
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 13/2015, relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf, exercici 2012

Barcelona, 29 de juliol de 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf (d'ara en endavant la Mancomunitat), corresponent a l'exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Maria Àngels Servat com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 9 de juny del 2015.

El treball realitzat ha tingut per objecte la fiscalització de regularitat del Compte general de la Mancomunitat de l'exercici 2012 per verificar que es presenta de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que durant el període fiscalitzat la Mancomunitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

La Mancomunitat, que es va constituir el 9 de juliol de 1981, és un ens local no territorial amb personalitat jurídica pròpia. Està integrada pels trenta-tres municipis que conformen les comarques de l'Alt Penedès i del Garraf i té el seu domicili a Vilanova i la Geltrú.

Durant l'exercici 2012, les principals activitats de la Mancomunitat han estat l'organització i la prestació de forma mancomunada de les obres i serveis necessaris per a la gestió dels residus sòlids urbans i la gestió de l'aigua, a canvi del cobrament d'una quota anual als ajuntaments. A més, també ha realitzat altres activitats com ara l'anàlisi de la qualitat de l'aigua, el servei d'acollida d'animals domèstics, el servei d'atenció i seguiment de drogo-dependències i la promoció del desenvolupament local.

El Balanç de situació de la Mancomunitat el 31 de desembre del 2012 presentava un volum d'actiu i de passiu de 41,14 M€ i es va assolir un resultat positiu de 0,42 M€. El pressupost definitiu de l'exercici 2012 va ascendir a 25,30 M€, dels quals es van reconèixer drets per 25,10 M€ i obligacions per 24,64 M€.

En l'apartat 3 de l'informe, la Sindicatura conclou que a causa dels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 1 i dels efectes molt significatius dels fets descrits en l'observació 4, el Compte general no expressa la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat el 31 de desembre del 2012, i dels resultats i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

L'informe inclou una limitació a l'abast en la fiscalització dels comptes d'immobilitzat i del patrimoni rebut en cessió, atès que la Mancomunitat no disposa d'un inventari de béns ni cap detall o registre auxiliar d'aquests comptes, a més de les observacions que es resumeixen a continuació.

Respecte del control intern, es destaca la greu manca de segregació de funcions que suposa el fet que la funció interventora ha estat exercida pel gerent de la Mancomunitat, atès que la fiscalització i l'aprovació de les operacions recauen en la mateixa persona. Cal destacar també que la persona al capdavant dels serveis comptables va efectuar un ingrés en el seu compte corrent particular que amb posterioritat va retornar arran de la detecció d'aquest fet per la Sindicatura. Per aquest motiu, la Sindicatura no pot determinar si s'han produït situacions similars no detectades durant els treballs de fiscalització.

En relació amb els comptes de la Mancomunitat, es destaquen les següents observacions:

- La Mancomunitat reconeix, cada any, obligacions sense una despesa real que les suporti per tal d'exhaurir el pressupost de despeses, i deixa de reconèixer ingressos pressupostaris en l'exercici en què es cobren, quan no els necessita per al finançament de la seva activitat. En l'exercici 2012, l'efecte net de les obligacions reconegudes sense despesa real i dels ingressos no reconeguts suposa que el Resultat pressupostari de l'exercici es troba infravalorat en 1,26 M€ i el Romanent de tresoreria en 7,92 M€. Així mateix, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien d'augmentar en 5,68 M€ i el Resultat economicopatrimonial s'hauria d'augmentar en 0,97 M€.
- La Mancomunitat segueix el criteri de comptabilitzar els ingressos bancaris per cancel·lar els deutes més antics en lloc de les factures a les quals fa referència el pagament. A més, les factures que la Mancomunitat fa als ajuntaments, aquests les paguen directament al proveïdor que presta el servei en lloc de a la Mancomunitat, compensant després comptablement els saldos corresponents.
- La Mancomunitat no repercuteix IVA en les quotes que corresponen als serveis prestats en la planta de selecció i de compostatge, però sí s'està deduint l'IVA suportat, fet que vulnera la normativa i suposa una contingència fiscal per la Mancomunitat, sense perjudici que en pugui fer la regularització corresponent.
- Pel que fa a les despeses de personal, es destaca la manca de part de la informació requerida en la Relació de llocs de treball (RLT) i en la plantilla; la manca de processos de selecció en la contractació de personal; la realització d'una jornada inferior a la que estableix la normativa vigent; el cobrament, per part d'alguns treballadors, de complements no previstos en la RLT, i el cobrament pel president de la Mancomunitat d'una quantitat fixa al mes sense que hagi de presentar justificants de la despesa, no inclosa en els conceptes retributius ni practicada la retenció corresponent de l'IRPF.

En relació amb la contractació administrativa, les principals observacions de l'informe fan referència al següent:

- S'ha detectat un excés de contractació directa sense cap justificació per fer-ho, quan els imports de la licitació superen els límits per a la contractació menor. S'ha trobat tam-

bé contractació amb garanties inferiors a les requerides en els plecs i manca de publicitat de l'adjudicació.

- Pel que fa a la valoració de les ofertes, l'informe destaca que els plecs no determinen la forma en què s'han de valorar els criteris no objectivables, però tampoc donen preponderància als criteris que es poden quantificar. A més, els informes de valoració dels tècnics no estan degudament motivats.
- S'han trobat canvis en les clàusules dels contractes respecte de les previsions del plec de condicions, i clàusules de revisió de preus que incompleixen la normativa.
- Un dels contractes es va adjudicar a un preu d'adjudicació més baix que el de l'oferta presentada i es va renunciar a part de les millores proposades per l'adjudicatari, sense que en l'expedient hi consti cap justificació.

La Sindicatura formula set recomanacions, relatives a la necessitat que la Mancomunitat agilitzi el nomenament d'un funcionari interventor; realitzi un inventari dels seus béns; corregeixi certes pràctiques comptables com la de registrar obligacions que no són despesa real i/o deixar de comptabilitzar ingressos pressupostaris; millori la gestió pel que fa als cobraments dels deutors; implementi un circuit de control de les despeses i els pagaments que garanteixi que tots tenen la corresponent autorització i s'evitin pagaments indeguts; millori els procediments de contractació per tal de garantir una adequada segregació de funcions i permeti la concurrència en igualtat de condicions a tots els possibles licitadors, i finalment recomana que els ajuntaments paguin les factures directament a la Mancomunitat.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius. L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat.
