

BUTLLETÍ OFICIAL

DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

X legislatura
Quart període



Número 235
16 de gener de 2014

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 26/2013, sobre el Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, corresponent al 2009

Tram. 258-00016/10

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

p. 3

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 26/2013, sobre el Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, corresponent al 2009
Tram. 258-00016/10

Presentació

p. 3

NOTES

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

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

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

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

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. 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 26/2013, sobre el Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, corresponent al 2009**

Tram. 258-00016/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 50628

Acord: Mesa del Parlament, 08.01.2014.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 17.01.2014 al 06.02.2014).
Finiment del termini: 07.02.2014; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 08.01.2014.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

—— **Informe de fiscalització 26/2013, sobre el Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, corresponent al 2009**
Tram. 258-00016/10

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 trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 26/2013, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, exercici 2009.

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

Barcelona, 18 de desembre 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 5 de novembre del 2013, 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 Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, 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 26/2013, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, exercici 2009.

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

Barcelona, 18 de novembre de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX			3.4.	Memòria	p. 37
1.	INTRODUCCIÓ	p. 5	3.4.1.	Contingut	p. 37
1.1.	Objecte i abast	p. 5	3.4.2.	Romanent de tresoreria	p. 38
1.2.	Metodologia i limitacions	p. 5	3.5.	Contractació administrativa	p. 38
1.3.	Revisió del compliment de normativa	p. 6	3.5.1.	Mostra fiscalitzada sobre la contractació del	
2.	EL CONSORCI	p. 7		Consorti de l'exercici 2009	p. 38
2.1.	Naturalesa i entitat jurídica del consorci	p. 7	3.5.2.	Resultats de la fiscalització	p. 40
2.2.	Constitució del consorci	p. 8	4.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 41
2.3.	Competències assumides	p. 9	4.1.	Observacions	p. 41
2.4.	Activitat del consorci	p. 9	4.1.1.	Gestió pressupostària i retiment de comptes	p. 41
2.4.1.	Organització i estructura organitzativa	p. 10	4.1.2.	Economicofinanceres	p. 42
2.4.2.	Funcions de la Intervenció	p. 12	4.1.3.	Contractació	p. 44
3.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 12	4.1.4.	Personal	p. 45
3.1.	Aprovació dels comptes anuals i retiment a la		4.1.5.	Subvencions	p. 45
	sindicatura	p. 12	4.2.	Recomanacions	p. 46
3.2.	Liquidació del pressupost	p. 13	5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 46
3.2.1.	Pressupost inicial	p. 14	6.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS	p. 55
3.2.2.	Modificacions pressupostàries	p. 14			
3.2.3.	Liquidació del pressupost de despeses	p. 15		ABREVIACIONS	
3.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos	p. 24	ARC	Agència de Residus de Catalunya	
3.2.5.	Resultat pressupostari	p. 28	ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local	
3.3.	Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	p. 29		(model normal), aprovada en l'Ordre EHA/4041/2004, del	
3.3.1.	Balanç	p. 29		23 de novembre	
3.3.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	p. 36	M€	Milions d'euros	
3.3.3.	Conciliació del Resultat pressupostari i del Resultat economicopatrimonial	p. 37	TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals,	
				aprovat mitjançant Reial decret legislatiu 2/2004, del	
				5 de març	

1. INTRODUCCIÓ

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 regularitat del Compte general del Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta (en endavant, Consorci), referits a l'exercici 2009.

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

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

Els objectius de la fiscalització són els següents:

- Verificar que la informació i la documentació comptable ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.
- Verificar que els actes en matèria de contractació, personal i subvencions s'han desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

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

Les limitacions que han afectat la fiscalització són les següents:

- No s'ha proporcionat cap justificació sobre l'evolució de les despeses pels serveis de tractament i transport de residus i els preus que han estat aplicats per dues empreses que proporcionen aquest servei (vegeu el punt 3.2.3.2).
- No s'ha facilitat el càlcul dels imports a aportar per cadascun dels membres consorciats ni la seva aprovació, que són el principal ingrés del Consorci (vegeu el punt 3.2.4.1).
- No s'ha proporcionat informació per poder quantificar el valor comptable de les deixalleries d'Ascó, Móra d'Ebre, Falset i Flix, que són elements patrimonials dels membres consorciats adscrits al Consorci, i que d'acord amb la ICAL, s'haurien de donar d'alta en el Balanç del Consorci pel valor net comptable que tinguin en la comptabilitat de l'adscribent (vegeu el punt 3.3.1.1).

1.3. REVISIÓ DEL COMPLIMENT DE NORMATIVA

L'any 2009, el règim jurídic dels consorcis locals estava 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 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

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

En matèria comptable:

- 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, model normal
- 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:

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
- Reial decret 817/2009, del 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques

En matèria de personal:

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

En matèria de subvencions:

- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de subvencions

2. EL CONSORCI

2.1. NATURALES I ENTITAT JURÍDICA DEL CONSORCI

El Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals regula de forma molt completa la figura dels consorcis, especialment en els articles 312, 319 i 320, que es transcriuen a continuació:

Article 312. Objecte i caràcter

1. El consorci és una entitat pública de caràcter associatiu, que poden constituir els ens locals amb altres administracions públiques per a finalitats d'interès comú, o amb entitats privades sense ànim de lucre que tinguin finalitats d'interès públic concurrents amb les dels ens locals.
2. El consorci té naturalesa voluntària i personalitat jurídica pròpia i capacitat per crear i gestionar serveis i activitats d'interès local o comú.
3. El caràcter local, si s'escau, del consorci s'ha de determinar en els estatuts.

Article 319. Règim financer

La hisenda dels consorcis locals està constituïda pels recursos que els confereix la Llei reguladora de les hisendes locals i per les aportacions dels ens, les administracions i altres membres consorciats, de la manera i en la quantia que estableixin els estatuts.

Article 320. Programa, pressupost i comptabilitat

1. El consorci local ha de desenvolupar l'actuació de conformitat amb un programa d'activitats, la vigència del qual s'estén al període que s'assenyali en els estatuts.
2. S'ha d'aprovar un pressupost anual d'explotació i d'inversions, i quan gestioni serveis públics locals, s'haurà d'ajustar al que estableix la legislació de règim local.
3. El règim de comptabilitat, aprovació i rendició de comptes serà el de comptabilitat pública i s'ha d'adaptar a la mateixa normativa de règim local i general.
4. El consorci pot assumir la recaptació unificada dels recursos que hagin establert els ens consorciats.

Malgrat que el Consorci, d'acord amb la normativa vigent, no es pot considerar ens local i malgrat que el seu objecte, descrit en l'article 3 dels seus Estatuts, inclou competències locals i competències de la Generalitat, sí que té la consideració de consorci local, d'acord amb els arguments següents:

- Els seus Estatuts estableixen que el Consorci es regeix pel règim local.
- L'administració que té el control efectiu del Consorci és la local: la Presidència i la majoria de membres de la Junta de Govern estan reservats a representants dels ens locals que en formen part.

Per tant, el Consorci està sotmès a la normativa de règim local en tots els seus aspectes, inclosos el règim pressupostari i el de comptabilitat, i, per tant, a l'obligatorietat de retre comptes al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

2.2. CONSTITUCIÓ DEL CONSORCI

El Consorci es va constituir el 25 de gener de 1995 per acord del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya. Els Estatuts vigents l'exercici 2009 són els aprovats el 23 de juliol del 2008, que modifiquen els aprovats l'11 d'abril del 2006, el 25 de juliol del 2002, el 3 de maig de 1996 i l'11 de març de 1996.

Inicialment el Consorci només incloïa el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre i la Junta de Residus de la Generalitat de Catalunya. Des del 23 de juliol del 2008 el Consorci queda integrat per l'Agència de Residus de Catalunya (ARC¹), nova denominació de la Junta de

1. Entitat de dret públic que té competència sobre els residus que es generen a Catalunya i els que es gestionen en el seu àmbit territorial.

Residus a partir de la publicació de la Llei 15/2003, els consells comarcals de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, i els municipis de Batea, la Fatarella i Gandesa.

Del Consorci no en depèn cap organisme.

2.3. COMPETÈNCIES ASSUMIDES

D'acord amb l'article 3 dels seus Estatuts, els objectius del Consorci són els següents:

- La construcció, explotació i conservació de les instal·lacions necessàries per a les operacions de valorització, tractament i disposició de residus sòlids municipals.
- El foment de la recollida selectiva i el reciclatge tant dels residus municipals com d'altres assimilables que puguin ésser aollits.
- Portar a terme la recollida i el transport dels residus municipals de les comarques integrants del Consorci, així com les actuacions de valorització o minimització que suposin una millora en la gestió d'aquests.
- Autoritzar la deposició de residus municipals i recaptar les taxes sobre residus dels municipis de les comarques de la Ribera d'Ebre, del Priorat i de la Terra Alta.
- El foment de l'aplicació d'altres sistemes de sanejament i/o altres iniciatives de millora i protecció del medi ambient.

2.4. ACTIVITAT DEL CONSORCI

El Consorci presta els serveis de gestió de residus municipals als quaranta-vuit municipis del territori dels ens consorciats. Aquests serveis es poden agrupar en els tres tipus següents:

- Serveis interiors: el Consorci fa la recollida de residus dins la població amb contenidors o iglús, i se n'encarrega de la gestió.
- Serveis exteriors: el Consorci només s'emporta els residus recollits pel municipi i els acumulats a les estacions de transferència (caixes metàl·liques que se situen a l'exterior del municipi) fins als centres homologats.
- Tractament i eliminació de residus.

Aquests residus són posteriorment portats a centres homologats per l'ARC.

Els tipus de residus recollits i els centres de tractament on es porten són els següents:

- Rebuig: es porta al dipòsit controlat de Tivissa, gestionat per l'empresa Gestió i Recuperació de Terrenys, SA (GRTSA).²
- Fracció orgànica o FORM: es porta a Serveis Comarcals Mediambientals, SA, (SECOMSA).³
- Cartró i envasos: es porten a Felipe Vilella i Fills, SL i a Sanea, SLU.
- Vidre: es porta a Daniel Rosas, SA.
- Resta vegetal: es porta a Ecoservicios Medioambientales, SL.

Per donar aquest servei, el Consorci comptava amb vint-i-dos treballadors i nou vehicles.

Les instal·lacions amb les quals compta el Consorci són les següents:

- Magatzem de Móra d'Ebre
- Deixalleria de Móra d'Ebre
- Deixalleria de Flix
- Deixalleria de Falset
- Deixalleria d'Ascó

2.4.1. Organització i estructura organitzativa

El Estatuts del Consorci disposen que són òrgans del Consorci els següents:

- La Junta de Govern
- La Presidència
- La Direcció

La Junta de Govern

La Junta de Govern assumeix la més alta representació del Consorci i està formada per tretze membres:

- Quatre representants de l'ARC, designats pel gerent de l'Agència.

2. Abocador de residus industrials situat al municipi de Tivissa, de la comarca de la Ribera d'Ebre, al límit amb el Baix Camp, el Priorat i el Baix Ebre.

3. Empresa pública pertanyent al Consell Comarcal del Baix Camp que fa el tractament de la matèria orgànica i la recollida selectiva dels residus de vint-i-set dels vint-i-vuit municipis del Baix Camp, a vint de l'Alt Camp, i a quaranta-nou municipis del Consorci de Gestió de Residus de la Ribera d'Ebre, la Terra Alta i el Priorat.

- Cinc representants del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, designats pel Ple del Consell Comarcal de la manera següent: un és el president o presidenta del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre o conseller o consellera que ell designi, un a proposta de l'Ajuntament de Tivissa, i tres de lliure designació.
- Dos representants del Consell Comarcal del Priorat.
- Un representant del Consell Comarcal de la Terra Alta.
- Un representant dels ajuntaments de Batea, la Fatarella i Gandesa, escollit per un any, de forma successiva per cadascuna de les entitats.

La Presidència

La Presidència del Consorci i de la Junta de Govern recau en el president o presidenta del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre. Exerceix la representació legal ordinària del Consorci i presideix la Junta de Govern, en la qual disposa de vot de qualitat.

Durant l'exercici 2009, van ser presidents del Consorci els següents:

- Josep Solé i Arnal fins al 4 de setembre del 2009.
- Bernat Pellisa i Sabaté, des del 5 de setembre del 2009, quan va ser nomenat president del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre.

La Direcció

La persona que ocupa la Direcció del Consorci és designada per la Junta de Govern. Durant el 2009 el director va ser Josep Maria Insausti i Solé, gerent del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, que és l'entitat que paga les seves retribucions. Té encomanada la gestió ordinària del Consorci, i pot contreure despeses i contractar personal d'acord amb les bases fixades per la Junta de Govern.

Administració

El Consorci no té estructura tècnica i administrativa; és el personal del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre qui realitza les funcions de control i administració. A canvi el Consell Comarcal rep 98.000 € pel cost d'aquest servei (vegeu l'epígraf 3.2.3.3).

De la lectura dels Estatuts no es desprèn quina és l'entitat dominant del Consorci, tot i que la Presidència i cinc dels tretze membres de la Junta de Govern són representants del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre. Els Estatuts tampoc defineixen quina de les entitats que formen part del Consorci ha d'assumir el control financer i, per tant, qui nomena l'interventor del Consorci i rep els informes que estableix l'article 220.4 del TRLRHL.

2.4.2. Funcions de la Intervenció

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control financer en les entitats locals està reservada a interventors amb habilitació de caràcter estatal. El control financer té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i el grau d'eficàcia i d'eficiència en la consecució dels objectius previstos.

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

D'acord amb els Estatuts del Consorci el control intern l'ha d'exercir un interventor, que ha de ser funcionari adscrit als serveis d'Intervenció de qualsevol de les entitats públiques consorciades. Des de la creació del Consorci, aquesta funció és exercida per l'interventor del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA

El Consorci, d'acord amb la normativa vigent i els seus Estatuts, està sotmès a la normativa de règim local, fet que comporta, entre d'altres, l'obligació de retre comptes de les seves operacions.

La Junta de Govern del Consorci va aprovar definitivament el Compte general corresponent a l'exercici 2009 el 28 de desembre del 2010, amb posterioritat a l'1 d'octubre que requereix l'article 212 del TRLRHL.

L'últim Compte general lliurat a la Sindicatura és el de l'exercici 2006, en contra del TRLRHL i de la Llei de la Sindicatura de Comptes, que disposen que ha de ser retut anualment.

La Liquidació del pressupost aprovada per resolució de la Presidència del 10 de maig del 2010 mostra un estalvi negatiu de 148.986€. En el cas d'incompliment de l'objectiu d'equilibri pressupostari, hi ha l'obligació de presentar un Pla econòmic i financer en el termini de tres mesos a comptar des de la data d'aprovació de la Liquidació del pressupost, tal com estableix el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària.

La Junta de Govern va aprovar inicialment el Pla econòmic i financer per al període 2010-2013 el 20 de maig del 2010. El pla presenta, com a solució per eixugar aquest estalvi negatiu, reduir en 49.662€ anuals el crèdit pressupostari disponible en dues partides, fins que l'estalvi total dels tres exercicis arribi als 148.986€.

Quadre 1. Reducció de crèdit proposada pel Pla econòmic i financer. Exercici 2009

Partida	Pressupost inicial 2010	Reducció pressu-postària	Pressupost final 2010	Reducció pressu-postària	Pressupost 2011	Reducció pressu-postària	Pressupost 2012
Servei de recollida selectiva de paper (162.22709)	240.000	(29.662)	210.338	(29.662)	180.676	(29.662)	151.014
Gestió de restes de poda vegetal (162.22714)	140.000	(20.000)	120.000	(20.000)	100.000	(20.000)	80.000
Total	380.000	(49.662)	330.338	(49.662)	280.676	(49.662)	231.014

Imports en euros.

Font: Pla econòmic i financer del Consorci.

Els arguments que permetrien els estalvis futurs en les partides pressupostàries Servei de recollida selectiva de paper i Gestió de restes de poda vegetal no estan degudament documentats en l'expedient d'aprovació del pla de sanejament.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost del Consorci de l'exercici 2009 és la que figura a continuació:

Quadre 2. Liquidació pressupostària. Exercici 2009

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% realitzat	% del total	Drets pendents cobrament
3. Taxes i altres ingressos	1.924.000	-	1.924.000	1.929.524	100,3	69,6	161.980
4. Transferències corrents	544.000	429.940	973.940	691.799	71,0	24,9	249.905
5. Ingressos patrimonials	500	-	500	1.048	209,6	-	-
Total operacions corrents	2.468.500	429.940	2.898.440	2.622.371	90,5	94,5	411.885
7. Transferències de capital	-	233.314	233.314	150.920	64,7	5,4	-
Total operacions de capital	-	233.314	233.314	150.920	64,7	5,4	-
8. Actius financers	5.000	209.190	214.190	300	0,1	-	-
Total operacions financeres	5.000	209.190	214.190	300	0,1	-	-
Total ingressos	2.473.500	872.444	3.345.944	2.773.591	82,9	100,0	411.885
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% realitzat	% del total	Obligacions pendents pagament
1. Despeses de personal	578.200	55.145	633.345	607.798	96,0	20,8	13.244
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.785.300	466.219	2.251.519	1.957.584	86,9	67,0	555.645
3. Despeses financeres	6.000	-	6.000	50	0,8	-	-
4. Transferències corrents	98.000	68.700	166.700	166.700	100,0	5,7	68.700
Total operacions corrents	2.467.500	590.064	3.057.564	2.732.132	89,4	93,5	637.589
6. Inversions reals	1.000	282.380	283.380	190.145	67,1	6,5	35.113
Total operacions de capital	1.000	282.380	283.380	190.145	67,1	6,5	35.113
8. Actius financers	5.000	-	5.000	300	6,0	-	-
Total operacions financeres	5.000	-	5.000	300	6,0	-	-
Total despeses	2.473.500	872.444	3.345.944	2.922.577	87,3	100,0	672.702

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

3.2.1. Pressupost inicial

La Junta de Govern va aprovar inicialment el seu pressupost en la sessió del 22 de desembre del 2008, amb posterioritat al 15 d'octubre, que és el termini legal. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona*, el 29 de desembre del 2008.

Atès que no es van presentar reclamacions al pressupost inicial durant el termini d'exposició pública, aquest esdevingué definitivament aprovat el 19 de gener del 2009, i va ser publicat resumit per capítols en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* de 14 de febrer 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 s'hauria d'haver aprovat definitivament abans del 31 de desembre del 2008.

L'enviament de l'aprovació definitiva del pressupost a l'Administració de l'Estat es va fer el 18 de març del 2009, amb posterioritat a la seva publicació i no simultàniament com requereix l'article 169.4 del TRLRHL, i a la Generalitat de Catalunya no es va fer fins al 25 d'agost del 2011.

Respecte del pressupost inicial, l'informe previ de la Intervenció assenyala els següents aspectes a considerar:

- Que el Pla de sanejament financer 2007-2009, aprovat arran dels romanents de tresoreria negatius del 2006 i del 2007, no ha estat totalment implantat. Com a resultat, la Liquidació del pressupost ha tingut un estalvi negatiu.
- Que algunes de les previsions d'ingressos no estan formalment suportades. Malgrat això, val a dir que els ingressos principals han estat en línia amb el pressupost.
- Que no existeix una Relació de llocs de treball.

3.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions en el pressupost van ser 0,87 M€ que, en relació amb el pressupost inicialment aprovat, representen un augment del 35,3%. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment va ser d'un 14,7%.

Les modificacions del pressupost així com el seu finançament es mostren, classificades per capítols i per tipus de modificació, en la taula següent:

Quadre 3. Modificacions pressupostàries i el seu finançament. Exercici 2009

Capítol	Origen del finançament	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
4	ARC	-	-	265.461	145.446	410.907
4	Servei d'Ocupació de Catalunya	-	-	9.542	9.491	19.033
7	ARC	-	-	233.314	-	233.314
8	Romanent de tresoreria	86.938	122.252	-	-	209.190
Total		86.938	122.252	508.317	154.937	872.444

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
1. Despeses de personal	4.044	32.067	9.543	9.491	55.145
2. Despeses en béns corrents i serveis	7.194	90.185	223.394	145.446	466.219
4. Transferències corrents	68.700	-	-	-	68.700
6. Inversions reals	7.000	-	275.380	-	282.380
Total	86.938	122.252	508.317	154.937	872.444

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

El tipus de modificació més significatiu correspon a la incorporació de romanents, 0,51 M€, un 58,3% de l'import total de les modificacions pressupostàries.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, els capítols en què s'ha produït una variació més significativa han estat el de les inversions reals, amb un increment de 0,28 M€ i el de despeses en béns corrents i serveis, amb un increment de 0,47 M€ respecte del pressupost inicial. Aquest increment tan significatiu en aquests dos capítols és degut, principalment, a la incorporació de romanents de crèdit del pressupost de l'any anterior per obres subvencionades per l'ARC i altres despeses pel foment i millora de la recollida selectiva, també subvencionades per aquesta entitat.

La Sindicatura ha revisat els expedients de les modificacions de crèdit de l'exercici 2009. En l'expedient corresponent als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit s'han observat les incidències següents:

- La memòria justificativa no especifica els motius de la modificació.
- L'aprovació inicial d'aquest expedient es va fer el 21 de desembre del 2009 i, consegüentment, l'aprovació definitiva no es va fer fins a l'exercici 2010. De la major part d'aquests crèdits se n'ha disposat abans d'haver estat aprovats definitivament.

3.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Per a l'exercici 2009, el Consorci va aprovar uns crèdits inicials del pressupost de despeses per 2,47 M€. Els crèdits definitius recollits en la liquidació d'aquest pressupost van ser de 3,35 M€; la diferència, 0,87 M€, correspon a les modificacions pressupostàries

aprovades durant l'any, principalment la incorporació de romanents de crèdits per 0,51 M€, derivada de projectes de despesa amb finançament afectat.

Pel que fa a les obligacions reconegudes, el seu import total ha estat de 2,92 M€. Els capítols amb més volum de despesa són el capítol 1, Despeses de personal, i el capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, que representen un 20,8% i un 67,0% del total d'obligacions reconegudes, respectivament. El grau d'execució del pressupost de despeses és d'un 87,3%.

3.2.3.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal, classificades per articles pressupostaris, es presenta a continuació:

Quadre 4. Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% realitzat	% del total	Obligacions pendents de pagament
13. Personal laboral	395.500	22.569	418.069	403.716	96,6	66,4	-
15. Productivitat	40.700	1.800	42.500	40.388	95,0	6,7	-
16. Quotes i prestacions socials	142.000	30.776	172.776	163.694	94,7	26,9	13.244
Total	578.200	55.145	633.345	607.798	96,0	100,0	13.244

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Incrementos retributius

El Conveni col·lectiu de treball del Consorci per als anys 2006-2007, aplicat l'any 2009, establia que l'increment salarial meritat del personal del Consorci s'havia de fer d'acord amb l'increment de l'IPC real de Catalunya de l'any anterior. La Intervenció en va emetre un informe negatiu, ja que es contravenia la Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2009.

Tot i això, l'increment retributiu aplicat al personal del Consorci l'any 2009 va ser de l'1,6%, d'acord amb l'increment de l'IPC real de Catalunya per a l'any 2008, percentatge que està per sota del 2% que la Llei de pressupostos generals de l'Estat preveu com a màxim.

Relació de llocs de treball, plantilla de personal i oferta pública d'ocupació

El Consorci no disposa d'una Relació de llocs de treball.

Pel que fa a la plantilla de l'exercici 2009, aquesta va ser aprovada per la Junta de Govern del 21 de desembre del 2008, juntament amb el pressupost, i es va publicar en el BOP del 14 de febrer del 2009. La plantilla inclou vint llocs de treball distribuïts de la manera següent:

Quadre 5. Plantilla de personal. Exercici 2009

Tipus	Denominació	Nombre	Nivell de titulació
Personal laboral	Coordinador de serveis	1	Diplomatura
Personal laboral	Cap de brigada	1	Certificat d'escolaritat
Personal laboral	Ajudants titulats	4	Certificat d'escolaritat
Personal laboral	Conductors	8	Certificat d'escolaritat
Personal laboral	Auxiliars	6	Certificat d'escolaritat
Total		20	

Font: Plantilla publicada pel Consorci.

L'expedient d'aprovació del pressupost no inclou el total de les retribucions del personal de la plantilla, requerit per l'article 26 del Decret 214/1990, del Reglament del personal al servei de les entitats locals.

El personal del Consorci està format exclusivament per personal laboral, la variació del qual durant l'exercici 2009 ha estat la següent:

Quadre 6. Variació del personal. Exercici 2009

Concepte	Nombre de persones
Situació a 1.1.2009	21
Altes	5
Baixes	(4)
Situació a 31.12.2009	22

Font: Documentació facilitada pel Consorci.

Com s'observa en la taula, el personal efectiu del Consorci és de vint-i-dues persones a 31 de desembre del 2009, per sobre dels vint llocs de treball que estableix la plantilla aprovada.

En l'exercici 2009 no es va publicar l'oferta pública d'ocupació atès que el personal contractat va ser personal laboral temporal.

S'ha observat que disset dels vint-i-dos treballadors del Consorci estan contractats amb contractes laborals temporals, i la resta amb contractes laborals indefinits. A parer de la Sindicatura, la plantilla que ha de cobrir les necessitats del servei de forma contínua hauria d'estar contractada amb contractes indefinits.

Amb relació a la contractació de personal laboral temporal, en els expedients fiscalitzats s'ha observat que no es porta a terme cap procediment de selecció i, per tant, no es compleixen els requeriments de l'article 19.2 del Decret 214/1990, del Reglament del personal al servei de les entitats locals, referents als principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.

Altres observacions

S'ha observat que onze dels vint-i-dos treballadors han superat les vuitanta hores extraordinàries que limita l'article 35.2 de l'Estatut del treballador, i vuit dels onze superen

les cent cinquanta hores. Aquest fet, juntament amb la quantitat de personal contractat temporalment per fer substitucions, pot ser indicatiu que la plantilla aprovada no es correspon amb les necessitats reals de personal del Consorci.

Per altra banda, el Consorci no disposa del registre de béns i interessos que regula l'article 75 de la Llei de bases de règim local, aprovada per la Llei 7/1985, del 2 d'abril.

3.2.3.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

Les despeses en béns corrents i serveis, classificades per articles pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 7. Pressupost de despeses. Detall del capítol 2. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% realitzat	% del total	Obligacions pendents de pagament
202. Lloguer d'edificis i altres construccions	20.000	-	20.000	18.000	90,0	0,9	1.500
203. Lloguer de maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.000	-	1.000	821	82,1	0,0	-
Total article 20. Arrendaments	21.000	-	21.000	18.821	89,6	1,0	1.500
210. Manteniment i conservació deixalleries	30.000	174.267	204.267	110.495	54,1	5,6	539
213. Reparació maquinària, instal·lacions i utilitatge	12.000	-	12.000	18.162	151,4	0,9	1.465
214. Reparació material de transport	95.000	30.000	125.000	127.187	101,7	6,5	29.357
215. Manteniment mobiliari i estris	0	600	600	478	79,7	0,0	-
Total article 21. Reparacions, manteniment i conservació	137.000	204.867	341.867	256.322	75,0	13,1	31.361
220. Material d'oficina no inventariable, premsa, revistes, llibres i altres publicacions	15.500	1.200	16.700	9.360	56,0	0,5	1.673
221. Subministraments	140.500	-	140.500	113.805	81,0	5,8	10.661
222. Comunicacions	3.000	1.000	4.000	3.522	88,1	0,2	-
223. Transports	65.000	-	65.000	29.647	45,6	1,5	4.818
224. Primes d'assegurances	32.000	-	32.000	19.485	60,9	1,0	-
225. Tributs	112.000	-	112.000	105.345	94,1	5,4	23.443
226. Despeses diverses	58.300	78.492	136.792	58.029	42,4	3,0	12.322
227. Treballs realitzats per altres empreses	1.198.000	180.660	1.378.660	1.343.073	97,4	68,6	469.867
Total article 22. Material, subministraments i altres	1.624.300	261.352	1.885.652	1.682.266	89,2	85,9	522.784
230. Altres indemnitzacions	1.000	-	1.000	175	17,5	0,0	-
231. Desplaçaments del personal	2.000	-	2.000	-	-	-	-
Total article 23. Indemnitzacions per raó del servei	3.000	-	3.000	175	5,8	0,0	-
Total capítol 2	1.785.300	466.219	2.251.519	1.957.584	86,9	100,0	555.645

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Aquestes despeses es poden agrupar en els conceptes següents:

Quadre 8. Despeses del capítol 2 per tipologia. Exercici 2009

Tipus	Import	%
Serveis de recollida i abocament de residus pagats a tercers	1.189.345	60,8
Despeses pel foment de la recollida selectiva subvencionades per l'ARC	236.085	12,1
Manteniment i combustible dels vehicles de recollida	235.194	12,0
Cànon de residus sòlids urbans	103.767	5,3
Altres despeses	193.193	9,9
Total	1.957.584	100,0

Imports en euros.

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

A continuació es descriu cadascuna d'aquestes despeses:

Serveis de recollida i abocament de residus pagats a tercers

Les despeses incloses en aquest concepte són les següents:

Quadre 9. Serveis de recollida i abocament de residus pagats a tercers. Exercici 2009

	Creditor	Servei	Import
A	Gestió i Recuperació de Terrenys, SA (GRTSA)	Abocament del rebuig	232.333
B	Serveis Comarcals Mediambientals, SA (SECOMSA)	Tractament de la fracció orgànica	188.778
C	Reciclatges Celma, SL	Recollida selectiva de paper en determinats municipis i transport de tot el paper recollit pel Consorci a centres de reciclatge	224.082
D	Reciclatges Celma, SL	Recollida selectiva d'envasos en determinats municipis i transport de tot els envasos recollits pel Consorci a centres de reciclatge	298.178
E	Reciclatges Celma, SL / Daniel Rosas, SA	Recollida selectiva de vidre en determinats municipis i transport de tot el vidre recollit pel Consorci a centres de reciclatge	105.577
F	Ecoservicios Medioambientales, SL	Retirada i trituració de restes de fusta i vegetals	138.047
G	Altres	Altres	2.349
Total			1.189.345

Imports en euros.

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

Amb relació a la contractació d'aquests serveis es presenten les observacions següents:

- Servei A: És prestat d'acord amb un concert signat l'1 de febrer del 2006. Aquest concert és fruit d'un expedient de licitació per procediment negociat, en el qual no hi ha hagut concurrència d'ofertes, d'un contracte de gestió de servei públic. El plec de clàusules ja preveu la possibilitat que només hi hagi un adjudicatari. L'expedient justifica que pels serveis en els quals no es pot promoure concurrència d'ofertes, i d'acord amb

l'article 159.2.a del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, la licitació s'ha de fer pel procediment negociat amb l'únic adjudicatari possible. Atès que en l'expedient no està justificat el fet que només hi hagi un possible adjudicatari, i atès l'import del contracte, s'hauria d'haver emprat un procediment de contractació obert que garantís els principis de publicitat i de concurrència.

- Servei B: No s'ha portat a terme una licitació del servei ni s'ha signat contracte amb aquesta empresa. El Consorci treballa amb aquesta empresa atesa la manca de instal·lacions en la zona 5 (Terres de l'Ebre) del Pla d'acció per a la gestió de residus municipals a Catalunya, 2005-2012, de l'ARC, i seguint criteris de proximitat.
- Serveis C, D i E: Es fa el transport dels residus reciclables des dels pobles de la comarca fins als centres de reciclatge homologats, i en alguns pobles se'n fa també la recollida. No s'ha portat a terme una licitació del servei ni s'han signat contractes amb aquestes empreses.
- Servei F: Es fa la retirada i trituració de restes vegetals. No s'ha portat a terme una licitació del servei ni s'ha signat contracte amb aquesta empresa.

Durant l'anàlisi d'aquestes despeses, realitzada per la Sindicatura, l'abast de la fiscalització s'ha vist afectat per les limitacions següents:

- El creditor que fa el servei B ha aplicat un increment del preu per tona del 5,1% entre el 2008 i el 2009, superior a la inflació de Catalunya de 2008. Atès que no hi ha contracte signat amb aquesta empresa, aquest increment no està suportat per cap document contractual que el justifiqui.
- En relació amb la recollida i transport de cartró i d'envasos, la despesa en l'exercici fiscalitzat ha augmentat un 15,0% i un 17,9%, respectivament, principalment a causa d'un increment de les hores de recollida facturades, en concret del 18,4% i del 36,7%, respectivament. El Consorci no ha proporcionat cap explicació d'aquests increments.
- En les factures rebudes del creditor que presta els serveis C i D, hi ha un abonament pel concepte "transport", que es resta de l'import total facturat pels seus serveis. El preu per tona amb el qual es calcula aquest abonament s'ha reduït significativament entre el 2008 i el 2009, i per tant és una de les causes de l'increment de la despesa. El Consorci no ha pogut explicar l'origen i la naturalesa d'aquests abonaments, ni el perquè de la seva reducció.

Durant l'exercici 2009 no hi havia una adequada segregació de funcions en matèria de contractació, ja que coincidien en la mateixa persona les funcions de revisió tècnica del servei rebut i les funcions d'aprovació de la despesa i pagament.

Despeses pel foment de la recollida selectiva subvencionades per l'ARC

Les principals despeses subvencionades per l'ARC durant l'exercici 2009 han estat les següents:

- La clausura de l'abocador del Consorci, en concret, el tractament de llixiviats. El 16 de novembre del 2007 es va signar l'Acord de col·laboració i execució de mesures de foment i millora en la gestió dels residus, entre l'ARC, el Consorci i GRTSA, pel qual l'ARC realitzaria els procediments necessaris per la clausura del Centre de tractament de residus dels Magrells, de titularitat del Consorci, i assumia la contractació i finançament de les actuacions. En aquest acord s'especifica que GRTSA faria la gestió dels llixiviats. Els serveis de GRTSA per 99.947 € pel tractament de llixiviats, han estat pagats pel Consorci, i aquest import ha estat íntegrament subvencionat per l'ARC.
- La realització de campanyes d'informació i de comunicació per al foment de la recollida selectiva, així com la compra de cubells i bosses compostables.

El Consorci segueix el criteri de no reconèixer drets per subvencions rebudes en el pressupost d'ingressos fins que no ha realitzat la despesa corresponent, i per tant no ajusta desviacions de finançament en el Resultat pressupostari i en el Romanent de tresoreria (vegeu l'observació en l'epígraf 3.2.4.2).

Manteniment i combustible dels vehicles de recollida

La major part de la recollida de residus dels municipis dins l'àmbit del Consorci es fa amb mitjans propis. El Consorci compta amb una flota de nou vehicles amb què es fa el servei. Les reparacions i el manteniment d'aquests vehicles han suposat una despesa de 0,13 M€ i el combustible de 0,11 M€.

Cànon

Aquesta despesa correspon al cànon de residus sòlids urbans que el Consorci paga a GRTSA i que és equivalent a 10 € per tona de rebuig portada a l'abocador. Els abocadors fan de recaptadors per l'ARC, qui després, amb els fons obtinguts de la recaptació d'aquest cànon, atorga incentius a les entitats que milloren la recollida selectiva. L'import de la despesa en l'exercici 2009 ha estat de 0,10 M€, i l'incentiu rebut de l'ARC ha estat de 0,21 M€, tal com s'esmenta en l'epígraf 3.2.4.2.

Altres despeses

Altres despeses inclou diversos conceptes com arrendaments, reparacions i manteniment, material d'oficina, assegurances, i subministraments.

3.2.3.3. Transferències corrents

A continuació es mostra el detall de la Liquidació del pressupost de despeses en concepte de transferències corrents:

Quadre 10. Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% realitzat	% del total	Obligacions pendents de pagament
46. A entitats locals	98.000	68.700	166.700	166.700	100	100	68.700
Total	98.000	68.700	166.700	166.700	100	100	68.700

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

La despesa comptabilitzada en el capítol 4 correspon, principalment, als conceptes següents:

- Un import de 98.000€ corresponents a la factura que realitza el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre al Consorci pels serveis d'administració i control que presta:
 - En l'exercici 2009, la despesa està incorrectament classificada en el capítol 4, quan hauria d'estar en el capítol 2, tal com es va classificar en l'exercici 2008.
 - El Consell Comarcal no aplica l'IVA en la facturació d'aquest servei.
 - Aquests serveis no estan regulats per cap contracte o conveni entre les dues administracions, per tant es recomana formalitzar aquesta relació de manera que es determinin els serveis prestats i el preu d'aquests.
- Un import de 63.600€ corresponents a la convocatòria per a la concessió de subvencions extraordinàries de foment i millora mediambiental dels ens locals consorciats, aprovada per la Junta de Govern del 28 de juliol del 2009.

En relació amb aquestes subvencions la Sindicatura fa les observacions següents:

- Aquestes subvencions es van concedir de forma directa. Les bases de la convocatòria estableixen els beneficiaris, que són els membres consorciats locals, i l'import que pot percebre cadascun d'ells, d'acord amb la taula següent:

Quadre 11. Beneficiaris de subvencions extraordinàries

Entitat	Import màxim
Ajuntament de Batea	1.700
Ajuntament de la Fatarella	950
Ajuntament de Gandesa	2.450
Consell Comarcal de la Terra Alta	2.100
Consell Comarcal del Priorat	20.500
Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre	41.000
Total	68.700

Imports en euros.

Font: Bases de la convocatòria.

Es tracta d'unes subvencions que es compensen amb els imports que devien els ens locals consorciats l'any 2008. A parer de la Sindicatura aquesta subvenció no respon efectivament a una activitat de foment d'actuacions dins l'objecte social del Consorci, sinó que el que fa el Consorci és compensar els deutes que aquests ens tenien amb el Consorci en concepte de serveis d'administració i de control de l'any 2008.

- La definició de les despeses subvencionables de la base quarta de les bases reguladores és tan àmplia (millorar els equipaments, serveis i altres actuacions dels membres del Consorci i impulsar-ne la millora mediambiental), que permet la justificació de l'import rebut amb qualsevol actuació, tingui o no relació amb el tractament de residus i, per tant, sense relació amb l'objecte social del Consorci. Per exemple en el cas del Consell Comarcal del Priorat, la despesa justificada correspon, principalment, a actuacions per la millora dels senders de la comarca.

El Consorci hauria de limitar-se a efectuar activitats de foment relacionades amb el seu objecte social, és a dir, recollida de residus.

- La subvenció es notifica el març del 2010, es justifica a mitjans del 2010 i se'n resol el pagament (a través de compensació del deute) a finals del 2010, quan les bases de la convocatòria preveïen com a data límit de la justificació, el desembre del 2009.
- L'obligació reconeguda ha estat comptabilitzada a l'exercici 2009, mentre que les justificacions no es van rebre fins a l'exercici 2010 i, per tant, es comptabilitza amb anterioritat a la seva existència i justificació.
- El Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, beneficiari de 41.000 €, presenta en la justificació que part de les despeses justificades estan cofinançades pel Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, la qual cosa és contrària al criteri de compatibilitat de la base cinquena de les bases reguladores d'aquesta subvenció.

3.2.3.4. *Inversions reals*

Les despeses en concepte d'inversions reals registrades pel Consorci durant l'exercici 2009 són les que es presenten en el quadre següent:

Quadre 12. Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% realitzat	% del total	Obligacions pendents de pagament
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	1.000	282.380	283.380	190.145	67,10	100	35.113
Total	1.000	282.380	283.380	190.145	67,10	100	35.113

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

El pressupost per inversions prové de la incorporació de romanents de l'exercici 2008. Pràcticament la totalitat de les inversions realitzades estan subvencionades per l'ARC.

El detall de les obligacions reconegudes registrades en l'article 62 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Pressupost de despeses. Detall de l'article 62. Exercici 2008

Concepte	Obligacions reconegudes
622. Edificis i altres construccions	150.920
623. Maquinària, instal·lacions i utilitatge	38.315
625. Mobiliari	910
Total	190.145

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Les dues inversions principals realitzades en l'exercici 2009 són les següents:

- Inversió de 150.920€ en obres d'adequació de les estacions de transferència (lloc on s'acumula el residu del nucli urbà fins que el Consorci el recull) de diversos municipis de l'àmbit del Consorci,
- Inversió de 35.113€ en la instal·lació d'una bàscula de pesatge de camions.

Aquestes inversions han estat gestionades pel Consorci per compte de les entitats que el formen, perquè és el Consorci qui gestiona i obté les subvencions de l'ARC per finançar les accions en matèria de recollida de residus. Un cop finalitzades, aquestes inversions són traspassades a l'entitat corresponent.

3.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els recursos per al finançament de les actuacions dels Consorci provenen, per una banda, de la facturació als membres consorciats de les despeses del Consorci, 50,9%, i per altra banda, dels imports rebuts de les empreses Ecoembalajes España, SA (ECOEMBES)⁴ i Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio (ECOVIDRIO)⁵, 18,6%. La resta dels ingressos són, principalment, les subvencions finalistes rebudes de l'ARC per a la millora d'infraestructures i per al foment de la recollida selectiva.

4. Organització sense finalitat de lucre que gestiona la recuperació i el reciclatge dels envasos de plàstic, les llaunes i els brics (contenedor groc) i els envasos de cartró i paper (contenedor blau) a tot Espanya.

5. Associació sense finalitat de lucre encarregada de la gestió del reciclatge dels residus d'envasos de vidre dipositats en els contenidors de tot Espanya.

3.2.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets reconeguts en el capítol 3 va ser d'1,93 M€, el 69,6% del total de drets reconeguts. El detall del capítol 3, classificat per articles, és el següent:

Quadre 14. Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% realitzat	% del total	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
30. Vendes	527.000	527.000	515.521	97,8	26,7	463.453	52.067
34. Preus públics	1.397.000	1.397.000	1.411.316	101,0	73,1	1.301.582	109.734
39. Altres ingressos	-	-	2.687	-	0,1	2.509	179
Total	1.924.000	1.924.000	1.929.524	100,3	100,0	1.767.544	161.980

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Vendes

Inclou la facturació a les empreses ECOEMBES i ECOVIDRIO, empreses gestores del sistema integrat de gestió de residus, SIG, autoritzat per l'ARC a Catalunya.

D'acord amb la Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, els productors es poden alliberar de l'obligació d'utilitzar el sistema de dipòsit, devolució i retorn d'envasos, si utilitzen un sistema integrat de gestió, SIG. El SIG es finançarà mitjançant les aportacions dels productors que posen envasos al mercat i, amb aquestes aportacions, el SIG compensarà les entitats locals per la diferència de cost entre el sistema ordinari de recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans en abocador controlat, establert en la Llei 42/1975, del 19 de novembre, i el sistema de gestió regulat en la Llei d'envasos i residus d'envasos.

L'ARC va signar convenis amb ECOEMBES i ECOVIDRIO per fixar els termes de la col·laboració de l'ARC i les entitats locals en relació amb el SIG. El Consorci està adherit a aquests convenis. En aplicació d'aquests convenis, el Consorci factura a ECOEMBES i ECOVIDRIO una compensació, calculada amb l'aplicació establerta a aquest efecte i en funció de les tones recollides.

Preus públics

Inclou la facturació als membres consorciats, pels serveis prestats pel Consorci, que és qui factura als consells comarcals, els quals alhora ho fan als ajuntaments respectius. Finalment, són els ajuntaments els qui cobren una taxa als habitants en concepte de recollida de residus.

Respecte d'aquesta facturació, el Consorci no ha facilitat el càlcul dels imports a aportar per cadascun dels membres consorciats ni la seva aprovació, el que suposa una limitació a l'abast en l'àrea d'ingressos, tal com s'exposa en el capítol 1 d'aquest Informe. Malgrat aquest fet, s'ha verificat que la facturació global als membres consorciats està d'acord amb el pressupost aprovat per la Junta de Govern, on estan representats, i que ha estat cobrada entre el 2009 i el 2010.

3.2.4.2. *Transferències corrents*

El capítol 4, Transferències corrents del pressupost d'ingressos, registrà durant l'exercici 2009 drets reconeguts per 0,69 M€, el 24,9% del total de drets reconeguts de l'exercici. El detall d'aquest capítol, classificat per articles, es presenta a continuació:

Quadre 15. Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% realitzat	% del total	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
45. De la comunitat autònoma	344.000	773.940	491.799	63,5	71,1	306.895	184.905
46. D'entitats locals	20.000	20.000	20.000	100,0	2,9	-	20.000
47. Conveni empreses	180.000	180.000	180.000	100,0	26,0	135.000	45.000
Total	544.000	973.940	691.799	71,0	100,0	441.895	249.905

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

De la comunitat autònoma

Inclou els ingressos següents:

Quadre 16. Ingressos article 45. Exercici 2009

Tipologia	Origen	Concepte	Import
Transferència	ARC	Retorn del cànon de residus sòlids urbans	211.707
Subvenció	ARC	Clausura de l'abocador dels Magrells	99.947
Subvenció	ARC	Actuacions a estacions de transferència i deixalleries	35.113
Subvenció	ARC	Diverses pel foment de la recollida selectiva	120.760
Subvenció	Medi ambient	Certificació ISO EMAS	12.600
Subvenció	SOC	Plans d'ocupació	11.672
Total			491.799

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2009.

El retorn del cànon de residus sòlids urbans és un incentiu que atorga l'ARC a aquelles entitats locals que milloren la recollida selectiva amb els fons obtinguts de la recaptació d'aquest cànon (vegeu l'apartat 3.2.3.2). En el cas del Consorci, gràcies a l'esforç en el

foment de la recollida selectiva els incentius, 0,2 M€, són superiors a les quantitats pagades, 0,1 M€.

Com ja s'ha comentat en l'apartat 3.2.3.2, el 16 de novembre del 2007 es va signar l'Acord de col·laboració i execució de mesures de foment i millora en la gestió dels residus entre l'ARC, el Consorci i GRTSA. En aquest acord l'ARC es comprometia a finançar la clausura del Centre de tractament de residus dels Magrells, de titularitat del Consorci. Per aquest motiu en l'exercici 2009 el Consorci ha rebut una subvenció de 99.947 € per cobrir les despeses del tractament de llixiviats d'aquest centre fins que es materialitzi la seva clausura definitiva.⁶

Pel que fa a les actuacions a les estacions de transferència i deixalleries, l'ingrés hauria d'haver estat classificat dins el capítol 7, ja que correspon a la instal·lació d'una bàscula de pesatge a la deixalleria de Móra d'Ebre.

També es reben de l'ARC subvencions diverses per al foment de la recollida selectiva, que s'utilitzen per fer campanyes de comunicació, adquisició de bosses compostables, etc.

D'entitats locals

Corresponen a un conveni signat amb l'Ajuntament d'Ascó per al finançament de les despeses de la deixalleria d'aquest municipi. El conveni es va signar arran de la cessió de la gestió de la deixalleria.

Convenis amb empreses

Inclou els ingressos corresponents a l'aportació que fa GRTSA d'acord amb les obligacions contretes en l'Acord de col·laboració i execució de mesures de foment i millora en la gestió dels residus, comentat anteriorment. En aquest acord, a més de clausurar l'abocador dels Magrells, el Consorci es comprometia a fomentar i millorar la recollida selectiva, i a canvi GRTSA faria una aportació anual al Consorci de 30 € per tona de residu municipal recollit selectivament, amb un màxim de 180.000 €.

Criteri comptable aplicat per al reconeixement de drets derivats de transferències i subvencions

Els drets derivats de transferències i subvencions corrents són reconeguts en el pressupost a partir de convenis o resolucions d'atorgament de la subvenció, i un cop s'ha portat a terme l'activitat subvencionada.

6. Entre la clausura inicial, moment en què es deixen d'abocar residus, i la clausura definitiva d'un abocador cal fer tractament dels llixiviats i gasos que generen els residus abocats durant la vida de l'abocador.

Els principis comptables públics, elaborats per la IGAE, disposen que el reconeixement de drets per transferències i subvencions s'ha de fer en el moment en què tingui lloc l'increment d'actiu, materialitzat en un increment de tresoreria o en un altre element patrimonial. Únicament es poden reconèixer drets amb anterioritat a l'increment d'actiu si es coneix de forma certa que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació.

Considerant aquests principis, a 31 de desembre del 2009 el Consorci no hauria d'haver reconegut els drets pendents de cobrament de les transferències i de les subvencions comptabilitzades en els articles 45, 46 i 47 del capítol 4 d'ingressos per 249.905 €. A la data de fiscalització pràcticament tots aquests drets havien estat cobrats.

3.2.4.3. *Transferències de capital*

Durant l'any 2009, els drets reconeguts en concepte de transferències de capital van ser de 0,15 M€, el 5,4% del total de drets reconeguts de l'exercici. A continuació es mostra el detall d'aquest capítol:

Quadre 17. Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	% realitzat	% del total	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
75. De la comunitat autònoma	-	233.314	150.920	64,7	100	150.920	-
Total	-	233.314	150.920	64,7	100	150.920	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Aquests drets corresponen a subvencions atorgades per l'ARC, que han estat invertides en millora d'estacions de transferència i una bàscula de pesatge, inversions gestionades pel Consorci per a les entitats locals que en formen part. El Consorci gestiona i obté les subvencions de l'ARC per finançar les accions en matèria de recollida de residus. Un cop finalitzades, aquestes inversions són traspassades a l'entitat corresponent.

S'ha observat que el total d'inversions de capital realitzades i subvencionades per l'ARC és de 186.033 €, i les subvencions corresponents han estat comptabilitzades per 150.920 € en el capítol 7 i per 35.113 € en el capítol 4. Per tant, els ingressos del capítol 7 i del capítol 4 es troben infravalorats i sobrevalorats en 35.113 €, respectivament.

3.2.5. **Resultat pressupostari**

El càlcul del Resultat pressupostari per a l'exercici 2009 és el que es detalla en el quadre següent:

Quadre 18. Resultat pressupostari. Exercici 2009

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	2.622.371	2.732.132	-	(109.761)
b. Altres operacions no financeres	150.920	190.145	-	(39.225)
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.773.291	2.922.277	-	(148.986)
2. Actius financers	300	300	-	
3. Passius financers	-	-	-	
Resultat pressupostari de l'exercici	2.773.591	2.922.577	-	(148.986)
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			129.798	129.798
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-	-
Resultat pressupostari ajustat				(19.188)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2009.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2009 presenta un dèficit de 148.986€. Aquest import que s'obté de la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes de la Liquidació del pressupost de l'exercici.

El Resultat pressupostari ha estat ajustat en 129.798€ per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria. D'acord amb això, el Resultat pressupostari ajustat ha estat de 19.188€ negatius.

En la fiscalització dels crèdits gastats amb romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha observat que per una errada de càlcul aquests crèdits ascendien a 187.771€, en comptes dels 129.798€. Així, el Resultat pressupostari ajustat hauria de ser de 38.785€ en comptes de 19.188€ negatius.

No hi ha desviacions de finançament ja que el Consorci utilitza el criteri de reconèixer els drets per subvencions un cop les activitats subvencionades han estat realitzades.

Tenint en compte l'observació sobre el reconeixement de drets de transferències i subvencions de l'apartat 3.2.4.2, el Resultat pressupostari de l'exercici es reduiria en 0,25 M€ i les desviacions de finançament negatives s'incrementarien en 0,25 M€; per tant, el Resultat pressupostari ajustat no en quedaria afectat.

3.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**3.3.1. Balanç**

El Balanç del Consorci a 31 de desembre del 2009 és el que es mostra a continuació:

Quadre 19. Balanç. Exercici 2009

ACTIU	31.12.2009	31.12.2008	PASSIU	31.12.2009	31.12.2008
A) IMMOBILITZAT			A) FONS PROPIS		
III. Immobilitzacions materials			I. Patrimoni		
1. Terrenys	1.572.703	1.566.570	1. Patrimoni	1.629.895	1.772.748
2. Construccions	1.274.705	1.454.606	3. Patrimoni rebut en cessió	2.091.627	2.091.627
3. Instal·lacions tècniques	0	0		2.063.787	2.063.787
4. Altre immobilitzat	914.182	914.182		27.840	27.840
5. Amortitzacions	152.719	152.719	II. Resultats exercicis anteriors	(318.879)	(546.067)
	1.360.378	1.356.267			
	(1.152.574)	(968.562)	IV. Resultats de l'exercici	(142.853)	227.188
VI. Inversions gestionades per altres ens	297.998	111.964			
			C) CREDITORS A LLARG TERMINI		
			II. Altres deutes a llarg termini	1.813	3.012
			4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.813	3.012
C) ACTIU CIRCULANT			D) CREDITORS A CURT TERMINI	849.520	719.560
II. Deutors			III. Creditors		
1. Deutors pressupostaris	908.525	928.750	1. Creditors pressupostaris	849.520	719.560
2. Deutors no pressupostaris	697.495	788.597	2. Creditors no pressupostaris	672.702	519.617
4. Administracions públiques	657.885	752.111	4. Administracions públiques	44.102	32.217
6. Provisions	10.904	12.024	5. Altres creditors	17.009	16.906
	31.405	27.161		115.707	150.820
	(2.699)	(2.699)			
IV. Tresoreria	211.030	140.153			
TOTAL GENERAL	2.481.228	2.495.320	TOTAL GENERAL	2.481.228	2.495.320

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2009.

3.3.1.1. *Immobilitzat*

El detall de l'immobilitzat registrat pel Consorci, així com dels moviments produïts durant l'exercici, és el següent:

Quadre 20. Immobilitzat. Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2008	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo a 31.12.2009
220. Terrenys i béns naturals	0	0	0	0
221. Construccions	914.182	0	0	914.182
222. Instal·lacions tècniques	152.719	0	0	152.719
223. Maquinària	46.906	0	0	46.906
224. Utillatge	255.515	3.201	0	258.716
226. Mobiliari	1.814	910	0	2.724
227. Equips per al processament d'informació	528	0	0	528
228. Elements de transport	1.051.504	0	0	1.051.504
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat	(968.562)	(184.012)	0	(1.152.574)
Total immobilitzacions materials	1.454.606	(179.901)	0	1.274.705
230. Inversions gestionades per altres ens	111.964	186.034	0	297.998
Total inversions gestionades per altres ens	111.964	186.034	0	297.998
Total immobilitzat	1.566.570	6.133	0	1.572.703

Imports en euros.

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

Immobilitzat material

Les altes de l'exercici 2009 han estat de 4.111 €, que juntament amb les inversions gestionades per altres ens, 186.034 €, sumen el total d'obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost.

S'ha seleccionat una mostra equivalent al 59,1% del total immobilitzat i s'ha obtingut la documentació suport per verificar-ne l'adquisició i que els conceptes es corresponen amb els registres comptables. De la revisió feta es poden fer les observacions següents:

- L'abocador de Tivissa, també anomenat Centre de tractament de residus dels Magrells, aportat pel Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre el 1995 i valorat en 0,91 M€, comptabilitzat dins l'epígraf Construccions, i amb un valor net comptable a 31 de desembre del 2009 de 0,57 M€, com ja s'ha comentat prèviament en aquest informe, està en procés de tancament. En conseqüència, el Consorci hauria de provisionar aquest abocador pel valor net comptable a 31 de desembre del 2009, és a dir, 0,57 M€.
- Una màquina compactadora cedida pel Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre a l'exercici 1995 i valorada en 27.840 € no ha estat mai amortitzada. Considerant la vida útil de la màquina (deu anys, aproximadament), el valor net comptable a 31 de desembre del 2009 hauria de ser zero. Atesa la manca de dotació a l'amortització, es recomana que s'efectuï una provisió pel valor comptable de la màquina.

A part de les dues observacions comentades, el Consorci calcula correctament l'amortització de l'immobilitzat material.

El Consorci, segons els convenis signats amb els membres consorciats, té l'ús de les deixalleries d'Ascó, Móra d'Ebre, Falset i Flix, que són elements patrimonials dels membres consorciats. D'acord amb la ICAL, els béns rebuts en adscripció s'han de donar d'alta pel valor net comptable que tinguin en la comptabilitat de l'adscrivent i amortitzar-los des del moment que són adscrits.

El Consorci no ha comptabilitzat en el seu Balanç les deixalleries rebudes en adscripció. La Sindicatura no té la informació per poder quantificar el valor comptable d'aquestes inversions i proposar l'ajustament corresponent.

Inversions gestionades per altres ens

Dins les inversions gestionades per altres ens, s'inclouen, a 31 de desembre del 2009, les obres realitzades pel Consorci per compte dels ens consorciats. Quan aquestes inversions finalitzen el Consorci les traspassa a l'ens corresponent. Les altes de l'exercici 2009 han estat de 0,18 M€. S'ha seleccionat una mostra equivalent al 85,0% del total actius comptabilitzats en el compte Inversions gestionades per altres ens i s'ha obtingut la documentació suport per verificar-ne l'adquisició i que els conceptes es corresponen amb els registres comptables.

En concret, a 31 de desembre del 2009 en aquest compte s'inclouïa:

- La construcció d'estacions de transferència a diversos municipis de les comarques consorciades, per 262.885 €.

La construcció d'aquestes estacions s'emmarca dins les "actuacions de millora a les deixalleries i estacions de transferència dins l'àmbit del Consorci" que té un pressupost de 0,44 M€ i que el Consorci va presentar en la convocatòria de subvencions per l'any 2008 de l'ARC, destinada a la implantació de deixalleries i altres equipaments per a la recollida selectiva i la valorització dels serveis municipals. El 27 de juny del 2008 l'ARC va resoldre atorgar la subvenció al Consorci.

- La construcció d'una bàscula de pesatge a la deixalleria de Móra d'Ebre per 35.112 €.

S'ha observat que la totalitat del saldo a 31 de desembre del 2009 ha estat donat de baixa el 4 de gener del 2010, ja que els béns s'han traspassat als ens corresponents. Les obres ja estaven finalitzades abans de la fi de l'exercici 2009, per tant, aquests actius s'haurien d'haver donat de baixa l'exercici 2009 i comptabilitzar una despesa per l'import total de 0,3 M€ en el compte 655, Subvencions de capital, de la comptabilitat financera.

3.3.1.2. *Actiu circulant*

La composició de l'apartat Actiu circulant a 31 de desembre del 2009 és la que es mostra a continuació:

Quadre 21. Actiu circulant. Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2009
430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	411.884
431. Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	246.001
Total deutors pressupostaris	657.885
440. Deutors per IVA transferit	10.904
Total deutors no pressupostaris	10.904
470. Hisenda pública, deutora per diversos conceptes	31.405
Total administracions públiques	31.405
490. Provisions per insolvències	(2.699)
Total provisions	(2.699)
Total deutors	697.495
571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	211.030
Total tresoreria	211.030
Total actiu circulant	908.525

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consorci.

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

Deutors pressupostaris

Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

A 31 de desembre del 2009, els 411.884 € pendents de cobrament corresponen, principalment, a 249.905 € de transferències i subvencions, 109.734 € d'aportacions dels ens consorciats i 52.067 € de la facturació a les empreses del grup Offirae.

S'ha analitzat l'evolució dels drets pendents de cobrament de l'exercici 2009 al llarg de l'any 2010, i dels 657.885 € pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009, a l'exercici 2010 han estat cobrats 635.411 €.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 3.2.4.2 d'aquest informe, segons els principis comptables públics no s'haurien d'haver reconegut a 31 de desembre del 2009 els drets pendents de cobrament de transferències i subvencions per 0,25 M€.

Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

A 31 de desembre del 2009, els 246.001 € de drets reconeguts de pressupostos tancats pendents de cobrament corresponen, principalment, a aportacions dels ens consorciats de l'exercici 2008.

S'ha analitzat l'evolució dels drets pendents de cobrament al llarg de l'any 2010 i dels 246.001 € pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009, en l'exercici 2010 han estat cobrats 181.806 €. L'import pendent correspon a aportacions dels ens consorciats.

Deutors no pressupostaris

A 31 de desembre del 2009 el saldo de Deutors no pressupostaris correspon a l'IVA repercutit a tercers i pendent de cobrament.

Administracions públiques

A 31 de desembre del 2009 el saldo d'administracions públiques correspon a l'IVA a retornar resultant de la declaració corresponent al quart trimestre de l'any 2009.

Tresoreria

El Consorci manté només un compte bancari operatiu; una certificació emesa per l'entitat financera demostra l'existència del saldo comptabilitzat.

3.3.1.3. Fons propis

L'evolució dels Fons propis del Consorci l'any 2009 és la següent:

Quadre 22. Fons propis. Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2008	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2009
100. Patrimoni	2.063.787	-	-	2.063.787
103. Patrimoni rebut en cessió	27.840	-	-	27.840
120. Resultat d'exercicis anteriors	(546.067)	227.188	-	(318.879)
129. Resultat de l'exercici	227.188	2.773.291	3.143.332	(142.853)
Total	1.772.748	3.000.479	3.143.332	1.629.895

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consorci.

El saldo del compte Patrimoni rebut en cessió correspon al cost de la màquina compactadora cedida pel Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, i que la Sindicatura proposa provisionar (vegeu l'apartat 3.3.1.1).

3.3.1.4. **Creditors a curt termini**

El detall de l'apartat Creditors a curt termini és el que es mostra tot seguit:

Quadre 23. Creditors a curt termini. Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2009
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	672.702
Total creditors pressupostaris	672.702
410. Creditors per IVA suportat	44.102
Total creditors no pressupostaris	44.102
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	14.666
476. Organismes de previsió social, creditors	2.343
Total administracions públiques	17.009
554. Altres ingressos pendents d'aplicació	115.707
Total altres creditors	115.707
Total creditors a curt termini	849.520

Imports en euros.

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

Tot seguit s'analitzen els principals epígrafs de l'apartat Creditors a curt termini.

Creditors pressupostaris

El compte Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent, a 31 de desembre del 2009, presentava un saldo pendent de pagament de 672.702€. D'aquest import, 13.244€ corresponien a despeses de personal, 555.645€ a despeses en béns corrents i serveis, 68.700€ a despeses per transferències corrents, i 35.113€ a les obres d'adequació i instal·lació de la bàscula de pesatge dels vehicles a la deixalleria de Móra d'Ebre.

No hi ha creditors de pressupostos tancats a 31 de desembre del 2009.

Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre del 2009 el saldo de Creditors no pressupostaris correspon a l'IVA suportat i pendent de pagament a tercers.

Administracions públiques

Els saldos creditors amb administracions públiques a 31 de desembre del 2009 corresponen al deute amb la Hisenda pública per les retencions practicades en concepte d'im-

post sobre la renda de les persones físiques, i al deute amb la Seguretat Social per les quotes retingudes al personal en la nòmina del desembre.

Altres creditors

L'epígraf Altres creditors inclou 0,12M€ de bestretes de subvencions. Es comptabilitzen com un passiu fins que no s'hagi justificat l'actuació i es pugui reconèixer el dret.

3.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consorci corresponent a l'exercici 2009 és el que es presenta a continuació:

Quadre 24. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2009

DEURE	2009	2008	HAYER	2009	2008
A) DESPESES	2.916.144	2.721.414	B) INGRESSOS	2.773.291	2.948.602
3. Despeses de funcionament dels serveis	2.749.444	2.627.214	1. Vendes i prestacions de serveis	1.926.836	1.752.365
a) Despeses de personal	607.799	565.382	a) Vendes	515.520	507.172
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	184.012	182.735	b) Prestacions de serveis	1.411.316	1.245.193
d) Variació de provisions de tràfic	0	1.097	4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.736	3.069
e) Altres despeses de gestió	1.957.584	1.877.968	c) Altres ingressos de gestió ordinària	2.110	2.255
f) Despeses financeres i assimilables	49	32	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.626	814
4. Transferències i subvencions	166.700	94.200	5. Transferències i subvencions	842.719	1.193.168
a) Transferències i subvencions corrents	166.700	94.200	a) Transferències corrents	200.000	337.066
			b) Subvencions corrents	491.798	744.137
			d) Subvencions de capital	150.921	111.965
Estalvi		227.188	Desestalvi	142.853	
TOTAL DEURE	2.916.144	2.948.602	TOTAL HAYER	2.916.144	2.948.602

Imports en euros.

Font: Compte general exercici 2009.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el respectiu capítol de la Liquidació del pressupost, a excepció de les dotacions per amortitzacions, que es troben analitzades en els corresponents epígrafs del Balanç.

3.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari i del Resultat economicopatrimonial

A continuació es mostra la conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial:

Quadre 25. Conciliació del Resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial. Exercici 2009

Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	(148.986)
Obligacions reconegudes per inversions reals	190.145
Dotacions per amortitzacions	(184.012)
Resultat economicopatrimonial	(142.853)

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consorci.

Les diferències entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial corresponen als diferents criteris de la comptabilitat pressupostària i de la financera amb relació a les inversions i l'amortització.

3.4. MEMÒRIA

3.4.1. Contingut

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta al que regulen les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. S'ha verificat que la Memòria del Consorci presenta tota la informació necessària llevat dels aspectes següents:

- Descripció de l'organització
- Bases de presentació dels comptes
- Normes de valoració
- Moviment del subgrup 23, corresponent a Inversions gestionades per altres ens públics
- Detall de les modificacions de crèdit
- Detall dels romanents de crèdit

Per altra banda, el quadre de finançament conté un error en l'epígraf Fons obtinguts per alienació d'inversions materials, ja que inclou 0,97 M€ que no corresponen a operacions de l'exercici, i fan que l'excés d'origens sobre aplicacions de fons no coincideixi amb la variació del capital circulant.

3.4.2. Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria elaborat pel Consorci és el que es mostra a continuació:

Quadre 26. Estat del Romanent de tresoreria. Exercici 2009

Components	2009	2008
1. (+) Fons líquids	211.030	140.153
2. (+) Drets pendents de cobrament	584.487	640.476
(+) Del pressupost corrent	411.884	749.412
(+) De pressupostos tancats	246.001	2.699
(+) D'operacions no pressupostàries	42.309	39.185
(-) Cobraments pendents d'aplicació	115.707	150.820
3. (-) Obligacions pendents de pagament	733.813	568.740
(+) Del pressupost corrent	672.702	519.617
(+) De pressupostos tancats	0	0
(+) D'operacions no pressupostàries	61.111	49.123
(-) Pagaments pendents d'aplicació	0	0
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	61.704	211.889
II. Saldos de dubtós cobrament	2.699	2.699
III. Excés de finançament afectat	0	0
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	59.005	209.190

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

El Romanent de tresoreria per a despeses generals ha disminuït de 209.190 € en l'exercici 2008 a 59.005 € en l'exercici 2009. Tot i que els fons líquids han augmentat, els drets pendents de cobrament han disminuït i les obligacions pendents de pagament han augmentat, fet que provoca aquesta disminució del romanent.

Tenint en compte l'observació sobre el reconeixement de drets de transferències i subvencions de l'apartat 3.2.4.2, el Romanent de tresoreria per a despeses generals està sobrevalorat en 249.905 €.

3.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

3.5.1. Mostra fiscalitzada sobre la contractació del Consorci de l'exercici 2009

Per fiscalitzar la contractació del Consorci de l'exercici 2009 s'ha obtingut la llista de contractes licitats durant aquest exercici. En concret, durant l'exercici 2009 s'han licitat tres

contractes, un dels quals és d'obres i els altres dos de serveis. En tots tres contractes s'ha emprat un procediment negociat sense publicitat. D'aquests tres contractes s'ha seleccionat el contracte d'obres i un contracte de serveis.

Atès que en la llista només s'inclouen aquells contractes licitats per un dels procediments previstos en la legislació vigent, per tal de verificar el procediment emprat per la resta de contractacions de despeses del Consorci, s'han analitzat els tretze creditors de major volum d'operacions en l'exercici 2009.

En total la selecció ascendeix a 1,89 M€ de les obligacions reconegudes en l'exercici, és a dir, el 87,8% de les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6.

En concret, els expedients de contractació i/o els creditors seleccionats són els següents:

Quadre 27. Mostra de despeses seleccionada

Descripció		Import (sense IVA)	Creditor	Hi ha contracte
Licitats per procediment negociat				
A	Obres d'adequació i millora de diverses estacions de transferència	175.270	E.M.A.	Sí
B	Campanya de foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica a nou pobles de la Terra Alta	36.550	Limonium Societat d'Actuacions Ambientals, SL	Sí
Despeses de recollida selectiva, sense licitació				
C	Recollida selectiva i transport	527.492	Reciclables Celma, SL	No
D	Abocament de rebuig	429.509	GRTSA	No
E	Abocament FORM	188.875	SECOMSA	No
F	Recollida de fracció vegetal	124.392	Ecoservicios Medioambientales, SL	No
G	Transport i abocament del vidre	100.345	Daniel Rosas, SA	No
Altres obres i despeses de serveis sense licitació				
H	Obres de pavimentació d'estacions de transferència	25.862	UTE Batea	No
I	Obres bàscula de pesatge	44.865	R.M.C.	No
J	Reparacions de camions	37.344	Sideco, SA	No
K	Reparacions de contenidors	32.233	Tallers Tremar, SL	No
L	Canvi pneumàtics	23.626	Pneumàtics Gregori, SA	No
M	Carburant	108.007	Alas Petroli, SL	No
N	Manteniment	25.709	Distromel, SA	No
O	Campanyes de promoció de recollida selectiva i venda de bosses	38.472	Spora, Consultoria Ambiental, SL	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les llistes de creditors i de licitacions de l'exercici 2009.

3.5.2. Resultats de la fiscalització

Les observacions que es desprenen de la fiscalització realitzada són les següents:

- Contracte A: Es va licitar amb procediment negociat, sense publicitat, i tramitació urgent de l'expedient, el qual no conté la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada, requisit previst en l'article 96 de la Llei de contractes del sector públic per a la tramitació urgent d'un expedient.
- Despesa D: El servei d'abocador es va adjudicar de forma directa perquè segons l'expedient és un servei en què no es pot promoure concurrència d'ofertes. Atès que en l'expedient no està justificat el fet que només hi hagi un possible adjudicatari, el procediment de contractació hauria d'haver estat procediment obert.
- Despesa E: El servei de tractament de la fracció orgànica no ha estat objecte de licitació i no hi ha contracte signat amb aquesta empresa. Segons ha informat el Consorci, es treballa així, atesa la manca d'instal·lacions en la zona 5 (Terres de l'Ebre) del Pla d'acció per a la gestió de residus municipals a Catalunya, 2005-2012, de l'ARC, i seguint criteris de proximitat.
- Els serveis de transport dels residus reciclables des dels pobles de la comarca fins als centres de reciclatge homologats, el servei de recollida que es fa en alguns municipis, i el servei de retirada i trituració de restes vegetals –despeses C, F i G– no han estat objecte de licitació i no hi ha contracte signat amb aquestes empreses.
- Despesa M: Aquesta despesa, corresponent al servei de benzinera per 0,11 M€, no ha estat licitada i s'hauria d'haver adjudicat seguint un procediment obert.
- Despesa O: En relació amb aquesta despesa, de 38.472 €, el 29 de maig del 2009 s'aprovà la contractació de tres pressupostos presentats per la companyia que sumen un total de 21.571 €. Els conceptes contractats tenen relació entre ells perquè per una banda corresponen a la realització de campanyes de comunicació per fomentar la recollida de la fracció orgànica, i una altra, corresponen a la compra de consumibles necessaris per fer aquesta recollida –com, per exemple, bosses o cubells– que es repartiran entre la població. A parer de la Sindicatura, el conjunt de la despesa s'hauria d'haver licitat mitjançant un procediment negociat.

En resum, una part important de la despesa del Consorci es fa sense haver efectuat una licitació que garanteixi el compliment dels principis de publicitat i de concurrència, d'acord amb la normativa vigent.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

S'ha fiscalitzat el Compte general del Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta corresponent a l'exercici 2009. La preparació i el contingut del Compte general és responsabilitat de la Junta de Govern d'aquesta entitat. Les conclusions de la Sindicatura sobre el Compte general del Consorci en conjunt es basen en el treball que s'ha portat a terme d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades, excepte per les limitacions comentades en l'apartat 1.2.

D'acord amb la legislació vigent, el Compte general presenta, als efectes comparatius, les dades corresponents al Balanç i al Compte de resultats i certs detalls de la Memòria de l'exercici 2008. L'opinió de la Sindicatura es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009.

A parer de la Sindicatura, a causa de la importància de les observacions resumides en el Quadre 28, el Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2009 no expressa en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre del 2009, la Liquidació del pressupost i el Resultat economicopatrimonial de l'exercici finalitzat en aquesta data.

A continuació es detallen les observacions que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes, relatives a l'exercici 2009.

4.1. OBSERVACIONS

4.1.1. Gestió pressupostària i retiment de comptes

Les observacions que cal destacar són les següents:

1. La Junta de Govern del Consorci va aprovar definitivament el Compte general corresponent a l'exercici 2009 el 28 de desembre del 2010, amb posterioritat a l'1 d'octubre, data límit per a fer-ho segons l'article 212 del TRLRHL.
2. L'últim Compte general lliurat a la Sindicatura correspon a l'exercici 2006. En virtut de l'article 223 del TRLRHL, paràgraf segon, i l'article 41 de Llei de la Sindicatura de Comptes, el Compte general de cada l'exercici ha de ser retut abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.
3. Atès l'estalvi negatiu que presenta la Liquidació del pressupost, la Junta de Govern va aprovar inicialment el Pla econòmic i financer per al període 2010-2013 el 20 de maig

del 2010. A parer de la Sindicatura, els estalvis futurs que presenta aquest pla en les partides pressupostàries Servei de recollida selectiva de paper i Gestió de restes de poda vegetal no estan adequadament suportats.

4. El pressupost inicial va ser definitivament aprovat el 19 de gener del 2009, i va ser publicat en el BOP del 14 de febrer del 2009, amb posterioritat al termini fixat per l'article 169.2 del TRLRHL.
5. L'enviament de l'aprovació definitiva del pressupost a la Generalitat de Catalunya no es va fer fins al 25 d'agost del 2011, quan s'hauria d'haver enviat el mateix dia de la seva publicació.
6. En relació amb la modificació de crèdit per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, a parer de la Sindicatura, la Memòria justificativa no n'aclareix suficientment el motiu. També s'ha observat que l'aprovació definitiva no es va fer fins a l'exercici 2010, i que la major part d'aquests crèdits han estat disposats en l'exercici 2009, amb anterioritat a la seva aprovació definitiva.

4.1.2. Economicofinanceres

Liquidació del pressupost

Les observacions que cal destacar de la fiscalització de la Liquidació del pressupost són les següents:

7. Els 98.000 € de despesa corresponents als serveis d'administració i control que presta el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre al Consorci en l'exercici 2009 han estat incorrectament classificats com a despesa del capítol 4 mentre que haurien de ser comptabilitzats en el capítol 2. Addicionalment, el Consorci no disposa d'un detall dels conceptes inclosos en aquesta quantitat sinó que factura l'import previst en el pressupost inicial. El Consell Comarcal no repercuteix l'IVA en aquest servei.
8. L'ingrés de la subvenció per 35.113 € per actuacions a les estacions de transferència i deixalleries hauria d'haver estat classificat dins el capítol 7 en lloc del capítol 4.
9. D'acord amb els principis comptables públics, el Consorci no hauria d'haver reconegut a 31 de desembre del 2009 els drets pendents de cobrament de les transferències i subvencions comptabilitzades en el capítol 4 d'ingressos per 249.905 €.
10. A parer de la Sindicatura, l'ajust en el resultat pressupostari pels crèdits finançats amb romanent de tresoreria de 129.798 €, hauria d'haver estat de 187.771 €. Per tant, el

resultat pressupostari ajustat estaria infravalorat en 57.973 €, i hauria de ser un resultat positiu de 38.785 €.

Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial

Les observacions que cal destacar de la fiscalització del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial són les següents, totes elles en relació amb l'immobilitzat:

11. L'abocador de Tivissa, també anomenat Centre de tractament de residus dels Magrells, en procés de tancament, hauria de ser provisionat pel seu valor net comptable de 574.477 €.
12. La màquina compactadora cedida pel Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre i que no ha estat amortitzada, hauria de ser provisionada pel seu valor total, 27.840 €.
13. D'acord amb la ICAL, els béns rebuts en adscripció s'han de donar d'alta pel valor net comptable que tinguin en la comptabilitat de l'adscrivent i amortitzar-los des del moment que són adscrits. El Consorci no ha comptabilitzat en el seu Balanç les deixalleries rebudes en adscripció. La Sindicatura no té la informació per poder quantificar el valor comptable d'aquestes inversions i proposar l'ajustament corresponent.
14. Les inversions gestionades per altres ens ja estaven finalitzades abans de la fi de l'exercici 2009, per tant aquests actius s'haurien d'haver donat de baixa en l'exercici 2009 i s'hauria hagut de comptabilitzar una despesa per 297.998 € en el compte 655, Subvencions de capital, de la comptabilitat financera.

Memòria

15. La memòria del Consorci no presenta la informació següent requerida per la ICAL:
 - Descripció de l'organització
 - Bases de presentació dels comptes
 - Normes de valoració
 - Moviment del subgrup 23 corresponent a Inversions gestionades per altres ens públics
 - Detall de les modificacions de crèdit
 - Detall dels romanents de crèdit
16. El quadre de finançament conté un error en l'epígraf Fons obtinguts per alienació d'inversions materials, ja que inclou 0,97 M€ que no corresponen a operacions de l'exercici, i fan que l'excés d'òrgens sobre aplicacions no coincideixi amb la variació del capital circulant.

Resum d'observacions i el seu impacte en els estats pressupostaris i financers

17. El resum de les observacions esmentades com a resultat de la fiscalització realitzada i el seu impacte en els estats financers és el següent:

Quadre 28. Sumari d'ajustos de fiscalització. Exercici 2009

Descripció	Apartat de l'informe	Resultat econòmicopatrimonial	Fons propis	Resultat pressupostari ajustat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
Saldo dels estats pressupostaris i financers segons la memòria		(142.853)	1.629.895	(19.188)	59.005
Error en l'ajustament en el resultat pressupostari per crèdits finançats amb romanent de tresoreria	3.2.5	-	-	57.973	-
Immobilitzats que cal proveir	3.3.1.1	(602.317)	(602.317)	-	-
Inversions gestionades per altres ens ja finalitzades	3.3.1.1	(297.998)	(297.998)	-	-
Drets reconeguts per transferències i subvencions amb anterioritat al seu cobrament	3.2.4.2	-	-	-	(249.905)
Total		(900.315)	(900.315)	57.973	(249.905)
Saldo dels estats pressupostaris i financers si es consideren les observacions detectades		(1.043.168)	729.580	38.785	(190.900)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De tot el que s'ha exposat es desprèn el següent:

- El Resultat econòmicopatrimonial i els Fons propis es troben sobrevalorats en 900.315 €.
- El Resultat pressupostari ajustat es troba infravalorat en 57.973 €.
- El Romanent de tresoreria per a despeses generals està sobrevalorat en 249.905 €.

4.1.3. Contractació

Les observacions que cal destacar de la fiscalització dels procediments de contractació són les següents:

18. Tal com s'ha comentat en l'apartat 3.5 d'aquest informe, llevat dels tres contractes licitats per procediment negociat sense publicitat, la contractació de la despesa del Consorci es fa sense efectuar una licitació que garanteixi el compliment dels principis de publicitat i de concurrència, d'acord amb la normativa vigent, i sense que hi hagi un contracte en vigor.
19. Alguns d'aquests serveis s'han adjudicat de forma directa pel fet que només hi havia un possible adjudicatari o seguint criteris de proximitat, però aquesta justificació no està documentada en l'expedient.

4.1.4. Personal

Les observacions que cal destacar de la fiscalització de l'àrea de personal són les següents:

20. El Consorci no disposa d'una relació de llocs de treball.
21. L'expedient d'aprovació del pressupost no inclou el total de les retribucions del personal de la plantilla, document requerit per l'article 26 del Decret 214/1990, del Reglament del personal al servei de les entitats locals.
22. En l'exercici 2009, el personal efectiu del Consorci ha estat entre una i dues persones per sobre dels vint llocs de treball que estableix la plantilla aprovada.
23. Disset dels vint-i-dos treballadors del Consorci tenen contractes laborals temporals. La plantilla que ha de cobrir les necessitats del servei de forma contínua hauria d'estar contractada amb contractes indefinits.
24. En relació amb la contractació de personal laboral temporal, en els expedients fiscalitzats s'ha observat que no es compleixen els requeriments de l'article 18.1.b del Decret 214/1990, del Reglament del personal al servei de les entitats locals, igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.
25. S'ha observat que onze dels vint-i-dos treballadors han superat les vuitanta hores extraordinàries que limita l'article 35.2 de l'Estatut del treballador, i vuit dels onze superen les cent cinquanta hores.
26. El Consorci no disposa del registre de béns i interessos regulat per l'article 75 de la Llei de bases de règim local, aprovada per la Llei 7/1985, del 2 d'abril.
27. Existeix una manca de segregació de funcions atès que coincideixen en la mateixa persona les funcions de revisió tècnica dels serveis rebuts i les funcions d'aprovació de la despesa i del pagament.

4.1.5. Subvencions

En relació amb les subvencions concedides durant l'exercici 2009 pel Consorci, 63.600 €, pel foment i millora mediambiental, la Sindicatura fa les observacions següents:

28. Aquestes subvencions es van concedir de forma directa; a parer de la Sindicatura no es poden encabir en cap dels supòsits que estableix l'article 22.2 de la Llei general de subvencions.
29. La definició de les despeses subvencionables de la base quarta de les bases regula-

dores és tan àmplia que permet la justificació de l'import rebut amb qualsevol actuació, tingui relació amb el tractament de residus o no en tingui.

30. L'obligació reconeguda ha estat comptabilitzada en l'exercici 2009 mentre que les justificacions no es van rebre fins a l'exercici 2010. Per tant, es van comptabilitzar abans que existissin.
31. El Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, beneficiari de 41.000€, presenta en la justificació que part de les despeses justificades estan cofinançades pel Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, la qual cosa és contrària al criteri de comptabilitat de la base cinquena de les bases reguladores d'aquesta subvenció.

4.2. RECOMANACIONS

A partir del treball realitzat la Sindicatura considera apropiat fer les recomanacions següents:

1. De la lectura dels Estatuts no es desprèn quina és l'entitat dominant del Consorci, i quina n'hauria d'assumir, entre d'altres, el control financer d'acord amb l'article 220.4 del TRLRHL. Les entitats participants del Consorci haurien de definir quina és l'entitat dominant que ha d'assumir aquestes responsabilitats.
2. Atesa la manca de segregació de les funcions de revisió tècnica dels serveis rebuts i les funcions d'aprovació de la despesa i pagament, existeix una manca significativa de control intern en aquesta àrea. Es recomana definir de forma adequada les tasques i funcions per a cada lloc de treball que es garanteixi la necessària segregació de funcions.
3. Es recomana que es formalitzin en un conveni els serveis d'administració i control que presta el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre al Consorci, de manera que es determinin els serveis prestats i els seus preus.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 19 de setembre del 2013 al Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta.

Es transcriu a continuació la resposta del Consorci al contingut de l'informe, rebuda a través d'un escrit signat pel president, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4955, del 21 d'octubre del 2013.

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Projecte d'informe 50/2010-F

Jordi Jardí i Pinyol, en qualitat de president del Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta, amb NIF P4300068F i, amb domicili a la Plaça Sant Roc, 2, 43740 Móra d'Ebre, i d'acord amb el que es disposa l'article 13.1 e) del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya,

EXPOSA:

Que li ha estat notificat el projecte d'informe 50/2010-F referent a la fiscalització al Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta corresponent a l'exercici de 2009 relatiu a determinats apartats, en concret, els referents a les modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions.

Que s'atorga un termini de quinze dies hàbils per a la presentació, si escau, d'al·legacions en relació amb el seu contingut.

Abans de donar compte de les consideracions que us volem trametre fem constar que la voluntat del Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta ha estat sempre la de màxima col·laboració amb la resta d'administracions públiques i, en particular, amb la Sindicatura de Comptes en relació amb la present fiscalització, com creiem que ha estat i hem demostrat en lliurar tota aquella informació que ens ha estat sol·licitada. En tot, palesar el llarg període de temps transcorregut des del primer escrit rebut en data de 28-10-2011 i la tramesa del projecte d'informe 50/2010-F, notificat i rebut en data de 23/9/2013 i per altra banda l'ofici de tramesa del projecte porta com a referència el número 50/2010-F, mentre que el propi projecte hi posa el 50/2011-F.

En aquest escrit s'atorga un termini de 15 dies hàbils per a poder presentar al·legacions en referència al projecte d'informe de fiscalització i sobre el contingut del mateix.

Per aquest motiu i d'acord amb l'anterior s'efectuen les CONSIDERACIONS següents:

El Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta (Consorci), té entre altres objectius la realització d'operacions de recollida, gestió i transport dels residus municipals de les comarques i municipis integrants del Consorci i l'autorització de la disposició i codisposició dels residus municipals juntament amb la gestió de determinades deixalleries.

Per l'anterior, el Consorci té delegades les competències de recollida i gestió dels residus municipals generats de la major part dels municipis de la comarca de la Ribera d'Ebre i de la totalitat dels de la Terra Alta i del Priorat, així com el foment de l'aplicació de la recollida selectiva i del reciclatge dels residus.

En aquest sentit, en data de 18-10-1996, la Junta de Govern d'aquest Consorci va adjudicar a l'empresa Tècniques Ambientals de Ponent SA, avui Gestió i Recuperació de Terrenys, SA, el contracte de recollida i de transport de residus municipals a les comarques del Priorat, la Ribera d'Ebre i Terra Alta i fixació de serveis provisionals.

En posterioritat la Junta de Govern del Consorci de data 2-12-2004 va aprovar per unanimitat notificar la finalització i extinció per exhauriment del termini previst del contracte de recollida i gestió de residus i en la sessió esmentada es va acordar la finalització dels serveis que efectuava l'empresa adjudicatària mentre no s'acordés el model d'execució de la gestió del servei de recollida i transport.

En data de 6-10-2005 la Junta de Govern del Consorci, un cop finalitzat i exhaurit el termini de concessió adjudicat, va aprovar el canvi de la forma de gestió indirecta a gestió directa ordinària del servei de recollida i transport dels residus municipals de l'àmbit del Consorci de conformitat amb l'expedient tramitat a l'efecte i d'acord amb la normativa legal.

Sobre aquesta qüestió es va voler fer constar que el model de gestió de residus municipals de Catalunya que s'estava implantant era contemplar i mantenir la recollida selectiva de les diverses fraccions dels residus municipals, i molt especialment la fracció orgànica, i el seu corresponent tractament de selecció i recuperació, previ a la disposició final, com a un dels principals eixos d'actuació a fi de recuperar i reciclar el màxim possible, les diferents matèries que componen les deixalles, a l'objecte de vaporitzar-les materialment i de reduir el seu rebuig i millorar-ne la seva disposició final i s'ha anat desenvolupant fins a la data.

Aquesta opció va ser novament analitzada per l'equip de govern actual i es van iniciar a partir del setembre de 2011 els treballs i estudis per determinar la viabilitat i la idoneïtat d'externalitzar els serveis que realitzava el Consorci de transport i gestió dels residus municipals mitjançant la figura de la concessió a través del corresponent expedient de licitació pública complint els requisits que marca la normativa pública de contractació i d'acord amb les consideracions efectuades per part de la Secretaria-intervenció de l'entitat recollides en els informes del comptes generals dels anys anteriors.

D'aquesta manera es va començar a revisar, analitzar, prioritzar i determinar les característiques de cada servei, de les rutes, del personal adscrit, les deixalleries, les contractacions existents i altres. Tot aquest conjunt ingent de treball va comportar la creació d'una sèrie de documentació que va conformar en posterioritat les bases tècniques i jurídiques que van servir per efectuar la corresponent licitació pública.

Finalment, i ja des d'un punt de vista formal la Junta de Govern del Consorci en data de 22-3-2012 va prendre coneixement i va aprovar la memòria justificativa redactada per la Comissió d'estudi, creada a l'efecte, relativa al canvi de la forma de gestió

directa a gestió indirecta mitjançant la forma de concessió del servei de recollida i transport dels residus municipals de l'àmbit del Consorci.

Va aprovar el canvi de la forma de gestió directa a gestió indirecta mitjançant la forma de concessió del servei de recollida i transport dels residus municipals de l'àmbit del Consorci de conformitat amb l'expedient tramitat a l'efecte i d'acord amb la normativa legal.

Per altra banda, es va iniciar el procediment de contractació d'acord amb la provisió de Presidència de data 6-3-2012 i la Junta de Govern de data 22-3-2012 va aprovar el Plec de clàusules administratives particulars i tècniques que han de regir la contractació titulada *Procediment obert amb diversos criteris, per a la contractació, en règim de concessió administrativa, relatiu al servei de recollida i transport de residus sòlids urbans i gestió de les deixalleries municipals de les comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta* i va nomenar els membres que formen part de la Mesa de Contractació, així com el Comitè d'Experts que havia d'efectuar la valoració corresponent;

El pressupost de sortida de la licitació esmentada fou de 1.150.000,00 euros i s'inclouïa la totalitat de la gestió, recollida i transport dels residus municipals de l'àmbit del Consorci, les deixalleries, així com la subrogació de tot el personal de l'entitat.

El Sr. president va informar en la Junta esmentada l'obertura del procediment de contractació i va lliurar un esborrany del plec de clàusules tècniques als consells comarcals integrants del Consorci als efectes que tinguessin coneixement del contingut i propostes que l'entitat volia externalitzar i d'aquesta manera disposar d'una fotografia dels serveis actuals que s'oferien i comprovar si el detall d'aquests s'adeqüen a la realitat del dia a dia del Consorci.

També va recordar que la durada d'aquesta prestació era de quatre anys però amb la possibilitat de pròrroga per dues anualitats més. També s'havia fixat la possibilitat d'oferir millores en el sentit d'actualitzar i millorar diversos aspectes que duu a terme l'entitat així com freqüències o altres qüestions d'interès per als municipis. Es va voler en definitiva millorar, agilitar i abaratir els costos que el Consorci suportava i repercutir a les entitats que hi participen els menys costos possibles ateses les circumstàncies econòmiques actuals i la voluntat de mancomunar serveis.

En aquest sentit es van incloure dins la licitació i, per tant, és van adjudicar de forma conjunta els serveis que en l'esmentat informe mancava la contractació i, en concret, els següents:

Serveis de recollida selectiva i transport, abocament del rebuig, abocament de la fracció orgànica, recollida de la fracció vegetal i transport i abocament del vidre. Per altra banda i per la seva pròpia naturalesa es troben incloses les reparacions de camions, carburants, manteniment i altres anàlegs.

Es van efectuar les publicacions preceptives de la licitació al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona de data 15-5-2012, número 112/2012; al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya de data 16-5-2012, núm. 6129; al Butlletí Oficial de l'Estat de data 18-5-2012, número 119/2012 i al Diari Oficial de la Unió Europea de data

10-5-2012 i sèrie 146541-2012-ES. Un cop rebudes i informades totes les propostes presentades davant el Registre General de l'entitat, així com les valoracions d'acord amb les prescripcions dels plecs de clàusules tècniques i administratives particulars que va efectuar el Comitè d'Experts, la Mesa de Contractació va proposar l'adjudicació de l'actuació titulada *Procediment obert amb diversos criteris, per a la contractació, en règim de concessió administrativa, relatiu al servei de recollida i transport de residus sòlids urbans i gestió de les deixalleries municipals de les comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta* a l'empresa amb més puntuació que fou CESPÀ, SA, amb NIF A82741067, i la Junta de Govern de data 26-9-2012 ho va acordar per unanimitat dels assistents amb efectes des de l'1 de gener de 2013.

El motiu d'aquesta selecció fou que l'empresa adjudicatària va assolir la puntuació de 89,63 punts sobre els possibles, amb el compliment dels requeriments que se sol·licitaven el Plec de prescripcions tècniques regulador del concurs i estant la proposta econòmica presentada dins de les possibilitats admissibles.

De forma resumida la valoració de les ofertes presentades corresponents al procediment de contractació del servei públic, en règim de concessió administrativa, relatiu al servei de recollida i transport de residus sòlids urbans i gestió de les deixalleries municipals del Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de les Comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta es realitza en dues fases:

1. Valoració del sobre número 2

Els criteris corresponents a aquesta part de la valoració són els dependents d'un judici de valor, definits a l'article 87 del plec de clàusules tècniques.

La puntuació màxima d'aquesta valoració és de 36 punts sobre 100, donat que l'apartat d) descrit al plec de clàusules (al que se li assigna un valor de 10 punts) es valora amb el sobre número 3.

La metodologia emprada per la valoració de cadascun dels apartats descrits a l'article 87 es defineix a continuació.

1.1. Serveis proposats (màxim 20 punts)

1.1.1. Proposta del servei que s'ofereix, amb la definició dels itineraris i les freqüències per cada servei que es defineix al plec (fins 10 punts).

- Personalització de l'oferta: 4 punts
En aquest punt s'ha realitzat una distribució de la puntuació atorgant 4 punts a l'oferta més personalitzada i 3, 2, i 1 punt a les següents directament proporcional a la personalització de la proposta
- Plantejament d'itineraris: 3 punts
- Plantejament de freqüències: 3 punts

1.1.2. Respecte del material i del personal, les reserves i els retens necessaris proposats i el seu grau de concreció (Fins 10 punts).

- Incidències d'equips i de la via pública: 0.5 punts

Tant l'apartat 3.1. com el 3.2. s'han valorat amb valors absoluts. És adir, s'ha atorgat la màxima puntuació en cas de que l'oferta contemplés el punt descrit i 0 punts en cas contrari.

1.3.3. Adequació de l'estructura de comandament. Fins 2 punts.

1.4. Estudi econòmic del projecte proposat per l'empresa licitadora. Fins 10 punts.

Aquest punt es valora amb el sobre número 3, tal i com s'ha descrit anteriorment.

2. Valoració del sobre número 3

Els criteris corresponents a aquesta part de la valoració són els avaluable mitjançant fórmules, definides a l'article 88 del plec de clàusules tècniques i l'apartat d) de l'article 87 del mateix plec.

La puntuació màxima d'aquesta valoració és de 64 punts sobre 100, donat que l'apartat d) descrit al plec de clàusules (amb un valor de 10 punts) es valora amb el sobre 3.

2.1. Oferta econòmica (fins a 20 punts)

La valoració d'aquest apartat s'efectua en base a la següent fórmula

$$P = \text{Puntuació obtinguda} = (O_{\text{Mav}}/O_v) \times MP$$

O_{Mav} = Oferta més avantatjosa

O_v = Oferta a valorar

MP = Màxima puntuació (20)

2.2. Millores (màxim 31 punts)

Aquest punt diferenciava dos tipus de millores:

- Millores proposades pel Consorci, seguin el criteri de preferència estipulat i sense cost addicional a la contracta. Annex 19 del Plec de clàusules tècniques. Fins a 17 punts.
- Altres millores proposades per l'empresa sense cost addicional per la contracta. Fins a 14 punts.

Un cop estudiades i avaluades les altres millores proposades per l'empresa, aquests apartats es valoren en base la fórmula següent:

$$P_p = 31 \times (\text{SUMA MP} / \text{SUMA MAX})$$

P_p = Puntuació de l'oferta analitzada

MP = Suma del valor de les millores proposada per l'oferta analitzada

SUMA MAX = Suma del valor de les millores proposades per l'oferta que en fa més

- Incidències d'equips i de la via pública: 0.5 punts

Tant l'apartat 3.1. com el 3.2. s'han valorat amb valors absoluts. És adir, s'ha atorgat la màxima puntuació en cas de que l'oferta contemplés el punt descrit i 0 punts en cas contrari.

1.3.3. Adequació de l'estructura de comandament. Fins 2 punts.

1.4. Estudi econòmic del projecte proposat per l'empresa licitadora. Fins 10 punts.

Aquest punt es valora amb el sobre número 3, tal i com s'ha descrit anteriorment.

2. Valoració del sobre número 3

Els criteris corresponents a aquesta part de la valoració són els avaluable mitjançant fórmules, definides a l'article 88 del plec de clàusules tècniques i l'apartat d) de l'article 87 del mateix plec.

La puntuació màxima d'aquesta valoració és de 64 punts sobre 100, donat que l'apartat d) descrit al plec de clàusules (amb un valor de 10 punts) es valora amb el sobre 3.

2.1. Oferta econòmica (fins a 20 punts)

La valoració d'aquest apartat s'efectua en base a la següent fórmula

$$P = \text{Puntuació obtinguda} = (O_{\text{Mav}}/O_v) \times MP$$

O_{Mav} = Oferta més avantatjosa

O_v = Oferta a valorar

MP = Màxima puntuació (20)

2.2. Millores (màxim 31 punts)

Aquest punt diferenciava dos tipus de millores:

- Millores proposades pel Consorci, seguin el criteri de preferència estipulat i sense cost addicional a la contracta. Annex 19 del Plec de clàusules tècniques. Fins a 17 punts.
- Altres millores proposades per l'empresa sense cost addicional per la contracta. Fins a 14 punts.

Un cop estudiades i avaluades les altres millores proposades per l'empresa, aquests apartats es valoren en base la fórmula següent:

$$P_p = 31 \times (\text{SUMA MP} / \text{SUMA MAX})$$

P_p = Puntuació de l'oferta analitzada

MP = Suma del valor de les millores proposada per l'oferta analitzada

SUMA MAX = Suma del valor de les millores proposades per l'oferta que en fa més

2.3. Certificats de gestió i qualitat ambiental (màxim 3 punts)

Les empreses licitadores obtenen la puntuació que es descriu a continuació en funció de la justificació d'estar en possessió (i vigents) dels certificats següents,

- Certificat ISO 14001: 1 punt
- Certificat ISO 9001: 1 punt
- Certificat segons reglament EMAS: 1 punt

D'aquesta manera el Consorci atenent les circumstàncies i situació jurídica amb les que es trobava l'entitat va regularitzar la gestió i execució dels serveis de transport de residus mitjançant la licitació esmentada i, per tant, complint amb les observacions i consideracions que ha efectuat en posterioritat la Sindicatura de Comptes de Catalunya en relació amb les contractacions dels serveis de recollida i transport així com la subrogació del personal de l'entitat a l'empresa concessionària.

Cal fer referència a la peculiar naturalesa i relació jurídica de determinats aspectes relatius tant a la pròpia naturalesa del Consorci de Residus, les seves interrelacions amb l'Agència de Residus de Catalunya, com en altres ens. En concret sobre les contractacions, els seus plans, programes de gestió i recollida de residus que són directament i d'obligatòria executivitat i altres subvencions o ajudes, així com pel que fa al tractament pròpiament del residu i la seva ubicació.

En aquest sentit recordar que l'Agència de Residus de Catalunya (ARC), (nova denominació de la Junta de Residus arran de la publicació de la Llei 15/2003, de 13 de juny), és una entitat de dret públic, regulada per l'article 1.b del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

L'Agència de Residus de Catalunya té competència sobre els residus que es generen a Catalunya i els que es gestionen al seu àmbit territorial. Queden exclosos de la seva competència els residus radioactius, els residus resultants de la prospecció, l'extracció, el tractament i l'emmagatzematge de recursos minerals i de l'explotació de pedreres, els residus d'explotacions agrícoles i ramaderes que no siguin perillosos i s'utilitzin exclusivament en el marc de l'explotació agrària, els explosius desclassificats, les aigües residuals i els efluent gasosos emesos a l'atmosfera.

Amb la finalitat de millorar la qualitat de vida dels ciutadans de Catalunya i protegir el medi ambient, els principals objectius de l'Agència de Residus de Catalunya són:

1. Promoure la minimització de residus i llur perillositat
2. El foment de la recollida selectiva
3. La valorització dels residus
4. La disposició del rebuig
5. La recuperació d'espais i sòls degradats per descàrregues incontrolades de residus o per contaminats

Per l'anterior i en un bon nombre de casos en els que s'efectuen una sèrie de consideracions i observacions per part de la Sindicatura de Comptes en l'informe

anteriorment esmentat, com per exemple en el tractament dels residus i la impossibilitat de promoure la concurrència d'ofertes. Hem de dir que precisament per aquest motiu i en base a l'article 159.2a) del Text refós de la Llei de contractes del servei públic es va acordar, mitjançant un concert, la disposició dels residus en l'únic centre de tractament de residus en l'àmbit territorial del Consorci donat que l'ARC defineix en els seus programes la distribució i disposició dels mateixos d'acord amb les competències que té fixades en cada part del territori de Catalunya, per tant, entenem que es compleixen les prescripcions legals expressades d'especificitat, impossibilitat i proximitat.

En un altre sentit fer referència a les campanyes de divulgació endegades, a les actuacions de clausura i postclausura d'antics abocadors que hem seguit els criteris marcats per l'ARC, a banda que formen part de la mateixa entitat per la qual cosa suposa la necessitat de donar compliment a les directrius per aquesta aprovades.

Pel que fa referència a les observacions proposades en relació amb determinades qüestions fixades en els epígrafs descrits a l'informe es prenen en compte així com les observacions i recomanacions que s'hi ha efectuat per part de la Sindicatura de Comptes.

Sobre aquest tema es vol fer constar novament la voluntat de col·laboració amb totes les administracions públiques amb l'objectiu de millora en la prestació dels serveis i compliment de la legalitat vigent.

Per altra banda palesar com ja vaig donar compte en la Junta de Govern del Consorci de data 22-3-2012 que el Consorci se li estava realitzant una auditoria dels comptes per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'annualitat 2009. En aquest sentit, ja vaig fer constar que s'havien detectat, d'acord amb la documentació existents a l'entitat, que determinats serveis que prestava el Consorci no hi constava que s'hi hagués fet cap expedient administratiu de contractació d'acord amb la Llei de contractes del sector públic i, per tant, als prestadors d'aquells serveis se'ls havia adjudicat directament.

També vaig fer referència a l'expressada reunió d'un detall del nombre de proveïdors, de factures, d'imports totals adjudicats per anys que s'havia contractat d'aquesta forma i que totes elles havien estat informades negativament i degudament intervingudes en disconformitat per part de la Secretaria-Intervenció del Consorci i que ja va advertir de forma reiterada de l'incompliment de la normativa legal de contractació per la qual cosa va formular els esmentats reparaments en la comptabilitat del Consorci durant aquests anys.

Per l'anterior sobta, per exemple, que durant el període 2006 a 2011 amb un volum de factures per un import en conjunt de 5.204.814,88 euros i amb 1.059 objeccions de la Secretaria-Intervenció haguessin pogut ser autoritzades i executades per part dels òrgans del Consorci sense cap comentari, advertiment o observació de la Sindicatura de Comptes i més quan es comenta a l'informe de fiscalització el dubte sobre l'existència de control financer de l'entitat d'acord amb l'art. 220.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (que es definí ja en la Junta de Govern de data 2-3-1995). En aquests sentit l'existència, per exemple, d'aquests

reparaments són una mostra més de la constància efectiva d'aquest control un altra cosa ha estat el seu compliment per part dels òrgans competents per executar-ho.

Finalment, constata als efectes de determinar les responsabilitats que hi puguin existir en aquests fets, que s'estarà a l'espera de la valoració i informe preceptiu definitiu que en farà la Sindicatura de Comptes de Catalunya de tota aquesta documentació.

Per tot l'esmentat,

SOL·LICITO:

Que es tingui per presentat en temps i forma el present escrit de consideracions en relació amb el projecte d'informe número 50/2010-F, (o 50/2011-F), redactat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya amb relació a les modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i altres corresponents a l'exercici de 2009, i que un cop estudiades s'efectuïn les correccions oportunes.

Jordi Jardí i Pinyol
President

Móra d'Ebre, 8 d'octubre de 2013

6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les al·legacions presentades pel Consorci, no s'ha alterat el text original de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats.
