

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

X legislatura
Segon període



Número 16
28 de gener de 2013

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

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 36/2012, sobre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, corresponent al 2008

Tram. 258-00002/10

Obertura del procediment p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 37/2012, sobre el Consell Comarcal del Baix Llobregat, corresponent al 2009

Tram. 258-00003/10

Obertura del procediment p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 36/2012, sobre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, corresponent al 2008

Tram. 258-00002/10

Presentació p. 3

——— Informe de fiscalització 37/2012, sobre el Consell Comarcal del Baix Llobregat, corresponent al 2009

Tram. 258-00003/10

Presentació p. 73

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 paginació de l'original.

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

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

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. 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 36/2012, sobre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, corresponent al 2008**

Tram. 258-00002/10

Obertura del procediment
Reg. 904

Acord: Mesa del Parlament, 22.01.2013.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 37/2012, sobre el Consell Comarcal del Baix Llobregat, corresponent al 2009**

Tram. 258-00003/10

Obertura del procediment
Reg. 905

Acord: Mesa del Parlament, 22.01.2013.

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

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 36/2012, sobre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, corresponent al 2008**

Tram. 258-00002/10

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. 36/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al Consell Comarcal de l'Alt Empordà, exercici 2008.

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

Barcelona, 16 de gener de 2013

Jaume Amat i Reyero
Síndic Major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 4 de desembre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolí, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 36/2012, relatiu al Consell Comarcal de l'Alt Empordà, exercici 2008.

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

Barcelona, 20 de desembre de 2012

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1.	Objecte, abast i metodologia	p. 5
1.1.1.	Objecte i abast	p. 5
1.1.2.	Metodologia i limitacions	p. 5
1.2.	Consell Comarcal de l'alt Empordà	p. 6
1.2.1.	Constitució del Consell Comarcal	p. 6
1.2.2.	Competències assumides	p. 8
1.2.3.	Organismes dependents del Consell Comarcal	p. 9
1.2.4.	Organització	p. 9
1.2.5.	Principal normativa aplicable	p. 11
1.2.6.	Control intern	p. 12
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 13
2.1.	Aprovació del Compte General i retiment a la Sindicatura	p. 13
2.2.	Liquidació del pressupost	p. 13
2.2.1.	Pressupost inicial	p. 14
2.2.2.	Modificacions pressupostàries	p. 15
2.2.3.	Liquidació del pressupost de despeses	p. 17
2.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos	p. 29
2.2.5.	Resultat pressupostari	p. 34
2.3.	Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	p. 35
2.3.1.	Balanç	p. 35
2.3.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	p. 48
2.3.3.	Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	p. 49
2.4.	Memòria	p. 50
2.4.1.	Romanent de tresoreria	p. 51
2.5.	Contractació administrativa	p. 51
3.	CONCLUSIONS	p. 60
3.1.	Observacions	p. 60
3.1.1.	Observacions de caire comptable	p. 60
3.1.2.	Observacions de legalitat	p. 64
3.2.	Recomanacions	p. 68
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 69

ABREVIACIONS

ARC	Agència de Residus de Catalunya
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOPG	<i>Butlletí Oficial de la Província de Girona</i>
CTR	Centre de Tractament de Residus Municipals de l'Alt Empordà
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'administració local (model normal)
LCSP	Llei de contractes del sector públic
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

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

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de del Consell Comarcal de l'Alt Empordà. Es tracta d'una fiscalització de regularitat, que inclou els aspectes següents:

- 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.
- Verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

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

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

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2008, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior i posterior a aquest exercici.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització del Consell Comarcal s'han realitzat totes les proves de compliment i substantives que s'han considerat necessàries per obtenir evidència suficient i adient per aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe, excepte per les limitacions a l'abast que es detallen en els paràgrafs següents.

El Consell Comarcal no disposa d'un inventari de béns ni tampoc d'un detall individualitzat dels elements que integren l'immobilitzat, per la qual cosa no s'ha pogut validar el saldo de l'immobilitzat procedent d'exercicis anteriors al 2008.

El Consell Comarcal no disposa de conciliacions entre els saldos bancaris reflectits en la comptabilitat i els comptes de les entitats financeres de tresoreria i endeutament, per la qual cosa no s'ha pogut validar el saldo de la tresoreria i de l'endeutament del Balanç de l'exercici 2008.

Així mateix, no s'ha pogut obtenir evidència adequada i suficient de la comptabilització de la gestió dels recursos tributaris que porta a terme el Consell Comarcal per delegació dels ajuntaments.

1.2. CONSELL COMARCAL DE L'ALT EMPORDÀ

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà es va constituir el 9 de març de 1988, per l'Ordre del conseller de Governació, de l'1 de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, publicada el 4 de març de 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 de l'Alt Empordà està integrada per seixanta-vuit municipis, i la seva capital és Figueres.

El quadre següent mostra el nombre d'habitants que l'any 2008 tenia cada un dels municipis que integren la comarca de l'Alt Empordà, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya:

Quadre 1. Dades de població

Municipi	Habitants (2008)	Superfície (km²)	Densitat de població (hab./km²)
Agullana	806	27,73	29,07
Albanyà	143	94,39	1,51
Armentera, l'	827	5,60	147,68
Avinyonet de Puigventós	1.417	12,30	115,20
Bàscara	915	17,50	52,29
Biure	244	10,02	24,35
Boadella i les Escaules	233	10,78	21,61
Borrassà	682	9,45	72,17
Cabanelles	236	55,58	4,25
Cabanes	903	15,02	60,12
Cadaqués	2.873	26,43	108,70
Cantallops	320	19,62	16,31
Capmany	560	26,40	21,21
Castelló d'Empúries	11.653	42,30	275,48
Cistella	253	25,55	9,90
Colera	578	24,35	23,74
Darnius	534	34,93	15,29
Escalà, l'	9.829	16,31	602,64
Espolla	408	43,55	9,37

Municipi	Habitants (2008)	Superfície (km²)	Densitat de població (hab./km²)
Far d'Empordà, el	524	9,00	58,22
Figueres	42.809	19,30	2.218,08
Fortià	628	10,76	58,36
Garrigàs	395	19,89	19,86
Garriguella	821	21,01	39,08
Jonquera, la	3.107	56,93	54,58
Lladó	644	13,50	47,70
Llançà	5.082	27,98	181,63
Llers	1.157	21,28	54,37
Maçanet de Cabrenys	723	67,91	10,65
Masarac	278	12,55	22,15
Mollet de Peralada	171	6,04	28,31
Navata	1.080	18,48	58,44
Ordis	375	8,55	43,86
Palau de Santa Eulàlia	105	8,44	12,44
Palau-saverdera	1.423	16,45	86,50
Pau	586	10,70	54,77
Pedret i Marzà	163	8,65	18,84
Peralada	1.762	43,61	40,40
Pont de Molins	490	8,66	56,58
Pontós	244	13,66	17,86
Port de la Selva, el	1.029	41,62	24,72
Portbou	1.306	9,22	141,65
Rabós	194	45,10	4,30
Riumors	216	6,54	33,03
Roses	19.463	45,91	423,94
Sant Climent Sescebes	501	24,37	20,56
Sant Llorenç de la Muga	218	31,84	6,85
Sant Miquel de Fluvià	718	3,51	204,56
Sant Mori	179	7,53	23,77
Sant Pere Pescador	1.970	18,45	106,78
Santa Llogaia d'Àlguema	317	1,94	163,40
Saus, Camallera i Llampàies	761	11,36	66,99
Selva de Mar, la	213	7,19	29,62
Siurana	211	10,53	20,04
Terrades	254	20,96	12,12
Torroella de Fluvià	658	16,85	39,05
Vajol, la	102	4,71	21,66
Ventalló	730	25,05	29,14
Vila-sacra	545	6,03	90,38
Vilabertran	860	2,29	375,55
Viladamat	439	11,73	37,43
Vilafant	5.314	8,36	635,65
Vilajuïga	1.138	13,13	86,67
Vilamacolum	318	5,57	57,09
Vilamalla	1.115	8,77	127,14
Vilamaniscle	173	5,46	31,68
Vilanant	348	16,87	20,63
Vilaür	142	5,49	25,87
Total municipis: 68	135.413	1.357,54	99,75

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

L'increment de la població del 1998 al 2008 a la comarca de l'Alt Empordà ha estat del 41,2%, més del doble que el de la població de Catalunya durant el mateix període. Els municipis que han experimentat un major creixement en nombre d'habitants són Castelló d'Empúries, Roses i Figueres.

1.2.2. Competències assumides

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 d'abril, 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. Destaquen els decrets de delegació de competències següents:
 - Decret 219/1989, de l'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.
 - Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.
- Les competències que la mateixa Llei d'organització comarcal atribueix a la comarca en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments:
 - Prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis.
 - Cooperar econòmicament en la realització de les obres, els serveis o les activitats dels municipis.
 - Garantir, subsidiàriament, la prestació dels serveis municipals obligatoris en els municipis que, per raó de la seva població, no estan obligats a prestar-los.
 - Cooperar amb els municipis en l'establiment de nous serveis necessaris per al desenvolupament del territori.
 - Establir i coordinar, amb l'informe previ dels ajuntaments afectats, les infraestructures, els serveis i les actuacions d'àmbit supramunicipal.

El Programa d'Actuació Comarcal vigent l'exercici 2008, aprovat mitjançant acord del Ple del Consell Comarcal de l'Alt Empordà el 25 de març de 1994, estableix els objectius generals per a cada àrea, les actuacions previstes respecte a les competències pròpies, a

les competències delegades o assignades per l'Administració de la Generalitat i per la Diputació de Girona, i a les competències i funcions relatives als municipis de la comarca, així com els recursos necessaris per al seu finançament.

1.2.3. Organismes dependents del Consell Comarcal

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà 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 o la gerent del Consell Comarcal, al qual el Decret legislatiu 4/2003 atribueix funcions executives.

En la sessió constitutiva del Consell Comarcal de l'Alt Empordà del 18 de juliol del 2007, va ser elegit president de la corporació Pere Vila i Fulcarà.

En el quadre 2 a la pàgina següent es mostra la composició dels òrgans de govern i complementaris del Consell Comarcal durant l'any 2008.

L'organització política i administrativa del Consell Comarcal s'estructura en les àrees següents:

- Dinamització econòmica
- Residus
- Medi ambient
- Benestar
- Ensenyament i cultura
- Joventut, esports i turisme
- Econòmica i noves tecnologies
- Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) i electrificació rural
- Assistència tècnica
- Urbanisme

Quadre 2. Òrgans de govern i complementaris durant l'exercici 2008

Òrgan	Composició
Ple	Trenta-tres consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 13 consellers de Convergència i Unió (CiU) - 10 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM) - 7 consellers d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM) - 2 consellers d'Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM) - 1 conseller del Partit Popular (PP)
President	Pere Vila Fulcarà (CiU)
Vicepresidents	Vicepresidenta primera: Consol Cantenys Arbolí (PSC-PM) Vicepresident segon: Joan Vilahú Guàrdia (CiU) Vicepresidenta tercera: Isabel Pineda Llauró (PSC-PM) Vicepresident quart: Josep Blanch Dalmau (CiU)
Gerent	Regina Franquès i Gil
Consell de Presidència	El president del Consell Comarcal, els vicepresidents, els presidents de les comissions informatives i els consellers del Consell Comarcal i els alcaldes dels municipis de la comarca que en cada cas convoqui el president.
Consell d'Alcaldes	El president del Consell Comarcal i els alcaldes dels seixanta-vuit municipis de la comarca de l'Alt Empordà.
Junta de Govern	El president del Consell Comarcal més onze consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 6 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya Progrés Municipal (PSC-PM) - 5 consellers Convergència i Unió (CiU)
Comissió Especial de Comptes	El president del Consell Comarcal més cinc consellers, un per a cada grup polític amb representació a la corporació.
Comissions informatives	Tres comissions informatives integrades per onze membres, distribuïts entre els grups polítics amb representació a la corporació de la forma següent: - 4 consellers de Convergència i Unió (CiU) - 3 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 2 consellers d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 1 conseller d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Unida i Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM) - 1 conseller del Partit Popular (PP) Tot seguit s'indica el nom de la comissió i del seu president: - Promoció i Medi Ambient: Joan Vilahú Guàrdia (CiU) - Atenció a les Persones: Isabel Pineda Llauró (PSC-PM) - Organització i Cooperació: Josep Blanch Dalmau (CiU)

Font: Reglament orgànic del Consell Comarcal i actes del Ple de constitució de la corporació i d'aprovació del cartipàs.

1.2.5. Principal normativa aplicable

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

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la ICAL.
- Ordre del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (aplicable als contractes licitats a partir de l'1 de maig del 2008).
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (aplicable als contractes licitats fins al 30 d'abril del 2008).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

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

- Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- Llei 30/1984, del 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública.
- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

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

- 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.

En relació a les principals competències delegades, la normativa aplicable és la següent:

- Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i cànon sobre la deposició de residus (fins al juliol del 2008).
- Llei 8/2008, de 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió de residus i dels cànons sobre la disposició del rebuig dels residus (a partir de l'agost del 2008).
- Llei 12/2007, de l'11 d'octubre, de serveis socials.
- Decret 219/1989, de l'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.
- Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.

1.2.6. Control intern

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control intern s'exerceix en les entitats locals i en els seus ens dependents, respecte de la seva gestió econòmica, en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. La responsabilitat d'aquesta funció està reservada a personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

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

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

La relació de llocs de treball del Consell Comarcal inclou una plaça d'interventor amb habilitació estatal, que en l'exercici 2008 estava vacant. Les tasques d'intervenció estaven encomanades a l'interventor de l'Ajuntament de Figueres en règim d'acumulació de tasques.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

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

El Compte general del Consell Comarcal de l'Alt Empordà corresponent a l'exercici 2008 va ser aprovat mitjançant acord del Ple en la sessió del 2 de febrer del 2010, amb posterioritat a l'1 d'octubre del 2009, termini establert en l'article 212 del TRLRHL com a límit per a la seva aprovació.

L'expedient del Compte general va ser presentat a la Sindicatura el 12 de febrer del 2010, amb posterioritat a la data límit per al seu retiment, 15 d'octubre del 2009.

El Compte general presentat a la Sindicatura de Comptes conté els comptes anuals i la documentació que estableix la Regla 98 de la ICAL, excepte pel que fa a la documentació complementària següent:

- Existències de caixa referides a la fi de l'exercici, d'un total de 18.547 €.
- Certificacions i conciliacions bancàries corresponents a set dels dotze comptes que mostren saldo a la fi de l'exercici. L'import total del saldo deutor de cinc d'aquests comptes és de 1,94 M€, mentre que els altres mostren un saldo creditor de 0,12 M€.

El Consell Comarcal tampoc no ha retut a la Sindicatura de Comptes la Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats que, d'acord amb la Regla 101.3, ha d'acompanyar el Compte general de les entitats locals d'àmbit superior.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

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

Quadre 3. Liquidació pressupostària. Exercici 2008

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% sobre total	Drets pendents cobrament
3. Taxes i altres ingressos	6.248.450	-	6.248.450	4.798.764	21,6	1.480.998
4. Transferències corrents	10.337.006	866.472	11.203.478	11.070.305	49,8	3.798.356
5. Ingressos patrimonials	1.662.500	-	1.662.500	1.373.092	6,2	381.016
Total operacions corrents	18.247.956	866.472	19.114.428	17.242.161	77,6	5.660.370
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	494.522	5.644.556	6.139.078	4.988.515	22,4	1.211.320
Total operacions de capital	494.522	5.644.556	6.139.078	4.988.515	22,4	1.211.320
8. Variació actius financers	-	3.296.959	3.296.959	-	-	-
9. Variació passius financers	250.712	1.866.200	2.116.912	-	-	-
Total operacions financeres	250.712	5.163.159	5.413.871	-	-	-
Total ingressos	18.993.190	11.674.187	30.667.377	22.230.676	100,0	6.871.690
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% sobre total	Oblig. pendents pagament
1. Despeses de personal	3.764.421	368.577	4.132.998	4.029.274	17,8	5.684
2. Béns corrents i serveis	13.211.100	439.821	13.650.921	12.351.889	54,6	3.767.243
3. Despeses financeres	60.400	-	60.400	92.108	0,4	-
4. Transferències corrents	1.067.120	45.900	1.113.020	613.357	2,7	307.724
Total operacions corrents	18.103.041	854.298	18.957.339	17.086.628	75,5	4.080.651
6. Inversions reals	745.234	3.735.516	4.480.750	820.918	3,6	306.724
7. Transferències de capital	-	7.084.373	7.084.373	4.644.949	20,5	242.810
Total operacions de capital	745.234	10.819.889	11.565.123	5.465.867	24,1	549.534
9. Variació passius financers	144.915	-	144.915	94.088	0,4	-
Total operacions financeres	144.915	-	144.915	94.088	0,4	-
Total despeses	18.993.190	11.674.187	30.667.377	22.646.583	100,0	4.630.185

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal de l'Alt Empordà va aprovar inicialment el pressupost per a l'exercici 2008 el 15 de gener del 2008, que es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Girona* (BOPG) número 27, del 7 de febrer del 2008.

El Ple, en la sessió del 4 de març del 2008, després de desestimar les al·legacions presentades per diferents grups polítics, va aprovar definitivament el pressupost per a l'exercici 2008, fora del termini establert legalment, 31 de desembre del 2007. El resum per capítols d'aquest pressupost es va publicar en el BOPG número 81, del 25 d'abril del 2008.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost aprovat pel Ple del Consell Comarcal ascendeix a 18,99 M€ i durant l'exercici fou modificat en 11,67 M€, un 61,5%. Sense considerar les incorporacions de romanents, l'increment va ser d'un 29,3% respecte del pressupost inicialment aprovat.

El finançament de les modificacions de crèdit s'ha efectuat en un 55,8% mitjançant majors ingressos sobre els previstos en el pressupost d'ingressos en concepte de transferències corrents i de transferències de capital. La resta de modificacions de crèdit s'han finançat amb Romanent líquid de tresoreria, 28,2%, i préstecs, 16,0%. Els préstecs financen exclusivament incorporacions de romanents de crèdit dels capítols 6 i 7 del pressupost de despeses.

Les modificacions de crèdit comptabilitzades durant l'exercici 2008, classificades per capítol i per tipus de modificació, són les següents:

Quadre 4. Modificacions de crèdit. Exercici 2008

Capítol	Crèdits extra-ordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació romanents de crèdit	Generacions de crèdit	Total modificacions
			Positives	Negatives			
1. Despeses de personal	-	-	488.247	(488.247)	25.720	342.857	368.577
2. Despeses de béns corrents i serveis	-	1.450.000 (1.450.000)	971.020	(820.195)	-	288.996	439.821
4. Transferències corrents	-	-	40.237	(40.237)	9.000	36.900	45.900
6. Inversions reals	1.114.617	-	-	-	2.563.482	57.417	3.735.516
7. Transferències capital	-	-	3.577.117	-	3.507.256	-	7.084.373
Total	1.114.617	-	5.076.621	(1.348.679)	6.105.458	726.170	11.674.187

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Del quadre anterior destaca el diferent import de les transferències de crèdit positives, 5,08 M€, i les negatives, 1,35 M€, que per la mateixa naturalesa de les transferències de crèdit hauria de ser idèntic. En analitzar els corresponents expedients s'ha comprovat que han estat correctament tramitats i que el que s'ha produït són els errors següents en el registre comptable de les modificacions de crèdit:

- Comptabilització com a transferències de crèdit positives de modificacions incloses en l'expedient d'incorporacions de romanents, per 3,58 M€.
- Comptabilització com a transferències de crèdit positives de modificacions incloses en un expedient de generació de crèdit, per 0,15 M€.

Així mateix, cal esmentar que segons consta en l'Estat de modificacions de crèdit inclòs en el Compte general, durant l'exercici 2008 es va registrar com a suplement de crèdit un import de ± 1,45 M€ que afecta dues partides del capítol 2. Atès que la partida a la qual es va

assignar el crèdit no tenia cap dotació inicial, aquesta modificació de crèdit s'hauria d'haver comptabilitzat com un crèdit extraordinari finançat amb una baixa de crèdit.

En total, el Consell Comarcal ha tramitat onze expedients de modificació de crèdit durant l'exercici 2008. D'aquests, s'han seleccionat cinc expedients. El criteri de selecció ha estat un expedient per cada tipus de modificació de crèdit i, quan n'hi havia més d'un, el de major import. La mostra d'expedients seleccionada és la següent:

Quadre 5. Mostra d'expedients de modificacions de crèdit. Exercici 2008

Tipus de modificació	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació	Import de l'expedient
Incorporació de romanents	President del Consell Comarcal	1.1.2008	9.682.575
Crèdit extraordinari	Ple	1.1.2008	720.827
Suplement de crèdit	President del Consell Comarcal	20.11.2008	1.450.000 (1.450.000)
Generació de crèdit	President del Consell Comarcal	29.12.2008	150.825
Transferència de crèdit positiva			820.195
Transferència de crèdit negativa			(820.195)
Generació de crèdit	President del Consell Comarcal	29.12.2008	403.275

Imports en euros.

Font: Informació proporcionada pel Consell Comarcal.

De la fiscalització de la mostra d'expedients seleccionada s'ha verificat que les modificacions de crèdit es tramiten d'acord amb la normativa legal aplicable i amb les Bases d'execució del pressupost (BEP). Les incidències detectades, a banda dels errors comptables descrits anteriorment quant a les transferències i suplements de crèdit, per tipus de modificació, són les següents:

Crèdits extraordinaris

En l'expedient manca la informació següent:

- Memòria justificativa de la necessitat de la modificació de crèdit.
- Informe previ d'Intervenció.
- Proposta de modificació del president de la corporació a elevar al Ple.
- Informe de la Comissió d'hisenda, publicació en el BOP de l'aprovació inicial pel Ple, resolució de les possibles reclamacions presentades, aprovació definitiva i publicació en el BOP del pressupost resultant resumit per capítols.

Incorporació de romanents

En l'expedient hi manca la següent informació regulada en la base número 8 de les BEP del Consell Comarcal:

- Informe previ d'Intervenció on ha de posar-se de manifest, entre d'altres, si existeixen recursos suficients per finançar la modificació de crèdit.

- Informació sobre si els crèdits incorporats en el pressupost compleixen els requisits per ser-ho, o sigui, que provinguin de compromisos de despesa de l'exercici anterior, de crèdits extraordinari, de suplementos de crèdit, o de crèdits per operacions de capital.

Generació de crèdit

En l'expedient hi manca la informació següent:

- L'informe d'Intervenció no inclou dades bàsiques com l'import de la generació de crèdit, la font del seu finançament o la qualificació de l'informe –si és favorable o no a la modificació.
- A part, en un dels expedients s'ha detectat una generació de crèdit que ha estat tramitada conjuntament com a transferència de crèdit i no com a generació de crèdit.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes de l'exercici ascendeixen a un total de 22,65 M€, amb un grau d'execució del 73,8% respecte dels crèdits inclosos en el pressupost definitiu.

Més de la meitat de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en el pressupost de despeses, un 54,6%, corresponen a compres de béns i serveis. Les despeses de personal assoleixen el 17,8% i les transferències de capital el 20,5%. La resta de capítols mostra un import que no supera el 4,0% de l'import total de les obligacions reconegudes.

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

2.2.3.1. Despeses de personal

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

Quadre 6. Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% sobre total	Obligacions pendents pagament
10. Alts càrrecs	203.561	4.590	208.151	208.151	5,2	-
11. Personal eventual	54.000	3.123	57.123	57.123	1,4	-
12. Personal funcionari	803.860	(272.863)	530.997	484.659	12,0	-
13. Personal laboral	1.856.000	508.472	2.364.472	2.347.300	58,3	-
15. Incentius al rendiment	15.000	(14.324)	676	676	0,0	-
16. Quotes, prestacions i despeses socials	832.000	139.579	971.579	931.365	23,1	5.684
Total	3.764.421	368.577	4.132.998	4.029.274	100,0	5.684

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Relació de llocs de treball i plantilla

El Ple del Consell Comarcal va aprovar la Relació de llocs de treball (RLT) de l'exercici 2001 en la sessió del 7 d'octubre del 2002.

La plantilla de personal per a l'exercici 2008 va ser aprovada juntament amb el pressupost del Consell Comarcal el 4 de març del 2008 i fou publicada en el DOGC el 22 d'abril del 2008 i en el BOPG el 25 d'abril del 2008. A 31 de desembre del 2008 estava composta per una plaça de personal eventual, trenta-sis funcionaris i vuitanta-tres laborals, dels quals quaranta-nou eren fixos i trenta-quatre temporals.

Els llocs que consten en la RLT no es corresponen, però, amb els de la plantilla per a l'exercici 2008. El Consell Comarcal no ha publicat les modificacions de la RLT que s'han produït durant el període 2001-2008.

Cal esmentar també que el nombre de treballadors en nòmina a 31 de desembre del 2008 era superior, en deu treballadors (el tresorer i nou treballadors laborals temporals), a la plantilla de personal.

Oferta pública d'ocupació i contractació de personal

L'Oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada mitjançant un decret del president del Consell Comarcal el 8 de juliol del 2008 i publicada en el BOPG el 30 de juliol del 2008 i en el DOGC el 31 de juliol 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 president de l'ens.

L'Oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 inclou un total d'onze places, de les quals set corresponen a personal funcionari i quatre a personal laboral fix. Aquestes places es van convocar el 20 de novembre del 2008 mitjançant concurs oposició, i el personal que va superar el procés selectiu va ser nomenat o contractat l'abril del 2009.

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

Condicions del personal

El Consell Comarcal té un conveni pacte col·lectiu per al personal funcionari i laboral pel quadrienni 2006-2009 que regula les condicions de treball del personal del Consell.

Segons el conveni pacte la jornada laboral és de trenta-cinc hores setmanals durant tot l'any i es pot gaudir de setanta hores d'assumptes propis, és a dir, deu dies tenint en compte la jornada de set hores diàries. Per tant, les hores totals anuals de treball són 1.505, inferior a la jornada fixada per l'Administració civil de l'Estat, de 1.647 hores, que ha de complir el personal de les entitats locals, d'acord amb l'article 311 del Decret 214/1990. Així mateix, segons l'article 148.2 del Decret, el nombre màxim de dies d'assumptes personals és de nou.

Remuneracions al personal

La massa salarial del personal del Consell Comarcal, a part de les variacions produïdes per factors justificats, que s'expliquen tot seguit (increments de plantilla, antiguitats, promocions, etc.), s'ha incrementat un 4,3% a partir de l'acord del Ple del 26 de juliol del 2007, que va establir que les assignacions i indemnitzacions serien revisades amb periodicitat anual a partir del mes de gener del 2008, segons els increments que experimentés percentualment l'IPC català publicat per l'Institut Nacional d'Estadística (un 4,3%). Aquest increment generalitzat està per sobre del 3%, increment màxim que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008.

A continuació s'expliquen amb més detall les variacions de les retribucions per a cada una de les tipologies de personal.

- **Alts càrrecs**

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2008 en concepte de remuneracions dels alts càrrecs ascendeixen a 0,21 M€; han augmentat en un 55,6% respecte de l'exercici anterior.

Aquest increment, a part de l'increment de retribucions general del 4,3% explicat anteriorment, es deriva principalment del fet que mitjançant acord del Ple del 26 de juliol del 2007 es va reconèixer la dedicació exclusiva als vicepresidents primer, segon i quart, i la dedicació parcial al vicepresident tercer i al conseller delegat d'assistència tècnica. Les noves assignacions només s'aplicaren cinc mesos durant l'exercici 2007, mentre que es van aplicar tots dotze mesos durant l'exercici 2008.

- **Personal eventual**

Dins les remuneracions al personal eventual es troba la remuneració al gerent, que ha experimentat l'increment del 4,3% explicat anteriorment, més un 2,9% addicional sense que hi consti motivació explícita.

- Personal funcionari i laboral

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de retribucions al personal ascendeixen a 2,83 M€; han augmentat en un 23,9% respecte de l'exercici anterior.

Una part d'aquest increment es deriva de l'increment retributiu dels llocs efectivament ocupats respecte de l'exercici anterior i, la resta, és conseqüència de l'increment generalitzat de les retribucions explicat anteriorment.

Incentius al rendiment

Les obligacions reconegudes en concepte d'incentius al rendiment ascendeixen tan sols a 676 € i corresponen a hores extres realitzades pel personal durant el mes de juny del 2008, les quals s'haurien d'haver comptabilitzat en concepte de gratificacions.

Quotes, prestacions i despeses socials

Les obligacions reconegudes per quotes de la Seguretat Social han augmentat en un 24,1% respecte de l'exercici anterior, en consonància amb l'increment de les retribucions.

Les obligacions reconegudes en concepte de prestacions i despeses socials ascendeixen a 81.610 €, un 0,4% respecte del total d'obligacions reconegudes l'exercici 2008; corresponen a aportacions al pla de pensions per import de 51.426 € i a despeses per formació de 30.184 €.

2.2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis

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

Quadre 7. Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% sobre total	Obligacions pendents pagament
20. Lloguers	63.128	(5.713)	57.415	57.415	0,5	-
21. Reparacions, manteniment i conservació	40.040	4.510	44.550	44.550	0,4	13.039
22. Material, subministraments i altres	12.775.832	460.919	13.236.751	11.937.885	96,6	3.752.928
23. Indemnitzacions per raó de servei	332.100	(19.895)	312.205	312.039	2,5	1.276
Total	13.211.100	439.821	13.650.921	12.351.889	100,0	3.767.243

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

El 96,6% de les obligacions reconegudes d'aquest capítol corresponen a l'article 22 de material, subministraments i altres.

Dins aquest article els conceptes més significatius són els corresponents a treballs realitzats per altres empreses, de 9,95 M€, i al cànon de l'abocador, d'1,27 M€. Aquestes despeses representen gairebé la meitat del total d'obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici 2008, un 49,5%.

Així, doncs, la mostra seleccionada per a la seva fiscalització correspon a partides incloses en algun d'aquests dos conceptes, i són les següents:

Quadre 8. Mostra de despeses en béns corrents i serveis. Exercici 2008

Partida	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Centre Residencial Acció Educativa	634.209	111.461
Contractes transports	628.954	823.917
Contracte explotació abocador	2.885.982	1.178.847
Cànon abocador	1.049.797	-
Total	5.198.942	2.114.225

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consell Comarcal.

La mostra seleccionada representa el 42,1% del total d'obligacions reconegudes del capítol 2. S'han revisat pagaments posteriors d'aquestes partides corresponents a un 23,7% del total del capítol 2 de despesa.

Centre Residencial d'Acció Educativa l'Albera (CRAE)

Aquesta partida inclou les despeses pel servei de gestió del Centre Residencial d'Acció Educativa l'Albera, que el Ple va adjudicar el 10 de gener del 2005, mitjançant concurs, procediment obert, a l'empresa E.SCCL mitjançant contracte per un termini de dos anys prorrogable dos anys més. En els acords de la Comissió de Govern del 15 de gener del 2007 i del 12 de febrer del 2008, el Consell Comarcal va prorrogar el contracte per un període total de dos anys.

L'empresa adjudicatària envia mensualment al Consell Comarcal la factura pels serveis de gestió realitzats. En la comprovació de l'aprovació de les factures i el seu pagament, així com que aquestes s'ajustessin al contracte signat, s'han apreciat les incidències següents:

- Durant l'any 2008 el preu del servei s'ha incrementat un 10,0% amb la seqüència següent:
 - De gener a setembre, el preu ha estat de 103,79€ dia/infant o adolescent.
 - L'octubre, el preu ha estat de 105,84€ dia/infant o adolescent.
 - De novembre a desembre, el preu ha estat de 114,12€ dia/infant o adolescent.

Els preus aplicats en l'exercici 2008 (103,79 €; 105,84 €; 114,12 €) no s'ajusten al preu del contracte inicial ni de les pròrrogues successives, 86,5 €, ja que aquests dos documents no inclouen la revisió o actualització dels preus.

- No s'ha pogut verificar el pagament de les facturacions de setembre i de novembre de l'exercici 2008, per manca de documentació.

Contractes de transports

Aquesta partida inclou les despeses derivades de la prestació dels serveis de transport escolar de la comarca d'acord amb la competència delegada del Departament d'Educació al Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

Per analitzar aquesta despesa s'han revisat les obligacions reconegudes corresponents a la prestació de serveis de transport escolar realitzat per l'empresa Sarfa, SL durant el curs 2007-2008, que inclou la facturació dels mesos de gener a juny del 2008, per 0,63 M€, sense cap incidència a destacar.

Contracte d'exploració de l'abocador

Aquesta partida inclou les despeses realitzades per la societat GBI-FCC UTE per l'exploració, el manteniment, la clausura i la restauració de l'abocador controlat pel Consell Comarcal de l'Alt Empordà, segons el contracte signat el 6 de març del 2007 entre el Consell Comarcal i l'empresa.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del 7 de novembre del 2005, va autoritzar a favor de GBI-FCC UTE la subrogació del conjunt de drets i obligacions continguts en el contracte administratiu d'execució d'obres d'infraestructura, explotació, manteniment, clausura i restauració del projecte general d'ampliació de l'abocador controlat de l'Alt Empordà. En la sessió del 4 de març del 2008, el Ple va ratificar per unanimitat la proposta de la Presidència d'actualització de preus per a l'explotació de l'abocador.

S'ha fiscalitzat l'acord d'actualització de preus de l'abocador per a l'exercici 2008, i cal destacar les incidències següents:

- L'acord inclou, a més de l'actualització de preus, l'aplicació de nous conceptes no recollits en el contracte inicial, que són els següents:
 - Retractilitat de les bales, 4,0221 €/tona
 - Tractament biològic d'olors, 0,1115 €/tona

L'aplicació d'aquests nous conceptes comporta un increment de 0,40 M€, aproximadament, en la facturació anual.

- S'ha incrementat el preu del tractament del rebuig, que ha passat de 0,5549€/tona a 1,7662€/tona (increment del 218,3%), superior al fixat en el contracte, que és l'IPC anual.

S'ha verificat que les despeses de l'exercici s'ajusten a l'acord del Ple del 4 de març del 2008, així com que les factures s'han aprovat i s'han pagat de forma correcta, excepte per les incidències següents:

- El Consell Comarcal aplica una retenció al pagament de la facturació mensual a GBI-FCC UTE, que va del 15% al 30%, depenent del mesos facturats. Aquesta retenció no es veu recollida en el contracte signat pel servei d'explotació de l'abocador.

Els imports corresponents a aquestes retencions s'han comptabilitzat, durant els mesos de gener a juliol, en els comptes següents:

- 419900 – Dipòsits previs abocador
- 419906 – Residus industrials abocador
- 419990 – Dipòsits previs abocador (altres creditors no pressupostaris)
- 419996 – Residus industrials

A partir del mes d'agost del 2008, aquestes retencions practicades no s'han comptabilitzat.

Cànon de l'abocador

Els residus que entren a l'abocador comarcal estan subjectes al cànon de deposició de residus que estableix la Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i cànon sobre la deposició de residus (fins al juliol del 2008) i la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió de residus i dels cànon sobre la deposició del rebuig dels residus (a partir de l'agost del 2008).

Les despeses registrades en l'exercici 2008 corresponen als tres primers trimestres de l'exercici 2008, per 0,80 M€, al quart trimestre de l'exercici 2007, per 0,22 M€, i a un import residual dels exercicis de 2004 a 2006, per 0,25 M€, tots pagats a finals d'exercici.

Cal esmentar que, posteriorment, el Consell Comarcal factura aquest cànon a cada un dels ajuntaments en funció de la quantitat de residus que cada un d'ells ha portat a l'abocador (vegeu el punt referent als ingressos del cànon de l'abocador en l'apartat 2.2.4.1).

S'ha verificat que la despesa comptabilitzada s'ajusta al cànon establert en la normativa vigent, de 10€/tona de residu, sense cap incidència a destacar.

No obstant això, s'ha comprovat que hi ha un decalatge entre les despeses comptabilitzades en l'exercici 2008 del cànon (quart trimestre del 2007 i primer, segon i tercer trimestres del 2008) i els ingressos pel cànon facturats als ajuntaments (de gener a desembre del 2008) (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

2.2.3.3. *Despeses financeres*

Les despeses financeres de l'exercici són les següents:

Quadre 9. Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% sobre total	Obligacions pendents pagament
31. Interessos préstecs	35.400	-	35.400	11.191	12,2	-
34. Altres despeses financeres	25.000	-	25.000	80.917	87,8	-
Total	60.400	-	60.400	92.108	100,0	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes en concepte d'interessos de préstecs per 11.191 € es corresponen amb els interessos vençuts durant l'exercici 2008.

La partida més significativa de les obligacions reconegudes en concepte d'altres despeses financeres correspon a les despeses financeres d'una pòlissa de crèdit per 55.689 €.

El treball de fiscalització del capítol 3 de despeses no ha posat de manifest incidències.

2.2.3.4. *Transferències corrents*

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

Quadre 10. Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% sobre total	Obligacions pendents pagament
46. A entitats locals	372.020	62.348	434.368	390.411	63,7	248.380
47. Empreses privades	1.200	-	1.200	-		-
48. Famílies i institucions sense finalitat de lucre	693.900	(16.448)	677.452	222.946	36,3	59.344
Total	1.067.120	45.900	1.113.020	613.357	100,0	307.724

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Per a la fiscalització de les despeses per transferències corrents s'ha seleccionat de forma aleatòria una mostra de sis transferències corrents entre aquelles que mostren un major import d'obligacions reconegudes.

Les transferències corrents seleccionades com a mostra són les següents:

Quadre 11. Mostra de transferències corrents. Exercici 2008

Descripció	Creditor	Import d'obligacions reconegudes	Import pendent de pagament
Serveis socials	Ajuntament de Roses, anys 2007 i 2008	64.500	64.500
Serveis socials	Ajuntament de l'Escala, any 2008	36.100	36.100
Transport adaptat col·lectiu	Creu Roja Espanyola	47.616	47.616
Transport adaptat col·lectiu	Fundació Altem	44.760	-
Camins rurals	57 ajuntaments de la comarca	62.598	62.598
Total		255.574	210.814

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes de les transferències corrents seleccionades per a la mostra de fiscalització cobreixen el 41,7% del total reconegut i el 68,5% de l'import pendent de pagament del capítol 4 del pressupost de despeses, i corresponen a subvencions concedides per a arranjament de camins rurals, finançament de transport adaptat col·lectiu i per a serveis socials.

S'ha fiscalitzat l'acord de concessió de les subvencions, la justificació per part del beneficiari i el seu pagament.

Pel que fa a la subvenció corresponent a l'arranjament de camins rurals, s'ha vist que s'ha atorgat de forma correcta la de 1.098,21 € a cinquanta-set ajuntaments.

Les transferències a l'Ajuntament de Roses i de l'Escala es realitzen d'acord amb un conveni de col·laboració signat entre el Consell Comarcal i cada ajuntament. Entre d'altres aspectes, el conveni regula el traspàs del Consell a l'Ajuntament, de la subvenció que el Consell Comarcal rep del departament d'Acció Social i Ciutadania. De la fiscalització realitzada cal destacar la manca de justificació per part dels ajuntaments de la despesa realitzada pels serveis socials bàsics, tal com s'estableix en els convenis.

Pel que fa a les subvencions en matèria de transport col·lectiu adaptat, l'objecte d'aquestes és el finançament del transport de les persones disminuïdes i persones grans amb problemes de mobilitat. Cal destacar també, en aquest cas, la manca de justificació per part de l'adjudicatari, del servei prestat.

Així mateix, en l'anàlisi de l'estructura pressupostària d'aquest capítol, s'observa que el Consell Comarcal no segueix la classificació econòmica que estableix l'Ordre de 20 de

setembre de 1989 sobre l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, en els casos que s'esmenten tot seguit:

- S'inclouen en aquest capítol compres de béns a diferents proveïdors que s'haurien d'haver registrat dins el capítol 2 del pressupost de despeses, per un total de 91.083 €, un 14,8% respecte de l'import total de les obligacions reconegudes dins el capítol 4.
- S'han registrat transferències a entitats locals per 148.696 € que en realitat corresponen a transferències atorgades a institucions sense finalitat de lucre.

2.2.3.5. *Inversions reals*

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

Quadre 12. Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% sobre total	Obligacions pendents pagament
60. Nova inversió en infraestructures i béns destinats a l'ús general	-	800	800	39.450	4,8	-
61. Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	659.234	367.167	1.026.401	213.820	26,0	25.334
62. Nova inversió associada al funcionament dels serveis	86.000	1.923.287	2.009.287	404.952	49,3	122.037
63. Inversió de reposició associada al funcionament dels serveis	-	1.444.262	1.444.262	162.696	19,8	159.353
Total	745.234	3.735.516	4.480.750	820.918	100,0	306.724

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes ascendeixen a 0,82 M€ i representen un 3,6% del total d'obligacions reconegudes l'exercici 2008. El grau d'execució de les inversions reals respecte del pressupost definitiu ha estat reduït, només un 18,3%.

Les inversions més importants corresponen a nova inversió en terrenys per a la Via Verda del Fluvià, de 0,18 M€, i per a la Xarxa de Senders de Qualitat 2a fase, de 0,11 M€, així com a les inversions de reposició en terrenys relatives a l'arranjament de camins rurals 6a fase, de 0,13 M€. Aquestes tres inversions assoleixen el 49,8% del total d'obligacions i el 80,0% del total pendent de pagament del capítol 6.

En la fiscalització de les obligacions reconegudes de les despeses detallades en el paràgraf anterior s'ha observat que el Consell Comarcal registra de forma simultània les fases ADO en funció del reconeixement de les obligacions (registre de la factura o certificació d'obra), sense que consti en la liquidació del pressupost el registre de les despeses auto-

ritzades (fase A) en licitar els contractes, ni de les despeses disposades (fase D) en adjudicar els contractes.

Cal esmentar que la partida corresponent a Nova inversió en infraestructures i béns destinats a l'ús general presenta un import d'obligacions reconegudes superior al pressupost definitiu. Segons l'article 25 del 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, no es poden adquirir compromisos de despesa superiors als crèdits autoritzats als estats de despesa. No obstant això, aquest compliment s'estableix per vinculació jurídica i, atès que les BEP del Consell Comarcal estableixen la vinculació jurídica per capítol, en aquest cas es compleixen els requisits establerts legalment ja que el conjunt del capítol d'inversions reals presenta unes obligacions reconegudes inferiors al pressupost definitiu.

2.2.3.6. *Transferències de capital*

En el quadre següent es mostra el detall per concepte de la liquidació del pressupost:

Quadre 13. Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% sobre total	Oblig. pendents pagament
Mancomunitats	-	6.944.632	6.944.632	4.593.918	98,9	242.810
Famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	139.741	139.741	51.031	1,1	-
Total	-	7.084.373	7.084.373	4.644.949	100,0	242.810

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de transferències de capital a mancomunitats ascendeixen a 4,59 M€, un 98,9% respecte del total d'obligacions reconegudes del capítol, i corresponen en la seva totalitat a subvencions del PUOSC del període 2000-2007, en el qual els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya, i fan el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions.

A 31 de desembre del 2008 restaven pendents de pagament 242.810€ als ajuntaments de la comarca en concepte de subvencions del PUOSC, amb la següent distribució temporal: PUOSC 2005 per 159.882€, PUOSC 2006 per 21.787€ i PUOSC 2007 per 61.141€.

Per a una mostra de subvencions de capital que ascendeix a 1,11 M€, el 24,0% del capítol, s'ha verificat que realment aquestes corresponen a subvencions del PUOSC que han estat justificades a la Generalitat de Catalunya, així com que s'ha efectuat el pagament posterior dels imports pendents de pagament d'aquestes subvencions que, a finals de l'exercici 2008, ascendien a 0,15 M€, el 63,4% del total del capítol.

Durant la feina de fiscalització s'han posat de manifest les incidències següents:

- Part de les obligacions reconegudes en l'exercici 2008, 0,27 M€, corresponen a subvencions del PUOSC que han estat notificades per la Generalitat al Consell Comarcal en l'exercici 2007.
- El Consell Comarcal no ha facilitat documentació suport del pagament de 0,30 M€ de subvencions del PUOSC sobre un total sol·licitat d'1,11 M€.
- Els principis comptables públics, elaborats per la IGAE, considerats com a principis i normes de comptabilitat públics generalment acceptats, disposen que quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria (com a receptor d'un fons i distribuïdor entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer) al tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, aquests fons han de tenir el tractament propi de les operacions no pressupostàries.

D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost obligacions per 4,59 M€, que haurien d'haver rebut tractament extrapressupostari.

- S'han comptabilitzat les subvencions del PUOSC als ajuntaments de la comarca en el concepte pressupostari 463, A mancomunitats, en lloc de fer-ho en el concepte 462, A ajuntaments, per 4,59 M€.

2.2.3.7. Variació de passius financers

En el quadre següent es mostra el detall per concepte de la liquidació del pressupost del capítol 9:

Quadre 14. Pressupost de despeses. Capítol 9: Variació de passius financers. Exercici 2008

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% realització	Oblig. pendents pagament
Amortització préstecs fora sector públic	144.915	-	144.915	94.088	64,9	-
Total	144.915	-	144.915	94.088	64,9	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol, de 94.088€, corresponen a l'amortització del capital dels préstecs que el Consell Comarcal té amb entitats de crèdit (vegeu l'apartat 2.3.1.4). Cal assenyalar que durant l'exercici 2008 no s'han contractat nous préstecs.

En aquest capítol s'ha detectat la incidència següent:

- En la Memòria del Compte general de l'exercici 2008 retuda a la Sindicatura no hi consta l'Estat del deute.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

El pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici 2008 ha estat de 18,99 M€. Les modificacions realitzades durant l'exercici han ascendit a 11,67 M€, i el pressupost definitiu ha estat de 30,67 M€. La major part de les modificacions de l'exercici, el 48,4%, corresponen al capítol 7 i són degudes principalment als ingressos que financen les actuacions derivades del PUOSC.

Els drets reconeguts de l'exercici són de 22,23 M€ i corresponen principalment al capítol 3, Taxes i altres ingressos; al capítol 4, Transferències corrents, i al capítol 7, Transferències de capital.

2.2.4.1. Taxes i altres ingressos

En el quadre següent es mostra el detall dels drets reconeguts l'exercici 2008:

Quadre 15. Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% sobre total	Drets pendents de cobrament
31. Taxes per la prestació de serveis	5.844.450	-	5.844.450	4.433.472	92,4	1.431.715
34. Preus públics per la prestació de serveis	404.000	-	404.000	359.961	7,5	49.275
39. Altres ingressos	0	-	0	5.331	0,1	8
Total	6.248.450	-	6.248.450	4.798.764	100,0	1.480.998

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Els principals drets liquidats del capítol 3 corresponen a les taxes, les quals representen el 92,4% del total de drets liquidats del capítol.

Gairebé la totalitat de les taxes, un 93,0%, corresponen a la prestació de serveis en l'abocador, de 4,12 M€. Els residus que entren a l'abocador comarcal estan subjectes a la taxa de tractament que estableix l'ordenança fiscal aprovada pel Consell Comarcal, i el cànon de deposició de residus que estableixen la Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i cànon sobre la deposició de residus (fins al juliol del 2008) i la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió de residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus (a partir de l'agost del 2008).

Cal esmentar, que els ingressos del cànon corresponen a l'import que el Consell Comarcal ha facturat a cada un dels ajuntaments i que el mateix Consell Comarcal, com a titular del servei de tractament de residus, ha de pagar trimestralment a l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) (vegeu el punt referent al cànon de l'abocador en l'apartat 2.2.3.2).

Aquestes dues partides cobreixen el 85,9% dels drets reconeguts dins el capítol 3 del pressupost d'ingressos.

Per a la fiscalització d'aquests ingressos s'han seleccionat com a mostra els drets reconeguts, tant de la taxa com del cànon, que corresponen als dos ajuntaments que mostren un import més gran d'ingressos durant l'exercici 2008: l'Ajuntament de Figueres i l'Ajuntament de Roses, que representen un 30,9% del total del capítol 3 d'ingressos. Per aquests dos ajuntaments s'han revisat les dotze liquidacions mensuals de l'exercici 2008, i s'ha verificat que s'ha aplicat el tipus de gravamen recollit en l'Ordenança fiscal per tona d'escombraries abocada i el cànon de deposició de residus, així com que s'ha efectuat el cobrament efectiu dels import pendants d'ingressar a finals d'exercici.

Addicionalment, s'ha revisat que l'ordenança fiscal estigués degudament tramitada i aprovada.

Com a resultat de la fiscalització s'han posat de manifest les incidències següents:

- En l'Ordenança fiscal número 7, Taxa per a la prestació del servei comarcal del tractament de residus sòlids urbans a l'abocador controlat de l'Alt Empordà, hi manca la documentació següent:
 - Estudi de costos amb l'objectiu de determinar quin és el cost real del servei prestat atès que, segons el que estableix l'article 24.2 del TRLRHL, l'import de la taxa no pot ser superior a aquest cost.
 - Informe de l'interventor.

2.2.4.2. *Transferències corrents*

La liquidació d'aquest capítol per a l'exercici 2008 és la següent:

Quadre 16. Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% sobre total	Drets pendants de cobrament
42. De l'Estat	269.866	170.825	440.691	599.613	5,4	259.515
45. De la comunitat autònoma	9.391.540	434.773	9.826.313	9.362.907	84,6	3.045.187
46. D'entitats locals	675.600	260.874	936.474	1.101.902	10,0	493.654
48. De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	5.883	0,1	-
Total	10.337.006	866.472	11.203.478	11.070.305	100,0	3.798.356

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Les principals transferències corrents percebudes pel Consell Comarcal procedeixen de la Generalitat de Catalunya, per 9,36 M€, i estan destinades al finançament dels serveis escolars, dels serveis socials, del funcionament del Consell Comarcal, i del Centre residencial d'acció educativa. De les transferències corrents d'entitats locals destaquen les procedents de la Diputació de Girona per al finançament de despeses corrents, que ascendeixen a un total de 0,48 M€. Aquests conceptes representen el 88,9% del total de drets reconeguts del capítol 4 i el 80,2% dels drets pendents de cobrament.

Per a la fiscalització d'aquests conceptes s'ha obtingut la confirmació de les obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal de la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Girona i l'ARC durant l'exercici 2008 i s'ha verificat que es corresponen amb els drets reconeguts pel Consell Comarcal.

En aquest capítol cal destacar la incidència següent:

- Existeixen drets reconeguts per valor de 0,38 M€ que corresponen a obligacions reconegudes de la Generalitat en l'exercici 2009. El Consell Comarcal s'ha anticipat al reconeixement del dret segons els principis pressupostaris.

2.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

En el quadre següent es mostra el detall dels drets reconeguts l'exercici 2008:

Quadre 17. Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% sobre total	Drets pendents de cobrament
500. Interessos	75.000	0	75.000	44.444	3,2	0
550. Concessions administratives	387.500	0	387.500	360.131	26,2	360.130
590. Altres ingressos patrimonials	1.200.000	0	1.200.000	968.517	70,5	20.886
Total	1.662.500	0	1.662.500	1.373.092	100,0	381.016

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Els principals ingressos patrimonials percebuts pel Consell Comarcal corresponen a aquells registrats en el concepte Altres ingressos i que procedeixen de la recollida selectiva de paper i cartró, envasos lleugers i vidre regulats pels següents dos convenis i per l'Ordenança fiscal número 11 del Consell Comarcal, de 0,85 M€:

- Conveni de col·laboració entre l'ARC i la societat Ecovidrio, que estableix l'import que aquesta ha d'abonar al Consell Comarcal per realitzar el servei de recollida selectiva de vidre. Els drets reconeguts en l'exercici van ser de 230.900 €.

- Conveni de col·laboració entre l'ARC i l'empresa Ecoembalajes España, SA, que estableix l'import que l'empresa ha d'abonar al Consell Comarcal per la recollida selectiva de paper, cartró i envasos. Els drets reconeguts durant l'any 2008 van ser de 596.275 €.
- Ordenança fiscal número 11, reguladora de la taxa per al servei de recollida selectiva de paper i cartró, vidre i envasos lleugers a empreses i usuaris privats, amb uns drets reconeguts en l'exercici de 24.506 €.

A més a més, s'han comptabilitzat dins aquest concepte pressupostari quatre bestretes cobrades de l'ARC en concepte de cànon, de 0,12 M€.

També són destacables els ingressos comptabilitzats en concepte de concessions administratives que corresponen principalment al premi de cobrança de recaptació, per 0,29 M€, derivats de la gestió tributària que porta a terme el Consell Comarcal per delegació dels ajuntaments de la comarca a partir de la qual aquests han de satisfer la taxa per a la realització d'activitats juridicoadministratives de competència comarcal regulada en l'Ordenança fiscal número 2.

Per fiscalitzar aquest compte s'han seleccionat drets reconeguts per 1,23 M€, el 89,5% del capítol, i drets pendents de cobrament per 0,29 M€.

Les incidències detectades en la fiscalització d'aquest capítol són les següents:

- En els expedients d'aprovació de les ordenances fiscals hi manca la documentació següent:
 - Estudi de costos amb l'objectiu de determinar quin és el cost real del servei prestat atès que, segons el que estableix l'article 24.2 del TRLRHL, l'import de la taxa no pot ser superior a aquest cost.
 - Informe de l'interventor.
- Respecte dels ingressos que procedeixen del Conveni amb l'empresa que fa la recollida selectiva de paper, cartró i envasos, de 0,60 M€, la fiscalització realitzada mostra la incidència següent:
 - El Consell Comarcal no valida els càlculs de les factures que rep per aquest concepte, que es confeccionen en l'aplicació informàtica que l'empresa té a aquest efecte a la seva web, atesa la complexitat del càlcul de la compensació econòmica, per a cada tipus de residu, establerta en el conveni entre l'ARC i l'empresa.

Seria convenient que el Consell Comarcal validés la correcció dels càlculs per tal de verificar que la facturació es correspon amb els imports que, per a cada tipus de residu, s'estableixen en el conveni esmentat.

- Els ingressos derivats de recollida selectiva, per 0,85 M€, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 3, que recull les taxes i altres ingressos.
- Els ingressos derivats de la taxa per a la realització d'activitats juridicoadministratives, per 0,29 M€, no són el producte d'una concessió administrativa i s'haurien d'haver registrat dins el capítol 3, que recull les taxes i altres ingressos.

Respecte del premi de cobrança de 0,29 M€, el Consell Comarcal no n'ha facilitat el detall, documentació suport ni extracte bancari del cobrament, per a cadascun dels ajuntaments de la comarca per als quals s'efectua la gestió de la recaptació. Per tant, no s'ha pogut fiscalitzar.

2.2.4.4. Transferències de capital

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

Quadre 18. Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% sobre total	Drets pendents de cobrament
75. De la Comunitat Autònoma	149.261	5.221.615	5.370.876	4.762.469	95,5	985.274
76. D'entitats locals	166.000	422.941	588.941	226.046	4,5	226.046
77. D'empreses privades	179.261	0	179.261	0	0,0	0
Total	494.522	5.644.556	6.139.078	4.988.515	100,0	1.211.320

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

Les principals transferències de capital percebudes pel Consell Comarcal procedeixen de la Generalitat i estan destinades al finançament de les obres del PUOSC corresponents al període 2004-2007; l'import total ascendeix a 3,69 M€. S'observa que en el pressupost no hi consta cap subvenció en relació al PUOSC de l'exercici 2008, atès que totes elles corresponen a actuacions que es van iniciar en l'exercici 2009. També destaquen per la seva importància les transferències de l'ACA, del Departament de Governació i dels ajuntaments de l'Armentera, Viladamat i Ventalló per al finançament de la portada d'aigua, l'import total de les quals ascendeix a 0,72 M€ (0,31 M€ de l'ACA, 0,18 M€ del Departament de Governació i 0,23 M€ dels ajuntaments).

Per a la fiscalització d'aquest capítol s'ha obtingut la confirmació de les obligacions reconegudes per la Generalitat de Catalunya a favor del Consell Comarcal durant l'exercici 2008 i s'ha verificat que es corresponen amb els drets reconeguts pel Consell Comarcal, que han ascendit a un total de 4,76 M€, un 95,5% del capítol, sense que s'hagi de detallar cap incidència.

2.2.5. Resultat pressupostari

L'Estat del resultat pressupostari que consta en la Memòria inclosa en el Compte general de l'exercici 2008 és el següent:

Quadre 19. Resultat pressupostari. Exercici 2008

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	17.242.161	17.086.628	-	155.533
b. Altres operacions no financeres	4.988.515	5.465.867	-	(477.352)
1. Total operacions no financeres (a+b)	22.230.676	22.552.495	-	(321.819)
2. Actius financers	-	-	-	-
3. Passius financers	-	94.089	-	(94.089)
Resultat pressupostari de l'exercici	22.230.676	22.646.584		(415.908)
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	-	-	106.523	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	5.465.867	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	(4.988.515)	-
Resultat pressupostari ajustat	-	-		167.967

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 va ser de 0,17 M€ i s'obté de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària de l'exercici. El resultat pressupostari s'ha ajustat amb l'import de 0,11 M€ de despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

La informació sobre les despeses amb finançament afectat, necessària per al càlcul de les desviacions de finançament, no s'ha inclòs en la Memòria dels comptes anuals del Consell Comarcal i, per tant aquestes no han pogut ser validades.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç del Consell Comarcal de l'Alt Empordà a 31 de desembre del 2008, en el qual es mostren també els imports corresponents a l'exercici anterior, és el següent:

Quadre 20. Balanç. Exercici 2008

ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
A) IMMOBILITZAT	14.018.994	13.718.056	A) FONS PROPIS	17.166.333	16.808.804
I. Inversions destinades a l'ús general	4.516.208	3.980.900	I. Patrimoni	10.417.474	7.397.650
1. Terrenys i béns naturals	667.995	628.645	1. Patrimoni	10.488.234	7.468.410
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.566.175	3.352.355	5. Patrimoni entregat en cessió	(70.760)	(70.760)
3. Béns comunals	282.038	-	III. Resultats d'exercicis anteriors	9.411.153	11.067.092
II. Immobilitzacions immaterials	90.903	90.903	IV. Resultats de l'exercici	(2.662.294)	(1.655.938)
3. Altre immobilitzat immaterial	90.903	90.903			
III. Immobilitzacions materials	9.411.234	9.645.604			
1. Terrenys	587.617	439.751	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	166.925	261.013
2. Construccions	6.521.837	6.507.007			
3. Instal·lacions tècniques	993.114	975.139	II. Altres deutes a llarg termini	166.925	261.013
4. Altre immobilitzat	3.189.794	3.102.411	1. Deutes amb entitats de crèdit	187.332	281.420
5. Amortitzacions	(1.881.128)	(1.378.704)	2. Altres deutes	(20.407)	(20.407)
VI. Inversions financeres permanents	649	649			
1. Cartera de valors a llarg termini	649	649	D) CREDITORS A CURT TERMINI	13.145.178	9.535.184
C) ACTIU CIRCULANT	16.459.442	12.886.945			
II. Deutors	12.608.097	10.256.811	II. Altres deutes a curt termini	4.361.905	2.062.947
1. Deutors pressupostaris	9.909.497	8.009.055	1. Deutes amb entitats de crèdit	4.300.000	2.000.000
2. Deutors no pressupostaris	89.571	91.055	4. Fiances i dipòsits a curt termini	61.905	62.947
3. Deutors per administració de recursos d'altres ens	1.961.520	1.961.520	III. Creditors	8.783.273	7.472.237
4. Administracions públiques	47.370	9.599	1. Creditors pressupostaris	5.197.208	4.315.655
5. Altres deutors	1.298.264	1.298.219	2. Creditors no pressupostaris	2.375.007	1.899.990
6. Provisions	(698.125)	(1.112.637)	3. Creditors per administració de recursos d'altres ens	1.806.280	1.806.280
III. Inversions financeres temporals	7.212	7.212	4. Administracions públiques	169.737	124.790
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	7.212	7.212	5. Altres creditors	(764.959)	(674.478)
IV. Tresoreria	3.844.133	2.622.922			
TOTAL GENERAL	30.478.436	26.605.001	TOTAL GENERAL	30.478.436	26.605.001

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

2.3.1.1. *Immobilitzat*

L'immobilitzat ascendeix a 14,02 M€ i representa el 46,0% de l'import total de l'actiu.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments de l'immobilitzat corresponents a l'exercici 2008:

Quadre 21. Immobilitzat. Exercici 2008

Descripció	Saldo a 31.12.2007	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2008
1. Terrenys i béns naturals	628.545	39.450	-	667.995
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.352.355	213.820	-	3.566.175
3. Béns comunals	-	282.038	-	282.038
I. Inversions destinades a l'ús general	3.980.900	535.308	-	4.516.208
3. Altre immobilitzat immaterial	90.903	-	-	90.903
4. Amortitzacions	-	-	-	-
II. Immobilitzacions immaterials	90.903	-	-	90.903
1. Terrenys	439.751	147.866	-	587.617
2. Construccions	6.507.007	14.830	-	6.521.837
3. Instal·lacions tècniques	975.139	17.975	-	993.114
4. Altre immobilitzat	3.102.411	87.383	-	3.189.794
5. Amortitzacions	(1.378.704)	(502.424)	-	(1.881.128)
III. Immobilitzacions materials	9.645.604	(234.370)	-	9.411.234
1. Cartera de valors a llarg termini	649	-	-	649
VI. Inversions financeres permanents	649	-	-	649
Total immobilitzat	13.718.056	300.938	-	14.018.994

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

L'import brut de les altes d'immobilitzat, 803.362 €, és inferior en 17.556 € a les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses. Aquesta diferència correspon a diferents factures que han estat comptabilitzades com a treballs realitzats per altres empreses (compte 607) en el Compte del resultat economicopatrimonial.

En la Memòria es fa constar que la dotació anual es determina en funció de la distribució del preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

L'import de les altes d'immobilitzat registrades l'exercici 2008 en el Balanç, 0,80 M€, representa el 5,1% del total brut de l'immobilitzat a 31 de desembre del 2008. S'han analitzat altes d'immobilitzat per valor de 0,41 M€, el 50,9% del total.

Les incidències posades de manifest en l'àrea d'immobilitzat són les següents:

- Segons ha informat l'interventor, el Consell Comarcal no disposa d'un inventari de béns ni del detall individualitzat dels elements que integren l'immobilitzat, per la qual cosa no s'han pogut revisar els saldos anteriors a l'1 de gener del 2008, tal com s'explica en l'apartat 1.1.2.

- En el càlcul de la dotació de l'amortització acumulada, el Consell Comarcal no dedueix el cost dels elements d'actiu que ja estan totalment amortitzats, ja que no disposa d'un detall individualitzat dels elements que l'integren on consti la seva data d'adquisició.
- Pels elements de l'immobilitzat immaterial i de l'utilitatge, amb un saldo a 31 de desembre del 2008 de 90.903 € i de 1.466.693 €, respectivament, no s'ha dotat cap provisió per depreciació, ja que el Consell Comarcal ha considerat que la seva vida útil no supera l'exercici econòmic, aspecte que no ha pogut ser comprovat, al no disposar el Consell Comarcal del detall dels elements que integren aquest compte d'immobilitzat.

2.3.1.2. *Actiu circulant*

L'actiu circulant ascendeix a 16,46 M€ i representa el 54,0% de l'import total de l'actiu. A continuació es detallen els aspectes més importants de cada un dels subepígrafs que el componen.

Deutors

Els deutors pressupostaris són l'epígraf principal de l'actiu circulant amb 9,91 M€, dels quals 6,87 M€ corresponen als drets pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent, mentre que els restants 3,04 M€ corresponen als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.

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

Quadre 22. Deutors. Exercici 2008

Compte	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2008
430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	6.232.345	6.871.691
431. Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	1.776.710	3.037.806
433. Drets anul·lats pressupost corrent	(1.539.976)	(153.205)
437. Devolució d'ingressos	1.539.976	153.205
Deutors pressupostaris	8.009.055	9.909.497
449. Altres deutors no pressupostaris	91.055	89.571
Deutors no pressupostaris	91.055	89.571
450. Deutors per administració de recursos d'altres ens	1.961.520	1.961.520
Deutors per administració de recursos d'altres ens	1.961.520	1.961.520
472. Hisenda pública, IVA suportat	9.599	47.370
Administracions públiques	9.599	47.370
555. Pagaments pendents d'aplicació	1.298.219	1.298.264
Altres deutors	1.298.219	1.298.264
490. Provisions	(1.112.637)	(698.125)
Provisions	(1.112.637)	(698.125)
Total	10.256.811	12.608.097

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

A continuació es detallen els epígrafs que mostren els imports més significatius a finals d'exercici:

a) Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

Els deutors per drets reconeguts del pressupost corrent a 31 de desembre del 2008, 6,87 M€, coincideixen amb els drets pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de l'exercici. Aquests imports s'expliquen en els apartats 2.2.4.1 – 2.2.4.4 anteriors.

b) Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

Els saldos i moviments dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, detallats d'acord amb la seva antiguitat, són els següents:

Quadre 23. Drets a cobrar de pressupostos tancats a 31.12.2008

Exercici	Pendent de cobrar a 1.1.2008	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Cobraments	Pendent de cobrar a 31.12.2008
2003	585.216	-	-	-	(102.752)	482.464
2004	74.205	-	-	-	(2.693)	71.512
2005	781.958	-	-	-	(25.614)	756.344
2006	335.331	(7.735)	-	-	(152.314)	175.282
2007	6.232.345	(29.907)	-	-	(4.650.234)	1.522.204
Total	8.009.055	(37.642)	-	-	(4.933.607)	3.037.806

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Comarcal.

La meitat dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats corresponen al pressupost de l'exercici 2007. El 88,9% d'aquests drets són imports pendents dels capítols 4 i 7 del pressupost i corresponen principalment a la Generalitat de Catalunya.

De la resposta obtinguda de la Generalitat de Catalunya el 9 de setembre del 2010 referent a les obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal s'ha obtingut confirmació del cobrament del 78,8% dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats.

c) Deutors per administració de recursos d'altres ens

Els deutors per administració de recursos d'altres ens ascendeixen a 2,00 M€ i mostren el mateix saldo que a la fi de l'exercici 2007. En el major de comptes no consta quina és la composició d'aquest saldo deutor. En el passiu consten comptabilitzats creditors no presupostaris en concepte d'ens públics per drets a cobrar del mateix import.

Addicionalment, el passiu inclou altres comptes relacionats amb la recaptació de recursos d'altres ens, en concret 0,16 M€ de saldo deutor comptabilitzat en el compte 453, Ens

públics per ingressos pendents de liquidar, i 0,22 M€ de saldo creditor en el compte 414, Ens públics creditors per recaptació de recursos. Durant l'exercici cap dels dos imports ha tingut cap moviment.

La suma d'aquests imports és un saldo final creditor per 66.452 € en concepte de creditors per recaptació de recursos d'altres ens.

Segons ha informat el Consell Comarcal, els saldos que mostra el Balanç en relació amb la gestió de recursos per compte d'altres ens corresponen a la situació a 31 de desembre del 2007, mentre que els saldos corresponents a 31 de desembre del 2008 no van ser comptabilitzats fins a l'any 2009.

d) Altres deutors

Els altres deutors ascendeixen a 1,30 M€ i corresponen a pagaments pendents d'aplicació. Per analitzar aquest compte s'han de tenir en consideració altres imports pendents d'aplicació registrats en el compte 559 del passiu del Balanç amb saldo deutor per valor d'1,01 M€. En resum, a 31 de desembre del 2008, els saldos deutors per pagaments pendents d'aplicació ascendien a un total de 2,31 M€.

Tots aquests imports coincideixen amb els que constaven en el Balanç a 31 de desembre de l'exercici 2007, sense que hagin mostrat, per tant, cap moviment durant l'exercici 2008. La composició d'aquest saldo per concepte i per deutor no consta ni en la Memòria ni en el major de comptes.

Del total d'aquests pagaments, 2,08 M€ corresponen a pagaments que es van efectuar durant el període 2004-2006 a l'ARC en concepte de cànon de l'abocador de 10 €/tona que establia la Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i cànon sobre la deposició de residus, i que mai van ser aplicats a la despesa corresponent del pressupost ni al Compte del resultat. No obstant això, els ingressos recaptats pel Consell Comarcal als diferents ajuntaments i que després havien de ser pagats a l'ARC sí que van ser registrats en el pressupost.

En l'Estat del romanent de tresoreria, aquest import es va reflectir en els exercicis 2004 a 2006 com a pagaments pendents d'aplicació, i van minorar, així, les obligacions reconegudes, mentre que aquests pagaments mai havien estat registrats en el pressupost. En els períodes 2007 i 2008, una part d'aquests pagaments per valor d'1,01 M€ (compte 559), es van incloure com a cobraments pendents d'aplicació. És a dir, es va minorar l'import d'aquests i, en conseqüència, es va incrementar el valor dels drets pendents de cobrament. En ambdós casos l'efecte sobre el Romanent de tresoreria és el mateix: una sobrevaloració d'aquest.

Les conseqüències d'aquests assentaments són les següents:

- Durant els exercicis 2004-2006 es va produir un superàvit fictici per valor de 2,08 M€ atès que els ingressos derivats de la recaptació del cànon van ser registrats en el pressupost mentre que les despeses es van registrar com a pagaments pendents d'aplicació.
- El valor del Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2008 està sobrevalorat en 2,08 M€.
- Els resultats d'exercicis anteriors estan també sobrevalorats en 2,08 M€, ja que aquests pagaments mai van ser aplicats a la despesa corresponent.

e) Provisió per insolvències

La provisió per insolvències ascendeix a 0,70 M€, import equivalent a la dotació de l'exercici que consta comptabilitzada en el compte 694 del Compte del resultat economicopatrimonial. En la Memòria es fa constar que aquesta provisió es determinarà mitjançant l'anàlisi individualitzada dels saldos deutors, o mitjançant la fixació d'uns percentatges a aplicar segons l'antiguitat del deute. No s'especifica, però, quin dels dos mètodes s'ha utilitzat.

Cal esmentar que la provisió d'insolvències constituïda a 31 de desembre del 2007 ascendia a 1,11 M€, provisió que ha estat íntegrament donada de baixa amb contrapartida en el compte 794 del Compte del resultat economicopatrimonial.

Tresoreria

A 31 de desembre del 2007 i del 2008 el Compte de tresoreria presentava el detall següent:

Quadre 24. Tresoreria. Exercici 2008

Compte	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2008
570. Caixa	17.153	14.916
571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.	2.603.497	3.825.586
574. Caixa restringida	2.272	3.631
Total	2.622.922	3.844.133

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consell Comarcal.

El saldo de la tresoreria ascendeix a 3.844.133 €, i està integrat pels saldos dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, 3.825.586 €, el saldo en la caixa del Consell Comarcal, 14.916 €, i el saldo de caixa fixa (per a bestretes de caixa fixa), 3.631 €.

Segons consta en el Balanç, el Consell Comarcal disposa de dotze comptes operatius en bancs i institucions de crèdit. S'han circularitzat totes les entitats bancàries per obtenir la confirmació dels saldos que hi ha reflectits en la comptabilitat. No s'ha rebut resposta de dues entitats, on el Consell Comarcal té quatre comptes corrents oberts, i 74.491€ de saldo a 31 de desembre del 2008.

Les incidències detectades en la fiscalització d'aquesta àrea han estat les següents:

- El Consell Comarcal no ha facilitat les conciliacions bancàries de set dels dotze comptes corrents que mostren saldo a fi d'exercici, que ascendeixen a 1,87 M€:

Cal afegir que, en la informació tramesa pel Consell Comarcal a la Sindicatura sobre el Compte general de l'exercici 2008 tampoc hi consten les conciliacions esmentades.

- Una de les entitats, en la seva resposta, ha informat sobre l'existència de vuit comptes que no apareixen en la comptabilitat del Consell Comarcal. D'aquests, tres tenen saldo a 31 de desembre del 2008, amb un total de 19.005 €.
- Una altra de les entitats, en la seva resposta ha inclòs quatre comptes bancaris amb saldo zero a 31 de desembre del 2008 i que, aparentment, no ha tingut cap moviment durant l'exercici. Es recomana al Consell Comarcal que cancel·li aquests comptes.
- El Consell Comarcal no ha facilitat la documentació suport de les partides de conciliació sol·licitades.

2.3.1.3. *Fons propis*

Els fons propis ascendeixen a 17,17 M€ i representen el 56,2% del total del passiu. En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments en l'exercici 2008:

Quadre 25. Moviments dels fons propis. Exercici 2008

Compte	Saldo a 31.12.2007	Aplicació del resultat de l'exercici 2007	Resultat de l'exercici 2008	Variacions patrimoni	Saldo a 31.12.2008
100. Patrimoni	7.468.410			3.019.826	10.417.474
108. Patrimoni entregat en cessió	(70.760)	-	-	-	(70.760)
120. Resultats d'exercicis anteriors	11.067.092	(1.655.938)	-	-	9.411.153
129. Resultat de l'exercici	(1.655.938)	1.655.938	(2.662.294)	-	(2.662.294)
Total fons propis	16.808.804	-	(2.622.294)	3.019.826	17.166.333

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

Els moviments dels Fons propis de l'exercici 2008 són els corresponents al compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, per l'aplicació del resultat negatiu de l'exercici 2007, de

1.655.938 €, i al compte 129, Resultats de l'exercici, pel resultat de l'exercici 2008, que mostra un desestalvi de 2.622.294 €. Existeix també una variació en el compte 100, Patrimoni, per 3.018.285 €, que correspon a la incorporació al patrimoni de drets reconeguts dins el capítol 7 del pressupost de l'exercici 2008 pels conceptes següents:

- Subvencions del PUOSC del període 2004-2006, de 2.242.787 €.
- Subvencions per al finançament de la portada d'aigua als municipis de l'Armentera, Ventalló i Viladamat, de 720.828 M€.
- Subvencions per al finançament de camins rurals de muntanya, de 44.000 €.
- Subvencions per al finançament de l'electrificació rural, de 10.670 €.

Addicionalment existeix la regularització del saldo d'un compte corrent, comptabilitzat a 31 de desembre del 2007, per 1.541 €.

Les incidències detectades en aquest epígraf són les següents:

- Pel que fa a la variació en el compte 100, Patrimoni, per 3.018.285 €, que correspon a la incorporació al patrimoni de drets reconeguts dins el capítol 7 del pressupost de l'exercici 2008, per diversos conceptes, no s'ha obtingut cap informe on es justifiqui el motiu d'incloure aquests drets reconeguts directament en el patrimoni en lloc de registrar-los en el Compte del resultat.
- Pel que fa al patrimoni entregat en cessió, de 70.760 €, en la Memòria i en el major del compte 108 del passiu del Balanç no hi consta el detall dels béns cedits ni dels ens als quals s'han entregat. Durant l'exercici 2008 aquest compte no ha tingut cap moviment.
- Els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 2,08 M€ a conseqüència de la incorrecta comptabilització dels pagaments del cànon de residus dels exercicis 2004-2006 a l'ARC, tal com s'explica amb detall en la lletra d, Altres deutors, de l'apartat 2.3.1.2.

2.3.1.4. Creditors a llarg termini

El detall de Creditors a llarg termini a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Quadre 26. Creditors a llarg termini. Exercici 2008

Compte	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2008
170. Deutes amb entitats de crèdit	281.420	187.332
171. Altres deutes	(20.407)	(20.407)
Total	261.013	166.925

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Pel que fa al compte 170, Deutes amb entitats de crèdit, la composició i el moviment de l'exercici són els següents:

Quadre 27. Detall del compte 170, Deutes amb entitats de crèdit

Compte	Saldo a 31.12.2007	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2008
1700. Préstec camí accés abocador	(45.300)	-	-	(45.300)
1701. Préstec reforma segona planta seu	346.833	-	-	346.833
1702. Amortització préstec la Caixa	41.485	-	7.411	34.074
1704. Amortització préstec BBVA	(41.191)	-	45.863	(87.054)
1705. Préstec Banesto	(20.407)	-	40.814	(61.221)
Total	281.420	-	94.088	187.332

Imports en euros.

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

El resultat de la circularització de les entitats financeres, respecte dels préstecs concedits, és el següent:

Quadre 28. Detall dels préstecs concedits

Entitat financera	Import inicial del préstec	Data de venciment	Pendent d'amortitzar a 31.12.2008
La Caixa	517.378	07.07.2009	5.803
BBVA	458.625	26.01.2009	11.466
Banesto	740.247	13.07.2012	153.054
Caixa Girona (a)	-	-	-
Caja Madrid (a)	-	-	-
Banc Sabadell (b)	-	-	-
Banco Santander (b)	-	-	-

Imports en euros

Font: Informació facilitada per les entitats financeres, agrupada per entitat financera i préstec.

Notes:

(a) No s'ha obtingut resposta.

(b) La resposta no inclou l'existència de cap préstec

Segons la informació que consta en la liquidació del pressupost d'ingressos, durant l'exercici 2008 no s'han contractat nous préstecs a llarg termini. Les baixes, 94.088 €, corresponen a l'amortització dels préstecs de l'exercici 2008, tal com es mostra en l'apartat 2.2.3.7.

Com a resultat de la fiscalització realitzada es pot afirmar el següent:

- No s'han pogut validar els comptes 1700, Préstecs camí accés abocador de saldo deutor, a 31 de desembre del 2008, de 45.300 €, i 1701, Préstec reforma segona planta seu, de saldo creditor 346.834 €, atès que el Consell Comarcal no ha facilitat la corresponent documentació suport.

- El saldo dels següents comptes a 31 de desembre del 2008 no s'ajusten a la informació facilitada per les entitats financeres:

Quadre 29. Diferències detectades en Deutes a llarg termini

Compte	Saldo segons Balanç del Consell Comarcal a 31.12.2008	Saldo segons informació de les entitats financeres a 31.12.2008	Ajustament als comptes del Consell Comarcal
1702. Amortització préstec la Caixa	34.074	5.803	(28.271)
1704. Amortització préstec BBVA	(87.054)	11.466	98.520
1705. Préstec Banesto	(61.221)	153.054	214.275
Total	(114.201)	170.323	284.524

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

- El Consell Comarcal no segueix el que estableix la ICAL quant a la presentació en el Balanç, de forma separada, dels deutes a curt i llarg termini amb entitats financeres.
- Així mateix, la Sindicatura no ha pogut validar el compte 171, Altres deutes, amb un saldo deutor de 20.407 € a fi d'exercici, atès que el Consell no ha facilitat la documentació suport.

2.3.1.5. *Creditors a curt termini*

El saldo de Creditors a curt termini a 31 de desembre del 2007 i del 2008 era el següent:

Quadre 30. Creditors a curt termini. Exercici 2008

Descripció	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2008
Deutes amb entitats de crèdit curt termini	2.000.000	4.300.000
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62.947	61.905
Total altres deutes a curt termini	2.062.947	4.361.905
Creditors pressupostaris	4.315.655	5.197.208
Creditors no pressupostaris	1.899.990	2.375.007
Creditors per administració de recursos d'altres ens	1.806.280	1.806.280
Administracions públiques	124.790	169.737
Altres creditors	(674.478)	(764.959)
Total creditors	7.472.237	8.783.273
Total creditors a curt termini	9.535.184	13.145.178

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consell Comarcal.

Altres deutes a curt termini

Els Altres deutes a curt termini corresponen a deutes amb entitats de crèdit per 4.300.000 €, i a fiances i dipòsits constituïts a curt termini per 61.905 €.

Dels Deutes amb entitats de crèdit a curt termini, 2,30 M€ corresponen al límit de dues pòlisses de crèdit contractades pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008. El Consell Comarcal té comptabilitzat en el compte 571, Bancs i institucions de crèdit, com a cobrament l'import del límit de la pòlissa contractada, tot i que no ha estat disposada en la seva totalitat.

Pel que fa als 2,00 M€ que consten com a saldo inicial, ni en la Memòria ni en la comptabilitat hi consta el detall. Aquest import correspon al límit d'una pòlissa de crèdit contractada pel Consell Comarcal l'any 2007.

Les Fiances i dipòsits a curt termini corresponen a les fiances rebudes en metàl·lic en relació amb els diversos procediments de contractació tramitats pel Consell Comarcal.

En aquesta àrea s'ha detectat la incidència següent:

- D'acord amb la ICAL, els càrrecs al compte Altres deutes a curt termini s'han de comptabilitzar en funció de l'efectiva disposició dels fons de la pòlissa i no en funció del límit màxim contractat.

Creditors

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

Quadre 31. Creditors. Exercici 2008

Compte	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2008
400. Creditors per obligacions reconegudes pressupost corrent	4.139.920	4.630.185
401. Creditors per obligacions reconegudes pressupost tancat	174.506	565.794
408. Creditors per devolució d'ingressos	1.229	1.229
Creditors pressupostaris	4.315.655	5.197.208
410. Creditors per diversos conceptes	9.151	25.658
414. Ens públics creditors per recaptació de recursos	221.692	221.692
419. Altres creditors no pressupostaris	1.669.147	2.127.657
Creditors no pressupostaris	1.899.990	2.375.007
452. Ens públics per drets a cobrar	1.961.520	1.961.520
453. Ens públics per ingressos pendents liquidar	(155.240)	(155.240)
Creditors administració recursos altres ens	1.806.280	1.806.280
475. Hisenda Pública creditor diversos conceptes	124.895	135.897
476. Organismes de la seguretat social creditors	(15)	7.668
477. Hisenda pública, IVA repercutit	(90)	26.172
Administracions públiques	124.790	169.737
554. Altres creditors	339.504	249.023
559. Altres partides pendents d'aplicació	(1.013.982)	(1.013.982)
Altres creditors	(674.478)	(764.959)
Total	7.472.237	8.783.273

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consell Comarcal.

A continuació es detallen els epígrafs que mostren uns imports més significatius a finals d'exercici:

a) Creditors pressupostaris

1) Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent

El principal epígraf és el de creditors pressupostaris de l'exercici corrent, de 4,63 M€, que corresponen principalment a les obligacions pendents de pagament del capítol 2 del pressupost de despeses de l'exercici. Aquests imports s'expliquen en els apartats 2.2.3.1 - 2.2.3.7 anteriors.

2) Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost tancat

Els creditors per obligacions reconegudes de pressupost tancat ascendeixen a 0,57 M€. S'ha verificat el pagament posterior del 57,5% del saldo pendent a 31 de desembre del 2008, sense cap incidència.

b) Creditors no pressupostaris

Dins els creditors no pressupostaris s'inclouen principalment Altres creditors no pressupostaris, que ascendeixen a 2.127.657 €. S'hi inclou també un import de 221.692 € a pagar als ajuntaments de la comarca, derivat de la recaptació delegada. Aquest import s'analitza en la lletra c, Deutors per administració de recursos d'altres ens, dins de Deutors de l'apartat 2.3.1.2. L'import restant, de 25.658 €, correspon a creditors per IVA suportat.

La partida més important d'Altres creditors no pressupostaris, de 406.113 € correspon, principalment, als imports pendents de pagament a l'empresa GBI-FCC UTE en concepte de retencions practicades en el pagament d'obligacions reconegudes pel Consell Comarcal pels treballs realitzats per l'empresa en relació amb l'explotació de l'abocador. Aquestes retencions comptabilitzades no estan recollides en el contracte de prestació de serveis, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 2.2.3.2. Així mateix, el Consell Comarcal no ha facilitat informació sobre el posterior pagament o la finalitat d'aquestes retencions.

c) Creditors per administració de recursos d'altres ens

Els creditors per administració de recursos d'altres ens ascendeixen a 1,81 M€, i mostren el mateix saldo que a la fi de l'exercici 2007. Aquest saldo està integrat pel saldo creditor del compte 452, Ens públics per drets a cobrar, d'1,96 M€, menys el saldo deutor del compte 453, Ens públics per ingressos pendents de liquidar, de 0,15 M€. Cal esmentar que el saldo del compte 452 és del mateix import i de signe contrari que el que mostra el compte

450 de l'actiu, Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens (vegeu l'explicació d'aquest saldo en l'epígraf c, Deutors per administració de recursos d'altres ens, de l'epígraf de l'apartat 2.3.1.2).

d) Administracions públiques

Els saldos creditors amb administracions públiques ascendeixen a 169.737 € i corresponen a retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques practicades al personal i a professionals, per un total de 135.897 €, a l'IVA repercutit per 26.172 €, i a la Seguretat Social creditora per 7.668 €.

Els saldos deutors per administracions públiques ascendeixen a 47.370 € i corresponen a l'IVA suportat.

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

Les incidències detectades han estat les següents:

- El Consell Comarcal ha comptabilitzat els pagaments efectuats a la Seguretat Social corresponents al desembre del 2007 amb càrrec al compte 476, malgrat que l'import de les quotes de la Seguretat Social a càrrec seu no constaven registrades en l'haver d'aquest compte a 31 de desembre del 2007, la qual cosa ha originat un saldo deutor de 76.898 €.
- Per altra banda, durant l'exercici 2008, el Consell Comarcal ha comptabilitzat en l'haver del compte 476 tant les quotes a càrrec seu com les retencions practicades als treballadors en concepte de Seguretat Social. Les quotes a càrrec del Consell Comarcal haurien d'haver estat comptabilitzades en l'haver del compte 400 i no en el compte 476.

e) Altres creditors

El saldo d'Altres creditors és deutor i ascendeix a 764.959 €. Aquest import està determinat per la diferència entre el saldo deutor d'altres partides pendents d'aplicació, de 1.013.982 €, i el saldo creditor en concepte d'ingressos pendents d'aplicació, de 249.023 €.

El saldo deutor a 31 de desembre del 2008 en concepte d'altres partides pendents d'aplicació (compte 559), d'1.013.982 € s'explica en la lletra d, Altres deutors, dins de Deutors de l'apartat 2.3.1.2.

El saldo creditor a 31 de desembre del 2008 en concepte de cobraments pendents d'aplicació (compte 554), de 249.024 € es compon de 248.548 € procedents de l'exercici 2007, més 476 € corresponents a un cobrament registrat el 31 de desembre del 2008 en el compte de tresoreria 57110 pendent d'identificar a la fi de l'exercici. Durant l'exercici 2008 només s'ha imputat al pressupost un únic cobrament pendent d'aplicar a 31 de desembre del 2007 de 90.957 €.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal de l'Alt Empordà dels exercicis 2007 i 2008 es presenta a continuació:

Quadre 32. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2008

DEURE	2008	2007	HAYER	2008	2007
A) DESPESES	21.874.686	23.818.411	B) INGRESSOS	19.212.392	22.162.475
2. Aprovisionaments	9.953.394	9.189.972	1. Vendes i prestacions de serveis	4.793.118	4.496.828
a) Compres de mercaderies	-	-	a) Vendes	-	-
c) Altres despeses externes	9.953.394	9.189.972	b) Prestació de serveis	4.793.118	4.496.828
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	6.666.628	5.878.747	3. Ingressos de gestió ordinària	360.445	272.323
a) Despeses de personal	4.288.908	3.417.654	a) Ingressos tributaris	360.445	272.323
b) Prestacions socials	51.426	46.279	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.018.293	1.159.936
c) Dotacions a l'amortització	502.424	479.953	c) Altres ingressos de gestió	968.517	992.603
d) Variació de provisions de tràfic	(414.512)	(618.771)	e) Ingressos de altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	44.479	106.395
e) Altres despeses de gestió	2.146.274	2.471.216	f) Altres interessos i ingressos assimilats	5.297	60.938
f) Despeses financeres	92.108	82.416	5. Transferències i subvencions	13.040.536	16.233.388
4. Transferències i subvencions	5.217.022	7.585.924	a) Transferències corrents	11.127.723	14.757.995
a) Transferències i subvencions corrents	572.073	615.432	c) Transferències de capital	1.912.813	563.148
b) Transferències i subvencions de capital	4.644.949	6.970.492	d) Subvencions de capital	-	912.245
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	37.642	1.163.768	6. Guanys i ingressos extraordinaris	-	-
d) Despeses extraordinàries	-	-	c) Ingressos extraordinaris	-	-
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	37.642	1.163.768	d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-	-
ESTALVI			DESESTALVI	2.662.294	1.655.936

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

Globalment, els ingressos i les despeses del Compte del resultat economicopatrimonial i de la Liquidació del pressupost són els mateixos, excepte pels resultats extraordinaris, les dotacions a l'amortització i les provisions de tràfic.

Els ingressos i les despeses han estat analitzats en l'apartat corresponent de la Liquidació del pressupost.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

El resultat de l'exercici 2008 mostra un desestelvi de 2,66 M€. La conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la següent:

Quadre 33. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial. Exercici 2008

Concepte	Import
Drets liquidats nets	22.230.676
Obligacions reconegudes netes	(22.646.583)
Resultat pressupostari de l'exercici	(415.907)
Obligacions reconegudes per inversions reals*	803.362
Obligacions reconegudes per variació d'actius financers	-
Obligacions reconegudes per variació de passius financers	94.088
Obligacions reconegudes no registrades en el resultat economicopatrimonial	897.450
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	(502.424)
Variació provisió d'insolvències	414.512
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(37.642)
Despeses i ingressos no registrades en la liquidació del pressupost	(125.554)
Drets reconeguts en concepte de variació d'actius financers	-
Drets reconeguts que consten en el Balanç com a creditors per devolucions d'ingressos	-
Drets reconeguts que consten en el Balanç com a altes del compte de Patrimoni	(3.018.285)
Drets reconeguts no registrats en el resultat economicopatrimonial	(3.018.285)
Resultat economicopatrimonial	(2.662.296)

Imports en euros.

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

* Import de les obligacions reconegudes dins el capítol 6 del pressupost de despeses de 820.918 €, menys tres factures d'un total de 17.556 € comptabilitzades en el Compte del resultat economicopatrimonial.

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 ICAL, excepte les següents:

- Drets reconeguts com a transferències de capital en el pressupost que consten com a altes del Compte patrimoni, de 3,02 M€, les quals haurien de figurar com a ingressos de l'exercici en el Compte del resultat economicopatrimonial (vegeu l'explicació en l'apartat 2.3.1.3).
- Obligacions reconegudes com a inversions reals en el pressupost que consten com a despeses de l'exercici dins el Compte del resultat economicopatrimonial, de 17.556 €, les quals haurien de figurar com a altes d'immobilitzat en l'actiu del Balanç.

2.4. MEMÒRIA

La Memòria de l'exercici 2008, lliurada a la Sindicatura de Comptes el 13 de setembre del 2009, no inclou la informació mínima requerida en la ICAL.

Les mancances observades corresponen als aspectes següents:

- En l'apartat de normes de valoració hi manca informació sobre el criteri de dotació de la provisió d'insolvències aplicat.
- En l'apartat de tresoreria hi manca el detall dels diferents comptes bancaris que formen part de la tresoreria a 31 de desembre del 2008.
- No hi consta cap informació ni detall en relació amb:
 - Gestió indirecta de serveis públics
 - Bases de presentació del comptes
 - Endeutament del Consell Comarcal
 - Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens
 - Subvencions rebudes, subvencions atorgades i aspectes significatius dels ingressos i de les despeses
 - Informació pressupostària següent:
 - Execució dels projectes de despesa (la informació que conté correspon als romanents de crèdit)
 - Pressupost d'ingressos per aplicació pressupostària (només hi consta el detall per capítols)
 - Pressupostos d'exercicis tancats per aplicació pressupostària (només hi consta el detall per capítols i anys)
 - Compromisos d'ingressos i de despeses amb càrrec a exercicis posteriors
 - Despeses amb finançament afectat
 - Indicadors financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió
 - Esdeveniments posteriors al tancament

2.4.1. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria presentat pel Consell Comarcal és el següent:

Quadre 34. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2008

Concepte		Exercici 2008		Exercici 2007	
1.(+)	Fons líquids		3.844.133		2.622.922
2.(+)	Drets pendents de cobrament		10.818.609		8.791.399
	del pressupost corrent	6.871.691		6.232.345	
	del pressupostos tancats	3.037.806		1.776.710	
	D'operacions no pressupostàries	144.153		107.866	
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva*	(764.959)		(674.478)	
3.-)	Obligacions pendents de pagament		10.649.124		6.948.694
	del pressupost corrent	4.630.185		4.139.920	
	del pressupostos tancats	565.794		174.506	
	D'operacions no pressupostàries	6.751.409		3.932.487	
	(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(1.298.264)		(1.298.219)	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3)		4.013.618		4.465.627
II.	Saldo de dubtós cobrament		698.125		1.112.637
III.	Excés de finançament afectat		2.558.087		3.246.465
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		757.406		106.525

Imports en euros.

Font: Compte general del Consell Comarcal.

* Inclou el compte 559, Altres partides pendents d'aplicació, amb un saldo creditor a 31 de desembre del 2007 i a 31 de desembre del 2008 d'1.013.982 €, negatiu.

De la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria, el fet més significatiu és la sobrevaloració d'aquest en 2,08 M€ a 31 de desembre del 2008 com a conseqüència de la incorrecta comptabilització dels pagaments del cànon de residus dels exercicis 2004-2006 a l'ARC, tal com s'explica amb detall en la lletra d, Altres deutors, dins de Deutors de l'apartat 2.3.1.2.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

El Consell Comarcal disposa d'un llibre registre de les pliques que es presenten en relació amb els procediments negociats i amb els procediments oberts convocats. Les licitacions tramitades durant l'exercici 2008 són les següents:

Quadre 35. Procediments de licitació tramitats en l'exercici 2008

Descripció del contracte	Tipus de contracte	Forma d'adjudicació	Data presentació de pliques
Serveis de mediació intercultural d'origen marroquí per a la comarca de l'Alt Empordà	Serveis	Negociat	5.2.2008
Serveis de mediació intercultural d'origen subsaharià per a la comarca de l'Alt Empordà	Serveis	Negociat	5.2.2008
Serveis professionals de psicologia	Serveis	Negociat	12.2.2008 27.2.2008
Redacció dels Plans de protecció civil	Consultoria i assistència	Obert (concurs)	10.3.2008
Pavimentació camins de muntanya 2007	Obres	Negociat	10.3.2008 11.3.2008
Arranjament de camins, fase VI	Obres	Obert (concurs)	14.4.2008
Aigua potable en alta als municipis de l'Armentera, Ventalló i Viladamat	Gestió de serveis	Obert (concurs)	8.4.2008
Serveis professionals d'un agent d'acollida	Serveis	Negociat	29.4.2008
Redacció de l'Agenda 21 de la comarca	Consultoria i assistència	Obert (concurs)	16.5.2008 al 24.5.2008
Redacció de la Carta del paisatge Alt Empordà	Consultoria i assistència	Obert (concurs)	9.7.2008 10.7.2008
Servei de menjador del CEIP L'Esculapi de l'Escala	Serveis	Negociat	18.7.2008
Centre de tractament de residus municipals	Concessió obra pública	Obert (regulació harmonitzada)	10.12.2008

Font: Elaboració pròpia.

Com a mostra per fiscalitzar s'ha seleccionat un contracte de gestió de servei públic, un contracte d'obra, un contracte de concessió d'obra pública i un contracte de consultoria i assistència, tots adjudicats mitjançant concurs obert, i un contracte de serveis, adjudicat mitjançant procediment negociat.

Quadre 36. Mostra de contractes seleccionats per a la fiscalització

Descripció del contracte	Adjudicatari	Tipus de contracte	Forma d'adjudicació	Import de licitació
Serveis professionals de psicologia, dos contractes	MBF	Serveis	Negociat	18.000 18.000
Arranjament de camins, fase VI	Agustí Masoliver, SA	Obres	Obert (concurs)	393.790
Abastament d'aigua potable en alta als municipis de l'Armentera, Ventalló i Viladamat	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Agua, SA	Gestió de serveis	Obert (concurs)	720.978
Redacció de l'Agenda 21	ATC-SIG, SL	Consultoria i assistència	Obert (concurs)	110.000
Centre de tractament de residus municipals	GBI - FCC	Concessió obra pública	Obert (concurs)	36.170.421
Total				37.431.189

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La mostra seleccionada representa un 99,8% de l'import de les licitacions de l'exercici 2008.

A continuació es presenta el resultat de la fiscalització. Aquesta ha consistit en la comprovació que el procediment de contractació s'ha dut a terme complint la normativa vigent.

Cal tenir en compte que a partir de l'1 de maig del 2008 va entrar en vigor la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP). Així, doncs, per als contractes licitats abans d'aquesta data és d'aplicació el 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) i per aquells que han estat licitats a partir d'aquesta, la LCSP.

De la mostra seleccionada només el contracte de la construcció del centre de residus va ser licitat amb posterioritat a l'1 de maig del 2008 per tant és l'únic contracte que s'analitzarà d'acord amb la LCSP.

Serveis professionals de psicologia

Els serveis professionals de psicologia corresponen a dos contractes diferenciats: el primer, per a la prestació de serveis professionals d'un psicòleg per portar a terme el programa d'abordatge terapèutic per a famílies amb risc social i el segon, per a la prestació de serveis professionals d'un psicòleg per a la gestió del servei d'atenció psicològica a dones en situació de violència de gènere.

Les contractacions han estat adjudicades mitjançant el procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'article 210.h del TRLCAP, que permet aquest procediment per a les licitacions de contractes inferiors a 30.051 €.

En els expedients de contractació hi manca la documentació següent:

- Informe raonat del servei interessat en la formalització del contracte en què es justifiqui degudament la insuficiència, la manca d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb els quals compta l'Administració per a cobrir les necessitats que tracta de satisfer el contracte
- Plec de clàusules administratives particulars i el plec de prescripcions tècniques particulars, aprovats per l'òrgan de contractació
- Certificat d'existència de crèdit o el document que legalment el substitueixi i la fiscalització de la Intervenció
- Aprovació de la despesa
- Documentació acreditativa de l'adjudicatari del contracte
- Garantia definitiva.

- Formalització del contracte.
- Document d'entrega dels treballs realitzats.
- Extinció del contracte: acta de recepció, liquidació del contracte, devolució garantia definitiva

A més de la manca de documentació, les incidències detectades en els dos contractes són les següents:

- El Consell Comarcal ha realitzat aquestes dues contractacions de serveis de psicologia mitjançant un procediment negociat sense publicitat basant-se en el fet que són dos projectes diferents: el primer, per un programa terapèutic a famílies amb risc social, d'import licitat de 18.000 € i l'altre, per un programa de servei d'atenció a dones en situació de violència de gènere per 18.000 €.

Per altra banda, ambdós són contractes de serveis socials que han estat licitats amb una diferència de catorze dies l'un de l'altre i que conjuntament tenen un import licitat de 36.000 €, per tant superen els 30.051 € que fixa la TRLCAP com a màxim per a contractes negociats sense publicitat per raó d'import.

Atès que tots dos contractes s'han signat amb el mateix professional i amb tan sols catorze dies de diferència, la Sindicatura considera que s'haurien d'haver tramitat mitjançant un únic procediment de contractació obert en haver superat el límit del procediment negociat sense publicitat. La diferenciació entre els dos projectes es podria haver resolt licitant el contracte en lots.

- L'interventor del Consell Comarcal no ha format part de cap de les dues mesos de contractació, en contra del que estableix la disposició addicional 9.3 de la TRLCAP.
- L'aprovació de l'expedient de contractació no inclou la corresponent aprovació de la despesa, contràriament al que estableix l'article 67 de la TRLCAP.
- La comptabilització de la disposició de la despesa (D) no s'ajusta, en el temps, a l'adjudicació d'aquests contractes sinó que es realitza juntament amb el reconeixement de l'obligació.

Arranjament de camins rurals, fase VI

En l'expedient de contractació hi manca la documentació següent:

- Certificat de Secretaria dels licitadors presentats.
- Publicació de l'adjudicació en els diaris oficials.

A part de la documentació detallada, les incidències detectades són les següents:

- El plec de clàusules del contractes estableix, per ordre d'importància decreixent, la puntuació màxima que s'ha d'aplicar a cada criteri d'adjudicació, però no els criteris objectius que s'han de seguir per obtenir la puntuació concreta de cada oferta.

La manca de concreció de quins aspectes o consideracions ha de seguir la Mesa de Contractació per atorgar la puntuació a les ofertes dels licitadors en no establir una ponderació qualificativa per a cada criteri d'adjudicació, suposa una infracció al principi d'objectivitat en la contractació administrativa.

El plec de clàusules estableix com a primer criteri de valoració l'econòmic, amb un 40% del total de la puntuació, seguit de les especificitats tècniques i professionals, 30% del total, el termini d'execució de l'obra, 20%, i els sistemes de gestió de qualitat i mediamambientals, el restant 10%. L'informe tècnic de valoració de les proposicions presentades no detalla com s'han aplicat els criteris. Es recomana que s'especifiqui la forma com s'ha atorgat la puntuació.

- L'aprovació de l'expedient de contractació no inclou la corresponent aprovació de la despesa, en contra del que estableix l'article 67 de la TRLCAP.
- L'interventor del Consell Comarcal no forma part de la Mesa de Contractació, contràriament al que estableix la disposició addicional 9.3 de la TRLCAP.

Abastament d'aigua potable en alta als municipis de Ventalló, Viladamat i l'Armentera

L'objecte del contracte és la gestió del servei d'abastament d'aigua potable en alta als municipis de Ventalló, Viladamat i l'Armentera mitjançant gestió indirecta i en règim de concessió, així com l'execució de l'obra per a la prestació del servei.

El contracte de gestió del servei, pactat per a un període de vint anys, juntament amb l'obra per al subministrament d'aigua es va adjudicar a l'únic licitador presentat.

El preu del contracte de gestió va ser de 0,0836 € per metre cúbic d'aigua subministrat i el preu per a la realització de l'obra 0,57 M€, amb un termini d'execució de quatre mesos a comptar des de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig.

En l'expedient de contractació hi manca la documentació següent:

- Certificat de Secretaria dels licitadors presentats.
- Publicació de l'adjudicació en els diaris oficials.

A part de la documentació detallada, les incidències detectades han estat les següents:

- L'expedient de contractació ha estat tramitat per via d'urgència i, segons consta en l'expedient, amb la finalitat de dur a terme les actuacions necessàries per a l'execució de l'obra i la gestió de l'aigua.

L'article 71 de la TRLCAP estableix que els contractes es poden tramitar com a urgents per necessitats inajornables o per raons d'interès públic. Aquesta declaració d'urgència no ha estat degudament motivada.

- El termini de quatre mesos per executar les obres, a comptar des de l'acta de comprovació del replanteig, 29 de maig del 2008, fins a l'acta de recepció de l'obra, 7 d'abril del 2009, ha estat superat amb escreix.
- L'aprovació de l'expedient de contractació no inclou la corresponent aprovació de la despesa, en contra del que estableix l'article 67 de la TRLCAP.
- L'interventor del Consell Comarcal no forma part de la Mesa de Contractació, contràriament al que estableix la disposició addicional 9.3 de la TRLCAP.

Redacció de l'Agenda 21

L'objecte del contracte és la redacció de l'Agenda 21, que és on s'han de preveure les estratègies i accions a realitzar per a la sostenibilitat de la comarca. Els treballs han d'estar formats per una memòria descriptiva, una diagnosi estratègica, un pla de participació i comunicació, un pla de sostenibilitat energètica i un pla director de connectivitat funcional.

El contracte es va adjudicar pel procediment obert i sistema de concurs el 29 de juliol del 2008, amb un preu d'adjudicació de 107.474,00 €.

En l'expedient de contractació hi manca la documentació següent:

- Informe raonat del servei interessat en la signatura del contracte en què es justifiqui degudament la insuficiència, manca d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta l'Administració per cobrir les necessitats que tracta de satisfer el contracte.
- Justificació de l'elecció del procediment i forma de contractació utilitzats.
- Certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi i fiscalització de la Intervenció.
- Publicitat de l'adjudicació en els diaris oficials.
- Factures del servei prestat, i aprovació d'aquestes per l'òrgan competent.
- Extinció del contracte: acta de recepció, liquidació del contracte, devolució de la garantia definitiva.

A més de la documentació detallada, les incidències detectades han estat les següents:

- Els plecs de clàusules del contracte estableixen l'experiència de l'empresa en la redacció de plans directors territorials com a un dels criteris d'adjudicació del contracte.

Seguint la línia fixada pel Tribunal de Justícia de la Comunitat Europea i per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (recomanació 1/1997, del 23 de maig i Informe 7/2002, del 12 de juliol), la consideració de l'experiència professional prèvia de l'empresa com a criteri d'adjudicació d'un contracte no s'ajusta a les disposicions contingudes en les directives comunitàries ni al TRLCAP i, per tant, trenca el principi de legalitat.

Per altra banda, la valoració de l'oferta econòmica recollida en els plecs de clàusules és d'un màxim d'un punt sobre un total de dotze. La Sindicatura considera que la valoració del preu (de només el 8,33% del total) no pondera correctament la importància d'aquest dins la gestió econòmica de les entitats públiques.

- Segons l'acord de Ple del 4 de març del 2008, la partida pressupostària destinada a aplicar la despesa d'aquest contracte és Carta de paisatges, del capítol 6 del pressupost.

La Sindicatura considera que la naturalesa d'aquest contracte de consultoria no correspon a la despesa a comptabilitzar en el capítol 6, Inversions reals, del pressupost, sinó a despeses del capítol 2, Despeses de béns i serveis.

Així mateix, el crèdit pressupostari de la partida és de 60.000€, inferior a l'import de la licitació, que és de 110.000€.

- L'interventor del Consell Comarcal no forma part de la Mesa de Contractació, en contra del que estableix la disposició addicional 9.3 del TRLCAP.
- La garantia definitiva va ser ingressada el 20 d'octubre del 2008, ultrapassant els quinze dies des de la notificació del contracte, 4 d'agost del 2008. Així mateix, el contracte es va formalitzar el 27 d'octubre del 2008, ultrapassant el termini de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació que estableix l'article 54 del TRLCAP.

Centre de Tractament de Residus Municipals de l'Alt Empordà

L'objecte del contracte és la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus Municipals de l'Alt Empordà (CTR); inclou la redacció del projecte de construcció, la construcció de la infraestructura i l'explotació de les instal·lacions que integren el CTR. El contracte es va adjudicar mitjançant tramitació ordinària, pel procediment obert i subjecte a regulació harmonitzada.

Per dur-la a terme, el 10 de setembre del 2008, l'ARC i el Consell Comarcal van signar un conveni pel qual la primera atorgava una subvenció, d'un import màxim de 52,68 M€, al segon, per al finançament del 100,0% de la construcció de la infraestructura i del costos financers del pagament ajornat d'aquesta, distribuïda en les anualitats següents:

- Any 2009: 0,72 M€
- Anys 2010-2024: 3,46 M€ anuals

Els compromisos assumits per l'ARC amb la signatura del conveni són els següents:

- Aportar el finançament per l'execució i posada en funcionament del CTR d'acord amb el programa d'inversions de l'ARC en el marc del contracte programa entre l'ARC i la Generalitat de Catalunya.
- Prendre part en la Mesa de Contractació i donar conformitat a l'adjudicació dels contractes per la concessió, la construcció i l'execució de les actuacions objecte del conveni.

Els compromisos assumits pel Consell Comarcal són tramitar, aprovar i efectuar els corresponents expedients de contractació per tal de garantir la construcció i la posada en funcionament i explotació de les instal·lacions.

El contracte es va adjudicar el 21 d'abril del 2009, amb un preu de construcció de la infraestructura de 36,05 M€ i unes retribucions al concessionari per l'explotació de 6,45 M€ anuals, durant un període de quinze anys.

La clàusula 21.1 del Plec de condicions estableix que el concessionari repercutirà al Consell Comarcal el cost de la construcció de la infraestructura mitjançant un cànon de retorn de la inversió, de caràcter trimestral, durant quinze anys, que el Consell Comarcal pensava fer front amb la subvenció de l'ARC, cosa que no s'ha fet, segons informa el Consell Comarcal, per problemes de disponibilitat de recursos de l'ARC.

La clàusula 21.1 del Plec de condicions també estableix que el Consell Comarcal es reserva el dret a assumir el finançament de la inversió, dret al qual es va acollir. Per assumir el finançament, el Ple del Consell Comarcal del 21 d'abril del 2009 va aprovar la concertació d'una operació de crèdit per 36,70 M€, que mai s'ha arribat a signar, segons el Consell Comarcal, per causes imputables a la entitat financera.

En l'expedient de contractació hi manca la documentació següent:

- Informe que justifiqui la necessitat de la contractació conjunta de l'elaboració del projecte d'obres i l'execució d'aquestes, tal com estableix l'article 108 de la LCSP per a aquest tipus de contractes.

- Publicació en el BOP, en el DOGC i en el *Diari Oficial de la Unió Europea* de l'adjudicació definitiva del contracte.

A més de la documentació detallada, les incidències detectades han estat les següents:

- L'obra no s'ha dut a terme per manca de finançament.
- La data de publicació en el DOGC de l'anunci de licitació del contracte, 31 d'octubre del 2008, és anterior a l'aprovació definitiva de l'estudi de viabilitat, de l'avantprojecte i del plec de prescripcions tècniques per a l'establiment de les condicions del contracte, el 4 de novembre del 2008.
- L'obertura del procediment d'adjudicació del contracte es va aprovar sense que existís consignació pressupostària suficient en el pressupost de despeses del Consell Comarcal. Així mateix, no es varen aprovar els compromisos de despesa d'exercicis futurs que comportava aquest contracte.

Altres contractes

A més dels expedients ja explicats, s'han revisat els següents procediments de contractació: Ruta cicloturística del riu Fluvià, primera fase, de 0,18 M€ i Xarxa de senders de qualitat, segona fase, de 0,11 M€.

La fiscalització d'aquest contractes ha presentat les incidències següents:

- En el contracte corresponent a la Ruta cicloturística del Fluvià, primera fase, la quarta i última certificació és del 15 de desembre del 2009, un any i cinc mesos després de l'anterior certificació, de l'1 de juliol del 2008, i amb un any i sis mesos de retard respecte del termini de finalització, que ja havia estat prorrogat respecte del que establia el contracte inicial.
- Un dels criteris de valoració en els contractes corresponents a la Ruta cicloturística del Fluvià, primera fase, i al Disseny d'una xarxa única de senders de qualitat, segona fase, és l'experiència del contractista, criteri que no pot ser objecte de valoració de les ofertes atès que és un requisit necessari perquè es puguin presentar (la consideració de l'experiència professional prèvia de l'empresa com a criteri d'adjudicació d'un contracte no s'ajusta a les disposicions contingudes en les directives comunitàries ni al TRLCAP i, per tant, trenca el principi de legalitat).
- L'execució del contracte corresponent al Disseny d'una xarxa única de senders de qualitat, segona fase, s'ha finalitzat amb vuit mesos de retard respecte del termini de finalització, que ja havia estat prorrogat respecte del que s'establia en el contracte inicial.

3. CONCLUSIONS

S'ha fiscalitzat el Compte general del Consell Comarcal de l'Alt Empordà corresponent a l'exercici 2008, integrat pel Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria. Excepte per les limitacions que es detallen a continuació el treball s'ha realitzat de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptades.

- El Consell Comarcal no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements que integren l'immobilitzat, per la qual cosa no s'ha pogut validar el saldo de l'immobilitzat procedent d'exercicis anteriors al 2008.
- El Consell Comarcal no disposa de conciliacions entre els saldos comptables de les àrees de tresoreria i endeutament, i els comptes i préstecs de les entitats financeres, per la qual cosa no s'ha pogut validar el saldo de la tresoreria ni el de l'endeutament del Balanç a 31 de desembre del 2008.
- El Consell Comarcal no ha comptabilitzat cap transacció de l'exercici 2008 relativa a la gestió dels recursos tributaris que porta a terme per delegació dels ajuntaments.

Atès l'efecte molt significatiu d'aquestes limitacions, que suposa la manca de control intern sobre l'immobilitzat, la tresoreria i l'endeutament, i sobre els recursos gestionats per compte d'altres ens públics, no ha estat possible obtenir evidència suficient que porti a afirmar que la comptabilitat inclou la integritat de les transaccions realitzades per l'entitat.

3.1. OBSERVACIONS

A part de les limitacions esmentades, a continuació es detallen les incidències més significatives observades durant la realització de la fiscalització.

3.1.1. Observacions de caire comptable

Les observacions d'aspectes comptables es presenten agrupades en les del Compte general, la Liquidació del pressupost, el Romanent de tresoreria i el Balanç.

Compte general

- El Compte general del Consell Comarcal de l'Alt Empordà corresponent a l'exercici 2008 va ser aprovat mitjançant acord del Ple del 2 de febrer del 2010, amb posterioritat a l'1 d'octubre del 2009, termini establert en l'article 212 del TRLRHL com a límit per a la seva aprovació.

Va ser lliurat a la Sindicatura el 12 de febrer del 2010, també fora del termini establert per a la seva remissió: el 15 d'octubre del 2009.

- El Compte general presentat a la Sindicatura conté els comptes anuals i la documentació que estableix la Regla 98 de la ICAL, excepte pel que fa a la documentació complementària següent:
 - Existències de caixa referides a finals de l'exercici, de 18.547 €.
 - Certificacions i conciliacions bancàries corresponents a set dels dotze comptes que mostren saldo al final de l'exercici, per un import deutor d'1,94 M€ i un de creditor de 0,12 M€.
- El Consell Comarcal no ha retut a la Sindicatura de Comptes la Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats que, d'acord amb la Regla 101.3 de la ICAL, ha d'acompanyar el Compte general de les entitats locals d'àmbit superior.
- La Memòria, que forma part del Compte general de l'exercici 2008, no inclou certa informació requerida en la ICAL.

Liquidació del pressupost

- El pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2008 es va aprovar definitivament el 4 de març del 2008, fora del termini establert legalment: el 31 de desembre del 2007.
- Les modificacions de crèdit presenten els errors de comptabilització següents:
 - S'han comptabilitzat incorporacions de romanents, de 3,58 M€, com a transferències de crèdit positives.
 - S'ha comptabilitzat una generació de crèdit, de 0,15 M€, com a transferència de crèdit positiva.
 - S'ha comptabilitzat com a suplement de crèdit un crèdit extraordinari d'1,45 M€.
- De la fiscalització dels expedients de modificacions de crèdits, s'ha posat de manifest una mancança d'informació. Concretament hi manca:
 - L'Informe previ d'intervenció, en el crèdit extraordinari i en la incorporació de romanents. Així mateix, en l'informe d'intervenció de les generacions de crèdit no hi ha dades bàsiques com l'import, el finançament i la qualificació.
 - La Memòria justificativa de la necessitat del crèdit extraordinari, l'informe de la Comissió d'Hisenda, diverses publicacions en el BOP i l'aprovació definitiva d'aquest.

- Pel que fa al cànon de l'abocador, s'ha comprovat que hi ha un decalatge entre les despeses comptabilitzades en l'exercici 2008 i els ingressos facturats als ajuntaments pel mateix concepte.
- No s'ha aplicat la classificació econòmica que estableix l'Ordre del 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, per certes despeses corresponents a transferències corrents i a compres de béns. El mateix passa en alguns ingressos comptabilitzats en el capítol 5, que s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 3.
- Respecte de la comptabilització de les diferents fases de la contractació administrativa, el Consell Comarcal registra de forma simultània les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, sense que en la liquidació del pressupost hi consti el registre de les despeses autoritzades (fase A) en licitar els contractes, ni de les despeses disposades (fase D) en adjudicar els contractes.
- Quant a les despeses per transferències de capital, el Consell Comarcal no ha facilitat documentació suport del pagament als ajuntament de la comarca, de 0,30 M€ de subvencions del PUOSC sobre un total sol·licitat d'1,11 M€.
- D'acord amb els principis comptables públics, les transferències de capital derivades del PUOSC, registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell Comarcal, s'haurien d'haver comptabilitzat de forma extrapressupostària.
- El Consell Comarcal ha comptabilitzat anticipadament, en el pressupost del 2008, drets reconeguts per 0,38 M€ de transferències de la Generalitat de Catalunya, comptabilitzades, per aquesta última, en l'exercici 2009.

Romanent de tresoreria

- El Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2008 està sobrevalorat en 2,08 M€, en haver-se inclòs, com a pendents d'aplicació, els pagaments del període 2004-2006 a l'ARC en concepte de cànon de l'abocador.

Balanç

- En el càlcul de la dotació de l'amortització acumulada, el Consell Comarcal no dedueix el cost dels elements d'actiu que ja estan totalment amortitzats, ja que no disposa d'un detall individualitzat dels elements que l'integren on consti la seva data d'adquisició.
- Pels elements de l'immobilitzat immaterial i d'utilitatge, amb un saldo a 31 de desembre del 2008 de 90.903 € i d'1.466.693 €, respectivament, no s'ha dotat cap provisió per de-

preciació, ja que el Consell Comarcal ha considerat que la seva vida útil no supera l'exercici econòmic. Aquest aspecte que no ha pogut ser comprovat perquè el Consell Comarcal no disposava del detall dels elements que integren aquest compte d'immobilitzat.

- S'han comptabilitzat 17.555€ com a despesa de l'exercici, quan haurien de figurar com a altes de l'immobilitzat.
- En les àrees de tresoreria i d'endeutament, respecte de les quals hi ha limitació a l'abast, les incidències més significatives són les següents:
 - Manca de conciliació bancària en set dels dotze comptes corrents que tenen saldo comptable a 31 de desembre del 2008.
 - Manca de documentació suport de les partides de conciliació bancària, quan n'hi ha.
 - Confirmació per part d'una entitat financera de l'existència de vuit comptes corrents dels quals no hi ha registre comptable.
 - Manca la confirmació bancària de dues entitats financeres.
 - Manca de documentació suport respecte dels préstecs comptabilitzats en els comptes 1700 i 1701, i del saldo comptabilitzat en el compte 170.
 - Discrepància de saldos entre el balanç del Consell Comarcal i les confirmacions de les entitats financeres pel que fa a tres préstecs a llarg termini. La diferència ascendeix a 0,28 M€.
- El Consell Comarcal no ha comptabilitzat la gestió que ha dut a terme durant l'exercici 2008, de l'administració dels recursos tributaris realitzada per delegació dels ajuntaments.
- En el compte 100, Patrimoni, s'han comptabilitzat 3,02 M€ que corresponen a subvencions del pressupost de l'exercici 2008 que s'haurien d'haver registrat en el Compte del resultat economicopatrimonial.
- El compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, està sobrevalorat en 2,08 M€ a conseqüència de la incorrecta comptabilització dels pagaments del cànon de residus dels exercicis 2004-2006 a l'ARC.
- El Consell Comarcal no segueix la ICAL quant a la presentació en el Balanç, de forma separada, dels deutes a curt i llarg termini amb entitats financeres. Així mateix, compta-

bilitza les pòlisses de crèdit pel límit màxim contractat i no en funció de l'efectiva disposició dels fons.

- El compte 476, Organismes de la Seguretat Social creditors, presenta les incidències següents:
 - S'han comptabilitzat els pagaments a la Seguretat Social de l'exercici 2007 amb càrrec al compte 476, malgrat que l'import de les corresponents quotes de la Seguretat Social a càrrec del Consell Comarcal no constaven registrades en aquest compte a 31 de desembre del 2007. Aquest fet ha originat un saldo deutor de 76.898 €.
 - Durant l'exercici 2008, s'han comptabilitzat en el compte 476 tant les quotes a càrrec del Consell Comarcal com les retencions practicades als treballadors en concepte de Seguretat Social. Segons la ICAL, les quotes a càrrec del Consell Comarcal s'han de comptabilitzar en el compte 400 i no en el 476.

3.1.2. Observacions de legalitat

Les observacions d'aspectes legals es presenten agrupades per personal, despeses de béns i serveis, transferències corrents, taxes i contractació.

Personal

- El nombre de treballadors en nòmina a 31 de desembre del 2008 era superior en deu treballadors (el tresorer i nou treballadors laborals temporals) a la plantilla de personal. Els llocs de treball que conté la RLT no es corresponen amb els que consten en la plantilla per a l'exercici 2008.
- L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada per Decret de Presidència, el 8 de juliol del 2008, i no pel Ple del Consell Comarcal, durant el primer trimestre de l'any tal com estableix el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.
- El conveni pacte de condicions de treball per al personal funcionari i laboral, del quadrienni 2006-2009, regula que la jornada laboral serà de trenta-cinc hores setmanals, durant tot l'any, i que es podrà gaudir de deu dies d'assumptes propis. Per tant, la jornada laboral és inferior en 142 hores a l'any a la jornada fixada pel personal de les entitats locals, d'acord amb l'article 311 del Decret 214/1990, i els dies d'assumptes propis superen en un dia els que regula l'article 148.2 del Decret esmentat.

- L'increment de les retribucions del personal del Consell Comarcal va ser d'un 4,3% (alts càrrecs inclosos). Aquest increment està per sobre dels increments que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008 (un 3% com a màxim per al conjunt de la massa salarial). La remuneració del gerent s'ha incrementat en un 2,9% addicional sense que hi consti motivació explícita.

Despeses de béns i serveis

- Els imports pagats durant l'exercici 2008 pel servei de gestió del Centre Residencial d'Acció Educativa l'Albera inclou un increment del preu del 10,0%, no recollit en el contracte signat pel Consell Comarcal.
- Els imports pagats durant l'exercici 2008 per l'explotació i el manteniment de l'abocador controlat pel Consell Comarcal inclouen un increment del preu del tractament del rebuig un 218,3%, superior a l'increment fixat en el contracte, que és de l'IPC anual.

A més, s'han facturat treballs de retractoritat de les bales i tractament biològic d'olors, conceptes no recollits en el contracte inicial, fet que comportà un increment de despesa d'aproximadament 0,40 M€.

- Per últim, el Consell Comarcal aplica a l'empresa adjudicatària una retenció del pagament de la facturació mensual, entre el 15% i el 30%, que no es veu recollida ni justificada en el contracte signat.

Transferències corrents

- Manca la justificació dels ajuntaments de Roses i de l'Escala de les transferències realitzades pel Consell Comarcal (64.500 € i 36.100 €, respectivament) d'acord amb el conveni de col·laboració de serveis socials signat entre les parts.
- Manca la justificació per part dels beneficiaris de les subvencions del transport col·lectiu per persones disminuïdes i persones grans amb problemes de mobilitat.

Contractació administrativa

- La totalitat dels contractes fiscalitzats, si així ho exigeix el seu import, presenten les incidències següents:
 - Manca de publicació de l'adjudicació del contracte en els diaris oficials.
 - La majoria dels expedients de contractació mostren mancances quant a la documentació que s'hi ha d'incloure, entre la qual destaca la referent a la liquidació dels contractes de serveis professionals de psicologia i l'Agenda 21.

- En quatre dels contractes analitzats l'interventor no forma part de les meses de contractació, en contra del que estableix la disposició addicional 9.3 del TRLCAP.
- En tres dels contractes analitzats l'aprovació de l'expedient de contractació no inclou la corresponent aprovació de la despesa, contràriament al que estableix l'article 67 de la TRLCAP.

A més d'aquestes incidències, els contractes analitzats presenten les incidències específiques següents:

a) Serveis professionals de psicologia:

- El Consell Comarcal ha contractat dos serveis de psicologia mitjançant procediment negociat sense publicitat, mentre que es tracta d'un mateix servei, contractat al mateix temps, que s'hauria d'haver tramitat mitjançant un únic procediment de contractació.

b) Arranjament de camins rurals, fase VI:

- El plec de clàusules del contracte estableix, per ordre d'importància decreixent, la puntuació màxima que s'ha d'aplicar a cada criteri d'adjudicació, però no estableix els criteris objectius que s'han de seguir per obtenir la puntuació concreta de cada oferta. Així, doncs, s'incompleix el principi d'objectivitat en la contractació administrativa.

c) Abastament d'aigua potable en alta als municipis de Ventalló, Viladamat i l'Armentera:

- L'expedient de contractació ha estat tramitat per via d'urgència sense que aquesta urgència hagi estat degudament motivada, en contra del que estableix l'article 71 del TRLCAP.
- S'ha superat en vuit mesos el termini de quatre mesos establert en el contracte per executar les obres.

d) Redacció de l'Agenda 21:

- Els plecs de clàusules del contracte estableixen l'experiència de l'empresa en la redacció de plans directors territorials com un dels criteris d'adjudicació del contracte. La consideració de l'experiència professional prèvia de l'empresa com a criteri d'adjudicació d'un contracte no s'ajusta a les disposicions contingudes en les directives comunitàries ni en el TRLCAP i, per tant, trenca el principi de legalitat.

- Per altra banda, la valoració de l'oferta econòmica recollida en els plecs de clàusules és d'un màxim d'un punt sobre un total de dotze. La Sindicatura considera que la valoració del preu (de només el 8,3% del total) no pondera correctament la importància d'aquest dins la gestió econòmica de les entitats públiques.
- La partida pressupostària destinada a aplicar la despesa d'aquest contracte és del capítol 6 del pressupost mentre que, tenint en compte la naturalesa del contracte, hauria de ser del capítol 2. Així mateix, el crèdit pressupostari de la partida és de 60.000 €, inferior a l'import de la licitació, que és de 110.000 €.
- La garantia definitiva es va ingressar el 20 d'octubre del 2008, ultrapassant els quinze dies des de la notificació del contracte que estableix la normativa vigent. Així mateix, el contracte es va formalitzar passat el termini de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació, en contra del que estableix l'article 54 del TRLCAP.

e) Centre de Tractament de Residus Municipals de l'Alt Empordà:

- Manca l'informe que justifiqui la necessitat de la contractació conjunta de l'elaboració del projecte d'obres i l'execució d'aquestes, contràriament al que estableix l'article 108 de la LCSP.
- La data de publicació en el DOGC de l'anunci de licitació del contracte és anterior a l'aprovació definitiva de l'estudi de viabilitat, de l'avantprojecte i del plec de prescripcions tècniques per a l'establiment de les condicions del contracte.
- L'obertura del procediment d'adjudicació del contracte es va aprovar sense que existís consignació pressupostària suficient en el pressupost de despeses del Consell Comarcal. Així mateix, no es van aprovar els compromisos de despesa d'exercicis futurs que comportava el contracte.
- L'obra finalment no s'ha dut a terme per manca de finançament.

f) Ruta cicloturística del riu Fluvià, primera fase:

- Un dels criteris de valoració per a l'adjudicació del contracte és l'experiència del contractista, criteri que no pot ser objecte de valoració de les ofertes atès que és un requisit previ a la presentació d'aquestes.
- La quarta i última certificació del contracte és del 15 de desembre del 2009, un any i cinc mesos després de l'anterior certificació: de l'1 de juliol del 2008, i amb un any i sis mesos de retard respecte del termini de finalització, que ja havia estat prorrogat respecte del que establia el contracte inicial.

g) Xarxa de senders de qualitat, segona fase:

- Un dels criteris de valoració per a l'adjudicació del contracte és l'experiència del contractista, criteri que no pot ser objecte de valoració de les ofertes atès que és un requisit previ a la presentació d'aquestes.
- L'execució del contracte va finalitzar amb vuit mesos de retard respecte del termini d'execució del contracte inicial.

3.2. RECOMANACIONS

Pel tal de corregir les incidències observades, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents:

- Atesa la manca de control intern sobre l'immobilitzat, la tresoreria i l'endeutament i sobre els recursos gestionats per compte d'altres ens públics, es recomana que el Consell Comarcal revisi els seus procediments i criteris de comptabilització, per tal d'assegurar el registre de la integritat de les transaccions realitzades i el control i salvaguarda dels actius de l'entitat.
- Cal resoldre la sobrevaloració de 2,08 M€ del Romanent de tresoreria per haver inclòs, com a pendents d'aplicació, els pagaments del període 2004-2006 a l'ARC en concepte de cànon de l'abocador.
- Cal una adequada elaboració de la Memòria dels comptes anuals a l'objecte de millorar la transparència de la informació facilitada pel Consell Comarcal.
- Seria convenient que el Consell Comarcal validés la correcció dels càlculs de les factures rebudes pels serveis de recollida selectiva de residus, per tal de verificar que la facturació es correspon amb els imports que, per a cada tipus de residu, s'estableix en el conveni entre l'ARC i l'empresa que realitza el servei.
- S'han de revisar i enfortir els controls interns per tal de garantir que la contractació administrativa es porti a terme d'acord amb la normativa vigent i, en especial, d'acord amb els principis de publicitat i concurrència.
- Es recomana que els informes tècnics de valoració de les proposicions presentades per l'adjudicació dels contractes detallin com s'han aplicat els criteris de valoració i s'especifiqui la forma d'atorgament de la puntuació.
- Cal que es posin en marxa els mecanismes necessaris que impedeixin l'adjudicació de contractes que no es poden dur a terme per manca de finançament, com és el cas del contracte de construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus Municipals de l'Alt Empordà.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, en data 31 d'octubre del 2012, al Consell Comarcal de l'Alt Empordà per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Un cop transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

— **Informe de fiscalització 37/2012, sobre el Consell Comarcal del Baix Llobregat, corresponent al 2009**

Tram. 258-00003/10

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. 37/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al Consell Comarcal del Baix Llobregat, romanent de tresoreria, exercici 2009.

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

Barcelona, 16 de gener de 2013

Jaume Amat i Reyeró
Síndic Major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 4 de desembre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 37/2012, relatiu al Consell Comarcal del Baix Llobregat, romanent de tresoreria, exercici 2009, amb el vot particular en contra del síndic Sr. Jordi Pons i Novell, el qual consta al final de l'informe.

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

Barcelona, 20 de desembre de 2012

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 74
1.1.	Objecte, abast i metodologia	p. 74
1.1.1.	Objecte i abast	p. 74
1.1.2.	Metodologia i limitacions	p. 74
1.1.3.	Normativa aplicable	p. 75
1.2.	Consell Comarcal del Baix Llobregat	p. 75
1.2.1.	Constitució del Consell Comarcal	p. 75
1.2.2.	Competències assumides	p. 76
1.2.3.	Organismes i ens en què participa	p. 77
1.2.4.	Organització	p. 79
1.2.5.	Control intern	p. 81
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 81
2.1.	Aprovació del pressupost inicial	p. 82
2.2.	Aprovació del Compte General i retiment a la Sindicatura	p. 82
2.3.	Informació objecte d'examen	p. 86
2.3.1.	Fons líquids	p. 86
2.3.2.	Drets pendents de cobrament	p. 87
2.3.3.	Obligacions pendents de pagament	p. 90
2.3.4.	Saldo de dubtós cobrament	p. 95
2.3.5.	Excés de finançament afectat	p. 96
3.	CONCLUSIONS	p. 98
3.1.	Observacions	p. 99
3.1.1.	Aspectes de control intern	p. 99
3.1.2.	Gestió pressupostària i retiment de comptes	p. 99
3.1.3.	Aspectes comptables relatius a l'Estat del romanent de tresoreria	p. 99
3.1.4.	Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura	p. 101
3.2.	Recomanacions	p. 102
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 102
5.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL	p. 103

ABREVIACIONS

FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
ICAL	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

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

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 del Consell Comarcal del Baix Llobregat, en concret:

- 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.
- Verificar el compliment de la legalitat aplicable.

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

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

L'apartat 20.5 de la Memòria inclou la informació relativa al Romanent de tresoreria.

La fiscalització efectuada té un abast limitat i, per tant, no és una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009. Per aquesta raó les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada pel Consell Comarcal durant el període examinat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball ha estat realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades. Per dur a terme la fiscalització del Consell Comarcal s'han efectuat totes les proves

de compliment i substantives que s'han considerat necessàries, per obtenir evidències suficients i adients per aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

1.1.3. Normativa aplicable

La fiscalització de la legalitat ha consistit en verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes més rellevants establerts en la normativa comptable següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la ICAL.
- Ordre del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

1.2. CONSELL COMARCAL DEL BAIX LLOBREGAT

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal es va constituir el 9 de març de 1988 d'acord amb l'Ordre de l'1 de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, signada pel conseller de Governació i publicada el 4 de març de 1988, en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* número 961.

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

En el quadre següent es detalla el nombre d'habitants, així com la superfície i la densitat de població de cada un dels municipis que integren la comarca del Baix Llobregat, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

Quadre 1. Dades de població. Exercici 2009

Municipi	Habitants (2009)	Superfície (km ²)	Densitat població (hab./km ²)
Abrera	11.521	19,9	578,9
Begues	6.271	50,4	124,4
Castelldefels	62.080	12,9	4.812,4
Castellví de Rosanes	1.719	16,4	104,8
Cervelló	8.393	24,1	348,2
Collbató	4.040	18,1	223,2
Corbera de Llobregat	13.843	18,4	752,3
Cornellà de Llobregat	86.519	7,0	12.359,8
Esparreguera	21.855	27,4	797,6
Esplugues de Llobregat	46.862	4,6	10.187,4
Gavà	45.994	30,8	1.493,3
Martorell	26.681	12,8	2.084,4
Molins de Rei	24.067	15,9	1.513,6
Olesa de Montserrat	23.301	16,6	1.403,7
Pallejà	11.134	8,3	1.341,4
Palma de Cervelló, la	3.057	5,5	555,8
Papiol, el	3.900	9,0	433,3
Prat de Llobregat, el	63.418	31,4	2.019,7
Sant Andreu de la Barca	26.401	5,5	4.800,2
Sant Boi de Llobregat	82.428	21,5	3.833,9
Sant Climent de Llobregat	3.779	10,8	349,9
Sant Esteve Sesrovires	7.202	18,6	387,2
Sant Feliu de Llobregat	42.919	11,8	3.637,2
Sant Joan Despí	32.030	6,2	5.166,1
Sant Just Desvern	15.811	7,8	2.027,0
Sant Vicenç dels Horts	27.701	9,1	3.044,1
Santa Coloma de Cervelló	7.744	7,5	1.032,5
Torrelles de Llobregat	5.430	13,6	399,3
Vallirana	14.066	23,9	588,5
Viladecans	63.489	20,4	3.112,2
Total municipis: 30	793.655	486,2	1.632,4

Font: Padró municipal d'habitants 2009. Institut d'Estadística de Catalunya.

1.2.2. Competències assumides

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

D'acord amb això, les principals competències assumides pel Consell Comarcal per a l'any 2009 eren les següents:

- Competències en matèria d'ensenyament i cultura: en concret, es tracta del servei de transport escolar, dels ajuts de menjador escolar i de la gestió i coordinació de la xarxa d'arxius i de les biblioteques comarcals.
- Competències en matèria de serveis socials a través del Patronat comarcal de serveis a la persona del Baix Llobregat, especialment pel que fa a la xarxa bàsica d'atenció primària de serveis socials als municipis de menys de 20.000 habitants, transport adaptat per a persones amb disminucions físiques, gestió dels equips d'atenció a la infància i a l'adolescència, i desenvolupament de l'atenció a les persones amb dependència.
- Competències en matèria del servei de control de mosquits.
- Competències en matèria de promoció econòmica mitjançant els projectes de Taller ocupacional comarcal i Taller d'ocupació Zona Nord, i els itineraris personals d'inserció.
- Competències en matèria d'urbanisme i medi ambient. Actuació com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya pel que fa al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC). Gestió de l'Oficina d'informació i assessorament de rehabilitació d'habitatges.
- Competències quant a informes per a la tramitació i qualificació de les activitats subjectes al reglament d'activitats molestes, nocives, insalubres o perilloses en els municipis de la comarca de menys de 50.000 habitants.
- Competències quant a la gestió de la recollida, reciclatge i recuperació de residus d'embalatges i envasos.

1.2.3. Organismes i ens en què participa

Els organismes i ens en què participa el Consell Comarcal són els següents:

- Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat
- Consorci de la Colònia Güell
- Consorci de Turisme del Baix Llobregat
- Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat
- Consorci Sanitari Integral
- Consorci per a la Recuperació i Conservació del Riu Llobregat
- Fundació Privada Caviga
- Fundació Privada Domicília
- Fundació Utopia

L'objecte de cadascun d'aquests organismes, consorcis i fundacions és el següent:

Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat

Organisme autònom administratiu del Consell Comarcal, que desenvolupa els programes de serveis socials del Consell Comarcal.

Consorci de la Colònia Güell

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, l'Institut Català del Sòl i l'Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló, amb la finalitat d'administrar els terrenys que conformen la propietat proindivisa de les tres primeres entitats a la Colònia Güell.

Consorci de Turisme del Baix Llobregat

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, vint-i-set municipis de la comarca, i entitats privades, amb la finalitat de contribuir al creixement econòmic i al desenvolupament turístic de la comarca, d'una forma sostenible amb els recursos naturals i els valors socioculturals.

Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, catorze municipis de la comarca, la Generalitat de Catalunya i la Unió de Pagesos, l'objecte del qual és l'ordenació, gestió i desenvolupament integrals de l'espai agrari definit pel Pla especial de protecció i millora del Parc Agrari del Baix Llobregat, així com la promoció dels instruments de cooperació que garanteixi la participació, el debat i la col·laboració de totes les entitats i agents socials implicats.

Consorci Sanitari Integral

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, el Servei Català de la Salut, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, l'Ajuntament de Sant Joan Despí, l'Institut Català de la Salut i la Creu Roja Espanyola per a l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació.

Consorci per a la Recuperació i Conservació del Riu Llobregat

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Entitat Metropolitana de Barcelona, l'Entitat Metropolitana dels Serveis Hidràulics i Tractament de Residus, la Diputació de Barcelona, el Ministeri de Medi Ambient i el Departament de Medi Ambient, l'objecte del qual és l'estudi, la proposta i la gestió d'accions d'interès general referents al sistema fluvial, les rieres, les torreneres, els marges, les terrasses fluvials, el delta i els espais directament relacionats amb

els anteriors, referits tots al riu Llobregat en el tram que discorre per l'àmbit de la comarca del Baix Llobregat.

Fundació Privada Caviga

El seu Patronat està integrat pel Consell Comarcal del Baix Llobregat i els ajuntaments de Castelldefels, Gavà i Viladecans. Les seves finalitats són, principalment, la promoció i el foment de la integració laboral i social de les persones adultes amb discapacitat psíquica, l'impuls i foment de tota mena de serveis i activitats destinades a l'atenció i a la integració laboral i social de persones adultes amb discapacitat psíquica i la gestió del funcionament del centre ocupacional Caviga per a persones amb discapacitat psíquica.

Fundació Privada Domicília

Fundació integrada pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, onze municipis de la comarca, i entitats privades, l'objecte de la qual és, bàsicament, la promoció i gestió d'accions a favor dels serveis de proximitat a les persones i altres activitats vinculades als nous jaciments d'ocupació amb la finalitat de millorar la qualitat de vida i l'ocupació.

Fundació Utopia

Fundació integrada pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, els ajuntaments de Cornellà i Sant Feliu de Llobregat, i entitats privades per tal d'oferir un servei públic de consulta documental de caràcter històric.

1.2.4. Organització

El Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, disposa que són òrgans dels consells comarcals els següents:

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

En aquest mateix Decret legislatiu es possibilita la creació de la figura del gerent amb funcions executives, que integra també l'organització comarcal.

Adicionalment, i d'acord amb l'article 17 del Decret legislatiu 4/2003, el Consell Comarcal va crear la Comissió Permanent del Ple (anomenada Comissió de Govern).

La composició dels òrgans de govern en l'exercici 2009 era la següent:

El Ple

Durant l'exercici 2009, el Ple estava format per trenta-nou consellers dels grups polítics següents:

Quadre 2. Composició del Ple. Exercici 2009

Grup polític	Nombre consellers
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	17
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	7
Convergència i Unió (CiU)	6
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	4
Partit Popular (PP)	4
Ciutadans – Partido de la Ciudadanía (C-PC)	1

Font: Informació facilitada pel Consell Comarcal.

La Presidència

Durant l'exercici 2009, la presidenta del Consell Comarcal era Rosa Boladeras i Serraviñals (PSC-PM), nomenada en la sessió plenària de constitució del Consell del 20 de juliol del 2007.

La Vicepresidència

Per Decret de Presidència del 20 d'agost del 2007, la Vicepresidència l'ocupaven els consellers següents, per l'ordre que s'esmenten:

- Maria Soler i Sala (PSC-PM).
- Lluís Moreno i Campón (ICV-EUiA-EPM), fins al 20 de gener del 2009 i Elena Embuena i Garcia (ICV-EUiA-EPM), a partir del 21 de gener del 2009.
- Manel Caballero i Boira (CiU).
- Dolors Pueyo i Bertrán (ERC-AM).

El Consell d'Alcaldes

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

La Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes està formada per un representant de cadascun dels grups polítics presents en el Consell Comarcal i adopta les decisions per vot ponderat

d'acord amb el nombre de consellers comarcals respectius. La seva funció consisteix a revisar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre'n un informe.

La Gerència

El Ple del Consell Comarcal, a proposta de la presidenta del Consell, va aprovar el nomenament d'Eugènia Garcia i Puig, com a gerent del Consell Comarcal el 20 d'agost del 2007, càrrec que ha ocupat durant l'exercici 2009.

1.2.5. Control intern

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control intern en les entitats locals i en els seus ens dependents està reservada a la Intervenció i ha de ser realitzada per personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

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

El lloc de treball d'Intervenció del Consell Comarcal del Baix Llobregat està catalogat de classe primera. Des de l'any 1997 l'esmentat lloc de treball està ocupat per un funcionari del Consell Comarcal mitjançant un nomenament de caràcter accidental.

Tot i que les bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2009, d'acord amb la normativa vigent aplicable, preveu la possibilitat d'exercir una fiscalització limitada de determinats actes, la fiscalització feta per la Intervenció del Consell de tots els actes de contingut econòmic ha estat plena.

Pel que fa a les funcions de control financer i control d'eficàcia, les esmentades bases disposen que les han de desenvolupar els funcionaris que es designin amb aquesta finalitat, sota la direcció de l'interventor o interventora del Consell Comarcal.

Malgrat el que estableix l'article 220.4 del TRLRHL al llarg de l'exercici 2009 no s'ha dut a terme cap informe de control financer del Consell Comarcal ni del Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat, organisme autònom que en depèn.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització economicofinancera ha consistit en la revisió de la informació inclosa a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, la qual forma part integrant del contingut de la Memòria dels comptes anuals del Consell Comarcal del Baix Llobregat, a més de la revisió del procediment d'aprovació del pressupost i el seu retiment.

2.1. APROVACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost en la sessió ordinària del 15 de desembre del 2008. La publicació de l'aprovació inicial va fer-se en el *Butlletí Oficial de la Província* (BOP), el 23 de desembre del 2008.

Atès que durant el termini d'exposició pública no s'hi van presentar reclamacions, el pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP del 29 de gener del 2009. L'aprovació definitiva del pressupost no va fer-se dins el termini fixat per l'article 169.2 del TRLRHL, segons el qual hauria d'haver estat el 31 de desembre del 2008.

2.2. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

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

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 4 d'octubre del 2010, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2009, amb posterioritat a l'1 d'octubre, termini establert en l'article 212 del TRLRHL com a límit per a la seva aprovació.

La Regla 104 de la ICAL disposa que el president de l'entitat ha de retre el Compte general als òrgans de control extern competents. L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura el 5 d'octubre del 2010, dins el termini establert en l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a límit per al seu retiment i conté els comptes anuals i la documentació complementària que estableix la Regla 98 de la ICAL.

El Consell Comarcal també va presentar 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

A continuació es transcriuen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i la Liquidació del pressupost, continguts en els comptes anuals de l'exercici 2009 del Consell Comarcal del Baix Llobregat.

Quadre 3. Balanç

ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %
A) IMMOBILITZAT	12.811.616,94	13.064.721,78	(1,9)	A) FONS PROPIS	38.764.917,57	38.176.976,73	1,5
I) Inversions destinades a l'ús general	7.544.104,29	7.544.104,29	-	I) Patrimoni	9.242.452,10	9.242.452,10	-
1. Terrenys i béns naturals	2.688.105,41	2.688.105,41	-	1. Patrimoni	10.552.775,78	10.552.775,78	-
2. Infraestructura i béns destinats a l'ús general	4.855.998,88	4.855.998,88	-	3. Patrimoni rebut en cessió	165.788,79	165.788,79	-
II) Immobilitzacions immaterials	10.007,93	12.521,94	(20,1)	5. Patrimoni lliurat en cessió	(1.388.067,72)	(1.388.067,72)	-
1. Aplicacions informàtiques	54.881,86	52.385,91	4,8	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	(88.044,75)	(88.044,75)	-
4. Amortitzacions	(44.873,93)	(39.863,97)	12,6	III) Resultats d'exercicis anteriors	28.934.524,63	28.074.339,31	3,1
III) Immobilitzacions materials	5.256.903,72	5.507.494,55	(4,5)	1. Resultats d'exercicis anteriors	28.934.524,63	28.074.339,31	3,1
2. Construccions	7.205.264,81	7.140.972,84	0,9	IV) Resultats de l'exercici	587.940,84	860.185,32	(31,6)
3. Instal·lacions tècniques	259.176,95	259.176,95	-	1. Resultats de l'exercici	587.940,84	860.185,32	(31,6)
4. Altre immobilitzat	2.295.176,52	2.246.033,72	2,2	D) CREDITORS A CURT TERMINI	9.482.129,63	9.420.357,80	0,7
5. Amortitzacions	(4.502.714,56)	(4.138.688,96)	8,8	II) Altres deutes a curt termini	465.463,22	480.913,64	(3,2)
VI) Inversions financeres permanents	601,00	601,00	-	1. Deutes amb entitats de crèdit	428.812,89	428.812,89	-
1. Cartera de valors a llarg termini	601,00	601,00	-	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	36.650,33	52.100,75	(29,7)
C) ACTIU CIRCULANT	35.435.430,26	34.532.612,75	2,6	III) Creditors	8.622.153,88	8.308.367,69	3,8
II) Deutors	10.185.793,91	5.311.924,03	91,8	1. Creditors pressupostaris	8.498.552,53	8.190.537,13	3,8
1. Deutors pressupostaris	9.880.210,28	5.716.692,74	72,8	2. Creditors no pressupostaris	8.870,55	9.293,24	(4,5)
2. Deutors no pressupostaris	672.173,39	5.723,67	*	4. Administracions públiques	83.002,97	68.411,40	21,3
4. Administracions públiques	12.515,93	5.830,22	114,7	5. Altres creditors	31.727,83	40.125,92	(20,9)
5. Altres deutors	37.611,23	36.707,59	2,5	IV) Ajustaments per periodificació	394.512,53	631.076,47	(37,5)
6. Provisions	(416.716,92)	(453.030,19)	(8,0)	1. Ajustaments per periodificació	394.512,53	631.076,47	(37,5)
IV) Tresoreria	25.249.636,35	29.220.688,72	(13,6)				
1. Tresoreria	25.249.636,35	29.220.688,72	(13,6)				
TOTAL GENERAL (A+C)	48.247.047,20	47.597.334,53	1,4	TOTAL GENERAL (A+D)	48.247.047,20	47.597.334,53	1,4

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

Quadre 4. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %	HAVER	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %
A) DESPESES	25.825.040,18	22.547.730,78	14,5	B) INGRESSOS	26.412.981,02	23.407.916,10	12,8
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	10.966.905,27	10.119.680,29	8,4	1. Vendes i prestacions de serveis	227.996,51	335.859,43	(32,1)
a) Despeses de personal	5.066.275,13	3.987.031,77	27,1	a) Vendes	36.794,90	69.512,50	(47,1)
a-1) Sous, salaris assimilats	4.121.775,00	3.168.657,83	30,1	b) Prestacions de serveis	191.201,61	266.346,93	(28,2)
a-2) Càrregues socials	944.500,13	818.373,94	15,4	b-1) Prestació de serveis en règim de dret privat	182.544,21	260.177,47	(29,8)
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	369.035,56	383.674,52	(3,8)	b-2) Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	8.657,40	6.169,46	40,3
d) Variació de provisions de tràfic d-2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	(36.313,27)	244.390,00	(114,9)	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.103.957,21	1.646.727,08	(33,0)
e) Altres despeses de gestió	5.565.176,83	5.504.110,40	1,1	a) Reinteguments	54.745,02	4.049,56	*
e-1) Serveis exteriors	5.557.816,52	5.475.354,65	1,5	c) Altres ingressos de gestió	137.840,12	167.392,11	(17,7)
e-2) Tributs	7.360,31	28.755,75	(74,4)	c-1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	137.840,12	167.392,11	(17,7)
f) Despeses financeres i assimilables f-1) Per deutes	2.731,02	473,60	476,7	f) Altres interessos i ingressos assimilats	911.372,07	1.475.285,41	(38,2)
	2.731,02	473,60	476,7	f-1) Altres interessos	911.372,07	1.475.285,41	(38,2)
4. Transferències i subvencions	14.730.611,75	12.428.050,49	18,5	5. Transferències i subvencions	24.554.034,08	21.245.025,54	15,6
a) Transferències i subvencions corrents	8.883.020,48	8.893.151,82	(0,1)	a) Transferències corrents	18.693.645,31	17.584.194,05	6,3
b) Transferències i subvencions de capital	5.847.591,27	3.534.898,67	65,4	c) Transferències de capital	5.860.388,77	3.660.831,49	60,1
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	127.523,16	-	-	6. Guany i ingressos extraordinaris	526.993,22	180.304,05	192,3
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	127.523,16	-	-	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	180.303,60	180.303,60	-
				c) Ingressos extraordinaris	225.715,83	-	-
				d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	120.973,79	0,45	*
ESTALVI	587.940,84	860.185,32	(31,6)				

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

Quadre 5. Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions pressupostàries	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Oblig. pendents de pagament a 31.12.2009	Romanents de crèdit
1. Despeses de personal	5.301.427,50	885.805,22	6.187.232,72	5.066.275,13	5.066.275,13	4.989.607,62	76.667,51	1.120.957,59
2. Despeses en béns corrents i serveis	2.246.757,02	6.344.571,05	8.591.328,07	7.937.091,98	5.566.651,07	3.929.201,07	1.637.450,00	3.024.677,00
3. Despeses financeres	3.000,00	0,00	3.000,00	2.731,02	2.731,02	149,00	2.582,02	268,98
4. Transferències corrents	6.015.994,85	8.082.836,05	14.098.830,90	8.900.160,48	8.883.020,48	7.830.101,77	1.052.918,71	5.215.810,42
6. Inversions reals	509.133,60	240.092,97	749.226,57	151.544,15	115.930,72	88.430,10	27.500,62	633.295,85
7. Transferències de capital	4.000.000,00	2.400.000,00	6.400.000,00	5.847.591,27	5.847.591,27	1.595.796,98	4.251.794,29	552.408,73
Total pressupost de despeses	18.076.312,97	17.953.305,29	36.029.618,26	27.905.394,03	25.482.199,69	18.433.286,54	7.048.913,15	10.547.418,57

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Quadre 6. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31.12.2009	Exces/defecte de previsió
	Inicials	Modificacions	Definitives							
3. Taxes i altres ingressos	485.162,00	0,00	485.162,00	304.144,22	0,00	0,00	304.144,22	248.764,95	55.379,27	(181.017,78)
4. Transferències corrents	12.214.378,47	14.748.149,80	26.962.528,27	18.138.479,81	184.981,89	0,00	17.953.497,92	11.835.563,24	6.117.934,68	(9.009.030,35)
5. Ingressos patrimonials	1.166.500,00	0,00	1.166.500,00	1.028.092,43	0,00	0,00	1.028.092,43	1.004.380,78	23.711,65	(138.407,57)
6. Alienació d'inversions reals	180.303,60	0,00	180.303,60	180.303,60	0,00	0,00	180.303,60	180.303,60	0,00	0,00
7. Transferències de capital	4.029.968,90	2.713.471,05	6.743.439,95	5.860.388,77	0,00	0,00	5.860.388,77	3.164.062,79	2.696.325,98	(883.051,18)
8. Actius financers	0,00	491.684,44	491.684,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(491.684,44)
Total pressupost d'ingressos	18.076.312,97	17.953.305,29	36.029.618,26	25.511.408,83	184.981,89	0,00	25.326.426,94	16.433.075,36	8.893.351,58	(10.703.191,32)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

2.3. INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, el qual s'integra dins la Memòria inclosa en el Compte general del Consell Comarcal corresponent a l'exercici 2009 i que es transcriu a continuació:

Quadre 7. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2009

Components	Import 2009		Import 2008	
1. Fons líquids		25.246.968,48		29.219.212,16
2. Drets pendents de cobrament		9.861.554,24		5.688.120,71
+ del pressupost corrent	8.893.351,58		4.339.810,63	
+ de pressupostos tancats	986.858,70		1.376.882,11	
+ d'operacions no pressupostàries	13.071,79		11.553,89	
– cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	31.727,83		40.125,92	
3. Obligacions pendents de pagament		9.028.887,44		8.664.471,83
+ del pressupost corrent	7.048.913,15		5.826.269,51	
+ de pressupostos tancats	1.449.639,38		2.306.585,87	
+ d'operacions no pressupostàries	557.336,74		558.618,28	
– pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	27.001,83		27.001,83	
I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)		26.079.635,28		26.242.861,04
II. Saldos de dubtós cobrament		416.716,92		453.030,19
III. Excés de finançament afectat		19.513.054,20		19.486.820,06
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.149.864,16		6.303.010,79

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

2.3.1. Fons líquids

La composició a 31 de desembre del 2009, per entitats i per tipus de comptes, de l'epígraf Fons líquids és la següent:

Quadre 8. Fons líquids. Exercici 2009

Entitat	Comptes operatius	Comptes financers	Total
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	3.443.054,98	5.000.000,00	8.443.054,98
Caixa Terrassa	43.869,81	3.000.000,00	3.043.869,81
Caixa d'Estalvis Laietana	85.236,71	4.400.000,00	4.485.236,71
Caixa Catalunya	274.806,98	9.000.000,00	9.274.806,98
Total	3.846.968,48	21.400.000,00	25.246.968,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

El Consell Comarcal no ha inclòs dins l'epígraf Fons líquids l'import del compte de Caixa fixa de 2.668 €. Això fa que l'import registrat en l'epígraf Tresoreria del Balanç sigui diferent de l'import que figura com a Fons líquids en l'Estat del romanent de tresoreria.

El Consell Comarcal manté en diversos comptes financers un saldo de 21,4M€. L'elevat saldo en tresoreria és degut, principalment, a l'import de 19,1M€ generat per l'alienació

d'uns terrenys ubicats a la Colònia Güell, i que encara no s'ha reinvertit (vegeu el quadre 19 dels projectes de despesa amb finançament afectat).

La validació dels saldos dels diferents comptes en entitats financeres s'ha fet mitjançant la confirmació per part de cadascuna de les entitats. El resultat ha estat satisfactori.

Les signatures autoritzades en les entitats financeres no estan actualitzades en la seva totalitat en relació amb les persones que durant l'exercici 2009 ocupaven algun càrrec en el Consell. En concret, una persona que va ser-ne consellera del 2003 al 2007 i que en aquell moment ja no ocupava cap càrrec, a 31 de desembre del 2009 encara tenia signatura autoritzada en dos comptes corrents d'una entitat bancària.

2.3.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 és la següent:

Quadre 9. Drets pendents de cobrament. Exercici 2009

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2009
Del pressupost corrent	8.893.351,58
De pressupostos tancats	986.858,70
D'operacions no pressupostàries	13.071,79
Cobraments pendents d'aplicació definitiva	(31.727,83)
Total drets pendents de cobrament	9.861.554,24

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

2.3.2.1. Drets pendents de cobrament del pressupost corrent

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 corresponents al pressupost corrent, detallats per capítols pressupostaris, són els que es mostren en el quadre següent:

Quadre 10. Drets pendents de cobrament del pressupost corrent. Exercici 2009

Capítol	Pendent de cobrament a 31.12.2009
3. Taxes i altres ingressos	55.379,27
4. Transferències corrents	6.117.934,68
5. Ingressos patrimonials	23.711,65
7. Transferències de capital	2.696.325,98
Total drets pendents de cobrament del pressupost corrent	8.893.351,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

Dins els drets pendents de cobrament del pressupost corrent s'inclouen principalment transferències corrents i de capital provinents de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Barcelona i dels municipis de la comarca.

Per a la fiscalització d'aquest epígraf, s'han analitzat vint expedients, l'import dels quals suposa un 84,15% dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2012. S'ha verificat el cobrament posterior de cadascun d'ells, sense excepcions. Del saldo total dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009, a 31 de desembre del 2010 no més quedaven per cobrar 0,25 M€.

El Consell Comarcal registra el reconeixement de drets del capítol 4, Transferències corrents, i del capítol 7, Transferències de capital, del pressupost d'ingressos, en el moment de la signatura de convenis, resolucions o acords d'atorgament de transferències o subvencions. En canvi, i d'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement de drets d'aquests dos capítols ha de fer-se en el moment en què té lloc el cobrament dels corresponents drets, o en el moment en què es té constància que l'ens atorgant ha reconegut l'obligació correlativa.

D'acord amb això, el Consell ha comptabilitzat drets corresponents a transferències corrents i de capital que a 31 de desembre del 2009 no havien estat cobrades ni tampoc justificades, per 3,47 M€. La totalitat d'aquest import correspon a set obres incloses en el Pla únic d'obres i serveis, 3,15 M€, i en el contracte programa signat l'any 2009 amb el Departament d'Acció Social i Ciutadania, 0,32 M€.

2.3.2.2. *Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats*

En el quadre següent es mostren els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 corresponents als pressupostos tancats, detallats per any d'antiguitat i capítols pressupostaris:

Quadre 11. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats. Exercici 2009

Any	Capítol	Pendent de cobrament a 31.12.2009
2004 i anteriors	4. Transferències corrents	45.358,73
	Total 2004 i anteriors	45.358,73
2005	4. Transferències corrents	1.800,00
	Total 2005	1.800,00
2006	4. Transferències corrents	6.683,67
	Total 2006	6.683,67
2007	3. Taxes i altres ingressos	1.086,76
	4. Transferències corrents	94.732,79
	7. Transferències de capital	429.345,91
	Total 2007	525.165,46
2008	4. Transferències corrents	281.918,02
	7. Transferències de capital	125.932,82
	Total 2008	407.850,84
Total drets pendents de cobrament de pressupostos tancats		986.858,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

Dins els drets pendents de cobrament de pressupostos tancats s'inclouen saldos pendents de cobrament des de l'any 1994. El Consell Comarcal ha proveït el 42,2% del total dels Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats (vegeu l'epígraf 2.3.4).

En general, dins d'aquest epígraf s'inclouen saldos pendents de cobrament provinents d'ajuntaments, de la Generalitat pel Fons de Cooperació Local, o per imports a rebre del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER). En concret, el Consell Comarcal té reconeguts drets pendents de cobrament de l'any 1994, corresponents a l'observatori mercat de treball, per 41.936€, d'una subvenció atorgada per Resolució del conseller del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya. Aquest import s'hauria de donar de baixa, ja que el termini que tenia el Consell Comarcal per justificar la subvenció ja va finalitzar.

De la resta de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, que inclouen principalment transferències corrents i de capital, a 31 de desembre del 2010 només restaven pendents de cobrament 0,13 M€.

2.3.2.3. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 corresponents a operacions no pressupostàries són els que es mostren en el quadre següent:

Quadre 12. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries. Exercici 2009

Concepte	Pendent de cobrament a 31.12.2009
Hisenda pública, deutora per IVA	12.515,93
Deutors per IVA transferit	555,86
Total drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	13.071,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

Hisenda pública, deutora per IVA

El saldo a 31 de desembre del 2009 de 12.516€ en concepte d'hisenda pública, deutora per IVA correspon a l'import de la declaració resum anual de l'IVA a cobrar. La liquidació va presentar-se el 22 de gener del 2010 dins de termini i amb l'import correcte.

Deutors per IVA transferit

El saldo a 31 de desembre del 2009 de 556€ en concepte de deutor per IVA transferit, correspon a l'IVA a cobrar de les factures pendents de cobrament a 31 de desembre, en concret, en concepte de recollida selectiva de paper i cartró al municipi de Sant Climent de Llobregat, per 6.708€, i de la liquidació del servei de bar corresponent al mes de desembre del Parc de Torreblanca, per 539€.

2.3.2.4. Cobraments pendents d'aplicació definitiva

Dins els cobraments pendents d'aplicació definitiva s'inclouen aquells imports cobrats abans del 31 de desembre que estan pendents de comptabilitzar al compte definitiu doncs encara no se'n coneix l'origen. La Sindicatura, en la feina de fiscalització n'ha fet una revisió posterior i ha verificat que el saldo a 31 de desembre del 2009 estava format per les partides següents:

- a) Consignació judicial: El 26 de febrer del 2007, la secció 4a de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal de Justícia de Catalunya va dictar sentència en el procediment de responsabilitat patrimonial instat per un particular contra el Consell Comarcal i l'Ajuntament d'Abrera en reclamació per danys causats per inundacions presumptament derivades de les obres de pavimentació del Camí del Suro fets en execució del projecte Condicionament del Camí del Suro entre Oasis i Can Vilalba. L'esmentada sentència condemnava solidàriament el Consell Comarcal i l'Ajuntament d'Abrera al pagament d'una indemnització de 20.252 €. El Consell Comarcal i l'Ajuntament van fer una consignació judicial per aquest import. El 30 de març del 2007, la secció 4a de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal de Justícia de Catalunya va dictar província en què s'informava que el demandant havia presentat recurs de cassació contra la sentència dictada en el procediment contenciós administratiu. Per tant, a 31 de desembre del 2009 va quedar comptabilitzat l'import que l'Ajuntament d'Abrera havia pagat al Consell Comarcal, 10.126 €, corresponent al 50% de la consignació judicial.
- b) Ingrés fet el dia 31 de desembre del 2009 per l'Associació de mares i pares d'alumnes de l'Institut d'Ensenyament Secundari Camps Blancs de Sant Boi de Llobregat per 1.991 €.
- c) Ingrés fet el dia 31 de desembre del 2009 per la Generalitat de Catalunya en concepte de servei d'atenció a domicili de l'any 2008 per 19.611 €.

2.3.3. Obligacions pendents de pagament

La composició de l'epígraf Obligacions pendents de pagament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 és la següent:

Quadre 13. Obligacions pendents de pagament. Exercici 2009

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament a 31.12.2009
Del pressupost corrent	7.048.913,15
De pressupostos tancats	1.449.639,38
D'operacions no pressupostàries	557.336,74
Pagaments pendents d'aplicació definitiva	(27.001,83)
Total obligacions pendents de pagament	9.028.887,44

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

2.3.3.1. *Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent*

Les obligacions pendents de pagament, a 31 de desembre del 2009 corresponents al pressupost corrent, detallades per capítols pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 14. Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent. Exercici 2009

Capítol	Pendent de pagament a 31.12.2009
1. Despeses de personal	76.667,51
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.637.450,00
3. Despeses financeres	2.582,02
4. Transferències corrents	1.052.918,71
6. Inversions reals	27.500,62
7. Transferències de capital	4.251.794,29
Total obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	7.048.913,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

Dins les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent a 31 de desembre del 2009 es troben els conceptes de despeses següents:

- Capítol 1, Despeses de personal, 76.668 € en concepte de despesa de Seguretat Social corresponent al mes de desembre del 2009.
- Capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, de les quals el 75,6% de les obligacions pendents de pagament corresponen a despeses en concepte de transport escolar referents al curs 2009-2010.
- Capítol 3, Despeses financeres, 2.582 € per interessos diversos.
- Capítol 4, Transferències corrents, el 85% correspon a transferències pendents de pagament a favor del Patronat Comarcal de Serveis a la Persona.
- Capítol 6, Inversions reals, 4.067 € per a la construcció d'una bassa pel control de mosquits, 8.094 € per material per al taller d'ocupació, 12.029 € per a l'adquisició de mobiliari, i 3.311 € per a material informàtic.
- Capítol 7, Transferències de capital, el 100% correspon a obres incloses en el PUOSC.

De la mostra analitzada (setanta expedients superiors a 6.000 € que representen el 85,3% del total d'obligacions reconegudes dels capítols 1 a 6, a més de tots els expedients del

capítol 7, que suposen un import analitzat de 6,64 M€) s'ha verificat el pagament posterior, sense excepcions.

De la revisió feta es poden fer les observacions següents:

- Pel que fa al capítol 4 del pressupost de despeses, Transferències corrents, s'ha verificat l'existència d'obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre del 2009, per 68.706 € registrades amb anterioritat a la data del seu document justificatiu de la despesa corresponent.
- Pel que fa al capítol 7 del pressupost de despeses, Transferències de capital, el Consell Comarcal reconeix les obligacions pressupostàries de les obres del PUOSC en el moment en què rep la resolució de la Generalitat de Catalunya conforme s'ha aprovat una determinada obra. El Consell n'ordena el pagament quan rep les certificacions d'obres conforme aquestes s'han executat. D'acord amb això, el Consell Comarcal està reconeixent obligacions amb anterioritat a la realització de les obres, sense disposar de la corresponent certificació d'obres. A 31 de desembre del 2009 el Consell Comarcal ha reconegut obligacions pendents de pagament per 2,64 M€ que estaven pendents de justificar mitjançant la corresponent certificació d'obres.

2.3.3.2. *Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats*

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 corresponents als pressupostos tancats, detallats per any d'antiguitat i capítols pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 15. Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats. Exercici 2009

Any	Capítol	Pendent de pagament a 31.12.2009
2004 i anteriors	7. Transferències de capital	69.775,27
	Total 2004 i anteriors	69.775,27
2005	4. Transferències de capital	60.501,22
	Total 2005	60.501,22
2006	4. Transferències de capital	51.413,02
	Total 2006	51.413,02
2007	7. Transferències de capital	637.328,93
	Total 2007	637.328,93
2008	4. Transferències corrents	3.688,42
	7. Transferències de capital	626.932,52
	Total 2008	630.620,94
Total obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats		1.449.639,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

Del total d'obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats, el 99,7% corresponen a obres dels ajuntaments de la comarca, finançades amb el PUOSC, que a 31 de desembre del 2009 tenien encara pendent d'acreditar documentalment la seva execució per part de l'Ajuntament.

Al llarg de l'any 2010 s'han pagat obligacions pendents a 31 de desembre del 2009 per 1 M€.

El Consell Comarcal ha reconegut obligacions per 1,45 M€, corresponents a actuacions del PUOSC, sense disposar de la corresponent acreditació documental de la seva execució per part dels ajuntaments beneficiaris de la comarca. D'aquest import, 0,42 M€ s'haurien d'haver comptabilitzat com a obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, ja que la seva justificació es va fer al llarg de l'any 2009.

2.3.3.3. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 corresponents a operacions no pressupostàries són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 16. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries. Exercici 2009

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.2009
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	67.262,16
Seguretat Social	15.740,81
Creditors per IVA suportat	7.155,68
Altres creditors no pressupostaris	1.714,87
Fiances rebudes a curt termini	36.650,33
Deutes a curt termini. Bestreta UPC Campus Castelldefels	428.812,89
Total drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	557.336,74

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

Hisenda pública, creditora per retencions practicades

El Consell Comarcal ha comptabilitzat de forma correcta, a 31 de desembre del 2009, l'import de les retencions practicades al personal del Consell i a professionals en concepte d'Impost sobre la renda de les persones físiques, pendent d'ingressar a finals d'any.

Seguretat Social

El saldo de 15.741 € a 31 de desembre del 2009 correspon a la quota de Seguretat Social del mes de desembre pendent d'ingressar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Creditors per IVA suportat

L'import de 7.156 € correspon a l'IVA suportat de factures de proveïdors pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 per 99.604 €.

Altres creditors no pressupostaris

El saldo de 1.715 € a 31 de desembre del 2009 correspon a la part d'una subvenció rebuda del Servei d'Ocupació de Catalunya no justificada i, per tant, retornable. El Consell Comarcal ha pagat aquest import el 20 de gener del 2010.

Fiances rebudes a curt termini

En el compte Fiances rebudes a curt termini el Consell Comarcal comptabilitza les fiances constituïdes per empreses o particulars que en algun moment han estat adjudicatariis d'algun contracte administratiu licitat i adjudicat pel Consell.

Tot i que en aquest compte haurien de registrar-se les fiances amb un termini no superior a un any, s'han detectat imports que han estat constituïts amb una antiguitat superior a un any i que a 31 de desembre del 2009 no han estat retornats. En total ascendeixen a 29.483 €. El detall, per anys, és el següent:

Quadre 17. Fiances rebudes a curt termini

Any de constitució	Import
Abans del 2006	1.076,83
2006	21.563,02
2007	5.279,41
2008	1.564,12
Total	29.483,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors.

Segons el Consell Comarcal aquests imports mai han estat reclamats pels adjudicatariis. En alguns casos, el Consell Comarcal ha intentat contactar amb aquestes empreses però ha estat impossible aconseguir-ho perquè ja havien estat liquidades.

Deutes a curt termini. Bestreta Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) Campus Castelldefels

Aquest compte registra a 31 de desembre del 2009 un deute que manté el Consell Comarcal amb la UPC per 0,43 M€.

L'any 2006 dins el programa FEDER 2000-2006 es va atorgar una subvenció al Consell Comarcal per a obres d'urbanització en el Campus de Castelldefels de la UPC, per 0,56 M€. L'ens encarregat de fer aquesta actuació era el Consell Comarcal. La UPC va avançar l'import del cost de les obres al Consell Comarcal perquè aquest les pogués finançar. Un cop finalitzada l'obra el Consell Comarcal va justificar la subvenció del FEDER i va cobrar la subvenció l'any 2010.

Un cop cobrada, el Consell Comarcal va retornar l'import de 0,56 M€ avançat per la UPC. En concret l'any 2008 va retornar 0,13 M€ i l'any 2010, 0,43 M€.

2.3.3.4. *Pagaments pendents d'aplicació definitiva*

En el compte Pagaments pendents d'aplicació definitiva, de 27.002 €, el Consell Comarcal té registrats 6.750 € en concepte de provisió de fons amb notaris, procuradors i advocats per un procés de reclamació de responsabilitat patrimonial contra el Consell, i 20.252 € en concepte de consignació judicial pel procés en el qual el Consell i l'Ajuntament d'Abrera estan demandats (vegeu l'epígraf 2.3.2.4).

2.3.4. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria del Consell Comarcal a 31 de desembre del 2009 presenta un saldo en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de 0,42 M€.

La regla 60 de la ICAL disposa que els procediments per a la dotació de la provisió per a saldos de dubtós cobrament són dos: dotació individualitzada i dotació global.

D'acord amb el punt 4, Normes de valoració, de la Memòria dels comptes anuals, el procediment seguit pel Consell Comarcal per dotar la provisió per a saldos de dubtós cobrament és el de dotació global. Al final de cada exercici es fa una estimació amb els percentatges següents:

- 25% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2008
- 50% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2007

- 75% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2006
- 100% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2005 i anys anteriors

Amb l'aplicació d'aquest procediment el Consell Comarcal té una dotació de la provisió per a saldos de dubtós cobrament equivalent al 42,2% dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats. Es considera que amb el criteri aplicat queda cobert el risc de cobrament dels drets pendents de cobrament de forma raonable.

2.3.5. Excés de finançament afectat

L'import de 19,51 M€ registrat en l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, correspon a les desviacions de finançament, acumulades i de signe positiu, de tots el projectes de despesa amb finançament afectat calculades pel Consell Comarcal.

A continuació es presenta un quadre resum dels diferents projectes de despesa amb finançament afectat a 31 de desembre del 2009:

Quadre 18. Despeses amb finançament afectat. Exercici 2009

Concepte	Import
Import projectes de despesa amb finançament afectat	32.441.437,59
Drets reconeguts de l'exercici	2.584.213,67
Obligacions reconegudes de l'exercici	3.199.159,13
Drets reconeguts acumulats	28.784.723,80
Obligacions reconegudes acumulades	9.331.941,66
Desviacions de finançament positives de l'exercici	602.774,44
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	(1.215.866,62)
Desviacions de finançament positives acumulades	19.513.054,20
Desviacions de finançament negatives acumulades	(671.617,53)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

El Consell Comarcal detalla en l'estat de despeses amb finançament afectat cadascun dels vint projectes en curs, determina el coeficient de finançament, i calcula les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades per a cadascuna de les fonts de finançament dels projectes. El detall dels vint projectes en curs es mostra en el quadre següent:

Quadre 19. Projectes de despesa amb finançament afectat. Exercici 2009

Denominació	Import projecte	Ingrés total previst	Drets reconeguts exercici 2009	Obligacions reconegudes exercici 2009	Drets reconeguts acumulats	Obligacions reconegudes acumulades	Coefficient de finançament %	Desviacions de finançament de l'exercici	Desviacions de finançament acumulades
Itineraris personals d'inserció 2009	874.150,03	874.150,03	699.319,99	340.950,82	0,00	0,00	100,00	358.369,17	358.369,17
Recursos alienació de terrenys	20.579.603,01	20.579.603,01	180.303,60	0,00	20.399.299,41	1.503.178,83	100,00	180.303,60	19.076.424,18
Itineraris personals d'inserció 2008	372.120,48	372.120,48	(35.816,11)	355.073,76	407.936,59	17.046,72	100,00	(390.889,87)	0,00
Centre comarcal de dinamització	4.346.400,35	4.346.400,35	0,00	0,00	4.344.136,99	4.339.807,38	100,00	0,00	4.329,61
Pactes territorials 2005	1.185.211,71	1.185.211,71	9.495,04	15.310,62	1.175.716,67	1.169.901,09	100,00	(5.815,58)	0,00
Pla d'ocupació 2008	18.299,05	18.299,05	3.633,03	18.103,80	14.666,02	195,25	100,00	(14.470,77)	0,00
Foment desenvolupament local 2008	23.310,00	19.710,00	(7.936,00)	12.000,00	27.646,00	11.310,00	84,56	(18.082,72)	0,00
Muntanyes del Baix Llobregat	66.000,00	66.000,00	0,00	36.946,00	66.000,00	15.834,00	100,00	(36.946,00)	13.220,00
Pactes territorials 2006	1.269.131,17	1.269.131,17	31.154,06	31.154,06	1.198.371,46	1.196.871,45	100,00	0,00	1.500,01
Pla AVANZA	176.864,73	176.864,73	(27.972,77)	0,00	204.837,50	176.864,73	100,00	(27.972,77)	0,00
UPD Baix Llobregat 2008	80.618,37	80.618,37	80.618,37	52.660,06	0,00	27.958,31	100,00	27.958,31	0,00
ILOQUID	125.429,08	125.429,08	0,00	64.463,21	0,00	0,00	100,00	(64.463,21)	(64.463,21)
Consorci AOC	14.512,00	14.512,00	5.012,00	10.512,00	9.500,00	0,00	100,00	(5.500,00)	4.000,00
Taller d'ocupació comarcal 2009 2a fase	335.155,20	335.155,20	0,00	275.026,49	0,00	0,00	100,00	(275.026,49)	(275.026,49)
Taller d'ocupació zona nord 2a fase	418.944,00	418.944,00	0,00	332.127,83	0,00	0,00	100,00	(332.127,83)	(332.127,83)
Parc Torrellanca	357.646,60	357.646,60	46.607,50	54.374,34	311.039,10	284.204,38	100,00	(7.766,84)	19.067,87
Taller ocupacional 2007	588.769,52	588.769,52	(36.804,54)	0,00	625.574,06	588.769,52	100,00	(36.804,54)	0,00
EAIA	1.574.886,70	1.574.886,70	1.606.713,91	1.574.886,70	0,00	0,00	100,00	31.827,21	31.827,21
Juventut. Ajuntaments	9.000,00	9.000,00	4.500,00	2.000,00	0,00	0,00	100,00	2.500,00	2.500,00
Pla ocupació SCM 2009	25.385,59	25.385,59	23.385,59	23.569,44	0,00	0,00	100,00	1.816,15	1.816,15
Total	32.441.437,59	32.437.837,59	2.584.213,67	3.199.159,13	28.784.723,80	9.331.941,66		(613.092,18)	18.841.436,67
							Desviacions positives	602.774,44	19.513.054,20
							Desviacions negatives	(1.215.866,62)	(671.617,53)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal.

Clau:

AOC: Administració Oberta de Catalunya.

EAIA: Equips d'atenció a la infància i a l'adolescència.

ILOQUID: Iniciatives locals d'ocupació per a la qualitat i dinamització.

SCM: Servei de control de mosquits.

UPD: Unitat de Promoció i Desenvolupament.

Tot i que l'aplicació informàtica de comptabilitat adaptada a la ICAL inclou un mòdul per a projectes de despesa amb finançament afectat que permet fer el seguiment individualitzat, d'acord amb les dades i el paràmetres establerts en l'esmentada norma comptable, el Consell Comarcal no l'utilitza perquè fa el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat de manera manual, mitjançant un registre auxiliar, full de càlcul, no integrat en el Sistema d'informació comptable per a l'Administració local (SICAL).

La informació relativa a les despeses amb finançament afectat no s'inclou en la Memòria dels comptes anuals del Consell Comarcal.

Pel treball de fiscalització de les despeses amb finançament afectat, s'han seleccionat els tres projectes d'import previst més significatiu, més dos a l'atzar, el que suposa un 82,44% de l'import total dels projectes (vegeu quadre 19).

Tot seguit es presenten les observacions detectades:

- Alguns projectes de despesa amb finançament afectat, el codi que els identifica no és únic.

De la revisió del llistat dels vint projectes, addicionalment s'ha detectat que n'hi ha set sense codi identificatiu. La regla 47 de la ICAL fixa que tota despesa amb finançament afectat ha d'estar identificada per un codi únic i invariable al llarg de tota la vida del projecte.

- En el projecte de despesa amb finançament afectat Recursos per alienació de terrenys, manca informació de l'aplicació d'aquests recursos. De fet, es tracta de l'import obtingut amb la venda del terreny corresponent a la Colònia Güell, del qual el Consell no ha decidit encara l'aplicació, per la qual cosa el manté com a finançament afectat pendent d'aplicar.

3. CONCLUSIONS

S'ha fiscalitzat l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, el qual forma part de la Memòria dels comptes anuals que integren el Compte general del Consell Comarcal del Baix Llobregat. El contingut del Compte general és responsabilitat del Ple del Consell Comarcal.

A continuació, s'inclouen aquelles observacions més rellevants quant a la documentació comptable relativa al Romanent de tresoreria.

3.1. OBSERVACIONS

3.1.1. Aspectes de control intern

Pel que fa al control intern, les observacions són les següents:

- Al llarg de l'exercici 2009, no s'ha dut a terme cap informe de control financer del Consell Comarcal ni del Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat, organisme autònom dependent del Consell.
- En dos comptes corrents d'una entitat bancària, a 31 de desembre del 2009 encara tenia signatura autoritzada una persona que va ser consellera del Consell Comarcal del 2003 al 2007 i que en aquell moment ja no ocupava cap càrrec en el Consell.

3.1.2. Gestió pressupostària i retiment de comptes

Respecte a la gestió pressupostària i al retiment de comptes, les observacions són les següents:

- El pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2009 va entrar en vigor amb caràcter definitiu fora de termini: el gener del 2009.
- En la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2009 no s'inclou la informació relativa a les despeses amb finançament afectat.

3.1.3. Aspectes comptables relatius a l'Estat del romanent de tresoreria

Fons líquids

Dins els Fons líquids de l'estat de Romanent de tresoreria no s'inclou l'import del compte de Caixa fixa, 2.668 €.

Drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats

El Consell Comarcal registra el reconeixement de drets del capítol 4, Transferències corrents, i del capítol 7, Transferències de capital, del pressupost d'ingressos, en el moment de la signatura de convenis, resolucions o acords d'atorgament de transferències o subvencions. D'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement de drets d'aquests dos capítols ha de fer-se en el moment en què té lloc el cobrament dels corres-

ponents drets, o en el moment en què es té constància que l'ens atorgant ha reconegut l'obligació correlativa.

El Consell ha comptabilitzat drets corresponents a transferències corrents i de capital que a 31 de desembre del 2009 no es trobaven cobrats ni tampoc justificats, per 3,47 M€.

Pel que fa als drets pendents de cobrament de pressupostos tancats s'han comptabilitzat 41.936€ corresponents a l'exercici 1994 que a 31 de desembre del 2009 no es trobaven cobrats ni tampoc justificats.

Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i de pressupostos tancats

Pel que fa a les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, s'ha verificat l'existència d'obligacions reconegudes per 68.706€ registrades amb anterioritat a la data del document justificatiu de la despesa corresponent. També s'han registrat obligacions reconegudes relatives al capítol 7, Transferències de capital, per 2,64 M€ pendents de justificar mitjançant la corresponent certificació d'obres.

Quant a les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats, el Consell Comarcal ha reconegut obligacions per 1,45 M€ corresponents a actuacions del PUOSC sense disposar de la corresponent acreditació documental de la seva realització. D'aquest import, 0,42 M€ s'haurien d'haver comptabilitzat com a obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, ja que la seva justificació s'ha fet al llarg de l'any 2009.

Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

En el compte Fiances rebudes a curt termini, el Consell Comarcal registra les fiances que rep com a resultat dels contractes administratius que adjudica. S'ha detectat l'existència de fiances amb una antiguitat superior a un any i que no han estat retornades.

Tanmateix per un dels subcomptes de fiances rebudes a curt termini no s'ha pogut obtenir de forma detallada aquelles fiances que ja estaven constituïdes amb anterioritat a l'any 2006, tot i que el seu import és immaterial.

Despeses amb finançament afectat

Respecte a les despeses amb finançament afectat, les observacions són les següents:

- El seguiment i el control de les despeses amb finançament afectat es fa de manera manual, mitjançant un full de càlcul no integrat en el sistema d'informació comptable per a l'Administració local.

- La normativa aplicable disposa que cada despesa amb finançament afectat ha d'estar identificada per un codi únic i invariable al llarg de la seva vida. En la revisió feta s'ha detectat l'existència de set projectes sense identificació. També s'ha comprovat que tres projectes tenen el mateix codi.

3.1.4. Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

A continuació es presenta l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura i d'acord amb les observacions fetes a partir del treball de fiscalització.

Del quadre es desprèn que el Romanent de tresoreria per a despeses generals presentat pel Consell Comarcal, està infravalorat en 226.157,15 €, un 3,7% del total.

Quadre 20. Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

Component	Segons el Consell Comarcal	Segons la Sindicatura	Diferència
1. (+) Fons líquids	25.246.968,48	25.246.968,48	0,00
2. (+) Drets pendents de cobrament	9.861.554,24	6.347.673,47	3.513.880,77
+ del pressupost corrent	8.893.351,58	5.421.406,39	3.471.945,19
+ de pressupostos tancats	986.858,70	944.923,08	41.935,62
+ d'operacions no pressupostàries	13.071,79	13.071,79	0,00
– cobraments pendents aplicació definitiva	31.727,83	31.727,83	0,00
3. (–) Obligacions pendents de pagament	9.028.887,44	5.288.849,52	3.740.037,92
+ del pressupost corrent	7.048.913,15	4.755.006,19	2.293.906,96
+ de pressupostos tancats	1.449.639,38	3.508,42	1.446.130,96
+ d'operacions no pressupostàries	557.336,74	557.336,74	0,00
– pagaments pendents aplicació definitiva	27.001,83	27.001,83	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)	26.079.635,28	26.305.792,43	(226.157,15)
II. Saldos de dubtós cobrament	416.716,92	416.716,92	0,00
III. Excés de finançament afectat	19.513.054,20	19.513.054,20	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)	6.149.864,16	6.376.021,31	(226.157,15)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del Consell Comarcal i la fiscalització feta per la Sindicatura.

A continuació s'expliquen les diferències trobades entre els imports del Consell Comarcal i els calculats per la Sindicatura:

- Drets pendents de cobrament del pressupost corrent: els 3,47 M€ corresponen a transferències corrents i de capital que a 31 de desembre del 2009 no es trobaven cobrades

ni tampoc justificades. D'acord amb els principis comptables públics, aquests drets no s'haurien d'haver reconegut.

- Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats: els 41.935,62 € corresponen a uns drets pendents de cobrament reconeguts l'any 1994. Atesa la seva antiguitat s'haurien d'anul·lar.
- Obligacions pendents de pagament del pressuposts corrent: els 2,29 M€ estan formats per 2,71 M€ corresponents a transferències corrents i de capital reconegudes amb anterioritat a la data del document justificatiu de la despesa, i que s'haurien d'anul·lar i per 0,42 M€ que havien estat reconegudes en exercicis anteriors i que s'haurien d'haver reconegut en el pressupost corrent.
- Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats: els 1,45 M€ corresponen a obligacions reconegudes pendents de pagament d'actuacions del PUOSC sense disposar de la corresponent acreditació documental de la seva execució.

3.2. RECOMANACIONS

D'acord amb la fiscalització realitzada, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents:

- Amb relació a les funcions de control financer caldria que s'elaboressin informes de control financer.
- Caldria que el control i seguiment de les despeses amb finançament afectat es fes mitjançant alguna aplicació informàtica integrada en el sistema d'informació comptable per a l'Administració local.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, en data 31 d'octubre del 2012, al Consell Comarcal del Baix Llobregat per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Un cop transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

5. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 4 de desembre del 2012, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre el vot particular que figura a continuació.

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la normativa vigent, vota en contra de l'aprovació de l'informe relatiu al Consell Comarcal del Baix Llobregat. Romanent de tresoreria, exercici 2009.

El síndic qui subscriu aquest vot particular, amb el màxim respecte que li mereixen les opinions de la resta de síndics, considera que en la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria del Consell Comarcal del Baix Llobregat s'haurien d'haver aplicat els mateixos criteris i paràmetres que la Sindicatura ha emprat en la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria d'altres ens locals. A títol il·lustratiu, es poden consultar els informes de fiscalització 18/2010 i 40/2010, dos exemples de la qualitat i l'excel·lència que haurien de tenir tots els informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Barcelona, 18 de desembre del 2012
