progressiva del mòdul de concert.

La Sindicatura ha comprovat la correcta aplicació dels mòduls de concert vigents als centres integrants de la mostra, tot i que no es pot pronunciar, per les limitacions esmentades, sobre si s'ajusta al que estableix la LOE.

3.3.3. Pagament delegat

El Departament d'Educació finança mitjançant pagament delegat les despeses de personal docent de les unitats concertades corresponents a les hores lectives més les hores complementàries que, d'acord amb els convenis col·lectius vigents en cada moment, cobreixen els programes establerts per als diferents nivells educatius. El Departament abona directament la nòmina als professors inclosos en el sistema de pagament delegat i ingressa en la Tresoreria General de la Seguretat General les cotitzacions corresponents.

El 18 de novembre de 1995 el Departament d'Ensenyament i els representants de les entitats patronals i sindicals dels centres privats concertats van acordar les plantilles a aplicar

als ensenyaments obligatoris. La Resolució del director general de Centres Docents, del 17 de juny del 2004, va establir la plantilla d'educació infantil. Per Resolució de la secretària general del Departament d'Educació del 4 de juliol del 2008, es va modificar la plantilla d'ESO dels centres privats concertats. Per al curs 2008-2009 les plantilles aprovades eren les següents:

Nombre de línies	Educació infantil (a)	Educació primària (b)	Educació secundària obligatòria (a)	Batxillerat (a)
1	1,33	9	1,68	1,90
2	1,33	17	1,71	1,85
3	1,33	24	1,68	1,74
4	1,33	30	1,65	1,70
5	1,33	37	1,65	1,70
6	1,33	43	1,60	1,70

Font: Elaboració pròpia.

Clau:

(a) Ràtio de professorat per unitat concertada.

(b) Nombre total de professors. Equival a una ràtio de professorat per unitat entre 1,19 i 1,50.

Nota:

En aquest quadre només es recullen les plantilles de les etapes educatives amb major nombre de professors i alumnes en centres concertats.

A més, la definició de plantilles també inclou càrrecs de direcció i de coordinació en funció dels nivells i nombre d'unitats concertades.

Les ràtios de professorat per unitat escolar en centres públics per a educació infantil, educació primària, ESO i batxillerat són les següents:

Etape educativa	Ràtio
Educació infantil i educació primària	1,73
Educació secundària obligatòria i batxillerat	2,73

Font: Departament d'Educació.

Dels quadres anteriors es desprèn que la ràtio de professorat per unitat és superior en els centres públics que en els privats concertats.

El 4 de maig del 2001 es va signar l'Acord entre el Departament d'Ensenyament i els representants empresarials i dels treballadors dels centres privats concertats pel qual s'estableix l'analogia retributiva del personal docent dels centres concertats amb els funcionaris dels cossos docents en concepte de sou base, complement de destinació, complement específic i millora addicional. L'Acord del 24 de maig del 2005 va prorrogar l'Acord del 2001 i va establir un nou concepte retributiu per reduir les diferències entre el professorat de l'ensenyament públic i el del concertat. Per desenvolupar aquest Acord, el 20 d'abril del 2006 es va acordar establir un complement específic que retribueix l'expe-

riència en l'exercici de la funció docent en el centre en nivells concertats condicionat a la promoció i especialització de la trajectòria professional en el centre. Es concreta en cinc estadis de promoció que comporten diferents nivells retributius del complement específic. El reconeixement dels estadis és competència de la titularitat del centre concertat, que ho ha de comunicar al Servei de Pagament Delegat. La retribució tindrà com a base l'import dels estadis del professorat del sector públic i s'aplicarà de forma progressiva fins al setembre del 2011.

Els centres concertats han de comunicar al Departament d'Educació, a l'inici del curs escolar, el professorat a incloure en el sistema de pagament delegat i n'han de facilitar tota la informació personal i laboral.

La despesa total per pagament delegat en el curs 2008-2009 per als centres de la mostra, sense incloure les cotitzacions empresarials a la Seguretat Social, ha estat de 57,32 M€. El programa informàtic utilitzat pel Departament d'Educació en el curs 2008-2009 no permet obtenir la despesa total per pagament delegat. El nombre total de professors dels centres de la mostra que han estat inclosos en el sistema de pagament delegat ha estat de 1.600. La Sindicatura ha seleccionat una mostra aleatòria de 100 professors inclosos en el sistema de pagament delegat entre els professors dels centres integrants de la mostra i ha verificat la nòmina del mes de juny del 2009 així com el compliment dels diversos aspectes establerts en la normativa aplicable.

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- En quatre expedients, de tres centres (Esclat, Immaculada Concepció i Escola Pia Sant Antoni) no s'ha trobat el contracte de treball. Els quatre casos corresponen a contractes antics que, segons explicacions del Departament d'Educació, probablement es van fer de forma verbal. En aquests casos no s'ha pogut comprovar la correcció de l'antiguitat reconeguda.
- En un expedient, del centre Esclat, no hi consta la comunicació del centre al Departament d'Educació del nomenament d'un professor com a director.
- En vint-i-tres expedients, de quinze centres (Escola Pia Sant Antoni, Amor de Dios, Immaculada Concepció, Sadako, Escola Tècnico-Professional Xavier, Lleó XIII, Nostra Senyora de Lurdes, La Salle Gràcia, Mare de Déu de Núria, Sant Medir, Sant Marc de Sarrià, Taiga, Institut Pedagogia Terapèutica Jeroni de Moragas, Sant Pere Claver i Solc Nou), manca la comunicació del centre del percentatge de retenció per IRPF a aplicar als professors.
- Una professora de primària del centre Mireia percep un complement de cap de Departament d'ESO.

- Tres professors, de tres centres (Sant Vicenç, Mare Sagriment i Mare de Déu del Lledó), figuren en el sistema de pagament delegat com a professors d'educació primària mentre que en el quadre d'organització pedagògica hi figuren com a professors d'educació infantil. No obstant això, aquesta diferència no té efectes econòmics.
- En el cas de sis professors, de quatre centres (Mare de Déu del Carme, Escola Tècnico-Professional Xavier, Pare Coll i Pare Palau), les hores setmanals de dedicació en pagament delegat són superiors a les que figuren en els quadres d'organització pedagògica i en les memòries pedagògiques (entre 0,5 i 7 hores).
- Les hores de dedicació d'un professor del centre Episcopal - Mare de Déu de l'Acadèmia no apareixen en les dades anuals.
- Nou centres han presentat les dades anuals (quadres d'organització pedagògica i memòria pedagògica) fora de termini. Aquests centres són: Jaime Balmes I (21 dies); Cor de Maria (4 dies); Súnion (7 dies); Sant Marc de Sarrià (5 dies); Escola Tècnico-Professional Xavier (6 dies), Escola Pia Sant Antoni (12 dies), Sagrat Cor (7 dies), L'Ave Maria (10 dies) i Pare Palau (21 dies).

L'exercici 2009 hi ha hagut 397 altes i 350 baixes en el sistema de pagament delegat en el conjunt de centres concertats. La Sindicatura ha analitzat una mostra de cinc altes i cinc baixes. En tres casos manca la comunicació del titular del centre de la baixa o de l'alta.

3.3.4. Despeses de funcionament

Les quantitats del mòdul del concert destinades a despeses de funcionament són abonades mensualment als centres pel Departament d'Educació. Els titulars dels centres han de justificar les quantitats rebudes al final de cada curs escolar i no més tard del 30 d'octubre següent mitjançant l'aportació de la certificació de l'acord del Consell Escolar del centre d'aprovació dels comptes.

La Sindicatura ha comprovat, per a tots els centres de la mostra, la presentació dins del termini establert de la certificació del Consell Escolar. En dos expedients el certificat del Consell Escolar es va presentar fora de termini: Pare Palau (10 dies) i Súnion (9 dies).

La normativa vigent no preveu que els centres hagin de presentar cap estudi de costos de les activitats complementàries, ni extraescolars ni dels serveis escolars. Tampoc no preveu que els centres hagin de presentar comptes al Departament d'Educació encara que, d'acord amb l'article 26 del Decret 56/1993, els centres concertats queden subjectes al control de caràcter financer que les disposicions vigents atribueixen a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Entre l'1 de gener del 2008 i el 25 de gener del 2010 la Intervenció no havia emès cap informe de control financer sobre centres concertats.

3.3.5. Quotes d'activitats complementàries, extraescolars i per serveis escolars

L'article 51 de la Llei orgànica 8/1985, del dret a l'educació, estableix l'obligació dels titulars dels centres concertats d'impartir gratuïtament els ensenyaments objecte del concert. Les activitats escolars complementàries, les extraescolars i els serveis escolars no poden tenir caràcter lucratiu. El cobrament de qualsevol quantitat als alumnes en concepte d'activitats escolars complementàries ha de ser autoritzat per l'Administració educativa. Les activitats extraescolars, que no poden formar part de l'horari escolar del centre, i les quotes corresponents que hi hagin d'aportar els usuaris hauran de ser aprovades pel Consell Escolar del centre i comunicades a l'Administració educativa. L'Administració educativa establirà el procediment d'aprovació dels serveis escolars que prestin els centres i de les seves quotes.

El titular del centre ha de presentar una sol·licitud als Serveis Territorials del Departament d'Educació en relació amb les activitats complementàries en què ha de fer constar la descripció de les activitats, els horaris i els preus. Una vegada estudiada la petició, les quotes són aprovades, si escau, per Resolució del conseller d'Educació.

Pel que fa a les activitats extraescolars i als serveis escolars, el titular del centre els ha de comunicar al Departament d'Educació amb indicació del preu.

La Sindicatura ha obtingut, per als centres de la mostra, les autoritzacions de les quotes per al curs 2008-2009. No hi ha, però, evidència que el Departament d'Educació hagi fet actuacions de comprovació de la correcta aplicació de les quotes autoritzades pels centres (vegeu apartat 3.3.7).

De la revisió dels expedients es fan les observacions següents:

- En un expedient (Nostra Senyora del Carme) no hi consta la sol·licitud del centre d'autorització d'activitats complementàries ni la comunicació d'activitats extraescolars.
- Sis centres van presentar la sol·licitud d'autorització d'activitats complementàries fora de termini: Natzaret (27 dies), La Immaculada (20 dies), Thau (1 dia), Pare Palau (23 dies), Esclat (3 dies) i Sant Pere Claver (14 dies).

3.3.6. Contractes programa

El Pacte Nacional per a l'Educació defineix entre els seus objectius l'establiment d'un marc de prestacions educatives equivalents a tots els centres educatius i preveu que el contracte programa, complementari al concert educatiu, sigui l'instrument que permeti aconseguir que la prestació del servei educatiu sigui efectivament gratuïta.

Mitjançant Resolució EDU/3703/2006, del 15 de novembre, el Departament d'Educació va convocar concurs públic per seleccionar centres educatius privats concertats que subscri-

guessin, amb caràcter experimental, un contracte programa per als ensenyaments obligatoris i el segon cicle d'educació infantil amb una durada igual a la del concert educatiu. El Departament d'Educació, en el marc del contracte programa, es compromet a incrementar en un 30% l'import del mòdul del concert educatiu corresponent a altres despeses; incrementar i/o consolidar les dotacions estàndard de professorat derivades del projecte i necessàries per a la consecució dels objectius del contracte programa, i subvencionar el cost de les activitats complementàries de l'alumnat amb 13.500 € per cada unitat d'educació infantil de segon cicle o d'educació primària i amb 7.020 € per cada unitat d'ESO. Aquests imports, vigents per al curs 2006-2007, s'han d'actualitzar per a cada curs escolar de vigència del contracte programa mitjançant la publicació de la corresponent disposició en el DOGC. No consta la publicació de cap disposició en el DOGC amb els imports aplicables al curs 2008-2009. Els titulars dels centres que subscriuguin el contracte programa no podran cobrar cap quantitat per activitats complementàries.

Mitjançant Resolució EDU/20/2007, del 7 de febrer, el Departament d'Educació va convocar concurs públic per seleccionar centres educatius privats concertats que subscriguessin un contracte programa per a la subvenció d'activitats complementàries amb efectes a partir del curs 2007-2008 i per un període igual a la durada del concert educatiu. En aquesta convocatòria no s'inclou cap increment del mòdul del concert corresponent a altres despeses. El Departament es compromet a subvencionar els centres seleccionats amb 15.454 € per cada unitat d'educació infantil de segon cicle o d'educació primària i amb 9.365 € per cada unitat d'ESO. Aquests imports, vigents per al curs 2007-2008, s'actualitzaran per a cadascun dels cursos de vigència del contracte programa mitjançant la publicació de la corresponent disposició en el DOGC. No consta la publicació de cap disposició en el DOGC amb els imports aplicables al curs 2008-2009. Els titulars dels centres que subscriuguin el contracte programa no podran cobrar cap quantitat per activitats complementàries.

En la primera convocatòria es van seleccionar set centres i en la segona vint. S'han revisat els contractes programa subscrits pels tres centres de la mostra que en tenien (L'Ave Maria, Pare Coll i Sagrada Família) així com les justificacions presentades amb resultat satisfactori. En l'únic cas (Sagrada Família) en què el centre no ha justificat la totalitat de la subvenció, el Departament d'Educació ha fet la revocació corresponent.

3.3.7. Inspecció educativa

L'article 148 de la LOE estableix que la Inspecció educativa ha d'actuar sobre tots els elements i aspectes del sistema educatiu per tal d'assegurar el compliment de les lleis, la garantia dels drets i l'observança dels deures de tots els qui participen en els processos d'ensenyament i aprenentatge, la millora del sistema educatiu i la qualitat i equitat de l'ensenyament.

El Decret 266/2000, modificat pel Decret 148/2002, estableix que el Departament d'Educació exerceix la inspecció dels centres docents i dels serveis, programes i activitats que

integren el sistema educatiu a Catalunya, tant de titularitat pública com privada, per tal d'assegurar la qualitat de l'ensenyament, la millora permanent del sistema educatiu i el compliment de la normativa que el regula i garantir els drets i l'observança dels deures dels membres de la comunitat escolar.

El Pla director 2007-2010 de la Inspecció educativa preveu les següents actuacions relacionades amb l'àmbit d'aquest treball de fiscalització: autorització de centres docents privats, renovació i modificació de concerts educatius, pagament delegat i supervisió de centres concertats.

La Sindicatura ha revisat els 107 informes de la Inspecció corresponents a centres concertats per al curs 2008-2009 proporcionats pel Departament d'Educació. D'aquests informes, tots referits al pagament delegat, en 62 no hi ha cap observació; en 39 hi ha alguna observació però no han donat lloc a cap informe d'irregularitat i en 6 casos hi ha incidències que han donat lloc a informes d'irregularitat. Les irregularitats han estat corregides pels centres en cinc casos i en un cas el Departament d'Educació ha dictat resolució de baixa d'un professor en pagament delegat. Les observacions es refereixen als aspectes següents:

- Inclusió en pagament delegat de professorat que, d'acord amb les memòries pedagògiques, no imparteix cap hora de docència en etapes educatives concertades (observació recollida en divuit informes; en catorze s'ha solucionat la incidència i en quatre ha donat lloc a informe d'irregularitat).
- Hores de dedicació en pagament delegat superiors a les hores de docència en etapes educatives concertades més les de dedicació a l'exercici de càrrecs de direcció i coordinació (observació feta en cinc informes; en tres s'ha solucionat la incidència i en dos s'ha emès informe d'irregularitat).
- Professorat que imparteix docència en etapes concertades però que no està inclòs en el sistema de pagament delegat (observació inclosa en trenta-sis informes).
- Hores de dedicació en pagament delegat inferiors a les hores lectives impartides més les dedicades a l'exercici de càrrecs de direcció i coordinació (observació recollida en vint-i-dos informes).
- Professorat donat d'alta en pagament delegat que imparteix la totalitat de la docència en etapes no concertades (incidència detectada en un informe i que ha donat lloc a un informe d'irregularitat amb baixa del professor en pagament delegat).

No s'han realitzat actuacions de comprovació de les despeses de funcionament ni sobre la correcta aplicació de les quotes per activitats complementàries, per activitats extraescolars i per serveis escolars.

4. CONCLUSIONS

En el curs 2008-2009 hi havia 715 centres que havien subscrit un concert educatiu amb el Departament d'Educació. Aquests centres aplegaven un total de 352.165 alumnes de diferents etapes educatives. El treball de la Sindicatura s'ha realitzat sobre una mostra de 50 centres.

Els aspectes més destacats del treball realitzat són els següents:

- En relació amb els convenis subscrits entre el Departament d'Educació i els centres, únicament s'ha observat que en deu centres mancava algun representant en el Consell Escolar.
- Els mòduls de concert (despeses de personal i despeses de funcionament) per als exercicis 2008 i 2009 es van establir per Resolució del conseller d'Educació i no per la Llei de pressupostos de la Generalitat, com correspondria d'acord amb la LOE. D'altra banda, l'estructura dels mòduls aprovats pel Departament d'Educació és diferent de la de les lleis de pressupostos de l'Estat i també diferent de la de les lleis de pressupostos d'altres comunitats autònomes, per la qual cosa no ha estat possible concloure sobre si els mòduls aplicats a Catalunya són superiors als fixats com a mínims per l'Estat ni tampoc s'han pogut comparar amb els d'altres comunitats autònomes.
- Els mòduls per a despeses de personal dels exercicis 2008 i 2009 van ser aprovats per sengles resolucions del conseller d'Educació del 15 de juny del 2009.
- La Sindicatura ha comprovat la correcta aplicació dels mòduls de concert vigents als centres integrants de la mostra tot i que no es pot pronunciar, per les limitacions abans esmentades, sobre si s'ajusta al que estableix la LOE.
- Entre les actuacions previstes pel Departament d'Educació en el marc del Pla de Govern 2007-2010, s'inclou l'estudi econòmic de la plaça escolar i l'aplicació progressiva del mòdul de concert. En data 5 d'octubre de 2010, no consta que s'hagi formalitzat cap estudi sobre el cost de la plaça escolar i sobre la suficiència del mòdul de concert per a la prestació del servei d'educació en condicions de gratuïtat, per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre si els mòduls aprovats són suficients per a la cobertura de les despeses associades a la prestació del servei públic d'educació en condicions de gratuïtat, si s'inclouen tots els aspectes exigits per la normativa ni si s'han fixat amb criteris anàlegs als aplicats als centres públics. Tampoc no s'ha obtingut informació relativa a l'aplicació progressiva del mòdul de concert.
- El Departament d'Educació finança mitjançant pagament delegat les despeses de personal docent de les unitats concertades, d'acord amb una ràtio de professorat per unitat concertada, a més de càrrecs de direcció i coordinació. Les ràtios de plantilla apli-

cables al pagament delegat en el curs 2008-2009 són inferiors a les ràtios dels centres educatius públics.

- De la revisió d'una mostra de cent professors en el sistema de pagament delegat dels centres integrants de la mostra s'han observat algunes incidències que es detallen en l'apartat 3.3.3.
- No s'ha publicat cap disposició en el DOGC que actualitzi els imports dels contractes programa per al curs 2008-2009.
- D'acord amb la normativa vigent, el Departament d'Educació autoritza les quotes que els centres privats concertats percebran de les famílies en relació amb les activitats escolars complementàries que realitzin. D'altra banda, els titulars dels centres han de comunicar al Departament d'Educació les quotes per activitats extraescolars i per serveis escolars. No hi ha evidència que el Departament d'Educació hagi fet actuacions de comprovació de la correcta aplicació per part dels centres de les quotes autoritzades.

Recomanacions

A continuació es fan diverses recomanacions que, des del punt de vista de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió dels concerts educatius realitzada pel Departament d'Educació:

- Els mòduls de concert s'haurien d'establir en les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- El Departament d'Educació hauria de portar a terme l'estudi del cost de la plaça escolar dels centres concertats tenint en compte els diferents elements que l'integren i aplicant criteris anàlegs als aplicats als centres públics. També hauria de fer un estudi sobre la suficiència del mòdul de concert per a la prestació del servei d'educació en condicions de gratuïtat.
- El Departament d'Educació hauria de portar a terme actuacions de comprovació de les despeses de funcionament dels centres concertats, més enllà de la presentació dels certificats dels consells escolars d'aprovació de comptes. Aquestes actuacions podrien incloure, entre d'altres, el retiment complet de comptes per part dels centres.
- El Departament d'Educació hauria de comprovar les quantitats efectivament ingressades pels centres concertats relacionades amb les activitats complementàries, extraescolars i serveis escolars.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès l'11 de novembre del 2010 al conseller d'Educació.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el Departament d'Educació ha enviat resposta rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 6.911 de data 24 de novembre del 2010.

La resposta del Departament d'Educació es transcriu literalment a continuació:

Generalitat de Catalunya
Departament d'Educació
**Direcció General de Recursos
del Sistema Educatiu**

Sr. Jordi Pons i Novell
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

Amb relació al projecte d'informe 08/2010-D, sobre Gestió dels concerts educatius, curs 2008-2009 que la Sindicatura de Comptes ha realitzat, us manifesto que el Departament d'Educació està d'acord en les línies generals de l'esmentat informe.

Alhora, em plau adjuntar-vos les al·legacions que formulem.

Tal com indiqueu, us trametem també aquestes al·legacions mitjançant un fitxer informàtic que us trametem per correu electrònic.

Ben cordialment,

[Signatura, il·legible]

Camil Fortuny i Recasens

Director General de Recursos
del Sistema Educatiu

Barcelona, 19 de novembre de 2010
Ref: SGCE/SRE/IF/jr

Projecte d'informe 08/2010-D sobre "Gestió dels concerts educatius. Curs 2008-2009. Departament d'Educació"

Al·legacions que formula el Departament d'Educació.

Examinat el projecte d'informe que, sobre la "Gestió dels concerts educatius. Curs 2008-2009", ha realitzat la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el Departament d'Educació està bàsicament d'acord amb el seu contingut.

No obstant això, ateses les recomanacions que des del punt de vista de la Sindicatura de Comptes contribuirien a millorar la gestió dels concerts educatius realitzada pel Departament d'Educació, em plau formular les al·legacions següents:

1^a Coincidim plenament amb la recomanació que els mòduls econòmics del concert educatiu s'haurien d'establir en les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per la qual cosa és voluntat del Departament dur a terme aquesta inclusió en la llei corresponent a l'any 2011.

2^a La Sindicatura de Comptes fa la recomanació que es porti a terme l'estudi dels cost de la plaça escolar dels centres concertats i de la suficiència del mòdul de concert per a la prestació del servei d'educació en condicions de gratuïtat.

En compliment del que preveia el Pacte Nacional per a l'Educació, el Departament va constituir una comissió, integrada per representants de les organitzacions patronals i sindicals dels centres concertats i per la pròpia administració, amb l'objectiu de fer un estudi sobre la suficiència del mòdul del concert. Després d'algunes reunions, si bé no es va arribar a formalitzar l'estudi esmentat, es van recollir elements d'anàlisi que van servir per elaborar l'informe econòmic que, en matèria de centres concertats, formen part de la memòria que acompanyava en la seva tramitació la Llei 12/2009, del 10 de juliol, d'educació.

D'altra banda, la Llei Orgànica 2/2006, de 3 de maig, d'Educació, en la seva disposició addicional 29^a diu:

"Durante el período al que se refiere la disposición adicional primera de la presente Ley, se procederá a la fijación de los importes de los módulos económicos establecidos, de acuerdo con el artículo 117, en función de la implantación de las enseñanzas que ordena la presente Ley.

En el seno de la Conferencia Sectorial se constituirá una comisión, en la que participarán las organizaciones empresariales y sindicales más representativas en el ámbito de la enseñanza privada concertada, para el estudio de la cuantía de los módulos de concierto que valore el coste total de la impartición de las enseñanzas en condiciones de gratuidad"

En aquest sentit, em plau manifestar que el Ministeri d'Educació ha convocat una reunió per al dia 22 de novembre de 2010 amb la finalitat de constituir la comissió que ha de donar compliment al que disposa la disposició addicional esmentada. En l'esmentada comissió participen com organitzacions patronals: CECE, Escuelas Católicas i UECOE; com organitzacions sindicals: CCOO, FE-USO, FSIE i FETE-UGT; i les

Comunitats Autònomes: Andalusia, Castilla–La Mancha, Catalunya, Madrid, València, Extremadura i La Rioja.

3ª. Amb relació a la recomanació que es fa en el sentit que el Departament d'Educació hauria de portar a terme actuacions de comprovació de les despeses de funcionament dels centres concertats, cal manifestar que, en aquest terreny, el Departament actua estrictament d'acord amb la normativa vigent.

La Llei Orgànica 8/1985, de 3 de juliol, Reguladora del Dret a l'Educació (LODE), en el seu article 57, en enumerar les funcions del Consell Escolar dels centres concertats, diu que li correspon a aquest:

“e) Aprovar, a proposta del titular, el pressupost del centre en allò que es refereix tant als fons procedents de l'Administració com a les quantitats autoritzades, així com el retre anualment els comptes”

D'acord amb aquesta aposta que, per un control social a càrrec del Consell Escolar, fa el legislador, la normativa que regula els concerts – RD 2377/1985, de 18 de desembre, i Decret 56/1993, de 23 de febrer – determina que, per a la justificació de les quantitats abonades pel Departament directament al titular del centre, el titular ha d'aportar la certificació de l'acord del consell escolar del centre aprovatori dels comptes. I això és el que anualment controla el Departament d'Educació.

Entenem que la recomanació que fa la Sindicatura en el seu informe va en la línia del que estableix l'article 26 del Decret 56/1993:

“Sens perjudici del que disposa l'article anterior, els centres concertats queden subjectes al control financer que les disposicions vigents atribueixen a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya”

En aquest sentit, la Intervenció delegada realitza anualment la fiscalització del pagament delegat sobre una mostra de centres concertats.

4ª Amb relació al suggeriment sobre la conveniència de comprovar les quantitats efectivament ingressades pels centres concertats relacionades amb les activitats complementàries, extraescolars i serveis escolars, val a dir que aquesta comprovació, amb relació als imports que s'han autoritzat als centres, o que aquests han comunicat a l'administració, forma part de les tasques de supervisió que, en relació amb els centres concertats, realitza la Inspecció d'Educació, sens perjudici de l'activitat fiscalitzadora de la Intervenció delegada amb relació als costos d'aquestes activitats i serveis i a la garantia que no tinguin un caràcter lucratiu.

Barcelona, 17 de novembre de 2010

[Signatura, il·legible]

Camil Fortuny Recasens
Director general de Recursos del Sistema Educatiu

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades pel Departament d'Educació es fan els comentaris següents:

- Les al·legacions presentades no es poden acceptar, ja que o bé no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura, o bé contenen justificacions que no fan canviar el contingut de l'informe.
- Cal posar de manifest, com ja es recull en l'apartat 3.3.4 de l'informe, que entre l'1 de gener del 2008 i el 25 de gener del 2010 la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya no havia emès cap informe de control financer sobre centres concertats.
- La tercera recomanació de la Sindicatura no va en la línia del que estableix l'article 26 del Decret 56/1993, del 23 de febrer, pel qual es regula el règim dels concerts educatius.

6. ANNEX

A continuació es presenta el detall dels centres integrants de la mostra seleccionada per a la realització del treball de fiscalització, així com les unitats concertades de cadascun d'aquests centres:

Municipi	Comarca	Nom del centre	Titular	Educació infantil	Educació primària	Educació secundària obligatòria	Batxillerat	Cicles formatius de grau mitjà	Cicles formatius de grau superior	Educació especial	Total
Aitona	Segrià	Pare Palau	Carmelites Missioneres Teresianes	2	3						5
Amposta	Montsià	Sagrat Cor	Carmelites Missioneres Teresianes	6	12	8					26
Badalona	Barcelonès	Ramiro de Maeztu	Aganju, SL	3	6	4					13
Barcelona	Barcelonès	Sant Pere Claver	Fundació Cultural d'Ensenyament Sant Pere Claver	3	6						9
Barcelona	Barcelonès	Sant Marc de Sarrià	Col·legi Sant Marc de Sarrià, SA	3	6	4					13
Barcelona	Barcelonès	Nostra Senyora de Lurdes	Religioses Filipenses Missioneres d'Ensenyament	6	12						18
Barcelona	Barcelonès	Sadako	Escola Sadako, SL	6	12	8					26
Barcelona	Barcelonès	Lleó XIII	Docen, SA	3	6	8					17
Barcelona	Barcelonès	Escola Pla Sant Antoni	Escola Pla de Catalunya	9	18	16	6				49
Barcelona	Barcelonès	Sant Medir	Fundació per les Escoles Parroquials	3	6	4					13
Barcelona	Barcelonès	La Salle Gràcia	Germans de les Escoles Cristianes	1		11					12
Barcelona	Barcelonès	Mare de Déu de Núria	Institució Pedagògica Catalana, SL	3	6	4					13
Barcelona	Barcelonès	Amor de Dios	Germans Amor de Déu	9	18	12	4				43
Barcelona	Barcelonès	Immaculada Concepció	Germans Immaculada Concepció de Castres	6	12	8					26
Barcelona	Barcelonès	Institut Pedagogia Terapèutica Jeroni de Moragas	Institut Pedagogia Terapèutica Jeroni de Moragas, SCCL							6	6
Barcelona	Barcelonès	Súnnion	Cercle, SA			15					15
Barcelona	Barcelonès	Escola Técnico-Professional Xavier	Institució Javeriana				4	6	10		20
Barcelona	Barcelonès	Gavina	Obra Social d'Ajuda al Disminuït Psíquic							9	9
Barcelona	Barcelonès	Solc Nou	Fundació Privada Escola Vicenciana					3	4		7
Barcelona	Barcelonès	Esclat	Associació Esclat							4	4
Barcelona	Barcelonès	Taiga	Icària Iniciatives Socials, SAL							6	6
Begues	Baix Llobregat	Sant Lluís de Pla i Amell Bosch	Fills de la Sagrada Família	6	12	8					26
Castellar del Vallès	Vallès Occidental	La Immaculada	Dominiques de l'Anunciata	3	6						9
Esplugues de Llobregat	Baix Llobregat	Natzaret	Missioneres Sagrada Família de Natzaret	6	12	8	4				30
Figueres	Alt Empordà	Paula Montal	Filles de Maria Religioses Escolàpies	6	12	8					26
Girona	Gironès	Sagrada Família	Institució de Religioses de Sant Josep de Girona	3	6						9

Municipi	Comarca	Nom del centre	Titular	Educació infantil	Educació primària	Educació secundària obligatòria	Batxillerat	Cicles formatius de grau mitjà	Cicles formatius de grau superior	Educació especial	Total
Hospitalet de Llobregat, I'	Barcelonès	Lope de Vega	Arimosa, SL	3	6	4					13
Hospitalet de Llobregat, I'	Barcelonès	Balaguer	Juan Clemente Balaguer Balaguer	3	6	4					13
Igualada	Anoia	Sant Josep	Filles de Maria Religioses Escolàpies	6	12						18
Lleida	Segrià	Episcopal - Mare de Déu de l'Acadèmia	Bisbat de Lleida	9	18	12	5	3	6		53
Llinars del Vallès	Vallès Oriental	Ginebró	Escola Ginebró, SCCL	6	12	8					26
Manresa	Bages	L'Ave Maria	Operàries del Diví Mestre Avemarianes	3	6	4					13
Mataró	Maresme	Cor de Maria	Fundació Privada Cor de Maria de Mataró	6	12	8					26
Montgat	Maresme	Mireia	Mireia Centre Estudis, SA	6	12	8					26
Prat de Llobregat, el	Baix Llobregat	Mare de Déu del Carme	Carmelites Missioneres	6	12	8					26
Reus	Baix Camp	La Salle	Germanes de les Escoles Cristianes	9	18	12					39
Rubí	Vallès Occidental	Jaime Balmes I	Col·legi Balmes, SL	3	6	4					13
Sabadell	Vallès Occidental	Serra	Fundació Serra i Prat	3	6	4					13
Sant Andreu de la Barca	Baix Llobregat	Nostra Senyora del Carme	Religioses Filipenses Missioneres d'Ensenyament	3							3
Sant Cugat del Vallès	Vallès Occidental	El Pinar de Nuestra Señora	Filles de Nostra Senyora del Sagrat Cor	6	12	11	4	2	4		39
Sant Cugat del Vallès	Vallès Occidental	Thau	Fundació Privada Institució Cultural del CIC	6	12	8					26
Sant Just Desvern	Baix Llobregat	Mare Sagriment	Adoratius Esclaves Santíssim Sagriment i Caritat	3	6	4					13
Sant Vicenç dels Horts	Baix Llobregat	Sant Vicenç	Sant Vicenç Associació Catòlica Pares Família	6	12						18
Tarragona	Tarragonès	Joan XXIII	Arquebisbat de Tarragona	8	12	8	4	4	5		41
Tarragona	Tarragonès	Lestonnac-l'Ensenyança	Companyia de Maria Nostra Senyora	6	12	8					26
Terrassa	Vallès Occidental	Escola Pia de Terrassa	Escola Pia de Catalunya	12	24	20					56
Terrassa	Vallès Occidental	Petit Estel-La Nova	Petit Estel-La Nova, SL	6	12	8					26
Valls	Alt Camp	Mare de Déu del Lledó	Fundació Cultural Privada Mare de Déu del Lledó	3	6						9
Vic	Osona	Pare Coll	Fundació Educativa Privada Dominiques Anunciata Pare Coll	7	12	8					27
Viladecans	Baix Llobregat	Goar	Centre Educatiu Goar, SL	6	12	8	2				28
Total				222	429	285	33	18	29	25	1.041

Font: Departament d'Educació.

— **Informe de fiscalització 37/2010, referent a la delegació de la Generalitat a Madrid, corresponent als anys 2008 i 2009**

Tram. 256-00004/09

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. 37/2010, relatiu a la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid, exercicis 2008 i 2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 20 de gener del 2011

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyer, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyer, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 37/2010, relatiu a la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid, exercicis 2008 i 2009.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Objecte i abast
 - 1.1.2. Metodologia i limitacions
 - 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
 - 1.2.1. Antecedents
 - 1.2.2. Objecte social i funcions
 - 1.2.3. Estructura
 - 1.3. Normativa aplicable
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Obligacions reconegudes pel Departament de la Presidència
 - 2.1.1. Remuneracions del personal
 - 2.1.2. Despeses corrents de béns i serveis
 - 2.1.3. Inversions reals
 - 2.2. Liquidació del pressupost
 - 2.2.1. Pressupost
 - 2.2.2. Pressupost inicial i modificacions de crèdit
 - 2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos
 - 2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses
 - 2.2.5. Operacions de la Tresoreria
 - 2.2.6. Compte de tresoreria
 - 2.3. Contractació
 - 2.4. Convenis
3. CONCLUSIONS
 - 3.1. Observacions i recomanacions
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
CCB	Centre Cultural Blanquerna
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
IVA	Impost sobre el valor afegit
IPC	Índex de preus al consum
LCSP	Llei de contractes del sector públic
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats del 2010 de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu a la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid (en endavant, la Delegació).

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització de les àrees següents de la Delegació:

- Anàlisi de la liquidació del pressupost de la Delegació dels exercicis fiscalitzats.
- Anàlisi de les despeses reconegudes al Departament de la Presidència directament relacionades amb la Delegació.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com de funcionament.

L'abast temporal d'aquest informe ha estat els exercicis 2008 i 2009.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de la Delegació s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes i que li va ser tramesa, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient. Així mateix, s'ha comprovat el compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i s'ha analitzat els aspectes comptables.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el juliol del 2010.

El treball de camp s'ha portat a terme a les dependències del Departament de la Presidència i de la Delegació.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La presència de l'Administració de la Generalitat de Catalunya a Madrid es materialitza a través de la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid, la qual ha experimentat una evolució des que va començar a funcionar.

La Delegació es va implantar l'any 1983 amb les funcions d'informació, comunicació i relacions públiques establertes per l'Acord del Consell Executiu del 27 d'octubre del 1983; més tard l'Acord de Govern de 30 de gener del 1986 la va dotar de funcions de representació institucional.

El Decret 158/2002, de l'11 de juny, de reestructuració de la Delegació, estableix que la Delegació té rang orgànic de secretaria general i que està adscrita al Departament de la Presidència.

La Disposició addicional tercera de la Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004 va facultar el Govern perquè establís i regulés un règim d'autonomia econòmica per a la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El Decret 461/2004, del 28 de desembre, va establir i va regular el règim de gestió econòmica desconcentrada de la Delegació.

En l'exercici fiscalitzat, l'adreça de la Delegació estava situada al carrer Alcalá, núm. 44.

1.2.2. Objecte social i funcions

La Delegació té per objecte la difusió i la promoció de la realitat catalana i la representació institucional del Govern de la Generalitat a la capital de l'Estat.

Al capdavant de la Delegació hi ha un delegat, que és nomenat i separat del càrrec per decret del Govern.

El delegat del Govern de la Generalitat a Madrid està subjecte a la direcció superior del titular del Departament de la Presidència i depèn del secretari general en totes les funcions d'aquest que no li hagin estat atribuïdes.

Corresponen al delegat del Govern de la Generalitat a Madrid les funcions de representació, informació i règim interior.

En els exercicis 2008 i 2009 el delegat ha estat José Cuervo Argudín.

1.2.3. Estructura

De la Delegació en depenen:

- La Secretaria de la Delegació.
- El Centre Cultural Blanquerna (CCB).

La Secretaria de la Delegació, assimilada orgànicament a servei, té les funcions següents:

- Donar suport immediat al delegat i substituir-lo en els casos d'absència i malaltia.
- Coordinar les activitats de la Delegació.
- Elaborar les propostes de les resolucions que hagi d'acordar el delegat.
- Impulsar la tramitació dels expedients.
- Fer la gestió econòmica, pressupostària, administrativa i de recursos humans.
- Qualsevol altra funció que li sigui legalment atribuïda o que exerceixi per delegació.

El CCB, òrgan sense personalitat jurídica, té per funció la difusió de la cultura catalana a Madrid. S'estructura en les unitats següents:

- La Llibreria Blanquerna, amb funcions pròpies d'una llibreria especialitzada en la comercialització de publicacions sobre Catalunya, la seva història i les seves institucions, de les editades per la Generalitat de Catalunya i d'obres en llengua catalana i d'autors catalans.
- L'Espai Cultural Blanquerna, dedicat a la realització d'exposicions, conferències, recepcions, cursos i altres activitats similars relacionades amb la missió del Centre.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

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

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.
- Decret 158/2002, de l'11 de juny, de reestructuració de la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.
- Decret 461/2004, del 28 de desembre, del règim de gestió econòmica desconcentrada de la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004 facultava el Govern perquè establís que la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid tingués règim d'autonomia econòmica.

El règim d'autonomia econòmica fa referència a la totalitat dels ingressos obtinguts per les activitats que organitza la Delegació i totes les unitats que en depenen, com també les

transferències provinents de la Generalitat, de les altres administracions públiques o d'altres entitats.

El titular de la Secretaria General del Departament de la Presidència, en funció dels pressupostos anuals de la Generalitat i de les previsions contingudes em els projectes de pressupost de la Delegació, autoritza l'assignació que li correspon, i a partir d'aquesta assignació la Delegació elabora el seu pressupost.

El pressupost de la Delegació és anual i únic, i reflecteix tots els ingressos i despeses objecte de gestió desconcentrada.

El projecte de pressupost és aprovat per la persona titular de la Secretaria General del Departament de la Presidència, a proposta del delegat. Qualsevol modificació del pressupost ha de ser aprovada per la persona titular de la Secretaria General del Departament de la Presidència.

El delegat autoritza les despeses, ordena els pagaments i efectua les contractacions necessàries per al manteniment i la gestió de totes les unitats de la Delegació, amb les limitacions següents:

- No es poden subscriure contractes de contingut patrimonial, autoritzar concessions administratives ni abonar cap retribució de personal.
- Els contractes que no tinguin la consideració de contractes menors ni es tramitin pel procediment negociat per raó de la quantia, en els termes previstos per la legislació vigent en matèria de contractes de les administracions públiques, requereixen per a la seva adjudicació l'autorització prèvia del conseller del departament del qual depèn la Delegació de la Generalitat.
- En cap cas no es poden comprometre despeses superiors al pressupost vigent, adquirir compromisos de despesa sense la confirmació prèvia de l'ingrés ni comprometre despesa en exercicis futurs.

Així mateix, el delegat pot subscriure convenis de col·laboració amb entitats públiques o privades i que estiguin directament relacionades amb les activitats portades a terme per la Delegació. En tot cas, la signatura de convenis que comportin una despesa d'import superior a 30.000€ requereix l'autorització prèvia del conseller del departament del qual depèn la Delegació de la Generalitat. Totes aquestes limitacions fan que, a més de les obligacions incloses al pressupost presentat per la Delegació, hi ha despeses que es comptabilitzen en el pressupost del Departament de la Presidència però que corresponen a la Delegació, per la qual cosa s'ha sol·licitat al Departament que faci una relació de totes les despeses imputables a la Delegació.

En aquest informe se separen les despeses de la Delegació que figuren comptabilitzades en el pressupost del Departament de la Presidència i les incloses en la liquidació del pressupost presentat per la Delegació.

2.1. OBLIGACIONS RECONEGUDES PEL DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA

A continuació es presenten les obligacions reconegudes pel Departament de la Presidència.

Les dades que presenten són extractes dels comptes i només hi figuren les despeses imputables a la Delegació.

Capítol	2008		2009		Variació 2008-2009
	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	
1. Remuneracions del personal	453.470,44	453.470,44	420.421,92	420.421,92	(7,3)
2. Despeses corrents de béns i serveis	877.996,79	742.749,70	865.708,14	759.567,40	(1,4)
6. Inversions reals	57.788,97	81.347,35	31.694,91	79,19	(45,2)
Total	1.389.256,20	1.277.567,49	1.317.824,97	1.180.068,51	(5,1)

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

2.1.1. Remuneracions del personal

El detall dels articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	Obligacions reconegudes		% variació
	2008	2009	
10. Alts càrrecs	98.306,76	99.028,46	0,70
11. Personal eventual	46.115,08	47.874,63	3,80
12. Personal funcionari	188.831,75	156.171,92	(17,30)
13. Personal laboral	110.660,14	109.230,74	(1,30)
15. Incentius rendiment i activitats extraordinàries	9.556,71	8.116,17	(15,07)
Total	453.470,44	420.421,92	(7,30)

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

El detall del personal de la Delegació segons la relació de llocs de treball a 31 de desembre del 2008 i del 2009 és el següent:

Nom del lloc	Dotació 31.12.2008	Dotació 31.12.2009
Delegat/da del Govern de la Generalitat a Madrid	1	1
Responsable del programació d'activitats culturals del Centre Blanquerna	1	1
Secretari/ària de la Delegació*	-	-
Tècnic/a superior	3	3
Responsable de suport administratiu	1	1
Secretari/ària del Delegat/da	1	1
Auxiliar administratiu/va	1	1
Periodista	1	1
Cap de segona d'administració	1	1
Dinamitzador/a lingüista	2	2
Total plantilla Delegació	12	12

Font: Departament de la Presidència.

* La persona que ocupa aquesta plaça està en la relació de llocs de treball del Departament d'Economia i Finances.

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2009 estableix un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral, excloent-ne els alts càrrecs, respecte a les fixades per a l'exercici 2008. S'estableix que addicionalment la massa salarial pot tenir un increment de l'1%, que s'ha de destinar a l'augment del complement específic o concepte corresponent, amb l'objectiu de percebre catorze pagues l'any.

Respecte al personal laboral, l'increment establert en el VI Conveni únic i l'Acord de la Comissió negociadora del 31 de març del 2009 ha estat d'un 3% respecte a l'exercici 2008.

Els increments salarials dels exercicis fiscalitzats estan dins dels límits establerts en la normativa aplicable.

Pel que fa a la variació de personal efectiu de la Delegació, l'únic canvi significatiu ha estat la baixa com a funcionari de l'antic secretari l'octubre del 2008. L'actual secretari ocupa una plaça del Departament d'Economia i Finances i les seves retribucions no estan incloses dins el Departament de la Presidència.

De la revisió de l'expedient personal i les nòmines dels mesos de maig de 2008 i octubre de 2009 de tots els treballadors de la Delegació es pot fer l'observació següent:

- El nomenament d'un interí per ocupar un lloc de reforç per un termini de sis mesos ha estat prorrogat sis mesos. D'acord amb l'article 10 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic els nomenaments de lloc de reforç s'han de fer per un termini màxim de sis mesos dins d'un període de dotze mesos.

2.1.2. Despeses corrents de béns i serveis

El detall dels articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	Obligacions reconegudes		% variació
	2008	2009	
20. Lloguers i cànon	699.186,00	741.935,65	6,1
22. Material, subministraments i altres	178.810,79	123.772,49	(30,8)
Total	877.996,79	865.708,14	(1,4)

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

A continuació es descriu el contingut dels articles pressupostaris del capítol de despeses corrents de béns i serveis.

Lloguers i cànons

El detall de les obligacions reconegudes per aquest concepte és el següent:

Concepte	2008	2009
Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	695.673,60	738.423,25
Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material	3.512,40	3.512,40
Total	699.186,00	741.935,65

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

El concepte Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions recull el lloguer de la residència del delegat i el lloguer de les oficines, local i places d'aparcament de la seu de la Delegació.

A continuació es detallen les característiques dels contractes de lloguer:

Objecte	Procediment	Data contracte	Durada	Renda	Obligacions reconegudes
Contracte d'arrendament. Residència del delegat del Govern de la Generalitat a Madrid Superfície; 58,2 m². c/ Conde de Aranda, 9, 3r D	Contractació directa. Articles 13.2 i 14 del text refós de la Llei de patrimoni	15.2.2007	Un any prorrogable d'any en any	Renda mensual de 1.500 €. Es revisarà anualment de conformitat amb les variacions de l'IPC	Exercici 2008: 18.000 € Exercici 2009: 18.000 €
Contracte d'arrendament d'un local amb la finalitat de destinar-les com a seu de la Delegació de Govern de la Generalitat de Catalunya a Madrid i tres places d'aparcament. Superfície: 526,42 m². c/ Alcalá, 44 planta 4a, porta B	Contractació directa. Articles 13.2 i 14 del text refós de la Llei de patrimoni	25.5.2006	Un any prorrogable d'any en any fins a un màxim de 10 anys més	Renda mensual de 19.181,76 € pel local i 417,60 € pel que fa a les places d'aparcament. Es revisarà anualment de conformitat amb les variacions de l'IPC.	Exercici 2008: 271.541,76 € Exercici 2009: 297.360,84 €
Contracte d'arrendament d'uns baixos amb la finalitat d'ubicar-hi el Centre Cultural Blanquerna. Superfície: 3.414,32 m². c/ Alcalá, 44, local o baixos 4	Contractació directa. Articles 13.2 i 14 del text refós de la Llei de patrimoni	11.3.2005	Un any prorrogable d'any en any fins a un màxim de 10 anys més	Renda mensual de 31.626,24 €. Es revisarà anualment de conformitat amb les variacions de l'IPC.	Exercici 2008: 406.131,84 € Exercici 2009: 411.817,79 €

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

L'aplicació Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions té un increment superior al de l'IPC del 2008 (1,4%) i això és perquè l'any 2009 s'ha comptabilitzat la taxa per la prestació de serveis en la gestió de residus sòlids dels exercicis que componen el període 2006-2009, que ha suposat un import d'11.244,62€. A més, l'increment que s'havia d'aplicar al 2008 (IPC 2007) sobre el lloguer de les oficines no es va fer i es va regularitzar en l'exercici 2009.

L'aplicació Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material inclou la despesa derivada del contracte de subministrament d'arrendament d'aparells de reprografia. El procediment de contractació ha estat centralitzat al Departament de la Presidència ja que inclou els aparells de diverses dependències i edificis adscrits al Departament. Mensualment l'empresa adjudicatària, Canon, factura al Departament i aquest redistribueix els costos en funció del nombre i del tipus d'aparells de reprografia de cada servei o centre de cost (vegeu detall del contracte en l'apartat 2.3 d'aquest informe).

Material, subministraments i altres

El detall de les obligacions reconegudes per aquest concepte és el següent:

Concepte	2008	2009
Aigua i energia	30.869,62	27.147,51
Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat	72.300,42	43.813,70
Transports	11.709,98	-
Neteja i sanejament	50.082,37	52.811,28
Estudis i dictàmens	11.848,40	-
Total	178.810,79	123.772,49

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

El concepte Aigua i energia inclou la despesa en aigua i llum de la Delegació. La despesa ha disminuït un 12% d'un exercici a l'altre.

El concepte Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat recull la facturació del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) pel consum de veu i dades i telefonia mòbil. Com en altres despeses analitzades en aquest informe, la facturació del CTTI es fa al Departament de la Presidència però perquè es pogués elaborar aquest informe han facilitat els imports que afecten directament la Delegació.

Respecte a la facturació, el CTTI factura per veu i dades per diferents centres de cost, per la qual cosa l'import que correspon a la Delegació està detallat, respecte a la facturació de telefonia mòbil, els imports s'han obtingut identificant els números de mòbil assignats al personal de la Delegació. Separant els conceptes tenim els següents imports:

Concepte	2008	2009
Veu i dades	64.094,31	34.159,17
Telefonia mòbil	8.206,11	9.654,53
Total	72.300,42	43.813,70

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

Com s'observa, la disminució es produeix en la facturació de veu i dades i és conseqüència d'un ajustament per facturació incorrecte en l'exercici 2009.

Transports

El concepte Transports recull en l'exercici 2008 l'import pel transport a Madrid dels nous elements de mobiliari de la Llibreria Blanquerna. Aquest contracte es va formalitzar com a contracte menor.

Neteja i sanejament

El concepte Neteja i sanejament recull les despeses per neteja d'acord amb el contracte signat el 28 de desembre del 2007 amb Limasa Mediterránea, SA i prorrogat per a l'exercici 2009 (vegeu apartat 2.3 d'aquest informe).

Estudis i dictàmens

Aquesta aplicació inclou els honoraris de l'estudi de l'espai Turisme i Exposicions del Centre Cultural Blanquerna així com el disseny dels mobles a mida necessaris, per un import de 8.398,4 €.

2.1.3. Inversions reals

El detall dels articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	Obligacions reconegudes		Variació %
	2008	2009	
61. Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	42.529,72	31.385,22	(26,2)
65. Inversions en equips de procés de dades	15.259,25	309,69	(98,0)
Total	57.788,97	31.694,91	(45,2)

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

L'article 61, Inversions en edificis i altres construccions per compte propi, inclou obligacions derivades de diverses obres realitzades a la Delegació. Es destaca per a l'exercici 2008 el contracte menor d'obres per a la construcció de noves divisòries, elements classificatoris i redistribució dels existents a la llibreria del Centre Cultural Blanquerna, per un import de 25.301,00 €.

Respecte a l'exercici 2009, la totalitat de l'import, 31.385,22€ correspon a les obligacions reconegudes, conseqüència del contracte per a la realització de diverses obres d'instal·lació, reparació i conservació de sistemes de climatització, quadres elèctrics i xarxes d'aigua. Aquest contracte afecta a tots els edificis adscrits al Departament de la Presidència (vegeu apartat 2.3 d'aquest informe).

L'article 65, Inversions en equips de procés de dades, inclou les despeses derivades de l'adquisició de material informàtic.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.2.1. Pressupost

El detall de les liquidacions dels pressupostos de la Delegació per capítols és el següent:

Exercici 2008

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Cobraments pendants
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	211.500,00	50.381,05	261.881,05	277.615,85	276.986,69	629,16
4. Transferències corrents	786.000,00	61.500,00	847.500,00	847.500,00	847.500,00	-
5. Ingressos patrimonials	500,00	1.000,00	1.500,00	1.914,54	1.909,13	5,41
Total	998.000,00	112.881,05	1.110.881,05	1.127.030,39	1.126.395,82	634,57
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pagaments pendants
2. Despeses béns corrents i serveis	992.000,00	114.881,05	1.106.881,05	1.096.059,78	1.007.572,00	88.487,78
3. Despeses financeres	6.000,00	(2.000,00)	4.000,00	2.899,05	2.889,17	9,88
Total	998.000,00	112.881,05	1.110.881,05	1.098.958,83	1.010.461,17	88.497,66
Resultat	-	-	-	28.071,56	115.934,65	(87.863,09)

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Exercici 2009

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Cobraments pendants
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	211.500,00	(8.089,03)	203.410,97	197.847,74	194.459,37	3.388,37
4. Transferències corrents	786.000,00	59.500,00	845.500,00	845.000,00	815.000,00	30.000,00
5. Ingressos patrimonials	500,00	500,00	1.000,00	37,14	32,16	4,98
Total	998.000,00	51.910,97	1.049.910,97	1.042.884,88	1.009.491,53	33.393,35
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pagaments pendants
2. Despeses béns corrents i serveis	994.000,00	51.910,97	1.045.910,97	888.390,29	733.157,17	155.233,12
3. Despeses financeres	4.000,00	-	4.000,00	2.698,65	2.683,68	14,97
Total	998.000,00	51.910,97	1.049.910,97	891.088,94	735.840,85	155.248,09
Resultat	-	-	-	151.795,94	273.650,68	(121.854,74)

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

2.2.2. Pressupost inicial i modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdit tant en l'exercici 2008 com en l'exercici 2009 no han suposat cap nova dotació pressupostària per part del Departament de la Presidència ja que s'ha tractat, per una banda, d'ajustaments comptables i, per una altra banda, són generacions de crèdit motivats per actuacions de la Delegació: convenis amb l'Ajuntament de Barcelona i la Caixa de Catalunya i devolucions d'IVA reclamats davant de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT).

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost d'ingressos dels exercicis 2008 i 2009.

Capítol	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos	261.881,05	277.615,85	276.986,69	203.410,97	197.847,74	194.459,37
4. Transferències corrents	847.500,00	847.500,00	847.500,00	845.500,00	845.000,00	815.000,00
5. Ingressos patrimonials	1.500,00	1.914,54	1.909,13	1.000,00	37,14	32,16
Total ingressos	1.110.881,05	1.127.030,39	1.126.395,82	1.049.910,97	1.042.884,88	1.009.491,53

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El total d'ingressos liquidats el 2009 ha estat de 1.042.884,88€, que representa una disminució del 7,5% respecte a l'exercici 2008.

2.2.3.1. Taxes, béns i altres ingressos

A continuació es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes:

Article	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
30. Venda de béns	180.000,00	194.127,90	193.498,74	180.000,00	174.066,77	170.888,40
31. Prestació de serveis	11.000,00	12.606,90	12.606,90	13.230,00	13.500,00	13.290,00
39. Altres ingressos	70.881,05	70.881,05	70.881,05	10.180,97	10.280,97	10.280,97
Total ingressos	261.881,05	277.615,85	276.986,69	203.410,97	197.847,74	194.459,37

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

L'article 30, Venda de béns, recull els ingressos per la venda de llibres a la llibreria del Centre Cultural Blanquerna.

La llibreria està especialitzada en fotografia, disseny, arquitectura i gastronomia. Es tracta a més d'una llibreria institucional on es poden trobar tots els títols publicats per la Generalitat de Catalunya.

L'article 31, Prestació de serveis, inclou els drets liquidats en concepte de drets de matrícula pels cursos de català organitzats per la Delegació.

El tipus de curs de català impartit i els preus de la matrícula són els següents:

Tipus de curs	Matrícula 2008	Matrícula 2009
Bàsic	45,08	45
Elemental	45,08	45
Suficiència	60,10	60
Intermedi	60,10	60
Grup conversa	60,10	60

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El nombre d'alumnes matriculats s'ha incrementat lleugerament. Al curs 2008-2009 hi havia 254 alumnes i al curs 2009-2010 hi havia 261 alumnes matriculats. Això explica l'increment del 7,1% dels drets liquidats per aquest concepte.

L'article 39, Altres ingressos, inclou els imports ingressats per l'AEAT en concepte de devolució d'IVA. Concretament, els drets liquidats l'exercici 2008 són 59.447,37 € corresponents a l'IVA dels exercicis 2005 i 2006, i 11.433,68 € de l'IVA de l'exercici 2007. Els drets liquidats l'exercici 2009 corresponen a l'IVA de l'exercici 2008.

Les declaracions trimestrals de l'IVA 2009 han estat presentades a l'AEAT però la declaració anual de l'exercici 2009 no ha estat presentada a la data de finalització del treball de camp.

2.2.3.2. *Transferències corrents*

El detall per articles pressupostaris de les transferències corrents per als exercicis 2008 i 2009 es mostra en el quadre següent:

Article	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
41. De l'Administració de la Generalitat	785.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00
46. D'ens i corporacions locals	32.500,00	32.500,00	32.500,00	30.000,00	30.000,00	-
47. D'empreses privades	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Total ingressos	847.500,00	847.500,00	847.500,00	845.500,00	845.000,00	815.000,00

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

L'article 41 inclou les transferències corrents del Departament de la Presidència per al funcionament de la Delegació. No hi ha hagut variació respecte als drets liquidats en l'exercici 2008.

L'article 46, Transferències corrents d'ens i corporacions locals, inclou ingressos provinents de l'Ajuntament de Barcelona per l'ús d'un espai de la Delegació per part de personal de l'Ajuntament d'acord amb el conveni de col·laboració signat l'11 de desembre del 2007. Els drets liquidats l'exercici 2008 inclouen l'aportació corresponent a l'exercici 2008 i la part proporcional corresponent al mes de desembre de l'exercici 2007. L'aportació de l'exercici 2009 ha estat cobrada en data 9 d'abril del 2010.

L'article 47, Transferències corrents d'empreses privades, inclou drets liquidats provinents de la Caixa Catalunya d'acord amb el conveni de col·laboració signat el 26 de novembre del 2007 per al foment de les activitats culturals del Centre Cultural Blanquerna (vegeu anàlisi d'aquests convenis en l'apartat 2.4 d'aquest informe).

2.2.3.3. Ingressos patrimonials

En el capítol d'Ingressos patrimonials es comptabilitzen els rendiments dels comptes bancaris amb el detall següent:

Article	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
52. Interessos de dipòsits	1.500,00	1.914,54	1.909,13	1.000,00	37,14	32,16
Total ingressos	1.500,00	1.914,54	1.909,13	1.000,00	37,14	32,16

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

La disminució dels drets liquidats per la remuneració del compte bancari de la Delegació és conseqüència de la baixada del tipus d'interès. Fins a l'octubre del 2008 es retribuïa a l'1,004% i des d'aquell moment i tot el 2009 al 0,01%.

2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost de despeses dels exercicis 2008 i 2009.

Capítol	2008			2009		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.106.881,05	1.096.059,78	1.007.572,00	1.045.910,97	888.390,29	733.157,17
3. Despeses financeres	4.000,00	2.899,05	2.889,17	4.000,00	2.698,65	2.683,68
Total despeses	1.110.881,05	1.098.958,83	1.010.461,17	1.049.910,97	891.088,94	735.840,85

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

L'execució del pressupost de despeses ha estat d'un 98,9% l'exercici 2008, mentre que l'exercici 2009 ha estat d'un 84,9%. Les despeses han disminuït un 18,9% en el 2009, en relació amb l'exercici 2008.

2.2.4.1. *Despeses corrents de béns i serveis*

A continuació es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents articles:

Article	2008			2009		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
21. Conservació i reparació	90.881,05	92.178,43	91.942,40	40.000,00	27.134,80	26.711,53
22. Material, subministraments i altres	1.014.000,00	1.001.909,59	914.806,33	995.910,97	850.212,05	697.829,29
23. Indemnització per raó del servei	2.000,00	1.971,76	823,27	10.000,00	11.043,44	8.616,35
Total	1.106.881,05	1.096.059,78	1.007.572,00	1.045.910,97	888.390,29	733.157,17

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Les despeses incloses dins l'article 21 inclouen el manteniment de les instal·lacions de la Delegació. L'exercici 2008 es va produir un sinistre al Centre Cultural Blanquerna que va suposar despeses extraordinàries per 57.196,26 € en concepte de demolicions, desescombrada, escomeses elèctriques, etc.

En l'exercici 2009 també s'ha inclòs la compra de cadires per 7.400,80 € que haurien de considerar-se despeses de capítol 6.

El detall de les obligacions reconegudes en l'article 22, Material, subministraments i altres és el següent:

Concepte	2008	2009
Material ordinari no inventariable	17.128,08	18.870,61
Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	175.503,30	152.050,37
Altres subministraments	9.871,77	6.929,55
Comunicacions postals, telefòniques i altres	25.890,24	16.889,95
Transports	63.724,69	15.191,58
Exposicions	138.801,95	42.886,42
Atencions protocol·làries i representatives	34.748,27	39.884,40
Publicitat, difusió i campanyes institucionals	3.071,49	-
Organització de reunions, conferències i cursos	340.240,31	346.633,06
Premis	95.735,16	44.353,86
Altres despeses diverses	17.581,98	1.155,88
Seguretat	34.510,65	51.122,88
Estudis i treballs tècnics	6.960,00	46,40
Altres treballs realitzats per altres empreses	38.141,70	114.197,09
Total	1.001.909,59	850.212,05

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Tal com mostra el quadre, les despeses han disminuït un 15,1% el 2009 respecte a l'exercici 2008.

A continuació es detalla el contingut dels principals conceptes de l'article 22.

Altres subministraments

L'exercici 2008 inclou la compra de cadires per 4.036,80€ que haurien de considerar-se despeses del capítol 6.

Comunicacions postals, telefòniques i altres

S'inclou bàsicament les despeses pel franqueig de correus.

Transports

En aquesta partida en l'exercici 2008 es van comptabilitzar despeses de viatge tant de treballadors de la Delegació com de convidats a actes. En l'exercici 2009 aquest tipus de despeses s'han repartit entre altres aplicacions com són Atencions protocol·làries i representatives i Indemnització per raó de servei.

La partida Transports, a l'exercici 2009, recull bàsicament despeses de missatgeria.

Exposicions

L'aplicació Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció inclou la següent tipologia de despesa:

Concepte	2008	2009
Seguretat	23.332,67	-
Muntatge i desmuntatge aparadors exposició CCB	29.294,64	-
Organització exposició "Huellas"	14.790,00	-
Exposició fotografies anys 60	10.345,00	-
Itinerància exposició Ernest Lluch	13.869,42	-
Exposició Pau Casals	-	16.107,00
Despesa aparadors diferents exposicions	-	7.835,75
Altres	47.170,22	18.943,67
Total	138.801,95	42.886,42

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

En l'exercici 2009 la despesa en seguretat s'ha inclòs dins el compte Seguretat.

En el mateix exercici algunes despeses de seguretat estan incloses dins Altres treballs realitzats per altres empreses.

Atencions protocol·làries i representatives

En aquesta partida del 2008 al 2009 es produeix un increment del 14,8%, però en realitat és difícil comparar les dues xifres ja que els conceptes que s'han comptabilitzat varien en funció de l'exercici.

En l'exercici 2008 hi ha despeses de restaurants mentre que en el 2009 moltes d'aquestes despeses estan en el compte Indemnització per raó del servei.

En l'exercici 2009 es troben despeses pel lloguer de cotxes i viatges del delegat. Aquest tipus de despesa en l'exercici 2008 es van comptabilitzar en el compte Transports.

S'ha detectat la manca d'algun comprovant de pagament amb targeta de crèdit.

Organització de reunions, conferències i cursos

En aquesta partida hi ha despeses relacionades amb l'organització de cursos, reunions i conferències. Les més significatives són les següents:

Concepte	2008	2009
Despeses de professorat d'acord amb el conveni de col·laboració entre la Generalitat i la Universitat d'Alcalà	69.987,83	81.847,76
Despeses per la commemoració a Madrid de la Diada Nacional de Catalunya	28.926,69	17.791,09
Aportació al Cercle Català de Madrid	15.000,00	10.792,69
Total	113.914,52	110.431,54

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Del contingut de la naturalesa dels dos convenis que suporten aquestes despeses es dedueix que són subvencions o transferències, que com a tals s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4, Transferències corrents.

Premis

En aquesta partida s'inclouen les següents despeses:

Concepte	2008	2009
Sopar Premi Blanquerna 2007	28.452,23	-
Sopar Premi Blanquerna 2008	29.043,38	-
Sopar Premi Blanquerna 2009	-	24.075,00
Lloguer Teatro Real Premi Blanquerna 2008	9.976,00	-
Il·luminació Premi Blanquerna 2008	16.339,76	-
Vídeos Premi Blanquerna 2009	-	6.542,40
Altres	11.923,79	13.736,46
Total	95.735,16	44.353,86

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

A més del fet que en l'exercici 2008 hi ha inclosa la despesa del sopar Premi Blanquerna dels anys 2007 i 2008, la Delegació ha reduït les despeses relacionades amb l'entrega d'aquest premi durant el 2009.

Altres despeses diverses

En l'exercici 2008 destaca la despesa per l'elaboració de la Memòria de la Delegació per 7.867,16 € i 2.192,40 € per la compra d'una prestatgeria que hauria de considerar-se despesa del capítol 6, Inversions reals.

Seguretat

La despesa en Seguretat del CCB s'incrementa en l'exercici 2009 perquè en el 2008 hi havia una part (23.332,67 €) inclosa dins el compte Exposicions.

Altres treballs realitzats per altres empreses

El tipus de despesa recollit en aquesta partida és el següent:

Concepte	2008	2009
Disseny butlletí setmanal i manteniment web	17.421,09	25.617,48
Programació i coordinació activitats CCB	11.606,28	7.297,56
Becaris	5.975,00	15.120,87
Serveis de gestió i actualització base de dades	-	23.680,11
Desenvolupament tècnic d'actes CCB	-	29.000,00
Altres	3.139,33	13.481,07
Total	38.141,70	114.197,09

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Algunes despeses relacionades amb el desenvolupament tècnic dels actes organitzats pel CCB en l'exercici 2008 estaven incloses dins Exposicions.

L'article 23, Indemnització per raó de servei s'ha incrementat perquè, com es comenta en apartats anteriors, en l'exercici 2009 s'han comptabilitzat despeses que en l'exercici 2008 estaven comptabilitzades en altres aplicacions. Aquest compte recull principalment despeses de transport del personal de la Delegació.

2.2.4.2. *Despeses financeres*

A continuació es detalla l'import liquidat en el capítol 3, Despeses financeres:

Article	2008			2009		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
34. Comissions i altres despeses bancàries	4.000,00	2.899,05	2.889,17	4.000,00	2.698,65	2.683,68
Total	4.000,00	2.899,05	2.889,17	4.000,00	2.698,65	2.683,68

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

En la partida Despeses financeres es comptabilitza bàsicament la comissió que cobra el banc per la utilització de les targetes. La disminució de les vendes comporta la disminució de la comissió.

La comissió aplicada a les vendes de la botiga pagades amb targeta de crèdit ha estat del 2,5% en els dos exercicis.

2.2.5. *Operacions de la Tresoreria*

2.2.5.1. *Operacions de caràcter deutor*

Les operacions de la Tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors en els exercicis 2008 i 2009 són els següents:

Exercici 2008

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Hisenda pública deutora per IVA	11.433,68	-	10.180,97	21.614,65
Deutors per IVA	-	-	35,58	35,58
IVA suportat	-	20.228,16	20.920,51	692,35
Total	11.433,68	20.228,16	31.137,06	22.342,58

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Exercici 2009

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Hisenda pública deutora per IVA	21.614,65	979,95	3.010,22	23.644,92
Deutors per IVA	35,58	35,58	185,36	185,36
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	12,00	12,00
IVA suportat	692,35	11.335,38	15.645,82	5.002,79
Total	22.342,58	12.350,91	18.853,40	28.845,07

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El saldo del compte Hisenda pública deutora per IVA a 31 de desembre del 2009 s'ha de depurar, ja que el saldo pendent a 31 de desembre del 2008 estava totalment cobrat a finals del 2009.

2.2.5.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions de la Tresoreria de caràcter creditor recullen operacions com les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries i els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària.

El resum dels moviments dels comptes creditors en els exercicis 2008 i 2009 són els següents:

Exercici 2008

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
IRPF	2.568,90	4.706,95	6.417,60	858,25
Creditors per IVA	-	20.920,51	21.526,20	(605,69)
Ingressos pendents d'aplicació	-	70.881,05	70.881,05	-
IVA repercutit	-	10.047,19	10.047,19	-
Total	2.568,90	106.555,70	108.872,04	252,56

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Exercici 2009

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
IRPF	2.389,10	2.295,76	2.537,83	2.147,03
Hisenda pública creditora per IVA	-	979,95	979,95	-
Creditors per IVA	(605,69)	15.645,82	13.458,28	1.581,85
IVA repercutit	-	9.304,32	9.305,11	(0,79)
Total	1.783,41	28.225,85	26.281,17	3.728,09

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El saldo del compte IRPF a 31 de desembre del 2008 no coincideix amb el saldo inicial a 1 de gener del 2009. La diferència és l'import que correspon pagar al tercer trimestre del 2008, que apareix com a pendent de pagar a l'inici de l'exercici 2009 i continua a 31 de desembre, quan s'ha comprovat que l'import ja va ser liquidat.

2.2.6. Compte de tresoreria

El moviment anual del Compte de tresoreria referit als exercicis 2008 i 2009 és el que figura en el quadre següent:

Concepte	2008	2009
Existències inicials	12.344,16	94.729,74
Ingressos:		
De l'exercici corrent	1.126.395,82	1.009.491,53
D'exercicis anteriors	-	634,57
Deutors no pressupostaris	126.783,86	40.576,76
Total	1.253.179,68	1.050.702,86
Pagaments:		
De l'exercici corrent	1.010.461,17	735.840,85
D'exercicis anteriors	20.305,44	88.497,66
Creditors no pressupostaris	140.009,10	45.134,57
Total	1.170.775,71	869.473,08
Existències finals	94.748,13	275.959,52

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Nota: El saldo a 1 de gener de 2009 no coincideix amb el saldo final de l'exercici 2008 per 18,39 €, per una comissió bancària no comptabilitzada que ha estat regularitzada en l'exercici 2009.

El saldo a 31 de desembre del 2009 inclou 272.437,82 € de fons al compte bancari de la Delegació i 3.521,70 € a la caixa de la Delegació i del CCB.

2.3. CONTRACTACIÓ

De la fiscalització de les despeses de la Delegació imputades dins el pressupost de despeses del Departament de la Presidència s'han revisat tots els contractes facilitats pel Departament.

Número	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Empresa adjudicatària	Import licitat	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
2006136	Subministrament en règim d'arrendament d'aparells de reprografia de diverses dependències i edificis adscrits al Departament de la Presidència.	Subministrament	Negociat sense publicitat	Canon España, SA	1.160.000,00	792.507,80	8.6.2006	13.6.2006	Exercici 2008: 103.469,88 Exercici 2009: 96.875,37	203.0001 Lloguers i canons d'altre immobilitzat
2008030	Servei de neteja de diverses dependències i unitats adscrites al Departament de la Presidència (a)	Serveis	Negociat sense publicitat.	Limasa Medi-terrànea, SA	62.388,00	52.082,38	27.12.2007	28.12.2007	Exercici 2008: 52.082,38	227.0001 Neteja i sanejament
200803002	Servei de neteja de diverses dependències i unitats adscrites al Departament de la Presidència (a)	Serveis	Negociat sense publicitat. Prórroga de l'anterior.	Limasa Medi-terrànea, SA	52.811,53	52.811,53	22.12.2008	30.12.2008	Exercici 2009: 52.811,53	227.0001 Neteja i sanejament
2009014	Diverses obres d'instal·lació, reparació i conservació de sistemes de climatització, quadres elèctrics i xarxes d'aigua que cal efectuar en els oficines, dependències administratives i altres edificis adscrits al Departament de la Presidència.	Obres	Obert	Spie Ibérica de Mantenimiento y Montaje, SA	1.000.000,00 (b)	1.000.000,00	23.2.2009	24.3.2009	Exercici 2009: 31.385,22 (c)	610.0001 Inversions en edificis i altres construccions per compte propi
Total									Exercici 2008: 155.552,26 Exercici 2009: 183.072,12	

Imports en euros.

Font: Delegació del govern de la Generalitat de Madrid.

Notes:

- (a) El contracte està dividit en cinc lots. El lot 5 correspon a les dependències administratives de la Delegació de Govern de la Generalitat a Madrid i de la Llibreria Blanquerna. Les dades que apareixen en el quadre corresponen a les del lot 5.
- (b) Es tracta d'un import màxim que s'exhaurirà o no en funció de les comandes que faci l'Administració sobre la prestació de l'objecte del contracte, els quals es facturaran d'acord amb els preus unitaris i amb el descompte dels materials oferts pel contractista i que es detallen en el contracte.
- (c) Import que correspon a obres realitzades a la Delegació.

El contracte 2006136 és un contracte pluriennal vigent fins al 30 de juny del 2010. Amb la creació del Departament de la Vicepresidència a finals del 2006, la Comissió de Govern en data 24 de juliol del 2007, va acordar redistribuir la despesa d'aquest contracte entre el Departament de la Presidència i el de la Vicepresidència i es va formalitzar un nou contracte amb data 31 de juliol del 2007 amb una despesa imputada al Departament de la Presidència de 328.595,73 €.

En data 19 de desembre del 2007 se signà un nou contracte per 394.195,73 €, que modificava l'anterior en un 19,9% per adaptar l'Administració a les noves tecnologies i incorporar la possibilitat d'escanejar i imprimir en color en les terminals que no disposessin d'aquestes tecnologies.

Del total d'obligacions reconegudes pel Departament de la Presidència durant els exercicis 2008 i 2009, relatives a aquest contracte, 3.512,40 € són imputables a la Delegació.

De la revisió i fiscalització de les despeses de la Delegació a Madrid es dedueix que la Delegació ha tramitat com a contractes menors despeses que pel seu import (superiors a 18.000 € per a subministraments i serveis) haurien de tractar-se com a contractes segons els procediments establerts en la LCSP. Aquest és el cas de les despeses següents:

Article	Concepte	2008	2009
21	Serveis d'urgència pel sinistre al CCB	29.762,49	
21	Serveis d'urgència pel sinistre al CCB	27.433,77	
22	Seguretat	23.332,67	
22	Sopar premi Blanquerna 2007	29.043,38	
22	Sopar premi Blanquerna 2008	28.452,30	
22	Sopar premi Blanquerna 2009		24.075,00
22	Servei de gestió i actualització base de dades		23.680,11
22	Desenvolupament tècnic d'actes CCB		29.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.4. CONVENIS

La relació de convenis formalitzats per la Delegació durant els exercicis 2008 i 2009 i analitzats per la Sindicatura és la següent:

Parts	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
				Despesa / Ingrés	Aplicació
Delegació Govern a Madrid i Caixa Catalunya	Foment de les activitats culturals realitzades pel Centre Cultural Blanquerna	26.11.2007	Durada d'un any, prorrogable anualment	30.000,00 Ingrés 2008 30.000,00 Ingrés 2009	470.0001 Empreses privades
Delegació Govern a Madrid i Ajuntament de Barcelona	La Delegació cedirà l'ús d'un espai perquè una persona de l'ajuntament pugui desenvolupar funcions de relacions institucionals.	11.12.2007	Fins 31.12.2008 prorrogable anualment.	32.500,00 Ingrés 2008 30.000,00 Ingrés 2009	462.02 Subvencions entitats locals
Delegació Govern a Madrid i Cercle Català de Madrid	Col·laboració en la realització d'activitats de promoció de la realitat cultural de Catalunya a la ciutat de Madrid Despesa màxima 15.000 €	14.3.2008	Fins al 31.12.2008	15.000,00 Despesa 2008	22605 Organització, reunions i conferències.
Delegació Govern a Madrid i Cercle català de Madrid	Col·laboració en la realització d'activitats de promoció de la realitat cultural de Catalunya a la ciutat de Madrid Despesa màxima 15.000 €	30.6.2009	Fins al 31.12.2009	10.792,69 Despesa 2009	22605 Organització, reunions i conferències.
Delegació del Govern a Madrid i Fundació General de la Universitat d'Alcalà	La Delegació queda incorporada com a membre del Comitè de Direcció del Centre d'Estudis de Llengües Ibèriques i Prehispàniques integrat dins la Fundació General de la Universitat d'Alcalà. La Delegació portarà la coordinació acadèmica, selecció de professors i convocatòria d'exàmens de català	30.9.2008	De l'1.10.2008 al 30.9.2010	69.987,33 Despesa 2008 81.847,76 Despesa 2009	22605 Organització, reunions i conferències.
Delegació Govern a Madrid i la Fundació General de la Universitat Autònoma de Madrid	Realització de pràctiques d'alumnes de la Universitat Autònoma de Madrid a la Delegació Hi ha un conveni nou cada vegada que un becari fa pràctiques a la Delegació.	31.1.2009	De l'1.2.2009 al 31.7.2009	3.320,90 Despesa 2009	2270089 Altres treballs realitzats

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'objectiu d'aquesta revisió ha estat determinar si els convenis administratius revisats compleixen la legalitat vigent.

L'article 4.2 del Decret 461/2004, del 28 de desembre, de règim econòmic desconcentrat de la Delegació, estableix que el delegat pot subscriure convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades, si estan directament relacionats amb les activitats de la Delegació. Si la signatura dels convenis comporta una despesa superior a 30.000 € es requerirà l'autorització prèvia del conseller del Departament de la Presidència.

S'ha comprovat que la matèria dels convenis subscrits entre la Delegació i altres entitats no sigui objecte de contractació o subvenció.

De la revisió efectuada es destaquen les observacions següents:

- El conveni amb la Fundació General de la Universitat d'Alcalà fixa que anualment es concretaran les activitats, col·laboracions i aportacions econòmiques en les addendes corresponents.

Les addendes no han estat facilitades a la Sindicatura, per la qual cosa no se sap la quantitat fixada anualment. En la fiscalització de la Sindicatura de Comptes s'ha comprovat que les obligacions reconegudes en l'exercici 2009 han estat de 81.847,76 €, pagats en tres terminis inferiors a 30.000 €. L'article 4.2 del Decret 461/2004 estableix que la signatura de convenis amb una despesa superior a 30.000 € requereix l'autorització prèvia del conseller del Departament de la Presidència.

- [...]¹

3. CONCLUSIONS

Com a resultat d'aquesta fiscalització es formulen les conclusions següents:

- La liquidació del pressupost de la Delegació representa raonablement, en tots els seus aspectes significatius, el resultat de les seves operacions, llevat de les excepcions recollides en l'apartat d'observacions i recomanacions.
- Respecte a l'anàlisi de les despeses reconegudes al Departament de la Presidència, no s'han observat incompliments significatius.

1. Atenent al paràgraf segon, referent als convenis, de les al·legacions presentades s'anul·la el paràgraf següent: "El conveni per a la realització de pràctiques d'alumnes de la Universitat Autònoma de Madrid està signat pel secretari de la Delegació, sense que es tingui constància que hi hagi l'autorització del delegat al secretari perquè signi aquests convenis."

- Els procediments i l'activitat de la Delegació en els exercicis 2008 i 2009 s'adequa raonablement a la legalitat vigent.

3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Com a resultat d'aquesta fiscalització es formulen les observacions i recomanacions següents:

Referent al personal

- El nomenament d'un interí per ocupar un lloc de reforç per un termini de sis mesos, ha estat prorrogat sis mesos. D'acord amb l'article 10 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic els nomenaments de lloc de reforç s'han de fer per un termini màxim de sis mesos dins d'un període de dotze mesos.

Cal evitar aquest tipus de situacions i complir les disposicions vigents.

- Dins la relació de llocs de treball del Departament de la Presidència hi ha la plaça del secretari de la Delegació, però la despesa que origina la seva nòmina està reconeguda en el Departament d'Economia i Finances ja que la persona que actualment ocupa aquesta plaça provenia d'aquest Departament.

Cal regularitzar aquesta situació.

Referent a la liquidació pressupostària

- S'ha detectat que la Delegació imputa la compra d'elements d'immobilitzat al capítol 2 del pressupost de despeses.

La compra d'immobilitzat ha d'imputar-se al capítol 6 del pressupost de despeses.

- La Delegació ha tramitat pel procediment de contractació menor, despeses que pel seu import han de ser tramitades mitjançant els procediments corresponents de contractació.

L'article 122.3 de la LCSP estableix que seran considerats contractes menors els d'import inferior a 50.000 € per contractes d'obres i a 18.000 € per la resta. Aquest tipus de despeses s'han de tramitar d'acord amb els procediments establerts en la LCSP.

- S'ha detectat la manca d'algun comprovant de pagament amb targeta de crèdit i en general, s'observa manca de justificació del motiu de la despesa.

Cal millorar el control sobre la justificació de la despesa.

- Les despeses derivades dels convenis amb la Universitat d'Alcalà i el Cercle Català de Madrid estan comptabilitzades com a despeses corrents de béns i serveis.

D'acord amb la naturalesa d'aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4, Transferències corrents.

- No existeix una secció en el pressupost que reculli totes les despeses de la Delegació. Una part de les despeses que afecten la Delegació es comptabilitzen en el Departament de la Presidència, dins la secció pressupostària de la Secretaria General –com són les despeses de personal i algunes de les despeses que pertanyen a la Delegació– i l'altra part de despeses, la Delegació les comptabilitza com a ens descentralitzat, inclosos els ingressos.

Tot això limita l'anàlisi de la gestió de la Delegació.

Cal crear una secció per a la Delegació per poder analitzar i fer el seguiment del pressupost total assignat aquesta entitat.

Referent a l'IVA

- La Delegació té pendent de presentar el resum anual de l'IVA de l'exercici 2009 perquè té problemes amb el programa informàtic en el càlcul de les bases d'aquest impost.

La declaració anual de l'IVA s'ha de presentar dins del termini establert.

Referent als convenis

- Les despeses derivades del conveni amb la Fundació General de la Universitat d'Alcalà superen els 30.000 €. Les addendes en les quals es fixa l'aportació anual de la Delegació no han estat facilitades a la Sindicatura. Aquest conveni ha estat signat pel delegat sense l'autorització prèvia del conseller del Departament del qual depèn la Delegació de la Generalitat que estableix l'article 4.2 del Decret 461/2004, del 28 de desembre, de Règim de gestió econòmica desconcentrada de la Delegació.
- [...]²

Totes les signatures d'operacions de despesa han de ser realitzades per la persona o autoritat corresponent amb la delegació pertinent.

2. Atenent al paràgraf segon, referent als convenis, de les al·legacions presentades s'anul·la el paràgraf següent: "El conveni per a la realització de pràctiques d'alumnes de la Universitat Autònoma de Madrid està signat pel secretari de la Delegació, sense que es tingui constància que hi hagi l'autorització del delegat al secretari perquè signi aquests convenis."

Referent al compte d'operacions de Tresoreria

- Durant l'exercici 2008 i 2009 s'ha cobrat 21.614,65€ corresponents a l'IVA suportat per la Delegació. El compte extrapressupostari Hisenda pública deutora per IVA no ha recollit aquests cobraments.

El compte Hisenda pública deutora per IVA ha de regularitzar-se.

- El saldo final a 31 de desembre del 2008 del compte d'IRPF en el compte Creditors extrapressupostaris no coincideix amb el saldo inicial a 1 de gener del 2009.

La diferència és el pagament del tercer trimestre del 2008, el qual es paga i queda reflectit en el compte durant l'exercici 2008; però desapareix en el saldo inicial de l'exercici 2009.

En el saldo final a 31 de desembre del 2009 queda pendent de pagament aquest import.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès en data 8 de novembre del 2010 a l'ens fiscalitzat per tal que, si era el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriuen els escrits de les al·legacions rebudes. La documentació annexa, a la qual es refereixen les al·legacions no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Generalitat de Catalunya
Delegació a Madrid

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 30/2010 DE LA DELEGACIÓ DEL GOVERN A MADRID EXERCICIS 2008 i 2009.

Resposta a les observacions i recomanacions de l'informe:

Referent a personal

Efectivament l'art. 10 de l'EBEP estableix que el termini màxim de contractació de personal interí per ocupar un lloc de reforç per acumulació de tasques és de 6 mesos. Però hem de tenir en compte la instrucció 5/2007 de la Secretaria General de la Funció Pública i Modernització de l'Administració que en el seu punt 5 estableix

que el personal interí de reforç que ja hagi estat nomenat per un període de 6 mesos hagi de tornar a prestar serveis sota aquesta modalitat d'interinitat per atendre altres excessos o acumulacions de tasques dins de la mateixa unitat administrativa, requerirà la conformitat expressa de la persona titular de la secretaria general del departament.

En el cas que l'interí de reforç de la Delegació del Govern a Madrid s'ha complert amb el requisit de conformitat del secretari general de departament, tal com estableix la instrucció esmentada publicada a tal efecte.

Respecte al Secretari de la Delegació no és correcte afirmar que la despesa que origina la seva nòmina està reconeguda en el departament d'Economia i Finances.

El Departament d'Economia i Finances sempre ha tingut una plaça adscrita a la Delegació de Madrid. Al quedar desocupada per la marxa voluntària de la persona que ocupava la secretaria de la Delegació a Presidència, les funcions d'aquesta plaça van ser assumides pel funcionari adscrit a Economia i Finances. Actualment, el departament de la Presidència ha intentat regularitzar aquesta situació iniciant un expedient davant la Direcció General de la Funció Pública proposant excloure el requisit de dedicació especial de la plaça esmentada. A partir d'aquesta aprovació el departament té previst convocar la plaça de secretari/ària de la Delegació.

Referent a la liquidació pressupostària

A partir d'aquest informe es tindrà més cura d'adequar la despesa a la partida pressupostària segons classificació econòmica d'ingressos i de despeses i d'acord amb la resta de centres gestors del Departament de la Presidència. Així mateix dir que la despesa s'ha imputat en partides més escaients en l'exercici pressupostari 2009 i per tant ha millorat d'un exercici a un altre.

Es demanaran els duplicats que manquen dels pagaments efectuats amb la tarja de crèdit a cadascun del proveïdors, per tal de poder incorporar el justificant a l'expedient, per la qual cosa el càrrec a la tarja quedarà completat i degudament justificat abans de la finalització de l'exercici 2011.

Referent als convenis amb la Universitat d'Alcalà i el Cercle Català de Madrid, la despesa s'imputa a capítol 2 atès que les actuacions són conjuntes amb la Delegació.

La Delegació no subvenciona a un tercer per a fer l'activitat si no que és la pròpia Delegació que l'organitza i la fa, per la qual cosa les despeses derivades d'aquesta activitat són de caràcter corrent.

Respecte a la contractació futura de becaris, es procedirà a comptabilitzar a la partida corresponent de capítol 4.

Pel que fa a que hi ha despeses de la Delegació que s'imputen a partides del departament i altres a la Delegació cal dir que hi ha despeses concretes que estan centralitzades en unitats administratives de la Secretaria General Adjunta i que no només afecten a la Delegació de Madrid si no a totes les altres unitats adscrites al Departament de la Presidència. Les despeses en qüestió són gestionades per personal expert en la matèria i a més a més, aquesta manera de procedir ajuda a l'obtenció de

millors preus al ser licitats de forma global (compres centralitzades o relacionades amb contractes centralitzats com el de telefonia, aigua, electricitat..) Les unitats encarregades de la contractació d'aquests serveis estan ubicades als serveis centrals i no es convenient duplicar personal que faci aquestes tasques a la Delegació ni a qualsevol altre centre gestor.

Respecte a l'observació de la creació d'una secció pressupostària per a la Delegació, cal dir que no es considera justificada ja que les úniques despeses que s'han contractat centralitzadament són aquelles de naturalesa comuna a totes les unitats del Departament.

D'altra banda no cal confondre el que són els costos que representa que la Generalitat disposi d'una Delegació a Madrid, amb la gestió descentralitzada d'algunes de les seves despeses. Si l'informe de la Sindicatura és sobre la despesa que la Delegació gestiona de forma desconcentrada, no és necessari analitzar els costos de caràcter general que el Departament gestiona centralitzadament, ja que per analogia, aquesta situació també es dona a la resta d'unitats.

Referent a l'IVA

Respecte a la presentació del resum anual de l'IVA de l'any 2009, una vegada solucionats els problemes informàtics es va presentar el resum anual de l'any 2009.

Referent als convenis

Respecte a les observacions dels convenis administratius formalitzats per la Delegació i en concret el relatiu amb la Fundació General de la Universitat d'Alcalà, hi ha una pròrroga del conveni i una addenda per al primer i segon trimestre de 2008 per un import màxim de 45.000,00 euros.

Així mateix el Delegat té autorització per signar aquest conveni que va ser feta per resolució expressa per part del President de la Generalitat amb data 29 de gener de 2008.(s'adjunta còpia de l'autorització)

En quan a la Universitat Autònoma hi ha una autorització de signatura al secretari de la Delegació (s'adjunta còpia).

Referent al compte d'operacions de tresoreria

Referent al compte d'operacions de Tresoreria ja ha estat regularitzat a la data d'aquest informe.

Madrid, 23 de novembre de 2010

[Signatura, il·legible]

José Cuervo Argudín
Delegat del Govern a Madrid

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'entitat al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

En relació als convenis:

- S'accepta la justificació feta per la Delegació en l'al·legació segona de convenis, en conseqüència, es modifica el text de l'informe original, tot reflectint en nota a peu de plana la versió inicial.
- Pel que fa a la resta d'al·legacions formulades, no s'ha alterat el text inicial de l'informe, perquè la Sindicatura de Comptes entén que són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe, o perquè no comparteix els judicis que s'hi exposen.

— **Informe de fiscalització 39/2010, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2006**

Tram. 256-00005/09

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 transmetre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 39/2010, relatiu a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), exercici 2006, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 21 de gener del 2011

Joan Colom i Naval

Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 39/2010, relatiu a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), exercici 2006.

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

22 de desembre del 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Objecte, abast material i temporal
 - 1.1.2. Metodologia
 - 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
 - 1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica
 - 1.2.2. Objecte social
 - 1.2.3. Òrgans de l'ens fiscalitzat
 - 1.2.4. Activitat d'IFERCAT
 - 1.2.5. Normativa bàsica aplicable
 - 1.2.6. El conveni entre GISA i IFERCAT per la construcció de la línia 9 del metro de Barcelona
 - 1.2.7. El Pla economicofinancer (PEF)
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA
 - 2.1. Auditories
 - 2.2. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2006
 - 2.2.1. Evolució del Balanç de situació
 - 2.2.2. Immobilitzat
 - 2.2.3. Deutors
 - 2.2.4. Inversions financeres temporals
 - 2.2.5. Patrimoni
 - 2.2.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis
 - 2.2.7. Creditors a llarg termini
 - 2.2.8. Creditors a curt termini
 - 2.2.9. Administracions públiques
 - 2.3. Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2006
 - 2.3.1. Evolució del Compte de pèrdues i guanys
 - 2.3.2. Ingressos
 - 2.3.3. Despeses de personal
 - 2.3.4. Altres despeses d'explotació
 - 2.3.5. Ingressos i despeses financeres
3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
 - 3.1. Liquidació de l'estat d'ingressos
 - 3.2. Liquidació de l'estat de despeses
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ
 - 4.1. Legislació aplicable
 - 4.2. Informació sobre la contractació d'ifercat
5. CONCLUSIONS
 - 5.1. Fiscalització economicofinancera
 - 5.2. Fiscalització pressupostària
 - 5.3. Fiscalització de la contractació
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

BEI	Banc Europeu d'Inversions
BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
BOICAC	<i>Butlletí Oficial Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes</i>
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
PEF	Pla economicofinancer
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) corresponent a l'exercici 2006. A partir de l'exercici 2006 aquesta empresa és de fiscalització anual obligatòria d'acord amb l'article 71 (modificat per la Llei 7/2004, del 16 de juliol) del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Aquest és el primer informe que emet la Sindicatura de Comptes referent a IFERCAT.

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la Disposició transitòria tercera de la llei esmentada, la tramitació d'aquest informe es realitza segons la regulació establerta per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre.

L'abast material d'aquest informe és el següent:

- a) Anàlisi dels estats financers corresponents a l'exercici 2006.
- b) Anàlisi de la liquidació pressupostària, així com avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat en matèria de contractació.

1.1.2. Metodologia

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 econòmicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a la societat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

IFERCAT és una empresa pública de les que estableix l'article 1.b.1¹ del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que sotmet la seva activitat a l'ordenament jurídic privat, sens perjudici de les excepcions que assenyala la Llei. Es va constituir mitjançant la Llei 19/2001, del 31 de desembre, de creació de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya.²

IFERCAT gaudeix de personalitat jurídica pròpia, d'autonomia administrativa, econòmica i financera, d'un patrimoni propi i de plena capacitat d'obrar per a complir les seves finalitats.

IFERCAT està adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP), i el seu domicili social s'estableix a Barcelona, avinguda Josep Tarradellas, número 20.

La Generalitat de Catalunya va encomanar a GISA, mitjançant diversos acords de Govern dels anys 2001-2003, l'execució, per compte d'ella, de diversos trams de la futura línia 9 del metro de Barcelona.

En tots aquests acords hi havia l'autorització a GISA perquè inclogués en tots els contractes d'obres la possibilitat de la seva cessió a favor d'IFERCAT i, per tant, la subrogació d'aquest ens en els drets i en les obligacions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en la seva condició de mandant de GISA.

Així es va fer el 2003: per Acord de Govern del 10 de juny del 2003 s'atribueix a IFERCAT el caràcter d'administrador de la línia 9 del Metro de Barcelona, i per Acord de Govern del 21 d'octubre del mateix any s'estableix la subrogació d'IFERCAT en la totalitat de drets i obligacions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en la seva condició de mandant de GISA respecte de la totalitat de les encomanes de contractes d'obra efectuades en relació amb la línia 9 del metro de Barcelona.

1. 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.

2. Llei derogada a partir del 10 de juliol del 2006, per la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària.

1.2.2. Objecte social

L'objecte social es regula inicialment en l'article 17 de la Llei de creació d'IFERCAT i es desenvolupa, posteriorment, en l'article 2 dels estatuts de l'ens, de la forma següent:

1. Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, com a empresa administradora de les infraestructures ferroviàries, tal com estableix l'article 17 de la Llei 4/ 2006, del 31 de març, ferroviària, té el següent objecte:

a) Conservar, gestionar i administrar les infraestructures, noves o ja construïdes, que li adscriu el Govern.

b) Construir les infraestructures de transport ferroviari que li encomani el Govern.

c) Construir, conservar i explotar, per encàrrec del Govern, qualssevol altres infraestructures de transport d'interès general i complir qualsevol altra funció que li encomani el Govern i que directament o indirectament estigui relacionada amb la construcció, conservació i l'administració d'infraestructures de transport.

d) Redactar els estudis i projectes.

e) Gestionar, per mitjà de qualsevol negoci jurídic admès en dret, les infraestructures que indirectament estiguin vinculades a la política de transport, als serveis de telecomunicacions i a l'ús d'espais públics.

2. IFERCAT també té com a objecte el desenvolupament de totes les altres funcions que la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària, atribueix a l'administrador d'infraestructures ferroviàries.

3. IFERCAT no pot assumir en cap cas la gestió directa del servei de mercaderies o de viatgers per ferrocarril.

1.2.3. Òrgans de l'ens fiscalitzat

L'ens IFERCAT, segons disposa l'article 7 dels seus Estatuts, es regeix pel Consell d'Administració, la Presidència i el director o directora general. El Consell d'Administració es regula en els articles 8 a 10 dels Estatuts, quant a definició, membres que el componen, règim de funcionament i funcions. La Presidència del Consell d'Administració es regula en l'article 11 i la Direcció General es regula en l'article 12.

El Consell d'Administració d'IFERCAT és l'òrgan de direcció i control de l'ens i està format per una Presidència, i per un mínim de set i un màxim de tretze vocalies. El president o presidenta del Consell d'Administració és nomenat pel Govern, a proposta del conseller o consellera del DPTOP.

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre del 2006 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
President	Manel Nadal i Farreras	Secretari per a la Mobilitat del DPTOP
Vocals	Carmina Llumà i Ras	Secretària General del DPTOP
	Pilar de Torres i Sanahuja	Presidenta de GISA
	Josep Mir i Bagó	President dels consells d'administració de Túnels i Accessos de Barcelona, SAC i Túnel del Cadí, SA
	Ramon Seró i Esteve	Director general de l'Autoritat del Transport Metropolità
	Joan Carles Rovira i Garcia	Director general de l'Institut Català de Finances Holding
	Agustí Abelaira i Dapena	Cap de l'Àrea de Programes Interdepartamentals de la Secretaria General del Departament d'Economia i Finances
	Esteve Tomàs i Torrens	Director general de Ports i Transports del DPTOP
Secretària del Consell	Carme Sardà	

El director general a 31 de desembre del 2006 és Ignacio Badiola i Gómez, que va ser nomenat pel Govern el 5 d'octubre del 2004.

1.2.4. Activitat d'IFERCAT

A 31 de desembre del 2006 l'activitat d'IFERCAT es concentra en tres grans projectes:

- Construcció i gestió de la infraestructura de la línia 9 del metro de Barcelona. És l'únic projecte en què les obres es troben en fase d'execució.
- Gestió del projecte de la línia orbital ferroviària de la regió metropolitana de Barcelona
- Gestió del projecte de l'eix transversal ferroviari de Catalunya.

Línia 9 del metro de Barcelona

IFERCAT és el propietari de la línia 9 del metro de Barcelona, projecte actualment en construcció. IFERCAT encomana a GISA la construcció d'aquesta línia.

Un primer tram de la línia 9 va ser inaugurat a finals de l'any 2009 i l'operador és Transports Metropolitans de Barcelona, empresa pública metropolitana operadora de la xarxa de metro de Barcelona.

Línia orbital ferroviària

La línia orbital ferroviària de la regió metropolitana de Barcelona ha de ser una nova línia de rodalies, que s'ha de construir aprofitant diversos trams de les actuals línies d'ample ibèric de l'Estat.

Aquesta línia ha d'enllaçar les comarques del Maresme, el Vallès Oriental, el Vallès Occidental, el Baix Llobregat i el Garraf. El traçat inclou parades en les principals poblacions mitjanes de la regió metropolitana, com ara Mataró, Granollers, Sabadell, Terrassa, Martorell, Vilanova i la Geltrú i Vilafranca del Penedès.

Actualment aquesta línia està en fase d'estudi.

Eix transversal

L'eix transversal ferroviari es concep com una infraestructura apta per al transport de passatgers i mercaderies. Amb 310 km previstos de línia, ha de permetre trencar l'actual concepció radial de la xarxa ferroviària catalana.

El traçat s'inicia a l'oest de Lleida i finalitza al nord de Girona. Esdevé, per tant, una alternativa al pas de trens de mercaderies per Catalunya sense passar per la regió metropolitana de Barcelona.

Tant la línia orbital ferroviària com l'eix transversal ferroviari van ser encomanats a IFERCAT per Acord de Govern del 13 de desembre del 2005, especialment la redacció dels estudis i projectes següents, a realitzar durant l'exercici 2006:

Estudis i projectes	Import previst
Eix transversal ferroviari	
- Estudis de traçat i d'impacte ambiental	5,00
- Cartografia i geologia	2,50
- Altres (anàlisi ambiental, funcionalitat, etc.)	1,80
Total Eix transversal ferroviari	9,30
Línia orbital	
- Estudis de traçat i impacte	0,60
- Cartografia, geologia, funcionalitat	0,40
Total Línia orbital	1,00
Total	10,30

Imports en milions d'euros.

Font: Dades extretes de l'Acord de Govern del 13 de desembre del 2005.

El finançament de totes aquestes actuacions es preveu que sigui inclòs en el proper Pla economicofinancer (PEF) que IFERCAT presenti al Govern.

Tot i això, per acord de Govern del 18 de juliol del 2006, el Govern encarrega a IFERCAT l'elaboració dels estudis i projectes de disseny ferroviari de la plataforma logística intermodal situada a les terres de l'Ebre integrada en el polígon industrial Estació de mercaderies,

al terme municipal de l'Aldea, per un import màxim de 0,50 M€, que es detreu de l'import previst per a l'eix transversal ferroviari, que queda en 8,80 M€.

En l'any 2006, s'han realitzat actuacions per un import de 0,68 M€. A 31 de desembre del 2006 aquest import no s'ha cobrat de la Generalitat de Catalunya. En el mateix acord es preveu que aquest finançament es defineixi en el proper PEF.

Per la seva importància, a continuació s'explica amb més detall el projecte de la línia 9 del metro de Barcelona.

Línia 9 del metro de Barcelona

Les obres d'aquest projecte es troben actualment en fase d'execució. És l'obra més significativa dels tres grans projectes que està realitzant IFERCAT. Aquesta obra tenia un pressupost segons el PEF d'octubre del 2004 de 3.161,83 M€, pressupost que s'ha anat incrementant fins a la xifra de 3.694,97 M€ segons les modificacions aprovades en els acords de Govern del 27 de setembre del 2005 (fins a 3.467,03 M€) i el del 30 de maig del 2006 (3.694,97 M€).

El projecte de construcció d'aquesta línia va ser encomanat inicialment per la Generalitat de Catalunya a GISA, mitjançant els acords de Govern del 21 de maig del 2001, 2 de maig, 10 i 25 de juny del 2002, 17 de juny del 2003. La Generalitat de Catalunya va encomanar a GISA l'execució per compte d'aquella de diversos trams de la línia 9 del metro de Barcelona. En tots els acords es va incloure l'autorització a GISA per a què inclogués en tots els contractes d'obres la possibilitat de la seva cessió a favor d'un ens dependent de la Generalitat de Catalunya i, per tant, la subrogació d'aquest ens en la posició jurídica de la Generalitat com a mandant de GISA. Per tant, en aquell moment ja es preveia l'eventual subrogació d'un ens públic en la posició jurídica de la Generalitat com a mandant de GISA.

Per concretar aquesta subrogació, la Generalitat de Catalunya, per Acord de Govern del 10 de juny del 2003, suportat per la Llei 31/2002, de mesures fiscals i administratives, atribueix a IFERCAT el caràcter d'administrador únic de la línia 9 del metro i, posteriorment, el 21 d'octubre del 2003 el Govern acorda la subrogació d'IFERCAT en la totalitat dels drets i obligacions que corresponien a la Generalitat de Catalunya en la seva condició de mandant de GISA, respecte a la totalitat dels encàrrecs de contractes d'obra efectuats en relació amb la línia 9. Per tal que la subrogació produís efectes jurídics, havia de ser notificada als adjudicataris, cosa que es va fer l'octubre del 2004. A partir d'aquell moment, GISA passa a tenir la condició de mandatari d'IFERCAT.

GISA, en compliment dels esmentats acords, actuant com a mandatària de la Generalitat de Catalunya, va anar adjudicant els contractes d'execució dels trams de la línia 9 que li han estat encomanats.

Fins al moment de la signatura del conveni entre GISA i IFERCAT, les obres de construcció dels trams de la línia 9 executades havien estat finançades pels adjudicataris, mitjançant el sistema de certificació final d'obra (mètode alemany). GISA s'obligava a realitzar els pagaments als adjudicataris per compte de la Generalitat de Catalunya a partir del moment de la recepció de les esmentades obres, de conformitat amb el contingut dels contractes signats amb els adjudicataris.

Posteriorment, per Acord de Govern del 28 de desembre del 2004 s'autoritza IFERCAT a pagar directament als adjudicataris les obres de construcció de la línia 9 ja executades i a subrogar-se en els contractes de crèdit formalitzats per GISA amb els contractistes adjudicataris de les obres.

En el mes de desembre del 2004, el Consell d'Administració d'IFERCAT acorda que s'iniciïn negociacions amb les empreses contractistes adjudicatàries de les obres d'execució de la línia 9 per tal de substituir el sistema de pagament en règim de certificació final d'obra (mètode alemany) previst en els respectius contractes pel sistema de pagament en règim de certificacions parcials i/o mensuals.

En el PEF d'IFERCAT (vigent a 31 de desembre de 2006) ja s'especifiquen els pagaments anuals que es faran a partir de l'any 2005, com a conseqüència d'aquest canvi en el sistema de pagament.

Totes aquestes decisions han provocat la novació dels contractes d'adjudicació d'obres inicialment signats amb els adjudicataris i GISA ha quedat alliberada de la seva obligació de pagament de les obres executades als adjudicataris de la línia 9.

És per això que el 28 de desembre del 2004, el Govern de la Generalitat aprovà el conveni entre GISA i IFERCAT per a la construcció de la línia 9 del metro de Barcelona per tal de regular la nova relació jurídica entre GISA i IFERCAT com a conseqüència dels canvis produïts en la posició jurídica d'IFERCAT envers la línia 9.

A partir de la data en què se signen les addendes dels contractes signats inicialment amb els contractistes, amb la introducció d'aquesta modificació del sistema de pagament, s'incorporen en els estats financers d'IFERCAT, com a immobilitzat material en curs, les certificacions emeses pels contractistes per la totalitat de l'obra executada fins a aquest moment.

El 5 de setembre del 2006, donat l'avançat grau d'execució de les obres del tram IV de la línia 9, el Govern de la Generalitat acorda declarar de servei públic la prestació del servei de transport ferroviari de viatgers en aquest tram, i encarregar a l'Entitat Metropolitana del Transport la prestació d'aquest servei, i explotar-lo ella mateixa o mitjançant Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA. També s'acorda que l'aportació del material mòbil necessari per a l'explotació del servei sigui efectuada per l'Autoritat del Transport Metropolità. Es de-

termina també que correspon a IFERCAT l'administració d'aquesta infraestructura i que, per això, percebi de l'empresa que presti el servei de transport ferroviari l'import del cànon per a la utilització d'aquesta infraestructura ferroviària i totes aquelles altres tarifes i taxes que s'estableixin.

El projecte de construcció de la línia 9 tenia un termini d'execució previst inicialment de 3 anys, període que s'ha anat allargant per un seguit de motius adduïts per l'entitat, que es comenten a continuació, i que han suposat que el termini d'execució de les obres s'hagi allargat fins més enllà de deu anys:

- El traçat de la línia s'ha modificat diverses vegades respecte del projecte inicial. Aquests canvis corresponen bàsicament a un canvi en el traçat en l'àrea del Prat de Llobregat, a un perllongament de la línia no previst inicialment en la Zona Franca i, a la construcció d'un doble túnel en l'intercanviador de la Sagrera per facilitar que la prolongació i interconnexió amb la línia 4 del metro de Barcelona no interfereixi en la posada en funcionament del tram IV de la línia 9 previst inicialment per a finals del 2009.
- Arran de l'esllavissada en les obres de la cua de maniobres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel, es van aturar les obres que es feien en túnels fins que no s'augmentessin les mesures de seguretat, fruit del replantejament de tot el projecte per tal de treballar amb uns nivells de seguretat més elevats.
- Durant el procés de construcció de la línia 9 s'han redissenyat els plans d'evacuació i seguretat de la línia, fet que ha comportat una altra vegada diverses modificacions en les instal·lacions projectades inicialment com, per exemple, un major ús d'escaleres i escaleres automàtiques quan en el projecte inicial es preveia un major ús d'ascensors per accedir a les estacions.
- També es decideix efectuar la interconnexió amb la línia 2 del metro de Barcelona a l'estació del Parc Logístic, interconnexió que no estava prevista en el projecte inicial. Aquesta interconnexió obliga a crear una estació més llarga que la prevista ja que a partir d'aquest punt i fins a l'aeroport, tant la línia 9 com el perllongament de la línia 2 circularien pel mateix túnel, la qual cosa, a nivell tecnològic, suposa una novetat perquè conflueixen línies de metro amb sistemes de conducció automàtics.

A més d'aquests motius, cal tenir en compte també les següents observacions:

- En els trams II, III i IV el túnel a construir és d'un diàmetre superior a l'habitual per a aquests tipus d'infraestructura. El projecte preveu que els trens circulin en dos nivells diferents (un damunt de l'altre, separats per una llosa intermèdia). En les estacions no cal perforar espais addicionals, ja que les andanes s'integren dins el diàmetre del túnel. Aquest sistema suposa una novetat a nivell de construcció.

- En el tram I es construeix en la forma clàssica de forma que els trens circulin en paral·lel. La dificultat afegida d'aquest tram es deu a les característiques del subsòl en el delta del Llobregat, per la profunditat en què ha de circular la línia 9.

Anàlisi del grau d'execució de l'obra a 31 de desembre del 2006

Per tal d'analitzar el grau d'execució de les obres, s'inclou el següent quadre que mostra el pressupost total de l'obra i les obres adjudicades fins al 31 de desembre del 2006, així com els imports executats en cadascun dels trams.

Obra	Pressupost aprovat (a) (A)	Import adjudicat fins a 31.12.2006 (B)	Import executat a 31.12.2006 (b) (C)	% obra executada/ pressupost aprovat (C/A)	% obra executada/ import adjudicat (C/B)
Tram I	710.023	479.010	61.284	8,6	12,8
Tram II	805.771	541.571	296.362	36,8	54,7
Tram III	521.092	400.715	24.458	4,7	6,1
Tram IV	1.036.538	661.838	640.071	61,8	96,7
Instal·lacions, plans d'evacuació i seguretat	621.544	384.428	25.789	4,1	6,7
Total	3.694.968	2.467.562	1.047.964	28,4	42,5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Darrer pressupost aprovat el 2006, per Acord de Govern del 30 de maig.

(b) Inclou certificacions i compensacions financeres, IVA inclòs.

A 31 de desembre del 2006, del darrer pressupost aprovat de les obres de la línia 9, que era de 3.694,97 M€, s'havien adjudicat actuacions per un import de 2.467,56 M€, el que suposa un 66,8% del pressupost aprovat i, s'havien executat actuacions per un import total de 1.047,96 M€, el que suposa un grau d'execució del 28,4% del pressupost i del 42,5% de les actuacions ja adjudicades.

Els imports de l'obra executada presenten diferències significatives en funció dels diferents trams en què es divideix l'obra, motiu pel qual es descriu a continuació el grau d'execució a finals del 2006 de cadascun d'aquests trams. Aquesta informació s'anirà actualitzant en els següents informes.

- Tram I: Aeroport - Parc Logístic de la Zona Franca: a 31 de desembre del 2006 presenta un grau d'execució de l'obra molt baix, ja que només s'han executat les obres del túnel en la zona del Parc Logístic de la Zona Franca, que representen un percentatge petit del recorregut del tram I, i actuacions en alguna de les estacions (principalment en l'estació de Mas Blau on s'havia d'ubicar el pou d'atac de les tuneladores).

- Tram II: Parc Logístic de la Zona Franca - Zona Universitària: el percentatge d'execució de les obres d'aquest tram a 31 de desembre del 2006 era del 36,8% i, respecte del total adjudicat del 54,7%. La part més significativa de l'obra executada es concentrava en el tram del Parc Logístic fins al Gornal.
- Tram III: Zona Universitària - Sagrera: aquest és el tram en què el projecte presenta un major endarreriment respecte al calendari previst inicialment. Així, a 31 de desembre del 2006 només s'havien fet actuacions per un import de 24,46 M€, el que representa un 4,7% del total del pressupost d'aquest tram. En aquesta data les obres en el túnel encara no havien començat ja que el projecte estava en fase de modificació, perquè ha sofert diferents canvis.³
- Tram IV: Sagrera-Gorg / Can Zam: és el tram de l'obra que presenta un grau d'execució més elevat. A 31 de desembre del 2006 s'havia executat el 61,8% del pressupost i el 96,7% de les obres adjudicades. A 31 de desembre les obres del túnel en aquest tram ja estaven molt avançades.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

- Directiva 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell del 31 de març del 2004 sobre coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals.
- Llei 48/1998, del 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la que s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- 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).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 19/2001, del 31 de desembre, de creació de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya.⁴

3. Canvis deguts principalment a problemes en el subsòl no previstos i al replantejament del projecte arran de l'esllavissada en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel.

4. Derogada a partir del 10 de juliol del 2006, per la Llei 4/2006, del 31 de març ferroviària.

- Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret 282/2003, del 4 de novembre, d'aprovació dels Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya.⁵
- Decret 308/2006, del 25 de juliol, d'aprovació dels Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya.

A més, per la seva rellevància i especificitat, en el subepígraf següent es detallen els principals aspectes referents al conveni entre GISA i IFERCAT (aprovat en Sessió del Govern del 28 de desembre del 2004) i al PEF aprovat en Sessió de Govern del 5 d'octubre del 2004 (vigent a 31 de desembre del 2006).

1.2.6. El conveni entre GISA i IFERCAT per la construcció de la línia 9 del metro de Barcelona

Amb data 28 de desembre del 2004, l'empresa GISA i IFERCAT van signar un conveni en el que es defineix el marc global de relacions jurídiques entre ambdues. Els principals aspectes que regula el conveni són els següents:

1. La posició jurídica d'IFERCAT envers la línia 9

IFERCAT és l'ens titular de les infraestructures de la línia 9, d'acord amb la Llei 19/2001, del 31 de desembre, de creació de l'ens,⁶ tant de les que ja han estat executades com de les que es construeixin en el futur. Com a ens titular, assumeix la totalitat de drets i obligacions que es deriven d'aquesta condició.

5. Derogat el 28 de juliol del 2006, data d'entrada en vigor dels nous Estatuts.

6. La Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària, defineix IFERCAT en el mateix sentit que ho feia la Llei 19/2001, de creació de l'ens, com a empresa administradora de les infraestructures ferroviàries.

2. La relació jurídica entre GISA i IFERCAT

La relació entre IFERCAT i GISA és la d'un mandat en el qual GISA actua en nom propi, però per compte d'IFERCAT, o per compte propi, segons els termes dels encàrrecs realitzats a GISA per a l'execució de la línia 9.

3. La relació de GISA amb tercers⁷

4. Encàrrecs d'obres i actuacions complementàries

Els encàrrecs que IFERCAT acordi conferir a GISA per a l'execució de la línia 9 han d'establir, com a mínim, els següents aspectes:

- L'abast de l'encàrrec
- La previsió de cost
- La previsió de termini d'execució, en el seu cas.
- La forma de pagament de l'encàrrec

IFERCAT pot encarregar a GISA l'execució d'actuacions complementàries a l'actuació base encomanada, concretant les dades anteriors.

IFERCAT també pot encarregar a GISA l'elaboració d'estudis i projectes, mitjançant la concreció de les contrapartides econòmiques corresponents.

La Direcció General de GISA pot autoritzar, de forma raonada, increments en les despeses de redacció d'estudis i projectes fins a un 20% de l'import d'adjudicació.

Un cop rebut l'encàrrec, GISA farà la corresponent licitació de les actuacions prèvia, si escau, l'elaboració del projecte i la seva aprovació per IFERCAT (GISA pot encarregar l'elaboració del projecte a tercers).

S'estableixen pautes que GISA ha de seguir en la contractació de les obres de la línia 9, així com diverses clàusules a incloure en els contractes que GISA subscrigui amb els diferents adjudicataris.

També s'estableix l'obligatorietat de la prèvia aprovació d'IFERCAT quan, com a conseqüència del concurs convocat, l'import d'adjudicació superi la previsió de cost detallada en l'encàrrec d'actuació.

7. No es detalla aquest punt ja que correspon a GISA i no a IFERCAT.

5. Recepció de les obres

És IFERCAT qui recepcionarà les obres, un cop s'hagin executat les obres adjudicades, prèvia inspecció, a la qual assistiran un representant de GISA, un representant del contractista i un representant d'IFERCAT i, eventualment, un representant de la Intervenció Delegada de la Generalitat de Catalunya, i de la qual s'aixecarà una acta.

Amb posterioritat a la inspecció prèvia, si escau, es recepcionarà l'obra. També se n'aixecarà acta i haurà de ser subscripta pels mateixos representants que en la inspecció prèvia.

Amb posterioritat a la recepció de les obres se'n farà la liquidació econòmica en la data de la recepció.

A partir de la recepció, IFERCAT es farà càrrec de l'explotació de l'obra.

En el termini de garantia, GISA vigilarà que el contractista executi tota classe de correccions i reparacions necessàries.

6. Pagament de les obres d'execució de la línia 9

El pagament l'efectuarà directament IFERCAT als contractistes adjudicataris de l'obra, i correspon a aquesta també l'obtenció del finançament necessari per fer front al cost de les obres d'execució de la línia 9.

7. Assegurança de les obres obligatòria del tipus "tot risc construcció" que asseguri IFERCAT i GISA.

8. Compte d'explotació de GISA en relació amb les actuacions realitzades en el marc de l'execució de la línia 9

GISA facturarà al contractista adjudicatari de les obres el 6% de l'import corresponent a l'obra realment executada més la revisió de preus.

A més, pel fet de quedar alliberada de l'obligació de pagament de les obres de la línia 9, GISA paga a IFERCAT una quantia com a compensació, equivalent a les comissions derivades del contracte marc per al finançament de la línia 9 del metro de Barcelona del 28 d'octubre del 2003. La referida compensació té la consideració de despesa necessària per a la viabilitat del projecte d'execució de la línia 9, i és assumida per GISA com a contraprestació al fet que de conformitat amb les estipulacions del conveni queda alliberada de l'obligació de pagament de les obres d'execució de la línia 9, i es considera com a element essencial que garanteix l'equilibri de prestacions que assumeixen les parts.

Per últim, en funció del volum d'obra executat i/o encomanat per IFERCAT a GISA, es podrà determinar una compensació de GISA a IFERCAT, en concepte de participació en la quantia que es derivi de l'aplicació del primer paràgraf d'aquest punt 8. IFERCAT facturarà a GISA el mes de desembre de cada any la quantitat estipulada.

1.2.7. El Pla economicofinancer (PEF)

El 5 d'octubre del 2004, el Govern de la Generalitat de Catalunya aprovà el Pla economicofinancer d'IFERCAT, que està integrat pels ingressos i obligacions associats a la construcció i explotació de la línia 9 del metro, així com pels recursos financers necessaris per al compliment de contractes per a l'execució de les obres de l'esmentada infraestructura.

A més, s'autoritzen també les aportacions de capital a càrrec de la Generalitat de Catalunya, que es consignaran en el projecte de pressupostos del DPTOP dels exercicis 2002-2008, amb un total de 800 M€.

El PEF abasta el període 2002-2053 i, per aquest període, les obligacions econòmiques i els ingressos previstos i la resta de finançament a sol·licitar, són les següents:

Obligacions econòmiques

Concepte	Import
a) Inversió inicial	2.883,63
b) Inversió en reposició actius	2.409,04
c) Interessos operacions endeutament	4.470,52
d) Despeses d'estructura de la societat	142,75
e) Repartiment de dividends	800,00

Imports en milions d'euros.

Ingressos i resta de finançament

Concepte	Import	Import
a) Ingressos d'explotació:		9.406,58
Cànon d'ús de la infraestructura	8.715,28	
Altres ingressos	691,30	
b) Aportacions de capital a realitzar per la Generalitat		800,00
c) Desemborsament de crèdits bancaris		13.041,89
d) Reemborsament en concepte d'amortització de préstecs		(12.542,53)

Imports en milions d'euros.

8. Les aportacions de capital de la Generalitat previstes en el PEF per import de 800 M€, està previst que es desemborsin durant el període constructiu i alhora es contempla que durant els darrers setze anys es retorni aquest capital en forma de dividends.

Tot i això, per acords de Govern del 28 de desembre del 2004, del 27 de setembre del 2005 i del 30 de juny del 2006⁹ s'autoritza IFERCAT perquè encarregui noves actuacions en relació amb la línia 9, no previstes en aquest PEF. És per això que es feia necessària l'actualització del PEF vigent a 31 de desembre del 2006.¹⁰

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. AUDITORIES

Els comptes anuals abreujats d'IFERCAT de l'exercici 2006 han estat auditats per KPMG Auditores, SL, que ha emès un informe favorable sense excepcions.

Pel que fa a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, no hi ha cap informe referent a IFERCAT fins a l'exercici fiscalitzat.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat les proves i els altres procediments d'auditoria necessaris per tal de verificar els estats financers d'IFERCAT de l'exercici 2006.

En l'epígraf 2.2 es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2005 i del 2006, així com les notes corresponents, i en l'epígraf 2.3 es presenten, a efectes comparatius, els comptes de pèrdues i guanys abreujats corresponents als exercicis finalitzats el 31 de desembre del 2005 i del 2006, així com les notes corresponents. Cal assenyalar que correctament IFERCAT segueix les prescripcions del Pla general comptable amb les adaptacions corresponents al Pla general de comptabilitat pública.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DEL 2006

A continuació es presenta el Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2005 i a 31 de desembre del 2006.

9. I, amb posterioritat a la data d'abast de l'informe, també l'Acord de Govern del 19 de febrer del 2008.

10. Finalment, el 29 de juliol del 2008, el Govern aprova el nou PEF d'IFERCAT.

Balanç de situació a 31 de desembre del 2005 i del 2006

	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2006/2005	% variació 2006/2005
ACTIU				
Immobilitzat				
Immobilitzacions immaterials	21.890	12.551	9.339	74,4
Immobilitzacions materials	119.909	65.134	54.775	84,1
Immobilitzacions materials en curs	1.042.156.069	664.881.699	377.274.370	56,7
Fiances constituïdes a llarg termini	179	100	79	79,0
Total Immobilitzat	1.042.298.047	664.959.484	377.338.563	56,7
Actiu circulant				
Deutors	140.577.548	141.279.212	(701.664)	(0,5)
Inversions financeres temporals	18.500.000	0	18.500.000	-
Tresoreria	104.643	492.614	(387.971)	(78,8)
Total Actiu circulant	159.182.191	141.771.826	17.410.365	12,3
Total Actiu	1.201.480.238	806.731.310	394.748.928	48,9
PASSIU				
Patrimoni				
Patrimoni	348.060.000	150.060.000	198.000.000	131,9
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(303.461)	0	(303.461)	-
Total Patrimoni	347.756.539	150.060.000	197.696.539	131,7
Ingr. a distribuir en diferents exercicis	4.626.000	4.665.815	(39.815)	(0,9)
Creditors a llarg termini	771.000.000	565.000.000	206.000.000	36,5
Creditors a curt termini	78.097.699	87.005.495	(8.907.796)	(10,2)
Total Passiu	1.201.480.238	806.731.310	394.748.928	48,9

Imports en euros.

Font: Comptes anuals d'IFERCAT de l'any 2006.

2.2.1. Evolució del Balanç de situació

El Balanç de situació a 31 de desembre del 2006 presenta respecte al del 31 de desembre del 2005 un augment de 394,75 M€: passa d'una xifra de 806,73 M€ al tancament del 2005 a una xifra de 1.201,48 M€ al tancament de l'exercici 2006. Aquesta variació suposa un augment del 48,9% en la xifra total de l'actiu i del passiu.

L'evolució del Balanç de situació d'IFERCAT està marcada pel ritme d'execució de les obres assumides per IFERCAT (principalment les de la línia 9 del Metro de Barcelona), donat que la totalitat de les obres assumides per IFERCAT estan en fase d'execució. Les certificacions que els contractistes van rebent, així com la resta de despeses inherents a aquestes obres (despeses financeres, bàsicament) es van activant en l'Immobilitzat material en curs i no tenen cap impacte en el Compte de pèrdues i guanys. La partida de l'actiu que presenta la variació més destacable és Immobilitzacions materials en curs, que augmenta 377,27 M€, el que suposa el 95,6% de la variació total registrada en l'actiu d'IFERCAT en l'exercici 2006.

Per fer front als successius pagaments als contractistes i creditors d'aquestes obres, IFERCAT va disposant del finançament bancari atorgat pel Banc Europeu d'Inversions (BEI) (650,00 M€ atorgats l'any 2004, disposats 450,00 M€ el setembre del 2004 i 200,00 M€ l'any 2005, 300 M€ atorgats l'any 2005, dels que s'han disposat 121,00 M€ durant l'exercici 2006). A més, també rep aportacions al fons patrimonial per part de la Generalitat de Catalunya segons l'import estipulat en les diferents lleis anuals de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, és a dir, 150,00 M€ l'any 2005 i 198,00 M€ l'any 2006. D'aquest import, 75,30 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2006 i, per tant, comptabilitzats com a Deutors.

A continuació s'analitzen de forma més detallada els diferents epígrafs del Balanç de situació.

2.2.2. Immobilitzat

El conjunt de l'Immobilitzat net, format per Immobilitzacions immaterials, Immobilitzacions materials, Immobilitzacions materials en curs i Fiances constituïdes a llarg termini passa de 664,96 M€ el 2005 a 1.042,30 M€ el 2006, el que suposa un augment del 56,7%. La causa principal és l'augment que es produeix en l'Immobilitzat material en curs que passa de 664,81 M€ el 2005 a 1.042,15 M€ al 2006, tal com s'explica en l'epígraf anterior. Es detallen a continuació els moviments que s'han produït en les principals partides de l'Immobilitzat.

2.2.2.1. Immobilitzacions materials en curs

En les immobilitzacions materials en curs es van activant tots els costos de les obres i dels projectes en curs, dels quals IFERCAT n'és el titular a 31 de desembre del 2006 i que, tal com s'ha esmentat anteriorment, són els següents.

- Obres de la línia 9 del metro de Barcelona
- Eix transversal ferroviari.
- Línia orbital de la Regió Metropolitana de Barcelona.

El criteri emprat per IFERCAT en la comptabilització d'aquestes obres i projectes és el d'activar totes les despeses directament relacionades amb les obres (certificacions, càrrega financera, expropiacions, honoraris de projectes...). En el moment en què finalitzin cada una de les obres esmentades anteriorment i en comenci l'explotació comercial, IFERCAT imputarà en el Compte de pèrdues i guanys la corresponent amortització d'aquestes infraestructures, en funció de la seva vida útil.

El moviment de les partides que componen l'immobilitzat material en curs durant l'any 2006 és el següent:

Immobilitzat material en curs	Saldo 31.12.2005	Addicions/baixes	Saldo 31.12.2006
Expropiacions	11.497.710	8.283.222	19.780.932
Serveis afectats	0	7.312.941	7.312.941
Certificacions construccions en curs	591.976.351	292.267.011	884.243.362
Interessos crèdits bancaris	11.833.266	29.866.132	41.699.398
Comissions bancàries	100.000	100.000	200.000
Ingressos bancaris per inversions	(707.844)	(860.521)	(1.568.365)
Projectes línia 9	0	2.096.496	2.096.496
Projectes eixos	0	559.042	559.042
Revisions de preus	30.914.953	37.681.085	68.596.038
Compensació financera	19.205.165	(31.038)	19.174.127
Altres construccions en curs	62.098	0	62.098
Total Immobilitzat material en curs	664.881.699	377.274.370	1.042.156.069

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels majors d'IFERCAT.

Les partides que componen aquest immobilitzat material en curs són les següents:

- **Expropiacions:** en aquest compte es registren els imports satisfets com a preu just pagat en les expropiacions de terrenys i construccions afectades per les obres de construcció de la línia 9 del metro de Barcelona. El DPTOP és qui tramita els procediments d'expropiació forçosa. Segons l'Acord de Govern del 28 de desembre del 2004, s'atribueix a IFERCAT la condició de beneficiari¹¹ de les esmentades expropiacions, i s'estableixi un import per obligacions econòmiques derivades de la condició de beneficiari de 27,15 M€, que seran assumides per IFERCAT. Així, en aquesta partida de l'immobilitzat material en curs s'hi van registrant els béns expropiats que, a 31 de desembre del 2006 ascendien a 19,78 M€.
- **Serveis afectats:** en aquest compte es registren les compensacions pagades als titulars de béns o serveis afectats per les obres de la línia 9 que es troben dins l'espai destinat a les obres de la línia 9, per les despeses suportades per permetre l'execució de les obres, al seu pas pel bé o servei afectat (generalment canvis en els conduccions de gas, de fibra òptica, etc). En aquests casos, IFERCAT no esdevé titular del bé sinó que es limita a compensar el titular per les despeses incorregudes en la modificació o reposició dels béns o serveis afectats.
- **Certificacions construccions en curs:** en aquesta partida es registren els imports de les certificacions d'obra rebudes dels contractistes per l'execució de les obres en curs.

Ja en l'exercici 2004 es van traspasar les certificacions d'obra corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona, com a conseqüència de la subrogació d'IFERCAT en la po-

11. Segons l'article 2 de la Llei d'expropiació forçosa, poden ser beneficiaris de l'expropiació forçosa per causa d'utilitat pública les entitats i concessionaris a qui se'ls reconegui legalment aquesta condició.

sició contractual de la Generalitat de Catalunya, que ascendien a 20,88 M€. En l'exercici 2005 es van activar 571,10 M€ de certificacions en curs, i en l'exercici 2006, 292,27 M€.

- Interessos de crèdits bancaris: en aquesta partida es comptabilitzen els interessos liquidats pels préstecs subscrits amb el BEI i dels quals s'ha disposat per al finançament de les obres de la línia 9.
- Comissions bancàries: hi ha registrades les comissions satisfetes al BEI per la formalització dels dos préstecs per al finançament de les obres de la línia 9, i que es liquiden en el moment d'efectuar la primera disposició dels préstecs (del primer se'n disposa el desembre del 2004, i del segon el maig del 2006).
- Ingressos bancaris per inversions: dins d'aquesta partida es comptabilitzen els ingressos obtinguts per la remuneració dels saldos a favor d'IFERCAT en els comptes bancaris així com la rendibilitat obtinguda mitjançant la contractació de valors de renda fixa a curt termini, de la mateixa manera que tota la despesa financera relacionada amb les obres i projectes en curs es va activant en les partides Interessos de crèdits bancaris i Comissions bancàries. Aquests ingressos són activats com a menor import de l'immobilitzat material en curs perquè els excedents de tresoreria que permeten l'obtenció d'aquests ingressos provenen de sobrants dels préstecs contractats amb el BEI per al finançament de les obres de la línia 9, motiu pel qual IFERCAT considera que aquests ingressos han de suposar un menor cost d'aquestes obres.

Tot i això, la consulta número 4 del BOICAC 36, diu el següent: "... els ingressos financers que poguessin produir els imports del finançament aliè no aplicats a la construcció de l'immobilitzat en curs, no han d'afectar al cost de producció d'aquest i, en conseqüència, els esmentats ingressos financers han de figurar en el Compte de pèrdues i guanys formant part del resultat comptable de l'exercici en què es produeixin." Per tant, és parer de la Sindicatura, que aquests ingressos bancaris no s'haurien de minorar del cost de l'immobilitzat en curs sinó que s'haurien d'haver reconegut com a major ingrés de l'exercici. Per coherència amb aquest criteri, la mateixa consulta del BOICAC 36 diu "... les despeses financeres derivades de fonts de finançament aliè que, transitòriament, no s'apliquin a la inversió de l'immobilitzat en curs per al que es varen obtenir, no es poden capitalitzar i s'han de considerar com a despesa financera de l'exercici en què es produeixin." Per tant, les despeses financeres corresponents a finançament que transitòriament no s'aplica a la inversió no s'haurien d'haver activat sinó que s'haurien d'haver considerat despesa financera de l'exercici.

En concret, per l'exercici 2006, l'import de la despesa financera que no s'hauria d'haver activat és de 0,47 M€ i l'ingrés financer minorat de l'actiu és de 0,86 M€.

- Projectes de la línia 9: en aquesta partida es registren les despeses suportades per la redacció dels projectes corresponents a nous encàrrecs rebuts segons Acord de Govern del 27 de setembre del 2005. El cost de redacció d'aquests nous projectes s'esti-

ma en 4,80 M€, segons l'acord, dels quals a 31 del desembre del 2006 s'han registrat 2,10 M€.

Dins d'aquest compte es registren, entre d'altres, els honoraris d'assessorament a l'empresa per articular un model de gestió que permetés que IFERCAT no computés com a Administració pública a efectes de SEC-95. Aquest estudi es va adjudicar mitjançant un procediment obert i forma de concurs. El Consell d'Administració en sessió de 30 de juny del 2005 va aprovar que el president adjudiqués l'esmentada contractació a l'oferta seleccionada.

Aquests honoraris han estat activats com a més immobilitzat en curs per l'import facturat en l'exercici 2006, 0,41 M€, criteri que difereix de l'aplicat en l'exercici 2005, en què aquests honoraris es van registrar com a despesa de l'exercici.

Donat que es tracta d'honoraris que no corresponen a cap obra en concret, s'haurien de registrar com a més despesa i no com a immobilitzat material en curs.

- Projectes Eix transversal ferroviari i Línia orbital ferroviària de la Regió Metropolitana de Barcelona: tal com s'ha dit anteriorment per l'Acord de Govern del 13 de desembre del 2005 es van encomanar a IFERCAT les actuacions necessàries per al desenvolupament del futur eix transversal ferroviari i la línia orbital de la Regió Metropolitana de Barcelona. En aquesta partida es van activant els costos relacionats amb aquests dos projectes, en concepte d'estudis informatius i d'impacte ambiental.¹²
- Revisions de preus: en els contractes signats amb els contractistes es preveu la possibilitat d'efectuar revisions de preus en casos determinats. De la mateixa manera que s'activen les certificacions d'obra, les revisions de preus també s'activen com a major cost de l'obra.
- Compensació financera: en aquesta partida hi figuren bàsicament les despeses incorregudes per IFERCAT per la substitució del sistema de pagament mitjançant "certificació final d'obra", per un sistema de pagament mitjançant "certificacions parcials o mensuals". En el moment en què es formalitza aquest canvi en el contracte, els interessos meritats fins al moment s'abonen al contractista i es paga una compensació en concepte de cancel·lació del crèdit que tenia el contractista amb IFERCAT.

L'import registrat en l'exercici 2006 correspon al descompte que efectua un dels contractistes en les certificacions arran del trencament del mètode alemany, perquè el tipus d'interès aplicat era inferior al tipus d'interès de mercat. Donat que el trencament d'aquest mètode suposa un guany per al contractista, es va pactar que se li repercutiria una part d'aquest a IFERCAT.

12. Arran de l'al·legació 2.2.3 s'ha suprimit el paràgraf corresponent.

- Altres construccions en curs: en aquesta partida es van registrar durant l'exercici 2002 les despeses operatives (bàsicament despeses de personal i serveis exteriors) incorregudes durant aquell exercici (any de constitució d'IFERCAT), ja que es van considerar necessàries per portar a terme l'explotació de la infraestructura de la línia 9. La Sindicatura de Comptes considera que aquest tipus de despeses s'haurien de comptabilitzar com a despeses de primer establiment o de posada en marxa, i no com a més cost de l'immobilitzat, i efectuar la corresponent amortització en un termini màxim de cinc anys.

2.2.2.2. Convenis entre el DPTOP, GISA, IFERCAT i FIRA 2000

A continuació es fa una descripció dels convenis signats entre el DPTOP, IFERCAT, GISA i FIRA 2000, els acords dels quals afecten diverses partides de l'immobilitzat en curs.

Descripció dels fets

Mitjançant tres convenis, GISA, IFERCAT i FIRA 2000 es comprometen a adoptar els acords necessaris per executar les obres de construcció del pou d'entrada de la línia 9 en els terrenys de Fira 2000, i ocupar únicament els espais assenyalats per les parts. Els acords resultants són els següents:

- 1) Conveni del 3 d'agost del 2005 entre FIRA i IFERCAT: Fira 2000 cedeix a IFERCAT el dret d'ocupació temporal dels terrenys necessaris per a la introducció de la màquina tuneladora de construcció del túnel de transport de la línia 9 en el tram 2, subtram Parc logístic - Fira, amb una extensió total aproximada de 15.800m². També cedeix el dret d'ocupació temporal dels terrenys necessaris per al dipòsit dels materials, amb una extensió total aproximada de 12.800m².

S'acorda que GISA i IFERCAT han de pagar a FIRA 2000 les quantitats que es fixin en concepte d'indemnització per l'ocupació temporal dels terrenys abans esmentats, que es determinaran en el següent Conveni que signaran GISA, IFERCAT i FIRA 2000 per la construcció i explotació de la galeria de serveis.

S'acorda que finalitzat el termini atorgat per a l'ocupació temporal dels terrenys (entre el 15 d'octubre del 2005 i el 30 de març del 2007, segons les zones), IFERCAT en retornarà a FIRA la possessió i els terrenys en el mateix estat en què es trobaven abans de ser ocupats.

- 2) Conveni del 7 de febrer del 2006: DPTOP, GISA, IFERCAT i FIRA 2000 signen un conveni per aconseguir l'accessibilitat òptima al recinte firal. Per això es pacten les següents actuacions:
 - a) Construcció del túnel de transport de la línia 9, d'acord amb el projecte constructiu d'aquesta línia.

- b) Construcció d'un passadís de comunicació sobre el túnel de transport de la línia, que comunicarà l'estació Metro Fira amb el vestíbul del pavelló 0 de la Fira Gran Via.
- c) Construcció d'una galeria de serveis sobre el passadís de comunicació.

Les parts es comprometen a:

- a) IFERCAT ha de pagar a Fira 2000 987.046€ en concepte d'ocupació temporal dels terrenys, que és la xifra finalment acordada d'acord amb el primer conveni.
- b) El DPTOP construirà el passadís de comunicació que unirà l'estació de metro Fira amb el vestíbul del pavelló 0, sobre el que Fira 2000 executarà les obres d'instal·lacions. La gestió i explotació del passadís de comunicació correspondrà a Fira 2000.
- c) Construcció de la galeria de serveis sobre el passadís de comunicació per part d'IFERCAT i GISA, a càrrec d'IFERCAT.

El cost de construcció d'aquesta galeria s'estima en 1.579.186 €. IFERCAT s'obliga a cedir a FIRA 2000 els drets d'ús dels espais corresponents a la galeria de serveis per trenta anys.

Fira 2000 assumirà el cost de totes les actuacions i instal·lacions que realitzi en la galeria de serveis.

Finalitzat el període de cessió de l'ús les instal·lacions i resta d'elements necessaris per al funcionament i explotació del passadís de comunicació quedaran incorporats a la galeria i seran de titularitat d'IFERCAT.

- d) Cànon pel dret d'ús exclusiu de la galeria de serveis: Fira 2000 s'obliga a pagar IFERCAT, per la cessió de dret d'ús en exclusiva de la galeria de serveis, l'import de 1.579.186€, import del cost de construcció de la galeria.

S'estableix que es compensen els 987.046€ que IFERCAT ha d'abonar a FIRA 2000 en concepte de dret d'ocupació temporal. Per tant, la resta per pagar, 592.140€, s'hauran d'abonar mitjançant un cànon anual de 36.781€, que correspon al valor actual net d'aquesta quantitat actualitzada al 4,6%.

- 3) Addenda del 25 d'octubre del 2006: es tracta d'una addenda als dos convenis anteriors, entre les mateixes parts, per tal d'ampliar els terminis de l'ocupació temporal entre el 31 de desembre del 2006 i el 30 de març del 2007.

Quant a l'ocupació temporal, l'import que IFERCAT ha de pagar a FIRA 2000, 987.046€, es desglossa en els conceptes següents:

Concepte	Imports
Dret de superfície	228.183
Lucre cessant	247.500
Augment de costos de construcció	511.363
Total	987.046

Imports en euros.

Comptabilització dels drets d'ocupació temporal

IFERCAT ha comptabilitzat aquests drets d'ocupació temporal com a més Immobilitzat en curs, com a més cost de la construcció de la línia 9 del metro.

S'ha verificat la correcta comptabilització d'aquest dret d'ocupació temporal, així com la correcta documentació suport dels càlculs d'aquest import.

Cessió temporal d'ús de la galeria de serveis

D'acord amb el conveni, IFERCAT fa una cessió d'ús de la galeria de serveis, per trenta anys. Aquest període, coincideix amb el període d'amortització d'aquest tipus d'immobles d'acord amb les taules d'amortització.

IFERCAT ha comptabilitzat el cost de la construcció com a Immobilitzat en curs, igual que el dret d'ocupació temporal dels terrenys.

Aquesta cessió d'ús té un preu, que coincideix amb el cost de construcció de la galeria de serveis, és a dir, 1.579.186 €.

Pel que fa al pagament del dret d'ocupació temporal dels terrenys per un import de 987.046 €, d'acord amb el conveni, s'havia de fer efectiu en el moment de la signatura del conveni.

Tot i això, donat que d'acord amb el que estableix la clàusula 3.4 es compensa aquesta quantitat amb una part de l'import que Fira 2000 ha de pagar a IFERCAT per la cessió del dret d'ús en exclusiva de la galeria de serveis, no es produeix una sortida efectiva d'efectiu. IFERCAT ha comptabilitzat aquest import de 987.046 € en el compte 485 de periodificacions de passiu, i ho va passant cada any a ingressos de forma lineal, dividit en els trenta anys de cessió de la galeria de serveis.

És parer de la Sindicatura de Comptes que aquest import, d'acord amb les clàusules del conveni, s'havia d'haver pagat en el moment de la signatura del conveni, com a pagament inicial de la cessió. En canvi, per a la resta d'import pendent de pagament per part de Fira 2000 a IFERCAT, és a dir, 592.140 €, sí que es preveu ajornar el seu pagament en trenta anys, amb una taxa del 4,6% anual (import total d'1.103.437 €, repartit en trenta anualitats de 36.781 €, que inclouen el retorn del capital i els interessos).

Pel que fa a aquesta segona part, el que fa IFERCAT quan la rep es comptabilitzar-la en la seva totalitat com a ingrés, sense tenir en compte que hi ha una part d'interessos i una altra de pagament de la quantitat pendent (principal).

Tot i que el conveni defineixi aquesta operació com una cessió d'ús temporal, és parer de la Sindicatura de Comptes que, per les condicions d'aquesta operació es pot deduir que no es tracta d'una cessió d'ús temporal (la galeria de serveis és i serà d'ús exclusiu de Fira 2000, el període de cessió coincideix amb el període d'amortització del bé, es finança mitjançant una part pagada al moment, i una part amb finançament ajornat) es tracta d'una compravenda amb una part del pagament ajornada. És per això que s'hauria d'haver comptabilitzat de la següent manera:

- Donar de baixa l'Immobilitzat en curs.
- Donar de baixa el compte a pagar de 987.046 € a Fira 2000, generat pel dret d'ocupació temporal.
- Reconèixer en un compte d'ingressos per interessos diferits, 511.297 € corresponents als ingressos financers que es generaran en els trenta anys en què Fira 2000 pagarà la part finançada a llarg termini.
- Reconèixer anualment uns ingressos financers, d'acord amb una taula d'amortització financera, per la part del cànon anual que Fira 2000 paga a IFERCAT.
- Donar de baixa cada any la part de capital que correspon, d'acord amb la mateixa taula d'amortització financera.
- Comptabilitzar cada any l'entrada de tresoreria provinent de Fira 2000, de 36.781 €, contra el compte a cobrar de Fira 2000. Aquest import es desglossarà, tal com s'ha comentat, entre el capital que s'amortitza cada any i els interessos financers que corresponen cada any d'acord amb la taula d'amortització financera.

Cessió d'ús gratuïta del passadís de comunicació

IFERCAT, en construir el passadís de comunicació, el comptabilitza dins l'Immobilitzat en curs, igual que la resta de construccions relacionades amb la línia 9, ja que encara no està acabada.

D'acord amb el conveni, correspon a Fira 2000 la gestió i l'explotació del passadís de comunicació, i ha d'assumir els costos que es derivin d'aquesta explotació i també els costos de conservació i manteniment dels acabats i instal·lacions existents.

Per tant, arran del conveni, es produeix una cessió d'ús gratuïta per part d'IFERCAT a Fira 2000, per la part del passadís de comunicació que construeix IFERCAT.

És parer de la Sindicatura de Comptes, que aquest passadís de comunicació s'ha de donar de baixa de l'Immobilitzat en curs, i reconèixer l'Immobilitzat cedit en cessió, d'acord amb les normes del Pla general de comptabilitat pública.

2.2.3. Deutors

El detall de l'epígraf Deutors a 31 de desembre del 2006 és el següent:

Deutors	31.12.2005	31.12.2006
Clients per vendes i prestació de serveis	0	242
Deutors diversos:	40.048.822	76.139.864
- GISA	748.822	839.864
- Generalitat de Catalunya	39.300.000	75.300.000
Administracions públiques (vegeu epígraf 2.2.9)	101.230.390	64.437.442
Total Deutors	141.279.212	140.577.548

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals d'IFERCAT.

Dins dels deutors diversos s'inclou el saldo a cobrar de GISA i el saldo a cobrar de la Generalitat de Catalunya.

- El saldo a cobrar de GISA a 31 de desembre correspon a la facturació d'IFERCAT a GISA per l'exercici corresponent. Ambdós imports han estat cobrats amb posterioritat als respectius exercicis.

La facturació d'IFERCAT a GISA respon a la base vuitena del conveni signat el 29 de desembre del 2004 entre GISA i IFERCAT que indica que en funció del volum d'obra executat i/o encomanat derivat dels encàrrecs efectuats per IFERCAT a GISA, anualment es podrà determinar, de comú acord entre les esmentades entitats, una compensació en concepte de participació en la quantia que es derivi de l'aplicació del que disposa el paràgraf primer de la Base vuitena d'aquest conveni (en relació amb els encàrrecs d'execució d'obres de la línia 9, GISA, tal com succeeix en els encàrrecs en què actua per compte de la Generalitat de Catalunya, computarà com a ingrés propi un percentatge del 6,0% de l'import corresponent a l'obra realment executada més la revisió de preus). L'entitat IFERCAT facturarà a GISA aquesta compensació durant el mes de desembre de cada any.

De la revisió del càlcul d'aquest ingrés es comprova que correspon a la refacturació en un percentatge aproximat del 75,0% de les despeses pròpies d'IFERCAT (arrendaments, despeses de reparació i manteniment, serveis de professionals independents, sous i salaris i altres despeses d'explotació).

És parer de la Sindicatura que el conveni signat entre GISA i IFERCAT no determina clarament i detallada els conceptes i la forma de càlcul de les despeses a facturar per IFERCAT a GISA, ja que no es defineixen els conceptes a refacturar ni els criteris d'imputació de les despeses.

El càlcul d'aquest import anual que IFERCAT factura a GISA hauria d'estar suportat mitjançant un estudi més detallat.

A part del fet que els càlculs no estan degudament suportats, no queda justificat el fet que IFERCAT refacturi a GISA una part significativa de les seves despeses d'estructura. És clar que IFERCAT no genera ingressos actualment, ja que està en una fase de construcció de la línia 9, i no d'explotació d'aquesta i, per tant, requereix d'una font d'ingressos que li permeti equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Però, aquests ingressos no haurien de provenir de la facturació a GISA de les seves despeses d'estructura.¹³

- Els imports a cobrar de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2005 i del 2006 corresponen a la part pendent de cobrament al tancament de cada exercici de les aportacions al patrimoni d'IFERCAT aprovades per les respectives lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Així, per l'exercici 2006, de 198,00 M€ previstos en concepte Aportacions patrimonials, a 31 de desembre del 2006 s'havien cobrat 122,70 M€ i quedaven pendents de cobrament 75,30 M€. S'ha verificat el cobrament d'aquest import durant l'exercici 2007.

2.2.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre del 2006 correspon a dues inversions financeres temporals contractades el 29 de desembre del 2006, per un import total de 18,50 M€, en concret, 10,00 M€ de deute públic de la Generalitat de Catalunya i 8,50 M€ de deute públic de l'Estat.

Tal com s'explica en l'epígraf d'immobilitzacions, els ingressos pels interessos obtinguts per aquestes i altres operacions anàlogues realitzades durant l'exercici 2006 es registren en l'actiu del Balanç; concretament com un menor import de les altes de l'exercici per a l'Immobilitzat material en curs.

Aquesta consideració està donada pel fet que les puntes de tresoreria que permeten contractar aquests valors de renda fixa a curt termini provenen de sobrants del finançament obtingut a través dels préstecs bancaris per fer front als costos de les obres, motiu pel qual l'ens considera que la rendibilitat obtinguda mitjançant aquestes operacions amb

13. Aquesta mateixa observació es recull en els informes de fiscalització de GISA 12/2009 i 30/2009 corresponents als exercicis 2005 i 2006.

valors de renda fixa a curt termini suposa un menor cost d'aquestes obres i, per tant, registra aquests rendiments com a baixes en el moviment de l'Immobilitzat material en curs. Tot i això, com ja s'ha dit en l'epígraf Immobilitzacions, és parer de la Sindicatura que aquests ingressos per interessos s'haurien de comptabilitzar com a més ingrés de l'exercici.

2.2.5. Patrimoni

El moviment del patrimoni des de la constitució d'IFERCAT és el següent:

Concepte	Fons patrimonial	Pèrdues i guanys	Total
Aportació inicial	60.000	-	60.000
Saldos a 31 de desembre del 2002 al 2004	60.000	-	60.000
Aportació al fons patrimonial	150.000.000	-	150.000.000
Saldo a 31 de desembre del 2005	150.060.000	-	150.060.000
Aportacions al fons patrimonial	198.000.000	-	198.000.000
Resultats de l'exercici 2006	-	(303.461)	(303.461)
Saldo a 31 de desembre del 2006	348.060.000	(303.461)	347.756.539

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals d'IFERCAT.

El patrimoni d'IFERCAT està compost per les aportacions al fons patrimonial rebudes de la Generalitat de Catalunya.

De l'aportació registrada en l'exercici 2006, a 31 de desembre del 2006 hi ha 75,30 M€ pendents de cobrament (vegeu epígraf 2.2.3. Deutors diversos), que s'han cobrat durant l'exercici 2007.

2.2.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El moviment dels Ingressos a distribuir en diferents exercicis des de la constitució d'IFERCAT és el següent:

Ingressos a distribuir en diferents exercicis	Subvenció oficial de capital	Subvenció de capital	Total
Transferència corrent 2003	300.000	-	300.000
Traspàs a resultats	(265.785)	-	(265.785)
Saldo a 31 de desembre del 2003	34.215	-	34.215
Transferència corrent 2004	250.000	-	250.000
Traspàs a resultats	(154.870)	-	(154.870)
Saldo a 31 de desembre del 2004	129.345	-	129.345
Traspàs a resultats	(89.530)	-	(89.530)
Saldo a 31 de desembre del 2005	39.815	-	39.815
Traspàs a resultats	(39.815)	-	(39.815)
Subvenció de capital	-	4.626.000	4.626.000
Saldo a 31 de desembre del 2006	-	4.626.000	4.626.000

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals d'IFERCAT.

- Subvenció oficial de capital:¹⁴ l'entitat va comptabilitzar les transferències corrents rebudes de la Generalitat corresponents als exercicis 2003 i 2004, de 0,30 M€ i 0,25 M€, respectivament.

D'aquestes transferències, al tancament de l'exercici s'imputava al Compte de pèrdues i guanys l'import necessari per tal de compensar les despeses operatives d'IFERCAT, ja que l'ens no tenia cap tipus d'ingrés d'explotació. A partir de l'exercici 2005, IFERCAT ja no rep transferències corrents sinó que obté ingressos d'acord amb el conveni signat amb GISA. Tot i això, es continua traspasant al compte de resultat l'import necessari per compensar la diferència entre ingressos i despeses operatives, fins a deixar amb saldo zero aquest compte en el tancament de l'exercici 2006.

És parer de la Sindicatura que, d'acord amb l'article 9 de la Llei de pressupostos dels exercicis 2003 i 2004, la part de transferència corrent no utilitzada per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, té la consideració d'Aportació a compte de capital i, per tant, s'hauria d'haver comptabilitzat com a més Patrimoni. En concret, els imports que s'haurien d'haver traspassat són els següents:

Concepte	Any imputació	Import
Aportació a compte de capital	2003	34.215
Aportació a compte de capital	2004	95.130
Total		129.345

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

- Subvenció de capital: l'import registrat correspon a la compensació rebuda de GISA com a conseqüència de la subrogació d'IFERCAT en la posició jurídica de GISA en les obres de la línia 9 del metro de Barcelona.

Segons l'Acord de Govern del 28 de desembre del 2004 s'autoritza IFERCAT a efectuar el pagament de les factures de les obres de la línia 9 del Metro directament als contractistes adjudicataris de les obres. També s'autoritza la subrogació d'IFERCAT en la posició contractual assumida per GISA en els contractes de crèdit vigents signats per GISA amb els contractistes adjudicataris de les obres.

Per tal de compensar els costos que aquesta subrogació suposa per a IFERCAT (bàsicament pel fet que a partir d'aquest moment és IFERCAT qui pagarà les obres al contractista); en la base vuitena del conveni subscrit el dia 29 de desembre del 2004 entre IFERCAT i GISA s'estipula que GISA *"compensarà a IFERCAT en una quantia equivalent a l'import de la "Comissió d'Estructuració de projecte i compromís de finançament" corresponent a la signatura del "Contracte marc per al finançament de la línia 9 del*

14. Segons terminologia d'IFERCAT.

Ferrocarril Metropolità de Barcelona de 28 d'octubre de 2003", així com l'import de la "Comissió d'assegurament i sindicació dels Acords de finançament" corresponent a la formalització per part d'IFERCAT dels acords de finançament que es contemplen en l'esmentat Contracte marc.

Aquesta contraprestació és assumida per GISA pel fet que, de conformitat amb les estipulacions del conveni, GISA queda alliberada de l'obligació de pagament per compte d'IFERCAT de les obres d'execució de la línia 9, i es considera element essencial que garanteix l'equilibri de prestacions que assumeixen les parts en virtut d'aquest conveni.

IFERCAT ha comptabilitzat aquesta compensació com a Ingrés a distribuir ja que la totalitat de les despeses associades amb les obres de la línia 9 estan sent activades. Tot i això, en l'exercici 2003 es van comptabilitzar 2,39 M€ com a despesa de l'exercici (2,24 M€ corresponen al 50% de la part de la comissió esmentada, i 0,15 M€ a despeses per estudis i treballs tècnics) que ja es va pagar en aquell moment. Pel que fa a l'altre 50% de la comissió, donat que aquest projecte de finançament finalment no es va utilitzar, és parer de la Sindicatura de Comptes que la primera part s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés de l'exercici per compensar la despesa ja pagada en l'exercici 2003 i, quant a la segona part de la comissió, s'hauria de reconèixer com a ingrés extraordinari en tant aquesta comissió ja no s'ha de pagar, perquè aquest contracte marc de finançament ja ha deixat de ser la base del finançament d'IFERCAT. Finalment, aquest contracte no ha estat l'element per vertebrar el sistema de finançament d'IFERCAT.

2.2.7. Creditors a llarg termini

L'import total dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini ha augmentat en 206,00 M€ (36,5%). El detall del deute amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2005 i del 2006, desglossat entre el curt i el llarg termini, és el següent:

Entitat	Import inicial o límit	Data formalització	Termini (anys)	Amortització	Saldo a 31.12.2005		Saldo a 31.12.2006	
					Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
BEI (a)	650.000.000	Octubre 2004	30	Pagament anual a partir de setembre del 2012 fins al setembre del 2033, 67.608.696 € el setembre del 2034 i 85.000.000 € el setembre del 2035	-	565.000.000	-	650.000.000
BEI (b)	300.000.000	Desembre 2005	30	Pagament anual a partir de setembre del 2014 fins al setembre del 2036.	-	-	-	121.000.000
BEI (b)	350.000.000	Febrer 2006	30	Pagament anual, amb un període màxim de carència de set anys.	-	-	-	-
Total					-	565.000.000	-	771.000.000

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels contractes de crèdit i dels majors d'IFERCAT.

Notes:

(a) Interès variable indexat a l'euríbor.

(b) Interès fix.

Els imports dels deutes amb les entitats de crèdit estan correctament classificats en funció del seu venciment, a llarg termini, en el Balanç de situació a 31 de desembre del 2006.

Els tres préstecs contractats disposen d'una carta de conformitat de la Generalitat de Catalunya. Els límits aprovats en la Llei de pressupostos per les operacions d'endeutament a llarg termini d'IFERCAT es compleixen pels anys 2005 i 2006.

A 31 de desembre del 2006 IFERCAT no ha disposat de 179,00 M€ del préstec signat amb el BEI en el mes de desembre del 2005, ni tampoc ha disposat del préstec de 350,00 M€ signat amb el BEI del mes de febrer del 2006.

Com a informació addicional cal dir que a 31 de desembre del 2006 IFERCAT no ha fet ús dels instruments financers previstos en el contracte marc per al finançament de la línia 9, subscrit entre IFERCAT i la Generalitat de Catalunya, amb les entitats financeres Grup la Caixa, Grup BBVA i Grup BSCH, signat el 21 d'octubre del 2003. En aquest contracte marc es quantificaven les necessitats de finançament de les obres de la línia 9, que s'establien en 2.800,00 M€. D'aquests 1.300,00 M€ es finançaven mitjançant els préstecs signats amb el BEI, mentre que la resta, 1.500,00 M€, es finançaven mitjançant els instruments de finançament que presentaven els finançadors en aquest contracte marc.

Cal remarcar que aquest contracte marc ha meritat l'anomenada comissió d'estructuració del projecte i compromís de finançament, com a contraprestació per l'assessorament proporcionat en el disseny de l'esquema financer i econòmic per al Projecte de la línia 9 i pel compromís de finançament assumit pel present contracte marc. D'aquesta comissió es va pagar el 50% el 2003, és a dir, 2,24 M€ més 0,16 M€ per les despeses assumides pels finançadors derivades dels estudis i treballs necessaris per al desenvolupament del projecte i, la resta de la comissió, ja no es meritirà perquè aquest contracte marc de finançament ja no es farà efectiu (vegeu 2.2.6).

Per altra banda a 31 de desembre del 2006 existeixen *swaps* de tipus d'interès amb un nominal de 650,00 M€ que meriten un tipus d'interès fix.

Per tal de tenir una idea aproximada del cost mitjà del finançament provinent d'entitats de crèdit es calcula la ràtio entre les Despeses financeres provinents dels crèdits a llarg termini (que són les despeses financeres activades com a immobilitzat en curs) i la mitjana de saldos dels crèdits a llarg termini, que figuren en el Balanç. En el 2006 el valor d'aquesta ràtio és del 4,5%.

Donat que els interessos dels préstecs a llarg termini que té la societat s'activen com a més cost de l'immobilitzat en curs, la despesa financera per préstecs amb entitats de crèdit que figura en el Compte de pèrdues i guanys és molt baixa en relació amb l'elevat volum d'endeutament a llarg termini que té la societat, que suposa un 64,2% del total passiu de l'any 2006 (aquest percentatge era del 70,0% el 2005).

2.2.8. Creditors a curt termini

El detall dels Creditors a curt termini a 31 de desembre del 2005 i del 2006 és el següent:

Creditors a curt termini	31.12.2005	31.12.2006
Creditors per prestació de serveis	254.694	232.268
Creditors comercials	80.324.448	67.984.380
Deutes amb entitats de crèdit	6.401.510	8.839.996
Administracions públiques	24.107	53.531
Altres deutes no comercials	736	478
Ajustaments per periodificació	-	987.046
Total Creditors a curt termini	87.005.495	78.097.699

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals d'IFERCAT.

El contingut de les partides principals és el següent:

- Creditors per prestació de serveis: aquesta partida inclou 36.557 € de factures corresponents a honoraris de professionals independents i 0,20 M€ corresponents a estudis i redacció de diferents projectes, en concret els honoraris pels estudis informatius dels projectes Eix transversal ferroviari i Línia orbital i de diverses modificacions de projectes de la línia 9, tots ells pendents de pagament a 31 de desembre del 2006. S'ha verificat el seu pagament a principis de l'exercici 2007.
- Creditors comercials: dintre aquesta partida hi ha registrat l'import de les certificacions emeses pels contractistes de les obres, corresponents als mesos de novembre i desembre dels exercicis respectius, pendents de pagament a 31 de desembre.
- Deutes amb entitat de crèdit: dintre aquesta partida hi ha registrada la provisió corresponent a la despesa financera meritada durant l'exercici i no liquidada per la corresponent entitat financera a 31 de desembre del corresponent exercici. S'ha verificat la correcció dels càlculs a 31 de desembre del 2006.
- Ajustaments per periodificació: en aquesta partida hi ha registrat l'ingrés obtingut per la cessió d'ús en exclusiva de la galeria construïda en el recinte de la Fira, a favor de Fira 2000, SA. IFERCAT imputarà al Compte de resultats de futurs exercicis aquest ingrés a partir del moment en què la infraestructura estigui acabada, i IFERCAT en pugui començar l'explotació. En l'epígraf 2.2.2.2 s'explica el parer de la Sindicatura respecte a aquesta cessió d'ús.
- Administracions públiques: els saldos d'actiu i de passiu amb les administracions públiques s'analitzen de forma conjunta en l'epígraf següent.

2.2.9. Administracions públiques

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre del 2005 i del 2006 és el següent:

Comptes d'actiu	31.12.2005	31.12.2006
Hisenda pública, deutora per devolució IVA	90.121.942	55.048.910
Hisenda pública, IVA suportat	11.079.234	9.377.619
Hisenda pública, retencions i pagaments a compte	29.214	10.913
Total Comptes d'actiu	101.230.390	64.437.442
Comptes de passiu	31.12.2005	31.12.2006
HP Creditora per retencions IRPF	18.459	42.306
Organismes Seguretat Social, creditors	5.648	11.225
Total Comptes de passiu	24.107	53.531

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels majors d'IFERCAT.

Els aspectes més significatius d'aquest epígraf són els següents:

- En el compte de la Hisenda pública, deutora per devolució de l'IVA hi figura a 31 de desembre l'import a recuperar de la Hisenda pública resultant de les declaracions trimestrals de l'IVA de cadascun dels exercicis. Donat que l'ens suporta l'IVA de les certificacions d'obra i, per altra banda, no pot repercutir l'IVA en no tenir ingressos per facturacions, el resultat de les liquidacions de l'IVA originen un deute a favor d'IFERCAT amb la Hisenda pública. S'ha verificat el cobrament posterior, dels imports pendents de cobrament a 31 de desembre del 2005 i del 2006.
- Hisenda pública, IVA suportat: en aquest compte hi figuren les quotes de l'IVA corresponents a les certificacions i revisions de preus corresponents als mesos de novembre i desembre de cada exercici, ja que la seva meritació a efectes de la declaració de l'IVA és el moment del pagament d'aquestes certificacions i revisions de preus, criteri que és conforme amb el que estableix l'article 75.2 de la Llei 37/1992 de l'IVA. IFERCAT comptabilitza aquestes certificacions i revisions de preus com a altes de l'immobilitzat material en curs per l'import base de la factura i l'import corresponent a l'IVA el registra en aquest compte. En el moment en què es realitza el pagament al contractista es declara en la liquidació de l'IVA corresponent, i es traspasa l'import a recuperar d'aquest compte al compte Hisenda pública, deutora per devolució d'IVA.

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis oberts encara a inspecció fiscal, corresponents a l'IVA, a l'Impost sobre societats, 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 2006. No és probable que s'acreditin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una eventual inspecció de les declaracions d'impostos presentades per l'entitat que puguin portar a terme les autoritats fiscals.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2006

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre del 2006. A efectes comparatius, es presenta juntament amb el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre del 2005.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre del 2005 i del 2006

	2006	2005	Variació 2006/2005	% variació 2006/2005
DESPESES				
Aprovisionaments	643	0	643	-
Despeses de personal	660.154	226.942	433.212	190,9
Sous, salaris i assimilats	538.974	196.096	342.878	174,9
Càrregues socials	121.180	30.846	90.334	292,9
Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	30.529	3.865	26.664	689,9
Altres despeses d'explotació	577.056	513.022	64.034	12,5
Serveis exteriors	577.056	513.022	64.034	12,5
Despeses financeres i despeses assimilades	0	334	(334)	(100,0)
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	334	(334)	(100,0)
Resultats financers positius	2.876	8.763	(5.887)	(67,2)
INGRESSOS				
Altres ingressos d'explotació	962.045	735.066	226.979	30,9
Pèrdues d'explotació	306.337	8.763	297.574	*
Altres interessos i ingressos assimilats	2.876	9.097	(6.221)	(68,4)
Altres interessos	2.876	9.097	(6.221)	(68,4)
Pèrdues de les activitats ordinàries	303.461	0	303.461	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	303.461	0	303.461	-

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals d'IFERCAT de l'exercici 2006.

* Percentatges superiors al 999,9% en valor absolut.

2.3.1. Evolució del Compte de pèrdues i guanys

El Compte de pèrdues i guanys presenta com a característica més significativa uns imports nuls o no significatius en els comptes Aprovisionaments, Ingressos d'explotació i en les Despeses i Ingressos financers.

Aquest fet ve explicat perquè a 31 de desembre del 2006 cap de les infraestructures de les quals IFERCAT és la titular estava completament acabada i, per tant, no se'n trobava cap en disposició de ser explotada per IFERCAT i que se'n poguessin obtenir els corresponents ingressos d'explotació.

IFERCAT activa en el compte Immobilitzat material en curs, la totalitat dels ingressos i despeses que estan directament relacionats amb les obres i projectes en fase d'estudi o

execució. Així, pel que fa a les despeses, els imports satisfets als contractistes en conceptes de certificacions, les revisions de preus, els estudis, les assistències tècniques, els interessos i comissions dels préstecs contractats per finançar les obres són activats com a major import de l'Immobilitzat material en curs, mentre que els ingressos generats pels interessos de comptes corrents i els obtinguts de la compravenda de valors de renda fixa a curt termini, són activats com a menor import de l'Immobilitzat material en curs. (vegeu que en l'epígraf 2.2.2.1 d'Immobilitzacions materials en curs es recomana la no activació d'aquests ingressos financers).

2.3.2. Ingressos

El detall dels Ingressos registrats en el Compte de pèrdues i guanys d'IFERCAT per als anys 2005 i 2006 és el següent:

Altres ingressos d'explotació	2005	2006
Ingressos per facturació a GISA	645.536	839.864
Distribució ingrés a distribuir en diversos exercicis	89.530	39.815
Ingressos per publicació d'anuncis	-	1.566
Altres ingressos	-	80.800
Total Altres ingressos d'explotació	735.066	962.045

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2005 i 2006.

En els Altres ingressos d'explotació es registren bàsicament els següents conceptes:

- Ingressos per facturació a GISA en concepte de participació en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, que són gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT. Els imports facturats per aquest concepte són de 0,65 M€ i de 0,84 M€ pels exercicis 2005 i 2006, respectivament.

Tal com s'explica en l'epígraf 2.2.3, aquest ingrés està previst en la clàusula vuitena del conveni formalitzat entre ambdues parts el 29 de desembre del 2004.

De la revisió efectuada de la documentació que suporta aquesta despesa, s'ha comprovat que correspon a la refacturació a GISA de determinades despeses de sous i salaris, lloguer d'oficines, honoraris de redacció de plecs, etc. en un percentatge que majoritàriament és del 75%.

- Es registra també com a ingrés una part de la transferència corrent rebuda en l'exercici 2004 provinent de la Generalitat de Catalunya. IFERCAT va rebre en els anys 2003 i 2004, transferències corrents de la Generalitat de Catalunya. Aquestes transferències corrents s'han comptabilitzat en l'epígraf Ingressos a distribuir en diferents exercicis en el passiu del Balanç de situació. IFERCAT ha traspassat cada any al Compte de pèrdues i guanys, la part de transferència corrent rebuda de la Generalitat de Catalunya

que permetia equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Els imports traspassats per aquest concepte han estat de 89.530€ en l'exercici 2005 i de 39.815€ en l'exercici 2006, fins a esgotar-ne el saldo existent.

Com ja s'ha dit en l'epígraf 2.2.6, és parer de la Sindicatura que, d'acord amb l'article 9 de les lleis de pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 la part de transferència corrent no utilitzada per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, té la consideració d'aportació a compte de capital i, per tant, s'hauria d'haver comptabilitzat com a més patrimoni (vegeu els imports a traspassar en l'epígraf 2.2.6). Per tant, si no s'haguessin comptabilitzat aquests ingressos en els exercicis 2005 i 2006, els resultats haurien estat d'una pèrdua de 89.530€ en l'exercici 2005 i d'una major pèrdua per 39.815€ en l'exercici 2006.

- Per últim, en els Altres ingressos es comptabilitzen 70.000€ en concepte d'assessorament en la planificació i projecció d'infraestructures a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), segons el conveni signat el 24 de gener del 2006. De la revisió del conveni es desprèn que FGC col·laborarà amb IFERCAT en la formació de personal en tecnologies ferroviàries i en explotació ferroviària, i que IFERCAT assessorarà FGC en la planificació i en la projecció d'infraestructures, i la durada serà fins al 31 de desembre del 2006, prorrogable. La documentació suport no justifica degudament aquest assessorament.

2.3.3. Despeses de personal

El detall de les Despeses de personal per als anys 2005 i 2006 és el següent:

Despeses de personal	2005	2006
Sous i salaris	196.096	538.974
Seguretat social	27.691	108.137
Fundació laboral de la construcció	100	284
Altres despeses socials	3.055	12.759
Total Despeses de personal	226.942	660.154

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2005 i 2006.

El personal de l'ens es regula pel Conveni col·lectiu de treball del sector de la construcció i obres públiques de la província de Barcelona. L'augment de sous per a l'any 2006 va ser d'un 4,5% d'acord amb les previsions d'aquest conveni, augment que està per sobre del percentatge que regula la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006. És parer de la Sindicatura de Comptes que, d'acord amb l'article 19.e de l'esmentada llei, tot i que IFERCAT no ha rebut en l'exercici 2006 aportacions directes amb càrrec a pressupostos públics destinades a cobrir el dèficit d'explotació, sí que ha rebut els ingressos provinents de GISA en concepte de refacturació de part de les despeses d'explotació, ingressos que es destinen a cobrir el dèficit d'explotació. Per tant, li és d'aplicació la limitació que estableix la Llei de pressupostos.

L'augment de la partida de sous i salaris i de la Seguretat Social, a més del percentatge d'increment salarial, està explicat bàsicament per la incorporació de nou personal en els exercicis 2005 i 2006. De les catorze persones en plantilla a 31 de desembre del 2006, sis es van incorporar en el darrer trimestre de l'any 2005, cinc al gener del 2006 i dues a mitjans de l'exercici 2006.

Per últim, destacar, dins les altres despeses socials la retribució pagada a un becari que va prestar servei a IFCAT durant l'exercici 2006.

2.3.4. Altres despeses d'explotació

El detall de les Altres despeses d'explotació pels exercicis 2005 i 2006 és el següent:

Altres despeses d'explotació	2005	2006
Arrendaments i cànons	-	104.598
Reparacions i conservació	4.713	25.849
Serveis de professionals independents	457.180	322.683
Primes d'assegurances	-	54
Serveis bancaris i similars	27	38
Publicitat, propaganda i relacions públiques	32.470	37.464
Altres serveis	18.632	86.370
Total Altres despeses d'explotació	513.022	577.056

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2005 i 2006.

De les altres despeses d'explotació cal destacar els següents conceptes:

- Arrendaments i cànons: el 24 de gener del 2006 es formalitza un contracte de lloguer d'oficines per ubicar el personal de l'entitat incorporat en el darrer trimestre del 2005 i l'augment previst de la plantilla. La Direcció General de Patrimoni va emetre informe favorable sobre el contracte en compliment de l'article 15 del Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Reparacions i conservació: les despeses registrades en aquest compte corresponen, principalment, a les despeses de manteniment de les oficines (neteja, treballs realitzats a despatxos, manteniment de mobiliari, etc.) i també a les despeses de manteniment de determinades llicències de programes informàtics.
- Serveis de professionals independents: en aquest compte es registren les despeses relacionades amb l'assessorament tècnic, jurídic i de gestió prestat per diferents empreses externes així com les dietes pagades als membres del Consell d'Administració. Per l'exercici 2006 aquesta partida disminueix en 0,13 M€ respecte de l'exercici 2005, el que

en termes percentuals suposa una disminució del 29,4%. Els aspectes més significatius a destacar són els següents:

- En l'any 2005, s'inclouïa com a despesa la primera i segona fase d'un estudi de model d'explotació per a la línia 9 (en concret, el referit a un model de gestió que permetés que IFERCAT no computés com a Administració pública a efectes de SEC-95), per 0,31 M€. La despesa corresponent a la tercera fase d'aquest estudi es comptabilitza, en l'any 2006, com a més immobilitzat material en curs, en concret, 0,41 M€. Es considera que aquests honoraris s'haurien de continuar registrant com a despeses per Serveis de professionals independents en lloc d'activar-se com a major immobilitzat material en curs, com s'ha registrat durant l'exercici 2006.

Si IFERCAT comptabilitzés aquests honoraris com a despeses de l'exercici, les pèrdues obtingudes com a resultat de l'exercici s'incrementarien en 0,41 M€.

- En l'any 2006 es comptabilitzen 0,12 M€ corresponents a les despeses de suport tècnic rebut per coordinar la redacció dels estudis informatius dels diferents trams de l'eix transversal ferroviari i, per establir els criteris a tenir en compte en la redacció d'aquests estudis informatius. La contractació d'aquests serveis s'ha realitzat mitjançant un conveni amb el Centre d'Innovació del Transport (CENIT) de la UPC, per 0,2 M€, IVA inclòs.
- L'import pagat en concepte de dietes d'assistència al Consell d'Administració ha ascendit a 22.260 €.
- Altres serveis: aquestes despeses augmenten de forma significativa a causa de l'augment de la plantilla en l'any 2006 i de l'activitat en general. En aquest compte es recullen despeses com les de desplaçaments, material d'oficina i comunicacions.

2.3.5. Ingressos i despeses financeres

El detall de les despeses i dels ingressos financers per als anys 2005 i 2006 és el següent:

Concepte	2005	2006
Despeses financeres		
Interessos de deutes a curt termini amb entitats de crèdit	334	-
Total Despeses financeres (B)	334	-
Ingressos financers		
Altres ingressos financers	9.097	2.876
Total Ingressos financers (A)	9.097	2.876
Total Resultat financer (A-B)	8.763	2.876

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2005 i 2006.

Tal com es comenta en l'apartat Evolució del Compte de pèrdues i guanys (epígraf 2.3.1), IFERCAT activa els ingressos i despeses financers directament relacionats amb l'execució de les obres i projectes en curs, de les quals IFERCAT n'és el titular.

Per aquest motiu tot i l'important nivell d'endeutament que registra l'ens (concretament de 771,00 M€ a 31 de desembre del 2006, el que representa un 64,2% del total del passiu), no es comptabilitza cap tipus de despesa financera pels interessos d'aquest endeutament, ja que aquestes despeses s'activen com a major import de l'immobilitzat material en curs i, en el moment de la seva posada en funcionament s'aniran imputant al Compte de resultats conforme al seu ritme d'amortització.

Els Altres ingressos financers corresponen als interessos cobrats de l'Agència Tributària de l'Estat en concepte de demora en el retorn de l'IVA a recuperar per IFERCAT.

Tal com s'explica en l'epígraf d'Immobilitzacions, IFERCAT minora de l'actiu, com a menor import de l'Immobilitzat material en curs els ingressos financers obtinguts, tant les liquidacions d'interessos dels comptes corrents com els interessos generats per la contractació i posterior venda de valors de renda fixa a curt termini. Aquest criteri adoptat per IFERCAT se suporta en el fet que el saldos sobrants dels comptes corrents (que són els que meriten interessos, i els que permeten la contractació de valors de renda fixa a curt termini) són generats pels sobrants del finançament obtingut a través dels préstecs bancaris per fer front als costos de les obres, motiu pel qual l'ens considera que la rendibilitat obtinguda en forma d'interessos suposa un menor cost d'aquestes obres i, per tant, registra aquests rendiments com a un menor import de l'Immobilitzat material en curs. Tot i això, en aquell epígraf ja s'explica el criteri de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la consulta 4 del BOICAC 36.

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos d'IFERCAT corresponents a l'exercici 2006 i aprovats per la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, preveïen uns Estats d'ingressos i de despeses de 1.031,16 M€.

Tal com s'explica en el preàmbul de la Llei 20/2005, en el pressupost de l'exercici 2006 no es diferencia entre pressupost de capital i d'explotació, sinó que es presenta una estructura única d'ingressos i de despeses, a diferència de com s'havia presentat fins a l'exercici 2005. També es fa referència al fet que es vol avançar cap a un sistema d'elaboració i gestió dels pressupostos més orientat als objectius i als resultats, i és per això que es posa l'accent en la classificació de les despeses per programes, que passa a situar-se en el mateix nivell que les tradicionals classificacions orgànica i econòmica.

Així, l'estat de Despeses d'IFERCAT s'emmarca en el programa 522, corresponent a Infraestructures Ferroviàries, d'acord amb la Llei de pressupostos, tot i que en la liquidació no s'indica a quin programa s'imputen les despeses.

La base de partida de preparació dels pressupostos és el PEF d'octubre del 2004, actualitzat per les modificacions i nous encàrrecs rebuts del Govern de la Generalitat per Acord de Govern del 27 de setembre del 2005 i pels nous encàrrecs aprovats pel Consell d'Administració d'IFERCAT. Aquest PEF és l'únic realitzat per IFERCAT fins a 31 de desembre del 2006 i, per tant, és el vigent en el moment de la realització del pressupost de l'exercici 2006.

Tot seguit es presenten i analitzen les liquidacions dels Estats d'ingressos i de despeses corresponents a l'exercici 2006.

3.1. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

Tot seguit es presenta i analitza la Liquidació del pressupost d'ingressos corresponent a l'exercici 2006.

ESTAT D'INGRESSOS			Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats / obligacions reconegudes (B)	Desviacions (B-A)	Grau de Compliment (Bx100/A)
Cap. i artic.	Concepte i aplicació					
3		TAXES I ALTRES INGRESSOS	980	965	(15)	98,5
39		Altres ingressos	980	965	(15)	98,5
	399	Ingressos diversos	980	965	(15)	98,5
	399.0009	Altres ingressos diversos	980	965	(15)	98,5
8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	295.180	288.123	(7.057)	97,6
83		Aportacions al fons patrimonial	198.000	198.000	0	100,0
	830	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial	198.000	198.000	0	100,0
	830.0004	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial (capital)	198.000	198.000	0	100,0
89		Altres variacions d'actius financers	97.180	90.123	(7.057)	92,7
	890	Altres variacions d'actius financers	97.180	90.123	(7.057)	92,7
	890.0001	Altres variacions d'actius financers	97.180	90.123	(7.057)	92,7
9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	735.000	206.000	(529.000)	28,0
91		Préstecs en euros	735.000	206.000	(529.000)	28,0
	911	Fora del sector públic	735.000	206.000	(529.000)	28,0
	911.0001	Fora del sector públic (per finançament d'obres)	735.000	206.000	(529.000)	28,0
		TOTAL INGRESSOS	1.031.160	495.088	(536.072)	48,0

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per IFERCAT.

Les principals desviacions són les següents:

Capítol 3, Taxes i altres ingressos

Dintre d'aquest capítol hi ha registrat bàsicament l'ingrés obtingut de GISA per un import de 0,84 M€ en concepte de la participació d'IFERCAT en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT.

Capítol 8, Variació d'actius financers

Hi havia pressupostada una xifra de 295,18 M€, i s'han liquidat uns ingressos de 288,12 M€, el que suposa una desviació de 7,06 M€. A continuació s'analitza la liquidació de cadascuna de les dues partides que componien la previsió d'aquest capítol:

- En la partida Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial, hi apareix l'aportació feta per la Generalitat de Catalunya, per un import de 198,00 M€ per ampliar el patrimoni d'IFERCAT durant l'exercici 2006, tal com estava previst en el pressupost aprovat.
- En la partida Altres variacions d'actius financers hi havia una previsió d'ingressos de 97,18 M€, dels quals s'han liquidat 90,12 M€. Aquesta previsió recollia l'import estimat de les quotes a recuperar de l'IVA corresponent a l'exercici 2005. L'import liquidat, de 90,12 M€, correspon al de les quotes realment suportades per aquest impost durant l'exercici 2005, i que han estat abonades per l'Agència Tributària de l'Estat en el mes d'agost del 2006.

Capítol 9, Variació de passius financers

En aquest capítol es recull el finançament de les obres. La previsió inicial era de 735,00 M€, i s'ha liquidat un import de 206,00 M€, el que suposa una desviació de 529,00 M€ i un grau d'execució del 28,0%. L'import liquidat correspon a les disposicions efectuades dels dos préstecs contractats en els exercicis 2004 i 2005 amb el BEI. Donat que el ritme d'execució de les obres ha estat inferior al previst no ha calgut disposar d'un major finançament per afrontar els pagaments als contractistes.

3.2. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

Tot seguit es presenta i analitza la Liquidació del pressupost de despeses corresponent a l'exercici 2006.

ESTAT DE DESPESES				Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats/ obligacions reconeg. (B)	Desvia- cions (B-A)	Grau de compliment (Bx100/A)
Prog.	Cap. i art.	Concepte i aplicació					
522	1		REMUNERACIONS DE PERSONAL	502	660	158	131,5
	13		Personal laboral	418	539	121	128,9
		132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	418	539	121	128,9
		132.0001	Personal alta direcció	99	101	2	102,0
		132.0002	Personal laboral	319	438	119	137,3
	16		Assegurances i cotitzacions socials	74	108	34	145,9
		160	Quotes socials	74	108	34	145,9
		160.0001	Seguretat Social	74	108	34	145,9
	17		Pensions i altres prestacions socials	10	13	3	130,0
		173	Despeses socials	10	13	3	130,0
		173.0001	Despeses socials	10	13	3	130,0
	2		DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	474	577	103	121,7
	20		Lloguers i cànons	50	104	54	208,0
		200	Lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	50	104	54	208,0
		200.0002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	50	104	54	208,0
	22		Material, subministraments i altres	369	360	(9)	97,6
		220	Material d'oficina	6	26	20	433,3
		220.0001	Material ordinari no inventariable	6	26	20	433,3
		221	Subministraments	6	0	(6)	0,0
		221.0001	Aigua i energia	4	0	(4)	0,0
		221.0089	Altres subministraments	2	0	(2)	0,0
		222	Comunicacions	12	7	(5)	58,3
		222.0001	Comunicacions postals, telefòniques i altres	12	7	(5)	58,3
		224	Despeses d'assegurances	10	0	(10)	0,0
		224.0001	Despeses d'assegurances	10	0	(10)	0,0
		227	Treballs realitzats per altres empreses	335	327	(8)	97,6
		227.0001	Neteja i sanejament	5	9	4	180,0
		227.0005	Estudis i treballs tècnics	250	1	(249)	0,4
		227.0009	Manteniment de l'immobilitzat	10	14	4	140,0
		227.0056	Serveis informàtics realitzats per entitats de fora del grup	20	0	(20)	0,0
			Generalitat				
		227.0089	Altres treballs realitzats per altres empreses	50	303	253	606,0
	23		Indemnitzacions per raó del servei	15	76	61	506,7
		230	Dietes, locomoció i trasllats	15	76	61	506,7
		230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	15	76	61	506,7
	24		Despeses de publicacions	40	37	(3)	92,5
		240	Despeses de publicacions	40	37	(3)	92,5
		240.0001	Despeses de publicacions	40	37	(3)	92,5
	6		INVERSIONS REALS	803.995	377.370	(426.625)	46,9
	62		Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	3	95	92	*
		620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge (per IFERCAT)	3	95	92	*
		620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge (per IFERCAT)	3	95	92	*
	66		Inversions en béns destinats al ús general	767.742	348.169	(419.573)	45,3
		660	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	767.742	348.169	(419.573)	45,3
		660.0001	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	767.742	348.169	(419.573)	45,3
	69		Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	36.250	29.106	(7.144)	80,3
		690	Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	36.250	29.106	(7.144)	80,3
		690.0001	Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	36.250	29.106	(7.144)	80,3
	9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	226.189	116.481	(109.708)	51,5
	95		Altres variacions de passius financers	226.189	116.481	(109.708)	51,5
		951	Altres variacions de passius financers a curt termini	226.189	116.481	(109.708)	51,5
		951.0001	Variació del capital circulant	103.350	61.460	(41.890)	59,5
		951.0002	Variació del capital circulant (IVA)	122.839	55.021	(67.818)	44,8
			PROGRAMA 522 INFRAESTRUCTURES. FERROVIÀRIES	1.031.160	495.088	(536.072)	48,0
			TOTAL DESPESES	1.031.160	495.088	(536.072)	48,0

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per IFERCAT.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

A continuació s'analitza per capítols la liquidació d'aquest pressupost:

Capítol 1, Remuneracions del personal

Aquest capítol presenta un grau d'execució del 131,5%, amb una desviació de la despesa liquidada respecte a la prevista inicialment de 0,16 M€. Aquesta desviació es concentra bàsicament en l'aplicació corresponent al Personal laboral, que presenta una desviació de 0,12 M€ i a la desviació de 0,04 M€ registrada en l'article corresponent a les Assegurances i cotitzacions socials.

La plantilla de la societat a 31 desembre del 2005 era de set persones tot i que fins al mes de setembre del 2005 va ser de dues persones. Durant el mes de gener del 2006 s'incrementa la plantilla fins a tretze persones i finalment la plantilla a 31 de desembre del 2006 és de catorze persones (personal directiu: dos; titulats o assimilats: sis, i personal administratiu: sis). Aquesta evolució a l'alça és deguda a les noves necessitats de disposar de més personal aparegudes arran dels nous encàrrecs rebuts per part de la Generalitat de Catalunya segons l'Acord de Govern del 27 de setembre del 2005, en què s'autoritza IFERCAT a encomanar a GISA la modificació de diverses actuacions i a encomanar-ne de noves relacionades amb les obres de la línia 9 del metro de Barcelona, i segons l'Acord de Govern del 13 de desembre del 2005, en què s'encomana a IFERCAT la realització de les actuacions necessàries per a la implantació de diversos eixos ferroviaris (eix transversal ferroviari i línia orbital de la Regió Metropolitana de Barcelona). Tot i que ja estava previst contractar part d'aquest nou personal, s'avança la contractació d'aquest al mes de gener del 2006, i es produeix la corresponent desviació en l'aplicació de les remuneracions del personal laboral i en conseqüència en les despeses per Assegurances i cotitzacions socials.

Capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis

La previsió inicial de despesa per aquest capítol era de 0,47 M€, tot i que finalment es liquiden despeses per un import de 0,58 M€, el que suposa una desviació positiva de 0,11 M€. Les desviacions més significatives pel que fa als articles són les següents:

Article 20, Lloguers i cànons

Aquest article recull les despeses pel lloguer de les oficines de la societat. Inicialment s'havia previst el lloguer de les noves oficines per al segon semestre de l'exercici 2006; no obstant això, i a causa de l'encàrrec de nous projectes per part de la Generalitat de Catalunya que s'ha comentat en la liquidació del capítol 1. Remuneracions del personal, s'avança el trasllat a les noves oficines per donar cabuda al nou personal de la societat.

Article 23, Indemnitzacions per raó de servei

En aquest article hi havia una previsió inicial de 0,02 M€, i es liquida una despesa de 0,08 M€, el que suposa una desviació de 0,06 M€. Dintre de la liquidació d'aquestes

despeses hi ha incloses bàsicament les despeses per viatges i desplaçaments del personal de la societat i les dietes del Consell d'Administració. A causa de l'important augment registrat en el personal de la societat respecte al moment en que es va realitzar el pressupost, s'explica la desviació positiva que es produeix en aquest article.

Article 22, Material, subministraments i altres

En la liquidació d'aquest d'article hi ha dues aplicacions que presenten desviacions que es compensen entre elles:

- En l'aplicació Estudis i treballs tècnics hi havia una previsió de 0,25 M€ i es liquida una despesa de 643€. Concretament, aquesta aplicació recull les despeses que es correspondrien amb els aprovisionaments per treballs realitzats per altres empreses. Donat que totes les despeses per aquest concepte són activades en el Balanç i registrades en la liquidació pressupostària com a Inversions en béns destinats a l'ús general (capítol 6. Inversions reals), la previsió inicial d'aquesta aplicació hauria de ser de zero euros.
- En l'aplicació Altres treballs realitzats per altres empreses hi havia una previsió inicial de 0,05 M€, i es liquida una despesa de 0,30 M€. Les despeses liquidades en aquesta aplicació corresponen a les despeses suportades per diferents assessoraments rebuts en matèria legal per a l'elaboració de convenis, dictàmens, plecs de bases, i que es corresponen amb les despeses per la prestació de serveis per part de professionals independents. Donades les despeses liquidades per aquest concepte tant per l'exercici 2005 (que eren de 0,46 M€) com per l'exercici 2006 (que són de 0,30 M€), caldria que la previsió d'aquesta aplicació per l'exercici 2006 hagués estat superior als 0,05 M€.

Capítol 6, Inversions reals

Aquest és el capítol més important del pressupost de despeses, ja que recull la despesa prevista de les diferents obres (bàsicament les de la línia 9 del metro de Barcelona) en les quals IFERCAT assumeix el pagament davant els contractistes. En aquest capítol s'havien previst inversions per un import de 804 M€ i es liquida amb una xifra de 377,37 M€, el que suposa una desviació de 426,63 M€ i un grau d'execució del 46,9%. A continuació s'analitza de forma detallada cadascun dels articles que componen aquest capítol:

Article 62, Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge

Aquest article recull les inversions realitzades en l'adquisició d'immobilitzat per a ús propi per part d'IFERCAT. L'import liquidat correspon a les addicions registrades en l'immobilitzat material i immaterial durant l'exercici 2006 destinades bàsicament a habilitar les noves oficines de l'entitat.

Article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general

En aquest article hi havia una previsió inicial de 767,74 M€, i es liquida per import de 348,17 M€, el que suposa una desviació de 419,57 M€ i un grau d'execució del 45,3%. En aquest article s'hi recullen els diferents imports satisfets als contractistes de les diferents obres i projectes, juntament amb els imports satisfets als beneficiaris d'expropiacions. Un ritme d'execució de les obres inferior al previst inicialment, explicat bàsicament per les diferents incidències que es produeixen en les obres de construcció de túnels (com per exemple l'aparició de subsòls més resistents a la perforació, avaries en la maquinària, etc.) que incideixen en el grau d'avanç de l'obra, ha fet que el contractista (en facturar en funció del grau d'avanç de l'obra) facturi un import inferior al previst inicialment.

Article 69, Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres

Aquest article recull la despesa pels interessos dels préstecs contrets, compensada parcialment pels ingressos bancaris generats pels excedents dels préstecs de què s'ha disposat i no utilitzats per a pagar despeses, que generen uns rendiments per a IFERCAT que suposen una menor despesa financera. Hi havia registrada una previsió de 36,25 M€, i s'ha liquidat una despesa de 29,11 M€ el que suposa una desviació de 7,14 M€ i un grau d'execució del 80,3%. Com que no s'ha disposat de la totalitat del nou finançament previst (tal com es comenta en la liquidació del capítol 9 del pressupost d'Ingressos), les despeses liquidades en aquest article són inferiors a les previstes inicialment.

Capítol 9, Variació de passius financers

En aquest capítol hi havia una previsió de 226,19 M€ dels quals es liquiden 116,48 M€, el que suposa una desviació de 109,71 M€ i un grau d'execució del 51,5%. Aquesta desviació es pot explicar per un menor grau d'execució de les obres respecte al previst inicialment, que suposa una menor variació del capital circulant i que incideix en les dues aplicacions liquidades en aquest capítol:

- Variació de capital circulant: presenta una desviació negativa de 41,89 M€, explicada pel menor grau d'execució de les obres que ha causat una variació menor de l'esperada en els saldos a pagar als contractistes, fet que ha suposat una variació del capital circulant inferior a la prevista inicialment.
- Variació de capital circulant per l'IVA: aquesta aplicació recull l'import de les quotes suportades per l'IVA durant tot l'exercici i que es cobren de l'Agència Tributària en el següent exercici (la previsió correspon al 16,0% de la previsió de l'article 66 Inversions en béns destinats a l'ús general). A causa d'un menor ritme d'execució de les obres, es certifica menys obra i lògicament les quotes suportades per IVA són inferiors, motiu pel qual es genera la desviació negativa de 67,82 M€ en aquesta aplicació.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

IFERCAT se sotmet a les prescripcions de la Llei 48/1998, del 30 de desembre, reguladora dels procediments de contractació als sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE, quant als contractes d'obres, subministraments i serveis que formalitzi en el desenvolupament de llurs funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària.¹⁵

El 30 d'abril del 2004 es va publicar en el DOUE la Directiva 2004/17/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març del 2004, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals. Aquesta Directiva va entrar en vigor el 30 d'abril del 2004, i el termini per a la transposició a l'ordenament jurídic intern finalitzava el 31 de gener del 2006.

A Espanya, la transposició no s'ha produït fins l'aprovació de la Llei 31/2007, del 31 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, que va entrar en vigor el 30 d'abril del 2008.

Per tot això, a més de l'aplicació de la normativa esmentada, a partir de l'1 de febrer del 2006, els són directament aplicables els preceptes normatius de la Directiva 2004/17/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març del 2004, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en el sector de l'aigua, de l'energia dels transports i dels serveis postals, sempre que se superin els llindars fixats en l'article 16 de l'esmentada Directiva, en concret:

- 422.000 € (IVA exclòs), en els contractes de subministrament i de serveis,
- 5.278.000 € (IVA exclòs), en els contractes d'obres¹⁶

15. Els llindars aplicables a partir de l'1 de gener del 2006 són els següents:

- Pels contractes adjudicats per organismes contractants que exerceixin activitats en el sector dels serveis de ferrocarrils urbans, entre altres, sempre que l'import estimat sigui igual o superior a:
 - a) En els contractes d'obres, 5.278.227 € (IVA exclòs)
 - b) En els contractes de subministraments i serveis previstos en l'annex VI A, amb excepció dels serveis d'investigació i desenvolupament enumerats en la categoria 8 i dels de telecomunicacions de la categoria 5, referències CPC 7524, 7525 i 7526, 422.258 € (IVA exclòs)
 - c) En els contractes de subministrament i serveis diferents dels anteriors, 400.000 €.
- Pels contractes adjudicats per organismes contractants que exerceixin activitats en el sector dels serveis de ferrocarrils, entre d'altres, sempre que l'import estimat sigui igual o superior a:
 - a) En els contractes d'obres, 5.000.000 € (IVA exclòs)
 - b) En els contractes de subministrament i serveis, 400.000 €.

16. Imports aprovats pel Reglament 2005/2083/CE, del 19 de desembre.

La resta de contractes, és a dir, els que formalitzi en el desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària que, per raó de la quantia o pel fet de no tractar-se d'obres, subministraments o serveis, es puguin excloure de l'aplicació de la citada Llei i/o Directiva, i els contractes que formalitzi en el desenvolupament d'altres funcions diferents de les de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària es regiran pel TRLCAP.

En aquest sentit, cal dir que els Estatuts d'IFERCAT, en la nova redacció del 25 de juliol del 2006, no consideren el TRLCAP normativa d'aplicació per a la resta de contractes que formalitzi en el desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària, excloses de l'aplicació de la Llei 48/1998 per raó de l'import o per raó de la naturalesa dels contractes, sinó que apel·la al compliment dels principis de publicitat i concurrència.

4.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ D'IFERCAT

Els contractes corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona els licita i adjudica GISA en nom d'IFERCAT. És per això que no s'inclouen en el detall de la contractació d'IFERCAT. Aquests contractes formen part de l'anàlisi de la contractació de GISA, juntament amb la resta de contractes que licita GISA. En concret, les dades corresponents a l'exercici 2006 respecte dels contractes relacionats amb la línia 9 del metro, són les següents:

	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total
	Nombre de contractes			
Obres	0	0	8	8
Assistència tècnica	17	16	0	33
Total nombre de contractes	17	16	8	41
	Import d'adjudicació dels contractes			
Obres	0	0	40.519	40.519
Assistència tècnica	8.784	404	0	9.188
Total import dels contractes	8.784	404	40.519	49.707

Imports dels contractes en milers d'euros.

En total, es van adjudicar quaranta-un contractes corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona, dels quals vuit eren d'obra i trenta-tres d'assistència tècnica. Dels vuit contractes d'obra, sis corresponen a modificacions d'obra principal i dos a obres complementàries de l'obra principal.

D'aquests contractes se'n van analitzar dos corresponents a contractes d'obra, amb un import total d'adjudicació d'11,86 M€, i es va obtenir una cobertura del 29,3% respecte de l'import total dels contractes d'obres i del 23,9% respecte de l'import total dels contractes

totals. Els resultats de la fiscalització es troben en l'Informe 30/2009, corresponent a la fiscalització de l'exercici 2006, de GISA.

A part d'aquests contractes licitats per GISA, IFERCAT adjudica altres contractes, referents principalment a treballs relacionats amb la línia orbital ferroviària i amb l'eix transversal ferroviari, i treballs diversos referents a la línia 9 o bé, a l'activitat diària d'IFERCAT. El llistat de contractes adjudicats durant l'exercici 2006 s'ha extret de les actes del Consell d'Administració. En total, es tracta de dotze contractes adjudicats per procediment obert, dos per procediment negociat sense publicitat, set convenis i vuit contractes menors.

D'aquests s'ha seleccionat el contracte de més import i sis més a l'atzar. El detall de la mostra és el següent:

#	Clau	Adjudicació	Import	Empresa adjudicatària	Concepte	Legislació aplicable
1	EI-ETF-0502	Concurs	968.727,59	Esteyco, SA y BB&J Consult, SA (UTE)	Redacció de l'estudi informatiu de l'eix transversal ferroviari en el tram Igualada-Manresa-Castellbisbal	Llei 48/98
2	EI-LOF-0602	Concurs	144.568,97	Enginyeria de Traçats i Estructures, SA	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de la línia orbital ferroviària. Tram: Martorell-Terrassa	TRLCAP
3	IA-LOF-0600	Concurs	82.758,62	Covitecma, SA	Contracte de consultoria i assistència per a la redacció de l'estudi d'impacte ambiental de la línia orbital ferroviària	TRLCAP
4		Menor	25.352,75	Instal·lacions Terres, SA	Instal·lació elèctrica i modificacions elements climatització: Obra	TRLCAP
5		Conveni	147.000,00	UPC	Estudi de vibracions provocades per l'explotació L9 a andanes i edificis	No subjecte a TRLCAP
6		Conveni	145.000,00	UPC	Estudi de compatibilitat electromagnètica en els sistemes d'explotació de la L9	No subjecte a TRLCAP
7		Conveni	25.000,00	UPC	Anàlisi de la fiabilitat dels sistemes de la L9 utilitzant cadenes de Markov	No subjecte a TRLCAP
Total			1.538.407,93			

Imports en euros, sense IVA.

S'ha analitzat cadascun dels expedients d'acord amb la legislació aplicable en cada cas.

Les observacions detectades són les següents:

- Fraccionament de l'objecte del contracte: l'expedient 1 correspon a la redacció de l'estudi informatiu en un dels tres trams en què s'ha dividit l'eix transversal ferroviari. L'objecte principal de l'encàrrec és establir amb precisió la traça de l'eix, les seves infraestructures associades i la reserva de sòl urbanístic en aquest tram. Tot i que aquesta línia està concebuda d'una manera global, per al seu desenvolupament, s'ha dividit en tres trams. Per tant, l'objecte del contracte és un, tot i que es divideix en tres trams, per

la naturalesa del contracte (una línia llarga de 233 km de nova via que uneix les ciutats de Lleida, Igualada, Manresa, Vic i Girona). És per això que s'ha fraccionat mitjançant la divisió en trams i, s'ha efectuat la corresponent publicitat comunitària de forma correcta tal com preveu la Llei 48/98.

L'expedient 2 correspon a la redacció de l'estudi informatiu d'un dels quatre trams de l'estudi informatiu de la línia orbital ferroviària. Aquest estudi informatiu es divideix en quatre contractes diferents, adjudicats a quatre contractistes diferents, que ascendeixen en total a 0,69 M€. La línia orbital és una de les principals actuacions en matèria ferroviària inclosa en el Pla d'infraestructures del Transport de Catalunya. El seu objectiu és donar un servei ferroviari que connecti les ciutats de la segona corona metropolitana, des de Mataró a Vilanova i la Geltrú (passant per Granollers, Sabadell, Terrassa, Martorell i Vilafranca del Penedès). Igual que l'eix transversal ferroviari, tot i ser concebuda d'una manera global, per al seu desenvolupament es divideix en quatre trams. Per tant, l'objecte del contracte és un, tot i la seva divisió en trams, per la naturalesa del contracte (cent sis quilòmetres, dels quals cinquanta-cinc seran de nova construcció i unirà vint-i-cinc estacions, vuit de les quals seran noves). És parer de la Sindicatura que, tot i que el fraccionament del contracte en trams està justificat, hagués estat més correcte efectuar una licitació conjunta dels quatre trams. Aquest fet suposaria que, per import, el contracte hagués restat sotmès a la Llei 48/1998 i, per tant, la licitació s'hauria d'haver publicat en el DOUE.¹⁷

- Tramitació de les ofertes temeràries: en els expedients 1 i 2 es van presentar ofertes temeràries d'acord amb el Plec de clàusules administratives. S'ha vist que IFERCAT demana la documentació pertinent d'acord amb la normativa, però no s'ha disposat de la informació necessària per poder comprovar si l'òrgan de contractació ha acceptat o no les justificacions presentades per aquests licitadors, d'acord amb les clàusules dels plecs que així ho preveuen.
- Manca de documentació en els expedients 2 i 3. La documentació que manca és la següent:
 - Notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors en l'expedient 2
 - Acta de la Mesa de Contractació d'elevació de la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació que preveuen els respectius plecs en els expedients 2 i 3
- Els informes sobre la valoració de les ofertes presentades en els expedients 1, 2 i 3 no estan signats i tampoc queda constància de qui els ha fet.
- Actes de la Mesa de Contractació, per la qualificació de la documentació del sobre número 1, i per a l'obertura de les proposicions admeses al concurs (obertura de pliques) no signades pels membres de la Mesa en els expedients 2 i 3.

17. Arran de l'al·legació 3.2 s'ha modificat el redactat de l'última part d'aquest paràgraf.

- Retard en el lliurament dels estudis, de vint-i-un i trenta-nou dies, respectivament, en els expedients 1 i 3.
- Manca d'acta de recepció o de document de justificant de rebuda en el cas dels convenis.
- En els tres expedients de la mostra adjudicats per procediment obert, s'ha fet una modificació de l'objecte del contracte consistent en el següent:
 - a) En el cas dels expedients 1 i 2, l'estudi informatiu que es demanava s'ha convertit en un estudi de traçat.
 - b) En l'expedient 3, el que havia de ser la redacció d'un estudi d'impacte ambiental de la línia orbital ferroviària que es demanava i, a causa de la necessitat de redactar un Pla Director Urbanístic per a la concreció i delimitació de les reserves de sòl per a l'establiment de l'esmentada línia, passa a ser un informe ambiental en el que s'esmenten de forma àmplia els principals impactes que es puguin donar en fer la reserva de sòl.

A l'expedient no hi consta cap documentació sobre aquestes modificacions. Aquestes s'han detectat revisant l'estudi final entregat a IFERCAT. Aquestes modificacions no han suposat modificació del cost dels estudis.

D'altra banda, segons es diu en els informes justificatius de la necessitat de contractar els estudis corresponents als expedients 1 i 2, "...l'objecte principal de l'encàrrec que es proposa contractar és establir amb precisió la traça, les seves infraestructures associades i la reserva de sòl urbanística en aquest tram."

- Publicació dels anuncis de l'adjudicació: en l'expedient 1 calia publicar l'adjudicació en el DOUE, en el BOE i en el DOGC. S'ha publicat en el BOE i en el DOGC, tot i que fora de termini per catorze i vint-i-un dies, respectivament.
- Convenis: els tres convenis seleccionats, un cop analitzats, s'ha vist que estan exclosos del TRLCAP, per estar signats entre administracions públiques i per ser d'import inferior a 0,21 M€. Tot i això la Sindicatura creu necessari recomanar un major control de la realització del treball que se sol·licita, ja que en tots tres casos existeix un gran retard en l'entrega final de l'estudi encomanat.
- Comunicació a la Junta Consultiva: tot i que en els tres expedients adjudicats per concurs s'han comunicat les dades a la Junta Consultiva, a través de la documentació facilitada no s'ha pogut verificar el compliment del termini en què aquests es van comunicar.

5. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris i de legalitat, en concret sobre l'adequació a la normativa de contractació. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

Atès l'objecte d'aquest informe, en aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referida a IFERCAT, relativa a l'exercici 2006.

5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Els aspectes més destacables quant a l'evolució dels estats financers són els següents:

- El Balanç de situació a 31 de desembre del 2006 presenta un augment del 48,9% de la xifra total respecte al de 31 de desembre del 2005, a causa del ritme d'execució de les obres assumides per IFERCAT (corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona). Les certificacions que van rebent els contractistes, així com la resta de despeses inherents a aquestes obres, es van activant com a immobilitzat material en curs, que és la partida que més augmenta de l'actiu.

Per fer front a aquestes inversions, IFERCAT disposa del finançament atorgat pel BEI, a més de les aportacions al fons patrimonial que rep de la Generalitat de Catalunya, que per l'any 2006 han estat de 198 M€.

- El Compte de pèrdues i guanys presenta unes despeses d'estructura (despeses de personal i d'exploació) pròpies d'una empresa en construcció que en no estar explotant encara la infraestructura no genera cap despesa d'aprovisionament ni ingrés d'exploació.

Quant a la fiscalització dels comptes anuals, cal assenyalar que els comptes anuals abreujats d'IFERCAT expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre del 2006 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats, amb les observacions següents:

- Actualització del PEF: el PEF vigent a 31 de desembre del 2006 va ser aprovat en l'exercici 2004. Des de llavors, s'han produït diverses modificacions significatives, tant de

definició de la línia 9, com del finançament previst. *És per això que es fa necessària l'actualització del PEF per tal d'anar incorporant els canvis que es produeixen i anar adequant i equilibrant les inversions amb el finançament previst.*

- Activació de certes despeses: el criteri emprat per IFERCAT en la comptabilització de les obres i projectes és el d'activar com a immobilitzacions en curs totes les despeses directament relacionades amb les obres que començarà a amortitzar en el moment en què comenci l'explotació comercial de la línia 9. Tot i això, *algunes de les despeses activades* que es comenten a continuació, a parer de la Sindicatura de Comptes *s'haurien d'haver reconegut com a despesa de l'exercici.*
- Ingressos i despeses bancàries activades en immobilitzat material en curs: IFERCAT minora de les immobilitzacions en curs els ingressos obtinguts per la remuneració dels saldos a favor d'IFERCAT en els comptes bancaris, de la mateixa manera que la despesa financera relacionada amb les obres i projectes en curs es va activant en les partides d'interessos de crèdits bancaris i de comissions bancàries. Tot i això, d'acord amb la consulta 4 del BOICAC 36, els ingressos financers que poden produir els imports del finançament aliè han de figurar en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. Per tant, *és parer de la Sindicatura que aquests ingressos no haurien de minorar el cost de l'immobilitzat en curs sinó que s'haurien d'haver reconegut com a major ingrés de l'exercici. Per coherència amb aquest criteri, i també d'acord amb la consulta esmentada, les despeses financeres derivades de fonts de finançament aliè que no s'apliquin transitòriament a la inversió, no es poden capitalitzar i s'han de considerar també despesa de l'exercici.* Per l'exercici 2006 la despesa financera que no s'hauria d'haver activat és de 0,47 M€ i l'ingrés financer de 0,86 M€.
- Projectes de la línia 9 del metro: s'han activat 0,41 M€ corresponents a assessorament a l'empresa per articular un model de gestió que permetés que IFERCAT no computés a com Administració pública a efectes de SEC-95. Aquest criteri difereix de l'aplicat el 2005 en què van passar aquests honoraris a despesa. *És parer de la Sindicatura que aquests tipus de despesa, en no correspondre a cap obra concreta, s'haurien de registrar en el Compte de pèrdues i guanys.*
- [...] ¹⁸
- Altres construccions en curs: en aquesta partida es van registrar en l'exercici 2002 les despeses operatives incorregudes durant aquell exercici, any de constitució d'IFERCAT. *La Sindicatura considera que aquest tipus de despeses s'haurien de*

18. Arran de l'al·legació 2.2.3 s'ha suprimit l'observació objecte de la mateixa.

comptabilitzar com a despeses de primer establiment o de posada en marxa, i no com a immobilitzat en curs, i efectuar la corresponent amortització en cinc anys.

Cal que IFERCAT només activi com a més cost de les immobilitzacions en curs les despeses directament imputables a les obres i projectes; la resta s'haurien de comptabilitzar com a més despesa en el Compte de pèrdues i guanys.

- Convenis entre el DPTOP, GISA, IFERCAT i FIRA 2000: dels tres convenis signats entre les parts esmentades en què acorda l'execució de les obres de construcció del pou d'entrada de la línia 9 en els terrenys de Fira 2000, cal assenyalar les observacions següents:
 - Cessió temporal d'ús de la galeria de serveis: és parer de la Sindicatura que, tot i que el conveni defineix aquesta operació com una cessió d'ús temporal, per les condicions d'aquesta operació que s'assenyalen al cos de l'informe es pot deduir que es tracta d'una compravenda amb una part del pagament ajornada. *És per això que l'operació s'hauria d'haver comptabilitzat d'acord amb la seva naturalesa (vegeu epígraf 2.2.2.2).*
 - Cessió d'ús gratuïta del passadís de comunicació: és parer de la Sindicatura que arran del conveni es produeix una cessió d'ús gratuïta d'IFERCAT a Fira 2000, per la part del passadís de comunicació que construeix IFERCAT. *Per tant, s'ha de donar de baixa de l'immobilitzat en curs aquest passadís de comunicació, i reconèixer l'immobilitzat cedit en cessió d'acord amb les normes del Pla general de comptabilitat pública.*
- El contracte marc per al finançament de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona, signat per la Generalitat de Catalunya, IFERCAT, BBVA, BSCH i la Caixa, el 28 d'octubre del 2003, tenia com a objecte regular els termes i condicions amb subjecció als quals es preveia proporcionar a IFERCAT el finançament per a la construcció i posada en funcionament de la línia 9, i reflectir el compromís de la Generalitat de garantir la suficiència financera d'IFERCAT. Aquest contracte marc meritava unes comissions i despeses, de les que IFERCAT va pagar 2,39 M€. Finalment, aquest contracte marc no ha estat l'element per vertebrar el sistema de finançament d'IFERCAT.
- Facturació d'IFERCAT a GISA: IFERCAT factura a GISA per les despeses en què ha incorregut durant l'exercici. Per l'any 2006, el percentatge de despeses que ha refacturat a GISA és d'aproximadament el 75,0%. Aquesta factura respon a la clàusula vuitena del conveni signat el desembre del 2004 entre GISA i IFERCAT. És parer de la Sindicatura que el conveni no determina clarament i detallada els conceptes i la forma de càlcul de les despeses a facturar per IFERCAT a GISA, ja que no es defineixen els conceptes a

refacturar ni els criteris d'imputació de les despeses. *Per tant, el càlcul d'aquest import hauria d'estar suportat mitjançant un estudi més detallat.*

A part d'això, no queda justificat que IFERCAT facturi a GISA una part significativa de les seves despeses d'estructura. És clar que IFERCAT no genera ingressos actualment, ja que està en una fase de construcció de la línia 9, i no d'explotació d'aquesta i, *per tant requereix d'una font d'ingressos que li permeti equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, que no hauria de provenir de GISA.*

- Ingressos a distribuir en diferents exercicis:
 - Subvenció oficial de capital: IFERCAT va comptabilitzar com a ingressos a distribuir en diferents exercicis, les transferències corrents rebudes de la Generalitat corresponents als exercicis 2003 i 2004, de les quals a final d'exercici, fins al 2006, imputava al Compte de pèrdues i guanys l'import necessari per tal de compensar les despeses operatives. *És parer de la Sindicatura que, d'acord amb les lleis de pressupostos dels exercicis 2003 i 2004, la part de transferència corrent no utilitzada per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys té la consideració d'Aportació a compte de capital i, per tant, s'hauria d'haver comptabilitzat com a més Patrimoni.*
 - Subvenció de capital: IFERCAT ha comptabilitzat com a ingressos a distribuir en diversos exercicis, 4,6M€ rebuts de GISA d'acord amb el conveni signat entre ambdues, per tal de compensar a IFERCAT pel fet que a partir d'aquell moment és IFERCAT qui pagarà les obres als contractistes, i GISA queda alliberada d'aquesta obligació. Aquest import correspon a les comissions que IFERCAT es comprometia a pagar en virtut del contracte marc per al finançament de la línia 9 del metro. *En tant que IFERCAT va comptabilitzar el 50% d'aquest import pagat com a comissió, com a despesa de l'exercici 2003, és parer de la Sindicatura que la primera part s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés del mateix exercici. Pel que fa a la comissió pendent, atès que aquest contracte ja no es durà a terme i, per tant, IFERCAT deixa de tenir l'obligació de pagament d'aquesta comissió, s'hauria de reconèixer com a ingrés de l'exercici.*
- Despeses de personal: l'augment de sous de l'exercici 2006 va ser d'un 4,5% d'acord amb el Conveni col·lectiu del sector de la construcció, augment que està per sobre del percentatge que regula la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006. És parer de la Sindicatura que, tot i que IFERCAT no ha rebut en l'exercici 2006 aportacions directes amb càrrec a pressupostos públics destinades a cobrir el dèficit d'explotació, sí que ha rebut els ingressos provinents de GISA en concepte de refacturació de part de les despeses d'explotació, ingressos que es destinen a cobrir el dèficit d'explotació i, *per tant, li és d'aplicació la limitació que estableix la Llei de pressupostos.*

5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2006 ha estat correctament realitzada.

El pressupost d'IFERCAT per a l'exercici 2006 preveia uns ingressos i unes despeses de 1.031,16 M€.

El grau de compliment del pressupost liquidat ha estat del 48,0% tant pels ingressos com per les despeses. Les principals desviacions que s'han observat són les següents:

- Respecte dels ingressos destaca la disminució en 529 M€ del finançament previst per les obres, amb un grau d'execució del 28,0%, a causa del fet que el ritme d'execució de les obres ha estat inferior al previst i, per tant, no ha calgut disposar de més finançament per fer front als pagaments als contractistes.
- Quant a les despeses la desviació més significativa es troba en les Inversions en béns destinats a l'ús general, amb un grau d'execució del 45,3%, també a causa del menor ritme d'execució de les obres respecte del previst. Les causes són diverses entre d'altres, incidències produïdes en les obres de construcció de túnels, avaries en les maquinàries, etc.

5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

S'ha efectuat la fiscalització relativa als procediments emprats per IFERCAT en la contractació per a l'exercici 2006. En aquest sentit cal dir que els contractes corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona els licita i adjudica GISA en nom d'IFERCAT. D'aquests contractes, en concret quaranta-un, se'n va analitzar una mostra en realitzar la contractació de GISA, i es va obtenir una cobertura respecte de l'import total dels contractes del 23,9%.

Per a la resta de contractes, en concret vint-i-nou contractes extrets de les actes del Consell d'Administració, s'ha analitzat una mostra de set contractes.

En el capítol 4 d'aquest informe s'han posat de manifest de manera detallada les observacions i incidències detectades en la revisió. A continuació es presenten les observacions més significatives:

- Els estatuts d'IFERCAT, en la nova redacció del 25 de juliol del 2006, no consideren el TRLCAP normativa d'aplicació per a la resta de contractes que formalitzi en el desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària, excloses de l'aplicació de la Llei 48/1998 per raó de l'import o per raó de la naturalesa dels contractes, sinó que apel·la al compliment dels principis de publicitat i concurrència.

Es recomana la modificació dels Estatuts d'IFERCAT per tal d'adequar l'article 5 Règim jurídic de la contractació a la normativa vigent que li és d'aplicació.

- Fraccionament dels contractes: tot i que per la naturalesa, és correcte el fraccionament en trams del contracte corresponent a l'expedient 2, aquest *s'hauria d'haver licitat mitjançant la publicitat comunitària en el DOUE*, tal com preveu l'article 9 de la Llei 48/98, en el cas de la divisió d'un contracte, quan la suma d'aquests supera els imports obligatoris per a la publicitat comunitària.
- Tramitació de les ofertes temeràries: en els expedients 1 i 2 es van presentar ofertes temeràries d'acord amb el Plec de clàusules administratives. S'ha vist que IFERCAT demana la documentació pertinent d'acord amb la normativa, però no s'ha disposat de la informació necessària per poder comprovar si l'òrgan de contractació ha acceptat o no les justificacions presentades per aquests licitadors, d'acord amb les clàusules dels plecs que així ho preveuen.
- Manca de documentació en els expedients 2 i 3, com ara la notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors (expedient 2), l'acta de la Mesa de Contractació de proposta d'adjudicació (expedients 2 i 3). *Cal que els expedients de contractació continguin tota la documentació.*
- En els expedients 1, 2 i 3, els informes sobre la valoració de les ofertes presentades no estant signats. *Cal que els informes de valoració de les ofertes estiguin signats per la Comissió de Valoració.*
- En els expedients 2 i 3 les actes de la Mesa de Contractació no estan signades. *Cal que les actes de la mesa de contractació estiguin sempre signades.*
- Manca l'acta de recepció o un document de justificació de rebuda en el cas dels convenis. *Cal que l'entitat formalitzi una acta de recepció o document equivalent per deixar constància tant que s'han rebut els estudis i els serveis encarregats mitjançant la signatura de convenis com què s'adeqüen a l'objecte del conveni.*
- Modificació de l'objecte del contracte: en els expedients 1, 2 i 3 adjudicats per procediment obert s'ha efectuat una modificació de l'objecte del contracte, tot i que sense modificació del cost de l'estudi. En l'expedient no hi consta cap documentació sobre aquestes modificacions. *Cal que totes les modificacions de contracte quedin degudament justificades i documentades en els corresponents expedients de contractació.*
- Publicació dels anuncis de l'adjudicació: en l'expedient 1 la publicació en el BOE i en el DOGC s'ha efectuat fora de termini per catorze i vint-i-un dies, respectivament. *Cal que es compleixin els terminis previstos en la normativa quant a la publicació dels anuncis de les adjudicacions.*

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització fou tramès a l'empresa Infraestructures Ferroviàries de Catalunya en data 3 de novembre del 2010.

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions enviat per l'empresa Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, amb registre de sortida núm. SIF100000799 amb data 18 de novembre del 2010 i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 6838, amb data 18 de novembre del 2010.

Ifercat
Infraestructures Ferroviàries
de Catalunya

Sr. Enric Genescà i Garrigosa
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

El 3 de novembre de 2010, la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (Ifercat) el projecte d'informe 20/2008-B, relatiu a aquesta empresa.

En l'escrit de tramesa, la Sindicatura de Comptes de Catalunya fa avinent a Ifercat que per presentar al·legacions disposa d'un termini de quinze dies naturals.

És en aquest sentit que, adjunt, us envio un document en què es manifesten les al·legacions d'Ifercat.

Atentament,

La presidenta

[Signatura, il·legible]

Pilar de Torres i Sanahuja

Barcelona, 15 de novembre de 2010

Via Augusta, 285, 2on.
08017 Barcelona
Tel. +34935538800
Fax +34932059946
www.ifercat.cat

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Pilar de Torres i Sanahuja, amb DNI 37.670.383V, presidenta de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (en endavant Ifercat), en nom i representació d'aquest ens, proveït del NIF Q-0801169 D, amb domicili social i a efectes de notificacions a Barcelona, c/ Via Augusta, 281-285, planta segona, comparec i **EXPOSO**:

- I. El 3 de novembre de 2010, la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet a Ifercat el *Projecte d'informe 20/2008-B, relatiu a l'empresa Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. Exercici 2006*. Aquest document és rebut a Ifercat el mateix dia 3 de novembre de 2010.
- II. D'acord amb l'establert en l'ofici de tramesa, el projecte esmentat no serà definitiu fins a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- III. També, en l'ofici de tramesa s'estableix que, per presentar al·legacions, Ifercat disposa d'un termini de quinze dies naturals.
- IV. Tenint en compte l'expositiu anterior, Ifercat presenta les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- CONSIDERACIÓ PRÈVIA

Aquestes al·legacions fan referència a les *CONCLUSIONS* que s'estableixen a l'apartat 5 del Projecte d'informe més amunt esmentat.

SEGONA.- OBSERVACIONS AL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA FISCALITZACIÓ ECONÒMICOFINANCERA

2.1.- Actualització del PEF

Es recomana l'actualització del PEF per tal d'anar incorporant els canvis que es produeixen i anar adequant i equilibrant les inversions amb el finançament previst.

El Pla Econòmic Financer (PEF) d'Ifercat s'ha actualitzat i aprovat per Acords de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 29 de juliol de 2008 i 6 de juliol de 2010.

2.2.- Activació de despeses

2.2.1.- Ingressos i despeses bancàries activades en immobilitzat en curs d'Ifercat

Es considera que no s'hauria d'haver afegit al valor de l'actiu una despesa financera per 0,47 M€, disminuïda per un ingrés financer de 0,86 M€, sinó que haurien d'haver estat recollits en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006.

Els préstecs signats amb el Banc Europeu d'Inversions s'han de disposar en fraccions no inferiors a 40 milions d'euros i en un nombre màxim de disposicions. Aquesta restricció en les disposicions no s'ajusta al ritme real de pagaments de

certificacions, causant excedents de tresoreria. Per tal de reduir el cost financer, es realitzaren operacions d'inversió per a reduir la despesa financera.

Aquestes operacions es duen a terme fins al 2007, moment en què s'implanta la pòlissa corporativa de la Generalitat de Catalunya i aquests excessos de disposicions de préstecs es dipositen en el sistema de cash-pooling. D'aquesta manera, l'excés de disposicions beneficia a tot el sistema de tresoreria de la Generalitat de Catalunya

Les operacions REPO realitzades no tenen una finalitat especulativa sinó pal·liativa dels costos financers que s'imputen a l'execució de la Línia 9 del metro de Barcelona i, per tant, els ingressos financers que s'obtenen han de reduir el valor immobilitzat.

En l'exercici 2007 aquests valors són negatius (més despesa que ingrés) fins a la implantació del cash-pooling i, a partir del 2008, desapareix la diferència entre ingrés i despesa gràcies a la remuneració dels saldos dipositats en el sistema de cash-pooling.

2.2.2.- Projectes de la Línia 9 del metro de Barcelona

És del parer de la Sindicatura registrar 0,41 M€ en el Compte de pèrdues i guanys.

Un cop analitzades les partides corresponents, es segueixen les recomanacions de la Sindicatura i s'imputen a despesa en l'exercici en curs (2010).

2.2.3.- Projectes Eix Transversal Ferroviari i Línia Orbital Ferroviària de la Regió Metropolitana de Barcelona

Es considera que no s'hauria d'haver activat projectes per 0,56 M€ com a immobilitzat en curs, sinó que s'haurien de considerar com a més despesa de l'exercici.

Aquests imports es corresponen a estudis informatius i estudis d'impacte ambiental, documents necessaris per a l'execució de tot el projecte al que van associats. Creiem que aquests informes són activables i que la seva realització comença a donar valor al projecte ferroviari a què es dediquen, per tant, l'fercat creu necessari que els seus imports figurin en l'actiu del balanç, en l'apartat d'immobilitzat en curs.

2.2.4.- Altres construccions en curs

És del parer de la Sindicatura que en la partida d'altres construccions en curs s'hi ha imputat despeses operatives incorregudes durant l'any d'establiment. Per tant, caldria imputar-les com a despeses de primer establiment i amortitzar-les en 5 anys.

Un cop analitzades les partides corresponents per un import de 0,06 M€, es segueix la recomanació de la Sindicatura i s'imputa a despesa en l'exercici en curs (2010).

2.3.- Convenis entre DPTOP, GISA, IFERCAT i FIRA 2000

2.3.1.- Cessió temporal d'ús de la galeria de serveis i passadís de comunicació

És del parer de la Sindicatura que els convenis relatius a la cessió temporal d'ús de la galeria de serveis cal comptabilitzar-los com una compravenda amb part del pagament ajornada i el passadís de comunicació s'ha de donar de baixa de l'immo-

bilitzat en curs i reconèixer l'immobilitzat cedit en cessió d'acord amb les normes del Pla General de Comptabilitat Pública. Addicionalment, cal reflectir l'ingrés financer diferit en el balanç.

El conveni de data 7 de febrer de 2006 estableix que Ifercat cedeix a Fira 2000 els drets d'ús de la galeria de serveis per un termini de 30 anys. Finalitzat aquest període, aquests drets d'ús es retornen a Ifercat així com aquells elements necessaris per al funcionament que hi hagi incorporat Fira 2000.

L'opinió d'Ifercat és que la galeria de serveis està cedida per un període determinat i finit i no és una compravenda, els saldos del Balanç de situació no constitueixen un pagament diferit de la compravenda sinó l'import a periodificar per l'ingrés que tindrà Ifercat com a contraprestació per aquesta cessió i la vida útil de la galeria de serveis i del passadís de comunicació és superior als 30 anys del conveni de cessió. Conjuntament amb l'assessorament de l'empresa auditora analitzarem la comptabilització d'aquests convenis i l'aplicació dels criteris de la Sindicatura tant pel registre de l'immobilitzat com la comptabilització dels ingressos diferits, sempre segons l'aplicació del Pla General Comptable vigent. Aquests assentaments s'imputaran en l'exercici en curs (2010).

2.4.- Facturació d'IFERCAT a GISA

Es considera que el càlcul de l'import de les despeses que factura Ifercat a GISA hauria d'estar suportat mitjançant un estudi més detallat. Addicionalment, es considera que els ingressos d'Ifercat haurien de provenir d'una altra font per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, i no pas de GISA.

Per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 21 d'octubre de 2003, s'acorda la subrogació d'Ifercat en la totalitat de drets i obligacions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en la seva condició de mandant de GISA respecte de la totalitat de les encomanes de la Línia 9. Posteriorment, per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 28 de desembre de 2004, s'acorda que Ifercat pagarà les factures corresponents a l'execució de les obres de la Línia 9 directament als adjudicataris de les mateixes. Arran dels acords esmentats, es procedeix a modificar el sistema de pagament de "certificació final d'obra", previst en els contractes formalitzats, pel sistema de pagament mitjançant "certificacions parcials o mensuals".

En virtut dels Acords de Govern de la Generalitat de Catalunya i de les modificacions contractuals indicades, Ifercat ha assumit els efectes jurídics, econòmics i financers derivats de l'expressada subrogació en les encomanes de la Línia 9 i de la seva obligació de pagament de les certificacions als adjudicataris de les obres d'aquesta línia, en haver-se alliberat GISA d'aquesta responsabilitat, que han quedat oportunament recollits en el Pla Econòmic Financer d'aquest ens.

Per tal de definir i regular el nou marc de relacions entre Ifercat i GISA, derivat de les novacions contractuals operades, i als efectes de garantir un adequat equilibri de prestacions, el 29 de desembre de 2004, el Govern de la Generalitat de Catalunya autoritza la formalització d'un conveni de col·laboració entre ambdues parts.

Atès que en els contractes inicialment signats es preveu que GISA computa com a ingrés propi un 6% de l'import de les obres realment executades més la corresponent revisió de preus; atès que contra aquests ingressos GISA ha d'aplicar els costos necessaris per a portar a bon terme la gestió de l'encàrrec i tots els seus costos de

funcionament; i atès que aquests costos s'han reduït pel fet que Ifercat ha assumit directament la part de gestió que s'ha indicat anteriorment; aquest conveni preveu el mecanisme de participació d'Ifercat en els ingressos percebuts per GISA per a compensar les funcions i responsabilitats que té atribuïdes.

A tot això, cal afegir que el model de facturació d'Ifercat a GISA ha produït un estalvi en el pressupost del Departament al qual està adscrit Ifercat, ja que no s'ha hagut de consignar una transferència corrent per a pagar les despeses d'Ifercat fins que aquesta empresa no ha generat ingressos d'explotació. Per tant, la finalitat d'aquesta facturació ha estat estalviar despeses a la Generalitat de Catalunya, portant a terme una gestió eficient de la despesa.

No obstant tot l'exposat, s'encarrega l'informe d'anàlisi detallada de les despeses referides, amb l'objecte de definir la metodologia i, d'aquesta manera, determinar la facturació corresponent al tancament de cada exercici. Les conclusions d'aquest informe s'han aplicat a partir de 2009, en base a un estudi anual detallat de les partides de despesa a incloure i de la seva correlació amb l'ingrés propi a obtenir per Ifercat.

2.5.- Subvenció de capital

Es proposa que una partida de 4,6 M€ comptabilitzada com a subvenció de capital, provenint d'un pagament de Gisa d'acord amb l'acord signat entre ambdues entitats, es comptabilitzi com a ingrés en els anys que es va produir.

Amb l'adaptació del Nou Pla General de Comptabilitat per a l'exercici 2009 aquesta partida classificada anteriorment com a "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" s'integrà plenament al Patrimoni d'Ifercat, on queda dotada sense amortitzar-se, formant part dels fons propis de l'empresa.

2.6.- Despeses de personal

Es considera que, al rebre Ifercat ingressos provinents de GISA, aquests es destinen a cobrir el dèficit d'explotació i, per tant, li és d'aplicació la limitació que estableix la Llei de Pressupostos.

Anualment totes les revisions salarials es comuniquen a la Direcció General de Pressupostos i Tresor, aquesta Direcció General ha respost sempre a Ifercat en el sentit que no procedeix l'emissió de l'informe previst per a la determinació o modificació de les condicions retributives del personal laboral, ja que Ifercat no es considera inclosa en l'apartat corresponent de la Llei de Pressupostos atès que no rep aportacions de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, és necessari fer notar que, tal com ja s'ha al·legat anteriorment, si bé l'ingrés per a fer front a les despeses de personal provenen de la facturació de GISA, els fons es nodreixen del pagament del 6% que fan els contractistes de les adjudicacions de les obres. Per tant, l'origen d'aquests fons és privat i no públic.

2.7.- Altres ingressos

Pel que fa al Conveni signat el 24 de gener de 2006 entre Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) i Ifercat, en concepte d'assessorament en la planificació i

projecció d'infraestructures al primer ens, la Sindicatura considera que la documentació suport no justifica degudament aquest assessorament.

En l'execució del Conveni signat el 24 de gener de 2006, Ifercat assessora a FGC en la planificació i projectació d'infraestructures ferroviàries. És per això que Ifercat actua de conformitat amb el que es va pactar en el seu moment en aquest conveni.

TERCERA.- OBSERVACIONS AL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

3.1.- Modificació dels Estatuts d'Ifercat

Es recomana la modificació dels Estatuts d'Ifercat per tal d'adequar l'article 5, Règim jurídic de la contractació, a la normativa vigent que li és d'aplicació.

A l'objecte d'ajustar-se a aquesta recomanació, Ifercat, en aquests moments, està duent a terme les actuacions necessàries per modificar els seus Estatuts i, d'aquesta manera, considerar el TRLCAP (ara la LCSP) com a normativa d'aplicació per a la resta de contractes que celebri en el desenvolupament de llurs funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària, excloses de l'aplicació de la Llei 48/1998 per raó de l'import o per raó de la naturalesa dels contractes.

3.2.- Publicitat comunitària en el DOUE

La Sindicatura fa una observació sobre el fet que tot i que degut a la naturalesa del contracte és correcte el fraccionament del contracte corresponent a l'expedient 2 en trams, aquest s'hauria d'haver licitat mitjançant la publicitat comunitària en el DOUE, tal com preveu l'article 9 de la Llei 48/1998, en el cas de la divisió d'un contracte, quan la suma d'aquests supera els imports obligatoris per a la publicitat comunitària.

En primer lloc, destacar que en el quadre de la mostra dels contractes analitzats per la Sindicatura s'estableix que la legislació aplicable a aquest contracte és el TRLCAP, mentre que en les conclusions s'estableix que és la Llei 48/1998, de 30 de desembre.

L'article 9 de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, regula la base per al càlcul de l'import dels contractes. En aquest sentit, l'expedient 2 no es va licitar mitjançant la publicitat comunitària en el DOUE, però sí en el BOE i DOGC, pel fet que no es va considerar com a lots els quatre contractes relatius a la Línia Orbital Ferroviària. És a dir, es va considerar cada un dels trams com a contractes independents i, per tant, no es va comptabilitzar l'import de cada un dels trams pel càlcul de l'import indicat a l'article 8 per a l'aplicació d'aquesta llei en funció del seu import.

3.3.- Tramitació de les ofertes temeràries

En relació amb l'observació sobre la tramitació de les ofertes temeràries en els expedients 1 i 2, la Sindicatura manifesta que Ifercat demana la documentació pertinent d'acord amb la normativa. Malgrat això, no s'ha disposat de la informació necessària per poder comprovar si l'òrgan de contractació ha acceptat o no les justificacions presentades per aquests licitadors, d'acord amb les clàusules dels plecs que així ho preveuen.

La clàusula relativa a *“les ofertes desproporcionades o temeràries i preferències en l'adjudicació del contracte”* dels Plecs de clàusules administratives particulars dels expedients 1 i 2 estableix que *en el supòsit que alguna de les ofertes econòmiques estigui incursa en presumpta baixa temerària o desproporcionada, la Mesa de contractació sol·licitarà la informació necessària per tal que l'òrgan de contractació pugui determinar si, efectivament, l'oferta resulta anormalment baixa o temerària en relació amb la presentació i s'hagi d'excloure o, per al contrari, l'oferta no resulti anormalment baixa ni temerària i s'hagi de tenir en compte per a l'adjudicació del contracte.*

En aquest supòsit, Ifercat, tal com manifesta la Sindicatura, sol·licita al licitador l'oferta econòmica del qual està incursa en presumpta baixa temerària o desproporcionada la informació que considera necessària. Una vegada rebuda, si l'oferta no resulta anormalment baixa ni temerària, es té en compte per a l'adjudicació del contracte. Pel contrari, si l'oferta resulta anormalment baixa o temerària, l'òrgan de contractació, en la resolució d'adjudicació, resoltx excloure al licitador que ha presentat aquest tipus d'oferta.

Així doncs, en tant que les resolucions d'adjudicació dels expedients 1 i 2 no exclouen de manera expressa a cap dels licitadors, s'ha d'entendre que totes les ofertes van ésser acceptades.

3.4.- Publicació dels anuncis d'adjudicació

Pel que fa a l'observació relativa a la publicació dels anuncis de l'adjudicació, concretament, la publicació en el BOE i en el DOGC s'ha efectuat fora de termini per catorze i vint-i-un dies en l'expedient 1, respectivament, Ifercat està d'acord en què els terminis d'enviament dels anuncis han de ser complerts d'acord amb la normativa de contractació. Ara bé, el dia concret de la seva publicació no pot ésser controlat per Ifercat, doncs, depèn dels propis diaris oficials. En aquest sentit, cal fer notar que Ifercat va enviar els anuncis esmentats dins de termini.

No obstant l'anterior, i seguint la recomanació de la Sindicatura, Ifercat ha avançat la comunicació als diaris oficials de manera que tramita els anuncis per a la seva publicació el mateix dia de l'adjudicació del contracte o, com a màxim, un dia després.

Per tot l'exposat i al·legat,

SOL·LICITO:

Es tingui Ifercat per comparegut en el tràmit d'al·legacions; es tinguin per efectuades les al·legacions que es contenen en aquest escrit i, en el seu mèrit, siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu o s'acordi la seva inclusió i constància en l'informe 20/2008-B de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Barcelona, 15 de novembre de 2010

La presidenta

[Signatura, il·legible]

Pilar de Torres i Sanahuja

7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions presentades per Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), la Sindicatura de Comptes accepta l'al·legació continguda en l'epígraf 2.2.3, Projectes Eix Transversal Ferroviari i Línia Orbital Ferroviària de la Regió Metropolitana de Barcelona i, per tant, s'elimina la corresponent observació en el text de l'informe i en les conclusions. Així mateix, s'accepta parcialment l'al·legació continguda en l'epígraf 3.2. Publicitat comunitària en el DOUE i per tant s'ha modificat part de la redacció original.

Aquestes modificacions poden identificar-se en les corresponents notes a peu de plana.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o bé perquè no es comparteixen els judicis exposats.

— **Informe de fiscalització 38/2010, referent al Consell Comarcal del Montsià, corresponent al 2008**

Tram. 258-00002/09

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. 38/2010, relatiu al Consell Comarcal del Montsià, exercici 2008, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 21 de gener del 2011

Joan Colom i Naval

Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 38/2010, relatiu al Consell Comarcal del Montsià, exercici 2008.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

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 Montsià
 - 1.2.1. Constitució del Consell Comarcal
 - 1.2.2. Competències assumides
 - 1.2.3. Organismes dependents del Consell Comarcal
 - 1.2.4. Organització
 - 1.2.5. Principal normativa aplicable
 - 1.2.6. Control intern
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Aprovació i retiment del compte general a la sindicatura
 - 2.2. Estat 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 l'economicopatrimonial
 - 2.4. Memòria
3. CONCLUSIONS
 - 3.1. Observacions
 - 3.1.1. Aspectes comptables
 - 3.1.2. Compliment de la legalitat
 - 3.2. Recomanacions
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

- | | |
|--------|---|
| AD | Fases de la gestió pressupostària d'autorització i disposició de la despesa |
| ADO | Fases de la gestió pressupostària d'autorització, disposició i de reconeixement d'obligacions |
| AODL | Agent d'ocupació i desenvolupament local |
| APASA | Associació de famílies amb disminuïts psíquics de la comarca del Montsià |
| BOPT | <i>Butlletí Oficial de la Província de Tarragona</i> |
| DASC | Departament d'Acció Social i Ciutadania |
| DOGC | <i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i> |
| EAIA | Equip d'atenció a la infància i a l'adolescència |
| EDAR | Estació depuradora d'aigües residuals |
| EMATSA | Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, Societat Anònima |
| FEDER | Fons europeu de desenvolupament regional |
| IES | Institut d'estudis secundaris |
| IRPF | Impost sobre la renda de les persones físiques |
| IVA | Impost sobre el valor afegit |
| O | Fase de la gestió pressupostària de reconeixement d'obligacions |
| P | Fase de la gestió pressupostària de pagament |
| PUOSC | Pla únic d'obres i serveis de Catalunya |
| TRLCAP | Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques |

1. INTRODUCCIÓ

Aquest informe de fiscalització té el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes i forma part del Programa anual d'activitats de l'exercici 2010 aprovat pel Ple el 18 de novembre del 2009.

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la disposició transitòria tercera de l'esmentada llei, la tramitació d'aquest informe es realitza segons la regulació establerta per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol; per la Llei 7/2002, del 25 d'abril; per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre.

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

Tot seguit es descriuen l'objecte i l'abast de l'informe, així com la metodologia i les limitacions de la fiscalització.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe, d'acord amb el Pla anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2010, és la fiscalització de la regularitat comptable i del compliment de la legalitat dels comptes anuals del Consell Comarcal del Montsià referits a l'exercici 2008.

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

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

Els objectius de la fiscalització són:

- 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 econòmicofinancera s'han desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

1.1.2. Metodologia i limitacions

La fiscalització s'ha dut a terme seguint les normes i procediments d'auditoria pública generalment acceptats, i 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 Montsià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements de l'immobilitzat, per la qual cosa no ha estat possible fiscalitzar el saldo procedent d'exercicis anteriors.

La fiscalització s'ha limitat, per tant, a la verificació de les altes registrades durant l'exercici 2008.

Pel que fa 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 del seu càlcul no ha pogut ser fiscalitzada.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Montsià es va constituir el 9 de març del 1988 d'acord amb l'Ordre del conseller de Governació, de l'1 de març del 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, publicada el 4 de març del 1988 en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) número 961.

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Montsià està integrada per dotze municipis i la capital és Amposta.

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

Consell Comarcal del Montsià Dades de població			
Municipi	Habitants (any 2008)	Superfície (km²)	Densitat de població (h/km²)
Alcanar	10.510	47,07	223,28
Amposta	20.652	138,31	149,32
Freginals	449	17,59	25,53
Galera, la	851	27,47	30,98
Godall	836	33,62	24,87
Mas de Barberans	676	78,80	8,58
Masdenverge	1.121	14,61	76,73
Sant Carles de la Ràpita	15.307	53,72	284,94
Sant Jaume d'Enveja	3.479	60,79	57,23
Santa Bàrbara	3.965	28,15	140,85
Sènia, la	6.225	108,41	57,42
Ulldecona	6.987	126,88	55,07
Total municipis: 12	71.058	735,42	96,63

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

L'increment de la població els darrers deu anys a la comarca del Montsià ha estat del 29,5%, increment que ha estat superior en deu punts a l'increment de la població de Catalunya durant el mateix període. Aquest increment ha estat especialment significatiu l'any 2008, en què la població del Montsià ha crescut un 4,8% respecte de l'any 2007, el doble que la població de Catalunya. Els municipis que han experimentat un major creixement són: Sant Carles de la Ràpita, Alcanar, Ulldecona i Amposta.

1.2.2. Competències assumides

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya, correspon a la comarca 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.
- Les competències que la mateixa Llei d'organització comarcal atribueix a la comarca en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments:
 - 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 llur 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 2007-2011, aprovat mitjançant Acord del Ple del Consell Comarcal del Montsià el 27 de desembre del 2008, 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.

1.2.3. Organismes dependents del Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Montsià no disposa de cap organisme autònom ni societat pública dependent.

1.2.4. Organització

Segons 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

També integra l'organització comarcal, el gerent del consell comarcal, al qual el Decret legislatiu 4/2003 atribueix funcions executives.

En la sessió constitutiva del Consell Comarcal del Montsià, del dia 12 de juliol del 2007, va ser elegit president de la Corporació Alfons Jaume Montserrat Esteller, d'Esquerra Republicana - Acord Municipal (ERC-AM), que va presentar la seva renúncia al càrrec en la sessió plenària del dia 30 de juny del 2009.

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern i complementaris del Consell Comarcal del Montsià durant l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Òrgans de govern i complementaris 2008	
Òrgan	Composició
Ple	25 consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 9 consellers de Convergència i Unió (CiU) - 8 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 5 consellers d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 2 consellers del Partit Popular (PP) - 1 conseller d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Unida i Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)
President	- Alfons Jaume Montserrat Esteller (ERC-AM)
Vicepresidents	- Vicepresident primer: Joan Castor Gonell Agramunt (PSC-PM) - Vicepresident segon: Ricard Bort Fibla (PSC-PM)
Gerent	- Sònia Tomàs Roiget - Isabel Ripollés Sánchez des de l'1.5.2008 fins al 15.7.2008 (substitució baixa maternitat de Sònia Tomàs)
Consell d'Alcaldes	El president del Consell Comarcal i els alcaldes dels 12 municipis de la comarca del Montsià.
Junta de Govern	10 consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 5 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya Progrés Municipal (PSC-PM) - 5 consellers d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) El seu president és el president del Consell Comarcal.
Comissió Especial de Comptes	5 consellers, un per a cada grup polític amb representació al Consell Comarcal. El seu president és el president de la Comissió d'Hisenda, per delegació del president del Consell Comarcal.
Comissions informatives	11 comissions informatives integrades per un president, que recau per delegació del president del Consell Comarcal en el conseller que tingui l'atribució de cap d'Àrea, i per 10 vocals distribuïts entre els grups polítics de forma proporcional a la seva representativitat en el Consell Comarcal, excepte la Comissió d'Hisenda, que només està integrada per un president i 4 vocals. S'indica el nom de la comissió i de qui la presideix: - Dinamització Econòmica: Josep F. Pitarch López (PSC-PM) - Medi Ambient: Josep Caparrós García (ERC-AM) - Atenció a les Persones: Marta Cid Pañella (ERC-AM) - Joventut i Esports: Josep Rodrigo Panisello (ERC-AM) - Cultura: Ruben Obrador Saura (PSC-PM) fins al 18.12.2008 - Educació: Evencio de los Aires Roé (PSC-PM) - Assistència Tècnica als Municipis: Armando Verge Bonet (PSC-PM) - Política Territorial i Obres Públiques: Ricard Bort Fibla (PSC-PM) - Agricultura, Ramaderia i Pesca: Fernando Llombart Romeu (PSC-PM) - Personal i Règim Interior: Josep Lluís Fernández Homedes (ERC-AM) - Hisenda: Cèlia Lleixà Royo (PSC-PM)

Font: Elaboració pròpia a partir del Reglament orgànic del Consell Comarcal i les actes del Ple de constitució de la Corporació i d'aprovació del cartipàs.

1.2.5. Principal normativa aplicable

La principal normativa aplicable l'exercici 2008 als consells comarcals és la següent:

- Règim jurídic:
 - Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya.
 - 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.
- Comptabilitat:
 - Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - 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 del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
 - Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, del 20 de setembre del 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Contractació administrativa:
 - 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.
- Contractació de personal:
 - Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
 - 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.
 - Llei 30/1984, del 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública.

- Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.
- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Subvencions:
 - Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
 - Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de subvencions.

1.2.6. Control intern

En tots els consells comarcals han d'existir tres llocs de treball diferenciats que tinguin atribuïdes les funcions de control intern de la gestió econòmicofinancera i pressupostària (interventor); d'assessorament legal i de fedatari públic (secretari); i de custòdia i de maneig de fons, valors i efectes, així com de prefectura dels serveis de recaptació (tresorer).

Aquests tres llocs han de ser ocupats per funcionaris amb habilitació de caràcter estatal o, en el cas d'estar vacants per no ser-ne possible la provisió, poden estar ocupats per un funcionari del consell comarcal suficientment capacitat o una persona nomenada funcionària interina que tingui la titulació requerida.

La plantilla del Consell Comarcal del Montsià per a l'exercici 2008 inclou les places reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal següents:

- Interventor (classe primera i categoria superior): plaça ocupada en propietat per un funcionari amb habilitació de caràcter estatal.
- Secretari (classe primera i categoria superior): plaça vacant que, d'acord amb la Resolució del 22 d'abril del 2003 de la Direcció General d'Administració local de la Generalitat de Catalunya, és ocupada amb caràcter acumulat per un funcionari amb habilitació de caràcter estatal que ocupa amb propietat el lloc de secretari de l'Ajuntament del Perelló.
- Tresorer: plaça vacant, les funcions de la qual són exercides per un funcionari del Consell Comarcal a partir del nomenament acordat pel Ple en data 25 de gener del 1994, amb efectes a partir de l'1 de febrer del 1994.

L'any 2008 consta acreditada la impossibilitat de cobertura dels llocs de tresorer i de secretari, ja que ambdós llocs van quedar vacants segons consta en la Resolució de la

Direcció General de Cooperació Local, del 7 de març del 2008, per la qual es resol el concurs unitari de l'any 2007 per a la provisió de llocs reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització s'ha dividit en les àrees següents:

- Aprovació i retiment a la Sindicatura del Compte general
- Estat de la Liquidació del pressupost
- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria

Tot seguit es mostren els resultats de la fiscalització per a cadascuna de les àrees en què s'ha dividit el treball.

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DEL COMPTE GENERAL A LA SINDICATURA

El Compte general del Consell Comarcal del Montsià corresponent a l'exercici 2008 va ser aprovat mitjançant Acord del Ple en la sessió del dia 28 de juliol del 2009 i retut a la Sindicatura de Comptes el 5 d'octubre del 2009, d'acord amb els tràmits i els terminis que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, vigent en aquella data.

El Compte general retut 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 Montsià no ha retut a la Sindicatura de Comptes, ni ha emès, 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.

Finalment cal esmentar que per a l'exercici 2008 l'interventor no va portar a terme el control financer i el control d'eficàcia que requereixen els articles 220 i 221 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.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'estat de la Liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Montsià de l'exercici 2008 es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal del Montsià Liquidació pressupostària – Exercici 2008					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	99.150,00	-	99.150,00	72.348,69	25.000,00
4. Transferències corrents	5.576.568,01	705.968,20	6.282.536,21	5.787.699,34	936.174,59
5. Ingressos patrimonials	35.817,44	-	35.817,44	80.288,54	6.581,89
Total operacions corrents	5.711.535,45	705.968,20	6.417.503,65	5.940.336,57	967.756,48
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	480.513,55	572.526,09	1.053.039,64	945.974,34	474.010,49
Total operacions de capital	480.513,55	572.526,09	1.053.039,64	945.974,34	474.010,49
8. Variació d'actius financers	16.194,00	2.011.975,86	2.028.169,86	11.593,73	10.193,73
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	16.194,00	2.011.975,86	2.028.169,86	11.593,73	10.193,73
Total ingressos	6.208.243,00	3.290.470,15	9.498.713,15	6.897.904,64	1.451.960,70
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
1. Despeses de personal	1.695.555,89	298.114,74	1.993.670,63	1.715.605,01	40.952,11
2. Béns corrents i serveis	3.575.642,98	824.954,61	4.400.597,59	4.013.227,55	874.114,82
3. Despeses financeres	12.200,00	-	12.200,00	7.585,86	755,82
4. Transferències corrents	361.736,58	319.152,25	680.888,83	548.351,98	342.701,42
Total operacions corrents	5.645.135,45	1.442.221,60	7.087.357,05	6.284.770,40	1.258.524,17
6. Inversions reals	484.113,55	435.437,25	919.550,80	494.350,28	226.148,22
7. Transferències de capital	-	1.412.811,30	1.412.811,30	1.299.165,61	200.000,00
Total operacions de capital	484.113,55	1.848.248,55	2.332.362,10	1.793.515,89	426.148,22
8. Variació d'actius financers	6.000,00	-	6.000,00	1.400,00	-
9. Variació de passius financers	72.994,00	-	72.994,00	69.979,63	4.008,91
Total operacions financeres	78.994,00	-	78.994,00	71.379,63	4.008,91
Total despeses	6.208.243,00	3.290.470,15	9.498.713,15	8.149.665,92	1.688.681,30

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 pressupost per a l'exercici 2008 en la sessió del dia 21 de desembre del 2007, i l'anunci de la seva exposició al públic es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* (BOPT) el 4 de gener del 2008.

Atès que durant el termini d'exposició al públic no es van presentar reclamacions, el pressupost esdevingué definitivament aprovat el 23 de gener del 2008, fora del termini que

estableix l'article 169.2 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. El resum per capítols del pressupost de l'exercici 2008 fou publicat en el BOPT el 29 de gener del 2008.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost aprovat pel Ple del Consell Comarcal ascendeix a 6.208.243,00€ i durant l'exercici fou modificat en 3.290.470,15€, un 53,0%. Sense considerar les incorporacions de romanents, l'increment va ser d'un 27,4% respecte del pressupost inicialment aprovat.

El finançament de les modificacions de crèdit s'ha efectuat en un 61,1% mitjançant Romanent líquid de tresoreria, mentre que la resta de modificacions de crèdit s'han finançat amb majors ingressos sobre els previstos en el pressupost d'ingressos en concepte de transferències corrents i de transferències de capital.

Les modificacions de crèdit comptabilitzades durant l'exercici 2008, classificades per capítol i per tipus de modificació, són les següents:

Consell Comarcal del Montsià Modificacions de crèdit – Exercici 2008							
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents	Generacions de crèdit	Total modificacions
			Positives	Negatives			
1. Despeses de personal	48.300,50	112.704,48	-	(12.000,00)	90.613,51	58.496,25	298.114,74
2. Béns corrents i serveis	69.764,46	231.304,33	18.000,00	(6.000,00)	146.580,66	365.305,16	824.954,61
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	119.060,23	95.337,85	-	-	100.475,98	4.278,19	319.152,25
6. Inversions reals	-	16.000,00	-	-	201.846,60	217.590,65	435.437,25
7. Transferències de capital	360.000,00	-	-	-	1.052.811,30	-	1.412.811,30
Total	597.125,19	455.346,66	18.000,00	(18.000,00)	1.592.328,05	645.670,25	3.290.470,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de modificacions de crèdit inclòs en el Compte general de l'exercici 2008.

Les principals modificacions del pressupost de despeses, un 42,9%, afecten el capítol 7, en relació amb el qual el Consell Comarcal no havia efectuat cap previsió inicial. La totalitat de les modificacions comptabilitzades en aquest capítol corresponen a incorporacions de romanents i a crèdits extraordinaris en concepte de transferències de capital al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià per al finançament del soterrament de contenidors.

Els expedients de modificacions de crèdits tramitats pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008 són els que es detallen en el quadre següent:

Consell Comarcal del Montsià Expedients de modificacions de crèdit – Exercici 2008				
Expedient	Tipus de modificació	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació	Import de l'expedient
1/2008	Incorporació de romanents	President del Consell Comarcal	9.4.2008	1.592.328,05
2/2008	Generació de crèdit	President del Consell Comarcal	17.4.2008	516.560,32
3/2008	Crèdit extraordinari	Ple	29.4.2008	178.982,18
	Suplement de crèdit			180.588,14
	Transferència de crèdit positiva			18.000,00
	Transferència de crèdit negativa			(18.000,00)
4/2008	Crèdit extraordinari	Ple	22.9.2008	418.143,01
	Suplement de crèdit			274.758,52
5/2008	Generació de crèdit	President del Consell Comarcal	28.11.2008	116.620,25
Total				3.277.980,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de modificacions de crèdit tramitats l'exercici 2008.

L'import total pel qual consten comptabilitzades les modificacions de crèdit és superior en 12.489,68€ al que consta en els expedients. Aquesta diferència correspon a dues generacions de crèdit comptabilitzades sense que cap òrgan del Consell les hagi aprovat, les quals estan finançades mitjançant subvencions que a 31 de desembre del 2008 resten pendents de cobrament.

La fiscalització de les modificacions de crèdit s'ha portat a terme sobre la totalitat dels expedients tramitats pel Consell Comarcal. Les incidències observades són les següents:

Incorporació de romanents

- En el Decret del president del Consell Comarcal només es resol “que s'instrueixi l'expedient” sense que s'esmenti de forma expressa que s'aprova la incorporació de romanents ni se'n citi l'import.
- El registre comptable es va fer en data 1 de gener del 2008, malgrat que el Decret del president del Consell Comarcal no fou emès fins al 9 d'abril del 2008.

Generacions de crèdit

- En els expedients no consta la documentació corresponent als diferents convenis i subvencions que acrediten els compromisos fermes d'aportacions que financen les generacions de crèdit.
- En els informes de l'interventor no consta quin és l'import ni quines són les partides del pressupost d'ingressos i de despeses afectades per les modificacions de crèdit.

Suplements de crèdit, crèdits extraordinaris, i transferències de crèdit aprovades pel Ple

- No es compleix el requisit d'efectiva recaptació que estableix l'article 177.4 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, ja que, dels 632.824,04 € que financen els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, a la data de tramitació dels corresponents expedients només havien estat cobrats 3.600,00 €.
- Incorrecta tramitació com a transferència de crèdit de 18.000,00 €, ja que les partides a les quals es va assignar el crèdit encara no havien estat creades. Aquesta assignació de crèdit s'hauria d'haver tramitat com un crèdit extraordinari finançat mitjançant la baixa de crèdit d'altres partides.
- En els informes de l'interventor no hi consta quin és l'import ni quines són les partides del pressupost d'ingressos i de despeses afectades per les modificacions de crèdit.
- La proposta de modificació de crèdit l'eleva al Ple el conseller delegat de la Comissió d'Hisenda, malgrat que qui l'hauria d'eleva al Ple és el president de l'entitat local, segons el que estableix l'article 37.3 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
- La comptabilització de les modificacions de crèdit aprovades pel Ple s'ha efectuat en funció de la publicació en el BOPT de l'anunci d'aprovació inicial i d'inici del termini d'exposició al públic, sense esperar que les modificacions de crèdits fossin definitivament aprovades.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 ascendeixen a 8.149.665,92 €, amb un grau d'execució del 85,8% respecte dels crèdits inclosos en el pressupost definitiu.

Gairebé la meitat de les obligacions reconegudes l'exercici 2008, un 49,2%, corresponen a compres de béns i serveis. El conjunt de les transferències corrents i de capital assoleixen el 22,6%, les despeses de personal el 21,1% i les inversions reals el 6,1%. La resta de capítols no superen l'1,0% del total d'obligacions reconegudes.

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

2.2.3.1. *Despeses de personal*

La liquidació del pressupost de les despeses de personal és la següent:

Consell Comarcal del Montsià Despeses de personal – Exercici 2008					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Assignacions i assistències alts càrrecs	176.960,47	20.000,00	196.960,47	216.840,48	7.400,00
Retribucions personal eventual (a)	84.200,00	20.000,00	104.200,00	87.941,57	-
Retribucions personal funcionari	182.944,12	-	182.944,12	118.351,38	-
Retribucions personal laboral (b)	855.591,30	180.834,76	1.036.426,06	913.764,52	150,64
Incentius al rendiment	22.000,00	28.300,00	50.300,00	13.738,27	-
Quotes, prestacions i despeses socials (c)	373.860,00	48.979,98	422.839,98	364.968,79	33.401,47
Total capítol 1	1.695.555,89	298.114,74	1.993.670,63	1.715.605,01	40.952,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Notes:

- (a) Inclou les retribucions d'un cap de premsa que consten incorrectament classificades com a retribucions d'alts càrrecs.
- (b) Retribucions incloses en el pressupost en els articles 12, Personal funcionari (16.044,45 €); 13, Personal laboral (903.658,46 €), i 14, Altre personal (10.106,06 €).
- (c) Inclou obligacions reconegudes per import 1.319,98 € corresponents a quotes de la Seguretat Social que consten incorrectament classificades com a remuneracions de personal laboral.

Els moviments de les persones en nòmina durant l'exercici 2008 han estat els següents:

Consell Comarcal del Montsià Moviments de persones en nòmina – Exercici 2008				
Categoria	Situació a 1.1.2008	Altes exercici 2008	Baixes exercici 2008	Situació a 31.12.2008
Alts càrrecs	5	-	-	5
Personal eventual	2	4	2	4
Personal funcionari	4	-	-	4
Personal laboral fix	18	1	4	15
Personal laboral temporal	33	32	28	37
Total	62	37	34	65

Font: Elaboració pròpia a partir de les declaracions presentades pel Consell Comarcal a la Tresoreria General de la Seguretat Social. S'ha inclòs, addicionalment, la secretària del Consell Comarcal, que consta d'alta a la Seguretat Social com a secretària de l'Ajuntament del Perelló, lloc que té acumulat amb el de secretària del Consell Comarcal.

Relació de llocs de treball i plantilla

El Consell Comarcal del Montsià no disposa d'una Relació de llocs de treball.

La plantilla de personal per a l'exercici 2008 va ser aprovada juntament amb el pressupost del Consell Comarcal en data 21 de desembre del 2007 i fou publicada en el BOPT el 29 de gener del 2008. No va ser, però, publicada en el DOGC, aspecte requerit en l'article 28 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

En el quadre següent es mostra el resum de la plantilla del personal del Consell Comarcal del Montsià per a l'exercici 2008 aprovada pel Ple:

Consell Comarcal del Montsià Plantilla de personal – Exercici 2008	
Tipus de personal	Número de places
Eventual	4
Funcionari	8
Laboral fix	26
Laboral temporal	39
Total	77

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla aprovada pel Ple del Consell Comarcal el 21 de desembre del 2007, publicada en el BOPT el 29 de gener del 2008.

En relació amb les altes de l'exercici 2008 s'observa que es van contractar vint-i-tres persones sense que constés la corresponent plaça en la plantilla d'aquell exercici, set de les quals a 31 de desembre encara estaven contractades. Les setze contractacions que es van portar a terme durant l'exercici 2008 i que ja havien finalitzat a 31 de desembre del 2008 corresponen al Servei d'immigració.

A 31 de desembre del 2008 hi ha vint-i-quatre places vacants de la plantilla: quatre de personal funcionari, dotze de personal laboral fix i vuit de personal laboral temporal.

Quatre places de personal laboral fix que consten vacants amb motiu de la baixa per excéncia voluntària sense dret a reserva del lloc dels seus titulars, no han estat novament proveïdes, però el Consell ha contractat nou personal laboral temporal perquè en realitzi les funcions.

Oferta pública d'ocupació

L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada mitjançant Decret del president del Consell Comarcal en data 12 de juny del 2008 i publicada en el BOPT el 25 de juny del 2008. Segons el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals, l'aprovació de l'Oferta pública d'ocupació correspon al Ple i no al seu president, i s'ha de publicar, també, en el DOGC.

Les places incloses en l'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2008 van ser convocades l'octubre del 2008 mitjançant concurs oposició, i el nomenament del personal que va superar el procés selectiu es va efectuar el maig del 2009.

Contractació de personal

El treball realitzat en relació amb la contractació del personal ha consistit en la fiscalització del compliment de la legalitat de la contractació del personal.

S'ha seleccionat de forma aleatòria una mostra de sis treballadors distribuïts entre els diferents tipus i categories de personal. La mostra fiscalitzada ha estat la següent:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de contractació de personal – Exercici 2008			
Lloc de treball	Sistema de selecció i òrgan de contractació	Data d'alta	Data baixa (a)
Personal eventual			
Gerent (substitució durant permís de maternitat)	Lliure designació pel Ple	1.5.2008	14.7.2008
Tècnic de premsa	Lliure designació pel president del Consell	1.5.2008	-
Personal laboral fix			
Treballadora familiar a temps complet	No es va efectuar procediment de selecció. Nomenament pel president del Consell	1.11.2008	-
Personal laboral temporal			
Assistent social	Selecció efectuada entre les persones inscrites en la Borsa de Treball del Consell mitjançant prova escrita, valoració de currículum i entrevista personal. Nomenament pel president del Consell (màxima urgència justificada per l'excedència voluntària d'un assistent social laboral fix)	4.7.2008	-
Treballadora familiar a temps parcial	No es va efectuar procediment de selecció. Nomenament pel president del Consell (màxima urgència justificada per l'increment dels casos del Servei d'ajuda a domicili)	3.11.2008	31.12.2008
Comunicador / traductor (b)	No es va efectuar procediment de selecció. Nomenament pel president del Consell (màxima urgència justificada per la demanda puntual dels usuaris del Servei d'atenció a les persones)	27.6.2008 30.6.2008 2.7.2008 9.7.2008 29.7.2008 24.9.2008 27.10.2008 30.12.2008	27.6.2008 30.6.2008 2.7.2008 9.7.2008 29.7.2008 25.9.2008 27.10.2008 30.12.2008

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

Notes:

(a) Només es fan constar les baixes produïdes durant l'exercici 2008.

(b) Contractacions per a la realització de sessions presencials de dues hores per dia i de trucades telefòniques.

Les incidències observades en la fiscalització del compliment de la legalitat de la contractació de personal són les següents:

- Manca la publicació dels nomenaments i del règim de retribucions del personal eventual, aspecte requerit en l'article 10 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Cap de les altes de personal laboral que es van produir durant l'exercici 2008 es deriva de l'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2008 o d'exercicis anteriors.
- No hi ha constància del procés de selecció i del nomenament de la treballadora familiar laboral fixa, a temps parcial, contractada l'exercici 1996 que, a més, va passar de treball a temps parcial a treball a temps complet, mitjançant decret del president del

Consell Comarcal el 30 d'octubre del 2008 sense que existís la corresponent plaça en la plantilla d'aquell exercici, ni s'efectués la convocatòria pública del corresponent concurs.

- En relació amb el procés de selecció d'un assistent social laboral temporal portat a terme l'exercici 2008 no hi ha constància de:
 - La documentació que acredita que la persona contractada compleix els requisits que es varen establir en la convocatòria: ser diplomad en treball social i tenir una experiència mínima de dos anys com a treballadora social en serveis d'atenció primària, d'atenció domiciliària o d'atenció a la gent gran.
 - Els motius pels quals dos dels candidats foren descartats a resultes de l'entrevista. Un d'aquest candidats tenia una puntuació total superior a la de la persona contractada en la resta d'aspectes valorats (prova escrita i currículum).
- Per a la contractació efectuada l'exercici 2008 d'una treballadora familiar i d'un comunicador/traductor laborals temporals, en funció de la demanda puntual dels usuaris dels corresponents serveis, el Consell Comarcal no va portar a terme cap procés de selecció que garantís els principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat, aspecte requerit en l'article 20 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Manca la publicació en el BOPT i en el DOGC de les contractacions efectuades l'exercici 2008 amb caràcter de màxima urgència, aspecte requerit en l'article 94 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.

Assignacions i assistències dels alts càrrecs

Les assignacions i assistències dels alts càrrecs estan fixades en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2008 aprovades pel Ple el 21 de desembre del 2007.

Les assignacions corresponen a les remuneracions mensuals del president i de quatre consellers comarcals que exerceixen les seves funcions en règim de dedicació parcial. L'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 ascendeix a 90.960,48 €.

Les assistències corresponen a les indemnitzacions pagades als restants vint consellers comarcals per l'assistència efectiva a les sessions del Ple, de la Junta de Govern, de les comissions informatives i de la Junta de Portaveus. L'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 ascendeix a 125.880,00 €.

Per a la fiscalització de les assignacions s'ha verificat la nòmina del mes de desembre de tots els alts càrrecs, l'import de la qual correspon a la dotzena part del total de remuneracions satisfetes per aquest concepte.

Per a la fiscalització de les assistències s'ha verificat una mostra de les indemnitzacions corresponents al període des del 21 de novembre fins al 31 de desembre del 2008 percebudes per sis consellers.

En la fiscalització de les assignacions i assistències no s'han observat incidències.

Retribucions al personal

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de retribucions de personal ascendeixen a 1.120.057,47 €, dels quals 87.941,57 € corresponen al personal eventual, 118.351,88 € al personal funcionari i 913.764,52 € al personal laboral. Aquestes obligacions que es mostren incorrectament classificades en el pressupost de despeses en els casos següents:

- Retribucions del personal eventual que consten classificades com a retribucions d'alts càrrecs per 1.909,12 €.
- Retribucions del personal laboral que consten classificades com a retribucions del personal funcionari per 16.044,45 €, i com a retribucions d'altre personal per 10.106,06 €.

Les retribucions del personal eventual estan establertes mitjançant acords del Ple, i durant l'exercici 2008 no van ser modificades respecte a les de l'exercici anterior.

Les retribucions del personal funcionari estan establertes en el Pacte de condicions de treball del personal funcionari del Consell Comarcal del Montsià subscrit el 22 de febrer del 2008, vigent des de l'1 de gener del 2008 fins al 31 de desembre del 2010. L'increment retributiu aplicat respecte de l'exercici 2007 és del 2,0% i es correspon amb el que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat de l'exercici 2008.

Les retribucions del personal laboral estan establertes en el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal del Montsià subscrit el 22 de febrer del 2008, vigent des de l'1 de gener del 2008 fins al 31 de desembre del 2010. L'increment retributiu aplicat respecte de l'exercici 2007 és del 2,0%.

- Per a la fiscalització de les retribucions s'ha seleccionat la mateixa mostra que per a la contractació del personal i no s'han observat incidències.

Incentius al rendiment

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte d'incentius al rendiment ascendeixen a 13.738,27 €, i corresponen als conceptes següents:

- Increment de les retribucions de l'exercici 2007 del personal laboral respecte de les de l'exercici 2006 en 7.062,64 €. Aquest increment correspon a un 1,0% de les remuneracions satisfetes l'exercici 2006.

- Endarreriments corresponents a les remuneracions de l'exercici 2006 per un total de 6.675,63 €. Aquests endarreriments s'han calculat aplicant els increments previstos en el Conveni col·lectiu del personal laboral vigent l'exercici 2007 al període comprès des de juliol fins a desembre del 2006.

Aquests incentius al rendiment van ser aprovats mitjançant Acord del Ple del Consell Comarcal en la sessió del dia 29 d'abril del 2008, malgrat l'informe desfavorable de l'inter-ventor emès en data 1 d'abril del 2008.

Les incidències observades en relació amb els incentius al rendiment són les següents:

- Cap dels imports retribueix l'especial rendiment, l'activitat extraordinària o l'interès i la iniciativa amb què el personal exerceix les seves funcions, sinó que corresponen a increments retributius aplicats al personal laboral al marge del que estableixen la Llei de pressupostos i el Conveni col·lectiu.
- L'increment de les retribucions de l'exercici 2007 del personal laboral en un 1,0% addicional respecte de les remuneracions de l'exercici 2006 no està previst en la Llei de pressupostos generals de l'Estat ni en el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal vigents l'exercici 2007.
- Els endarreriments aplicats a les remuneracions de juliol a desembre del 2006 no estan previstos en el Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Comarcal de l'exercici 2007, la vigència del qual es va fixar des de l'1 de gener fins al 31 de desembre del 2007.

Quotes, prestacions i despeses socials

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de quotes, prestacions i despeses socials ascendeixen a 364.968,79 €, dels quals 362.616,07 € corresponen a quotes de la Seguretat Social a càrrec del Consell Comarcal, i 2.352,72 € corresponen a ajuts del Fons Social atorgats al personal d'acord amb el que preveuen el Pacte de condicions de treball del personal funcionari i el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal del Montsià subscrits el 22 de febrer del 2008.

Hi ha obligacions reconegudes per quotes de la Seguretat Social de 1.319,98 € que es mostren incorrectament classificades en la liquidació del pressupost com a retribucions del personal laboral.

No s'observen incidències en relació amb les quotes de la Seguretat Social comptabilitzades com a obligacions reconegudes l'exercici 2008.

Autorització i fiscalització de les despeses de personal

Per a les despeses de personal s'ha verificat la fiscalització prèvia i l'autorització de totes les fases de gestió pressupostària mitjançant una mostra seleccionada aleatòriament d'onze operacions comptables de les quals deu corresponen a assignacions d'alts càrrecs i a retribucions del personal del Consell i una a quotes de la Seguretat Social, totes elles referides al mes de desembre del 2008.

Les incidències observades han estat les següents:

- No hi ha constància de la fiscalització prèvia i de l'autorització de les fases ADO i P quan es tramiten de forma simultània al seu pagament efectiu.
- En els documents comptables ADO i P no es fa constar la data de fiscalització prèvia.
- No hi ha constància de la disposició de fons per l'interventor i el tresorer. L'interventor només signa conforme en pren coneixement.

Altres despeses de personal

Finalment, pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes, s'ha observat com a incidència que el capítol 1 del pressupost inclou despeses de personal per 9.920,42 € que han estat autoritzades mitjançant Decret del president del Consell Comarcal, però que no consten incloses en les nòmines dels respectius mesos.

Aquestes despeses corresponen als conceptes següents:

- Honoraris al personal en nòmina dels serveis socials per la participació en el Programa individual d'atenció (PIA) per 9.602,92 €. A aquests honoraris el Consell Comarcal els ha aplicat una retenció del 2,0% en relació amb l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), independentment del percentatge de retenció aplicat a les retribucions d'aquests treballadors en la nòmina del mes corresponent.
- Honoraris en concepte de traduccions escrites per 317,50 €. A aquests honoraris el Consell Comarcal els ha aplicat una retenció del 2,0% en relació amb l'IRPF.

D'acord amb el fet que els honoraris satisfets per la participació en el Programa individual d'atenció (PIA) van ser pagats a personal propi del Consell Comarcal, s'haurien d'haver inclòs en les corresponents nòmines i ser objecte de les retencions de Seguretat Social i d'IRPF que marca la llei.

En canvi, els honoraris en concepte de traduccions escrites s'haurien de considerar com un contracte menor i comptabilitzar-los en el capítol 2 del pressupost de despeses com a compra de béns i serveis. Cal tenir en compte que els traductors/comunicadors només són donats d'alta a la Seguretat Social i tenen nòmina per les traduccions presencials.

2.2.3.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

L'exercici 2008 les despeses per compra de béns corrents i serveis tenen un pressupost definitiu de 4.400.597,59 € i mostren un grau d'execució del 91,2%.

Les obligacions reconegudes ascendeixen a 4.013.227,55 € i representen gairebé la meitat, un 49,2%, del total d'obligacions reconegudes pel Consell Comarcal. El seu nivell de pagament assoleix el 78,2%.

Tot seguit es mostra el detall de la liquidació del pressupost de les despeses per compra de béns corrents i serveis registrades l'exercici 2008 en el capítol 2:

Consell Comarcal del Montsià Compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Lloguers de terrenys	400,00	-	400,00	377,20	-
Lloguers de mobiliari i estris	5.150,00	-	5.150,00	3.052,50	-
Lloguers	5.550,00	-	5.550,00	3.429,70	-
Reparacions d'edificis i altres construccions	7.000,00	1.000,00	8.000,00	10.194,20	2.229,43
Reparacions, manteniment i conservació	7.000,00	1.000,00	8.000,00	10.194,20	2.229,43
Material d'oficina	35.200,00	4.120,00	39.320,00	39.740,45	1.811,08
Subministraments	32.500,00	9.000,00	41.500,00	42.854,21	3.751,65
Comunicacions	45.700,00	8.129,00	53.829,00	51.167,25	5.949,57
Transports	142.000,00	4.663,18	146.663,18	145.581,73	8.219,17
Tributs	700,00	-	700,00	694,82	-
Despeses diverses	70.607,00	66.555,00	137.162,00	135.213,65	23.907,29
Treballs realitzats per altres empreses	3.190.185,98	709.007,43	3.899.193,41	3.517.940,97	817.760,70
Material, subministraments i altres	3.516.892,98	801.474,61	4.318.367,59	3.933.193,08	861.399,46
Dietes	46.200,00	21.600,00	67.800,00	65.531,63	10.485,93
Locomoció	-	880,00	880,00	878,94	-
Indemnitzacions per raó de servei	46.200,00	22.480,00	68.680,00	66.410,57	10.485,93
Total capítol 2	3.575.642,98	824.954,61	4.400.597,59	4.013.227,55	874.114,82

Imports en euros.

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

Les principals obligacions reconegudes dins el capítol 2 corresponen a treballs realitzats per altres empreses, 3.517.940,97 €, les quals representen el 43,2% de l'import total d'obligacions reconegudes l'exercici 2008. La resta de conceptes d'aquest capítol mostren unes obligacions reconegudes inferiors al 2,0% del total del pressupost.

Per a la fiscalització de les compres de béns corrents i serveis s'ha seleccionat de forma aleatòria una mostra de quatre documents comptables ADO que consten registrats en concepte de treballs realitzats per altres empreses en les partides de serveis escolars i gestió de les estacions depuradores d'aigües residuals. Aquestes dues partides inclouen el 67,0% de les obligacions reconegudes dins el capítol 2. La selecció de la mostra s'ha distribuït entre aquells documents ADO de major import que corresponen a diferents conceptes.

El detall de la mostra seleccionada és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008		
Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Serveis escolars:		
- Servei de transport escolar, octubre del 2007	73.375,50	-
- Servei de menjadors escolar, octubre del 2007	9.496,20	-
Gestió de les estacions depuradores d'aigües residuals:		
- Explotació de les estacions depuradores, d'octubre del 2008	116.517,30	116.517,30
- Buidat llacunatge de l'EDAR La Sènia	65.297,68	-
Total	264.686,68	116.517,30

Imports en euros.

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

EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals.

Contractació administrativa

Els contractes que corresponen a la mostra de documents ADO seleccionada són els que es descriuen tot seguit:

Consell Comarcal del Montsià Compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008 – Mostra de contractes fiscalitzats						
Objecte (tipus de contracte tramitat)	Procediment i forma d'adjudicació	Òrgan i data d'adjudicació (a)	Contractista adjudicatari	Import d'adjudicació i durada del contracte	Import facturat contractista exercici 2008	Import (b) obligacions reconegudes exercici 2008
Explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià (gestió de serveis públics mitjançant concessió)	Obert (concurs)	Ple (13.7.2006)	Acciona Agua SA	7.068.803,91 + 7% d'IVA (pels 5 anys)	1.134.689,34 + 7% d'IVA	1.272.754,12
				5 anys, prorrogable 3 anys més		
Extracció de fangs de l'EDAR La Sènia (serveis)	n/a	n/a	Acciona Agua SA	n/a	65.297,68 + 7% d'IVA	65.297,68
Transport escolar de la comarca del Montsià (serveis)	Obert (concurs)	Ple (15.7.2003)	La Hispano de Fuente en Segures, SA	412.519,74 (pel curs 2003-2004)	596.364,63	593.497,91
				10 anys		
Menjador escolar IES Les Planes de Santa Bàrbara (serveis)	Obert (concurs)	Ple (4.8.2004)	O. A. R.	18.730,20 (pel curs 2004-2005, a 4,65 €/menú)	69.783,60	70.971,60
				2 cursos, prorrogable 2 cursos més		
Total					1.866.135,25	2.002.521,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació proporcionada pel Consell Comarcal.

n/a: No aplicable, en haver estat tramitat com a contracte menor.

Notes:

(a) L'òrgan i la data d'adjudicació en el cas dels contractes menors correspon a la data d'aprovació de la factura.

(b) L'import de les obligacions reconegudes en concepte d'explotació i d'extracció de fangs de les depuradores no inclou l'IVA ja que el Consell Comarcal es dedueix l'IVA suportat d'aquestes factures.

En tots els contractes seleccionats com a mostra els és d'aplicació el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), en haver estat iniciada la seva tramitació amb anterioritat a l'1 de maig del 2008, data d'entrada en vigor de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

En relació amb la contractació administrativa s'han verificat els aspectes més significatius del compliment de la legalitat en les fases de licitació, adjudicació i execució dels contractes.

Les incidències observades en els quatre expedients de contractació fiscalitzats són les següents:

- Explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la Comarca del Montsià:
 - L'objecte del contracte s'ha ampliat a dos nous sistemes de sanejament –La Galera i Alcanar Platja– que no estaven inclosos en l'adjudicació del contracte, sense que aquesta modificació de l'objecte del contracte hagi estat aprovada per l'òrgan de contractació ni tramitada d'acord amb el que estableixen el TRLCAP i el Plec de clàusules administratives particulars (clàusula 22).
 - L'1 de gener del 2008 s'ha aplicat la revisió de preus malgrat que encara no havia transcorregut un any des de l'anterior revisió. Això ha suposat un excés d'aproximadament uns 30.000,00€ en l'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008.

Segons el que estableix la clàusula 16 dels plecs de clàusules administratives particulars, un cop transcorregut el primer any de vigència del contracte, els preus es poden revisar anualment. El Consell Comarcal, però, ha aplicat la segona revisió de preus un cop transcorreguts cinc mesos des de la primera revisió, efectuada l'1 d'agost del 2007.

- Extracció de fangs de l'EDAR La Sènia:
 - No s'ha portat a terme cap procediment de licitació, malgrat que l'import facturat supera el límit que estableix el TRLCAP per a l'aplicació del procediment negociat sense publicitat per als contractes de serveis: 30.050,61€. En l'expedient no hi consta tampoc l'aprovació de la despesa ni l'adjudicació del contracte.

Aquesta incidència afecta la totalitat dels treballs d'extracció de fangs líquids realitzats l'exercici 2008, l'import dels quals ascendeix a 187.794,25€ més IVA, inclosos els treballs efectuats en l'EDAR La Sènia.

- Servei de transport escolar de la comarca del Montsià:
 - La durada del contracte, deu anys, excedeix el límit que estableix l'article 198 del TRLCAP per als contractes de serveis, dos anys més les pròrrogues corresponents sense que la durada total pugui excedir els quatre anys.
 - El servei de transport escolar vigent el curs 2007-2008 mostra les següents diferències en l'objecte i l'import del contracte adjudicat pel Ple el 15 de juliol del 2003: s'ha modificat el recorregut de sis rutes, s'ha ampliat el servei en una nova ruta i s'ha incrementat l'import total del contracte en un 42,1% (per a les onze rutes inicialment adjudicades l'increment és del 30,7%, una mitjana del 7,7% anual).

Aquestes modificacions i variacions de l'import del contracte estan recollides en els annexos al contracte formalitzats pel president del Consell Comarcal i el contractista per a cada curs escolar, sense que prèviament consti la seva aprovació per l'òrgan de contractació, que era el Ple del Consell Comarcal, tal com estableix l'article 101 del TRLCAP.

- Servei de menjador escolar de l'IES Les Planes de Santa Bàrbara: no s'han observat incidències en relació amb els aspectes de la contractació administrativa verificats.

Gestió pressupostària

Pel que fa a la gestió pressupostària s'ha verificat la fiscalització prèvia per la Intervenció i l'autorització per l'òrgan competent de les diferents fases de la gestió pressupostària corresponents a l'exercici 2008.

Les incidències observades en la mostra fiscalitzada han estat les següents:

- Les fases d'autorització i disposició de les despeses comptabilitzades l'exercici 2008 que corresponen a contractes adjudicats l'exercici anterior no consten fiscalitzades per la Intervenció ni aprovades per cap òrgan del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal comptabilitza aquestes fases de forma directa en el pressupost sense emetre cap document comptable, informe ni autorització.

- En els acords de la Junta de Govern pels quals s'aproven les factures no es fa constar de forma expressa l'aprovació del reconeixement de les corresponents obligacions.
- En els documents comptables ADO i P no es fa constar la data de fiscalització prèvia.
- Obligacions reconegudes en concepte de serveis escolars i de gestió de les depuradores corresponents al quart trimestre de l'exercici 2007 que han estat imputades al pressupost de l'exercici 2008 per 384.579,44€, han estat aprovades per la Junta de

Govern o pel president del Consell Comarcal, malgrat que, d'acord amb les bases d'execució del pressupost, el reconeixement extrajudicial de crèdits correspon al Ple.

- En els documents comptables de manament de pagament no hi consten les signatures de l'interventor i del tresorer per autoritzar la disposició de fons.

Comptabilització

En relació amb la comptabilització en el pressupost de despeses s'ha verificat la correspondència de l'import i la data dels documents comptables amb els que es deriven dels corresponents actes administratius que els donen suport.

Pel que fa a les obligacions reconegudes s'ha verificat, addicionalment, la correspondència de l'import total comptabilitzat com a obligacions reconegudes l'exercici 2008 pel que fa als quatre contractes fiscalitzats amb l'import de les factures i certificacions d'obra emeses pels contractistes respecte al mateix període.

Les incidències observades han estat les següents:

- L'import de les fases d'autorització i disposició de la despesa registrat l'exercici 2008 no es correspon amb el de les despeses autoritzades i disposades imputables a l'exercici corrent, com a conseqüència del registre de les fases ADO de forma acumulada en funció de l'import de les obligacions reconegudes.
- Les obligacions reconegudes registrades l'exercici 2008 quant a tres dels quatre contractes fiscalitzats són inferiors, en el seu conjunt, en 207.907,72€ a l'import que ha estat facturat pels contractistes durant l'any 2008. Aquesta diferència s'origina per la incorrecta imputació temporal de les factures en les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2007, 2008 i 2009.
- L'ordenament del pagament i el pagament efectiu del document ADO de 9.496,20€, corresponent al servei de menjador escolar de l'IES Les Planes, consten comptabilitzats en data 21 d'abril del 2008, malgrat que la factura fou pagada el 30 de novembre del 2007, d'acord amb l'autorització del president i l'ordenament del gerent del Consell Comarcal. L'any 2007 aquesta operació es va comptabilitzar en el Balanç com un pagament pendent d'aplicació pressupostària.

A la vista de la incidència observada en relació amb la comptabilització de les fases d'autorització i disposició de la despesa, s'ha seleccionat addicionalment, de forma aleatòria, una mostra de quatre contractes adjudicats l'exercici 2008 per verificar la comptabilització en la liquidació del pressupost de les fases AD.

Els imports de licitació i d'adjudicació de la mostra de contractes adjudicats, així com els de les fases A i D comptabilitzades l'exercici 2008 són els següents:

Consell Comarcal del Montsià Compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008 – Mostra de fases autorització i disposició de la despesa					
Descripció	Contractista adjudicatari	Import licitació	Import fase A	Import adjudicació	Import fase D
Servei d'inspecció d'establiments i activitats que aboquen les aigües residuals al servei comarcal de sanejament de la comarca del Montsià	EMATSA	57.328,06	2.169,19	48.728,80	2.169,19
Servei de transport escolar al Centre de Tecnificació Esportiva de les Terres de l'Ebre	Terres de l'Ebre Taxi, SL	49.630,80	-	47.859,03	-
Servei de transport adaptat (rutes 1 a 4)	Transports Col·lectius del Delta, SL	40.000,00	30.158,43	31.457,00	30.158,43
Servei de transport adaptat (altres rutes)	APASA	40.000,00	16.153,52	25.619,12	16.153,52
Total		186.958,86	48.481,14	153.663,95	48.481,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels acords del Ple i de la Junta de Govern, així com de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Clau:

EMATSA: Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona.

APASA: Associació de famílies amb disminuïts psíquics de la comarca del Montsià.

El Consell Comarcal no ha comptabilitzat l'autorització i la disposició de la despesa en funció dels acords de l'òrgan de contractació sinó en funció de l'import de les factures comptabilitzades com a obligacions reconegudes l'exercici 2008.

2.2.3.3. Inversions reals

Tot seguit es mostra el detall de la liquidació del pressupost de les inversions reals registrades l'exercici 2008 en el capítol 6:

Consell Comarcal del Montsià Inversions reals – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Millores en depuradores	350.000,00	211.005,46	561.005,46	453.940,16	200.630,39
Actuacions en camins municipals	61.948,55	138.074,12	200.022,67	-	-
Terrenys	-	14.334,85	14.334,85	-	-
Noves inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	411.948,55	363.414,43	775.362,98	453.940,16	200.630,39
Mobiliari i estris	68.565,00	50.958,26	119.523,26	17.295,56	2.953,27
Projectes complexos – Granges solars	100,00	16.000,00	16.100,00	16.000,00	16.000,00
Equips per a processos d'informació	-	5.064,56	5.064,56	5.064,56	5.064,56
Altres	3.500,00	-	3.500,00	2.050,00	1.500,00
Noves inversions associades al funcionament dels serveis	72.165,00	72.022,82	144.187,82	40.410,12	25.517,83
Total capítol 6	484.113,55	435.437,25	919.550,80	494.350,28	226.148,22

Imports en euros.

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

L'exercici 2008 les inversions reals tenen un pressupost definitiu de 919.550,80 €. Les despeses compromeses (fases AD) ascendeixen a 810.935,50 €, però d'aquest import només s'han reconegut obligacions per 494.350,28 €.

Les principals inversions que han quedat pendents d'autorització i disposició corresponen a inversions en depuradores d'import 107.065,30 € incloses en el Pla de reposició, millores i noves inversions en depuradores de l'any 2008, els crèdits de les quals han estat incorporats al pressupost de l'exercici 2009, en què s'han registrat les fases ADO.

Les principals inversions compromeses que han quedat pendents d'execució corresponen a actuacions en camins municipals, 200.022,67 €, i a l'adquisició de mobiliari i estris, 102.227,70 €. Per a la seva fiscalització s'ha seleccionat una mostra que inclou els cinc documents comptables AD de major import, que en el seu conjunt ascendeixen a 281.687,02 € i cobreixen el 89,0% de l'import pendent d'executar del capítol 6.

Les incidències observades en la mostra fiscalitzada són:

- Cap dels documents comptables AD està suportat per un acord o resolució pel qual el Consell Comarcal aprovi l'expedient de contractació i adjudiqui el contracte.
- No consta la fiscalització prèvia ni l'autorització per l'òrgan competent de les fases AD que han estat comptabilitzades dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.
- La comptabilització de les fases AD dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2008 s'ha efectuat, incorrectament, a partir de les resolucions d'atorgament de les subvencions que financen cadascuna de les inversions, deduïdes, si escau, les obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

Pel que fa a les obligacions reconegudes s'han seleccionat els quatre documents comptables ADO de major import registrats en concepte de millores en depuradores, que cobreixen el 40,0% de l'import total reconegut dins el capítol 6:

El detall de la mostra seleccionada és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Mostra d'inversions reals – Exercici 2008		
Concepte: Millores en les depuradores	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Condicionament de l'EDAR de La Sènia	69.378,17	-
Sistema de recepció de foses sèptiques de l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	53.120,77	53.120,77
Condicionament de l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	40.730,73	40.730,73
Reparacions elèctriques en les EDAR del Montsià	34.511,93	-
Total	197.741,60	93.851,50

Imports en euros.

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

EDAR: Estació Depuradora d'Aigües Residuals.

A continuació es fa una descripció de les incidències observades en la fiscalització realitzada.

Contractació administrativa

Les inversions que corresponen als quatre documents comptables ADO registrats en el pressupost de l'exercici 2008 seleccionats com a mostra han estat tramitades com a contractes menors i han estat executades pel mateix contractista.

Tot seguit es detalla l'import total de les quatre inversions fiscalitzades i els límits aplicables per a la contractació menor i el procediment negociat d'acord amb la Llei de contractes vigent en cada cas:

Consell Comarcal del Montsià Inversions reals – Exercici 2008 – Mostra de contractes fiscalitzats						
Objecte	Contractista adjudicatari	Import facturat contractista*	Data factura	Normativa aplicable	Límit contractació menor	Límit procediment negociat
Obres de condicionament dels camins i vials de l'EDAR de La Sènia	Acciona Agua, SA	80.478,68	31.12.2007	TRLCAP	30.050,61	60.101,21
Instal·lació sistema de recepció de foses sèptiques a l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	Acciona Agua, SA	61.620,09	19.12.2008	Llei 30/2007	50.000,00	200.000,00
Obres de condicionament dels camins i vials de l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	Acciona Agua, SA	47.247,65	31.10.2008	Llei 30/2007	50.000,00	200.000,00
Reparacions elèctriques en les EDAR del Montsià	Acciona Agua, SA	40.033,84	31.12.2007	TRLCAP	30.050,61	60.101,21
Total		229.380,26				

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les factures que donen suport als documents ADO que han estat seleccionats com a mostra per a la seva fiscalització.

EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals.

* L'import facturat pel contractista inclou l'IVA.

Tres de les quatre inversions fiscalitzades superen el límit que estableix la Llei de contractes per a la contractació menor d'obres. En un d'ells, a més, se supera el límit establert per a la contractació per procediment negociat.

Per a la contractació de cadascuna d'aquestes obres el Consell Comarcal va sol·licitar un pressupost a l'empresa que té adjudicat el servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià, empresa que d'acord amb els plecs de clàusules que regulen aquest servei està obligada a portar a terme les inversions i millores que proposi el Consell Comarcal. Malgrat aquesta obligació, en adjudicar el servei no es va establir quins eren els imports de les inversions que estava previst realitzar durant els cinc anys de vigència del contracte.

Les obres no van ser executades directament per l'adjudicatari del servei d'explotació de les depuradores sinó per diverses empreses que foren subcontractades per aquesta. Cal tenir en compte que, excepte en un cas, les obres que es van portar a terme no estaven directament relacionades amb l'explotació de les depuradores sinó que corresponien al condicionament de vials i a instal·lacions elèctriques.

El cost total de les obres a càrrec del Consell Comarcal executades l'exercici 2008 ascendeix a 459.138,06€ més IVA i correspon a la suma de les factures emeses per les empreses subcontractades més un 19% en concepte de despeses generals i benefici industrial que es queda l'empresa adjudicatària del servei d'explotació de les estacions depuradores. L'import total de les despeses generals i del benefici industrial que inclouen les factures comptabilitzades en la liquidació del pressupost de l'exercici 2008 en concepte de millores en les depuradores ascendeix a 73.307,76€ més IVA.

D'acord amb la importància de les inversions en les depuradores, la impossibilitat de quantificar-les a la data de l'adjudicació de la concessió del servei i el fet que aquestes no són executades directament per l'empresa que l'explota, la Sindicatura considera que el Consell Comarcal hauria de convocar anualment la licitació pública de les obres incloses en el Pla anual de reposició, millores i noves inversions, en lloc de contractar-les directament a l'empresa concessionària del servei.

Gestió pressupostària

Les incidències observades en la mostra de documents comptables ADO han estat les mateixes que les descrites en l'apartat 2.2.3.2 en relació amb les despeses en béns corrents i serveis pel que fa a l'aprovació de les obligacions reconegudes, a la fiscalització prèvia i al manament del pagament.

Comptabilització

Pel que fa a la comptabilització de les diferents fases de la gestió pressupostària dels quatre documents comptables seleccionats com a mostra no s'han observat incidències significatives.

2.2.3.4. Transferències corrents

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

Consell Comarcal del Montsià Despeses per transferències corrents – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
A organismes autònoms de la comunitat autònoma	-	8.591,16	8.591,16	9.522,27	2.500,00
A ajuntaments	101.326,88	7.396,01	108.722,89	61.229,59	61.229,59
A mancomunitats i altres entitats que agrupen municipis	-	3.500,00	3.500,00	3.499,90	-
A consorcis	62.751,00	108.911,55	171.662,55	151.176,72	108.529,42
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	197.658,70	190.753,53	388.412,23	322.923,50	170.442,41
Total capítol 4	361.736,58	319.152,25	680.888,83	548.351,98	342.701,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de l'exercici 2008.

L'exercici 2008 les despeses per transferències corrents tenen un pressupost definitiu de 680.888,83 € i mostren un grau d'execució del 80,5%. Les obligacions reconegudes ascendeixen a 548.351,98 € i representen un 6,7% del total d'obligacions reconegudes pel Consell Comarcal. El seu nivell de pagament assoleix el 62,5%.

Per a la fiscalització de les despeses per transferències corrents s'ha seleccionat una mostra de deu documents comptables en fase O d'acord amb els criteris següents: totes les obligacions reconegudes d'import superior a 50.000,00 € (quatre documents comptables), més sis documents comptables seleccionats aleatòriament entre la resta de partides.

La mostra de deu documents comptables en fase O seleccionada correspon a les set transferències corrents que es detallen tot seguit:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de despeses per transferències corrents – Exercici 2008		
Concepte (destinatari)	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
A ajuntaments:		
- Subvenció per al finançament dels serveis socials bàsics de l'any 2008 (Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita)	53.833,59	53.833,59
A consorcis:		
- Transferència per al finançament del servei de recollida selectiva del IV trimestre del 2007 (Consorti per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià)	92.529,42	92.529,42
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:		
- Subvenció per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008 (Fundació Pere Mata)	74.427,12	74.427,12
- Subvenció per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2007 (a) (Fundació Pere Mata)	11.390,76	-
- Transferència per la gestió del Museu durant l'any 2008 (Consorti del Museu Comarcal del Montsià)	71.400,00	-
- Transferències per al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008 (Consorti del Museu Comarcal del Montsià)	2.405,00	2.405,00
- Subvenció per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 (b) (ajuntaments d'Amposta, Alcanar i Santa Bàrbara)	19.829,15	19.829,15
Total	325.815,04	243.024,28

Imports en euros.

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

Notes:

(a) L'import total de les obligacions reconegudes en concepte de subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2007 és d'11.390,76 €, import que consta comptabilitzat mitjançant dos documents comptables d'imports 7.832,48 € i 3.558,28 €.

(b) L'import total de les obligacions reconegudes en concepte de subvenció als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 és de 29.656,06 €, del qual s'ha seleccionat una mostra de tres documents comptables que correspon als ajuntaments d'Amposta, 1.789,46 €, d'Alcanar, 11.410,59 €, i de Santa Bàrbara, 6.629,10 €.

La mostra fiscalitzada cobreix el 59,4% de l'import total d'obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressupost de despeses.

Totes les obligacions reconegudes seleccionades com a mostra consten pagades durant l'exercici 2008 o amb posterioritat, a excepció de les subvencions atorgades als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 que en data 14 maig del 2010 encara restaven pendents de pagament.

A continuació es fa una descripció de les proves realitzades i de les incidències observades en relació amb cadascun dels aspectes fiscalitzats.

Atorgament pel Consell Comarcal

Quant a l'atorgament de les transferències corrents s'ha verificat si es compleix la legalitat pel que fa a la convocatòria pública i les bases reguladores, la resolució d'atorgament i, si escau, el conveni mitjançant el qual s'han formalitzat.

Totes les subvencions han estat atorgades de forma directa, sense concurrència pública, a excepció de les atorgades als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 les bases de les quals i la convocatòria foren publicades en el BOPT.

L'atorgament directe de les subvencions s'ha efectuat mitjançant la formalització de convenis singulars amb les entitats beneficiàries, excepte en el cas de la subvenció atorgada al Consorci del Museu Comarcal destinada al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008, que ha estat inclosa com a subvenció nominativa en el pressupost inicial de l'exercici 2008.

Justificació pels ens beneficiaris

En relació amb la justificació de les subvencions s'ha verificat, per una banda, que el Consell Comarcal ha requerit algun tipus de justificació documental, i per altra banda, que la justificació requerida ha estat presentada dins de termini i d'acord amb les estipulacions que estableixen les bases reguladores, les resolucions d'atorgament i/o els convenis a les quals estan subjectes.

Com a incidències s'ha observat que en dues de les cinc subvencions fiscalitzades el Consell Comarcal no ha requerit cap tipus de justificació documental, mentre que en les altres tres subvencions la justificació presentada pels ens beneficiaris no s'adequa als requeriments que estableixen les bases o els convenis que regulen el seu atorgament, per haver estat presentada fora de termini o no contenir tota la documentació requerida.

Les subvencions per a les quals no s'ha requerit cap tipus de justificació documental són les següents:

- Subvenció a l'Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita per al finançament dels serveis socials bàsics de l'any 2008.
- Subvenció al Consorci del Museu Comarcal del Montsià per al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008.

Les subvencions que no han estat adequadament justificades són les següents:

- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008: la justificació s'havia d'efectuar durant l'exercici 2008 amb periodicitat trimestral, però no fou presentada fins al 22 d'octubre del 2009, i no conté còpia de les factures i nòmines que donen suport a les despeses realitzades.
- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2007: la justificació s'havia de trametre abans del 31 de desembre del 2007, però no va ser presentada fins al 18 de març del 2008, i no conté còpia de les nòmines que donen suport a part de les despeses justificades
- Subvencions als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008: la forma de justificar la subvenció per part de l'Ajuntament d'Ampostà no s'adequa a la que estableixen les bases que regulen el seu atorgament, ja que la memòria presentada no inclou tota la informació requerida.

Gestió pressupostària

En relació amb la gestió pressupostària s'ha verificat la fiscalització prèvia per la Intervenció i l'autorització per l'òrgan competent de les diferents fases de la gestió pressupostària corresponents a l'exercici 2008. Les incidències observades en la mostra fiscalitzada han estat les següents:

- Les fases d'autorització i de disposició comptabilitzades l'exercici 2008 que es deriven d'incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior no són fiscalitzades per la Intervenció ni aprovades per cap òrgan del Consell Comarcal. La seva comptabilització s'ha efectuat de forma directa en el pressupost sense emetre cap document comptable, informe ni autorització.
- La fiscalització de les fases d'autorització i de disposició de la despesa és posterior a la data d'aprovació de l'atorgament de la subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008.

- L'aprovació de les obligacions reconegudes consta en el mateix document comptable ADO o O, mitjançant una diligència del president del Consell Comarcal, però el corresponent decret no consta inclòs en el llibre de decrets de Presidència.
- La fiscalització i l'autorització del reconeixement de les obligacions s'ha efectuat amb anterioritat a la presentació pels ens beneficiaris de la documentació justificativa de la subvenció en els casos següents:
 - Subvenció atorgada a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008.
 - Subvencions atorgades als ajuntaments d'Ampostà, d'Alcanar i de Santa Bàrbara per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008.
- En els documents comptables de manament de pagament no consten les signatures de l'interventor i del tesorer que autoritzen la disposició de fons.

Comptabilització

Pel que fa a la comptabilització en el pressupost de despeses s'ha verificat la correspondència de l'import i la data dels documents comptables amb l'import i la data dels documents que es deriven dels corresponents actes administratius que els donen suport. En el cas de les obligacions reconegudes s'ha verificat la correspondència amb l'import que es deriva de les subvencions degudament justificades o de les transferències meritades.

Les incidències observades han estat les següents:

- Incorrecta classificació en el pressupost de despeses com a Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre de les següents subvencions i transferències atorgades a consorcis i a ajuntaments:
 - Transferència al Consorci del Museu Comarcal del Montsià per la gestió del Museu durant l'any 2008 de 71.400,00 €.
 - Subvenció al Consorci del Museu Comarcal del Montsià per al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008 de 2.405,00 €.
 - Subvencions als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 de 29.656,06 €.
- L'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 no es correspon amb el que es deriva de les subvencions degudament justificades o de les transferències meritades en els casos següents:

- Transferència al Consorci per a la gestió dels residus municipals per al finançament del servei de recollida selectiva del quart trimestre de l'exercici 2007: l'import de les obligacions reconegudes és inferior en 55.231,31 € al que es deriva de la liquidació d'ingressos i de despeses del servei de recollida selectiva del quart trimestre del 2007 presentada pel Consorci. Aquesta diferència correspon a:
 - a) Ingressos a cobrar del Consorci pel Consell Comarcal en relació amb la prestació del servei, de 69.409,10 €, que d'acord amb el principi de pressupost brut s'haurien d'haver registrat com a drets reconeguts en el pressupost d'ingressos i no com a menys obligacions reconegudes.
 - b) Excés d'obligacions reconegudes de 14.177,79 €, que correspon a la diferència entre els ingressos i les despeses del servei de recollida selectiva que mostra la liquidació presentada pel Consorci. Segons el Conveni, el Consell Comarcal ha de transferir al Consorci l'import total dels ingressos que percebi dels ajuntaments per al finançament del cost del servei, sense que es prevegi cap benefici a favor del Consorci ni altres tipus d'ingressos.
- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008: l'import de les obligacions reconegudes és superior en 6.012,87 € a l'import justificat. Aquesta diferència correspon a les aportacions dels usuaris del servei, 5.290,00 €, que no han estat deduïts de l'import de la subvenció, així com a 722,87 € que no consten justificats per la Fundació.
- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques (BAT) durant l'any 2007: l'import de les obligacions reconegudes és inferior en 11.107,91 € a l'import justificat. Aquesta diferència correspon a:
 - a) Manca de comptabilització com a obligacions reconegudes de 15.992,48 € en relació amb la part de la subvenció destinada al finançament de les actuacions de l'exercici 2007, import que ha estat justificat amb despeses de personal i dietes dels treballadors de la Fundació adscrits al BAT l'any 2007.
 - b) Excés en l'import de les obligacions reconegudes de 4.884,57 € en relació amb la part de la subvenció destinada al finançament de la dotació inicial de material per al desenvolupament del BAT. L'import de la subvenció atorgada va ser de 14.000,00 €, però han estat reconegudes obligacions per 18.884,57 €.
- Subvenció a l'Ajuntament de Santa Bàrbara per al finançament de l'ensenyament d'adults del curs 2007-2008: les obligacions reconegudes són superiors en 1.755,73 € a l'import de la subvenció que correspon a les despeses justificades.

2.2.3.5. *Transferències de capital*

En el quadre següent es mostra el detall de la liquidació del pressupost de les despeses per transferències de capital:

Consell Comarcal del Montsià Despeses per transferències de capital – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
A consorcis	-	1.412.811,30	1.412.811,30	1.299.165,61	200.000,00
Total capítol 7	-	1.412.811,30	1.412.811,30	1.299.165,61	200.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Les obligacions reconegudes representen un 15,9% de l'import total de les obligacions reconegudes pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008 i suposen un grau d'execució del pressupost definitiu del capítol 7 del 92,0%. El grau de pagament assoleix el 84,6%.

La totalitat de les despeses en concepte de transferències de capital corresponen a dues transferències atorgades pel Consell Comarcal al Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià destinades al soterrament de contenidors, subvencions cofinançades amb fons del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) i del Fons europeu de desenvolupament regional (FEDER).

Aquestes dues subvencions són les que es detallen tot seguit:

- Subvenció per al finançament del subministrament de contenidors de les fases 1 i 2 del projecte "Implantació de la recollida selectiva de residus sòlids urbans mitjançant contenidors soterrats a la comarca del Montsià". L'import de la subvenció atorgada al Consorci ascendeix a 1.339.336,88 €, un 73,3% del cost total dels subministraments, i en el pressupost de l'exercici 2008 consten obligacions reconegudes per un total de 939.165,61 €.
- Subvenció per al finançament de les obres de la fase 1B del projecte "Implantació de la recollida selectiva de residus sòlids urbans mitjançant contenidors soterrats a la comarca del Montsià". L'import de la subvenció atorgada al Consorci ascendeix a 180.000,00 €, un 25,1% del cost total de les obres, i en el pressupost de l'exercici 2008 consten obligacions reconegudes per un total de 360.000,00 €.

Tot seguit es fa un resum de les incidències observades per a cadascun dels aspectes fiscalitzats.

Atorgament pel Consell Comarcal

En relació amb l'atorgament de les subvencions no s'han observat incidències.

Justificació pels ens beneficiaris

En relació amb la justificació de les subvencions pels ens beneficiaris no s'han observat incidències.

Gestió pressupostària

Les incidències observades quant a la gestió pressupostària de l'exercici 2008 són les següents:

- Incidències relatives a la fiscalització de les fases de la gestió pressupostària:
 - Manca la fiscalització prèvia de les fases de la gestió pressupostària en els casos següents:
 - a) Autorització i disposició de la despesa de 1.052.811,00€, corresponents a la subvenció per al finançament del subministrament de contenidors. La seva comptabilització s'ha efectuat de forma directa en el pressupost a partir dels crèdits incorporats procedents de l'exercici anterior, sense emetre cap document comptable, informe ni autorització.
 - b) Ordenament del pagament de 360.000,00€, corresponent a la subvenció destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, que ascendia a 180.000€. Tot i això, el consorci que ha rebut aquest import, ha retornat 180.000€ cobrats.
 - Fiscalització posterior a la data d'aprovació de les fases de la gestió pressupostària en els casos següents:
 - a) Autorització i disposició de la despesa de 360.000,00€, corresponents a la subvenció per al finançament de les obres de soterrament de contenidors.
 - b) Reconeixement d'obligacions de 939.165,61 €, corresponents a la subvenció per al finançament del subministrament de contenidors.
- Incidències relatives a l'autorització de les fases de la gestió pressupostària:
 - Les obligacions reconegudes i, les fases d'autorització i disposició de la despesa corresponents a la subvenció destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, que foren aprovades mitjançant Acord de la Junta de Govern del Consell i pagades al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, són superiors en 180.000,00€ a l'import de la subvenció atorgada pel Ple del Consell Comarcal, de forma incorrecta. Tot i això, l'excés d'obligacions reconegudes i de pagament fou retornat pel Consorci al Consell Comarcal mitjançant transferència bancària el 24 de desembre del 2008.

- En els documents comptables de manament de pagament no consten les signatures de l'interventor i del tesorero per autoritzar la disposició de fons.

Comptabilització

Pel que fa a la subvenció comptabilitzada en el capítol 7 del pressupost de despeses de l'exercici 2008 corresponent al finançament del subministrament de contenidors, cal assenyalar l'observació següent:

- Les obligacions reconegudes comptabilitzades són inferiors en 113.645,69€ a l'import de la subvenció degudament justificada l'any 2008, import que a data 14 de maig del 2010 encara resta pendent de reconeixement.

2.2.3.6. *Despeses financeres i variació de passius financers*

La liquidació del pressupost de l'exercici 2008 que correspon a les despeses financeres, capítol 3, i a la variació de passius financers, capítol 9, és la següent:

Consell Comarcal del Montsià Despeses financeres i variació de passius financers – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Interessos de préstecs	11.500,00	-	11.500,00	6.312,43	755,82
Interessos de demora	100,00	-	100,00	257,08	-
Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	1.016,35	-
Total capítol 3	12.200,00		12.200,00	7.585,86	755,82
Amortització de préstecs	72.994,00	-	72.994,00	69.979,63	4.008,91
Total capítol 9	72.994,00	-	72.994,00	69.979,63	4.008,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Les obligacions reconegudes en concepte despeses financeres ascendeixen a 7.585,86€ i representen un 0,1% respecte de l'import total de les obligacions reconegudes l'exercici 2008. Corresponen bàsicament a interessos de préstecs.

Les obligacions reconegudes per variació de passius financers ascendeixen a 69.979,63€ i representen un 0,9% de l'import total de les obligacions reconegudes l'exercici 2008. Corresponen en la seva totalitat a l'amortització de préstecs.

Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de despeses financeres i de variació de passius financers s'observa que el Consell Comarcal ha aplicat un criteri diferent en la comptabilització dels préstecs el venciment del qual es produeix l'1 de gener del 2009.

Així, mentre que en el cas d'un dels préstecs els interessos i les quotes d'amortització amb venciment l'1 de gener del 2009 han estat correctament comptabilitzats dins la liquidació

del pressupost de l'exercici 2009 en funció del seu venciment, en uns altres dos préstecs, els interessos i les quotes d'amortització amb venciment l'1 de gener del 2009 han estat comptabilitzats com a obligacions reconegudes pendents de pagament dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

L'efecte d'aquesta incidència en l'import de les obligacions reconegudes ascendeix a un excés de 755,82 € en concepte d'interessos i de 4.008,91 € en concepte de quotes d'amortització. Aquest excés és compensat, en part, per la comptabilització dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 d'interessos i de quotes d'amortització vençuts l'exercici 2008 per 892,62 € i 3.838,47 €, respectivament.

Les incidències observades en relació amb la gestió pressupostària han estat les següents:

- No hi ha constància de la fiscalització prèvia per l'interventor ni de l'autorització de les fases d'autorització, disposició, reconeixement d'obligacions i ordenament de pagament, fases que s'han tramitat de forma simultània al seu pagament efectiu.
- No hi ha constància de l'autorització de la disposició de fons per l'interventor i pel tresorer.

2.2.3.7. Variació d'actius financers

En el quadre següent es mostra el detall de la liquidació del pressupost del capítol 8:

Consell Comarcal del Muntsià Variació d'actius financers – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Bestretes de personal	6.000,00	-	6.000,00	1.400,00	-
Total capítol 8	6.000,00	-	6.000,00	1.400,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Les obligacions reconegudes en concepte d'actius financers ascendeixen a 1.400,00 € i corresponen a les bestretes atorgades a dos treballadors laborals del Consell Comarcal, bestretes que foren retornades durant l'exercici 2008 segons consta registrat en el capítol 8 del pressupost d'ingressos i en els corresponents comptes de tresoreria.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts ascendeixen a 6.897.904,64 €, amb un grau d'execució del 72,6% respecte a la previsió definitiva. Si obviem l'article 87 del pressupost d'ingressos, en què es recullen les modificacions de crèdit finançades mitjançant romanent de tresoreria, ingrés en relació amb el qual per definició no es reconeixen drets, el grau d'execució assoleix el 92,1%.

El 83,9% dels drets reconeguts l'exercici 2008 en el pressupost d'ingressos corresponen a transferències corrents, mentre que les transferències de capital assoleixen el 13,7%. La resta de capítols mostren un import inferior al 2% de l'import total de drets reconeguts.

El grau de cobrament dels drets reconeguts ha estat del 79,0%. Gairebé la totalitat dels drets que resten pendents de cobrament corresponen a transferències corrents i de capital.

D'acord amb els resultats de la revisió analítica preliminar, en relació amb el pressupost d'ingressos només s'han fiscalitzat les transferències corrents i de capital.

2.2.4.1. *Transferències corrents*

El detall de la liquidació del pressupost d'ingressos per transferències corrents és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències corrents – Exercici 2008					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Organismes autònoms administratius	4.811.031,49	562.497,70	5.373.529,19	5.071.252,22	454.832,55
Administració general	39.400,00	53.389,57	92.789,57	95.037,31	25.261,72
De la comunitat autònoma	4.850.431,49	615.887,27	5.466.318,76	5.166.289,53	480.094,27
Diputació de Tarragona	270.954,86	878,19	271.833,05	274.112,25	222.089,34
Ajuntaments	400.681,66	65.970,40	466.652,06	259.416,70	213.633,49
Consells comarcals	-	10.399,54	10.399,54	12.202,58	10.399,54
Consorcis	6.500,00	-	6.500,00	10.217,96	8.500,00
Altres entitats	18.000,00	7.200,00	25.200,00	34.287,52	1.457,95
D'entitats locals	696.136,52	84.448,13	780.584,65	590.237,01	456.080,32
D'empreses privades	-	3.650,00	3.650,00	3.650,00	-
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.000,00	1.982,80	31.982,80	27.522,80	-
Total capítol 4	5.576.568,01	705.968,20	6.282.536,21	5.787.699,34	936.174,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Quant a la classificació dels ingressos per transferències corrents s'han observat les incidències següents:

- Incorrecta classificació com a transferències corrents d'organismes autònoms administratius de la comunitat autònoma de transferències de l'Administració general, d'empreses públiques i d'altres ens públics de la Generalitat, així com d'entitats locals i d'institucions sense finalitat de lucre, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències corrents incorrectament classificades com a transferències d'organismes autònoms administratius de la comunitat autònoma					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Administració general	3.199.169,96	253.897,57	3.453.067,53	3.170.471,95	16.628,02
Empreses públiques i altres ens públics	1.572.861,53	278.858,31	1.851.719,84	1.777.490,45	384.218,37
De la comunitat autònoma	4.772.031,49	532.755,88	5.304.787,37	4.947.962,40	400.846,39
Ajuntaments	-	-	-	43.846,48	-
D'entitats locals	-	-	-	43.846,48	-
D'institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	25.457,18	-
Total	4.772.031,49	532.755,88	5.304.787,37	5.017.266,06	400.846,39

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

- Incorrecta classificació com a transferències corrents de l'Administració general de la comunitat autònoma de transferències d'organismes autònoms administratius i d'empreses públiques de la Generalitat, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències corrents incorrectament classificades com a transferències de l'administració general de la comunitat autònoma					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Organismes autònoms administratius	39.400,00	5.683,00	45.083,00	48.190,74	284,15
Empreses públiques i altres ens públics	-	20.940,41	20.940,41	20.940,41	20.940,41
De la comunitat autònoma	39.400,00	26.623,41	66.023,41	69.131,15	21.224,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

- Incorrecta classificació com a transferències corrents d'entitats locals de transferències de la Generalitat de Catalunya i d'aportacions d'institucions sense finalitat de lucre, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències corrents incorrectament classificades com a transferències d'entitats locals					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Organismes autònoms administratius	-	-	-	30.688,70	1.457,95
Empreses públiques i altres ens públics	-	7.200,00	7.200,00	506,50	-
Administració general	18.000,00	-	18.000,00	2.483,84	-
De la comunitat autònoma	18.000,00	7.200,00	25.200,00	33.679,04	1.457,95
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	2.411,52	-
Total	18.000,00	7.200,00	25.200,00	36.090,56	1.457,95

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

En el quadre següent es mostra l'execució dels drets reconeguts del capítol 4, els quals han estat detallats per l'objecte i l'ens atorgant de la transferència:

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències corrents – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pend. cobrament
Gestió depuradores 2008 (a)	Agència Catalana de l'Aigua	1.392.797,25	1.035.751,17	357.046,08
Serveis escolars	Departament d'Educació	1.347.128,05	1.347.128,05	-
Fons de cooperació local	Departament de Governació	711.871,92	711.871,92	-
Serveis socials bàsics	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	649.814,12	649.814,12	-
Gestió depuradores 2007 (b)	Agència Catalana de l'Aigua	273.276,47	268.544,18	4.732,29
Transport adaptat	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	139.501,11	132.526,05	6.975,06
Immigració	Departament d'Acció Social i Ciutadania	76.259,20	72.446,24	3.812,96
Recollida cartró 2007	Agència de Residus de Catalunya	71.986,40	71.986,40	-
Gestió Museu Comarcal del Montsià	Departament de Cultura	71.400,00	71.400,00	-
Oficina d'informació al consumidor	Agència Catalana del Consum	42.507,74	42.507,74	-
Inspecció serveis públics sanejament	Agència Catalana de l'Aigua	42.447,51	42.447,51	-
Pla comarcal de joventut	Departament d'Acció Social i Ciutadania (Secretaria General de Joventut)	40.951,57	40.951,57	-
Oficina de rehabilitació d'habitatges	Departament de Medi Ambient	35.350,00	35.350,00	-
Informació i atenció integral a les dones	Institut Català de les Dones	29.159,00	27.701,05	1.457,95
Millora de la gestió 2006/2007	Departament d'Educació	24.914,53	24.914,53	-
Contractació AODL	Servei d'Ocupació de Catalunya	24.244,34	-	24.244,34
Tramitació <i>on line</i> ajuda a domicili	Administració Oberta de Catalunya	22.440,00	-	22.440,00
Campanyes recollida selectiva	Agència de Residus de Catalunya	20.940,41	-	20.940,41
Altres subvencions	Diversos departaments, organismes autònoms i consorcis de la Generalitat	111.872,25	71.969,12	39.903,13
Total transferències corrents de la Generalitat de Catalunya		5.128.861,87	4.647.309,65	481.552,22
Funcionament del Consell Comarcal	Diputació de Tarragona	128.523,63	-	128.523,63
Serveis socials bàsics	Ajuntaments de la comarca	124.475,56	483,67	123.991,89
Assistència tècnica als municipis	Diputació de Tarragona	69.363,90	52.022,91	17.340,99
Colònies, llibres i llars d'infants	Diputació de Tarragona	45.323,10	-	45.323,10
Fons de cooperació local (c)	Ajuntaments de la comarca	43.846,48	43.846,48	-
Xec Servei Montsià	Ajuntaments de la comarca	39.055,00	-	39.055,00
Ensenyaments artístics i d'adults	Diputació de Tarragona	30.901,62	-	30.901,62
Serveis tècnics	Ajuntaments de la comarca	29.851,78	13.351,78	16.500,00
Contractació professors plàstica	Ajuntaments de la comarca	16.144,99	10.497,23	5.647,76
Servei d'atenció a domicili	Ajuntaments de la comarca	13.559,62	6.615,31	6.944,31
Contractació tècnic de joventut	Ajuntaments de la comarca	10.501,03	2.423,31	8.077,72
Banc d'ajudes tècniques (d)	Consells comarcals	10.399,54	-	10.399,54
Altres subvencions	Ajuntaments de la comarca i consorcis	37.849,72	15.932,91	21.916,81
Total transferències corrents d'entitats locals		599.795,97	145.173,60	454.622,37
Diada de l'esport comarcal	Diverses empreses	3.650,00	3.650,00	-
Total transferències corrents d'empreses privades		3.650,00	3.650,00	-
Serveis escolars	Col·legi Rural agrupat La Bard (aportació Generalitat Valenciana)	25.457,18	25.457,18	-
Colònies	Famílies	15.390,00	15.390,00	-
Altres subvencions	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	14.544,32	14.544,32	-
Total transferències corrents de famílies i institucions sense finalitat de lucre		55.391,50	55.391,50	-
Total capítol 4		5.787.699,34	4.851.524,75	936.174,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

AODL: Agent d'ocupació i desenvolupament local.

Notes:

- (a) Els drets reconeguts inclouen tres subvencions, que tenen per objecte el finançament de despeses directes, 1.126.176,60 €, de l'extracció de fangs, 185.794,25 €, i de despeses indirectes, 80.826,40 €, de les depuradores.
- (b) Els drets reconeguts inclouen dues subvencions: una, de 256.418,31 € té per objecte el finançament de despeses directes, i l'altra, de 16.858,16 €, és per finançar les despeses indirectes de les depuradores.
- (c) Correspon a la prestació supramunicipal de serveis del Fons de Cooperació Local de Catalunya atorgada pel Departament de Governació a nou ajuntaments de la comarca, els quals van acordar destinar-la, totalment o en part, al Consell Comarcal del Montsià.
- (d) Els drets reconeguts inclouen les subvencions dels consells comarcals del Baix Ebre, 5.429,59 €, de la Ribera d'Ebre, 3.357,83 €, i de la Terra Alta, 1.612,12 €

Per a la fiscalització de les transferències corrents, s'ha sol·licitat informació en relació amb les transferències atorgades a favor del Consell Comarcal del Montsià durant l'exercici 2008, així com en relació amb els imports que a 31 de desembre restaven pendents de pagament, a les entitats següents:

- Administració general de la Generalitat de Catalunya.
- Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)
- Agència Catalana de l'Aigua (ACA)
- Agència de Residus de Catalunya (ARC)
- Diputació de Tarragona.

Les respostes obtingudes han estat conciliades satisfactòriament amb les dades de la comptabilitat del Consell, excepte en el cas de transferències corrents de la Generalitat, de 97.333,85 €, i de la Diputació de Tarragona, de 222.089,34 €, que no consten com a obligacions reconegudes l'exercici 2008 pels ens atorgants. Aquests drets reconeguts corresponen a diverses subvencions atorgades l'exercici 2008 al Consell Comarcal, que a 31 de desembre del 2008 restaven pendents de cobrament.

Per altra banda, s'ha seleccionat una mostra de disset transferències per a la seva fiscalització individualitzada. La selecció s'ha efectuat d'acord amb els criteris següents:

- Totes les transferències amb drets reconeguts iguals o superiors a 90.000,00 €.
- Set transferències amb drets reconeguts inferiors a 90.000,00 €, seleccionades aleatòriament entre les que resten pendents de cobrament a la fi de l'exercici.
- Dues transferències que han estat afegides posteriorment a la mostra, en estar relacionades amb altres transferències seleccionades inicialment.

En el quadre següent consta el detall de la mostra fiscalitzada:

Consell Comarcal del Montsià Mostra d'ingressos per transferències corrents – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pend. cobrament
Serveis escolars	Departament d'Educació	1.347.128,05	1.347.128,05	-
Despeses directes depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	1.126.176,60	899.845,07	226.331,53
Fons de cooperació local	Departament de Governació	711.871,92	711.871,92	-
Serveis socials bàsics	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	649.814,12	649.814,12	-
Despeses directes depuradores 2007	Agència Catalana de l'Aigua	256.418,31	256.418,31	-
Transport adaptat	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	139.501,11	132.526,05	6.975,06
Extracció de fangs depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	185.794,25	87.410,26	98.383,99
Despeses indirectes depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	80.826,40	48.495,84	32.330,56
Contractació AODL	Servei d'Ocupació de Catalunya	24.244,34	-	24.244,34
	Total Generalitat de Catalunya	4.521.775,10	4.133.509,62	388.265,48
Funcionament del Consell Comarcal	Diputació de Tarragona	128.523,63	-	128.523,63
Assistència tècnica als municipis	Diputació de Tarragona	69.363,90	52.022,91	17.340,99
Colònies, llibres i llars d'infants	Diputació de Tarragona	45.323,10	-	45.323,10
Serveis socials bàsics	Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita	23.976,17	-	23.976,17
Ensenyaments artístics i d'adults	Diputació de Tarragona	30.901,62	-	30.901,62
Xec Servei Montsià	Ajuntament d'Ulldecona	28.055,00	-	28.055,00
Fons de cooperació local	Ajuntament de Sant Jaume d'Enveja	8.392,00	8.392,00	-
	Total entitats locals	334.535,42	60.414,91	274.120,51
Serveis escolars	Col·legi Rural agrupat La Bard (aportació Generalitat Valenciana)	25.457,18	25.457,18	-
	Total Famílies i institucions sense finalitat de lucre	25.457,18	25.457,18	-
Total		4.881.767,70	4.219.381,71	662.385,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

AODL: Agent d'ocupació i desenvolupament local.

La mostra fiscalitzada cobreix el 86,2% dels drets reconeguts per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, el 55,8% dels drets d'entitats locals, i el 46,0% dels drets de famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Totes les transferències corrents seleccionades a la mostra corresponen a subvencions subjectes a justificació de les actuacions a les quals van destinades els recursos, excepte les aportacions procedents de la Generalitat de Catalunya i d'ajuntaments en concepte de Fons de cooperació local.

Les incidències observades en la mostra fiscalitzada són les següents:

- El Consell Comarcal ha comptabilitzat drets reconeguts per 25.457,18€ que no estan suportats per cap acord, resolució o conveni que acrediti l'existència del dret a cobrar.

Aquest drets reconeguts han estat comptabilitzats en concepte d'aportació de la Generalitat Valenciana destinada al finançament dels serveis de menjador i de transport escolar que el Consell Comarcal presta als alumnes valencians escolaritzats en l'IES Manuel Sales i Ferré d'Ulldecona sense que hi hagi cap empara legal.

La comptabilització dels drets reconeguts s'ha efectuat en funció del cobrament de les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana a través del col·legi rural La Bard. El seu import es correspon amb els costos totals estimats a l'inici del curs escolar 2007-2008 pel Consell Comarcal, import que no ha estat ajustat amb els costos reals derivats de l'efectiva prestació dels serveis.

- Manca de justificació de les següents subvencions:
 - Subvencions de la Diputació de Tarragona de 204.748,35€ destinades a les actuacions de l'exercici 2008 que es detallen tot seguit, subvencions que segons el conveni s'havien de justificar durant l'exercici 2009:
 - a) Funcionament del Consell Comarcal, de 128.523,63€
 - b) Colònies, llibres i llars d'infants, de 45.323,10€
 - c) Ensenyaments artístics i d'adults, de 30.901,62€

Pel que fa a les subvencions destinades a colònies, llibres i llars d'infants, així com a ensenyaments artístics i d'adults, les convocatòries per a la distribució dels ajuts rebuts de la Diputació entre les famílies i entitats beneficiàries foren publicades en el BOPT en dates 25 i 26 de juny del 2008. La seva resolució va ser aprovada mitjançant Acord de la Junta de Govern el 24 de novembre del 2008 i l'import total dels ajuts concedits ascendeix a 43.845,43€ i 30.901,62€, respectivament.

- Subvenció de l'Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita de 23.976,17€ destinada al finançament dels serveis socials bàsics.

En el conveni formalitzat pel Consell Comarcal i l'Ajuntament no s'estableix quina és la forma i el termini de justificació de la subvenció.

L'import comptabilitzat com a drets reconeguts correspon als costos totals estimats a l'inici de l'exercici 2008 pel Consell Comarcal, i no ha estat ajustat amb els costos reals derivats de l'efectiva prestació dels serveis.

- Incorrecta justificació de les subvencions següents:
 - Subvenció del Departament d'Educació destinada al finançament dels serveis escolars: les despeses justificades en el certificat emès per la Intervenció no es corresponen amb les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost en concepte de despeses de transport i de menjador escolar. L'import justificat al Departament d'Educació és inferior en 36.692,19€ a l'import que consta en la comptabilitat. Si s'hi afegeix el 5% de despeses de gestió resulta que s'ha percebut una subvenció inferior en 38.526,80€ a la que corresponia.
 - Subvenció del Departament d'Acció Social i Ciutadania (DASC) destinada al finançament dels serveis socials bàsics: per una banda, l'import de les despeses justificades és superior en 10.803,65€ al de les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost en concepte de serveis socials, i per altra banda, malgrat haver justificat uns costos inferiors als previstos en 55.951,73€ pel conjunt dels professionals, del servei d'assistència domiciliària, del servei de teleassistència i del referent de la dependència, el Consell Comarcal ha repercutit en el DASC la totalitat de l'import consignat en el contracte programa per aquests conceptes.

Aquestes diferències en l'elaboració del certificat tramès al DASC suposen haver percebut una subvenció superior en 66.755,38€ a la que corresponia.

- Manca de fiscalització per l'interventor d'aquells drets reconeguts que es comptabilitzen de forma simultània al seu cobrament.

La signatura de l'interventor consta en els documents comptables de manament d'ingrés registrats pel mateix import i en la mateixa data que el reconeixement dels corresponents drets.

- Incorrecta comptabilització dels drets liquidats en el pressupost de l'exercici 2008 en funció de les resolucions d'atorgament de les subvencions; s'havien d'imputar al pressupost en funció del seu cobrament, o de la notificació del reconeixement de les corresponents obligacions per l'ens atorgant, que són els criteris que estableix la Intervenció General de l'Estat.

Aquesta incidència s'ha observat en les subvencions de la Generalitat destinades al transport adaptat i a la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local, així com en dues subvencions d'entitats locals de 52.031,17€.

Aquesta incorrecta comptabilització dels drets procedents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Tarragona ja consta inclosa en la incidència observada en aquest apartat en relació amb la conciliació dels drets reconeguts pel Consell Comarcal amb les obligacions reconegudes pels ens atorgants.

- Tres de les subvencions fiscalitzades, de 180.554,80 € encara resten pendents de cobrament a data 14 de maig del 2010.

Cal esmentar que en relació amb les subvencions atorgades per la Diputació de Tarragona destinades a colònies, llibres i llars d'infants, així com a ensenyaments artístics i d'adults, l'exercici 2009 el Consell Comarcal va cobrar una bestreta del 100,0% del seu import, 76.224,72 €, que malgrat que consta com a cobrada, resta pendent d'efectuar-ne la corresponent liquidació definitiva en funció de les justificacions que presenti el Consell Comarcal.

2.2.4.2. *Transferències de capital*

La liquidació del pressupost d'ingressos per transferències de capital és la següent:

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències de capital – Exercici 2008					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Administració general	350.000,00	391.005,46	741.005,46	633.940,16	341.976,31
De la comunitat autònoma	350.000,00	391.005,46	741.005,46	633.940,16	341.976,31
Diputació de Tarragona	130.513,55	1.520,63	132.034,18	132.034,18	132.034,18
Consorcis	-	180.000,00	180.000,00	180.000,00	-
D'entitats locals	130.513,55	181.520,63	312.034,18	312.034,18	132.034,18
Total capítol 7	480.513,55	572.526,09	1.053.039,64	945.974,34	474.010,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Pel que fa a la classificació dels ingressos s'observa una incorrecta classificació com a transferències de l'Administració general de la comunitat autònoma de transferències d'empreses públiques de la Generalitat, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències de capital incorrectament classificades com a transferències de l'Administració general de la comunitat autònoma					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Empreses públiques	350.000,00	211.005,46	561.005,46	453.940,16	161.976,31
De la comunitat autònoma	350.000,00	211.005,46	561.005,46	453.940,16	161.976,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

En el quadre següent es mostra l'execució dels drets reconeguts del capítol 7, els quals han estat detallats per l'objecte i l'ens atorgant de la transferència:

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències de capital – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pendents cobrament
Inversions en depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	242.934,70	80.958,39	161.976,31
Inversions en depuradores 2007	Agència Catalana de l'Aigua	211.005,46	211.005,46	-
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Departament de Governació (fons FEDER)	180.000,00	-	180.000,00
	Total Generalitat de Catalunya	633.940,16	291.963,85	341.976,31
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià	180.000,00	180.000,00	-
Inversions	Diputació de Tarragona	69.363,90	-	69.363,90
Camins municipals	Diputació de Tarragona	62.670,28	-	62.670,28
	Total entitats locals	312.034,18	180.000,00	132.034,18
Total capítol 7		945.974,34	471.963,85	474.010,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional.

Per a la fiscalització de les transferències de capital s'ha sol·licitat informació en relació amb les transferències atorgades a favor del Consell Comarcal del Montsià durant l'exercici 2008, així com en relació amb els imports que a 31 de desembre restaven pendents de pagament, a les entitats següents:

- Administració General de la Generalitat de Catalunya.
- Agència Catalana de l'Aigua (ACA)
- Diputació de Tarragona.
- Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià.

Les respostes obtingudes han estat conciliades satisfactòriament amb les dades de la comptabilitat del Consell, excepte en el cas de transferències de capital de la Generalitat, de 180.000,00€, i de la Diputació de Tarragona, de 132.034,18€, que no consten com a obligacions reconegudes l'exercici 2008 pels ens atorgants. Aquests drets reconeguts corresponen a diverses subvencions atorgades l'exercici 2008 al Consell Comarcal, que a 31 de desembre del 2008 restaven pendents de cobrament.

Per altra banda, s'ha seleccionat una mostra de vuit documents comptables de reconeixement de drets per a la seva fiscalització individualitzada. La selecció s'ha efectuat d'acord amb els criteris següents:

- Totes les transferències amb drets reconeguts iguals o superiors a 90.000,00 €.
- Sis transferències amb drets reconeguts inferiors a 90.000,00 €, seleccionades entre les de major import.

En el quadre següent consta el detall de la mostra fiscalitzada:

Consell Comarcal del Montsià Mostra d'ingressos per transferències de capital – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pendents cobrament
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Departament de Governació (fons FEDER)	180.000,00	-	180.000,00
Tasques de condicionament (EDAR La Sènia)	Agència Catalana de l'Aigua	69.378,17	69.378,17	-
Instal·lació sistema recepció de cubes (EDAR La Ràpita)	Agència Catalana de l'Aigua	53.120,77	-	53.120,77
Tasques de condicionament (EDAR La Ràpita)	Agència Catalana de l'Aigua	40.730,73	-	40.730,73
Reparacions elèctriques (EDAR Montsià)	Agència Catalana de l'Aigua	34.511,93	34.511,93	-
Total Generalitat de Catalunya		377.741,60	103.890,10	273.851,50
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià	180.000,00	180.000,00	-
Inversions	Diputació de Tarragona	69.363,90	-	69.363,90
Camins municipals	Diputació de Tarragona	62.670,28	-	62.670,28
Total entitats locals		312.034,18	180.000,00	132.034,18
Total		689.775,78	283.890,10	405.885,668

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional.

EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals.

La mostra fiscalitzada cobreix el 59,6% dels drets reconeguts per transferències de capital de la Generalitat de Catalunya i el 100,0% dels drets d'entitats locals. Les incidències observades en la mostra fiscalitzada són les següents:

- Tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.3.5, relatiu a les despeses per transferències de capital, els 180.000€ corresponen a la devolució d'un excés en el pagament de la subvenció atorgada pel Consell Comarcal al Consorci destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, cobrats el 24 de desembre del 2008.
- Manca de justificació de les subvencions atorgades per la Diputació de Tarragona l'exercici 2008 destinades al finançament d'inversions i de camins municipals, de 132.034,18€, subvencions que segons el conveni s'havien de justificar durant l'exercici 2009.

En relació amb aquestes dues subvencions, a data 14 de maig del 2010, el Consell Comarcal no ha adoptat cap acord d'adjudicació o de distribució entre els ajuntaments de la comarca.

- Manca de fiscalització per l'interventor d'aquells drets reconeguts que es comptabilitzen de forma simultània al seu cobrament. La signatura de l'interventor consta en els documents comptables de manament d'ingrés registrats pel mateix import i en la mateixa data que el reconeixement dels drets corresponents.
- Incorrecta comptabilització dels drets liquidats en el pressupost de l'exercici 2008 en funció de les resolucions d'atorgament de les subvencions, en lloc d'imputar-los al pressupost en funció del seu cobrament, o de la notificació del reconeixement de les corresponents obligacions per l'ens atorgant, que són els criteris que estableix la Intervenció General de l'Estat.

Aquesta incidència s'ha observat en la subvenció de la Generalitat destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, així com en totes les subvencions d'entitats locals fiscalitzades excepte en una.

Aquesta incorrecta comptabilització dels drets procedents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Tarragona ja consta inclosa en la incidència observada en aquest apartat en relació amb la conciliació dels drets reconeguts pel Consell Comarcal amb les obligacions reconegudes pels ens atorgants.

- Tres de les subvencions fiscalitzades, de 312.034,18€ encara resten pendents de cobrament a data 14 de maig del 2010.

2.2.5. Resultat pressupostari

L'Estat del Resultat pressupostari que consta en la Memòria del Compte general de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Resultat pressupostari – Exercici 2008				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconeg. netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	5.940.336,57	6.284.770,40		(344.433,83)
b. Altres operacions no financeres	945.974,34	1.793.515,89		(847.541,55)
1. Total operacions no financeres (a+b)	6.886.310,91	8.078.286,29		(1.191.975,38)
2. Actius financers	11.593,73	1.400,00		10.193,73
3. Passius financers	-	69.979,63		(69.979,63)
Resultat pressupostari de l'exercici	6.897.904,64	8.149.665,92		(1.251.761,28)
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			415.249,78	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(590.885,50)	
Resultat pressupostari ajustat			(175.635,72)	(1.427.397,00)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de l'exercici 2008.

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 mostra un dèficit de 1.251.761,28€, obtingut de la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Si considerem només les operacions corrents i les operacions de capital, el dèficit de finançament ascendeix a 1.191.975,38€. Malgrat això, el Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que requereix en les esmentades circumstàncies l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

El resultat pressupostari ha estat ajustat amb un augment de 415.249,78€ en concepte de despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, i amb una disminució de

590.885,50€ en concepte de desviacions positives de finançament de l'exercici. Aquests ajustos no han estat calculats d'acord amb les regles 50 i 80 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. Tot seguit es fa un breu resum de les comprovacions i les incidències observades pel que fa a aquest aspecte.

Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals

L'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals inclòs com a ajust al resultat pressupostari és de 415.249,78€. El Consell Comarcal no disposa d'un detall d'aquest import per partides.

D'acord amb la Regla 80 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, el resultat pressupostari s'ha d'incrementar amb l'import de les obligacions reconegudes finançades amb Romanent de tresoreria per a despeses generals.

Segons els expedients de modificació de crèdit tramitats l'exercici 2008, els suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris finançats amb Romanent de tresoreria per a despeses generals ascendeixen a 419.647,81€ dels quals, d'acord amb l'import de l'ajust efectuat al Resultat pressupostari, a la fi de l'exercici restarien pendents de reconèixer obligacions per import 4.398,03€.

S'ha seleccionat, aleatòriament, una mostra de dos crèdits que consten finançats amb Romanent de tresoreria per a despeses generals per verificar quin ha estat l'import de les obligacions reconegudes a càrrec seu. La mostra representa un 35,2% respecte de la totalitat de les modificacions de crèdit finançades amb els esmentats recursos.

De les comprovacions efectuades s'ha pogut determinar que l'ajust al Resultat pressupostari en concepte de crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals mostra un excés, com a mínim, de 19.528,66€.

Desviacions de finançament positives de l'exercici

La xifra inclosa en l'ajust al Resultat pressupostari en concepte de desviacions de finançament és de 590.885,50€. En la Memòria del Compte general només hi consta el detall del finançament afectat d'una sola inversió que mostra una desviació positiva de finançament de 69.363,90€.

D'acord amb la Regla 50 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, les desviacions de finançament que s'han originat durant l'exercici s'han de calcular per diferència entre els drets reconeguts nets i el producte de les obligacions reconegudes netes afectades multiplicades pel coeficient de finançament. El Consell Comarcal ha inclòs, però, com a desviacions positives de finançament originades durant l'exercici l'import dels romanents de crèdit que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

L'ajust al resultat pressupostari no ha estat calculat d'acord amb el que estableix la Regla 50 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local ni està suportat pel detall individualitzat de les desviacions de finançament.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

En els següents apartats s'analitzen el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial.

2.3.1. Balanç

El Balanç del Consell Comarcal del Montsià a 31 de desembre del 2008 és el següent, on es mostren també els imports corresponents a l'exercici anterior:

Consell Comarcal del Montsià 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	9.548.841,91	9.115.254,19	A) FONS PROPIS	10.279.220,69	11.106.665,46
I. Inversions destinades a l'ús general	7.108.738,74	6.654.798,58	I. Patrimoni	10.247.034,17	10.246.815,14
1. Terrenys i béns naturals	2.770.328,21	2.770.328,21	1. Patrimoni	10.247.034,17	10.246.815,14
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	4.130.046,96	3.676.106,80	III. Resultats d'exercicis anteriors	859.631,29	274.897,65
3. Béns comunals	202.273,77	202.273,77	IV. Resultats de l'exercici	(827.444,77)	584.952,67
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	6.089,80	6.089,80			
III. Immobilitzacions materials	2.477.873,06	2.488.031,77	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	23.823,91	67.697,12
1. Terrenys	395.580,81	395.580,81	II. Altres deutes a llarg termini	23.823,91	67.697,12
2. Construccions	765.628,11	762.882,46	1. Deutes amb entitats de crèdit	23.823,91	57.503,42
3. Instal·lacions tècniques	126.919,15	109.097,95	2. Altres deutes	-	10.193,70
4. Altre immobilitzat	1.387.823,94	1.367.980,67	D) CREDITORS A CURT TERMINI	3.391.732,10	4.762.269,30
5. Amortitzacions	(198.078,95)	(147.510,12)	II. Altres deutes a curt termini	106.492,88	99.497,94
VI. Inversions financeres permanents	(37.769,89)	(27.576,16)	1. Deutes amb entitats de crèdit	50.511,75	76.618,17
1. Cartera de valors a llarg termini	3.005,06	3.005,06	4. Fiances i dipòsits a curt termini	55.981,13	22.879,77
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	(40.774,95)	(30.581,22)	III. Creditors	3.285.239,22	4.662.771,36
C) ACTIU CIRCULANT	4.145.934,79	6.821.377,69	1. Creditors pressupostaris	2.149.917,52	2.266.080,10
II. Deutors	2.555.131,02	4.553.868,56	2. Creditors no pressupostaris	806.581,66	2.190.937,71
1. Deutors pressupostaris	2.477.539,23	4.319.642,68	4. Administracions públiques	149.475,70	68.350,69
2. Deutors no pressupostaris	67.016,03	126.561,78	5. Altres creditors	179.264,34	137.402,86
4. Administracions públiques	97.803,70	51.341,28			
5. Altres deutors	0,09	65.338,00			
6. Provisions	(87.228,03)	(9.015,18)			
IV. Tresoreria	1.590.803,77	2.267.509,13			
TOTAL ACTIU	13.694.776,70	15.936.631,88	TOTAL PASSIU	13.694.776,70	15.936.631,88

Imports en euros.

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

* Els imports dels saldos a 31 de desembre del 2007 corresponen als del Balanç inclòs en el Compte general de l'exercici 2007 aprovat pel Ple i retut a la Sindicatura, ja que en el Balanç retut a la Sindicatura l'exercici 2008 la columna de l'exercici 2007 mostra una diferència entre l'import del resultat de l'exercici i el dels resultats d'exercicis anteriors de ±219,03€.

Tot seguit es detalla el contingut de cadascun dels epígrafs del Balanç, i es descriu l'abast de la fiscalització realitzada i les incidències observades.

2.3.1.1. *Immobilitzat*

L'immobilitzat ascendeix a 9.548.841,91 € i representa el 69,7% de l'import de l'actiu.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments de l'immobilitzat corresponents a l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Immobilitzat – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo a 31.12.2008
I. Inversions destinades a l'ús general				
1. Terrenys i béns naturals	2.770.328,21	-	-	2.770.328,21
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.676.106,80	453.940,16		4.130.046,96
3. Béns comunals	202.273,77	-	-	202.273,77
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	6.089,80	-	-	6.089,80
	6.654.798,58	453.940,16	-	7.108.738,74
III. Immobilitzacions materials				
1. Terrenys	395.580,81	-	-	395.580,81
2. Construccions	762.882,46	2.745,65	-	765.628,11
3. Instal·lacions tècniques	109.097,95	17.821,20	-	126.919,15
4. Altre immobilitzat	1.367.980,67	19.843,27	-	1.387.823,94
5. Amortitzacions	(147.510,12)	(50.568,83)	-	(198.078,95)
	2.488.031,77	(10.158,71)	-	2.477.873,06
VI. Inversions financeres permanents				
1. Cartera de valors a llarg termini	3.005,06	-	-	3.005,06
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	(30.581,22)	-	10.193,73	(40.774,95)
	(27.576,16)	-	10.193,73	(37.769,89)
Total immobilitzat	9.115.254,19	443.781,45	10.193,73	9.548.841,91

Imports en euros.

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

Inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials

El Consell Comarcal no disposa d'un inventari de béns actualitzat, ni del detall individualitzat dels elements d'immobilitzat comptabilitzats, per la qual cosa no ha estat possible fiscalitzar el saldo procedent d'exercicis anteriors que mostren les inversions destinades a l'ús general i les immobilitzacions materials.

Per a aquests dos epígrafs s'han fiscalitzat les altes registrades durant l'exercici 2008. Sobre això, s'ha verificat que l'import brut de les altes, 494.350,28 €, es correspon amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses, en relació amb les

quals ja s'ha comentat l'abast de la fiscalització i les incidències observades en l'apartat 2.2.3.3 d'aquest informe.

Pel que fa a l'amortització acumulada només s'ha verificat el càlcul de la dotació corresponent a l'exercici 2008, amb la limitació que la base de càlcul no ha pogut ser fiscalitzada.

Segons ha informat l'interventor, el càlcul de la dotació s'ha efectuat aplicant un percentatge d'amortització del 2% sobre l'import total brut de l'immobilitzat material a 1 de gener del 2008. Si s'aplica aquest criteri s'obté una dotació de 52.710,84€ i es posa de manifest un defecte de dotació de 2.142,01€. La dotació que efectivament s'ha aplicat ha estat, per tant, de l'1,9%.

Cal esmentar que el criteri de càlcul de la dotació aplicat pel Consell Comarcal no es correspon amb el que estableixen les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2008, segons les quals la dotació s'ha de calcular aplicant les taules d'amortització que estableix la Intervenció General de l'Estat.

També s'observa que el Consell Comarcal no ha aplicat cap dotació pel que fa a les altes de l'exercici i tampoc no ha deduït els elements d'actiu no amortitzables (terrenys) ni aquells elements que ja estan totalment amortitzats.

Inversions financeres permanents

Les inversions financeres mostren un saldo creditor a 31 de desembre del 2008 de 37.769,89€ malgrat tractar-se d'un compte d'actiu. Aquest saldo es compon d'un saldo deutor de 3.005,06€ en concepte de cartera de valors a llarg termini i d'un saldo creditor de 40.774,95€ en concepte d'altres inversions i crèdits a llarg termini.

El saldo creditor d'altres inversions i crèdits a llarg termini de 40.774,95€ correspon a l'import acumulat de totes les quotes d'amortització vençudes de dos crèdits atorgats pel Consell Comarcal als ajuntaments d'Amposta i de Sant Jaume d'Enveja. D'aquests crèdits el Consell no té registrat en l'actiu el capital inicial atorgat, de 50.968,67€.

S'ha verificat que les quotes vençudes l'exercici 2008 han estat cobrades dels respectius ajuntaments en dates 13 de febrer i 20 de març del 2009.

L'import pendent de venciment a 31 de desembre del 2008 d'aquests dos préstecs és de 10.193,72€, import que hauria de figurar en l'actiu com a saldo deutor en l'epígraf d'inversions financeres temporals en ser el seu venciment durant l'exercici 2009.

2.3.1.2. Deutors

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels comptes de l'actiu que integren l'epígraf de Deutors:

Consell Comarcal del Montsià Deutors – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	2.257.199,85	4.641.083,53	5.446.322,68	1.451.960,70
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	2.062.442,83	2.257.199,85	3.294.064,15	1.025.578,53
Drets anul·lats pressupost corrent	(790,00)	0,00	(411,26)	(378,74)
Devolució d'ingressos	790,00	(411,26)	-	378,74
Deutors per IVA repercutit	126.561,78	219.383,86	278.929,61	67.016,03
Administracions públiques deutores	51.341,28	195.916,17	149.453,75	97.803,70
Pagaments pendents d'aplicació	65.338,00	17.597,51	82.935,42	0,09
Provisió per insolvències	(9.015,18)	-	(78.212,85)	(87.228,03)
Total deutors	4.553.868,56	7.330.769,66	9.173.081,50	2.555.131,02

Imports en euros.

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

Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

El saldo a 31 de desembre del 2008 del compte de deutors per drets reconeguts del pressupost corrent es correspon amb els drets reconeguts pendents de cobrament que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008, en relació amb els quals ja s'han comentat les incidències observades en l'apartat 2.2.4 d'aquest informe.

Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

En el quadre següent es mostren els saldos i moviments dels deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats, classificats d'acord amb la seva antiguitat:

Consell Comarcal del Montsià Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats – Exercici 2008						
Exercici	Saldo a 31.12.2007	Altes exercici 2008	Modificacions	Drets anul·lats o cancel·lats	Cobraments	Saldo a 31.12.2008
1994	9.015,18	-	-	-	-	9.015,18
2000	2.612,90	-	-	-	-	2.612,90
2001	23.021,57	-	-	-	-	23.021,57
2002	61.495,88	-	-	-	57.516,34	3.979,54
2003	38.600,34	-	-	-	15.820,92	22.779,42
2004	188.791,99	-	-	-	135.070,34	53.721,65
2005	564.972,95	-	-	-	265.863,99	299.108,96
2006	1.173.932,02	-	-	-	969.395,66	204.536,36
2007	-	2.257.199,85	-	-	1.850.396,90	406.802,94
Total	2.062.442,83	2.257.199,85	-	-	3.294.064,15	1.025.578,53

Imports en euros.

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

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008 de pressupostos tancats procedeixen gairebé en la seva totalitat dels exercicis 2005, 2006 i 2007, i corresponen principalment a drets reconeguts en concepte de transferències corrents i de capital.

Per a la fiscalització dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats s'han seleccionat les tres partides que mostren un major import de drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008. Les partides seleccionades són les següents:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats – Exercici 2008				
Exercici	Descripció	Saldo a 31.12.2007	Cobraments	Saldo a 31.12.2008
2005	Transferència de capital del Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, per al finançament del Programa de comunicació i educació ambiental	93.000,00	-	93.000,00
2006	Transferència de capital del Departament de Governació per al finançament del subministrament de contenidors soterrats (PUOSC 2006/564)	946.464,72	832.819,03	113.645,69
2007	Transferències corrents dels ajuntaments de la comarca per al finançament dels serveis socials bàsics.	193.650,51	69.292,47	124.358,04
Total		1.233.115,23	902.111,50	331.003,73

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 32,3% del saldo a 31 de desembre del 2008 dels deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats.

L'única incidència observada fa referència al fet que en data 14 de maig del 2010 encara resten pendents de cobrament les subvencions de quatre ajuntaments de la comarca per al finançament dels serveis socials bàsics de l'any 2007, de 100.248,65 €.

En relació amb aquestes quatre subvencions s'ha verificat que el compromís d'aportació consta acreditat pel mateix import que els drets a cobrar en els convenis formalitzats pel Consell Comarcal i els ajuntaments l'1 de desembre del 2007.

Finalment cal afegir que de la anàlisi individualitzada realitzada per la Intervenció, s'ha posat de manifest que consten incorrectament comptabilitzats a 31 de desembre del 2008 com a drets reconeguts 213.622,94 €, que caldrà donar de baixa del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats.

Deutors per IVA repercutit

Els deutors per IVA repercutit mostren un saldo de 67.016,13 € que correspon als imports d'aquest impost que resten pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008 en relació amb factures emeses pel Consell Comarcal que en aquesta data resten pendents de cobrament, i que bàsicament han estat emeses a càrrec de l'Agència Catalana de l'Aigua per la gestió de les depuradores durant el quart trimestre de l'exercici 2008.

Per a la fiscalització dels deutors per IVA repercutit s'ha seleccionat, aleatòriament, una mostra de disset factures l'IVA de les quals forma part del saldo a 31 de desembre del 2008, i una mostra de quinze factures l'IVA de les quals ha estat donat de baixa d'aquest compte durant l'exercici 2008.

En el quadre següent es mostra el resum dels imports fiscalitzats:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de deutors per IVA repercutit – Exercici 2008					
Exercici	Deutor	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
2007	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	83.059,56	-	80.711,36	2.348,20
2008	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	-	57.549,72	25.492,16	32.057,56
Total		83.059,56	57.549,72	106.203,52	34.405,76

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 51,3% del saldo a 31 de desembre del 2008 del compte 440, Deutors per IVA repercutit.

S'ha verificat que l'import comptabilitzat en el deure del compte 440 es correspon amb el que consta en les factures emeses pel Consell Comarcal, i que ha estat cobrat durant l'exercici 2008 o amb posterioritat.

Adicionalment, també s'ha sol·licitat informació a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) dels imports pendents de pagament al Consell Comarcal a 31 de desembre del 2008.

L'única incidència observada en relació amb l'IVA repercutit pendent de cobrament fiscalitzat és la manca de cobrament a data 14 de maig del 2010 de 2.348,20 €, que corresponen a l'IVA d'una factura emesa pel Consell Comarcal a càrrec de l'Agència Catalana de l'Aigua en data 29 de gener del 2007 i que correspon a l'aportació per al finançament d'inversions en les depuradores. Aquesta factura, per error, va ser emesa per duplicat i, per tant, resta pendent de ser abonada i d'anul·lar el corresponent dret a cobrar tant de l'IVA com de la base, de 14.676,27 €.

Administracions públiques deutores

El saldo deutor amb administracions públiques a 31 de desembre del 2008, de 97.803,70 €, correspon a l'IVA suportat del quart trimestre de l'exercici 2008 inclòs en la declaració presentada a Hisenda el 27 de gener del 2009.

El resultat de la declaració d'IVA del quart trimestre del 2008 va ser de 3.718,98 € a favor del Consell Comarcal, import que fou cobrat el 21 de març del 2009 (diferència entre l'IVA suportat, de 97.803,70 € i l'IVA repercutit, de 94.084,72 €).

Provisió per insolvències

El saldo de la provisió d'insolvències a 31 de desembre del 2008, de 87.228,03€, correspon a aquells drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats que el Consell Comarcal, després d'una anàlisi individualitzada, ha determinat que consten incorrectament comptabilitzats com a tals i que resten pendents de donar de baixa. D'aquest import, 78.212,85€ han estat dotats durant l'exercici 2008, mentre que la resta ja havia estat dotada en exercicis anteriors.

El Consell Comarcal no ha aplicat, però, cap provisió d'insolvències en relació amb la resta de saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008.

Segons estableixen les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2008 es consideren de dubtós cobrament el 100,0% dels drets amb una antiguitat superior a cinc anys, el 20,0% dels drets amb una antiguitat entre tres i cinc anys, i el 10,0% dels drets amb una antiguitat entre dos i tres anys. Les Bases afegeixen que aquests criteris no s'aplicaran als drets reconeguts d'ajuntaments i d'altres administracions, ni tampoc als drets que corresponen a ingressos afectats quan la seva realització efectiva depengui del sistema d'execució de les despeses que finança.

D'acord amb aquests criteris, el Consell Comarcal hauria d'haver dotat a 31 de desembre del 2008 la provisió d'insolvències amb 19.433,39€ addicionals, que s'han calculat aplicant els percentatges que estableixen les Bases d'execució als drets pendents de cobrament no proveïts corresponents als capítols 3 i 5 del pressupost d'ingressos que recullen fonamentalment drets reconeguts en concepte de taxes, de lloguers i d'altres ingressos derivats de la recollida selectiva de paper.

2.3.1.3. Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2008 inclou el saldo de caixa, de 378,88€, i els saldos a favor del Consell Comarcal en bancs i institucions de crèdit, de 1.590.424,89€.

Respecte al saldo de caixa, el Consell Comarcal no disposa d'una acta d'arqueig en què es detalli la composició de l'efectiu en caixa.

Els saldos en bancs i institucions de crèdit a 31 de desembre del 2008 estan distribuïts en sis comptes corrents, amb un import total de 790.424,89€, i una imposició de 800.000,00€ a un termini de tres mesos, amb venciment el 20 de març del 2009 renovable automàticament, en la qual consten invertits els excedents de tresoreria. Aquests saldos han estat validats de forma satisfactòria.

2.3.1.4. Fons propis

Els fons propis ascendeixen a 10.279.220,69€ i representen el 75,1% del passiu. En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels fons propis corresponents a l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Fons propis – Exercici 2008					
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Aplicació del resultat de l'exercici 2007	Resultat de l'exercici 2008	Variacions patrimoni	Saldo a 31.12.2008
Patrimoni	10.246.815,14		-	219,03	10.247.034,17
Resultats d'exercicis anteriors	274.897,65	584.952,67	-	(219,03)	859.631,29
Resultat de l'exercici	584.952,67	(584.952,67)	(827.444,77)	-	(827.444,77)
Total fons propis	11.106.665,46	-	(827.444,77)	-	10.279.220,69

Imports en euros.

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

Els moviments dels comptes de patrimoni són els de distribució i aplicació de resultats previstos en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Així mateix, s'han aplicat a patrimoni resultats d'exercicis anteriors de 219,03 €, que corresponen a una regularització del saldo inicial procedent de l'exercici 2007.

2.3.1.5. Deutes amb entitats de crèdit a llarg i a curt termini

Els deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2008 ascendeixen a 74.335,66 €, dels quals 23.823,91 € corresponen a deutes amb venciment a llarg termini i 50.511,75 € a deutes amb venciment a curt termini.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels deutes amb entitats de crèdits a llarg i a curt termini corresponents a l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Deutes amb entitats de crèdit – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2008
BBVA (obres PUOSC per a ajuntaments)	10.193,70	-	10.193,70	-
Caixa Tarragona (obres seu Consell Comarcal 1a fase)	8.153,91	-	8.153,91	-
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (obres segona planta seu Consell Comarcal)	34.165,05	-	21.281,29	12.883,76
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (adquisició terrenys Parc de Bombers)	15.184,46	-	4.244,31	10.940,15
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	67.697,12	-	43.873,21	23.823,91
BBVA (préstec PUOSC per a ajuntaments)	10.193,75	10.193,70	10.193,73	10.193,72
Caixa Tarragona (obres seu Consell Comarcal 1a fase)	18.172,51	8.153,91	20.702,68	5.623,74
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (obres seu Consell Comarcal 2a fase)	29.308,27	-	23.291,29	6.016,98
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (segona planta seu Consell Comarcal)	13.114,84	21.281,29	10.932,89	23.463,24
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (adquisició terrenys Parc de Bombers)	5.828,80	4.244,31	4.859,04	5.214,07
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	76.618,17	43.873,21	69.979,63	50.511,75
Total deutes amb entitats de crèdit	144.315,29	43.873,21	113.852,84	74.335,66

Imports en euros.

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

Les baixes registrades en els deutes amb entitats de crèdit a llarg termini corresponen a la reclassificació a curt termini de les quotes amb venciment igual o inferior a un any.

Les baixes registrades en els deutes amb entitats de crèdit a curt termini es corresponen amb l'import de les obligacions reconegudes per aquest concepte en el capítol 9 del pressupost de despeses, en relació amb les quals ja s'ha comentat l'abast de la fiscalització i les incidències observades en l'apartat 2.2.3.6 d'aquest informe.

Respecte a les respostes bancàries rebudes, s'observa que el saldo a 31 de desembre del 2008 dels deutes amb entitats financeres és inferior en 4.008,91 € al capital pendent de venciment en aquella data confirmat per les entitats esmentades. Aquesta diferència s'origina pel fet que el Consell Comarcal ha comptabilitzat anticipadament la baixa de les quotes d'amortització de dos préstecs el venciment dels quals era l'1 de gener del 2009.

2.3.1.6. *Creditors a curt termini*

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels comptes del passiu que integren l'epígraf de Creditors:

Consell Comarcal del Montsià Creditors a curt termini – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	1.863.220,66	6.460.984,62	6.286.445,26	1.688.681,30
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos tancats	402.859,44	1.805.881,87	1.863.220,66	460.198,23
Creditors per devolució d'ingressos	-	378,74	1.416,73	1.037,99
Creditors per IVA suportat	147.752,15	260.243,39	195.916,17	83.424,93
Altres creditors no pressupostaris	2.043.185,56	1.935.638,31	615.609,48	723.156,73
Administracions públiques creditores	68.350,69	415.318,01	496.443,02	149.475,70
Cobraments pendents d'aplicació	137.402,86	59.532,61	101.394,09	179.264,34
Total creditors	4.662.771,36	10.937.977,55	9.560.445,41	3.285.239,22

Imports en euros.

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

Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent

El saldo a 31 de desembre del 2008 del compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent es correspon amb les obligacions reconegudes pendents de pagament que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008, en relació amb les quals ja s'ha comentat l'abast de la fiscalització i les incidències observades en l'apartat 2.2.3 d'aquest informe.

Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos tancats

En el quadre següent es mostren els saldos i moviments dels creditors per obligacions reconegudes de pressupostos tancats, classificats d'acord amb la seva antiguitat:

Consell Comarcal del Montsià Creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats – Exercici 2008						
Exercici	Saldo a 31.12.2007	Altes exercici 2008	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Saldo a 31.12.2008
1997	12.394,45	-	-	-	-	12.394,45
1998	180,30	-	-	-	-	180,30
2001	2.103,54	-	-	-	-	2.103,54
2002	452,64	-	-	-	-	452,64
2003	67.594,98	-	-	-	-	67.594,98
2004	40.472,22	-	-	-	26.138,09	14.334,13
2005	83.791,52	-	-	-	49.033,65	34.757,87
2006	195.869,79	-	-	-	45.446,98	150.422,81
2007	-	1.863.220,66	-	-	1.685.263,15	177.957,51
Total	402.859,44	1.863.220,66	-	-	1.805.881,87	460.198,23

Imports en euros.

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

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 de pressupostos tancats procedeixen principalment dels exercicis 2006 i 2007, i corresponen en la seva major part a despeses en concepte de transferències corrents i de capital.

Per a la fiscalització de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats s'han seleccionat les tres partides que mostren un major import d'obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2008, així com la que té una major antiguitat. Les partides seleccionades són les següents:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats – Exercici 2008				
Exercici	Descripció	Saldo a 31.12.2007	Pagaments	Saldo a 31.12.2008
1997	Transferència de capital a l'Ajuntament d'Ampostà per a la instal·lació elèctrica de l'enllumenat de la zona de Valletes	12.394,45	-	12.394,45
2003	Transferència de capital al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, per al finançament de l'adquisició d'una màquina de neteja viària	63.460,41	-	63.460,41
2006	Transferències de capital als ajuntaments de la comarca per a la creació, condicionament o adequació d'àrees infantils de lleure i/o multijoc.	88.740,40	-	88.740,40
2007	Transferència corrent a l'Ajuntament d'Ampostà per al finançament del servei d'atenció domiciliària	48.862,85	-	48.862,85
Total		213.458,11	-	213.458,11

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 46,4% del saldo a 31 de desembre del 2008 dels creditors per obligacions reconegudes de pressupostos tancats, i correspon a transferències corrents i de capital.

Les úniques subvencions que han estat pagades amb posterioritat a 31 de desembre del 2008 són les atorgades als ajuntaments de la comarca per a la creació, condicionament o

adequació d'àrees infantils de lleure i/o multijoc, d'import total 88.740,40€, i l'atorgada al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià per a l'adquisició d'una màquina de neteja viària, de 63.460,41€.

Les altres dues subvencions fiscalitzades, que foren atorgades a l'Ajuntament d'Amposta, resten pendents de pagament a data 14 de maig del 2010.

Pel que fa a la subvenció destinada al finançament del servei d'atenció domiciliària prestat l'exercici 2007, s'ha observat que el Consell Comarcal té pendent de cobrar de l'Ajuntament 53.551,41€ en relació amb el finançament de la resta de serveis socials bàsics d'aquell exercici, de la qual cosa resulta un saldo a favor del Consell de 4.688,56€ que resta pendent d'ingrés.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 procedents de l'exercici 1997, de 12.394,45€, corresponen a l'import d'una subvenció del PUOSC que el Consell Comarcal havia de transferir a l'Ajuntament d'Amposta en relació amb la darrera certificació de l'obra. Aquest import fou retingut d'acord amb les instruccions rebudes del Departament de Governació segons les quals, prèviament al pagament de la subvenció, l'Ajuntament havia de resoldre diverses incidències posades de manifest en la recepció de les obres. Segons informe de l'interventor, el Consell Comarcal no té constància de l'esmena d'aquestes deficiències, per la qual cosa no s'ha efectuat el pagament de la subvenció.

Creditors per IVA suportat

Els creditors per IVA suportat mostren un saldo de 83.424,93€, que correspon als imports d'aquest impost que resten pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 en relació amb factures a càrrec del Consell que també resten pendents de pagament, i que corresponen bàsicament a la gestió i a les inversions de les depuradores.

Per a la fiscalització dels creditors per IVA suportat s'ha seleccionat, de forma aleatòria, una mostra de cinc factures l'IVA de les quals forma part del saldo a 31 de desembre del 2008, així com una mostra de tres factures l'IVA de les quals ha estat donat d'alta en aquest compte durant l'exercici 2008.

En el quadre següent es mostra el resum dels imports fiscalitzats:

Consell Comarcal del Montsià Mostra creditors per IVA suportat – Exercici 2008					
Exercici	Concepte	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
2004	Inversions en depuradores	1.185,25	-	-	1.185,25
2008	Inversions en depuradores	-	16.622,42	31.638,66	15.016,24
2008	Gestió depuradores	-	4.570,84	16.585,83	12.014,99
Total		1.185,25	21.193,26	48.224,49	28.216,48

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 33,8% del saldo a 31 de desembre del 2008 del compte 410, Creditors per IVA suportat.

L'única incidència observada en relació amb l'IVA suportat pendent de pagament fiscalitzat és la manca de pagament de 1.185,25€ en data 14 de maig del 2010, import que correspon a l'IVA d'una factura emesa el 31 d'agost del 2004 en concepte d'inversions en les depuradores i que consta aprovada per la Junta de Govern del Consell Comarcal. Es desconeixen els motius de la manca de pagament d'aquesta factura.

Altres creditors no pressupostaris

Els altres creditors no pressupostaris mostren un saldo de 723.156,73€ a 31 de desembre del 2008 que corresponen a subvencions del PUOSC pendents de pagament als ajuntaments de la comarca.

Per a la fiscalització dels altres creditors no pressupostaris s'ha seleccionat una mostra de quatre obres i s'ha verificat, sense incidència, que el saldo que mostra el passiu del balanç es correspon amb l'import que el Consell Comarcal ha cobrat anticipadament del Departament de Governació i Administracions Públiques i que resta pendent de pagar als ajuntaments de la comarca a l'espera de la presentació de les corresponents certificacions d'obra.

Administracions públiques creditores

El saldo creditor amb administracions públiques a 31 de desembre del 2008, de 149.475,70€ correspon als conceptes següents:

- IVA repercutit del quart trimestre de l'exercici 2008, de 94.084,72€
- Hisenda pública creditora per retencions d'IRPF, de 49.084,79€
- Seguretat Social creditora, de 6.306,19€

El resultat de la declaració d'IVA del quart trimestre del 2008 va ser de 3.718,98€ a favor del Consell Comarcal, import que fou cobrat el 21 de març del 2009 (diferència entre l'IVA suportat, de 97.803,70€, i l'IVA repercutit, de 94.084,72€).

L'import d'Hisenda pública creditora per retencions d'IRPF correspon al quart trimestre de l'exercici 2008, i fou pagat en data 19 de gener del 2009

L'import de la Seguretat Social creditora correspon a les retencions practicades per aquest concepte a les remuneracions del mes de desembre del 2008, i fou pagat juntament amb les quotes de la Seguretat Social a càrrec del Consell Comarcal en data 30 de gener del 2009.

Per a la fiscalització de les retencions de l'IRPF i de la Seguretat Social practicades pel Consell Comarcal s'ha verificat per a una mostra de cinc treballadors i un conseller que les

retencions aplicades a les remuneracions del mes de desembre del 2008 són les que han estat incloses en la declaració presentada a Hisenda i a la Tresoreria General de la Seguretat Social, sense que s'hi hagin observat incidències.

Cobraments pendents d'aplicació

Els cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2008 ascendeixen a 179.264,34€ i corresponen a abonaments en els comptes bancaris que resten pendents d'imputació al pressupost.

S'ha verificat que almenys 97.721,69€ cobrats l'exercici 2008 i 69.295,00€ cobrats en exercicis anteriors corresponen a subvencions pendents de registrar com a drets reconeguts en el pressupost d'ingressos del Consell Comarcal.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal del Montsià de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Compte del resultat economicopatrimonial – Exercici 2008					
DEURE	Exercici 2008	Exercici 2007	HAYER	Exercici 2008	Exercici 2007
A) DESPESES	7.712.717,69	6.655.081,69	B) INGRESSOS	6.885.272,92	7.240.034,36
2. Aprovisionaments	333.623,68	312.250,12	1. Vendes i prestacions de serveis	4.690,09	51.495,66
c) Altres despeses externes	333.623,68	312.250,12	b) Prestació de serveis	4.690,09	51.495,66
3. Despeses funcionament dels serveis i prestacions socials	5.520.531,22	5.247.724,21	3. Ingressos de gestió ordinària	41.257,79	42.977,68
a) Despeses de personal	1.715.605,01	1.699.149,19	a) Ingressos tributaris	41.257,79	42.977,68
c) Dotacions a l'amortització	50.568,83	50.776,15	4. Altres ingressos de gestió ordinària	106.639,08	121.655,87
d) Variacions provisions tràfic	78.212,85	-	c) Altres ingressos de gestió	31.906,54	48.651,34
e) Altres despeses de gestió	3.668.558,67	3.489.249,57	f) Altres interessos i ingressos assimilats	74.732,54	73.004,53
f) Despeses financeres	7.585,86	8.549,30	5. Transferències i subvencions	6.732.685,96	7.023.905,15
4. Transferències i subvencions	1.858.562,79	1.095.107,36	a) Transferències corrents	4.973.023,87	5.281.123,22
a) Transferències i subvencions corrents	559.397,18	444.742,14	b) Subvencions corrents	813.687,75	711.383,48
b) Transferències i subvencions de capital	1.299.165,61	650.365,22	c) Transferències de capital	945.974,34	1.031.398,45
ESTALVI	-	584.952,67	DESESTALVI	827.444,77	-

Imports en euros.

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

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el seu respectiu compte de la Liquidació pressupostària, a excepció de les dotacions a l'amortització i les variacions de les provisions, que es troben analitzades en els corresponents comptes del Balanç.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 abans dels ajustaments mostra un dèficit de 1.251.761,28 €, mentre que el resultat economicopatrimonial del mateix període mostra un desestalvi de 827.444,77 €. La conciliació entre ambdós imports es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Montsià Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial – Exercici 2008	
	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	(1.251.761,28)
Obligacions reconegudes per inversions reals	494.350,28
Obligacions reconegudes per variació d'actius financers	1.400,00
Obligacions reconegudes per variació d'actius financers	69.979,63
Total obligacions reconegudes no registrades en el resultat economicopatrimonial	565.729,91
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(50.568,83)
Dotacions a la provisió d'insolvències	(78.212,85)
Total despeses no registrades en la liquidació del pressupost	(128.781,68)
Drets reconeguts per variació d'actius financers	(11.593,73)
Drets reconeguts per devolucions d'ingressos	(1.037,99)
Total drets reconeguts no registrats en el resultat economicopatrimonial	(12.631,72)
Resultat economicopatrimonial	(827.444,77)

Imports en euros.

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

Totes les partides de conciliació corresponen a conceptes que, o bé no s'han d'imputar al pressupost, o bé han de figurar en el Balanç d'acord amb el que estableix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

2.4. MEMÒRIA

La Memòria del Consell Comarcal del Montsià de l'exercici 2008 que consta en el Compte general retut a la Sindicatura de Comptes inclou únicament i exclusivament aquells estats i detalls que es desprenen directament de la comptabilitat pressupostària i financera, sense que aportï la resta d'informació que requereix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

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.

L'estat del Romanent de tresoreria inclòs en la Memòria de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Romanent de tresoreria – Exercici 2008					
		Exercici 2008		Exercici 2007	
1.(+)	Fons líquids		1.590.803,77		2.267.509,13
2.(+)	Drets pendents de cobrament		2.463.094,62		4.360.142,88
	del pressupost corrent	1.451.960,70		2.257.199,85	
	del pressupostos tancats	1.025.578,53		2.062.442,83	
	d'operacions no pressupostàries	164.819,73		177.903,06	
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	179.264,34		137.402,86	
3.-)	Obligacions pendents de pagament		3.160.917,93		4.482.910,27
	del pressupost corrent	1.688.681,30		1.863.220,66	
	del pressupostos tancats	460.198,23		402.859,44	
	d'operacions no pressupostàries	1.012.038,49		2.282.168,17	
	(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,09		65.338,00	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3)		892.980,46		2.144.741,74
II.	Saldo de dubtós cobrament*		87.228,03		122.448,03
III.	Excés de finançament afectat		590.885,50		1.592.328,05
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		214.866,93		429.965,66

Imports en euros.

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

* L'import dels saldos de dubtós cobrament de l'exercici 2007 no es correspon amb el que consta en el compte 490 Provisió d'Insolvències en l'actiu del Balanç a 31 de desembre del 2007 retut a la Sindicatura, compte que en aquella data mostrava un saldo de 9.015,18 €.

La xifra inclosa en el Romanent de tresoreria en concepte d'excés de finançament afectat és de 590.885,50 €. En la Memòria del Compte general només hi consta el detall del finançament afectat de tres inversions que mostren en el seu conjunt una desviació positiva de finançament acumulada a 31 de desembre del 2008 de 30.993,76 €.

D'acord amb la Regla 50 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, les desviacions de finançament acumulades s'han de calcular per diferència entre els drets reconeguts nets i el producte de les obligacions reconegudes netes afectades multiplicades pel coeficient de finançament, considerant els drets i les obligacions des de l'inici de l'execució del projecte. El Consell Comarcal ha inclòs, però, com a desviacions positives de finançament acumulades a 31 de desembre del 2008 l'import dels romanents de crèdit que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

El Romanent de tresoreria afectat no ha estat calculat d'acord amb el que estableix la Regla 50 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local ni està suportat pel detall individualitzat de les desviacions positives de finançament acumulades.

3. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions i, quan ha calgut, les recomanacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables referits a l'Estat de liquidació del pressupost, al Balanç, al Compte del resultat economicopatrimonial i a la Memòria.

En aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referida al Consell Comarcal del Montsià, relativa a l'exercici 2008.

3.1. OBSERVACIONS

Les incidències observades en la fiscalització de la regularitat comptable i del compliment de la legalitat són les que es descriuen tot seguit.

3.1.1. Aspectes comptables

Pel que fa a l'elaboració i la presentació de la informació i la documentació comptable les observacions s'han agrupat per a cadascun dels següents estats i comptes que integren el Compte general:

- Estat de la liquidació del pressupost
- Balanç
- Memòria

No s'han formulat observacions quant al resultat economicofinancer ja que els imports que inclou han estat degudament conciliats amb els que mostren l'Estat de la liquidació del pressupost i els pertinents moviments dels comptes del Balanç i, per tant, les incidències observades d'aquest aspecte ja s'han inclòs en aquests dos apartats.

Cal assenyalar que els comptes anuals del Consell Comarcal del Montsià relatius a l'exercici 2008 han estat elaborats i presentats conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació, llevat dels epígrafs Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzacions materials de l'actiu del Balanç, sobre els quals no es pot expressar una opinió per manca d'informació, i llevat de les observacions que s'esmenten a continuació.

3.1.1.1. *Estat de la liquidació del pressupost*

Les observacions relatives a l'estat de la Liquidació del pressupost s'han agrupat en els apartats següents: modificacions de crèdit, pressupost de despeses, pressupost d'ingressos i resultat pressupostari.

Modificacions de crèdit

En la fiscalització de les modificacions de crèdit s'han observat les incidències següents:

- L'import total pel qual han estat comptabilitzades les modificacions de crèdit és superior en 12.489,68€ al que consta en els expedients. Aquesta diferència correspon a dues generacions de crèdit que han estat comptabilitzades sense que cap òrgan del Consell Comarcal les hagi aprovades.
- Les incorporacions de romanents, els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit, i les transferències de crèdit aprovades pel Ple han estat comptabilitzades amb anterioritat a la seva aprovació definitiva.

Pressupost de despeses

En relació amb el pressupost de despeses les incidències observades fan referència a tres aspectes. En primer lloc, s'ha observat la incorrecta comptabilització de les fases d'autorització i de disposició de les despeses; en segon lloc, s'han observat nombroses incidències en l'import de les obligacions reconegudes comptabilitzades, i en tercer lloc, s'ha observat la incorrecta classificació d'algunes despeses.

a) Comptabilització de les fases d'autorització i de disposició de les despeses

Les fases d'autorització i de disposició de les despeses consten registrades de forma acumulada en les obligacions reconegudes, per l'import i en la data del seu reconeixement, excepte en el cas que corresponguin a autoritzacions i disposicions de crèdits procedents d'incorporacions de romanents.

Adicionalment, en el cas de les inversions reals, han estat registrats com a mínim 281.687,02€ com a despeses compromeses sense que existeixi cap acord d'aprovació de la despesa ni d'adjudicació de contracte que doni suport a la comptabilització de les fases d'autorització i de disposició.

b) Import de les obligacions reconegudes comptabilitzades

Les incidències observades en relació amb la comptabilització de les obligacions reconegudes són les següents:

- Les obligacions reconegudes en el capítol 2 en concepte de treballs realitzats per altres empreses relatius a l'explotació de les depuradores i als serveis escolars són inferiors en 207.907,72€ a l'import facturat pels contractistes, com a conseqüència d'una incorrecta imputació temporal de les despeses.

- Les obligacions reconegudes en el capítol 4 pel que fa a quatre de les set transferències corrents fiscalitzades són inferiors en 58.570,62 € a l'import que es deriva de les justificacions presentades pels ens destinataris.

Aquesta diferència és conseqüència d'haver comptabilitzat com a menys obligacions reconegudes ingressos per 69.409,10 € a cobrar per altres conceptes d'un dels destinataris de les subvencions, així com per la manca de reconeixement de 15.992,48 € quant a una subvenció que havia estat correctament justificada, mentre que en el cas d'unes altres subvencions l'import reconegut supera en 26.830,96 € l'import que corresponia segons les despeses correctament justificades.

- Les obligacions reconegudes en el capítol 7 són superiors en 66.354,31 € a l'import que es deriva de les justificacions presentades pels ens destinataris.

Aquesta diferència és conseqüència de l'excés en el reconeixement d'obligacions per 180.000,00 € a favor del Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià en relació amb el finançament de les obres de soterrament de contenidors, així com de la manca de comptabilització d'obligacions per 113.645,69 € a favor de l'esmentat Consorci pel que fa al finançament del subministrament de contenidors.

Les obligacions reconegudes i pagades en excés al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, de 180.000,00 €, han estat retornades al Consell durant el mateix exercici 2008 i consten comptabilitzades com a drets reconeguts dins la liquidació del pressupost d'ingressos d'aquest exercici.

c) Classificació de les despeses

Pel que fa a la classificació de les despeses s'han observat les incidències següents:

- En el capítol 1 s'ha observat la incorrecta classificació de les remuneracions entre els diferents tipus de personal, i d'increments retributius com a incentius al rendiment.
- En el capítol 4 les transferències corrents no s'han classificat d'acord amb la naturalesa dels ens als quals el Consell Comarcal transfereix els recursos. Aquesta incidència afecta el 18,9% de les obligacions reconegudes en aquest capítol.

Pressupost d'ingressos

Quant al pressupost d'ingressos les incidències observades fan referència a la incorrecta comptabilització i classificació del drets reconeguts (25.457,18 € corresponents als serveis escolars i 23.976,17 € corresponents als serveis socials).

a) Comptabilització dels drets reconeguts

Les incidències observades en relació amb la comptabilització dels drets reconeguts són les següents:

- El Consell no aplica un criteri uniforme en la comptabilització de les transferències corrents i de capital. Alguns drets consten correctament comptabilitzats en funció del seu cobrament, mentre que d'altres ho són en funció de les resolucions d'atorgament de les subvencions. D'acord amb els criteris que estableix la Intervenció General de l'Estat, el Consell Comarcal ha comptabilitzat en excés un import total de 371.454,36 €, en el capítol 4, i de 312.034,18 €, en el capítol 7.
- Drets reconeguts per 49.433,35 € han estat comptabilitzats en funció del costos estimats dels serveis escolars i dels serveis socials a finançar pels ajuntaments i altres entitats, sense que aquestes estimacions hagin estat rectificades posteriorment amb els costos derivats de l'efectiva prestació dels serveis.

b) Classificació dels drets reconeguts

Pel que fa a la classificació dels ingressos s'ha observat que el Consell Comarcal no ha distribuït les transferències corrents i de capital d'acord amb la naturalesa dels ens que transfereixen els recursos. Aquesta incidència afecta el 88,5% del drets reconeguts en el capítol 4, i el 48,0% dels drets reconeguts en el capítol 7.

Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 2008 mostra un dèficit de finançament de 1.191.975,38 €, però el Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que requereix l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

3.1.1.2. *Balanç*

Les incidències observades en relació amb el Balanç fan referència a l'existència de saldos a 31 de desembre del 2008 que no consten degudament suportats, a la manca d'aplicació dels criteris que estableixen les bases d'execució del pressupost per al càlcul de la dotació a l'amortització i de la provisió d'insolvències, i a la manca de comptabilització de determinades operacions.

a) Documentació suport dels saldos a 31 de desembre del 2008

Les incidències observades pel que fa a la documentació suport dels saldos del Balanç a 31 de desembre del 2008 són les següents:

- El Consell Comarcal del Montsià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements que consten registrats en els epígrafs de l'actiu del Balanç d'inversions destinades a l'ús general i d'immobilitzacions materials. Conseqüentment, el saldo brut a 31 de desembre del 2008 dels comptes inclosos en aquests dos epígrafs que procedeixen d'exercicis anteriors, de 9.290.340,47 €, un 67,8% de l'actiu, no ha pogut ser fiscalitzat per la Sindicatura.
- El Consell Comarcal tampoc no disposa d'una acta d'arqueig en què es detalli la composició de l'efectiu en caixa.
- Els deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats inclouen 228.299,21 € que no estan degudament suportats i, per tant, resten pendents de donar de baixa del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats.
- Els deutes a curt termini amb entitats de crèdit són inferiors en 4.008,91 € a l'import que segons les entitats de crèdit resta pendent de venciment en aquesta data, com a conseqüència del registre anticipat l'exercici 2008 de les quotes d'amortització de dos préstecs quin venciment es va produir l'1 de gener del 2009.

b) Criteris de dotació a l'amortització i de provisió d'insolvències

Segons les Bases d'execució del pressupost, la dotació a l'amortització de l'immobilitzat material s'ha de calcular mitjançant les taules d'amortització que estableix la Intervenció General de l'Estat i, pel que fa a la provisió d'insolvències, es consideren saldos de dubtós cobrament el 100,0% dels drets reconeguts amb una antiguitat superior a cinc anys, el 20,0% dels drets que tenen una antiguitat de tres a cinc anys, i el 10,0% dels drets que tenen una antiguitat de dos a tres anys.

En la revisió del càlcul d'aquestes dotacions i provisions s'han observat les incidències següents:

- La dotació a l'amortització de l'immobilitzat material s'ha calculat aplicant un 1,9% sobre l'import total de l'immobilitzat material brut a 1 de gener del 2008, sense tenir en compte les altes de l'exercici ni deduir l'import dels béns que, o bé no són objecte d'amortització, com és el cas dels terrenys, o bé ja han estat totalment amortitzats.
- La provisió d'insolvències està constituïda pels saldos deutors de pressupostos tancats que, a 31 de desembre del 2008, la Intervenció ha detectat que estan incorrectament comptabilitzats, sense que s'hagi aplicat cap dotació a la resta de deutors per drets

reconeguts. El Consell Comarcal hauria d'haver dotat, addicionalment, 19.433,39 € si al saldo no proveït s'haguessin aplicat els criteris de dotació que estableixen les bases d'execució del pressupost.

c) Comptabilització de determinades operacions

Les següents operacions no han estat comptabilitzades en el Balanç:

- Capital inicial dels préstecs concedits als ajuntaments d'Ampostà i de Sant Jaume d'Enveja de 50.968,67 €, així com la reclassificació al compte d'inversions financeres temporals del saldo deutor que en resulta, de 10.193,72 €, ja que correspon íntegrament a quotes d'amortització amb venciment durant l'exercici 2009.
- Baixa dels cobraments pendents d'aplicació per un import de 167.016,69 €, que corresponen a cobraments de subvencions i transferències que s'ha verificat que no consten registrades en el pressupost d'ingressos com a drets reconeguts.

3.1.1.3. *Memòria*

La Memòria que consta inclosa en el Compte general retut a la Sindicatura de Comptes no inclou la informació mínima que requereix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. L'única informació que consta en la Memòria són els estats i el detall que es deriven directament de la comptabilitat pressupostària i financera.

3.1.2. **Compliment de la legalitat**

A continuació es detallen les observacions sobre el compliment de la legalitat:

Aprovació del pressupost

El pressupost per a l'exercici 2008 fou aprovat definitivament fora del termini que estableix l'article 169.2 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.

Modificacions de crèdit

En relació amb les modificacions de crèdit s'ha observat l'incompliment del requisit d'efectiva recaptació dels majors ingressos de 629.224,04 € aplicats al finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit tramitats l'exercici 2008, requisit que estableix l'article 177.4 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.

Gestió pressupostària

Pel que fa a la gestió pressupostària s'han observat nombroses incidències que fan referència a la fiscalització i a l'aprovació de les diferents fases d'execució dels ingressos i de les despeses.

a) Fiscalització de les fases de gestió pressupostària

- No hi ha constància de la fiscalització de les fases AD quan es comptabilitzen de forma independent del reconeixement de les obligacions, i de les fases ADOP quan es tramiten de forma simultània al seu pagament efectiu. Tampoc no hi ha constància de la fiscalització dels drets reconeguts quan es comptabilitzen de forma simultània al seu cobrament.
- En els informes de la Intervenció relatius a generacions de crèdits, a suplementos de crèdit, a crèdits extraordinaris i a transferències de crèdit aprovades pel Ple no consta l'import ni el detall de les partides afectades per les modificacions sobre les quals emet informe.
- Fiscalització posterior a la data d'aprovació de l'autorització i la disposició de la despesa per 434.427,12 €, i del reconeixement d'obligacions per 939.165,61 €.
- En els documents comptables ADO i P no es fa constar la data de fiscalització.

b) Aprovació de les fases de gestió pressupostària

Les incidències observades en relació amb l'aprovació de les diferents fases de gestió del pressupost de despeses fan referència a la manca d'aprovació de determinades fases, i a l'aprovació d'obligacions reconegudes per l'òrgan no competent o sense que existís la documentació acreditativa corresponent. Aquestes incidències són les següents:

- No hi ha constància de l'autorització de les fases AD quan es comptabilitzen de forma independent del reconeixement de les obligacions, i de les fases ADOP corresponents a despeses de personal quan es tramiten de forma simultània al seu pagament efectiu. Tampoc no hi ha constància de l'autorització de la disposició de fons per l'interventor i el tresorer en els manaments de pagament.
- En els acords de la Junta de Govern pels quals es dictaminen favorablement les factures i certificacions d'obra no es fa constar de forma expressa l'aprovació del reconeixement de la corresponent obligació. D'altra banda, en el llibre de decrets de Presidència no hi consten les resolucions de reconeixement d'aquelles d'obligacions que són aprovades mitjançant la corresponent diligència en els documents comptables.

- Obligacions reconegudes l'exercici 2008 d'import total 384.579,44 €, que corresponen a despeses facturades i meritades l'exercici 2007 en concepte de serveis escolars i de gestió de les depuradores, han estat aprovades per la Junta de Govern malgrat que segons les bases d'execució del pressupost correspon al Ple l'aprovació del reconeixement extrajudicial de crèdits.
- Obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents i de capital han estat aprovades amb anterioritat a la presentació de la documentació justificativa de la subvenció per l'ens beneficiari, o de vegades per un import superior al de la subvenció atorgada. Aquestes incidències s'han observat en tres de les transferències corrents i en una de les transferències de capital fiscalitzades, respectivament.

Plantilla i contractació de personal

Les incidències observades en relació amb la plantilla del Consell Comarcal són les següents:

- El Consell Comarcal del Montsià no disposa d'una Relació de llocs de treball, aspecte requerit en l'article 74 de la Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, així com en l'article 29 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- La plantilla per a l'exercici 2008 no va ser publicada en el DOGC, aspecte requerit en l'article 28 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- El Consell Comarcal manté sense ocupar quatre places de la plantilla de personal laboral fix que van quedar vacants com a conseqüència de la baixa per excedència voluntària, sense dret a reserva de lloc, dels seus titulars, les funcions de les quals són exercides per personal laboral temporal contractat per a la seva substitució.

Les incidències observades en relació amb la contractació de personal són les següents:

- L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada pel president del Consell Comarcal en lloc del Ple i no fou publicada en el DOGC, aspectes requerits en el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Manca la publicació dels nomenaments i del règim de retribucions del personal eventual, aspecte requerit en l'article 10 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

- Cap de les altes de personal laboral de l'exercici 2008 es deriva de l'Oferta pública d'ocupació d'aquest exercici o d'exercicis anteriors. A més, de les trenta-tres altes de personal laboral de l'exercici 2008, vint-i-tres corresponen a persones que es van contractar sense que en la plantilla existís la corresponent plaça.
- Les contractacions de personal laboral van ser autoritzades mitjançant decret de Presidència amb caràcter de màxima urgència sense portar a terme cap procediment públic de selecció que garantís els principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit i capacitat, i sense que es donés publicitat d'aquestes contractacions en el BOPT i en el DOGC, aspectes tots ells requerits en el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.

Remuneracions del personal

Pel que fa a les remuneracions del personal s'han observat les incidències del pagament d'honoraris al personal durant l'exercici 2008 fora de la nòmina, i de l'aplicació d'incrementos i d'endarreriments respecte a les retribucions d'exercicis anteriors que no estaven previstos en la Llei general de pressupostos de l'Estat ni en el Conveni col·lectiu.

a) Retribucions de l'exercici 2008

Els increments retributius aplicats respecte a les remuneracions de l'exercici 2007 són els previstos en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2008.

L'única incidència observada en relació amb les retribucions de l'exercici 2008 fa referència al fet que es van pagar honoraris al personal per la seva participació en el programa individual d'atenció (PIA), honoraris que haurien d'haver estat inclosos en les nòmines mensuals i que només han estat objecte d'una retenció d'IRPF del 2,0%.

b) Increment de les retribucions d'exercicis anteriors

Durant l'exercici 2008 el Ple del Consell Comarcal va aprovar, amb l'informe desfavorable de la Intervenció, diversos increments i endarreriments corresponents a les retribucions del personal laboral de l'exercici 2006 que no estaven previstos ni en la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat ni en el Conveni col·lectiu. El seu detall és el següent:

- Increment de les retribucions del personal laboral de l'exercici 2007 respecte a les de l'exercici 2006 en un 1,0% addicional al que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2007. Aquest increment retributiu va ser de 7.062,64 €.
- Endarreriments derivats de l'aplicació dels increments retributius previstos en el Conveni col·lectiu del personal laboral vigent a partir d'1 de gener del 2007 a les remuneracions del període des de juliol fins a desembre del 2006. Aquests endarreriments van ser de 6.675,63 €.

Contractació administrativa

Les incidències observades en relació amb la contractació administrativa fan referència a la manca de procediment d'adjudicació, i a la incorrecta modificació i revisió de preus.

a) Procediment d'adjudicació

Els contractes següents han estat adjudicats sense portar a terme cap procediment d'adjudicació a un mateix contractista, que és el concessionari del servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la Comarca del Montsià:

- Treballs d'extracció de fangs líquids realitzats l'exercici 2008, de 187.794,25 € més IVA. L'import de cadascun dels treballs supera de forma individual el límit que estableix el TRLCAP per a la contractació del procediment negociat sense publicitat aplicable als contractes de serveis.
- Obres de millora en les estacions depuradores executades l'exercici 2008, de 459.138,06 € més IVA. Almenys tres contractes superen de forma individual el límit que estableix el TRLCAP o la Llei 30/2007 per a la contractació menor aplicable als contractes d'obres i un d'ells, a més, supera el límit establert per a la contractació per procediment negociat.

b) Modificacions i revisions de preus dels contractes

Pel que fa a les modificacions i a les revisions de preus dels contractes fiscalitzats, s'han observat les incidències següents:

- S'ha ampliat l'objecte del contracte d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià a dues noves estacions depuradores, sense que aquesta modificació hagi estat aprovada per l'òrgan de contractació ni tramitada d'acord amb el que estableixen el TRLCAP i el plec de clàusules administratives particulars que regeixen el contracte.
- En l'exercici 2008 s'ha aplicat anticipadament, a partir del mes de gener, la revisió de preus al contracte d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià, revisió que d'acord amb el que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars corresponia efectuar l'agost del 2008. Aquesta revisió de preus efectuada de forma anticipada ha suposat un major import d'obligacions reconegudes d'uns 30.000,00 €.
- Les modificacions de l'objecte i del preu del contracte de transport escolar incloses en l'annex que es formalitza anualment amb el contractista no consten aprovades per l'òrgan de contractació. Aquest contracte fou adjudicat el juliol del 2003 amb una durada de deu cursos escolars, durada que excedeix el límit que fixa el TRLCAP per als contractes de serveis.

Atorgament de subvencions i transferències

Les incidències observades en relació amb l'atorgament de subvencions i transferències fan referència a la manca de publicitat i concurrència en l'atorgament d'algunes de les subvencions fiscalitzades, així com a la manca d'exigència de justificació o a la incorrecta justificació que afecta a totes les subvencions fiscalitzades. Aquestes incidències són les que es detallen tot seguit:

- Quatre de les cinc subvencions corrents fiscalitzades han estat atorgades de forma directa, sense concurrència pública, malgrat existir una pluralitat potencial d'ens destinataris.
- En dues de les cinc subvencions corrents fiscalitzades, el Consell Comarcal no ha requerit cap tipus de justificació, mentre que en les altres tres la justificació presentada pels ens beneficiaris no inclou la totalitat de la documentació i la informació requerida, i en dos casos va ser presentada fora de termini.

Justificació de subvencions rebudes

En relació amb les subvencions rebudes pel Consell Comarcal s'ha observat que no s'han acomplert els requisits de justificació que estableixen les bases, els acords d'atorgament o els convenis que les regulen, per manca de justificació o per una incorrecta justificació de l'aplicació dels fons. Aquestes incidències són les que es detallen tot seguit:

- El Consell Comarcal, a data 14 de maig del 2010, encara no ha justificat les transferències corrents i de capital següents:
 - Transferències corrents i de capital atorgades per la Diputació de Tarragona l'exercici 2008 per 204.748,35 € i 132.034,18 €, respectivament. La justificació segons el Conveni únic formalitzat amb la Diputació s'havia de trametre dins l'exercici següent al del seu atorgament. El Consell Comarcal no ha adoptat cap acord d'adjudicació ni de distribució entre els ajuntaments de la comarca que justifiqui l'import de la subvenció rebuda.
 - Transferències corrents de l'Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita destinades al finançament dels serveis socials bàsics de 23.976,17 €. En el conveni formalitzat amb l'Ajuntament no s'establia la forma i el termini de justificació de la subvenció.
- Els certificats emesos per la Intervenció relatius a les despeses realitzades no es corresponen amb els imports que consten registrats com a obligacions reconegudes, i el càlcul de l'import subvencionat no s'ha efectuat correctament. Aquesta incorrecta justificació suposa haver percebut del Departament d'Educació un import inferior en 38.526,80 € en relació amb la subvenció per al finançament dels serveis escolars del

curs 2007-2008, i del DASC un import superior en 66.755,38 € en relació amb el finançament dels serveis socials bàsics de l'exercici 2008.

Control intern

Les incidències observades pel que fa al control intern són les que es detallen tot seguit:

- L'exercici 2008 l'interventor no va portar a terme el control financer i el control d'eficàcia que requereixen els articles 220 i 221 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.
- L'exercici 2008 no foren emeses la Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics i la Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats, memòries que segons la Regla 101.3 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local han d'acompanyar el Compte general.

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de corregir les incidències observades, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents.

El Consell Comarcal ha de revisar els procediments i els criteris de comptabilització tant de les operacions pressupostàries com de les operacions que només afecten la comptabilitat financera per tal d'adequar-los als principis i normes legals aplicables, i a les bases d'execució del pressupost aprovades pel Ple de la corporació.

També s'han de revisar i enfortir els controls interns per tal de garantir que totes les operacions són degudament fiscalitzades i aprovades dins el termini i en la forma escaient, que les subvencions rebudes són justificades adequadament, i que la contractació de personal, la contractació administrativa i l'atorgament de subvencions es porten a terme d'acord amb la normativa que els és aplicable i, en especial, d'acord amb els principis de publicitat i concurrència.

Pel que fa als aspectes comptables, s'ha de millorar la transparència de la informació mitjançant una adequada presentació i elaboració de la Memòria dels comptes anuals, així com de les memòries sobre el cost i el rendiment dels serveis públics i el grau d'acompliment dels objectius programats.

Finalment es recomana que el Consell Comarcal porti a terme els treballs necessaris per determinar la composició detallada dels béns de l'immobilitzat, així com de les característiques i la forma de provisió de cadascun dels llocs de treball.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, en data 29 d'octubre del 2010 el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès al Consell Comarcal del Montsià per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Un cop conegut el contingut de l'Informe, es transcriu a continuació la resposta del Consell Comarcal, rebuda a través d'un escrit signat pel president, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 7009, del 30 de novembre del 2010.

Sr. Ernest Sena i Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

Senyor,

En data 4 de novembre de 2010 vam rebre el Projecte d'informe 40/2010-F relatiu al Consell Comarcal del Montsià, exercici 2008.

Us comuniquem que aquest Consell Comarcal no formula cap al·legació al respecte.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Joan Castor Gonell Agramunt
President

Amposta, 17 de novembre de 2010