

## **NOTA RESUM**

### **Nota resum de l'informe 21/2019, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, exercici 2016**

*Barcelona, 22 de gener de 2020*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 21/2019, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 17 de desembre del 2019.

El treball és una fiscalització financera limitada del Consorci, centrada en la fiscalització de la liquidació del pressupost i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2016.

El Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental va ser creat l'any 1998 i té com a finalitat la prestació dels serveis en matèria de residus. El servei de recollida de residus es du a terme a través de la societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA (SAVOSA), de titularitat del Consorci.

El pressupost inicial aprovat de l'exercici 2016 va ser de 20.186.449 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 2.701.366 €. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 22.887.815 €. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 351.080 €, i considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i de les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 561.784 €.

Les observacions més rellevants que es desprenen del treball realitzat han estat les següents:

- S'ha observat una manca de control intern, conseqüència de la manca d'intervenció amb un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. A més, les Bases d'execució del pressupost preveuen la fiscalització prèvia limitada, sense que *a posteriori* s'efectuï la corresponent fiscalització mitjançant la tècnica del mostreig.

Tampoc no s'ha efectuat la funció de control financer de SAVOSA, com a ens dependent del Consorci. Una de les conseqüències més significatives d'aquesta manca de control és la querella interposada pel Consorci contra el responsable de comptabilitat i administració de SAVOSA per la sostracció de cabals públics per import de 48.005 € durant el període 2007-2016.

- La liquidació del pressupost de l'exercici va ser aprovada per la Gerència del Consorci i no per la Presidència, en contra del que preveu la normativa. El Consorci no va trametre el pressupost degudament aprovat a l'Administració d'adscripció perquè fos integrat en els seus pressupostos, ni tampoc no el va trametre a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat de Catalunya com era preceptiu.
- Els expedients de modificacions de crèdit no van ser aprovats per cap òrgan de govern, en contra del que estableix la normativa, i no inclouen l'informe d'intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària.
- El Consorci no disposava d'un inventari de béns tal com requereix la normativa.
- En l'anàlisi dels preus públics cobrats pel Consorci, s'ha observat que en els estudis econòmics justificatius dels preus públics no s'inclouen els costos indirectes de l'activitat ni el cost de les inversions. També s'ha detectat que els preus públics corresponents a la recollida de residus no permetien cobrir les despeses directes de l'activitat.
- El Consorci va arrendar els vehicles a SAVOSA mitjançant contractes d'arrendament, que es renoven anualment, per 229.560€ en l'exercici 2016. L'import va ser refacturat de SAVOSA al Consorci sense cap base documental, pel concepte de sobrecost suportat per SAVOSA en la prestació de serveis de gener a desembre. Dins les despeses provinents de SAVOSA es van incloure 146.065€ corresponents a la diferència entre el cost real de les amortitzacions dels vehicles utilitzats en la recollida de residus i el facturat. La Sindicatura no disposa d'informació per validar aquesta despesa.
- Pel que fa la contractació administrativa:
  - Durant l'exercici 2016, el Consorci no va realitzar cap procediment de licitació per contractar els subministraments de l'energia elèctrica i el gasoil, la despesa dels quals va ser de 447.843€ i de 18.291€, respectivament. El servei de retirada, transport i tractament de rebuig pretractat es va prestar sense contracte fins al 13 de maig del 2016, per 210.816€.
  - En els expedients dels contractes licitats mitjançant procediment obert i forma de concurs s'hi han trobat diverses mancances formals, com ara la manca d'aprovació dels plecs o la manca d'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció.
  - En els set contractes fiscalitzats licitats mitjançant procediment obert, i també en els contractes menors, s'hi han trobat mancances significatives en el compliment de la publicitat legalment exigida.
  - En la revisió dels contractes menors alguns dels serveis de manteniment es renovaven de forma periòdica anualment amb els mateixos proveïdors. Per tant, els contractes es concatenaven, incomplint el requisit de no superar la durada màxima d'un any. Aquestes incidències relacionades amb els objectes del contractes, els

importos, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix la normativa de contractació pública i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

L'informe inclou vuit recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius.  
L'informe es pot consultar a [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat).