

INFORME 17/2009

CONSELL
COMARCAL
DE LA CONÇA
DE BARBERÀ
EXERCICI 2007

INFORME 17/2009

**CONSELL
COMARCAL
DE LA CONÇA
DE BARBERÀ
EXERCICI 2007**

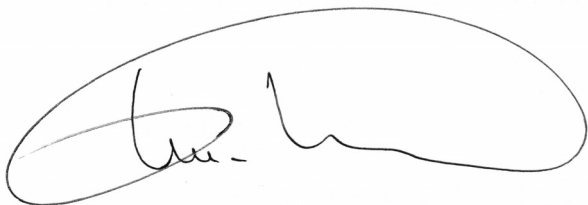
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

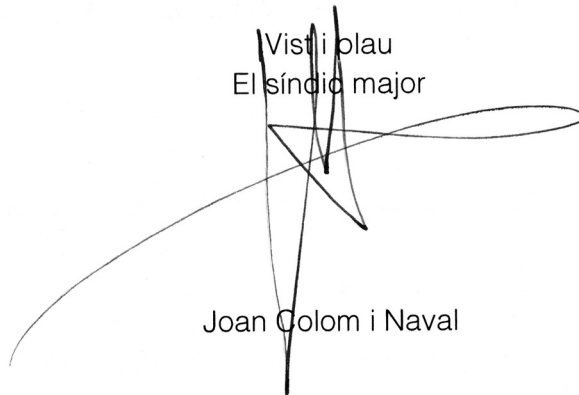
Que a Barcelona, el dia 3 de juny de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyeró, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 17/2009, relatiu al Consell Comarcal de la Conca de Barberà, exercici 2007.

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

Barcelona, 18 de juny de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.2. EL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ.....	10
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	10
1.2.2. Competències assumides	11
1.2.3. Organismes dependents i entitats en què participa el Consell Comarcal	12
1.2.4. Organització	13
1.2.5. Estructura organitzativa	15
1.2.6. Principal normativa aplicable	16
1.2.7. Control intern	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA	17
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	18
2.2.1. Pressupost inicial.....	19
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	19
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	27
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	42
2.2.5. Resultat pressupostari.....	49
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	49
2.3.1. Balanç.....	49
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	64
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	66
2.4. MEMÒRIA	66
2.4.1. Contingut de la Memòria	66
2.4.2. Exercicis tancats.....	67
2.4.3. Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat	67
2.4.4. Romanent de tresoreria	68
2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió.....	69
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	70
2.5.1. Contractació administrativa.....	70
2.5.2. Contractació de personal	74

3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	77
3.1.	OBSERVACIONS	78
3.2.	RECOMANACIONS.....	80
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	81
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	90

ABREVIACIONS

BOP	Butlletí Oficial de la Província
DOGCI	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
EFQM	European Foundation for Quality Management
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'administració local (model normal)
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juny, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2009, és la fiscalització del Compte general del Consell Comarcal de la Conca de Barberà (d'ara endavant el Consell Comarcal) referit a l'exercici 2007. Els estats i comptes fiscalitzats, establerts en 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

En concret, els objectius han estat els següents:

- La verificació de si el Compte general representa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost del Consell Comarcal, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació.
- La verificació del compliment de la principal normativa que és d'aplicació, i en especial, la que fa referència a la contractació administrativa i de personal.
- Anàlisi del control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables del Consell Comarcal.

També s'ha verificat el grau d'implantació d'objectius i d'indicadors en el Consell Comarcal, tenint en compte els aspectes següents:

- Si el Consell Comarcal té definits objectius clars, concrets i mesurables.
- Si el Consell Comarcal té definits i instaurats indicadors d'actuació que permetin el seguiment i l'avaluació periòdica de les variables clau de l'ens.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització del Consell Comarcal s'han realitzat totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

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

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de les lleis 6/1987, del 4 d'abril, 3/1990, del 8 de gener, i 8/2003, del 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca de la Conca de Barberà està integrada per vint-i-dos municipis i la seva capital és el municipi de Montblanc.

El següent quadre mostra el nombre d'habitants de cada un dels municipis que integren la comarca de la Conca de Barberà, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007			
Dades de població			
Municipi	Habitants (2007)	Superfície (km ²)	Densitat (h/km ²)
Barberà de la Conca	513	26,6	19,3
Blancafort	415	14,5	28,6
Conesa	137	29,0	4,7
Espluga de Francolí, l'	3.891	57,0	68,3
Forès	55	16,0	3,4
Llorac	113	23,3	4,8
Montblanc	6.818	91,1	74,8
Passanant i Belltall	194	27,4	7,1
Piles, les	201	22,4	9,0
Pira	488	8,0	61,0
Pontils	146	67,6	2,2
Rocafort de Queralt	271	8,5	31,9
Santa Coloma de Queralt	3.058	33,8	90,5
Sarral	1.660	52,4	31,7
Savallà del Comtat	71	14,8	4,8
Senan	54	11,7	4,6
Solivella	686	21,4	32,1
Vallclara	118	13,6	8,7
Vallfogona de Riucorb	158	10,9	14,5
Vilanova de Prades	144	21,5	6,7
Vilaverd	473	12,6	37,5
Vimbodí i Poblet	1.050	66,1	15,9
Municipis: 22	20.714	650,2	31,9

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

Els municipis tenen una superfície reduïda; n'hi ha cinc amb una superfície superior a 50 km²: l'Espluga de Francolí, Montblanc, Pontils, Sarral i Vimbodí i Poblet. La capital de la comarca, Montblanc, és el municipi més poblat, amb 6.818 habitants; darrere d'aquesta destaquen l'Espluga de Francolí (3.891 habitants), Santa Coloma de Queralt (3.058 habitants), Sarral (1.660 habitants) i Vimbodí i Poblet (1.050 habitants). La resta de municipis tenen menys de 700 habitants, i quinze d'aquests en tenen menys de 500.

1.2.2. Competències assumides

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

El Consell Comarcal disposa d'un programa d'actuació comarcal, aprovat pel Ple del Consell, tal com ordena l'article 29 del Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre.

Els serveis prestats són els que es detallen a continuació:

- Assistència i cooperació als municipis:
 - Assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis
 - Cooperació a la gestió pública municipal
 - Promoció de la societat de la informació a les administracions locals de la comarca

- Consum:
 - Oficina d'atenció al consumidor

- Cultura:
 - Foment d'activitats culturals d'abast comarcal
 - Gestió de l'arxiu històric comarcal

- Ensenyament:
 - Colònies, llibres i llars d'infants
 - Ensenyaments artístics i d'adults
 - Escola de música i plàstica
 - Gestió del servei de transport escolar i menjadors

- Joventut:
 - Dinamització juvenil / Borsa jove d'habitatge
 - Punt d'informació juvenil
- Ordenació del territori i urbanisme:
 - Borsa d'habitatge
 - Foment en matèria de xarxa veïnal i rural de camins
 - Gestió del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC)
 - Serveis tècnics urbanístics
 - Transport comarcal de viatgers
- Promoció econòmica:
 - Col·laboració en matèria de promoció econòmica
 - Punt d'informació del Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial
- Salubritat pública i medi:
 - Competències derivades de la Llei 3/1988 de la intervenció integral de l'Administració ambiental
 - Gestió de deixalleries
 - Gestió de les EDAR
 - Gestió de vehicles fora d'ús o abandonats
 - Gestió del centre de tractament de residus
 - Servei de recollida i tractament de residus municipals
 - Servei de recollida selectiva
- Serveis socials, acció social i ciutadania:
 - Immigració
 - Serveis socials d'atenció primària
 - Transport adaptat

1.2.3. Organismes dependents i entitats en què participa el Consell Comarcal

El Consell Comarcal té representants nomenats en els òrgans col·legiats de les entitats públiques i privades següents:

- Organisme Autònom de Desenvolupament
- Organisme de Gestió i Control del Servei de Residus Municipals
- Consorci del Camp de Tarragona i la seva àrea d'influència
- Centre de Desenvolupament Rural Integrat

- Centre Tecnològic Forestal de Catalunya
- Consorci del Museu Comarcal
- Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona
- Pla d'Abastament d'Aigua en Alta a Catalunya
- Centre de Normalització Lingüística de Tarragona
- Assemblea General de la Ruta del Cister
- Consell General del Museu de la Cova de la Font Major de l'Espluga de Francolí
- Consell Consultiu de la Vellesa
- Comitè Comarcal de la Creu Roja
- Consell Esportiu de la Conca de Barberà
- Consell Nacional de la Gent Gran de Catalunya
- Comissió de Salut
- Consell Rector del Grup de Serveis Sanitaris i Socials Sant Roc
- Viver Comarcal Vitivinícola de Barberà de la Conca

1.2.4. Organització

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

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

L'organització comarcal també integra la figura del gerent amb funcions executives.

L'article 18.1 del Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, regula la creació de comissions d'estudi, d'informe o de consulta, així com les comissions de caràcter temporal per tractar de qüestions específiques.

D'acord amb l'article 54 del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, es crea la Junta de Govern. Les seves funcions són d'assistència i d'assessorament a la Presidència.

Des de l'inici de l'any 2007 fins al 6 d'agost de 2007, data de constitució del Consell sorgit de les eleccions municipals que van tenir lloc el 27 de maig de 2007, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal va ser la següent:

- El Ple

El Ple estava format per dinou consellers dels següents grups polítics: nou de la Federació Convergència i Unió (CiU); quatre de la coalició Esquerra Republicana de Ca-

talunya – Acord Municipal (ERC-AM); tres de la coalició Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM); dos de l'agrupació Federació d'Independents de Catalunya (FIC); i un de l'agrupació Junts per Vimbodí (JpV).

- La Presidència

El president del Consell Comarcal era l'Il·lm. Sr. David Rovira i Minguella (CiU).

- La Vicepresidència

Per Resolució de Presidència 32/2005, del 15 de juliol de 2005, es van nomenar els següents vicepresidents, per l'ordre que s'esmenten: Sr. Carles Carreras i Ollé (CiU); Sr. Jordi Villar i Liarte (PSC-PM); Sr. Valentí Gual i Vilà (FIC); Sr. Lluís Grau i Palau (JpV).

- El Consell d'Alcaldes

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

- La Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes està formada per un representant de cadascun dels grups polítics amb representació en el Consell i adopta les decisions per vot ponderat d'acord amb el nombre de consellers comarcals respectius. La seva funció consisteix a revisar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre'n informe.

- El gerent

Per acord de data 7 d'agost de 2003, a proposta del president del Consell, el Ple va aprovar nomenar gerent el Sr. Ramon Palou i Capdevila.

A partir del 6 d'agost de 2007, data en què es constituí el nou Consell Comarcal sorgit de les eleccions municipals del 27 de maig de 2007, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal va ser la següent:

- El Ple

El Ple estava format per dinou consellers dels següents grups polítics: vuit de la federació Convergència i Unió (CiU); quatre de la coalició Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM); quatre de la coalició Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM); i tres de l'agrupació Federació d'Independents de Catalunya (FIC).

- La Presidència

El president del Consell Comarcal era l'Il·lm. Sr. David Rovira i Minguella (CiU).

- La Vicepresidència

Per Resolució de Presidència 87/2007, del 23 d'agost de 2007, es van nomenar els següents vicepresidents, per l'ordre que s'esmenten: Sr. Lluís Grau i Palau (PSC-PM); Sr. Carles Carreras i Ollé (CiU); Sr. Ramon Borràs i Ramon (CiU); Sr. Magí Marimon i Pla (PSC-PM).

- El gerent

Per acord de data 3 de setembre de 2007, a proposta del president del Consell, el Ple va aprovar nomenar gerent el Sr. Ramon Palou i Capdevila.

1.2.5. Estructura organitzativa

L'estructura organitzativa del Consell Comarcal vigent l'any 2007 és la que es mostra tot seguit:

- Presidència
 - Gerència
 - Secretaria General
 - Secretaria
 - Governació, Patrimoni i Arxiu
 - Registre General
 - Hisenda
 - Intervenció
 - Tresoreria
 - Recursos humans
 - Serveis Generals
 - Sistemes d'informació
 - Contractació i aprovisionament
 - Atenció al ciutadà
 - Premsa
 - Assistència tècnica interna
 - Departament d'Assistència al Ciutadà
 - Àrea Benestar Social
 - Àrea Cultura, Joventut i Esports
 - Àrea Ensenyament

- Departament d'Assistència als Municipis
 - Àrea Assistència Municipal
 - Àrea Medi Ambient
- Departament d'Assistència al Territori
 - Àrea Turisme i Consum
 - Àrea Promoció Econòmica

1.2.6. Principal normativa aplicable

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

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (model normal) (ICAL).

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

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

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

- 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.

1.2.7. Control intern

Les funcions de control intern de la gestió econòmica en les entitats locals s'exerceix en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, a càrrec de personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

La relació de llocs de treball del Consell Comarcal inclou una plaça d'interventor amb habilitació estatal de segona categoria. Per resolució de data 3 de setembre de 1996 del director general d'Administració local aquesta plaça està ocupada per un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA

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

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals tenen l'obligació de formar i retre el Compte general. La ICAL, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, fixa l'estructura, els continguts i les normes d'elaboració del Compte general.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 20 d'octubre de 2008, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2007. Prèviament, la Comissió Especial de Comptes del Consell, el 28 de juliol de 2008, en va emetre dictamen favorable.

L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura amb data 28 d'octubre de 2008, fora del termini establert per la normativa vigent. L'article 223 del TRLRHL, paràgraf segon, disposa que el Compte general corresponent a l'exercici econòmic anterior ha de ser retut abans del dia 15 d'octubre de cada any. L'expedient inclou els estats i la documentació complementària establerts per la Instrucció de comptabilitat, regles 98 i 101.3.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2007 és la següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Liquidació pressupostària					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Cap. 1 Impostos directes	-	-	-	-	-
Cap. 2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	340.700,00	25.000,00	365.700,00	451.688,32	179.359,38
Cap. 4 Transferències corrents	4.445.600,00	407.790,52	4.853.390,52	4.683.770,48	1.766.264,75
Cap. 5 Ingressos patrimonials	500,00	0,00	500,00	5.697,50	0,00
Total operacions corrents	4.786.800,00	432.790,52	5.219.590,52	5.141.156,30	1.945.624,13
Cap. 6 Alienació inversions reals	-	-	-	-	-
Cap. 7 Transferències de capital	2.448.200,00	4.186.980,02	6.635.180,02	3.494.250,88	954.373,05
Total operacions de capital	2.448.200,00	4.186.980,02	6.635.180,02	3.494.250,88	954.373,05
Cap. 8 Variació d'actius financers	-	2.169.167,29	2.169.167,29	-	-
Cap. 9 Variació de passius financers	60.000,00	60.000,00	120.000,00	120.000,00	-
Total operacions financeres	60.000,00	2.229.167,29	2.289.167,29	120.000,00	0,00
Total ingressos	7.295.000,00	6.848.937,83	14.143.937,83	8.755.407,18	2.899.997,18
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Cap. 1 Despeses de personal	1.257.500,00	148.597,82	1.406.097,82	1.401.670,27	33,00
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	2.826.500,00	315.465,37	3.141.965,37	2.889.759,45	723.166,53
Cap. 3 Despeses financeres	56.200,00	-	56.200,00	50.381,58	0,60
Cap. 4 Transferències corrents	572.900,00	97.787,65	670.687,65	549.943,37	48.723,31
Total operacions corrents	4.713.100,00	561.850,84	5.274.950,84	4.891.754,67	771.923,44
Cap. 6 Inversions reals	747.200,00	1.665.246,18	2.412.446,18	1.615.811,98	156.019,96
Cap. 7 Transferències de capital	1.763.000,00	4.621.840,81	6.384.840,81	2.304.610,65	144.402,84
Total operacions de capital	2.510.200,00	6.287.086,99	8.797.286,99	3.920.422,63	300.422,80
Cap. 8 Variació d'actius financers	-	-	-	-	-
Cap. 9 Variació de passius financers	71.700,00	-	71.700,00	71.700,00	-
Total operacions financeres	71.700,00	-	71.700,00	71.700,00	-
Total despeses	7.295.000,00	6.848.937,83	14.143.937,83	8.883.877,30	1.072.346,24

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

El pressupost liquidat de l'exercici 2007 no s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat en l'article 3.2 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària. De la liquidació de drets i d'obligacions, excloses les operacions financeres, capítols 8 i 9 del pressupost, es desprèn una necessitat de finançament per 176.770,12€. D'acord amb l'article 22 de l'esmentada Llei, el Ple del Consell Comarcal aprovà un Pla economicofinancer de reequilibri a un termini màxim de tres anys.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost el 14 de desembre de 2006. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província (BOP), el 23 de desembre de 2006.

Atès que durant el termini d'exposició pública no s'hi van presentar reclamacions, el pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP de data 12 de febrer de 2007.

L'aprovació definitiva del pressupost no va fer-se dins el termini fixat per l'article 169.2 del TRLRHL.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries van ser de 6.848.937,83 € que, en relació amb el pressupost inicialment aprovat, representaren un augment del 93,9%. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment és d'un 65,1%.

Les modificacions del pressupost de despeses es mostren, classificades per capítols i per tipus de modificació, en el quadre següent:

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Incorporació de romanents	Generacions de crèdit	Total modificacions
1. Despeses de personal	-	50.000,00	-	-	98.597,82	148.597,82
2. Despeses en béns i serveis	28.993,00	46.850,00	117.250,00	48.176,87	74.195,50	315.465,37
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	2.168,00	-	-	42.883,45	52.736,20	97.787,65
6. Inversions reals	209.960,00	94.000,00	-	467.903,96	893.382,22	1.665.246,18
7. Transferències de capital	-	-	-	1.538.203,01	3.083.637,80	4.621.840,81
8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-
Total	241.121,00	190.850,00	117.250,00	2.097.167,29	4.202.549,54	6.848.937,83

Imports en euros.

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

El tipus de modificació més significatiu correspon als crèdits generats per ingressos, 4.202.549,54 €, un 61,4% de l'import total de les modificacions de crèdit.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, els capítols en què s'ha produït una variació més significativa ha estat el de les transferències de capital, amb un increment de

4.621.840,81 € (262,1% respecte del pressupost inicial d'aquest capítol), i el de les inversions reals, amb un increment d'1.665.246,18 € (222,9% del pressupost inicial d'aquest capítol). L'explicació es troba en els fons rebuts del PUOSC.

A continuació es presenta el detall de les modificacions de crèdit d'aquests dos capítols:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007 Modificacions de crèdit. Capítol 6: Inversions reals		
Concepte	Detall per article	Total modificacions
Crèdits extraordinaris		209.960,00
Art. 61 Inversió reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	209.960,00	
Suplements de crèdit		94.000,00
Art. 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	94.000,00	
Incorporació de romanents		467.903,96
Art. 60 Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	45.000,00	
Art. 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	422.903,96	
Crèdits generats per ingressos		893.382,22
Art. 61 Inversió reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	10.303,29	
Art. 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	883.078,93	
Total	1.665.246,18	1.665.246,18

Imports en euros.

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

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007 Modificacions de crèdit. Capítol 7: Transferències de capital		
Concepte	Detall per article	Total modificacions
Incorporació de romanents		1.538.203,01
Art. 76 Transferències de capital a entitats locals	1.538.203,01	
Crèdits generats per ingressos		3.083.637,80
Art. 76 Transferències de capital a entitats locals	3.083.637,80	
Total	4.621.840,81	4.621.840,81

Imports en euros.

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

D'acord amb la informació lliurada per la Intervenció del Consell Comarcal, els expedients de modificacions de crèdits tramitats durant l'exercici 2007 han estat els següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – 2007				
Relació d'expedients de modificacions de crèdit tramitats durant l'any 2007				
Tipus de modificació	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació	Import total de l'expedient	Import total per tipus de modificació
Crèdits extraordinaris				241.121,00
- Expedient número 4	Ple	7.6.2007	209.960,00	
- Expedient número 11	Ple	26.11.2007	31.161,00	
Suplements de crèdit				190.850,00
- Expedient número 5	Ple	7.6.2007	60.000,00	
- Expedient número 7	Ple	24.9.2007	72.000,00	
- Expedient número 10	Ple	26.11.2007	58.850,00	
Ampliacions de crèdit				117.250,00
- Expedient número 8	Intervenció	13.11.2007	117.250,00	
Incorporació de romanents				2.097.167,29
- Expedient número 1	Gerència	27.2.2007	2.097.167,29	
Crèdits generats per ingressos				4.202.549,54
- Expedient número 2	Junta de Govern	16.4.2007	3.504.750,39	
- Expedient número 3	Junta de Govern	4.6.2007	420.850,18	
- Expedient número 6	Junta de Govern	1.10.2007	165.909,48	
- Expedient número 9	Junta de Govern	3.12.2007	111.039,49	
Total			6.848.937,83	6.848.937,83

Imports en euros.

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

Per al treball de fiscalització s'ha escollit un expedient de cada tipus de modificació presupostària i s'ha seleccionat una mostra d'expedients utilitzant el mostreig aleatori.

En el quadre següent es recull la mostra seleccionada:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – 2007		
Mostra d'expedients de modificacions de crèdit seleccionada		
Número expedient	Tipus de modificació	Import
11	Crèdits extraordinaris	31.161,00
5	Suplements de crèdit	60.000,00
8	Ampliacions de crèdit	117.250,00
1	Incorporació de romanents de crèdit	2.097.167,29
2	Crèdits generats per ingressos	3.504.750,39

Imports en euros.

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

L'import total de la mostra d'expedients de modificacions de crèdit és de 5.810.328,68 €, que suposa un 84,8% del total de modificacions de crèdit.

Les modificacions del pressupost dels consells comarcals estan regulades en el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL; en el Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos, així com en les Bases d'execució del pressupost per al 2007 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal va regular les modificacions pressupostàries en les Bases d'execució del pressupost per al 2007, des de la base 6a fins a la 17a, aprovades inicialment pel Ple en la sessió del dia 14 de desembre de 2006.

A continuació es comenten els aspectes més significatius en relació a cadascun dels expedients de modificacions pressupostàries fiscalitzades:

Crèdits extraordinaris

L'objecte dels crèdits extraordinaris és l'assignació de crèdit pressupostari per a la realització d'una despesa específica i determinada per a la qual no existeix crèdit pressupostari, i l'execució de la qual no pot demorar-se fins a l'exercici següent.

L'expedient de crèdit extraordinari fiscalitzat ascendeix a la quantitat de 31.161,00 €, i ha estat finançat amb nous ingressos no previstos en el pressupost inicial del Consell Comarcal.

S'ha verificat que en les partides pressupostàries a les quals s'aplica el crèdit extraordinari no existia crèdit pressupostari. Aquestes partides pressupostàries són les que es detallen a continuació:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – 2007	
Expedient número 11. Distribució de l'import del crèdit extraordinari	
Partida pressupostària	Import
22622. Actuacions de promoció econòmica	24.000,00
22729. Activitats de desenvolupament del Pla de polítiques de les dones	4.993,00
48914. Escola comarcal de futbol base	2.168,00
Total	31.161,00

Imports en euros.

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

L'expedient inclou la documentació següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – 2007 Documentació de l'expedient número 11, de crèdit extraordinari		
Documentació	Dates / Imports	Incidències
Incoació de l'expedient	Decret de Presidència 138/2007 Data: 9.11.2007	-
Memòria justificativa	Data: 16.11.2007	-
Informe de la Intervenció	Informe favorable; data: 12.11.2007	-
Dictamen de la Comissió informativa d'hisenda i règim interior	Dictamen favorable; data: 20.11.2007	-
Acord d'aprovació	Ple del Consell Data: 26.11.2007 Import: 31.161,00 €	-
Publicació inicial en el BOP	Número: 285; data: 11.12.2007	-
Certificat d'exposició pública	Data: 2.1.2008	-
Publicació definitiva en el BOP	Número: 9; data: 11.1.2008	-
Documents comptables	Data: 26.11.2007; import: 31.161,00 €	La comptabilització de l'expedient de crèdit extraordinari s'ha fet amb anterioritat a l'aprovació definitiva.
Tramesa a la Generalitat de Catalunya i a l'Administració general de l'Estat	Data: 14.1.2008	-

Imports en euros.

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

L'article 38.1 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, disposa que l'aprovació dels expedients pel Ple s'ha de fer amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, i que han de ser executius dins el mateix exercici en què s'autoritza. L'executivitat de l'expedient de crèdit extraordinari fiscalitzat, aprovat pel Ple l'any 2007, no ha tingut lloc fins a l'any 2008, moment en què es publicà en el BOP l'aprovació definitiva.

Així mateix s'ha comprovat que en la partida pressupostària del pressupost de despeses 22622, Despeses diverses, s'han reconegut obligacions i s'han fet pagaments efectius per 4.631,65 € amb anterioritat a l'aprovació definitiva de l'esmentat expedient de modificació pressupostària.

Suplements de crèdit

L'objecte dels suplements de crèdit és l'assignació de crèdit pressupostari per a la realització d'una despesa específica i determinada per a la qual el crèdit consignat és insuficient i no pot ser ampliat, i l'execució de la qual no pot demorar-se fins a l'exercici següent.

L'import de l'expedient de suplements de crèdit fiscalitzat és de 60.000,00 € i s'ha finançat mitjançant Romanent líquid de tresoreria. S'ha comprovat que les partides pressupostàries incrementades mitjançant aquests suplements de crèdit no tenien caràcter d'ampliable i que en la data de tramitació de l'expedient restava pendent d'utilitzar Romanent líquid per import suficient per al finançament d'aquesta modificació.

Les partides pressupostàries del pressupost de despeses modificades mitjançant aquest expedient de suplement de crèdit han estat les següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007	
Expedient número 5. Distribució de l'import dels suplement de crèdit	
Partida pressupostària	Import
21600. Manteniment equipament informàtic	5.000,00
22703. Recollida i transport de residus	18.000,00
22706. Estudis i treballs tècnics	12.000,00
23100. Desplaçament del personal	3.000,00
62502. Equipament local Santa Coloma de Queralt	12.000,00
62600. Equipament informàtic i mobiliari serveis	10.000,00
Total	60.000,00

Imports en euros.

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

L'expedient inclou la documentació següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007		
Documentació de l'expedient número 5, de suplement de crèdit		
Documentació	Dates / Imports	Incidències
Incoació de l'expedient	Decret de Presidència 44/2007 Data: 2.5.2007	-
Memòria justificativa	Data: 14.5.2007	-
Informe de la Intervenció	Informe favorable; data: 7.5.2007	-
Dictamen de la Comissió informativa d'hisenda i règim interior	Dictamen favorable; data: 14.5.2007	-
Acord d'aprovació	Ple del Consell Data: 7.6.2007 Import: 60.000,00 €	-
Publicació inicial en el BOP	Número 160; data: 10.7.2007	-
Certificat d'exposició pública	Data: 6.8.2007	-
Publicació definitiva en el BOP	Número 252; data: 30.10.2007	-
Documents comptables	Data: 7.6.2007; import: 60.000,00 €	La comptabilització de l'expedient de crèdit extraordinari s'ha fet amb anterioritat a l'aprovació definitiva.
Tramesa a la Generalitat de Catalunya i a l'Administració general de l'Estat	Data: 7.11.2007	-

Imports en euros.

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

Ampliacions de crèdit

L'ampliació de crèdit és aquella modificació a l'alça del pressupost de despeses que es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les partides ampliables esmentades expressament i taxativament en les Bases d'execució del pressupost i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

L'import de l'expedient d'ampliacions de crèdit fiscalitzat és de 117.250,00 €, i s'ha finançat mitjançant una aportació dels ajuntaments de la comarca, de la qual en la sessió del

Consell d'Alcaldes de data 8 d'octubre de 2007 es va emetre informe favorable. S'ha comprovat que les partides pressupostàries incrementades mitjançant aquest expedient tenien caràcter d'ampliable d'acord amb la base 10a de les Bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2007.

La tramitació de l'expedient s'ha fet d'acord amb el que disposen les Bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2007.

Les partides pressupostàries del pressupost de despeses modificades mitjançant aquest expedient han estat les següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007	
Expedient número 8. Distribució de l'import de les ampliacions de crèdit	
Partida pressupostària	Import
22707. Prestació de serveis. Tractament residus sòlids urbans	85.000,00
22711. Treballs realitzats per altres empreses. Tractament fracció orgànica	32.250,00
Total	117.250,00

Imports en euros.

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

L'expedient inclou la documentació següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007		
Documentació de l'expedient número 5, de suplementos de crèdit		
Documentació	Dates / Imports	Incidències
Proposta d'aprovació	Data: 4.10.2007	-
Dictamen de Consell d'Alcaldes	Dictamen favorable Data: 8.10.2007	-
Informe de la Intervenció	Informe favorable Data: 13.11.2007	-
Acord d'aprovació	Intervenció (d'acord amb la BEP* 10a) Data: 13.11.2007 Import: 117.250,00 €	-
Documents comptables	Data: 13.11.2007; import: 117.250,00 €	-

Imports en euros.

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

* BEP: Base(s) d'execució del pressupost.

S'ha fiscalitzat l'expedient amb resultat favorable.

Incorporació de romanents

La incorporació de romanents és l'assignació de crèdit pressupostari a partir dels romanents de crèdit no utilitzats l'exercici anterior.

Durant l'any 2007 el Consell Comarcal va tramitar un únic expedient d'incorporació de romanents per 2.097.167,29€, el qual incorporava crèdits emparats per compromisos de despesa del pressupost de l'exercici 2006. Aquest expedient ha estat finançat, íntegrament, amb romanent de tresoreria.

Els capítols del pressupost de despeses modificats mitjançant aquest expedient han estat els següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007	
Expedient número 1. Distribució de l'import de les incorporacions romanents	
Partida pressupostària	Import
Capítol 2. Despeses en béns i serveis	21.000,00
Capítol 6. Inversions reals	467.903,96
Capítol 7. Transferències de capital	1.538.203,01
Incorporacions de crèdit obligatòries	2.027.106,97
Capítol 2. Despeses en béns i serveis	27.176,87
Capítol 4. Transferències corrents	42.883,45
Incorporacions de crèdit no obligatòries	70.060,32
Total	2.097.167,29

Imports en euros.

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

L'expedient s'ha tramitat d'acord amb el que disposa la base 13a de les Bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2007, i inclou la documentació següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007		
Documentació de l'expedient número 1, d'incorporació de romanents de crèdit		
Documentació	Dates / Imports	Incidències
Proposta d'aprovació	Data: 27.2.2007	-
Informe de la Intervenció	Informe favorable Data: 27.2.2007	-
Acord d'aprovació	Gerència (d'acord amb la BEP* 13a) Data: 27.2.2007 Import: 2.097.167,29 €	-
Documents comptables	Data: 27.2.2007; import: 2.097.167,29 €	-

Imports en euros.

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

* BEP: Base(s) d'execució del pressupost.

L'expedient s'ha fiscalitzat amb resultat favorable.

Crèdits generats per ingressos

La modificació per generacions de crèdit dota de més crèdit les partides del pressupost de despeses a partir d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de determinades operacions aplicades en la normativa vigent.

S'ha comprovat que els crèdits generats estan emparats per l'existència de compromisos d'ingressos de naturalesa no tributària –exclusivament subvencions del PUOSC- considerats per la normativa vigent com a possibles fonts de finançament d'aquest tipus de modificació.

L'import de l'expedient fiscalitzat de crèdits generats per ingressos és de 3.504.750,39 €.

Els capítols del pressupost de despeses, modificats mitjançant aquest expedient, han estat els següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007	
Expedient número 2. Distribució de l'import dels crèdits generats per ingressos	
Partida pressupostària	Import
Capítol 6. Inversions reals	674.722,87
Capítol 7. Transferències de capital	2.830.027,52
Total	3.504.750,39

Imports en euros.

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

L'expedient de crèdits generats per ingressos inclou la documentació següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007		
Documentació de l'expedient número 11, de crèdit extraordinari		
Documentació	Dates / Imports	Incidències
Incoació de l'expedient	Decret de Presidència 32/2007 Data: 16.4.2007	-
Memòria justificativa	Data: 14.4.2007	-
Informe de la Intervenció	Informe favorable; data: 16.4.2007	-
Acord d'aprovació	Junta de Govern Data: 16.4.2007	-
Documents comptables	Data: 16.4.2007; import: 3.504.750,39 €	-

Imports en euros.

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

L'expedient s'ha fiscalitzat amb resultat favorable.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost inicial de despeses és de 7.295.000,00€; ha estat modificat per valor de 6.848.937,83€, i per tant el resultat ha estat un pressupost definitiu de 14.143.937,83€. Aquestes modificacions són degudes principalment a la incorporació dels crèdits corresponents a les obres iniciades l'exercici anterior i a les incorporacions de crèdits de les aportacions derivades del PUOSC.

Les obligacions reconegudes de l'exercici han ascendit a 8.883.877,30€. Els capítols més significatius han estat el 2, Compres de béns i serveis, i el 7, Transferències de capital, que representen un 32,5% i 25,9% de les obligacions reconegudes de l'exercici, respectivament.

El grau d'execució del pressupost és d'un 62,8%. Aquest grau d'execució és degut principalment als capítols 6 i 7, que presenten un grau d'execució d'un 67,0% i d'un 36,1%, respectivament: en el cas del capítol 6 a causa que moltes de les inversions previstes per a l'exercici han estat finalment realitzades l'exercici següent i en el cas del capítol 7 perquè

hi ha hagut un llarg període de maduració de les obres municipals que es financen amb les transferències de capital.

2.2.3.1. *Despeses de personal*

El detall per conceptes de les despeses de personal és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Retribucions càrrecs electes	22.000,00	-	22.000,00	21.852,32	-
Retribucions al personal funcionari	144.000,00	-	144.000,00	141.555,47	-
Retribucions personal laboral	788.500,00	96.590,00	885.090,00	866.213,66	33,00
Retribucions altre personal	30.000,00	14.000,00	44.000,00	48.065,25	-
Quotes, prestacions i despeses socials	273.000,00	38.007,82	311.007,82	323.983,57	-
Total	1.257.500,00	148.597,82	1.406.097,82	1.401.670,27	33,00

Imports en euros.

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

Relació de llocs de treball i plantilla

La relació de llocs de treball per a l'exercici 2007 del personal del Consell Comarcal va ser aprovada pel president en data 14 de desembre de 2006. Conté cinquanta-set places, de les quals set corresponen a personal funcionari, quaranta-nou a personal laboral i una a personal eventual.

La plantilla pressupostària de personal del Consell Comarcal va ser aprovada juntament amb el pressupost de l'organisme en data 5 de febrer de 2007 i publicada en el BOP de data 12 de febrer de 2007 i en el DOGC de data 13 de febrer de 2007. Inclou les cinquanta-set places de la relació de llocs de treball.

Durant l'exercici 2007 s'han produït catorze altes de personal i sis baixes. Addicionalment, un treballador laboral fix i un d'interí van passar a ocupar definitivament dues places de personal funcionari. El detall dels moviments de la plantilla real és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Moviments de la plantilla durant l'exercici 2007					
	31.12.2006	Altes	Baixes	Moviments ocupació definitiva	31.12.2007
Funcionaris	1	-	-	2	3
Interins	13	2	-	(1)	14
Laboral fix	11	-	-	(1)	10
Laboral temporal	25	12	6	-	31
Eventuals	1	-	-	-	1
Total	51	14	6	-	59

Font: Elaboració pròpia a partir de les plantilles de personal dels exercicis 2006 i 2007.

En primer lloc, cal esmentar que en el quadre anterior no s'inclouen les places de funcionaris corresponents als llocs de treball de secretari o secretària i d'interventor o interventora, atès que ambdues places són ocupades per funcionaris de la Diputació de Tarragona per acumulació de tasques.

Així, es pot observar que, a finals de l'exercici, existeix una diferència de quatre places entre la plantilla pressupostària i la relació de llocs de treball del Consell Comarcal, i la plantilla real (la plantilla pressupostària consta de cinquanta-set places i el quadre de moviments mostra cinquanta-nou treballadors a finals de l'exercici, sense tenir en compte l'interventor i el secretari). Això és degut a la contractació de treballadors temporals al llarg de l'exercici per tal de complir tasques puntuals de serveis socials i plans d'ocupació, ja que les necessitats d'aquests llocs de treball són difícils de preveure amb exactitud.

Una altra de les conclusions a les quals es pot arribar és l'alta contractació temporal del Consell Comarcal. Aquest fet és conseqüència de l'estreta relació que existeix entre les tasques que el Consell Comarcal ha de realitzar i el finançament d'aquestes. El Consell Comarcal realitza moltes de les seves funcions per delegació de competències que van acompanyades pel seu respectiu finançament via transferències i subvencions. Aquestes delegacions competencials i els seus respectius ingressos són establerts per a períodes anuals, la qual cosa comporta una incertesa sobre la seva continuïtat. El personal relacionat amb aquestes funcions ha de ser contractat sota la modalitat temporal per tal de poder mantenir una plantilla més flexible que s'adapti a les condicions que es pacten anualment.

Oferta pública d'ocupació

L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2007 va ser aprovada pel president del Consell Comarcal en data 29 de març de 2007 i publicada en el BOP i en el DOGC, ambdós de data 12 d'abril de 2007. L'oferta inclou una plaça d'educador o educadora social, una de tècnic o tècnica en turisme, una de tècnic o tècnica en promoció econòmica, dues d'administratiu o administrativa i una d'auxiliar administratiu o administrativa.

Condicions del personal

Per acord de Ple de data 25 de març de 2004 es va aprovar el conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, vigent fins al 31 de desembre de 2007. En aquest conveni es regulen les condicions de treball que regeixen per al personal laboral en situació de servei actiu al Consell Comarcal. S'ha verificat que de l'esmentat conveni no es deriva cap incompliment legal ni cap passiu contingent per al Consell Comarcal.

Retribucions al personal

El pressupost presenta les despeses per retribucions, classificades en retribucions a alts càrrecs, al personal funcionari, al personal laboral i a altre personal. El conjunt de les retribucions de l'exercici ascendeix a 1.077.686,70€, el 76,9% del total de les despeses de personal.

Les despeses per retribucions del personal del Consell Comarcal s'han incrementat un 24,2% respecte de l'exercici anterior, a causa, principalment, que la plantilla ha experimentat un creixement net de vuit treballadors, resultat de catorze altes i de sis baixes.

Seguidament es realitza una explicació de cada un dels diferents conceptes que componen les retribucions del personal.

a) Retribucions a càrrecs electes

Les retribucions a càrrecs electes són les retribucions al president del Consell Comarcal. L'article 75 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, l'article 166 del 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 l'article 13 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, del 28 de novembre de 1986, disposen que els membres de les corporacions locals tenen dret a percebre retribucions per l'exercici dels seus càrrecs, quan els desenvolupin amb dedicació exclusiva o parcial, amb la corresponent alta en el règim de la Seguretat Social.

En data 3 de setembre de 2007 va tenir lloc la sessió plenària d'organització del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, i en el seu punt 12 es va establir que, amb efectes 6 d'agost de 2007, el president de la corporació, igual que en el mandat anterior, exerciria aquest càrrec amb una dedicació parcial de vint hores setmanals.

b) Retribucions a personal funcionari

En el Consell Comarcal existeixen set places de funcionaris, dues de les quals corresponen a funcionaris d'habilitació estatal, concretament les places de secretari o secretària i d'interventor o interventora, ambdues ocupades per acumulació de tasques per funcionaris de la diputació de Tarragona.

La resta de places de funcionaris són les de personal administratiu, una de les quals encara estava vacant a finals de l'exercici 2007. Un dels treballadors que ocupa una d'aquestes places està actualment ocupant la plaça de personal eventual corresponent al lloc de treball de gerent. El nomenament del gerent va ser acordat en la sessió plenària d'organització del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, de 3 de setembre de 2007, i publicat en el BOP 214, de 13 de setembre de 2007.

En l'anàlisi dels increments de les retribucions dels funcionaris s'observa que aquestes s'han incrementat en un 3%. La Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007, en l'article 23, estableix que l'increment de les retribucions bàsiques i complementàries dels funcionaris serà del 2% respecte de les de l'exercici 2006. Addicionalment, l'article 21.4 estableix que s'aplicarà també un increment d'un 1% de la massa salarial aplicat al complement específic. D'aquests preceptes es pot deduir que hi haurà un increment del 3% per a les retribucions dels funcionaris. No obstant això, aquest increment ha de ser repartit en els diferents conceptes de manera que les retribucions de sou, triennis i complement de destinació, experimentin només un increment del 2%, i s'ha d'aplicar la resta de l'increment, fins al 3%, al complement específic, amb l'objectiu de complir les taules retributives detallades en l'article 27 de la Llei 42/2006, esmentada. També s'ha observat que, en alguns casos, el complement de destinació no té un import fix per als funcionaris del mateix grup i nivell.

Així, tot i que l'increment retributiu del personal funcionari s'ha realitzat d'acord amb la legislació vigent i les retribucions globals són les adequades, el Consell Comarcal no en realitza un repartiment adient entre els conceptes retributius. El Consell Comarcal no ha realitzat les reclassificacions necessàries entre els diferents conceptes per tal d'adequar cada un d'aquests al que estableix l'article 27 de la Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007.

c) Retribucions a personal laboral

Les retribucions a personal laboral representen la part més significativa de les retribucions atès el nombre de personal laboral de la plantilla del Consell Comarcal. L'estructura retributiva d'aquest personal està assimilada a la dels funcionaris i, igual que en aquests, s'ha aplicat un increment del 3% respecte de l'exercici anterior. En el cas del personal laboral és acceptable l'aplicació de l'increment del 3% al sou base, triennis i complement.

d) Retribucions a altre personal

Les retribucions a altre personal corresponen a les retribucions satisfetes al personal dels programes de plans d'ocupació.

e) Pagues extraordinàries

Existeixen dues pagues extraordinàries, que es paguen juntament amb les nòmines dels mesos de juny i de desembre, calculades d'acord amb el que s'estableix legalment.

f) Productivitat i hores extres

Durant l'exercici 2007 no s'ha realitzat cap pagament en concepte de productivitat ni d'hores extres.

Quotes, prestacions i despeses socials**a) Seguretat Social**

En aquest epígraf es registra la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat. El Consell Comarcal comptabilitza la part corresponent a la despesa de la Seguretat Social a càrrec seu en el moment en què és exigible, d'acord amb els criteris pressupostaris.

b) Cursos de formació de personal

L'import total de les despeses de formació al personal ha estat de 1.917,09€ i correspon bàsicament a un curs realitzat pel gerent al llarg de tot l'exercici, cursos per al personal de medi ambient i el cost per l'assistència a una jornada de planificació estratègica.

2.2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis

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

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Lloguers	11.400,00	-	11.400,00	12.869,40	1.961,88
Reparacions, manteniment i conservació	19.000,00	5.000,00	24.000,00	32.080,30	5.619,54
Material, subministraments i altres	2.726.100,00	307.465,37	3.033.565,37	2.770.967,60	707.556,29
Indemnitzacions per raó del servei	70.000,00	3.000,00	73.000,00	73.842,15	8.028,82
total	2.826.500,00	315.465,37	3.141.965,37	2.889.759,45	723.166,53

Imports en euros.

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

Per a cada un dels diferents articles pressupostaris s'ha realitzat una revisió analítica de la despesa realitzada comparada amb la despesa de l'exercici anterior i s'han revisat els apunts comptables del major de conceptes pressupostaris. A partir d'aquest treball, s'ha seleccionat aleatòriament una mostra representativa de les despeses en funció de l'import i del concepte. La mostra seleccionada representa el 15,3% del total de la despesa d'aquest capítol. No obstant això, considerant que molts dels conceptes seleccionats són de periodicitat mensual i extrapolant la despesa d'aquestes factures a la totalitat de l'any, es pot concloure que s'ha revisat quasi la totalitat de la despesa realitzada l'exercici 2007.

Per a la mostra seleccionada s'ha revisat la documentació suport, s'ha verificat la seva correcta comptabilització, així com el correcte funcionament dels procediments de control intern que té establerts el Consell Comarcal, quant a l'autorització de la despesa, aprovació, fiscalització, registre comptable i pagament.

A continuació es descriu cada un dels articles que componen aquest capítol.

Lloguers

S'ha seleccionat una factura de cadascun dels lloguers contractats i s'ha revisat el 100% dels conceptes d'aquest article, que són: un vehicle, dues places d'aparcament, un magatzem (que fa les funcions d'aparcament) i el local del Centre Telemàtic de Santa Coloma de Queralt. S'ha verificat que aquestes factures han estat degudament registrades.

Reparacions, manteniment i conservació

En l'article Reparacions, manteniment i conservació s'han registrat treballs de manteniment realitzats en les oficines per 19.617,82€, reparacions de vehicles per 2.554,73€, i manteniment dels equips informàtics per 9.907,75€.

Material, subministraments i altres

Les obligacions reconegudes de l'article Material, subministraments i altres l'exercici 2007 són de 2.770.967,60€, que corresponen a un 95,9% del total del capítol de despeses per a béns corrents i serveis.

El detall per conceptes és el següent:

a) Treballs realitzats per altres empreses, d'1.922.823,64 €

L'exercici 2007 la despesa del concepte treballs realitzats per altres empreses s'ha incrementat un 52,4% respecte de l'exercici 2006. Aquest increment és degut principalment als fets següents:

- L'exercici 2007 el Consell Comarcal assumeix i externalitza la gestió de les estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR) de Montblanc, l'Espluga de Francolí i Santa Coloma de Queralt, fet que va provocar un augment de la despesa en 343.632,25€, ja que en l'exercici anterior no hi havia cap despesa per aquest concepte. Cal esmentar que en contrapartida també es va produir un increment dels ingressos per finançar aquesta despesa.
- El desembre de l'exercici 2006 es va realitzar una nova licitació per a l'adjudicació de la gestió dels Residus Municipals Ordinaris i s'hi van afegir alguns serveis que fins al moment no es prestaven (recollida de cartró per les botigues, més freqüència en la neteja de contenidors). En conseqüència, la despesa mensual per aquests serveis és aproximadament de 77.000,00€, prop de 10.000,00€ superior a la despesa mitjana de 2006.

La mostra seleccionada està composta per setze factures que ascendeixen a un total de 287.655,68€, el 15,0% del total. Les despeses seleccionades corresponen principalment a

les factures mensuals per l'exploració de les EDAR, pels serveis de recollida de residus, i pels cànon de la planta de compostatge i de l'abocador, totes elles de facturació periòdica per a tot l'exercici. La despesa mensual per aquests conceptes és aproximadament de 133.000,00 €.

En la revisió realitzada s'han observat les incidències següents:

- No s'ha fet el procediment d'adjudicació per a la contractació del servei de recollida de residus voluminosos. La despesa per aquest concepte l'any 2007 va ser de 61.983,33 €, que supera el límit de 12.020,24 € que estableix l'article 201 del TRLCAP per als contractes considerats menors. El Consell Comarcal va decidir contractar aquest servei directament a l'única empresa de les incloses a la web de l'Agència de Residus de Catalunya que fa aquest servei a la zona propera a Montblanc.
- No s'ha fet el procediment d'adjudicació per a la contractació del servei de recollida de matalassos. La despesa per aquest concepte l'any 2007 va ser de 14.060,12 €, que supera el límit de 12.020,24 € que estableix l'article 201 del TRLCAP per als contractes menors. El procés d'adjudicació va consistir a demanar pressupost a les dues úniques empreses de la comarca que fan el servei i es va adjudicar a la més econòmica.

b) Transports, de 587.825,41 €

La mostra seleccionada està composta per deu factures que ascendeixen a un total de 62.212,16 €, el 10,6% del total, que corresponen principalment a transport escolar, i una petita part a transport adaptat i transport regular.

c) Primes d'assegurances, de 20.835,71 €

S'ha revisat la documentació suport de totes les assegurances i la seva correcta periodificació.

d) Subministraments, de 60.669,41 €

La mostra seleccionada està composta per vuit factures que ascendeixen a un total de 16.294,82 €, el 26,9% del total. Corresponen principalment als contractes de llum i de gas dels diferents centres, despeses que extrapolades a la totalitat de l'any suposen el 77,3% de la despesa del compte. També s'inclouen en aquesta partida les despeses relacionades amb la campanya de dinamització comercial de la Conca de Barberà. De l'anàlisi realitzada es pot concloure que les despeses per aquest concepte estan correctament registrades i que no existeixen factures de l'exercici 2007 no comptabilitzades.

e) Tributs de caràcter local, de 8.938,72 €

Els tributs de caràcter local inclouen principalment l'Impost sobre béns immobles del Palau Alenyà, seu del Consell Comarcal, i els impostos de circulació dels vehicles del Consell.

f) Tributs de caràcter estatal, de 1.973,66 €

Els tributs de caràcter estatal inclouen principalment un pagament a la Seguretat Social per 910,14 €, més 91,01 € d'interessos de demora, atès que la declaració telemàtica no es va fer correctament i es va haver de formalitzar manualment fora de termini.

g) Altres despeses, de 167.901,05 €

Atès que les despeses comptabilitzades en el concepte Altres despeses no són habitualment de caràcter rutinari, s'ha seleccionat una mostra de factures comptabilitzades en cadascun dels subconceptes.

S'ha detectat que la mateixa empresa ha prestat serveis ambientals per 18.853,67 €, repartits en tres factures diferents:

- Factura de la campanya de comunicació del canvi de model de la recollida selectiva al nucli de Montblanc, de data 11 de desembre de 2007, per 9.964,03 €.
- Factura del material per a la campanya de recollida selectiva a la Conca de Barberà, de data 11 de desembre de 2007, per 5.416,30 €.
- Factura de la compra de bosses compostables domiciliàries, de data 11 de desembre de 2007, per 3.473,34 €.

Es considera que aquestes tres factures corresponen a un únic contracte i que, per tant, s'hauria d'haver fet el corresponent procediment d'adjudicació. Addicionalment, atès que l'import és superior a 15.025,30 € el poder d'autorització no correspon al gerent sinó a la Junta de Govern.

Indemnitzacions per raó del servei

La major part de les despeses d'indemnitzacions per raó del servei, de 49.011,15 €, corresponen a la retribució als membres dels òrgans de govern per l'assistència a les diferents sessions d'aquests òrgans. Per verificar aquest import s'ha realitzat un quadre global de les sessions dels diferents òrgans de govern, per tal de validar la raonabilitat de la despesa.

La resta corresponen a les dietes pagades al personal per desplaçaments, per 16.717,64 €, i dietes al personal per assistència a tribunals qualificadors i altres, per 8.113,36 €.

S'ha verificat que l'import establert tant per les dietes pagades per raó del servei com les derivades de l'assistència a tribunals d'oposicions, estan dins els límits establerts en el Reial decret 462/2002, del 24 de maig, d'indemnitzacions per raó del servei.

2.2.3.3. *Despeses financeres*

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

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007 Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Interessos de préstecs	56.200,00	-	56.200,00	50.381,58	0,60
Total	56.200,00	-	56.200,00	50.381,58	0,60

Imports en euros.

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

El total de les despeses financeres de l'exercici 2007 correspon als interessos derivats dels préstecs que té contractats el Consell Comarcal. La part més important és la corresponent al préstec amb el BBVA, i de l'operació de tresoreria contractada amb Banesto.

El Consell Comarcal ha realitzat les provisions corresponents als interessos meritats i no liquidats a 31 de desembre de 2007.

2.2.3.4. *Transferències corrents*

La liquidació del pressupost de despeses per transferències corrents és la següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007 Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
A organismes autònoms administratius de l'entitat local	90.000,00	-	90.000,00	90.000,00	-
A comunitats autònomes	63.300,00	-	63.300,00	63.615,30	-
A entitats locals	93.800,00	7.474,08	101.274,08	88.572,32	29.333,69
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	325.800,00	90.313,57	416.113,57	307.755,75	19.389,62
Total	572.900,00	97.787,65	670.687,65	549.943,37	48.723,31

Imports en euros.

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

Per fiscalitzar aquests conceptes s'ha seleccionat aleatòriament una mostra de les obligacions reconegudes més importants i s'ha verificat que les despeses per transferències s'han comptabilitzat per l'import corresponent i en el període adient, i que han estat degudament aprovades i tramitades. La mostra seleccionada representa un 65,6% del total de les despeses d'aquest capítol. A continuació es descriu el contingut de cada un dels conceptes que el componen i el treball realitzat en cada un d'ells.

A organismes autònoms administratius de l'entitat local

La mostra seleccionada inclou les dues aportacions que s'han realitzat durant l'exercici, és a dir, el 100% de la despesa d'aquest concepte.

Per tal de gestionar el programa Leader II que va ser concedit per la Unió Europea, el Consell Comarcal va crear l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà (OAD), la funció del qual és la promoció del desenvolupament de la comarca.

Durant l'exercici 2007 s'han realitzat dues aportacions a aquest organisme, la primera de 70.000,00€, per al funcionament ordinari d'aquest, i la segona, de 20.000,00€, per a les despeses derivades de la promoció de la Ruta del Cister.

A comunitats autònomes

L'aportació a les comunitats autònomes correspon als pagaments trimestrals a l'Agència de Residus de Catalunya derivats de la Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i del cànon sobre la deposició de residus, aprovada pel Parlament de Catalunya.

La despesa per aquest cànon hauria d'estar comptabilitzada en el capítol 2 de despeses, en el concepte corresponent a tributs, atès que la Llei 16/2003 el defineix com un impost ecològic.

A entitats locals

En data 17 de desembre de 2001 es va signar el conveni entre l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí i el Consell Comarcal de la Conca de Barberà per a la instal·lació del Centre comarcal de tractament de residus municipals al seu territori. Segons el conveni i l'addenda, signats en data 20 d'octubre de 2003, es fixa una aportació econòmica que rebrà l'Ajuntament sobre els residus que es gestionin al Centre ubicat al seu municipi, consistent en un pagament trimestral que ascendeix a un total de 62.255,53€, que representa el 70,3% del total d'obligacions reconegudes del concepte.

Tot i que la comptabilització pressupostària dels cànon està d'acord amb el que estableix la normativa, s'ha detectat que l'import que s'ha comptabilitzat l'exercici 2007 a la comptabilitat financera correspon als pagaments dels cànon de l'últim trimestre de l'exercici 2006 més els tres primers trimestres de l'exercici 2007, aplicant el criteri pressupostari que estableix que les despeses es registren quan són exigibles. Aquesta comptabilització no s'adequa al que estableix la ICAL per a la comptabilitat financera, on les despeses s'han de registrar en el moment del seu meritació. No obstant això, els efectes al resultat de l'exercici no són materials, ja que estan comptabilitzats quatre trimestres igualment.

A famílies i institucions sense finalitat de lucre

En la partida A famílies i institucions sense finalitat de lucre s'inclouen aportacions diverses. Les més importants són les subvencions al servei d'ajuda a domicili, de 38.508,86 €, i les ajudes per a menjadors escolars, de 164.356,71 €. La mostra seleccionada inclou, a més d'aquestes dues, les corresponents a les aportacions al Consorci de Normalització Lingüística i al Museu de la Conca de Barberà, per 14.505,51 € i 23.000,00 €, respectivament.

S'han revisat pagaments realitzats per aquests conceptes, que representen un 38,5% del total de la partida, i no s'hi han trobat incidències.

2.2.3.5. Inversions reals

El detall de les despeses per inversions reals de l'exercici 2007, desglossat per conceptes, és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	1.200,00	45.000,00	46.200,00	50.861,62	5.861,62
Inversió de reposició en infraestructures i béns d'ús general	-	220.263,29	220.263,29	87.879,72	14.189,26
Inversió nova pel funcionament dels serveis	494.000,00	1.399.982,89	1.893.982,89	1.333.072,91	117.971,35
Inversions en béns comunals	252.000,00	-	252.000,00	143.997,73	17.997,73
Total	747.200,00	1.665.246,18	2.412.446,18	1.615.811,98	156.019,96

Imports en euros.

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

El total de les obligacions reconegudes de l'exercici 2007 per inversions reals ha estat de 1.615.811,98 €, que suposen un grau d'execució del 67,0% del pressupost definitiu, ja que moltes de les inversions previstes per a l'exercici han estat finalment realitzades l'exercici següent.

A partir del detall de les inversions s'han seleccionat els tres contractes d'import més elevat, que ascendeixen a 948.042,61 €, i s'ha obtingut una mostra resultant del 58,7% del total de les inversions de l'exercici. La fiscalització realitzada ha consistit en l'obtenció de la documentació suport per tal de validar que en la seva adquisició s'han complert els criteris establerts en el TRLCAP. Les conclusions relatives a l'anàlisi dels tres contractes es detallen en l'apartat referent a la contractació administrativa. Addicionalment, per a la resta de les partides, s'ha obtingut la informació necessària per verificar la seva correcta comptabilització.

A continuació es detalla la composició de cada una de les partides i el treball realitzat per a cada una d'elles.

Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general

La inversió nova en infraestructures i béns d'ús general correspon principalment a les inversions en la xarxa de fibra òptica de cinc edificis del Consell Comarcal i de l'Ajuntament de Montblanc. El total del cost d'aquesta inversió ascendeix a 180.000,00 €, finançat al 50% pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) i l'altre 50% pel Consell Comarcal i per l'Ajuntament de Montblanc. Així, la despesa a càrrec del Consell Comarcal ascendeix a 45.000,00 €, de la qual s'ha obtingut la documentació suport per a la seva verificació.

Inversió de reposició en infraestructures i béns d'ús general

El dia 21 de gener de 2007 se signà un conveni de col·laboració entre l'Agència Catalana de l'Aigua i el Consell Comarcal per a la gestió dels diversos sistemes de sanejament del seu àmbit d'actuació. Això va implicar que a partir del mes de febrer de 2007 el Consell Comarcal assumís l'explotació de les EDAR, la qual cosa implicà la cessió d'ús de les infraestructures corresponents –concretament les estacions depuradores de Montblanc, l'Espluga de Francolí i Santa Coloma de Queralt– i, en conseqüència, les inversions per a les millores en les seves instal·lacions van passar a ser gestionades pel Consell Comarcal.

La totalitat de les despeses registrades en aquesta partida corresponen a les millores en les plantes depuradores realitzades durant l'exercici 2007.

Inversió nova per al funcionament dels serveis

La partida Inversió nova per al funcionament dels serveis es compon de diferents inversions i és la més important del capítol, que representa un 82,5% del total. Dels tres contractes d'inversions que formen la mostra seleccionada per a l'anàlisi de la contractació administrativa, dos corresponen a aquesta partida. El primer, amb un total d'obligacions reconegudes de 424.628,43 €, correspon a la inversió realitzada per a la construcció del Centre d'iniciatives empresarials. El segon, de 397.414,18 €, correspon a la construcció del Centre comarcal de tractament de residus. Els detalls i les conclusions relatives a aquestes inversions es troben en l'apartat de contractació administrativa.

Adicionalment, una altra inversió important que s'inclou en aquest capítol és la corresponent al magatzem de vehicles abandonats, per 61.332,23 €. Aquest és un projecte propi del Consell Comarcal implantat l'exercici 2007, per tal de prestar als ajuntaments el servei de dipòsit i desballestament dels cotxes abandonats. Un altra de les inversions importants és la que correspon a les millores del Centre comarcal de tractament de residus, per

179.020,58 €, finançat per l'Agència de Residus, a través dels recursos que aquesta obté del cànon de deposicions. També s'inclou en aquesta partida la despesa corresponent a equipament informàtic corresponent a tres adjudicacions: una per complir la Llei orgànica de protecció de dades, l'altra per a la descripció de processos i una última d'informatització de processos, totes elles per un import total de 61.349,80 €.

Inversions en béns comunals

Les inversions en béns comunals són per a diverses actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins de titularitat municipal en zones de muntanya. S'ha seleccionat un dels contractes, el corresponent a les inversions corresponents al programa de 2006 que s'han realitzat aquest exercici, per 126.000,00 €, les conclusions del qual estan detallades en l'apartat de contractació administrativa.

2.2.3.6. Transferències de capital

La liquidació del pressupost de despeses per transferències de capital és la següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
A entitats locals	1.763.000,00	4.621.840,81	6.384.840,81	2.304.610,65	144.402,84
Total	1.763.000,00	4.621.840,81	6.384.840,81	2.304.610,65	144.402,84

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal és l'ens gestor del PUOSC a la comarca, a partir de les competències delegades per la Generalitat de Catalunya. Les transferències de capital corresponen principalment a les aportacions que el Consell Comarcal realitza a través d'aquest Pla. Les despeses per aquest concepte han ascendit a 2.171.869,65 €, el 94,2% del total del capítol. El grau d'execució d'aquest capítol és molt baix, del 36,1%, a causa del llarg període de maduració de les obres municipals que es financen amb les transferències atorgades.

Per a l'anàlisi d'aquest compte s'han seleccionat les aportacions superiors a 50.000,00 € i s'han obtingut els expedients complets de les obres a les quals es refereixen. S'ha comprovat que estan degudament justificades i que existeixen els certificats d'obra corresponents, degudament aprovats per les parts i amb la conformitat del tècnic del Consell Comarcal, l'acta de recepció de l'obra –si es tracta d'una ja finalitzada– i informe de fiscalització tècnica.

El total de la mostra seleccionada ascendeix a 712.144,54 €, el 30,9% de la despesa que correspon a les certificacions de cinc obres, segons el següent detall:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007	
Detall aportacions transferències de capital analitzades	
Denominació de l'obra	Import aportació
Pavimentació de carrers municipi Santa Coloma de Queralt	59.303,18
Instal·lació d'una coberta lleugera a la plaça de l'Alcalde Antoni Saltó al municipi de Senan	84.501,07
Millora urbana i de serveis, 1a fase, municipi de Llorac	203.524,00
Construcció de col·lectors generals a la xarxa de clavegueram, 3a fase, municipi de Montblanc	290.959,05
Urbanització al vial d'accés a la llar d'infants municipal al municipi de Sarral	73.857,24
Total	712.144,54

Imports en euros.

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

En el cas de les despeses derivades del PUOSC, d'acord amb el Decret 375/2004, del 7 de setembre, pel qual s'aproven les bases d'execució del PUOSC per al quadrienni 2004-2007, els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya i realitzen el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions.

Els principis comptables públics, elaborats per la Comissió de principis i normes comptables públics, considerats com a principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, en el document número 4, Transferències i subvencions, disposen que quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria, en tant que rep fons de l'ens atorgant, i els distribueix entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant, segons els criteris establerts per aquest darrer, en tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, no han de ser considerades operacions pressupostàries.

2.2.3.7. Variació de passius financers

El detall de la variació de passius financers és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 9: Passius financers					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Amortització préstecs	71.700,00	-	71.700,00	71.700,00	-
Total	71.700,00	-	71.700,00	71.700,00	-

Imports en euros.

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

En aquesta partida es registren els pagaments derivats dels préstecs i de les pòlisses de crèdit que té contractats el Consell Comarcal. Del moviment dels comptes de passiu referents a aquests deutes es desprèn que durant l'exercici 2007 s'han realitzat pagaments per valor de 71.979,85 €. La diferència, de 279,85 €, va ser comptabilitzada en el compte 413, Operacions pendents d'aplicar al pressupost, perquè no hi havia crèdit suficient en la partida pressupostària.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els consells comarcals són ens locals de suport i de prestació de serveis als municipis, als ciutadans i a la resta d'agents socioeconòmics de la comarca. El finançament de les seves actuacions provenen, majoritàriament, de transferències d'altres administracions.

En el cas del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, les transferències són el 93,4% del total d'ingressos del seu pressupost. Concretament les transferències corrents suposen el 53,5%, mentre que les de capital són el 39,9%. Els ingressos recollits en el capítol 3, Preus públics i altres ingressos, principalment, equivalen al 5,2% del total del pressupost. Els ingressos derivats de préstecs rebuts només signifiquen l'1,4% dels ingressos del Consell.

2.2.4.1. Taxes i altres ingressos

El capítol 3, Taxes i altres ingressos, del pressupost d'ingressos recull els ingressos per vendes, els derivats de preus públics per la prestació de serveis de competència del Consell, els provinents del Conveni d'envasos i embalatges signat amb l'empresa Ecoembes, SA i Ecovidrio, i la valorització de materials de la deixalleria comarcal.

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2007 per taxes i altres ingressos va ser de 451.688,32€, el 5,2% del total de drets reconeguts de l'exercici. El detall del capítol 3, classificat per articles, és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
30. Vendes	1.000,00	1.000,00	1.316,95	1.316,95	-
34. Preus públics per la prestació de serveis	157.300,00	157.300,00	207.409,40	100.751,42	106.657,98
39. Altres ingressos	182.400,00	207.400,00	242.961,97	170.260,57	72.701,40
Total	340.700,00	365.700,00	451.688,32	272.328,94	179.359,38

Imports en euros.

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

En l'article 34, Preus públics per la prestació de serveis, el Consell Comarcal registra els ingressos rebuts com a contraprestació dels serveis que presta i per la realització d'activitats de la seva competència i que no tenen la consideració de taxes.

El Consell Comarcal té aprovades ordenances fiscals que regulen els serveis i activitats següents:

- Materials de l'oficina de turisme
- Servei de transport entre municipis
- Centre telemàtic

- Assistència a colònies
- Cursos de formació d'adults
- Assistència tècnica a municipis
- Deixalleries
- Servei de transport adaptat
- Transport escolar no obligatori
- Centre comarcal de tractament de residus
- Activitats de cultura i joventut
- Cursos de l'aula mòbil d'informàtica

En l'article 39, Altres ingressos, el Consell Comarcal ha comptabilitzat els drets derivats dels convenis signats amb Ecoembes, SA i Ecovidrio pel sistema integrat de gestió d'envasos i residus d'envasos.

2.2.4.2. Transferències corrents

El capítol 4, Transferències corrents del pressupost d'ingressos, registra els ingressos de naturalesa no tributària, rebuts pel Consell Comarcal sense contraprestació directa, destinats a finançar operacions corrents.

L'import dels drets reconeguts en l'exercici 2007 en concepte de transferències corrents va ser de 4.683.770,48€, el 53,5% del total de drets reconeguts de l'exercici. El detall d'aquest capítol, classificat per articles, es presenta a continuació:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
41. D'organismes autònoms del Consell	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-
45. De la Comunitat Autònoma	2.928.800,00	3.200.102,02	3.016.986,87	2.170.942,96	846.043,91
46. D'entitats locals	1.469.800,00	1.606.288,50	1.617.746,31	700.562,77	917.183,54
47. D'empreses privades	7.000,00	7.000,00	9.037,30	6.000,00	3.037,30
Total	4.445.600,00	4.853.390,52	4.683.770,48	2.917.505,73	1.766.264,75

Imports en euros.

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

Per al treball desenvolupat en relació amb les transferències, tant corrents com de capital, s'ha circularitzat la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Tarragona, l'Agència Catalana de l'Aigua i l'Administració Oberta de Catalunya, sol·licitant informació sobre les transferències i les subvencions atorgades al Consell Comarcal corresponents a l'any 2007. Les respostes obtingudes han estat conciliades amb les dades de la comptabilitat del Consell. El resultat de la circularització ha estat satisfactori.

D'organismes autònoms del Consell

Els drets reconeguts i cobrats en l'article D'organismes autònoms del Consell són una transferència de fons per al finançament de les despeses de funcionament de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca, registrades pel Consell Comarcal.

De la Comunitat Autònoma

D'acord amb la liquidació del pressupost del Consell Comarcal, els drets reconeguts provinents de transferències de la Generalitat de Catalunya són de 3.016.986,87 €, el 64,4% del total de drets reconeguts per transferències corrents. El detall d'aquests drets en l'exercici 2007 és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – 2007		
Article 45. Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya		
Concepte	Drets reconeguts nets	Pendent de cobrament a 31.12.2007
Fons de Cooperació Local de Catalunya	750.329,20	88.276,60
Conveni serveis socials	346.031,79	104.301,52
Delegació de competències en matèria d'ensenyament	810.760,52	255.000,00
Gestió de l'arxiu comarcal	22.611,71	-
Oficina de serveis a la Joventut	55.928,00	-
Transports	52.138,77	52.138,77
Oficina de rehabilitació	26.672,00	4.672,00
Plans d'ocupació	32.694,60	-
Agent d'ocupació de desenvolupament local	36.704,23	-
Delegació de competències en matèria de consum	40.500,00	20.250,00
Pla d'immigració	47.022,68	2.351,13
Retorn cànon de residus	145.637,85	49.628,15
Prevenició de residus municipals	47.819,00	47.819,00
Assistència informàtica municipal	53.850,00	23.250,00
Gestió de depuradores	394.061,49	109.166,74
Accions de comerç	24.000,00	24.000,00
Altres transferències per conceptes diversos	130.225,03	65.190,00
Total	3.016.986,87	846.043,91

Imports en euros.

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

D'entitats locals

En article D'entitats locals s'enregistren les transferències rebudes, tant de la Diputació de Tarragona com dels ajuntaments de la comarca, per al finançament de serveis delegats en favor del Consell Comarcal. El detall dels drets reconeguts provinents d'aquestes entitats locals durant l'exercici 2007 és d'1.617.746,31 €, el 34,5% del total de drets reconeguts per transferències corrents. Tot seguit se'n mostra el detall:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007		
Article 46. Transferències corrents d'entitats locals		
Concepte	Drets reconeguts nets	Pendent cobrament a 31.12.2007
De la Diputació de Tarragona		
Conveni de funcionament	129.442,24	32.360,56
Conveni assistència	66.568,04	16.642,01
Conveni serveis socials	16.493,87	-
Conveni arts plàstiques	6.000,00	-
Educació ambiental	8.580,00	8.580,00
Conveni escoles de música	6.500,95	-
Conveni història comarcal	12.000,00	12.000,00
Subvenció inventari	10.000,00	10.000,00
Altres transferències per conceptes diversos	20.741,00	9.710,00
Total de la Diputació de Tarragona	276.326,10	89.292,57
D'ajuntaments de la comarca		
Gestió de residus urbans	1.151.511,00	705.832,00
Serveis socials	37.930,00	23.284,00
Servei transport jove	6.365,70	1.414,10
Gestió de deixalleries	64.276,51	42.995,37
Serveis urbanístics	52.424,00	34.167,00
Dinamització juvenil	19.960,00	13.159,50
Altres transferències per conceptes diversos	8.953,00	7.039,00
Total d'ajuntaments de la comarca	1.341.420,21	827.890,97
Total	1.617.746,31	917.183,54

Imports en euros.

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

D'empreses privades

Els drets reconeguts en concepte d'aportacions d'empreses privades durant l'exercici 2007 van ser de 6.000,00 €, procedents de societats mercantils a partir de la signatura l'any 2007 d'un conveni per a la promoció d'activitats d'educació ambiental i de 3.037,30 € procedents d'un conveni signat amb el Consell regulador de la denominació d'origen vinícola Conca de Barberà. Aquest darrer import restava pendent de cobrar a 31 de desembre de 2007.

2.2.4.3. Ingressos patrimonials

El capítol 5, Ingressos patrimonials, del pressupost d'ingressos comptabilitza els ingressos procedents de rendes del patrimoni del Consell Comarcal.

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2007 en concepte d'ingressos patrimonials va ser de 5.697,50 €. En aquest capítol el Consell Comarcal ha registrat, exclusivament, els in-

gressos en concepte d'interessos de quatre comptes bancaris que té el Consell Comarcal. El detall d'aquest capítol es presenta a continuació:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
52. Interessos de bancs i caixes	500,00	500,00	5.697,50	5.697,50	-
Total	500,00	500,00	5.697,50	5.697,50	-

Imports en euros.

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

2.2.4.4. Transferències de capital

El capítol 7, Transferències de capital, del pressupost d'ingressos registra els ingressos de naturalesa no tributària, rebuts pel Consell Comarcal sense contraprestació directa, destinats a finançar operacions de capital.

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2007 en concepte de transferències de capital va ser de 3.494.250,88 €, el 39,9% del total de drets reconeguts de l'exercici. El detall d'aquest capítol, classificat per articles, es presenta a continuació:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
75. De la Comunitat Autònoma	2.296.200,00	6.434.453,85	3.295.209,04	2.493.909,19	801.299,85
76. D'entitats locals	152.000,00	200.726,17	199.041,84	45.968,64	153.073,20
Total	2.448.200,00	6.635.180,02	3.494.250,88	2.539.877,83	954.373,05

Imports en euros.

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

De la Comunitat Autònoma

D'acord amb la liquidació del pressupost del Consell Comarcal, els drets reconeguts provinents de transferències de la Generalitat de Catalunya, són de 3.295.209,04 €, el 94,3% del total de drets reconeguts per transferències de capital. El detall d'aquests drets l'exercici 2007 va ser el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007		
Article 75. Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya		
Concepte	Drets reconeguts nets	Pendent cobrament a 31.12.2007
Camins municipals	126.000,00	-
Deixalleries	60.380,00	60.380,00
Mil·lores planta compostatge	86.680,07	86.680,07
Centre comarcal de tractament de residus	371.395,00	-
FEDER. Ajuntaments	79.157,80	-
FEDER. Consell Comarcal	258.683,06	258.683,06
FEDER. Centre d'Iniciatives	63.626,03	63.626,03
Mil·lores estacions depuradores d'aigües residuals	87.879,72	14.189,26
PUOSC 2004. Municipis	114.686,96	-
PUOSC 2005. Municipis	445.234,92	-
PUOSC 2006. Municipis	942.984,82	-
PUOSC 2006. Consell Comarcal	200.000,00	200.000,00
PUOSC 2007. Municipis	316.314,69	-
Altres transferències per conceptes diversos	142.185,97	117.741,43
Total	3.295.209,04	801.299,85

Imports en euros.

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

En el cas dels ingressos rebuts del PUOSC, d'acord amb el Decret 375/2004, del 7 de setembre, pel qual s'aproven les bases d'execució del PUOSC per al quadrienni 2004-2007, els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya i realitzen el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions.

Els principis comptables públics, elaborats per la Comissió de principis i normes comptables públiques, considerats com a principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, en el document número 4, Transferències i subvencions, disposa que quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria, en tant que rep fons de l'ens atorgant i els distribueix entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant, segons els criteris establerts per aquest darrer, en tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, aquests fons no han de rebre tractament d'operacions pressupostàries.

D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost drets per 1.819.221,39€ que haurien d'haver rebut tractament extrapressupostaris. D'aquesta manera, el Consell Comarcal no tindria necessitat de fer determinades modificacions del pressupost, especialment incorporacions de romanents de crèdit i generacions de crèdits pels imports rebuts del PUOSC.

D'entitats locals

El Consell Comarcal ha registrat les transferències de capital rebudes de la Diputació de Tarragona. Els drets reconeguts durant l'exercici 2007 són de 199.041,84€, el 5,7% del total de drets reconeguts per transferències de capital. La destinació d'aquests drets són, principalment, l'arranjament de camins i el conveni d'inversions amb la Diputació de Tarragona. A 31 de desembre restaven pendent de cobrar drets per 153.073,20€.

2.2.4.5. Variació de passius financers

El capítol 9 del pressupost d'ingressos registra el finançament dels ens locals procedent de l'emissió de deute públic i de préstecs rebuts, sigui quina sigui la seva naturalesa i el termini de reemborsament.

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2007 en concepte de variació de passius financers va ser de 120.000,00€, un 1,4% del total de drets reconeguts. Aquest import es correspon amb la formalització d'una operació de crèdit amb una entitat financera.

El detall d'aquest capítol es presenta a continuació:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 9: Variació de passius financers					
Article / Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
91. Préstecs rebuts a mitjà i llarg termini	60.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	-
Total	60.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	-

Imports en euros.

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

D'acord amb el punt 14 de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2007, informació sobre l'endeutament, el Consell Comarcal també ha formalitzat amb la mateixa entitat financera, el dia 21 de desembre de 2007, una altra operació de crèdit per substituir una sèrie d'operacions de crèdit d'anys anteriors. L'import d'aquesta operació ha estat de 278.609,40€.

El Consell Comarcal no ha reconegut en el capítol 9, Variació de passius financers, del pressupost d'ingressos, l'import de 278.609,40€ corresponent a l'operació de creació de deute per amortitzar-ne una d'anterior.

Tal com disposa el document número 5, Endeutament públic, dels principis comptables públics emesos per la Comissió de principis i normes comptables públiques, es tracta d'una operació de conversió de deute que consisteix en la substitució d'un deute per un altre de característiques i condicions diferents. Aquesta conversió està constituïda per dues operacions simultànies: l'amortització d'un deute i la creació d'un altre deute.

En relació amb la creació de deute, l'esmentat document disposa que simultàniament al reconeixement del passiu, l'Administració pública deutora ha de reconèixer el dret de cobrament dels capitals rebuts, i imputar-lo en aquest moment al capítol Variació de passius financers, del pressupost d'ingressos en vigor, pel valor d'emissió o efectiu.

2.2.5. Resultat pressupostari

El càlcul del resultat pressupostari per a l'exercici 2007 és el que es detalla a continuació:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007				
Resultat pressupostari				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	5.141.156,30	4.891.754,67	-	249.401,63
b. Altres operacions no financeres	3.494.250,88	3.920.422,63	-	(426.171,75)
1. Total operacions no financeres (a+b)	8.635.407,18	8.812.177,3	-	(176.770,12)
2. Actius financers	-	-	-	-
3. Passius financers	120.000,00	71.700,00	-	48.300,00
Resultat pressupostari de l'exercici	8.755.407,18	8.883.877,30	-	(128.470,12)
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	-	-	96.552,94	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	1.197.672,82	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	(880.510,59)	-
Resultat pressupostari ajustat	-	-	413.715,17	285.245,05

Imports en euros.

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

El resultat pressupostari de l'exercici 2007 va ser de 128.470,12€ negatiu. S'obté de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària de l'exercici.

El resultat pressupostari s'ha ajustat en 96.552,94€ per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria. Addicionalment s'ha ajustat, incrementant-lo en 1.197.672,82€, per les desviacions negatives de finançament, i s'ha reduït en 880.510,59€, per les desviacions positives de finançament. Finalment ha donat un resultat pressupostari ajustat de 285.245,05€.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç del Consell Comarcal de la Conca de Barberà a 31 de desembre de 2007 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/2009

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Balanç					
ACTIU	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006	PASSIU	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006
A) IMMOBILITZAT	14.234.679,00	3.934.354,84	A) FONDS PROPIS	15.152.518,54	5.110.980,25
II. Immobilitzacions immaterials	67.228,37	305,92	I. Patrimoni	15.274.713,62	5.272.001,41
1. Aplicacions informàtiques	51.027,34	2.449,24	1. Patrimoni	8.448.156,57	8.448.156,57
3. Altre immobilitzat immaterial	20.670,16	1.450,00	3. Patrimoni rebut en cessió	10.603.361,68	-
4. Amortitzacions	(4.469,13)	(3.593,32)	5. Patrimoni entregat en cessió	(450.790,12)	-
III. Immobilitzacions materials	14.166.669,92	3.934.048,92	6. Patrimoni entregat a l'ús general	(3.326.014,51)	(3.176.155,16)
1. Terrenys	831.254,94	266.547,98	III. Resultats d'exercicis anteriors	(161.021,16)	(1.515.123,79)
2. Construccions	2.658.408,05	2.225.193,35	IV. Resultats de l'exercici	38.826,08	1.354.102,63
3. Instal·lacions tècniques	11.149.523,43	396.055,58	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	1.008.794,54	926.725,89
4. Altre immobilitzat	1.463.505,11	1.937.767,81	D) CREDITORS A CURT TERMINI	1.704.323,33	925.162,48
5. Amortitzacions	(1.936.021,61)	(891.515,80)	II. Altres deutes a curt termini	519.555,28	97.340,88
VI. Inversions financeres permanents	780,71	-	1. Deutes amb entitats de crèdit	38.945,66	71.994,16
C) ACTIU CIRCULANT	3.630.957,41	3.028.513,78	2. Altres deutes	456.068,13	3.802,39
II. Deutors	3.371.256,49	2.523.413,11	4. Fiances i dipòsits a curt termini	24.541,49	21.544,33
1. Deutors pressupostaris	3.388.450,26	2.554.316,09	III. Creditors	1.184.768,05	827.821,60
2. Deutors no pressupostaris	25.631,45	8.333,27	1. Creditors pressupostaris	1.077.231,31	756.421,77
4. Administracions públiques	-	984,47	2. Creditors no pressupostaris	51.103,31	1.604,47
5. Altres deutors	279,85	-	4. Administracions públiques	56.433,43	49.002,65
6. Provisions	(43.105,07)	(40.220,72)	5. Altres creditors	-	20.792,71
III. Inversions financeres temporals	359,05	480,71	TOTAL GENERAL	17.865.636,41	6.962.868,62
IV. Tresoreria	254.658,00	498.750,06			
V. Ajustos per periodificació	4.683,87	5.869,90			

Imports en euros.

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

A continuació es descriu cada un dels comptes que formen el Balanç, amb el detall del treball realitzat, els aspectes més significatius del compte i les seves incidències.

2.3.1.1. Immobilitzat

El detall de l'immobilitzat del Consell Comarcal així com dels moviments produïts durant l'exercici 2007 és el següent:

Compte	Descripció	Saldo a 31.12.2006	Inversions 2007	Altes/baixes per cessions	Entregues a l'ús general	Saldo a 31.12.2007
201	Béns destinats a l'ús general	-	149.859,35	-	(149.859,35)	-
220	Terrenys i béns naturals	266.547,98	-	564.706,96	-	831.254,94
221	Construccions	2.225.193,35	433.214,70	-	-	2.658.408,05
222	Instal·lacions tècniques	396.055,58	714.813,13	10.038.654,72	-	11.149.523,43
223	Maquinària	669.886,13	40.924,72	(471.862,24)	-	238.948,61
224	Utillatge	341.736,79	27.131,39	-	-	368.868,18
226	Mobiliari	185.112,00	18.670,64	-	-	203.782,64
227	Equips processos d'informació	454.038,26	94.013,34	-	-	548.051,60
228	Elements de transport	278.570,08	-	(208.985,15)	-	69.584,93
229	Altres immobilitzat material	8.424,55	25.844,60	-	-	34.269,15
	Immobilitzat material brut	4.825.564,72	1.504.471,87	9.922.514,29	(149.859,35)	16.102.691,53
215	Aplicacions informàtiques	2.449,24	48.578,10	-	-	51.027,34
219	Altres immobilitzat immaterial	1.450,00	19.220,16	-	-	20.670,16
	Immobilitzat immaterial brut	3.899,24	67.798,26	-	-	71.697,50
	Total immobilitzat brut	4.829.463,96	1.572.270,13	9.922.514,29	(149.859,35)	16.174.389,03

Imports en euros.

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

Amb motiu de la implantació de la ICAL l'exercici 2006, el Consell Comarcal va analitzar la situació de l'inventari de béns del Consell Comarcal. D'aquesta anàlisi es va dependre la necessitat de realitzar alguns ajustaments als estats financers de l'exercici 2007. A partir de l'exercici 2008 està previst realitzar una verificació material de l'existència dels béns i determinar l'import exacte del patrimoni i l'amortització.

Tenint en compte que l'exercici 2007 encara no s'havia finalitzat la tasca de verificació dels elements que componien el patrimoni, i que l'immobilitzat del Consell Comarcal havia experimentat un increment molt significatiu durant l'exercici 2007, el treball de fiscalització s'ha limitat a la validació dels moviments de l'exercici 2007, i no s'ha emès cap opinió sobre el saldo inicial.

Anàlisi dels moviments de l'immobilitzat

L'immobilitzat brut del Consell Comarcal ha experimentat un increment molt significatiu durant l'exercici 2007, per valor de 12.175.631,81 €. Aquest increment és degut a les altes pels elements rebuts en cessió que han ascendit a 10.603.361,68 € i a les inversions realitzades durant l'exercici, de 1.572.270,13 €. A continuació es detallen els moviments més importants de l'exercici.

a) Inversions de l'exercici 2007

Les inversions de l'exercici 2007 han ascendit a un total de 1.572.270,13€. No obstant això, les inversions registrades en el capítol 6 del pressupost de despeses ascendeixen a 1.615.811,98€ i es produeix una diferència entre les altes de l'immobilitzat i les inversions del pressupost de 43.541,85€. Això és a causa que es va produir un error en la comptabilitat financera al registrar dues inversions en el compte 607, Treballs realitzats per altres empreses, en lloc de registrar-les com a altes d'immobilitzat. Es proposa la recllassificació per aquest import.

S'ha realitzat una selecció de les altes per inversions d'import més elevat, i s'ha obtingut una mostra que representa un 60,3% del total de les altes de l'exercici. Les inversions seleccionades són les corresponents a l'arranjament de camins de muntanya per 126.000,00€, la construcció del Centre d'iniciatives empresarials per 424.628,43€, i les obres auxiliars realitzades al Centre comarcal de tractament de residus, per 397.414,18€. Per a aquestes tres inversions s'ha verificat que s'ha complert el que estableix el TRLCAP. Les conclusions es presenten en l'apartat referent a la contractació administrativa.

b) Altes de béns rebuts en cessió

Durant l'exercici 2007 el Consell Comarcal ha rebut béns en cessió per valor de 10.603.361,68€.

La cessió de béns no implica la transmissió de la titularitat jurídica, sinó que aquesta continua essent de l'entitat cedent. No obstant això, el cessionari ha d'incloure aquests béns al seu inventari. Per a l'anàlisi d'aquestes altes s'han revisat dues operacions de cessió realitzades durant l'exercici 2007, que representen un 94,7% del total. S'ha comprovat que s'han complert els tràmits establerts en l'article 31 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni del ens locals, i en l'article 206 del 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. A continuació es realitza una descripció de les operacions de cessió realitzades per l'entitat.

Cessions d'instal·lacions tècniques

En data 29 de gener de 2007 se signà un conveni de col·laboració entre l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) i el Consell Comarcal de la Conca de Barberà a través del qual se li atribueixen a aquest últim les competències en matèria de gestió dels diversos sistemes de sanejament d'aigua del seu àmbit d'actuació. Per complir el conveni, en data 1 de febrer de 2007 se signà l'acta de cessió d'ús de les infraestructures de sanejament a favor del Consell Comarcal, i es van donar d'alta al compte 222, Instal·lacions tècniques, les estacions depuradores d'aigua residual de Montblanc, l'Espluga de Francolí i Santa Coloma de

Queralt, per un total de 6.312.609,72 €, d'acord amb la valoració realitzada per un tècnic independent.

Per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 5 de desembre de 2006, se cedí a favor del Consell Comarcal el domini de les instal·lacions, que consisteixen en un centre comarcal de tractament de residus municipals al terme municipal de l'Espluga de Francolí dotat d'un dipòsit controlat, una planta de compostatge i una deixalleria, que eren titularitat de l'Agència de Residus de Catalunya (ARC). En data 2 de gener de 2007, es donà d'alta en el compte 222, Instal·lacions tècniques, per 3.726.045,00 € de conformitat amb l'acta de recepció de les obres.

D'acord amb el que estableix la Regla 24 de la ICAL, aquests béns es donen d'alta al compte d'immobilitzat corresponent amb contrapartida al compte de patrimoni 103, Patrimoni rebut en cessió.

Cessions de terrenys

Els terrenys cedits pels ajuntaments derivats de la cessió d'ús de les EDAR esmentats es donen d'alta per valor de 7.001,19 €.

També se cediren a favor del Consell Comarcal els terrenys corresponents a les deixalleries de Montblanc, l'Espluga de Francolí i Santa Coloma de Queralt, per 198.818,40 €.

Addicionalment, mitjançant conveni amb l'ajuntament de Montblanc de data 6 de juliol de 2006, se cedí al Consell Comarcal durant cinquanta anys els terrenys per a la construcció d'un centre d'iniciatives empresarials. Amb data 2 de gener de 2007 aquests terrenys es donaren d'alta en el compte 220, Terrenys i béns naturals, per 358.887,37 €.

c) Baixes per béns cedits

Les baixes per béns cedits corresponen a la cessió d'elements amb motiu de l'adjudicació del contracte de recollida i transport dels residus municipals de la comarca a l'empresa UTE Urbaser, SA-Concessionària Barcelona, SA. En data 29 de novembre de 2006 se signà contracte entre les parts. En data 2 de gener de 2007 se signà l'acta de cessió de la maquinària per ús, derivada del contracte i es va establir el valor dels elements cedits en 680.847,39 €. L'amortització acumulada d'aquests béns en el moment de la cessió era de 230.057,27 €. En aquest moment, seguint els preceptes establerts en la Regla 24 de la nova ICAL, es van donar de baixa els béns cedits del compte d'immobilitzat i la seva amortització acumulada. La diferència, per valor de 450.790,12 €, es va registrar en el compte 108, Patrimoni entregat en cessió, i, així, va minorar el patrimoni del Consell Comarcal.

d) Patrimoni lliurat a l'ús general

El patrimoni lliurat a l'ús general correspon a les inversions realitzades en camins de muntanya i a les senyalitzacions de la Ruta del Cister que han estat lliurades a l'ús general. El Consell Comarcal, d'acord amb el que estableix la ICAL, comptabilitza aquestes inversions en el compte 201, Infraestructures i béns destinats a l'ús general. En el moment d'entrada en funcionament les dóna de baixa del compte d'immobilitzat amb contrapartida al compte 109, Patrimoni entregat a l'ús general, i, per tant, es minora el compte de patrimoni.

S'ha obtingut la documentació suport corresponent al 100% de les inversions lliurades a l'ús general, i s'ha comprovat que tant la tramitació com el registre a la comptabilitat s'ha realitzat correctament.

Amortització acumulada

Les dotacions realitzades en els comptes d'immobilitzat durant l'exercici 2007 són les següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – 2007						
Amortització acumulada de l'immobilitzat						
Compte	Descripció	Saldo 31.12.2006	Dotacions	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31.12.2007
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	3.593,32	3.723,49	-	(2.847,68)	4.469,13
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	891.515,80	992.194,66	(230.057,27)	282.368,42	1.936.021,61
	Total	895.109,12	995.918,15	(230.057,27)	279.520,74	1.940.490,74

Imports en euros.

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

L'exercici 2007 es realitzà un estudi detallat per tal d'establir l'import real d'amortització que cada un dels béns hauria de tenir en aquell moment. Dels càlculs realitzats resulta una dotació a l'amortització de l'exercici per valor de 995.918,15 €. Addicionalment, aquest estudi determina que s'ha d'ajustar la comptabilitat de l'exercici per tal de registrar part d'amortització d'exercicis anteriors. Els ajustos que se'n deriven són una dotació d'amortització addicional de l'immobilitzat material per valor de 282.368,42 €, i una minoració de la dotació de l'immobilitzat immaterial per valor de 2.847,68 €, imports registrats com a pèrdues procedents de l'immobilitzat material i beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial, respectivament.

Durant l'exercici 2007, tots els béns s'amortitzen de forma lineal i en proporció als dies d'ús dins l'exercici, d'acord amb el que estableix la Regla 19 de la ICAL.

Les baixes de l'amortització corresponen als béns cedits amb motiu de l'adjudicació del contracte de recollida i transport dels residus municipals de la Comarca a l'empresa UTE Urbaser SA – Concessionària Barcelona, SA, com s'ha explicat anteriorment.

Cobertura d'assegurances

El Consell Comarcal té contractada una pòlissa d'assegurança dels locals registrats en el seu immobilitzat.

Inventari general

Segons els articles 100 a 118 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals, aquests han de portar un inventari en el qual s'integrin els seus béns, que ha de ser aprovat pel Ple de la corporació.

La ICAL estableix, en la Regla 16, que l'entitat local ha de comptar amb l'inventari de béns i drets que, d'acord amb la legislació patrimonial, detalli de manera individual els diferents elements de l'immobilitzat registrats en la comptabilitat, i estableix que, en el cas de no existir la necessària coordinació entre la comptabilitat i l'inventari general, l'entitat local ha de disposar d'un inventari específic, de caràcter comptable, on es detalli el seu immobilitzat. Per tot això, mentre no es realitzi un treball intensiu de localització i registre de tots els béns que hi ha, el Consell Comarcal va optar per confeccionar un inventari específic que estigués coordinat amb la comptabilitat, amb el detall de cada bé i la seva corresponent amortització.

La Sindicatura considera que, tot i que la ICAL accepta la possibilitat de realitzar un inventari de caràcter comptable que detalli individualment l'immobilitzat, això no eximeix del compliment del que disposa el Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals, que obliga a elaborar un inventari general individualitzat. En aquest sentit el Consell Comarcal està realitzant un estudi dels elements per tal d'obtenir un inventari detallat de tots els béns que componen el seu patrimoni.

Inversions financeres permanents

Les inversions financeres permanents corresponen a les fiances constituïdes pel lloguer d'un magatzem i del local del Consell a Santa Coloma de Queralt.

2.3.1.2. Deutors

El detall dels comptes de Deutors a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007			
Deutors			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	2.159.742,40	2.899.997,18
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	394.573,69	488.453,08
440	Deutors no pressupostaris per IVA repercutit	5.881,29	25.631,45
449	Altres deutors no pressupostaris	2.451,98	-
472	Hisenda Pública, IVA suportat	984,47	-
555	Pagaments pendents d'aplicació	-	279,85
490	Provisió per insolvències	(40.220,72)	(43.105,07)
	Total	2.523.413,11	3.371.256,49

Imports en euros.

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

Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

A 31 de desembre de 2007, del total de 2.899.997,18 €, 179.359,38 € corresponen a deutors en concepte de preus públics per la prestació de serveis i altres ingressos, 1.766.264,75 € són de deutors per transferències corrents, i 954.373,05 € de deutors per transferències de capital.

De la xifra de deutors per transferències corrents, 846.043,91 € corresponen a la Generalitat de Catalunya, 917.183,54 € a entitats locals, Diputació de Tarragona i ajuntaments de la comarca, i 3.037,30 € a empreses privades.

De l'import de deutors per transferències de capital, 801.299,85 € corresponen a la Generalitat de Catalunya i 153.073,20 € a entitats locals, Diputació de Tarragona i ajuntaments de la comarca.

A la data de finalització del treball de camp, desembre 2008, l'import pendent de cobrar en concepte de deutors per drets reconeguts era d'1.069.115,94 €.

Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

A 31 de desembre de 2007, del total de 488.453,08 €, 19.484,09 € corresponen a deutors en concepte de preus públics per la prestació de serveis i altres ingressos, 138.284,24 € són de deutors per transferències corrents, i 330.684,75 € de deutors per transferències de capital.

A la data de finalització del treball de camp, desembre 2008, l'import pendent de cobrar corresponent a deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats era de 214.346,08 €.

Deutors no pressupostaris per IVA repercutit

És la part del deute amb tercers corresponent a l'IVA que ha transferit com a conseqüència de l'entrega de béns o prestació de serveis.

Provisió per insolvències

El seu import correspon exclusivament a deutors pressupostaris de pressupostos tancats. Els criteris per al càlcul de la dotació anual figuren en la base 48 de les Bases d'execució del pressupost. El Consell Comarcal fa una anàlisi individualitzada de les quantitats pendents de cobrar en funció de l'antiguitat del deute i de la seva naturalesa.

2.3.1.3. Tresoreria

A 31 de desembre de 2007 el compte de Tresoreria presenta el detall següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007			
Tresoreria			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
570	Caixa operativa	988,84	682,17
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.	497.761,22	253.975,83
	Total	498.750,06	254.658,00

Imports en euros.

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

Caixa operativa

S'ha obtingut el certificat del tesorero sobre l'arqueig de caixa al tancament de l'exercici i s'ha comprovat que l'import coincideix amb el registrat a la comptabilitat.

Bancs i institucions de crèdit

El Consell Comarcal té comptes corrents oberts en nou entitats financeres diferents.

S'ha circularitzat als bancs per tal d'obtenir confirmació dels saldos que el Consell Comarcal mantenia amb aquestes entitats a 31 de desembre de 2007, i s'ha verificat que la resposta bancària coincideix amb l'import registrat en la comptabilitat en aquesta data.

2.3.1.4. Ajustos per periodificació

Són les despeses anticipades pel pagament de les primes de les diferents pòlisses d'assegurances que té contractades el Consell Comarcal.

2.3.1.5. Patrimoni i reserves

L'evolució del compte de patrimoni i reserves del Consell Comarcal durant l'exercici 2007 és la següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007						
Moviments dels fons propis						
Compte	Concepte	31.12.2006	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Variacions patrimoni	31.12.2007
100	Patrimoni	8.448.156,57	-	-	-	8.448.156,57
103	Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	10.603.361,68	10.603.361,68
108	Patrimoni entregat en cessió	-	-	-	(450.790,12)	(450.790,12)
109	Patrimoni entregat a l'ús general	(3.176.155,16)	-	-	(149.859,35)	(3.326.014,51)
120	Resultat d'exercicis anteriors	(1.515.123,79)	1.354.102,63	-	-	(161.021,16)
129	Resultats de l'exercici	1.354.102,63	(1.354.102,63)	38.826,08	-	38.826,08
	Total	5.110.980,25	-	38.826,08	10.002.712,21	15.152.518,54

Imports en euros.

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

El compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo de 8.448.156,57 €, recull les diferències entre el valor de l'actiu i del passiu del Consell Comarcal.

El moviment del compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, correspon a l'aplicació del resultat de l'exercici 2006. L'import registrat en el compte 129, Resultats de l'exercici, correspon al de l'exercici 2007.

El compte 103, tal com s'ha explicat en l'epígraf de l'immobilitzat, representa el patrimoni rebut en cessió, corresponent, per una banda, a les EDAR de Montblanc, l'Espluga de Francolí i Santa Coloma de Queralt, per un import total de 6.312.609,72 €, i per una altra a les instal·lacions del Centre comarcal de tractament de residus municipals, al terme municipal de l'Espluga de Francolí, per valor de 3.726.045,00 €.

El compte 108, Patrimoni entregat en cessió, recull el valor net comptable del patrimoni cedit amb motiu de l'adjudicació del contracte de recollida i transport dels residus municipals de la Comarca a l'empresa UTE Urbaser, SA – Concessionària Barcelona, SA. El valor dels elements cedits és de 680.847,39€ amb una amortització acumulada de 230.057,27 €.

El compte 109, Patrimoni entregat a l'ús general, ha experimentat un increment de 149.859,35 € com a conseqüència de les inversions realitzades en camins de muntanya i en les senyalitzacions de la Ruta del Cister, que han estat lliurades a l'ús general.

2.3.1.6. *Creditors a llarg termini*

La totalitat dels creditors a llarg termini corresponen als deutes amb entitats de crèdit pels préstecs i pòlisses de crèdit contractats segons el següent detall:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Moviments creditors llarg termini					
Descripció	31.12.2006	Altes	Baixes	Traspassos curt termini	31.12.2007
Préstec Banca Catalana	12.621,23	-	-	(12.621,23)	-
Crèdit BSCH	48.080,97	-	-	(6.010,12)	42.070,85
Préstec Caixa Tarragona	123.414,29	-	-	(10.300,00)	113.114,29
Préstec BBVA 2006	465.000,00	-	-	(10.000,00)	455.000,00
Préstec BBVA 2007	-	120.000,00	-	-	120.000,00
Préstec Banesto	54.091,11	-	54.091,11	-	-
Crèdit BBVA	62.805,50	-	62.805,50	-	-
Crèdit la Caixa	46.712,79	-	46.712,79	-	-
Préstec Caixa Tarragona	114.000,00	-	114.000,00	-	-
Préstec substitució BBVA	-	278.609,40	-	-	278.609,40
Total	926.725,89	398.609,40	277.609,40	(38.931,35)	1.008.794,54

Imports en euros.

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

Segons l'article 48 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, les entitats locals poden concertar operacions de crèdit en totes les seves modalitats, tant a curt com a llarg termini.

Durant l'exercici 2007, el Consell Comarcal ha formalitzat un nou préstec per valor de 120.000,00 € amb el BBVA. Aquest préstec va ser formalitzat en data 10 d'octubre de 2007, per a un període de vigència de vint-i-dos anys, incloent-hi els dos anys inicials de carència establerts en el contracte.

D'altra banda, es va realitzar una reagrupació de diferents deutes que va consistir en l'anul·lació dels préstecs de Banesto, BBVA, la Caixa i Caixa Tarragona, per valor de 54.091,11 €, 62.805,50 €, 46.712,79 € i 115.000,00 €, respectivament (en el cas de Caixa Tarragona la baixa inclou 1.000,00 € que estaven registrats a curt termini), que van ser substituïts per una nova operació de préstec amb el BBVA de 278.609,40 €. La formalització del nou préstec es va realitzar en data 20 de desembre de 2007 i per un període total de vint-i-dos anys, incloent-hi dos anys de carència. Les variacions resultants d'aquesta operació de reagrupació no han estat registrades pressupostàriament.

D'aquestes dues noves operacions formalitzades durant l'exercici 2007 s'ha comprovat que s'han realitzat d'acord amb els requeriments legals establerts en els articles 48 a 55 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL.

S'han circularitzat totes les entitats bancàries a 31 de desembre de 2007 i s'ha comprovat que els imports registrats per préstecs i pòlisses de crèdit coincideixen amb les respostes obtingudes i que les classificacions entre el llarg i el curt termini són correctes.

2.3.1.7. *Altres deutes a curt termini*

El detall dels deutes a curt termini a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007			
Altres deutes a curt termini			
	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	71.994,16	38.945,66
522	Deutes per operacions de tresoreria	172,26	452.641,88
526	Interessos a curt termini de deutes	3.630,13	3.426,25
560	Fiances rebudes a curt termini	21.544,33	24.541,49
	Total	97.340,88	519.555,28

Imports en euros.

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

Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

Els deutes a curt termini estan formats per la part amb venciment inferior a un any dels deutes per préstecs i pòlisses de crèdit detallats en l'epígraf de deutes a llarg termini. Els moviments produïts durant l'exercici són el següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007				
Moviment de deutes a curt termini amb entitats de crèdit				
Descripció	31.12.2006	Altes	Baixes	31.12.2007
Préstec Banca Catalana	12.621,28	12.621,23	12.621,26	12.621,25
Crèdit BSCH	6.010,12	6.010,12	6.010,12	6.010,12
Préstec Caixa Tarragona 2004	10.300,00	10.300,00	10.285,71	10.314,29
Préstec BBVA 2006	-	10.000,00	-	10.000,00
Préstec BBVA 2007	-	-	-	-
Préstec Banesto	24.040,48	-	24.040,48	-
Crèdit BBVA	13.222,28	-	13.222,28	-
Crèdit la Caixa	4.800,00	-	4.800,00	-
Préstec Caixa Tarragona 2005	1.000,00	-	1.000,00	-
Préstec substitució BBVA	-	-	-	-
Total	71.994,16	38.931,35	71.979,85	38.945,66

Imports en euros.

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

Les altes de l'exercici corresponen als traspassos realitzats a tancament de l'exercici, de llarg termini a curt termini, per la part dels deutes amb venciment inferior a un any.

Les baixes corresponen als pagaments realitzats durant l'exercici. En el cas del préstec de Caixa Tarragona 2005 els 1.000,00 € formen part de la baixa per l'operació de reagrupació de préstecs abans esmentada. Es pot observar que els pagaments no quadren exactament amb l'import del deute a curt termini que presentava aquest compte a finals de l'exercici anterior per import de 14,31 €, a causa d'ajustaments en els decimals.

Operacions de tresoreria

Les operacions de tresoreria són una pòlissa de crèdit contractada amb Banesto amb un límit d'1.000.000 € i amb un tipus d'interès fix sobre les disposicions.

Interessos a curt termini de deutes

Els interessos a curt termini corresponen a les despeses diferides en concepte d'interessos dels préstecs que han estat meritats, però que a 31 de desembre de 2007 estan pendents de liquidar.

Fiances rebudes a curt termini

En el compte Fiances rebudes a curt termini s'inclouen les fiances en metàl·lic constituïdes pels adjudicataris dels contractes, principalment els de transport escolar i serveis de menjador.

2.3.1.8. *Creditors a curt termini*

L'import del compte de creditors a curt termini és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007			
Creditors a curt termini			
	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
400	Creditors per obligacions reconegudes pressupost corrent	737.375,94	1.072.346,24
401	Creditors per obligacions reconegudes pressupost tancat	19.045,83	4.885,07
410	Creditors per IVA suportat	984,47	8.964,56
413	Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	-	41.807,43
419	Altres creditors no pressupostaris	620,00	331,32
47	Administracions públiques	49.002,65	56.433,43
554	Altres creditors	20.792,71	-
	Total	827.821,60	1.184.768,05

Imports en euros.

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

Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent

Els creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent inclouen els imports pendents de pagament als proveïdors per compres i despeses realitzades pel Consell Comarcal amb motiu de la realització de les activitats que li són competents. Per tal d'analitzar aquest compte s'ha obtingut la composició del saldo per a cada proveïdor i s'han seleccionat aquells que han realitzat un major nombre de transaccions durant l'exercici. La mostra resultant ha estat de tretze proveïdors, les factures del quals representen el 40,0% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici i el 41,8% del total del saldo pendent de pagament a finals de l'exercici. S'han circularitzat aquests tretze proveïdors i el resultat ha estat satisfactori.

Creditors per obligacions reconegudes del pressupost tancat

Els creditors per obligacions reconegudes del pressupost tancat inclouen principalment pagaments pendents en concepte de transferències de capital i d'inversions reals.

Creditors per IVA suportat

Forma part dels Creditors per IVA suportat la part corresponent a l'IVA deduïble derivat del deute amb tercers per adquisició de béns i serveis.

Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

El compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, d'acord amb el que estableix la ICAL, recull les obligacions derivades de despeses en béns i serveis rebuts, les quals no s'han aplicat al pressupost, quan era procedent la seva aplicació.

La quota patronal de la Seguretat Social del mes de novembre és de 28.642,67 €. Una part de 18.423,19€ es va comptabilitzar adequadament i la resta, de 10.219,48€, es comptabilitza en aquest compte perquè no hi havia crèdit disponible.

Al tancament de l'exercici 2007 es va comptabilitzar la Seguretat Social de desembre, tant del treballador com la quota patronal, per tal d'imputar correctament les despeses meritedes en l'exercici. Tradicionalment s'imputava el mes de desembre a l'exercici següent. En conseqüència, durant l'exercici 2007 hi ha tretze mesos comptabilitzats, fet que suposa un canvi en el criteri de comptabilització. La quota patronal del mes de desembre, de 31.308,10€, també es va comptabilitzar en el compte de Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost perquè no hi havia crèdit disponible.

La resta de l'import del compte, per 279,85 €, correspon a part de la cancel·lació del crèdit de Caixa Tarragona.

Altres creditors no pressupostaris

Els Altres creditors no pressupostaris inclouen les retencions a la nòmina que es realitzen a un treballador per cancel·lar un préstec que tenia contractat amb una entitat bancària.

Administracions públiques

El detall dels imports a pagar a les administracions públiques és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007			
Administracions públiques			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
475	Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	42.461,30	50.807,66
476	Organismes de la Seguretat Social creditors	4.568,74	5.625,77
477	Hisenda pública, IVA repercutit	1.972,61	-
	Total	49.002,65	56.433,43

Imports en euros.

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

a) Hisenda pública creditora per conceptes fiscals

Declaracions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

L'import pendent del compte 475, Hisenda pública creditora per conceptes fiscals, inclou la liquidació del quart trimestre de l'IRPF, per 46.062,67 €, i la part pendent de pagament en concepte d'IVA, per 4.744,99 €.

S'han revisat les liquidacions de l'IRPF de l'exercici 2007 per tal de validar que es troben correctament realitzades, incloent tots els conceptes, i que han estat presentades en el termini establert, amb resultat satisfactori.

Declaracions d'IVA

De les revisions de les declaracions de l'IVA s'ha detectat que existeixen factures relacionades amb activitats en les quals es repercuteix aquest impost. D'acord amb aquest règim, el Consell Comarcal també es podria deduir la part proporcional, aplicant la regla de la prorrata, de les despeses generals no atribuïdes a cap activitat en concret. No obstant això, el Consell Comarcal no aplica aquesta deducció.

Adicionalment, el Consell Comarcal hauria de deduir-se l'IVA de les factures relacionades amb el servei de transport adaptat, atès que en aquesta activitat es repercuteix l'IVA. En l'exercici 2008 el Consell Comarcal han començat a deduir aquest concepte.

En la revisió de les declaracions d'IVA s'ha detectat que existeixen diferències entre els imports que hi són detallats i les registrades comptablement, motiu pel qual el Consell Comarcal ha registrat un ingrés extraordinari per 7.220,34 €.

D'aquestes diferències no es deriven ajustaments significatius. No obstant això, l'entitat hauria de revisar el procediment d'elaboració de les declaracions de l'IVA per tal d'evitar diferències entre els imports declarats i els registrats en la comptabilitat.

b) Organismes de la Seguretat Social creditors

El Consell Comarcal va detectar l'existència de diferències entre les quantitats retingudes que figuren en la comptabilitat i les liquidacions practicades i carregades per la Seguretat Social. Per tal de regularitzar aquestes diferències es van registrar en el compte 679, Despeses d'exercicis anteriors, 4.347,96 €, per la Seguretat Social deutora que provenia d'exercicis anteriors, i en el compte 678, Despeses extraordinàries, 10.219,48 €, per les diferències que provenien de l'exercici 2007.

Al tancament de l'exercici 2007 es comptabilitzà la Seguretat Social de desembre, per 37.185,42 €, per tal d'imputar correctament les despeses meritades en l'exercici, tal com estableix la ICAL. Aquesta despesa es comptabilitzà en el compte 678, Despeses extraordinàries, amb contrapartida en el compte 413, Despeses pendents d'aplicar al pressupost, perquè no hi havia crèdit pressupostari suficient. Atès que tradicionalment s'imputava el mes de desembre a l'exercici següent, en l'exercici 2007 hi ha tretze mesos comptabilitzats.

Es considera que aquestes regularitzacions de la Seguretat Social, que sumen un total de 51.752,86 €, haurien d'estar registrades al compte 642, Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa, en lloc d'estar-ho en els comptes de despeses extraordinàries.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal de la Conca de Barberà de l'exercici 2007 és el que es presenta a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 17/2009

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Compte del resultat economicopatrimonial					
DEURE	2007	2006	HAYER	2007	2006
A) DESPESES	8.622.568,10	5.683.964,66	B) INGRESSOS	8.661.394,18	7.038.067,29
2. Aprovisionaments	1.922.823,64	1.261.347,52	1. Vendes i prestacions de serveis	445.088,99	260.124,63
c) Altres despeses externes	1.922.823,64	1.261.347,52	a) Vendes	-	2.637,80
3. Despeses funcionament dels serveis i prestacions socials	3.462.314,16	2.281.468,14	b) Prestació de serveis	445.088,99	257.486,83
a) Despeses de personal	1.475.512,42	1.199.471,11	3. Ingressos de gestió ordinària	-	297,05
c) Dotacions a l'amortització	995.918,15	146.254,78	a) Ingressos tributaris	-	297,05
d) Variacions provisions tràfic	2.884,35	33.216,27	4. Altres ingressos de gestió ordinària	28.215,81	35.683,89
e) Altres despeses de gestió	937.821,54	870.072,58	c) Altres ingressos de gestió	22.159,26	2.568,18
f) Despeses financeres	50.177,70	32.453,40	f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.056,55	33.115,71
4. Transferències i subvencions	2.854.554,02	2.116.806,14	5. Transferències i subvencions	8.178.021,36	6.689.116,73
a) Transferències i subvencions corrents	549.943,37	519.793,69	a) Transferències corrents	4.683.770,48	3.690.932,75
b) Transferències i subvencions de capital	2.304.610,65	1.597.012,45	c) Transferències de capital	160.482,37	1.500,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	382.876,28	24.342,86	d) Subvencions de capital	3.333.768,51	2.996.683,98
a) Pèrdues de l'immobilitzat	282.368,42	24.342,86	6. Guany i ingressos extraordinaris	10.068,02	52.844,99
d) Despeses extraordinàries	47.404,90	-	a) Guany de l'immobilitzat	2.847,68	-
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	53.102,96	-	c) Ingressos extraordinaris	7.220,34	52.844,99
ESTALVI	38.826,08	1.354.102,63			

Imports en euros.

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

S'ha verificat que els ingressos i les despeses registrats en el compte de resultats tenen la seva equivalència amb els diferents capítols del pressupost, tenint en compte les diferències que es produeixen per l'aplicació dels criteris de la comptabilitat financera, en el primer cas, i l'aplicació dels criteris de la comptabilitat pressupostària, en el segon cas.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el seu respectiu compte de Liquidació pressupostària, a excepció de les dotacions per amortitzacions, les provisions i les despeses extraordinàries, que es troben analitzades en els corresponents comptes de Balanç.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la següent:

Resultat pressupostari de l'exercici	(128.470,12)
Obligacions reconegudes per inversions reals no incloses al resultat	1.572.270,13
Despeses registrades al pressupost derivades de passius financers	71.700,00
Ingressos registrats al pressupost derivats de passius financers	(120.000,00)
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	(995.918,15)
Dotacions per a provisions	(2.884,35)
Pèrdues i despeses extraordinàries	(382.876,28)
Ingressos extraordinaris	10.068,02
Altres despeses no pressupostàries	(982,15)
Altres ingressos no pressupostaris	15.918,98
Resultat economicopatrimonial	38.826,08

Imports en euros.

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

2.4. MEMÒRIA

D'acord amb la regla 98 de la ICAL, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, la Memòria és un document que forma part dels comptes anuals de l'entitat, juntament amb el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, i l'Estat de liquidació del pressupost.

La Memòria completa, amplia i comenta la informació del Balanç, del Compte del resultat economicopatrimonial i de l'Estat de liquidació del pressupost. Recull la informació mínima que cal formalitzar i altra informació necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals per tal que reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost del Consell Comarcal.

2.4.1. Contingut de la Memòria

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta al que es regula en les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. El resultat de la fiscalització ha estat satisfactori.

2.4.2. Exercicis tancats

2.4.2.1. Obligacions de pressupostos tancats

L'import de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és molt reduït, 4.885,07 €, i correspon, principalment, a pagaments pendents de transferències de capital i d'inversions reals.

2.4.2.2. Drets a cobrar de pressupostos tancats

Tot seguit es mostra l'evolució i la situació dels drets a cobrar procedents d'exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2007:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007 Drets a cobrar de pressupostos tancats a 31.12.2007	
Concepte	Import
De l'exercici 2005 i anteriors	394.573,69
De l'exercici 2006	2.159.742,40
Pendent a 1.1.2007	2.554.316,09
Rectificacions i baixes de drets	(46.303,02)
Cobraments	(2.019.559,99)
Pendent a 31.12.2007	488.453,08

Imports en euros.

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

El detall dels drets a cobrar procedents d'exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2007, classificats per capítols pressupostaris, és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007 Drets a cobrar de pressupostos tancats a 31.12.2007 classificats per capítols pressupostaris	
Capítol	Import
3. Taxes i altres ingressos	19.484,09
4. Transferències corrents	138.284,24
7. Transferències de capital	330.684,75
Pendent a 1.1.2007	488.453,08

Imports en euros.

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

A la data de finalització del treball de camp, desembre de 2008, el saldo dels drets a cobrar de pressupostos tancats s'havia reduït fins a 214.346,08 €.

2.4.3. Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat

La regla 42 de la ICAL considera projectes de despesa els projectes d'inversió inclosos en l'annex de les inversions que acompanyen el pressupost, les despeses amb finançament afectat i qualsevol altra unitat de despesa pressupostària sobre la qual l'entitat vulgui efectuar un seguiment i control individualitzat.

Les despeses amb finançament afectat, d'acord amb la regla 46 de la Instrucció de comptabilitat local, són qualsevol projecte de despesa que es financi, totalment o en part, amb recursos concrets. En cas de no realitzar-se la despesa aquests recursos no es poden percebre i si s'han percebut s'han de reintegrar als agents que els van aportar.

En la Memòria dels comptes anuals el Consell Comarcal presenta les despeses amb finançament afectat. En total recull quaranta nou projectes de despesa. Tots aquests projectes corresponen, exclusivament, a despeses dels capítols 6, Inversions reals, i 7, Transferències de capital.

No s'inclouen, com a despeses amb finançament afectat, les despeses registrades en el capítol 4, Transferències corrents, per a les quals s'han rebut recursos a aplicar a despeses concretes. Com a despeses amb finançament afectat no incloses en la Memòria, hi ha, per exemple, la despesa en concepte de delegació de competències en matèria d'ensenyament, per la qual el Consell Comarcal ha reconegut drets durant l'any 2007 per 810.760,52€, o la despesa derivada del Conveni de delegació de competències en matèria de serveis socials, per la que s'han reconegut drets per 346.031,79€.

2.4.4. Romanent de tresoreria

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

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007					
Estat del romanent de tresoreria					
	Components	Any 2007		Any 2006	
1.(+)	Fons líquids		254.658,00		498.750,06
2.(+)	Drets pendents de cobrament		3.414.862,42		2.543.321,83
	del pressupost corrent	2.899.997,18		2.159.742,40	
	del pressupost tancat	488.453,08		394.573,69	
	d'operacions no pressupostàries	26.412,16		9.798,45	
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		20.792,71	
3.(-)	Obligacions pendents de pagament		1.619.864,14		828.745,48
	del pressupost corrent	1.072.346,24		737.375,94	
	del pressupost tancat	4.885,07		19.045,83	
	d'operacions no pressupostàries	542.912,68		72.323,71	
	(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	279,85		-	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2+3)		2.049.656,28		2.213.326,41
II.	Saldos de dubtós cobrament		43.105,07		40.220,72
III.	Excés de finançament		1.709.914,95		2.027.106,97
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		296.636,26		145.998,72

Imports en euros.

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

El romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2007 va ser de 2.049.656,28 €, inferior al de l'exercici 2006 en 163.670,13 €, a causa principalment del menor saldo dels fons líquids a finals de l'exercici 2007. Els drets pendents de cobrament a finals de l'exercici 2007 són molt superiors als de l'exercici anterior, efecte que es compensa amb l'increment a finals de l'exercici 2007 de les obligacions pendents de pagament. No obstant això, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2007 és de 296.636,26 €, superior al de l'exercici 2006 a causa del menor excés de finançament de l'exercici.

2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió

La ICAL, aprovada per l'Ordre 4041/2004, del 23 de novembre, disposa que la Memòria ha d'incloure una sèrie d'indicadors financers, patrimonials i pressupostaris. També estableix que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han de presentar una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats, amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

S'ha verificat que el Consell Comarcal ha inclòs en la Memòria dels comptes anuals indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

El Consell Comarcal ha presentat la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i la memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats, amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

De la revisió d'ambdues memòries s'ha comprovat que el Consell Comarcal té definits uns objectius clars, concrets i mesurables i que disposa d'uns indicadors que permeten el seguiment i l'avaluació del grau d'assoliment dels objectius programats. Des de l'any 2001 el Consell adoptà el model d'excel·lència EFQM (European Foundation for Quality Management). L'any 2006 va rebre la certificació ISO 14001:2004 en matèria de gestió ambiental.

Per al període 2003-2007 el Consell Comarcal va fixar un conjunt d'objectius estratègics definidors de les fites que l'organització havia d'assolir. Aquests objectius eren els següents:

- Potenciar les línies de suport tècnic als ajuntaments de la comarca i especialment la gestió dels serveis municipals delegats, coordinant aquesta actuació amb la resta d'administracions públiques.
- Millorar la gestió de les competències delegades per la resta d'administracions públiques.
- Fer les infraestructures necessàries per a la comarca en l'àmbit de la recollida i el tractament de residus municipals i de l'abastament d'aigua.

- Gestionar els programes de desenvolupament comarcal.
- Formalitzar i implantar un sistema orientat a la gestió de resultats, a l'eficiència i a la innovació, i difondre les activitats i serveis a la població de la comarca.

Per assolir els objectius estratègics, el Consell va determinar un seguit d'objectius operatius que consistien en unes actuacions anuals, concretes i quantificables.

Per al seguiment del compliment dels objectius operatius, el Consell té dissenyats una sèrie d'indicadors. Amb caràcter semestral s'avaluen, d'acord amb el resultat dels indicadors el grau d'assoliment dels objectius programats; això permet prendre accions redreçadores en cas que la realitat s'allunyi de l'objectiu previst.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

2.5.1. Contractació administrativa

El total de les obligacions reconegudes de l'exercici 2007 per inversions reals ha estat de 1.615.811,98 €.

A partir del detall de les inversions reals s'han seleccionat els tres contractes d'import més elevat, que ascendeixen a 948.042,61 €, i s'ha obtingut una mostra resultant del 58,7% del total de les inversions de l'exercici. Les inversions seleccionades són les corresponents a l'arranjament de camins de muntanya per 126.000,00 €, la construcció del centre d'iniciatives empresarials per 424.628,43 €, i les obres auxiliars realitzades al centre comarcal de tractament de residus per 397.414,18 €. Per a aquestes tres inversions s'ha verificat que s'ha complert el que estableix el TRLCAP.

A continuació es descriuen els procediments de contractació esmentats anteriorment.

Construcció del Centre d'Iniciatives Empresarials

L'objecte d'aquest contracte és la creació d'un centre d'iniciatives empresarials per donar suport als emprenedors de la comarca per a l'establiment de noves activitats econòmiques. Aquest projecte es basa en la voluntat del Consell Comarcal i dels ajuntaments de la comarca de col·laborar per a la gestió de diferents programes i iniciatives en l'àmbit de la promoció econòmica, col·laboració que es va recollir en un conveni aprovat pel Ple del Consell Comarcal en data 26 de maig de 2005. La construcció d'aquest centre es realitzà al municipi de Montblanc. En data 5 de juliol de 2006, es va signar un conveni amb l'Ajuntament de Montblanc per a la formalització del mecanisme de col·laboració per a la cessió d'uns terrenys propietat d'aquest en els quals es construirà el Centre d'Iniciatives Empresarials. Segons aquest conveni, la construcció del centre va a càrrec del Consell Comarcal i no es preveu cap aportació econòmica de l'Ajuntament. Es preveu que per a la

gestió del Centre es crearà l'Organisme de Gestió entre el Consell Comarcal, l'Ajuntament de Montblanc, els altres ajuntaments de la comarca i les entitats interessades.

El finançament del projecte de la construcció d'un centre d'iniciatives empresarials va ser inclòs en el PUOSC i Fons FEDER per resolucions del Departament de Governació i Administracions Públiques del 31 de gener de 2006 i de 2 d'agost de 2004, respectivament.

La despesa comptabilitzada el 2007 correspon a les tres primeres certificacions per un total de 424.628,43 €. Existeix un error en els càlculs aritmètics de l'última certificació, on es detalla que l'import de l'obra executada en les tres certificacions anteriors és de 424.756,03 €.

Les dades més significatives d'aquest contracte són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Expedient de contractació	Tipus: Contracte d'obres Aprovació: Junta de Govern el 26.6.2006 Import de licitació: 499.980,69 €	L'aprovació del projecte es realitza sis mesos després de l'adjudicació del contracte
Procediment contractació	Obert - concurs	-
Plec de clàusules administratives i Plec de prescripcions tècniques	Aprovats per la Junta de Govern el 26.6.2006	-
Publicitat licitació	BOP núm. 155 de 6.7.2006 DOGC núm. 4675, de 13.7.2006	-
Proposicions rebudes i admeses	Dues proposicions admeses i una exclosa.	-
Mesa de contractació	Actes Mesa contractació: -Obertura pliques: 4.8.2006 -Proposta d'adjudicació: 10.8.2006	-
Proposta d'adjudicació	El tècnic dels Serveis Tècnics del Consell Comarcal, proposà l'adjudicació a l'empresa Urbaser, SA. Per import de 494.743,70 €	-
Adjudicació del contracte	En sessió de 4.9.2006, la Junta de Govern va aprovar l'adjudicació proposada	-
Documentació presentada	L'adjudicatari ha presentat tota la documentació requerida	-
Notificació adjudicació	Notificat als licitadors el resultat de l'adjudicació	-
Publicació adjudicació	BOP núm. 68 de 23.3.2007 DOGC núm. 4850, de 27.3.2007	-
Garantia definitiva	La garantia ha estat degudament constituïda.	-
Formalització contracte	En data 18.9.2006 es va signar el contracte entre les parts	-
Execució de l'obra - obligacions reconegudes	Certificació núm. 1 (11.5.2007): 59.963,65 € Certificació núm. 2 (11.5.2007): 45.035,29 € Certificació núm. 3 (17.9.2007): <u>319.629,49 €</u> TOTAL OR 2007 424.628,43 € Certificació núm. 4 (18.2.2008): 69.987,67 € Entre parèntesis es mostra la data d'aprovació	Existeix un error en els càlculs aritmètics de l'última certificació on es detalla que l'import de l'obra executada en les tres certificacions anteriors és de 424.756,03 €
Subvencions rebudes finançament obra – drets liquidats	Aportacions PUOSC: 200.000,00 € Aportacions Fons FEDER: <u>63.626,03 €</u> TOTAL DL 2007 263.626,03 €	-

Obres auxiliars, instal·lacions i maquinària del Centre Comarcal de Tractament de Residus

En la sessió de la Junta de Govern del 23 de gener de 2006 es va aprovar definitivament el projecte tècnic de l'obra Centre Comarcal de Tractament de Residus municipals: obres auxiliars, instal·lacions i maquinària. Aquest projecte inclou la urbanització de la zona del magatzem que s'ubica en el Centre comarcal de tractament de residus i la renovació de diferents instal·lacions i maquinària per a la millora del funcionament del servei comarcal de tractament de residus. S'acordà que la gestió d'aquesta obra es realitzés a través de l'organisme de gestió i control del servei de residus municipals.

El finançament del projecte va ser inclòs en el PUOSC per Resolució del Departament de Governació i Administracions Públiques del 31 de gener de 2006.

La despesa comptabilitzada el 2007 correspon a les certificacions de 2 a 8 per 397.414,18€.

Les dades més significatives d'aquest contracte són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Expedient de contractació	Tipus: Contracte d'obres Aprovació: Consell d'Administració de l'Organisme de gestió i control del servei de residus municipals el 7.11.2005 Import de licitació: 520.000,01 €	El procés de licitació es va iniciar abans de l'aprovació definitiva del projecte d'obra
Procediment contractació	Obert – concurs	-
Plec de clàusules administratives i Plec de prescripcions tècniques	Aprovats pel Consell d'Administració de 7.11.2005	-
Publicitat licitació	BOP núm. 276, de 1.12.2005 DOGC núm. 4526, de 9.12.2005	-
Proposicions rebudes i admeses	Dos proposicions rebudes i admeses	-
Mesa de contractació	Actes Mesa contractació: - Obertura pliques: 9.1.2006 - Proposta d'adjudicació: 9.1.2006	-
Proposta d'adjudicació	El tècnic dels Serveis Tècnics del Consell Comarcal, proposà l'adjudicació a l'empresa Cartera de Proyectos, SA per import de 520.000,00 €	-
Adjudicació del contracte	En sessió de 3.4.2006, el Consell d'Administració va aprovar l'adjudicació proposada	-
Documentació presentada	L'adjudicatari ha presentat tota la documentació requerida	-
Notificació adjudicació	Notificat als licitadors el resultat de l'adjudicació	-
Publicació adjudicació	-	No s'ha realitzat la publicació de l'adjudicació
Garantia definitiva	La garantia ha estat degudament constituïda.	-
Formalització contracte	En data 26.4.2006 es va signar el contracte entre les parts	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Execució de l'obra	Certificació núm. 1 (2.11.2006): 144.206,37 € Certificació núm. 2 (17.4.2007): 11.904,64 € Certificació núm. 3 (17.4.2007): 46.129,06 € Certificació núm. 4 (17.4.2007): 34.499,86 € Certificació núm. 5 (17.4.2007): 124.241,41 € Certificació núm. 6 (17.4.2007): 29.771,89 € Certificació núm. 7 (17.7.2007): 41.890,11 € Certificació núm. 8 (17.9.2007): <u>108.977,21 €</u> TOTAL OR 2007 397.414,18 € Entre parèntesis es mostra la data d'aprovació	-
Subvencions rebudes finançament obra – drets liquidats	Aportacions PUOSC: 371.395,00 €	-

Actuacions sobre la xarxa de camins

El consell Comarcal de la Conca de Barberà ha realitzat diverses actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins de titularitat municipal en zones de muntanya.

En data 24 d'octubre de 2006, el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya, emeté una resolució de concessió de subvencions destinades al finançament d'actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins a les zones de muntanya, per la qual s'atorgà la quantitat de 126.000,00€ al Consell Comarcal de la Conca de Barberà perquè realitzés l'actuació denominada Actuacions sobre la xarxa de camins als municipis de Forès, les Piles, Pontils i Santa Coloma de Queralt. Aquesta subvenció va ser cobrada en data 27 de novembre de 2007, motiu pel qual està inclosa en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2007.

La despesa comptabilitzada al pressupost com a inversions reals ascendeix a 126.000,00 €, corresponents a la certificació de 120.960,00€ més els honoraris del projecte per 5.040,46€.

Les dades més significatives d'aquest contracte són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Expedient de contractació	Tipus: Contracte d'obres Aprovació: Junta de Govern el 26.2.2007 Import de licitació: 120.960,00 €	-
Procediment contractació	Obert – concurs	-
Plec de clàusules administratives i Plec de prescripcions tècniques	Aprovats per la Junta de Govern el 26.2.2006	-
Publicitat licitació	BOP núm. 28 de 10.3.2007 DOGC núm. 4843 de 16.3.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	Dues proposicions rebudes i admeses	-
Mesa de contractació	Actes Mesa de Contractació: - Obertura pliques: 16.4.2007 - Proposta d'adjudicació: 20.4.2007	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Proposta d'adjudicació	El tècnic del Consell Comarcal proposà l'adjudicació a l'empresa Taller Auria, SCCL per 109.484,46 €	-
Adjudicació del contracte	En sessió de 23.4.2007, la Junta de Govern va aprovar l'adjudicació proposada	-
Documentació presentada	L'adjudicatari ha presentat tota la documentació requerida	-
Notificació adjudicació	Notificat als licitadors el resultat de l'adjudicació	-
Publicació adjudicació	-	No s'ha realitzat la publicació de l'adjudicació
Garantia definitiva	La garantia ha estat degudament constituïda.	-
Formalització contracte	En data 11.5.2007 es va signar el contracte entre les parts	-
Execució de l'obra – obligacions reconegudes	Projecte d'obra: 5.040,00 € Certificació núm. 1 (25.6.2007): <u>120.960,00 €</u> TOTAL OR 2007 126.000,00 € Entre parèntesis es mostra la data d'aprovació	-
Subvencions rebudes finançament obra – drets liquidats	Aportacions DPTOP 126.000,00 €	-

DPTOP: Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

2.5.2. Contractació de personal

Per analitzar les altes del personal s'han seleccionat cinc expedients d'altes de l'exercici per tal de validar que la seva contractació s'ha realitzat complint els requisits legals establerts. El nombre de treballadors seleccionats per a la revisió són els següents:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà - 2007 Detall contractacions de personal analitzades	
Personal funcionari	
Administratiu	1
Personal laboral temporal	
Enginyer industrial	1
Tècnic informàtic	1
Llicenciat en Dret	1
Personal Interí	
Arquitecte tècnic	1
Total	5

Personal funcionari: una plaça d'administratiu o administrativa de l'Àrea de Tresoreria i Comptabilitat del grup C, escala administració general, subescala administrativa

L'oferta pública d'ocupació de l'exercici 2006 incloïa una plaça d'administratiu o administrativa del grup C de l'Àrea de Tresoreria i Comptabilitat que es trobava vacant en la plantilla de funcionaris del Consell Comarcal i que, fins al moment, estava ocupada interinament. En data 9 d'octubre de 2006, la Comissió de Govern va aprovar les bases i la

convocatòria del concurs oposició per cobrir aquesta plaça i es van realitzar els procediments i tràmits establerts legalment per ocupar la plaça definitivament.

Les dades més significatives d'aquest procés són les següents:

Actuacions	Dades significatives	Incidències
Descripció plaça	Administratiu o administrativa de l'Àrea de Tresoreria i Comptabilitat del grup C	-
Sistemes de selecció	Concurs oposició	-
Oferta ocupació pública	Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2006 BOP 97, de 27.4.2006 DOGC 4641, de 25.5.2006	-
Convocatòria i bases	Decret del president de 9.10.2006 Acord Comissió de Govern de 9.10.2006	-
Publicitat convocatòria i bases	BOP 249, de 30.10.2006 DOGC 4758, de 10.11.2006	-
Admissió dels aspirants; actes del tribunal qualificador	Aspirants admesos: Decret president de 5.12.2006 BOP 286, de 15.12.2006 Actes tribunal qualificador: 21.12.2006	-
Documentació acreditativa	Aportada tota la documentació requerida	-
Nomenament i presa de possessió	Decret de Presidència de 12.1.2007 Acta presa de possessió de 22.1.2007	-
Publicitat nomenament	BOP 35, de 12.2.2007	-

Personal interí: una plaça d'arquitecte tècnic o arquitecta tècnica

En data 1 de setembre de 2006, el cap del Servei d'Assistència Tècnica Municipal del Consell Comarcal, va informar de la necessitat de contractar un arquitecte tècnic o una arquitecta tècnica per tal de poder atendre adequadament el servei d'assistència tècnica als municipis, a conseqüència de les noves sol·licituds trameses al Consell Comarcal d'ajuntaments interessats a rebre aquest servei, iniciant-se el contracte el dia 2 de gener de 2007.

Atès que la necessitat no estava prevista inicialment i era urgent ocupar la plaça es va optar per realitzar una contractació de personal interí a l'espera d'estructurar la plantilla en funció de les necessitats reals.

Aquest fet es va produir amb posterioritat a l'aprovació de l'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2006, motiu pel qual aquesta plaça no formava part de les vacants ofertes. Segons l'article 97.2 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, no es requereix la incorporació prèvia de la plaça en l'oferta pública d'ocupació quan es tracti de vacants realment produïdes amb posterioritat a l'aprovació d'aquella dins l'any de què es tracti. En data 4 de setembre de

2006, el president del Consell Comarcal va aprovar l'Oferta pública d'ocupació complementària en la qual s'incloua aquesta nova plaça i la Intervenció va informar que existia la consignació pressupostària suficient.

La Comissió de Govern, en data 4 de setembre de 2006, aprovà les bases i la convocatòria del concurs oposició per a la provisió d'aquesta plaça. El procediment realitzat per a la provisió d'aquesta plaça compleix els requeriments legalment establerts.

Les dades més significatives d'aquest procés són les següents:

Actuacions	Dades significatives	Incidències
Descripció plaça	Arquitecte tècnic interí o arquitecta tècnica interina	-
Sistemes de selecció	Concurs oposició	-
Oferta ocupació pública	Oferta pública d'ocupació complementària de l'exercici 2006 BOP 218, de 21.9.2006 DOGC 4731, de 2.10.2006	-
Convocatòria i bases	Decret del president de 4.9.2006 Acord Comissió de Govern de 4.9.2006	-
Publicitat convocatòria i bases	BOP 229, de 5.10.2006 DOGC 4746, de 24.10.2006	-
Admissió dels aspirants; actes del tribunal qualificador	Aspirants admesos: Decret president de 24.11.2006 BOP 276, d'1.12.2006 Actes tribunal qualificador: 13.12.2006	-
Documentació acreditativa	Aportada tota la documentació requerida	-
Aprovació contractació	Decret de Presidència de 19.12.2006	-
Contracte de treball	Contracte de treball de durada determinada per interinitat	-

Laboral temporal: Enginyer o enginyera industrial – tècnic informàtic o tècnica informàtica – llicenciat o llicenciada en dret

En data 28 d'agost de 2007, el cap del Servei d'Assistència Tècnica Municipal del Consell Comarcal informà de la necessitat de contractar un enginyer superior o una enginyera superior, per poder respondre a les sol·licituds puntuals de projectes que requereixen d'aquest tipus de personal qualificat.

En data 17 de maig de 2007 la responsable dels serveis informàtics del Consell Comarcal va establir la necessitat de contractar un tècnic informàtic o una tècnica informàtica per fer front a les noves necessitats derivades de la signatura, en data 7 de maig de 2007, d'un addenda al conveni de col·laboració entre el Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya i el Consell Comarcal de la Conca de Barberà per a la prestació de serveis d'assistència tècnica.

L'Agència Catalana del Consum i el Consell Comarcal tenen signat un conveni de col·laboració per a la coordinació de les actuacions en matèria de consum. Aquest conveni es prorroga anualment, mitjançant la signatura d'un altre conveni. No obstant això, el Consell Comarcal no té la certesa que es prorrogui més enllà d'un any. Per a cobrir les necessitats de la pròrroga de l'exercici 2007 es requeria la contractació d'un llicenciat o llicenciada en dret, experts en matèria de consum.

Així, en data 31 d'agost de 2007, el president del Consell Comarcal aprovà la contractació d'aquests tres treballadors, per decrets del 31 d'agost de 2007, del 26 de juny de 2007 i del 19 de desembre de 2006, en règim de contracte d'obra i servei a temps parcial. Els contractes entre les parts se signaren en data 1 de setembre de 2007, 1 de juliol de 2007 i 2 de gener de 2007, respectivament.

Aquests contractes es varen realitzar en funció del que estableix l'article 2 del Reial decret 2720/1998, de desenvolupament de l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors en matèria de contractes de duració determinada, en el qual es preveu la contractació per a la realització d'una obra o servei determinat.

L'article 94 del Decret 214/1990, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, estableix que el personal laboral no permanent ha de ser seleccionat mitjançant convocatòria pública i pel sistema de concurs excepte en els casos de màxima urgència; sent en aquest últim cas és obligatòria la publicació de la contractació en el BOP i en el DOGC i se n'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que se celebri. El Consell Comarcal no ha publicat la contractació del personal temporal.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Compte general del Consell Comarcal de la Conca de Barberà referit a l'exercici 2007.

L'opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes derivats de les observacions que més endavant es detallen, és la següent:

- Els estats i comptes anuals que formen el Compte general del Consell Comarcal de l'exercici 2007, presenten raonablement la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de la liquidació del pressupost del Consell Comarcal.
- El Consell Comarcal ha complert raonablement la legalitat que li és d'aplicació, i en especial, la que fa referència a la contractació administrativa i de personal.
- El control intern existent en l'àmbit economicofinancer és, en termes generals, adequat.

- El Consell Comarcal té definits uns objectius clars, concrets i mesurables; així mateix disposa d'indicadors d'actuació que permeten el seguiment i l'avaluació periòdica del grau d'assoliment dels objectius programats. Des de l'any 2001 el Consell adoptà el model d'excel·lència EFQM. L'any 2006 va rebre la certificació ISO 14001:2004 en matèria de gestió ambiental.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació, es detallen les diferents incidències observades durant la realització del treball i que fan referència a aspectes de caire comptable, al compliment de la legalitat, a la contractació administrativa, al personal i a l'àmbit del control intern:

Observacions de caire comptable

- Els expedients de modificacions de crèdits corresponents als crèdits extraordinaris i de suplementos de crèdit han estat comptabilitzats amb anterioritat a la seva aprovació definitiva. En el cas de l'expedient de crèdit extraordinari, fins i tot, s'han reconegut obligacions i s'han fet pagaments efectius abans de finalitzar la tramitació de l'expedient.
- Les transferències de capital en concepte de PUOSC, en les quals el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya, s'han registrat, inadecuadament, en el pressupost del Consell Comarcal.
- Durant l'exercici 2007 es va realitzar una reagrupació de diferents deutes: es van anul·lar els préstecs de Banesto, BBVA, la Caixa i Caixa Tarragona, per valor de 54.091,11€, 62.805,50€, 46.712,79€ i 115.000,00€ respectivament, que van ser substituïts per una nova operació de préstec amb el BBVA de 278.609,40€. Les variacions resultants d'aquesta operació de reagrupació no han estat registrades pressupostàriament.
- La Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i del cànon sobre la deposició de residus, defineix els pagaments trimestrals a realitzar a l'Agència de Residus de Catalunya com un impost ecològic. Per aquest motiu es considera que aquests pagaments, que han ascendit a 63.615,30€, han d'estar registrats al concepte corresponent a tributs i no com a transferència corrent. Es proposa la reclassificació d'aquest concepte.
- Al tancament de l'exercici 2007, el Consell Comarcal estava pendent de finalitzar la tasca de verificació material de l'existència dels béns i de determinar l'import exacte del patrimoni i l'amortització. Tenint en compte aquest fet, i que l'immobilitzat del Consell Comarcal havia experimentat un increment molt significatiu durant l'exercici 2007, el treball de fiscalització s'ha limitat a validar els moviments de l'exercici 2007, i a no emetre cap opinió sobre al saldo inicial de l'immobilitzat.

- Existeix una diferència entre les altes de l'immobilitzat i les inversions registrades en el capítol 6 del pressupost de despeses de 43.541,85€. Això és degut al fet que es va produir un error en la comptabilitat financera quan es van registrar dues inversions en el compte 607, Treballs realitzats per altres empreses, en lloc de registrar-les com a altes d'immobilitzat. Es proposa la reclassificació per aquest import.
- S'ha detectat que en alguns casos, la comptabilització de les despeses en la comptabilitat financera es realitza en el moment en què són exigibles, seguint un criteri pressupostari, en lloc de registrar-se en funció de la seva meritació, com estableix la ICAL. No obstant això, no es considera necessari quantificar un ajust ja que les despeses pendents de comptabilització de finals de l'exercici es compensarien amb les despeses comptabilitzades a l'inici corresponents de l'exercici anterior, i l'efecte sobre el resultat de l'exercici no seria material.
- De la revisió de les declaracions d'IVA s'ha detectat que existeixen diferències entre aquestes i la comptabilitat. D'aquestes diferències no es deriven ajustaments significatius. No obstant això, es recomana a l'entitat que revisi el procediment d'elaboració de les declaracions de l'IVA per tal d'evitar aquests desajustaments amb la comptabilitat.
- Les regularitzacions de la Seguretat Social registrades com a despeses extraordinàries, que sumen un import total de 51.752,86€, haurien d'estar comptabilitzades en el compte 642, Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa.

El quadre d'ajustaments, resultant de les observacions comptables, que poden ser quantificades, és el següent:

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – Exercici 2007					
Relació d'ajustaments i reclassificacions al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial					
	Comptes	Balanç		Compte del resultat	
Reclassificació de la despesa pel cànon de deposició de residus com a despesa per tributs	Compte 650 Compte 631			63.615,30	63.615,30
Error de comptabilització d'inversions en immobilitzat com a treballs realitzats per altres empreses	Compte 607 Compte 222	43.541,85			43.541,85
Reclassificació de les despeses de Seguretat Social registrades com a despeses extraordinàries	Compte 678 Compte 679 Compte 642			51.752,86	47.404,90 4.347,96

Consell Comarcal de la Conca de Barberà – Exercici 2007			
Relació d'ajustaments i reclassificacions al pressupost			
	Concepte	Pressupost despeses	Pressupost d'ingressos
Reclassificació de la despesa pel cànon de deposició de residus com a despesa per tributs	455 Transferències corrents a CA 225 Tributs	(63.615,30) 63.615,30	
Manca de registre comptable de l'operació de reagrupament de préstecs	913 Amortització de préstecs 917 Préstecs rebuts	278.609,40	278.609,40

Font: Elaboració pròpia.

Observacions sobre la legalitat

El Consell Comarcal està pendent de confeccionar l'inventari general específic, d'acord amb el que detalla el Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals. En aquest sentit el Consell Comarcal està realitzant un estudi dels elements per tal d'obtenir un inventari detallat de tots els béns que componen el seu patrimoni.

Observacions sobre contractació administrativa

- No s'ha fet el procediment d'adjudicació per a la contractació del servei de recollida de residus voluminosos. La despesa per aquests conceptes l'any 2007 va ser de 61.983,33 €, superior al límit de 12.020,24 € que estableix l'article 201 del TRLCAP per als contractes considerats menors.
- S'ha detectat que la mateixa empresa ha prestat serveis ambientals, per un total de 18.853,67 €, repartits en tres factures diferents. Es considera que aquestes tres factures formen part d'un únic contracte, i que, per tant, s'hauria d'haver fet el corresponent procediment d'adjudicació.
- Per a dos dels tres contractes analitzats no s'ha realitzat la publicació de l'adjudicació.

Observacions sobre el personal

- Les retribucions del personal funcionari del Consell Comarcal han experimentat un increment d'acord amb els límits establerts en la Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007. No obstant això, aquest increment no ha estat repartit correctament entre els diferents conceptes retributius de manera que aquests es corresponguin amb les taules retributives detallades en la Llei 42/2006, esmentada.
- El Consell Comarcal no ha publicat la contractació del personal temporal tal com estableix l'article 94 del Decret 214/1990, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

3.2. RECOMANACIONS

El Consell Comarcal ha establert els mecanismes de control i de gestió necessaris per tal que els seus registres comptables reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost. Al llarg de la fiscalització s'ha detectat que en alguns casos els criteris aplicats pel Consell Comarcal no s'adeqüen estrictament al que estableixen les normes comptables actualment vigents, tot i que en cap cas això implica un desvirtuament de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del

resultat i de l'execució del pressupost. Aquest fet és degut principalment als canvis introduïts recentment en la ICAL, que el Consell Comarcal està adaptant progressivament.

Es recomana al Consell Comarcal que continuï amb la seva tasca d'adequació a la normativa actual per tal d'aplicar en la seva totalitat els criteris establerts.

Es recomana al Consell Comarcal que estableixi els mecanismes necessaris per evitar les diferències que es produeixen entre les dades de les declaracions dels diferents impostos i les dels registres comptables.

Pel que fa a la resta d'observacions, i especialment a les que fan referència a la retribució del personal i a la contractació administrativa, el Consell Comarcal hauria de prendre les mesures necessàries adients per tal de corregir els aspectes esmentats.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès, en data 5 de maig de 2009, al Consell Comarcal de la Conca de Barberà.

Un cop conegut el contingut de l'informe, es transcriu a continuació la resposta del Consell Comarcal, rebuda per via telemàtica, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2062, del 20 de maig de 2009.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 06/05/2009

Sr. Ernest Sena i Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Em plau trametre-us les al·legacions al projecte d'informe 25/2008-F referent al Consell Comarcal de la Conca de Barberà, exercici 2007.

Cordialment,

Montblanc, 19 de maig de 2009

El president del Consell Comarcal de la Conca de Barberà
David Rovira i Minguella

Data de la signatura: 14:01:01 20/05/2009

Signant: CPISR-1 David Rovira i Minguella

En David Rovira i Minguella, president del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, que actuo en nom i representació d'aquesta entitat local supramunicipal, amb domicili al carrer Sant Josep, 18 –Palau Alenyà – de Montblanc (43400), i en ús de les atribucions que tinc conferides,

Exposo

Que en data 6 de maig de 2009 es registra d'entrada en aquest Consell Comarcal el Projecte d'informe 25/2008-F, referent al Consell Comarcal de la Conca de Barberà, exercici 2007, als efectes previstos per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2005, de 16 de juliol.

Que se'ns ha atorgat un termini de 15 dies naturals per tal de presentar al·legacions a l'esmentat document.

Que a la vista de l'exposat escau formular les següents al·legacions respecte a les observacions incloses en el projecte d'informe.

1. Observacions de caire comptable

1.1. En referència al fet que les transferències de capital en concepte de PUOSC, en les quals el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya, s'han registrat en el pressupost del Consell Comarcal, cal assenyalar que s'han realitzat tenint en compte les següents consideracions:

1.1. Analitzats diferents informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya referits a Consells Comarcals: Consell Comarcal Ripollès, període 1993 a 1995, Consell Comarcal Baix Empordà, període 1993 a 1995, i Consell Comarcal Alta Ribagorça, 1996, amb relació al tractament pressupostari o extrapressupostari de la comptabilització de les subvencions del PUOSC que reben els Consells Comarcals com a entitats col·laboradores de la Generalitat, i que corresponen a subvencions concedides a diversos municipis de la comarca, s'observa que la Sindicatura de Comptes de Catalunya amb la ICAL de 1990 recomana que es comptabilitzi pressupostàriament.

Observem que no és fins a l'any 2006 quan la Sindicatura de Comptes no canvia en les seves recomanacions el criteri de comptabilització, amb l'entrada en vigor de l'Ordre EHA/4041/2004, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en vigor des de l'1 de gener de 2006.

Cal analitzar les referències que fan els informes dels anys 1993 a 1996 a la ICAL i observem que en la regla 254 de l'antiga ICAL es fa referència al tractament pressupostari dels ingressos corresponents a l'entrada material o virtual de fons a la Tresoreria i que posteriorment hagin de ser entregats als ens públics que tinguin la titularitat dels recursos.

1.1.2. La ICAL de 2004 no fa cap tipus de referència al tractament dels ingressos d'entitats col·laboradores.

En el preàmbul del Pla general de comptabilitat figura:

“La presente Instrucción da respuesta a dos interrogantes fundamentales:

¿qué operaciones se deben contabilizar? y ¿cómo deben contabilizarse?

En relación con el primer interrogante, la Instrucción establece que deben registrarse todas las operaciones de naturaleza presupuestaria, económica, financiera y patrimonial que se produzcan en el ámbito de la entidad contable, entendiendo por ésta a cada entidad local y cada organismo autónomo local.

Respecto al segundo interrogante, ¿cómo deben contabilizarse las operaciones?, la Instrucción de contabilidad para la Administración local de 1990 contenía una regulación muy pormenorizada que la convertía en un auténtico manual de contabilidad, imprescindible entonces, dada la profundidad de la reforma contable que se operó, pero innecesario ahora dada la madurez alcanzada por las entidades locales en la aplicación práctica de los modelos contables anteriores. Por ello, la presente Instrucción no regula con aquel detalle la forma concreta de contabilizar las distintas operaciones que se pueden presentar, sino que el tratamiento contable de cada operación (cómo contabilizarla, cuándo y por cuánto) se recoge, fundamentalmente, en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local anexo a la Instrucción, y cobra fuerza la capacidad de las entidades locales para regular los procedimientos administrativos a seguir en la gestión contable que garanticen el adecuado registro de todas las operaciones.”

Per tant, pot entendre's que invoca el principi d'uniformitat, ja que les variacions i novetats les detalla de forma expressa.

1.1.3. D'altra banda si ens remetem al document 4 dels Principis comptables públics publicat per la Intervenció de l'Administració General de l'Estat el quals d'acord amb les Normes de valoració en l'apartat 19 Principis i normes de comptabilitat generalment acceptat, disposa: “Es consideraran principis i normes de comptabilitat generalment acceptats”, es pronuncien distingint entre dos tipus de funcions dels intermediaris.

Distingeixen entre si l'intermediari que rep els fons determina l'import de la subvenció a concedir entre els beneficiaris o si l'intermediari es limita exclusivament a fer un servei de tresoreria.

En el primer cas, es contempla com una operació pressupostària, però en el segon cas, en què l'ens intermediari únicament realitza un servei de tresoreria, en la mesura que rep els fons de l'ens concedent i els distribueix entre els beneficiaris seleccionats prèviament per l'ens concedent, l'entrada i sortida d'efectiu no es pot contemplar com una operació pressupostària.

1.1.4. De les Bases d'execució del PUOSC es desprèn que els consells comarcals actuaran com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya en la gestió de les subvencions, realitzant el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions. A més a més, els Serveis Tècnics del Consell efectuen la verificació, inspecció i conformitat de les certificacions emeses pels ajuntaments de l'àmbit comarcal, segons el model obligatori FTE del Departament de Governació de "Fiscalització tècnica econòmica de les certificacions d'obres". Sobre aquest mateix document, l'interventor també efectua la fiscalització econòmica de crèdit adequat i suficient.

També indiquen que el director general d'administració local, en la mateixa resolució que determini l'import de la subvenció, designarà el consell comarcal o organisme que haurà d'actuar com a entitat col·laboradora i ordenarà que se li transfereixi l'import de la subvenció.

Afegeix que l'entitat col·laboradora estarà obligada a afectar els recursos transferits al conjunt de les subvencions de les actuacions incloses al PUOSC de l'annualitat corresponent.

1.1.5. Pel que fa la Llei 38/2001, de 17 de novembre, general de subvencions i el RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions únicament fan referència a les obligacions de les entitats col·laboradores en la gestió de les subvencions, però en cap cas fan referència al tractament comptable que se'ls ha de donar.

1.1.6. Per tant, amb relació a l'antic Pla Comptable la Sindicatura de Comptes recomana la comptabilització pressupostària de les subvencions del PUOSC que transfereix la Generalitat, d'acord amb les prescripcions de la ICAL i sense tenir en compte el que disposen els Principis comptables públics en el sentit de comptabilitzar-ho extrapressupostàriament.

Pel que fa l'actual Pla Comptable, podem observar com la nova ICAL no fa cap tipus de referència al tractament dels recursos que s'obtinguin com a entitat col·laboradora.

D'altra banda, si impera el caràcter supletori dels Principis Comptables Públics, aquest disposen que els ingressos d'aquestes subvencions s'han de comptabilitzar extrapressupostàriament, si l'intermediari es limita exclusivament a fer un servei de tresoreria, com sembla ser que és la tasca realitzada pels consells comarcals, cosa que com s'esmenta en l'apartat 1.1.4 no és l'única funció realitzada pel Consell Comarcal.

No obstant això, de les bases d'execució del PUOSC arribem a una incongruència:

D'una banda, ens indiquen que el Consell Comarcal serà una entitat col·laboradora que distribuirà les subvencions que prèviament la Generalitat ha atorgat als diferents beneficiaris. Aquest fet implica, atenent als Principis Comptables Públics, que la transferència que rep el Consell Comarcal de la Generalitat s'ha de comptabilitzar de forma extrapressupostària.

D'altra banda, les mateixes bases fan referència a l'obligatorietat d'afectar els recursos transferits de les subvencions del PUOSC. D'aquí en podem deduir una doble interpretació:

La primera interpretació és que el fet d'afectar recursos d'acord amb la nova ICAL, implica tenir una despesa amb finançament afectat; per tant, conseqüentment s'ha de realitzar un seguiment i control comptable de totes les despeses amb finançament afectat.

Aquest seguiment ha de garantir el compliment dels següents fins:

- Assegurar que l'execució, en termes econòmics i pressupostaris, de tota la despesa amb finançament afectat s'efectuï en la seva totalitat.
- Calcular les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència dels desfasaments entre el ritme d'execució de la despesa i els ingressos específics que el financin.
- Controlar l'execució pressupostària de cada despesa amb finançament afectat, tant la de la despesa com la dels ingressos afectats.

Aquest fet implicaria que d'una banda el Consell Comarcal al realitzar únicament una funció de tresoreria hauria de comptabilitzar les subvencions extrapressupostàriament, però, en canvi, arran de l'obligació d'afectar els recursos, entenent la despesa com a finançament afectat, hauria de comptabilitzar-la pressupostàriament. Fonamentació sobre la qual el Consell Comarcal registra les operacions pressupostàriament.

La segona interpretació implica la prohibició que aquests recursos es destinin a fins diferents pels quals han estat concedits. I, per tant, no implicaria el fet de comptabilitzar pressupostàriament les transferències.

En resum, seguint els criteris de la Sindicatura de Comptes, ens trobem davant un marc normatiu que dona un tractament comptable diferent al que es venia aplicant fins a l'entrada en vigor de la nova instrucció de comptabilitat. No obstant això, cal fer esment que el fet de no comptabilitzar pressupostàriament les subvencions comporta una sèrie d'inconvenients pel que fa al seguiment comptable de les subvencions, a identificar la part executada del que queda pendent, cosa que si es comptabilitzés pressupostàriament amb el càlcul de les desviacions de finançament quedaria pal·lesa la part executada de cada projecte.

1.2. En relació amb l'operació de substitució de diversos préstecs amb un de nou, la qual no ha estat reflectida pressupostàriament s'han fonamentat en les següents consideracions.

1.2.1. Respecte a les operacions de refinançament de deute de les Entitats Locals, i sota la regulació anterior de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local de 17 de juliol de 1990, la IGAE ja va tenir ocasió de pronunciar-se pel seu tractament extrapressupostari en la Consulta 3 / 1997, d'1 d'abril; no obstant això, venia referida al cas concret de la consolidació a mitjà i llarg termini d'operacions de tresoreria, i precisant que això era sense pretensió d'establir un criteri general, en-

cara que sí que pogués proporcionar elements que orientessin l'anàlisi d'altres possibles supòsits.

En aquesta consulta, i no obstant la prevenció indicada, venia a admetre per a les operacions de consolidació de deute (refinançament en definitiva) un tractament comptable similar al que contemplava la Regla 239 de la ICAL per a la conversió de Deute Públic, i que, en essència, suposava que, només en cas de diferències positives o negatives, havien d'imputar aquestes al Pressupost d'ingressos o despeses, respectivament.

A partir d'aquest raonament, que va servir per fonamentar les conclusions de la consulta, es podia deduir el contrari, i de fet així es va fent. Quan en el refinançament no hi havia cap alteració de l'import del passiu, sinó només variació de les condicions o termini d'amortització (novació), o fins i tot simple substitució d'entitat en la posició de subjecte prestador, sense alterar import (subrogació), el tractament comptable havia de ser extrapressupostari en tot cas. Criteri que va adoptar el Consell Comarcal de la Conca de Barberà per a comptabilitzar la referida operació i, per tant, de conformitat amb el principi d'uniformitat de criteris, esmentat en el punt anterior, ja que com s'indica els canvis essencials són específicament assenyalats.

1.2.2. Així les coses, la nova Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local de 2004 no conté ja una Regla semblant a la indicada 239 de la ICAL de 1990, la nova instrucció simplement dedica 3 regles (de la 27 a la 29) de caràcter general. Amb la nova Instrucció de Comptabilitat, sembla que l'única referència normativa sobre el tractament comptable aplicable a les operacions de refinançament de deute estaria en els Documents de Principis comptables de la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, als quals de forma expressa remet la Regla 19 . b) de la ICAL, i dels quals resultaria el caràcter pressupostari de la conversió de deute (Document 5, relatiu a endeutament públic, apartat 2, lletra F, de la conversió de deute, punt 30). Amb això, el criteri que determina la Sindicatura de Comptes és un canvi de regulació; per tant, ha deixat de ser normativament correcte el tractament extrapressupostari d'aquesta classe d'operacions de refinançament o conversió de deute quan, existint coincidència exacta d'imports entre la nova i la substituïda, les possibles variacions afecten únicament les condicions, termini o entitat prestadora.

1.3. En relació amb els pagaments trimestrals a realitzar a l'Agència de Residus de Catalunya com a un impost ecològic d'acord amb La Llei 16/2003, de 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i del cànon sobre la deposició de residus, cal esmentar que en l'exercici 2008, ja s'ha efectuat la reclasificació d'aquest concepte. La despesa d'aquest cànon s'ha comptabilitzat al capítol 2 de despeses, al concepte corresponent a tributs, ja que la Llei 16/2003 el defineix com a un impost ecològic.

1.4. En relació amb la diferència entre les altes de l'immobilitzat i les inversions registrades al capítol 6 del pressupost de despeses per import de 43.541,85 € a causa que es va produir un error a la comptabilitat financera al registrar dos inversions al compte 607 "Treballs realitzats per altres empreses" enlloc de registrar-les com a altes d'immobilitzat, cal esmentar que:

En l'exercici 2008 s'ha procedit a la reclasificació d'aquest import.

1.5. En relació amb la situació del patrimoni i la seva amortització a data 1 de gener de 2007 cal esmentar que:

1.5.1. Amb motiu de la implantació de la nova Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local l'exercici 2006, es va procedir durant l'exercici 2007 a analitzar la situació de l'inventari de béns del Consell Comarcal, es va fer una important labor d'anàlisi dels elements i d'ajustaments a la comptabilitat per tal d'aproximar la imatge fidel. Avaluant-se el major import d'amortització acumulada d'exercicis anteriors de 282.368,48 euros, que en relació amb el total Immobilitzat brut de 16.175.169,70 euros, suposa un 1,74%.

El major import de l'amortització acumulada que correspondria a exercicis anteriors es determina a continuació.

	Concepte	Import
+	Dotacio acumulada 31.12.06	891.515,80
+	Dotacio 2007	992.194,60
=	Total	1.883.710,40
-	Baixa per cessió	230.057,27
=	Total amortització acum. 2007	1.653.653,13
-	Total segons inventari comptable	1.936.021,61
=	Regularització 31.12.2007	282.368,48

Els períodes inicials dels anys 1992 a 2000 s'amortitzava per grup de béns, ja que correspon al bloc de béns contractats en el moment de constitució del Consell Comarcal (any 1988), els quals figuren en l'expedient concret de contractació.

Els períodes 2001 a 2005 es registrava el bé i l'amortització en un document excel.

Durant l'exercici 2006 es realitza mitjançant el mòdul de patrimoni del programa de comptabilitat. No obstant això, aquesta aplicació comptable ofería alguns problemes tècnics de l'aplicació, per això es va tornar al sistema en format full de càlcul fins que se solucionessin els errors a l'aplicació. Per això la informació va ser confeccionada en unes ocasions en format full de càlcul i altres en fitxes d'inventari del mòdul de patrimoni del programa de comptabilitat CGAPW Plus d'Absis.

Fins a la finalització del treball de descripció i registre de tots els béns que hi ha d'haver en el corresponent inventari general, es va decidir confeccionar un inventari específic que estigués coordinat amb la comptabilitat amb el detall de cada bé i la seva corresponent amortització. Aquest inventari específic es va aprovar per acord plenari de data 20 d'octubre de 2008 en el seu punt tercer, conjuntament amb el Compte General. Els béns i la seva amortització es registren mitjançant fitxes en suport informàtic en l'inventari comptable.

L'exercici 2008 ja es realitza amb el mòdul de patrimoni del programa de comptabilitat CGAPW Plus d'Absis, incorporant la corresponent fotografia i descripció.

Durant l'exercici 2009 s'introduiran la resta de béns al mòdul de patrimoni del programa de comptabilitat CGAPW Plus d'Absis per a la gestió de l'inventari general.

1.5.2. Les accions que hauran de realitzar-se per completar l'inventari comptable són identificar, etiquetar, fotografiar i fer la descripció en l'inventari dels béns que figuren a les corresponent fitxes (i no de tots ja que alguns ja ho estan degudament). Cal incidir que les masses patrimonials de construccions, terrenys i instal·lacions tècniques són 14,6 milions d'euros la qual cosa representa el 90,9% de l'immobilitzat brut i aquests estan perfectament determinats.

1.6. En relació amb el fet que en alguns casos el criteri de comptabilització de les despeses en la comptabilitat financera es realitza en el moment en què siguin exigibles seguint un criteri pressupostari, enlloc de registrar-se en funció del seu meritament, cal esmentar que:

1.6.1. En la gestió comptable s'ha tingut cura d'observar les indicacions de la ICAL en relació amb les operacions d'ajustaments i periodificacions per tal de respectar el principi del meritament proclamat per la nova ICAL. No obstant això, tal com indica l'observació de la Sindicatura de Comptes hi ha alguns casos on no s'ha observat l'estricta compliment. En l'exercici 2009, s'han implementat els controls adients en el procediment de gestió de despeses per a identificar totes aquelles despeses que s'han de registrar en funció del seu meritament.

1.7. En relació amb les diferències produïdes entre les declaracions d'IVA i la comptabilitat cal esmentar que:

Corresponen bàsicament a les factures rebudes una vegada s'ha fet la corresponent declaració, però que s'haurien d'incloure en aquella, en especial en l'últim trimestre de l'exercici. A partir de l'exercici 2008 s'han pres les mesures de control adients i realitzant un procés de tancament previ a cada liquidació trimestral per a verificar els assentaments comptables d'IVA, el qual permet conciliar adequadament la informació.

2. Observacions sobre la contractació administrativa

En relació amb les incidències en matèria de contractació, vénen donades per la prestació dels serveis de recollida de voluminosos i de matalassos. Ambdós serveis estan relacionats amb el sector del medi ambient, i concretament en l'àmbit de la recollida selectiva. Aquest servei neix de forma gradual, ja sigui per la construcció d'instal·lacions noves com mitjançant conveni amb l'ajuntament titular de la instal·lació, el qual assumirà la seva gestió.

En segon lloc, és un tipus d'activitat que presenta una dificultat, sobretot quan es tracta d'un servei que està en període de implantació, per determinar-ne la despesa que ha d'originar el servei, atès que s'ha d'atendre al fet que el factor productiu de la matèria primera, és la disposició de la població de la comarca a emprar aquest tipus d'instal·lacions, la qual cosa en dificulta com determinar-ne la quantia de la despesa al llarg de l'any, i, en conseqüència, el procediment de contractació a seguir.

En tercer lloc, la dificultat es genera perquè es tracta d'un camp nou amb normativa recent i que ha comportat una limitació respecte a les empreses del sector autoritzades per la prestació d'aquest servei, les qual requerien d'autorització per part de l'Agència Catalana de Residus.

A tall d'exemple, cal comentar que el servei de recollida de matalassos, el 2007, va superar els llindars del contracte menor, i tot i que actualment, amb l'entrada de la Llei de contractes del Sector Públic, ens trobaríem novament dins aquests llindars, s'ha considerat convenient iniciar un expedient per contractar aquest servei mitjançant procediment negociat sense publicitat, deixant ampli marge de maniobra respecte als imports i el procediment contractual.

Respecte al contracte de voluminosos s'ha iniciat un expedient per adjudicar el servei per procediment obert amb diversos criteris de selecció de l'adjudicatari. El plec de clàusules administratives i tècniques, així com el procediment de licitació, es van aprovar en sessió plenària de 30 de març de 2009.

Cal deixar constància, que tot i la incidència assenyalada per l'informe i com es fa constar en aquest, respecte als voluminosos es va contractar amb l'única empresa autoritzada per l'Agència de Residus de Catalunya, la qual figura inclosa en la seva web, i en el de matalassos es va demanar pressupost a les dues úniques empreses de la comarca que presten el servei, i es va adjudicar a la més econòmica, de manera que no es vulnera el principi de concurrència, per l'eficaç gestió dels fons públics.

Respecte a les despeses de 18.853,67 euros, dels serveis ambientals en relació a una campanya de comunicació de canvi de model a Montblanc, un altre respecte a material per a la recollida selectiva a la Conca de Barberà i la tercera per la compra de bosses compostables, tot i tractar-se d'activitats dins el mateix servei, entenem que, potser erròniament, es tracten d'activitats amb utilització o aprofitament separat, a les quals seria aplicable l'article 68 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, atès que en el primer cas l'àmbit d'actuació és al municipi de Montblanc, en el segon a la resta de municipis de la comarca, amb característiques bastant diferenciades per raó de la tipologia dels municipis i la tercera la compra de bosses té com a finalitat disposar d'un estoc per fer campanyes puntuals adreçades al sector del comerç durant l'exercici. En conseqüència, si les finalitats d'aquests contractes s'entenen diferenciades, la competència orgànica és correcta.

3. Observacions sobre el personal

3.1. En relació amb les retribucions del personal del Consell Comarcal han experimentat un increment d'acord amb els límits establerts a la Llei 42/2006, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007. No obstant això, aquest increment no ha estat repartit correctament entre els diferents conceptes retributius de manera que aquests es corresponguin amb les taules retributives detallades a la Llei 42/2006 esmentada, cal indicar que:

Afecta només a 5 llocs de treball de funcionaris (2 dels quals estan vacants a l'inici de l'exercici i el tercer subjecte a reserva de lloc de treball per serveis especials i, en conseqüència, vacant), del total de 57 llocs de treball a l'inici de l'exercici. A més a més, cal indicar que actualment figuren adequadament classificats.

4. En relació amb el sistema de gestió de la qualitat que s'esmenta en l'informe, cal assenyalar que aquest Consell Comarcal des de l'any 2001 va adquirir el compromís en la qualitat i millora contínua, adoptant el model d'excel·lència EFQM i des d'aquell

moment va suposar un repte i un compromís de la direcció política i la implicació de tot l'equip humà del Consell. Fet aquest que cal destacar com a punt fort de l'organització, ja que com és conegut, els recursos dels Consells Comarcals són quasi tots assignats de forma finalista, tant per la Diputació, com la Generalitat o els ajuntaments de la Comarca.

Aquesta limitació en els recursos determina que la gestió hagi de ser altament eficient, amb una determinació clara d'objectius estratègics, desplegament d'objectius operatius anuals i una assignació de recursos per als diferents projectes de desenvolupament d'aquests objectius. Això conjuntament amb un seguiment, anàlisi i avaluació dels resultats fa que es pugui afirmar que s'obté una gestió d'acord amb els principis d'eficàcia, eficiència i economia.

Per tot això,

Sol·licito

Que tingui per formulades les al·legacions anteriors i, en base al seu contingut siguin tingudes en compte, si així procedeix, en l'aprovació final de l'informe per part del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Montblanc, 18 de maig de 2009

SR. ERNEST SENA I CALABUIG – SÍNDIC

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Analitzades les al·legacions del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, de data 18 de maig de 2009, aquestes no es poden acceptar, ja que contenen judicis i justificacions que la Sindicatura no ha pogut assumir, o confirmen la situació descrita en el projecte d'informe, o es refereixen a incidències en curs de resolució.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: setembre de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-36904-2009