

INFORME 15/2009

MANCOMUNITAT
INTERMUNICIPAL
DE CERDANYOLA
DEL VALLÈS -
RIPOLLET -
MONTCADA
I REIXAC
EXERCICI 2007

INFORME 15/2009

**MANCOMUNITAT
INTERMUNICIPAL
DE CERDANYOLA
DEL VALLÈS -
RIPOLLET -
MONTCADA
I REIXAC
EXERCICI 2007**

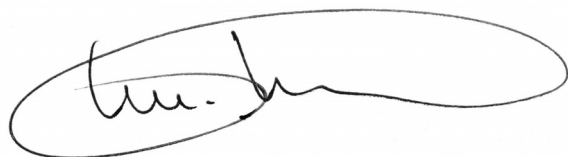
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 19 de maig 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 Reyero, 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 15/2009, relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès – Ripollet – Montcada i Reixac, exercici 2007.

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

Barcelona, 28 de maig de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Objecte i funcions.....	8
1.2.2. Relació de serveis mancomunats.....	9
1.2.3. Òrgans de govern	11
1.2.4. Organització	13
1.2.5. Control intern	13
1.2.6. Principal normativa aplicable	14
1.2.7. Convenis amb tercers.....	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA	16
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	17
2.2.1. Pressupost inicial.....	18
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	18
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	20
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	29
2.2.5. Resultat pressupostari.....	37
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	38
2.3.1. Balanç.....	38
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	46
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	47
2.4. MEMÒRIA	47
2.4.1. Contingut de la Memòria	47
2.4.2. Exercicis tancats.....	48
2.4.3. Despeses amb finançament afectat.....	48
2.4.4. Romanent de tresoreria	48
2.4.5. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.....	49
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	49
2.5.1. Contractació administrativa.....	49
2.5.2. Contractació de personal	51
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	54
3.1. OBSERVACIONS	55
3.2. RECOMANACIONS.....	58
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	59

ABREVIACIONS

ATS	Auxiliar tècnic sanitari
BOP	Butlletí Oficial de la Província
DAPSI	Centre de Desenvolupament Infantil d'Atenció Precoç
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EAIA	Equip d'Atenció a la Infància i a l'Adolescència
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
ICALS	Instrucció del model Simplificat de Comptabilitat Local
ICS	Institut Català de la Salut
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
PASSIR	Programa d'atenció a la salut sexual i reproductiva
SCS	Servei Català de la Salut

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 de la Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac (d'ara endavant la Mancomunitat) referit a l'exercici 2007. Els estats i comptes fiscalitzats són els establerts en l'Ordre EHA/4042/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (ICALS):

- Estat de liquidació del pressupost
- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- 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 de la Mancomunitat, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que 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
- L'anàlisi del control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables de la Mancomunitat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de la Mancomunitat 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. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

La Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, estableix, en l'article 44, el dret dels municipis a associar-se amb altres en mancomunitats per a l'execució conjunta d'obres i serveis de la seva competència.

Així mateix, el capítol I del títol X 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, estableix la naturalesa, estatuts i òrgans de govern de les mancomunitats:

Article 116. Naturalesa, estatuts i òrgans de govern

116.1 Les mancomunitats tenen naturalesa d'ens locals amb personalitat i amb capacitat jurídica per al compliment de llurs fins específics i es regeixen per llurs estatuts.

116.2 [...]

116.3 Els òrgans de govern de la mancomunitat són representatius dels ajuntaments.

La Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac és una mancomunitat constituïda pels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès, Ripollet i Montcada i Reixac per a l'execució de les finalitats de competència municipal que s'enumeraran posteriorment.

La constitució de la Mancomunitat va ser el 2 de febrer de 1956, per decret de Ministeri de Governació, i estava formada pels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i de Ripollet. Els Estatuts fundacionals establien com a funcions, a més de dur a terme serveis d'interès comú, contribuir al sosteniment de la caserna de la Guàrdia Civil i de l'Assemblea de la Creu Roja.

Els Estatuts de la Mancomunitat van ser modificats en els anys 1968 i 1987. El 4 d'octubre de 2000 es va aprovar la darrera modificació, incorporant-se a la Mancomunitat l'Ajuntament de Montcada i Reixac, i va passar a tenir la denominació actual Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac.

Els últims Estatuts aprovats i vigents l'exercici de la fiscalització, any 2007, van ser aprovats per la Mancomunitat el 4 d'octubre de 2000, i publicats en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) de Barcelona el 17 de novembre de 2000.

1.2.1. Objecte i funcions

Les finalitats de la Mancomunitat es detallen en els articles 8 i 9 dels Estatuts, amb el següent redactat:

Art. 8è

La mancomunitat té per objecte unir els esforços i possibilitats econòmiques dels tres municipis per a la creació i sosteniment de serveis que interessin als ajuntaments mancomunats, segons es detallen en l'article següent.

Art. 9è

Per a la consecució dels objectius proposats, la mancomunitat podrà promoure tota mena d'activitats i prestar tots els serveis públics d'interès comú per als municipis mancomunats, en l'àmbit de les matèries següents:

- a) L'ordenació del trànsit de vehicles i de persones en les vies públiques.
- b) L'execució urbanística i, especialment, la instal·lació i conservació de serveis urbanístics (enllumenat públic, pavimentació, clavegueram, etc.)
- c) La protecció del medi, els serveis de neteja viària, de recollida i tractament de residus.
- d) La protecció de la salubritat pública i la participació en la gestió de l'atenció primària de la salut, que inclourà el servei d'orientació i planificació familiar.
- e) Els serveis funeraris
- f) La prestació dels serveis socials i la promoció i la reinserció social
- g) El transport públic de viatgers
- h) Les activitats i les instal·lacions culturals i esportives, l'ocupació del lleure.
- i) La creació, promoció i sosteniment de mitjans de comunicació social.

Sense perjudici de les anteriors finalitats, la mancomunitat podrà portar a terme altres actuacions que específicament li siguin encomanades pels ajuntaments mancomunats, d'acord amb allò que preveu l'article 15 de la Llei 30/1992, de 16 de novembre.

L'establiment de cada servei mancomunat concret requereix la tramitació de l'expedient que serà aprovat pels respectius ajuntaments i per la comissió gestora de la mancomunitat, determinant en cada cas l'àmbit territorial i de gestió, així com el finançament que s'hagi d'establir, en funció dels objectius a assolir.

El domicili social, segons l'article 2 dels Estatuts, és la casa consistorial de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, a la plaça Francesc Layret número 2.

1.2.2. Relació de serveis mancomunats

El pressupost de la Mancomunitat de l'exercici 2007, aprovat per la Comissió Gestora, formada pels representats dels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès, Ripollet i Montcada i Reixac, per prestar serveis d'interès comú, està format pels programes pressupostaris següents:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac				
Despeses per programa pressupostari de l'exercici 2007				
Núm.	Denominació del programa	Import de les despeses (a)	%	Activitat realitzada per la Mancomunitat
3131	EAIA-DAPSI (b)	55.230,65	14,5	Pagament de les despeses de telèfons, llum, aigua i manteniment de l'edifici propietat de la Mancomunitat, anomenat Edifici de la Creu Roja. En aquest edifici es realitzen les tasques dels equips de l'EAIA-DAPSI, i a més és la seu social de l'Assemblea de la Creu Roja de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac.
3134	Gent Gran	45.308,90	11,9	Pagament del lloguer del local anomenat Centre Cívic i de despeses del seu manteniment.
4132	PASSIR (c)	148.866,35	39,1	Despeses de personal (dues planificadores familiars, dues ATS i una psicòloga) del Programa d'atenció a la salut sexual i reproductiva de l'SCS.
4320	Pas soterrani	0,00	0,0	Manteniment del pas subterrani situat a la carretera de Barcelona entre Cerdanyola del Vallès i Ripollet.
4333	Enllumenat N-150	7.666,60	2,0	Enllumenat de la carretera N-150 en el tram que passa pels municipis de Cerdanyola del Vallès i Ripollet.
4519	Parkinson	8.759,57	2,3	Pagament de les despeses de l'aigua, llum i reparacions de l'edifici propietat de l'Ajuntament de Cerdanyola, on està situat el local de l'Associació Catalana de Malats de Parkinson.
0111	Amortitzacions	8.356,85	2,2	Devolució de dos préstecs concertats amb la Diputació de Barcelona.
1210	Administració	106.372,16	28,0	Despeses d'administració de la Mancomunitat i subvencions a l'Associació Casal Jove La Gresca, de 26.532,22 € i a la Fundació Main, d'11.292,00 €.
	Total	380.561,08	100,0	

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007 i informació facilitada per la Mancomunitat.

Notes:

- (a) Obligacions reconegudes.
- (b) EAIA: Equip d'Atenció a la Infància i a l'Adolescència.
DAPSI: Centre de Desenvolupament Infantil d'Atenció Precoç.
- (c) PASSIR: Programa d'atenció a la salut sexual i reproductiva.

A continuació es descriuen els programes de la Mancomunitat següents:

- Programa pressupostari 3131 denominat EAIA-DAPSI, es porta a terme en l'edifici anomenat de la Creu Roja, propietat de la Mancomunitat. Aquesta es fa càrrec, exclusivament, del manteniment de l'edifici i de les despeses de llum, aigua i telèfon.

L'EAIA és un servei d'atenció als infants i als adolescents amb alt risc social. El DAPSI és un servei d'atenció als infants menors de quatre anys que, per diferents motius, necessiten suport en l'àmbit del seu desenvolupament.

- Programa pressupostari 3134 denominat Gent Gran. La Mancomunitat es fa càrrec de les despeses del Centre cívic del barri del Pont Vell - Quatre Cantons, que són el pagament del lloguer del local i les despeses del seu manteniment.
- Programa pressupostari 4132 denominat PASSIR, ubicat al CAP II Cerdanyola - Ripollet, on es porta a terme el Programa d'atenció a la salut sexual i reproductiva (PASSIR), a partir d'un Conveni signat amb el Servei Català de la Salut (SCS) per la prestació dels serveis d'orientació i planificació familiar.
- Programa pressupostari 4519 denominat Parkinson. La Mancomunitat paga les despeses de l'aigua, llum i reparacions de l'edifici on està situada l'Associació Catalana de Malalts de Parkinson.

1.2.3. Òrgans de govern

Els articles 3, 4, 5, 6 i 7 dels Estatuts de la Mancomunitat tracten sobre els seus òrgans de govern, en els termes següents:

Art. 3r

La comissió gestora de la mancomunitat estarà integrada pels alcaldes/esses dels municipis mancomunats com a vocals nats, i tres regidors/es de cada ajuntament, designats pel mateix i per majoria simple.

Art. 4t

La Presidència de la Comissió Gestora serà desenvolupada, amb caràcter rotatiu i periodicitat anual, pels Alcaldes/esses dels ajuntaments que formen la Mancomunitat, actuant com a vicepresidents/es els altres Alcaldes/esses.

El/la president/a cessant passarà a desenvolupar el càrrec de vice-president/a primer/a.

Art. 5è

Els càrrecs de secretari/a, d'interventor/a i de tresorer/a de la mancomunitat, i la resta del personal administratiu, seran també exercits per torn, que coincidirà amb el canvi de presidència, pels funcionaris de l'ajuntament a qui correspongui la presidència.

Art. 6è

La comissió celebrarà sessió ordinària una vegada, al menys, cada semestre, i amb caràcter extraordinari, sempre que la convoqui el president/a o la proposin la quarta part al menys, del número legal de membres de la comissió.

Art. 7è

La comissió gestora, el/la president/a i els/les vice-presidents/es tindran les atribucions assenyalades per la legislació vigent per als ajuntaments, els/les alcaldes/esses i els/les tinents d'alcalde respecte als municipis."

A 1 de gener de 2007 la Comissió Gestora estava integrada pels membres següents:

President:	- Sr. César Arrizabalaga Zabala (PSC) (alcalde de Montcada i Reixac)
Vicepresidents:	- Primer. Sr. Antoni Morral i Berenguer (ICV-EA) (alcalde de Cerdanyola del Vallès) - Segon. Sr. Juan Parralejo Aragoneses (PSC) (alcalde de Ripollet)
Vocals:	
- Regidors de l'Ajuntament de Montcada i Reixac	- Sr. Sergio Hermoso Navalpotro (PSC) - Sr. Joan Maresma i Morera (CIU) - Sra. Carme Porro Arias (PSC)
- Regidors de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	- Sra. Montserrat Puig i Marigot (ERC) - Sra. Consol Pla i Dou (CIU) - Sr. Santiago Cayuela Tomás (ICV-EA)
- Regidors de l'Ajuntament de Ripollet	- Sr. Francisco Jiménez Gutiérrez (PP) - Sra. Malika Zedjaoui (ICV-EA) - Sr. F. Xavier Peñarando i Morea (CIU)

Font: Memòria de la Mancomunitat del 2007.

A causa de les eleccions municipals del 27 de maig del 2007 es van produir els següents canvis en els vocals de la Comissió Gestora:

- Ajuntament de Montcada i Reixac: El Sr. Sergio Hermoso Navalpotro (PSC) va ser substituït pel Sr. Jordi Climent Martí (PSC).
- Ajuntament de Cerdanyola del Vallès: La Sra. Montserrat Puig i Marigot (ERC) va ser substituïda pel Sr. Rafael Bellido Cárdena (ICV-EA).
- Ajuntament de Ripollet: El Sr. Francisco Jiménez Gutiérrez (PP) i la Sra. Malika Zedjaoui (ICV-EA) van ser substituïts per la Sra. Rosa María Martín Arjona (PSC) i el Sr. Joan Fandos de Miguel (CIU).

Respecte a les atribucions dels diferents òrgans de govern de la Mancomunitat, els Estatuts només estableixen que la Comissió Gestora, el president i els vicepresidents tenen les atribucions assenyalades en la legislació vigent per als ajuntaments, els alcaldes i els tinents d'alcalde respecte dels municipis.

Durant l'exercici 2007 els òrgans de govern van estar assistits pel secretari, l'interventor i el tresorer de l'Ajuntament de Montcada i Reixac. La Mancomunitat no ha realitzat cap acord de nomenament d'aquests funcionaris en els seus càrrecs, ni aquests n'han pres possessió.

De la revisió efectuada a les actes de la Comissió Gestora, dels exercicis 2006 i 2007, es dedueix que la Mancomunitat no compleix el que estableix l'article 6 dels Estatuts, relatiu a efectuar, almenys, una sessió ordinària de la Comissió Gestora cada semestre.

1.2.4. Organització

D'acord amb l'article 4 dels Estatuts, en cada exercici ocupa la presidència de la Mancomunitat, amb caràcter rotatori i periodicitat anual, un dels tres alcaldes dels municipis que la formen. L'exercici 2007 la presidència de la Mancomunitat va correspondre a l'alcalde de Montcada i Reixac, i durant els exercicis 2005 i 2006 als alcaldes de Ripollet i de Cerdanyola del Vallès, respectivament.

L'article 5 dels Estatuts de la Mancomunitat estableix que els càrrecs de secretari, d'interventor i de tesorero de la Mancomunitat son exercits per torns, que han de coincidir amb el canvi de presidència, pels funcionaris dels ajuntaments a qui correspongui la presidència. Durant l'exercici fiscalitzat, 2007, els titulars de les funcions de Secretaria, d'Intervenció i de Tresoreria van ser els de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, tal com estableix el torn rotatori.

La Mancomunitat, a l'organitzar-se amb un sistema rotatori, no disposa d'un arxiu centralitzat de la documentació comptable i legal, la qual cosa dificulta la gestió comptable i el control.

L'exercici 2007 el personal a càrrec de la Mancomunitat estava format per set treballadors, dos dels quals –la coordinadora i l'auxiliar administrativa– estaven adscrits a l'Administració de la Mancomunitat; els cinc restants –una psicòloga, dues ATS i dues planificadores– estaven adscrits al Programa PASSIR, d'atenció a la salut sexual i reproductiva, a partir d'un conveni de la Mancomunitat amb l'SCS.

1.2.5. Control intern

La Mancomunitat, com a ens local, està subjecta al règim pressupostari i al control intern en la triple accepció –de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia–, d'acord amb el que estableix la normativa que regula les hisendes locals.

Els Estatuts de la Mancomunitat no regulen expressament el control intern de la Mancomunitat. No obstant això, l'article 15 estableix que en tot el que no estigui previst en els Estatuts s'aplicaran les normes vigents en matèria de règim local.

L'article 219 del Reial decret legislatiu 2/2004, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, obre la possibilitat que la funció interventora es realitzi de forma limitada, possibilitat a la qual no s'ha acollit la Mancomunitat. La fiscalització realitzada és plena.

El treball de fiscalització de la Sindicatura ha consistit a revisar si els càrrecs i els òrgans de govern de la Mancomunitat han realitzat les tasques de control establertes en la normativa vigent, amb les incidències següents:

- No s'ha realitzat l'informe regulat en l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, pel que fa al grau d'eficàcia i d'eficiència en la consecució dels objectius previstos. Així mateix, no s'ha realitzat el control d'eficàcia que estableix l'article 221 del Reial decret legislatiu abans esmentat.
- La Comissió Gestora de la Mancomunitat no ha establert la periodicitat i els terminis de la informació sobre l'execució del pressupost, i els moviments i situació de la tresoreria que ha de preparar la intervenció de la Mancomunitat i que el president ha de remetre a la Comissió Gestora, tal com estableixen les regles 93 i 94 de la ICALS.

1.2.6. Principal normativa aplicable

La principal normativa aplicable a la Mancomunitat, com a entitat local, és la següent:

- Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- 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.
- Decret 140/1988, del 24 de maig, pel qual s'aprova el reglament de demarcació territorial i població dels ens locals.
- Decret 244/2007, del 6 de novembre, pel qual es regula la constitució i la demarcació territorial dels municipis, de les entitats municipals descentralitzades i de les mancomunitats 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.
- Ordre EHA/4042/2004, del Ministeri d'Economia i Hisenda, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local.

La principal normativa aplicable en matèria de contractació administrativa 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.
- Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

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

- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic 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 del personal al servei de les entitats locals.

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

- Llei 38/2003, del 18 de novembre, general de subvencions

Adicionalment, la Mancomunitat es regeix pels seus Estatuts, aprovats per la Comissió Gestora el 4 d'octubre de 2000. Aquests no inclouen cap articulat que tracti específicament el règim econòmic financer, patrimonial i de personal.

Així mateix, la Mancomunitat no disposa de reglaments d'organització o de normes de funcionament aprovades pels corresponents òrgans de govern.

1.2.7. Convenis amb tercers

La relació de convenis vigents l'exercici 2007 és la següent:

- Conveni tipus sobre l'assumpció de funcions d'assistència en la gestió econòmica local amb la Diputació de Barcelona

Data:	31 de desembre de 2005
Nom del signant per la Mancomunitat:	Sr. Juan Parralejo Aragoneses, com a president
Nom del signant per la Diputació:	Sr. Antoni Fogué Moya, com a president delegat de l'Àrea de Govern Local de la Diputació.
Finalitat:	L'assistència tècnica de la Diputació a la Mancomunitat en matèria econòmica i comptable, i el manteniment i actualització de les eines informàtiques.
Import:	Sense import

- Conveni amb l'SCS per a la prestació dels serveis d'orientació i planificació familiar en l'àmbit de les àrees bàsiques de salut de Cerdanyola del Vallès i Ripollet.

Data:	12 d'agost de 1994
Nom del signant per la Mancomunitat:	Sr. Carles Ferré i Cuscó, com a president
Nom del signant per l'SCS:	Sr. Jaume Roma i Rodríguez, com a director
Finalitat:	Prestació dels serveis d'orientació i planificació familiar
Import:	122.020,16 € per a l'exercici 2007

- Conveni de col·laboració amb l'Associació Casal Jove La Gresca per a la realització del projecte de casal jove diari al barri Pont Vell - Tiana i Quatre Cantons.

Data:	19 de juliol de 2007
Nom del signant per la Mancomunitat:	Sr. César Arrizabalaga Zabala, com a president
Nom del signant pel l'Associació Casal Jove La Gresca:	Sra. Maria de Gràcia Mora Ruíz, com a presidenta
Finalitat:	Crear un espai per als joves dels Barris Pont Vell - Tiana i Quatre Cantons des d'on fomentar la participació, la diversió, la creació i l'aprenentatge a través de la realització de diverses activitats i tallers.
Import:	26.532,22 € per a l'exercici 2007

- Conveni de col·laboració amb la Fundació Main per al desenvolupament de la unitat d'escolarització compartida dels tres municipis.

Data:	16 d'octubre de 2007
Nom del signant per la Mancomunitat:	Sr. César Arrizabalaga Zabala, com a president
Nom del signant per la Fundació Main	Sr. David Rodríguez Abellan, com a president
Finalitat:	Garantir el desenvolupament d'una unitat d'escolarització compartida
Import:	11.292,00 € per als exercicis 2006-2007

Així mateix, la Mancomunitat va signar un Conveni, el 15 de gener del 2004, amb l'Agència Catalana de Certificació sobre el servei de certificació digital, de verificació de certificats i de registre delegat a CATCert, vigent l'exercici 2007.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA

L'article 208 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que, un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar i retre el Compte general. La Instrucció del model simplificat de comptabilitat local, aprovada per Ordre 4042/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix l'estructura, continguts i normes d'elaboració del Compte general.

La Comissió Gestora de la Mancomunitat, en data 11 de desembre de 2008, va aprovar el Compte general de la corporació de l'exercici 2007. Prèviament a aquesta aprovació, la Comissió Especial de Comptes, el 12 de juny de 2008, n'havia emès informe favorable.

El Compte general de l'exercici 2007 es va retre a la Sindicatura per a la confecció del Compte general de les corporacions locals, el 18 de febrer del 2009, fora de termini.

L'expedient d'aprovació del Compte general de l'exercici 2007 conté les incidències següents:

- L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, estableix que la liquidació del pressupost l'ha d'aprovar el president abans de l'1 de març de l'exercici següent. La liquidació del pressupost va ser aprovada l'11 de juny del 2008, fora de termini.
- L'article 212.2 del Reial decret legislatiu 2/2004 estableix que el Compte general s'ha de sotmetre a informe de la Comissió de Comptes abans de l'1 de juny de l'exercici següent. El Compte general va ser sotmès a informe el 12 de juny 2008, fora de termini.
- L'article 212.4 del Reial decret legislatiu 2/2004 estableix que el Compte general l'ha d'aprovar el Ple de la corporació abans de l'1 d'octubre de l'exercici següent. El Compte general va ser aprovat per la Comissió Gestora l'11 de desembre del 2008, fora de termini.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

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

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Liquidació del pressupost - Exercici 2007					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	437.492,32	-	437.492,32	443.220,96	206.063,30
5. Ingressos patrimonials	1.917,40	-	1.917,40	1.913,58	1.897,40
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	349.566,37	-	349.566,37	-	-
8. Variació actius financers	4.497,59	38.709,97	43.207,56	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total ingressos	793.473,68	38.709,97	832.183,65	445.134,54	207.960,70
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
1. Despeses de personal	214.911,80	1.000,00	215.911,80	211.561,32	3.639,65
2. Compres béns i serveis	182.093,30	3.781,00	185.874,30	90.672,54	9.706,65
3. Despeses financeres	621,00	-	621,00	142,06	-
4. Transferències corrents	37.605,22	219,00	37.824,22	37.824,22	-
6. Inversions reals	349.566,37	29.531,52	379.097,89	32.004,09	25.148,69
7. Transferències capital	-	-	-	-	-
8. Variació actius financers	4.497,59	-	4.497,59	-	-
9. Variació passius financers	4.178,40	4.178,45	8.356,85	8.356,85	4.178,45
Total despeses	793.473,68	38.709,97	832.183,65	380.561,08	42.673,44

Imports en euros.

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

2.2.1. Pressupost inicial

La Comissió Gestora de la Mancomunitat va aprovar inicialment el pressupost de 2007 el 2 de desembre de 2006. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el BOP el 30 de desembre de 2006. Atès que durant el termini d'exposició pública no es van presentar al·legacions ni reclamacions, el pressupost inicial es va considerar aprovat amb caràcter definitiu el 22 de gener del 2007, i es va publicar, resumit per capítols, en el BOP de data 17 de febrer de 2007.

De la fiscalització realitzada a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2007 es destaquen les incidències següents:

- L'article 20.2 i 5 del Reial decret 500/1990 estableix que l'aprovació definitiva del pressupost de la corporació ha de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici que s'ha d'aplicar, i que el pressupost entrarà en vigor un cop publicada l'aprovació definitiva en el BOP.

L'aprovació definitiva del pressupost de la corporació va ser el 22 de gener de 2007 i la seva publicació en el BOP i, per tant, l'entrada en vigor, va ser el 17 de febrer de 2007. De l'1 de gener de 2007 al 17 de febrer de 2007 el pressupost en vigor va ser, segons estableix l'article 21 del Reial decret 500/1990, el pressupost prorrogat de l'exercici 2006.

- No s'ha tramès el pressupost aprovat a l'Administració de la Generalitat ni a la de l'Estat, tal com estableix la normativa vigent.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

En el pressupost de l'exercici 2007 s'han realitzat modificacions pressupostàries per import de 38.709,97 €, que suposa el 4,9% del pressupost inicial.

La Mancomunitat va regular les modificacions de crèdit en les bases de la cinquena a la setena de les Bases d'execució del pressupost aprovades juntament amb el pressupost de l'exercici.

El detall de les modificacions per concepte i capítol és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Modificacions de crèdit de l'exercici 2007 per tipus de modificació i capítols					
Capítols de despesa	Crèdit extraordinari	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Total modificacions
Despeses de personal	200,00	800,00	-	-	1.000,00
Despeses de béns i serveis	-	4.000,00	2.868,68	(3.087,68)	3.781,00
Transferències corrents	-	-	3.219,00	(3.000,00)	219,00
Inversions reals	11.300,00	18.231,52	-	-	29.531,52
Amortització préstecs	-	4.178,45	-	-	4.178,45
Total modificacions	11.500,00	27.209,97	6.087,68	(6.087,68)	38.709,97

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del 2007.

L'exercici 2007 es van aprovar els dos expedient de modificacions següents:

- Expedient de modificació de crèdits número 1/2007, Transferències de crèdit, per 6.087,68 €.
- Expedient de modificació de crèdits número 2/2007, Incorporació de romanents, per 38.709,97 €.

S'han fiscalitzat els dos expedients de modificació de crèdits: l'expedient número 1/2007 de transferències de crèdit, de 6.087,68 € amb resultat satisfactori, i l'expedient 2/2007 d'incorporació de romanents, de 38.709,97 €, amb el resultat que es descriu a continuació:

El tipus d'expedient de modificació de crèdit aprovat per la Mancomunitat, d'incorporació de romanents, no es correspon amb el que consta en l'Estat de modificació de crèdits del Compte general de l'exercici 2007, ja que s'ha comptabilitzat, i és realment, un crèdit extraordinari i un suplement de crèdit, i no una incorporació de romanents. Aquesta afirmació es fa a partir de les dades següents:

Partida pressupostària	Descripció de la partida	Import dels augments de crèdit	Motiu pel qual no és una incorporació de romanents
3134.21200	Manteniment d'edificis i altres construccions. Centre Cívic	4.000,00	Manca de romanent de crèdit en la partida pressupostària de l'Estat de liquidació del pressupost de 2006.
3134.62300 3134.62500	Maquinària i estris. Centre cívic Mobiliari i estris. Centre Cívic Total	2.300,00 9.000,00 11.300,00	Manca de romanent de crèdit en les partides pressupostàries de l'Estat de liquidació del pressupost de 2006
1210.62600 3131.63201	Equips informàtica. Adm. General Reforma interior edifici Creu Roja Total	1.011,52 17.220,00 18.231,52	- Romanent de crèdit ja incorporat en l'exercici 2006. No incorporable segons l'art. 46.2 del RD 500/1990
1210.13001 4132.1300	Antiguitat altre personal Personal laboral PASSIR Total	200,00 800,00 1.000,00	Manca de romanent de crèdit en les partides pressupostàries de l'Estat de liquidació del pressupost de 2006
0111.91300	Amortització préstecs	4.178,45	Manca de romanent de crèdit en la partida pressupostària de l'Estat de liquidació del pressupost de 2006

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'expedient de modificació de crèdits número 2/2007.

L'expedient inclou la documentació següent:

Documentació	Dates/Imports	Incidència
Sol·licitud	Justificació de la coordinadora: 27.11.2007 Import: 38.709,97 €	És un suplement de crèdit i un crèdit extraordinari, i no una incorporació de romanents, que és com s'ha tipificat en la sol·licitud
Finançament de la modificació	Romanent líquid de tresoreria	
Informe d'Intervenció	Informe favorable del 27.11.2007	
Informe Secretaria	El 27.11.2007 s'emet informe on consta que l'expedient compleix la normativa aplicable.	S'ha emès informe com a Incorporació de romanents

Documentació	Dates/Imports	Incidència
Aprovació del president	28.11.2007 Import: 38.709,97 €	Aprovat per un òrgan que no és el competent. Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit han de ser aprovats per la Comissió Gestora.
Publicació inicial en el BOP	1.12.2007	
Certificat d'exposició pública i manca d'al·legacions	Elevació a definitiu per manca d'al·legacions 18.12.2007	
Publicació definitiva en el BOP	12.1.2008	L'entrada en vigor de la modificació de crèdit del pressupost de 2007, va ser l'exercici 2008.
Documents comptables	19.12.2007 Import: 38.709,97 €	S'ha comptabilitzat la modificació de crèdit abans de la publicació de l'aprovació definitiva.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes de l'exercici han ascendit a 380.561,08 €, un 55,6% de les quals corresponen a despeses de personal. La resta d'obligacions de l'exercici es reparteixen, principalment, entre les despeses per adquisició de béns i serveis, 23,8%; transferències corrents, 9,9%; i inversions reals, 8,4%.

El grau d'execució del pressupost és d'un 45,7%. Per a les despeses de personal aquest percentatge ha estat del 98,0%, mentre que la resta de capítols presenten un grau d'execució més reduït, principalment a causa de l'ajornament de les despeses d'inversió a l'exercici següent.

2.2.3.1. Despeses de personal

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

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Pressupost de despeses 2007 - Despeses de personal					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Personal eventual	35.016,56	-	35.016,56	35.127,21	-
Personal laboral - PASSIR	109.848,00	1.000,00	110.848,00	117.245,21	-
Altres personal	14.190,98	-	14.190,98	12.242,32	-
Incentius al rendiment	2.925,13	-	2.925,13	872,13	-
Quotes socials	50.209,13	-	50.209,13	45.703,35	3.639,65
Despeses socials	2.722,00	-	2.722,00	371,10	-
Total despeses	214.911,80	1.000,00	215.911,80	211.561,32	3.639,65

Imports en euros.

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

El personal a càrrec de la Mancomunitat està format per set persones, dues de les quals – la coordinadora de la Mancomunitat i l'auxiliar administrativa – estan adscrites a l'Adminis-

tració general de la Mancomunitat; les cinc restants –la psicòloga, dues infermeres i dues planificadores–, estan adscrites al programa pressupostari PASSIR.

Personal de l'Administració general de la Mancomunitat

L'Administració general de la Mancomunitat està formada per la coordinadora, per personal eventual de la Mancomunitat, i l'auxiliar administrativa, que és personal laboral amb dedicació parcial de vint hores setmanals. L'import de les remuneracions pagades correspon a l'import de les remuneracions previstes en l'Annex de personal del pressupost de la Mancomunitat de l'exercici 2007, i s'han aplicat a les partides pressupostàries de Personal eventual i Altre personal, respectivament

Els càrrecs de secretari, interventor i tresorer no han representat cap despesa de personal per a la Mancomunitat, ja que han estat exercits pels respectius càrrecs de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, tal com estableix el torn rotatori de l'article 5 dels Estatuts.

Personal del programa pressupostari PASSIR

L'exercici 2007 la plantilla de personal del programa pressupostari PASSIR estava formada per una psicòloga, dues planificadores i una infermera. Aquesta última tenia una reducció de jornada del 85%, que era complementada amb la contractació a temps parcial d'una altra infermera fins a arribar al 100% de la jornada.

L'import de les remuneracions pagades es correspon amb l'import de les remuneracions previstes en l'Annex de personal del pressupost de la Mancomunitat de l'exercici 2007, i la seva despesa s'ha aplicat a la partida pressupostària de Personal laboral PASSIR.

El desembre del 2007 es va jubilar la persona que ocupava el lloc de treball d'infermera, per la qual cosa aquesta es va donar de baixa i també la contractada a temps parcial per completar la jornada laboral de la infermera titular. La Sindicatura ha sol·licitat els càlculs de les respectives quitances, i a 7 de gener de 2009, data de redacció de l'Informe, encara no els ha rebut.

Les baixes per incapacitat laboral transitòria del personal adscrit al programa PASSIR han suposat, mitjançant la contractació de personal substituït, una despesa extraordinària de 7.529,96 € per a la Mancomunitat l'exercici 2007, i s'han aplicat a la partida pressupostària de Personal laboral PASSIR.

Quotes socials

En aquest epígraf es registra la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, i inclou els dotze mesos compresos entre gener de 2007 i desembre de 2007.

2.2.3.2. Compra de béns i serveis

El detall per conceptes de les despeses de béns i de serveis és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac						
Pressupost de despeses 2007 - Despeses de béns i serveis						
Article	Descripció	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
20	Lloguers	22.933,84	-	22.933,84	23.002,91	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	42.745,50	6.868,68	49.614,18	14.283,06	5.733,88
22	Material, subministraments i altres	115.813,96	(3.087,68)	112.726,28	53.386,57	3.972,77
23	Indemnitzacions per raó de servei	600,00	-	600,00	-	-
	Total despeses	182.093,30	3.781,00	185.874,30	90.672,54	9.706,65

Imports en euros.

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

Les despeses de béns i de serveis de l'exercici 2007 són de 90.672,54 €, que corresponen al 23,8% del total d'obligacions reconegudes.

El grau d'execució d'aquest capítol és molt baix respecte del pressupostat aprovat inicialment atès que es van pressupostar unes despeses superiors a les reals, i també, que part dels crèdits pressupostats inicialment no es van portar a terme. Un exemple d'aquest últim cas seria el crèdit pressupostari per a la contractació d'assegurances, de 15.550,88 €, assegurances que no s'han contractat encara a data d'octubre de 2008, o els crèdits per la reparacions d'infraestructures o la conservació d'equips informàtics, d'import total 3.145,00 €, que tampoc s'han realitzat.

Per a la fiscalització d'aquest capítol s'han revisat els diferents conceptes que el componen, i s'ha seleccionat una mostra representativa de les despeses del 56,3% del total. El criteri de selecció ha estat les despeses superiors a 2.000,00 €, i altres de forma aleatòria. Per a cada un dels elements de la mostra s'ha verificat que han estat aprovats per l'òrgan competent i autoritzats per la coordinadora, que la Intervenció de la Mancomunitat n'ha emès informe, així com el seu pagament.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius de cada una de les partides:

Lloguers

La despesa en lloguers de l'exercici 2007 ha estat de 23.002,91 €. La divisió és la següent:

- Lloguer del local situat al carrer Nostra Senyora dels Àngels número 15, de Ripollet, que és la seu del Centre Cívic per la Gent Gran, on també associacions ciutadanes, com el

Casal Jove La Gresca realitzen activitats. L'import anual de les despeses de lloguer va ser de 20.241,76 €.

- Lloguer d'unes carpes per a les festes de Tiana - Pont Vell, d'import 2.761,15 €.

Cal destacar que no es disposa del contracte d'arrendament del local situat al carrer Nostra Senyora dels Àngels. Segons la Mancomunitat en el seu dia es va signar el corresponent contracte d'arrendament, però atesa la seva antiguitat, i el sistema rotatori de gestió de la Mancomunitat, no es disposa d'aquest contracte.

Reparacions, manteniment i conservació

Les despeses per reparacions, manteniment i conservació durant l'exercici 2007 han estat de 14.283,06 €. Corresponen, fonamentalment, a treballs de pintura i conservació en l'edifici de la Creu Roja i del Centre Cívic, i al manteniment de l'ascensor de l'edifici de la Creu Roja.

Materials, subministraments i altres

Les obligacions reconegudes per materials, subministraments i altres l'exercici 2007 van ser de 53.386,57 €, que són el 58,9% del total del capítol de despeses per béns corrents i serveis.

Els conceptes més significatius són els següents:

a) Energia elèctrica

Correspon a la facturació de Fecsa-Endesa en concepte de consum elèctric de l'exercici 2007 del Centre Cívic, de l'edifici de la Creu Roja (on està situat l'EAIA-DAPSI i l'Assemblea de Creu Roja), de la carretera N-150 (tram Cerdanyola del Vallès - Ripollet), i de l'Associació de Malalts de Parkinson, d'import total 21.745,32 €.

b) Neteja

La Mancomunitat es fa càrrec de les despeses de neteja de les dependències de l'edifici de la Creu Roja on presta els serveis l'EAIA-DAPSI, amb una despesa anual de 11.268,40 €, i de les dependències de l'Associació de malats de Parkinson, amb una despesa anual de 4.366,39 €.

La Mancomunitat presta els serveis de neteja, des de fa uns anys, mitjançant l'empresa Selmar, SA sense que n'hi hagi cap contracte. No obstant això, l'empresa de neteja presta els seus serveis a la Mancomunitat amb les mateixes condicions que els presta a l'Ajuntament de Ripollet, del qual n'és l'empresa adjudicatària.

c) Comunicacions

La despesa de comunicacions ascendeix a 11.520,30€, dels quals 10.101,71€ corresponen a telefonia. Respecte de les despeses de telefonia, la Mancomunitat es fa càrrec dels telèfons següents:

- Mòbil de l'administració de la Mancomunitat
- Dos telèfons fixos de l'EAIA-DAPSI
- Centraleta de l'EAIA-DAPSI
- Fax i quotes ADSL de l'EAIA-DAPSI
- Telèfon d'emergència de l'ascensor de l'EAIA-DAPSI
- Fax i centraleta de la l'Assemblea de la Creu Roja

Tenint en compte el que s'ha exposat, la Mancomunitat està fent front, amb el seu pressupost, a despeses de conservació i subministraments de diverses entitats tals com l'Assemblea de la Creu Roja i l'Associació de malalts de Parkinson, sense que hagin estat qualificades ni tramitades com a subvencions i, per tant, sense respectar els principis bàsics de transparència i de concurrència, tal com estableix la normativa vigent.

2.2.3.3. *Transferències corrents*

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

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac						
Pressupost de despeses 2007 - Transferències corrents						
	Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
46000	Transferències a ens locals	3.000,00	(3.000,00)	-	-	-
48900	Altres subvencions	8.073,00	3.219,00	11.292,00	11.292,00	-
48901	Subvenció Casal Jove La Gresca	26.532,22	-	26.532,22	26.532,22	-
	Total	37.605,22	219,00	37.824,22	37.824,22	-

Imports en euros.

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

La Mancomunitat ha concedit i pagat durant l'exercici 2007 dues subvencions:

- Subvenció a la Fundació Main per al desenvolupament de la Unitat d'escolarització compartida dels tres municipis que formen la Mancomunitat dels exercicis 2006 i 2007, d'11.292,00€.
- Subvenció a l'Associació Casal Jove La Gresca per a la realització del projecte de casal jove diari al barri Pont Vell - Tiana i Quatre Cantons de l'exercici 2007, de 26.532,22€.

Les bases d'execució del pressupost, en l'apartat vint-i-tres, regulen les subvencions de la Mancomunitat en els termes següents:

1. La concessió de subvencions s'efectuarà d'acord amb els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat, garantint la transparència de les actuacions administratives d'acord amb la normativa general de subvencions.
 2. El receptor de la subvenció haurà de justificar l'aplicació dels fons rebuts presentant davant de l'òrgan administratiu que ha atorgat la subvenció, un cop acabada l'activitat i abans de tres mesos, les factures originals que justifiquen la despesa realitzada. Aquestes quedaran a l'expedient administratiu. En el cas que això no fos possible, quedarà a l'expedient administratiu fotocòpia compulsada de l'original, a la que s'hi farà constar que ha servit per a justificar una subvenció atorgada per la Mancomunitat.
- Així mateix, el Coordinador, amb el vist-i-plau del president, n'informarà a la Intervenció.

S'ha fiscalitzat la concessió i la justificació de la despesa de les dues subvencions concedides per la Mancomunitat, amb les incidències de caire general següents:

- L'article 8.1 de la Llei general de subvencions estableix que els òrgans de les administracions públiques o qualsevol ens que proposi l'establiment de subvencions, amb caràcter previ, ha de concretar un pla estratègic de subvencions, cosa que no ha realitzat la Mancomunitat.
- L'article 18.1 de la Llei general de subvencions estableix que els òrgans administratius han de publicar en el diari oficial corresponent les subvencions concedides, cosa que no ha fet la Mancomunitat.

Subvenció a la Fundació Main per al desenvolupament de la Unitat d'escolarització compartida dels tres municipis dels exercicis 2006 i 2007, d'11.292,00 €

En data 16 d'octubre de 2007 la Mancomunitat va signar amb la Fundació Main un Conveni de col·laboració per tal de garantir el funcionament de la Unitat d'escolarització compartida i poder oferir atenció a l'alumnat de Cerdanyola del Vallès, Ripollet i Montcada i Reixac amb necessitats educatives derivades de la inadaptació al medi escolar en els centres que imparteixen educació obligatòria.

El Conveni estableix el finançament per part de la Mancomunitat del 50% del cost del lloguer del local on la Fundació està desenvolupant aquesta activitat durant els exercicis 2006 i 2007, amb els imports següents:

Anualitat	Cost total del lloguer	Subvenció atorgada (50% del cost)
2006	11.148,00 €	5.574,00 €
2007	11.436,00 €	5.718,00 €
Total subvenció a atorgar		11.292,00 €

L'expedient de la subvenció consta de la documentació següent:

Actuacions	Informació de la Mancomunitat	Incidències
Bases de concessió	Per a la Mancomunitat és una subvenció de concessió directa definida en l'article 22.2 a de la Llei general de subvencions, que són les previstes nominalment en els pressupostos de les entitats	No està prevista nominalment en el pressupost de la Mancomunitat. Per tant, no és correcte el procediment emprat de concessió directa.
Sol·licitud de Main		Manca en l'expedient
Informe de la coordinadora de la Mancomunitat	Proposa l'adopció dels acords següents: - Signatura d'un conveni amb la Fundació pel finançament del 50% del cost del lloguer dels exercicis 2006 i 2007. - Aprovació dels documents comptables de la despesa d'11.292,00€.	
Acord de concessió de la subvenció	Decret de Presidència de 15.10.2007 d'aprovació de l'atorgament de la subvenció d'11.292,00€ i dels documents comptables.	
Conveni de col·laboració	Signat el 16.10.2007 per 11.292,00€	El conveni de col·laboració no ha estat aprovat per cap òrgan de la Mancomunitat
Document comptable	Document comptable ADO del 16.10.2007	
Pagament de la subvenció	Transferència bancària del 18.10.2007	El pagament és en concepte de bestreta a compte de la subvenció
Justificació de la subvenció	Justificat per la Fundació el 12.3.2008. La justificació només inclou les despeses del lloguer de l'exercici 2007 d'import total 11.457,35€	Manquen per justificar les despeses de l'exercici 2006.

Subvenció a l'Associació Casal Jove La Gresca per a la realització del projecte de casal jove diari al barri Pont Vell - Tiana i Quatre Cantons de l'exercici 2007, de 26.532,22 €

El pressupost de la Mancomunitat inclou la partida pressupostària 1210.48901, Subvenció Casal Jove La Gresca, de 26.532,22€.

En data 19 de juliol de 2007 es va signar un Conveni de col·laboració amb l'Associació Casal Jove La Gresca per al sosteniment d'un espai de joves al carrer Bonavista número 12, per als barris de Pont Vell - Tiana i Quatre Cantons des d'on fomentar la participació, la diversió, la creació i l'aprenentatge a través de la realització de diverses activitats i tallers.

L'expedient de la subvenció consta de la documentació següent:

Actuacions	Informació de la Mancomunitat	Incidències
Bases de concessió	Subvenció de concessió directa definida en l'article 22.2 a de la Llei general de subvencions.	
Sol·licitud de l'Associació	En la justificació de la subvenció de l'any 2006 sol·liciten la de l'any 2007.	
Informe de la coordinadora de la Mancomunitat	Es proposa l'adopció dels acords següents: - Signatura d'un conveni amb l'Associació - Aprovació dels documents comptables escaients de 26.532,22 €	
Acord de concessió	Decret de Presidència de 19.7.2007 d'aprovació de l'atorgament de la subvenció	
Conveni de col·laboració	Signat el 19.7.2007 per 11.292,00 €	El conveni de col·laboració no ha estat aprovat per cap òrgan de la Mancomunitat
Documents comptables	Document comptable ADO del 19.7.2007 de 26.532,22 €	
Pagament de la subvenció	Transferència bancària del 7.8.2007	El pagament és en concepte de bestreta a compte de la subvenció
Justificació de la subvenció	Justificat per la Fundació el 4.3.2008.	

L'Associació de Joves La Gresca està utilitzant amb caràcter permanent la segona planta del Centre Cívic, carrer Nostra Senyora dels Àngels número 15, de la qual és llogatera la Mancomunitat, sense cap tipus d'acord, ni pagament de cap preu públic. Així mateix, l'Assemblea de la Creu Roja està utilitzant de forma permanent, i sense contraprestació o acord, part de l'edifici anomenat de la Creu Roja, propietat de la Mancomunitat.

2.2.3.4. *Inversions reals*

El detall del capítol d'inversions reals, desglossat per conceptes, per a l'exercici 2007 és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Pressupost de despeses - Inversions reals - Exercici 2007					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Maquinària, instal·lacions i estris	-	2.300,00	2.300,00	2.279,69	2.279,69
Mobiliari i estris	-	9.000,00	9.000,00	5.965,11	4.499,98
Equips per processos informàtics	3.000,00	1.011,52	4.011,52	1.011,52	1.011,52
Reforma interior Creu Roja	346.566,37	17.220,00	363.786,37	22.747,77	17.357,50
Total	349.566,37	29.531,52	379.097,89	32.004,09	25.148,69

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes l'exercici 2007 ascendeixen a 32.004,09 € i corresponen a un 8,4% del total de les obligacions reconegudes durant l'exercici.

El pressupost definitiu de l'exercici va ser de 379.097,89 €, previsió que resulta executada només en un 8,4% a causa de la manca d'aprovació i d'execució de la segona fase de reforma de l'edifici de la Creu Roja, que ascendeix, segons la previsió definitiva, a 363.786,37 €.

La major part de les inversions de l'exercici, concretament el 71,1% de les obligacions reconegudes, corresponen a la reforma de l'edifici de la Creu Roja, 22.747,77 €. La despesa es divideix en:

- Honoraris de direcció d'obres de l'obra Reforma i ampliació de l'edifici de la Creu Roja, a un arquitecte i a un arquitecte tècnic per 2.251,95 € i 3.138,32 €, respectivament. La data de les factures és de 20 de desembre de 2006.
- Honoraris de redacció del Projecte per complementar el projecte de reforma i ampliació de la Creu Roja. La data de la factura és de 17 de desembre de 2007, i l'import 13.667,33 €, comptabilitzat erròniament per 11.900,00 €.
- Honoraris de redacció del Projecte tècnic del subministrament elèctric per les oficines de l'Edifici de la Creu Roja, per 2.649,63 €. La data de la factura és de 17 de desembre de 2007.
- Honoraris de redacció del Projecte tècnic de climatització per les oficines de l'Edifici de la Creu Roja per 2.807,87 €. La data de la factura és de 17 de desembre de 2007.

S'ha fiscalitzat la totalitat de les despeses del capítol d'inversions reals. La fiscalització ha consistit a comprovar que la documentació suport de l'adquisició ha estat autoritzada per la coordinadora i aprovada per òrgan competent, que existeix l'informe d'intervenció, i que el seu pagament i comptabilització han estat correctes.

Les incidències detectades han estat les següents:

- S'ha comptabilitzat erròniament la factura dels honoraris de redacció del Projecte per complementar el projecte de reforma i ampliació de la Creu Roja, de 13.667,33 € que ha estat comptabilitzada per 11.900,00 €, a causa de la manca de comptabilització de la retenció del 15% detallada en la factura, de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) per activitats professionals.
- S'han comptabilitzat com a despesa de l'exercici 2007, els honoraris de direcció d'obres de la Reforma i ampliació de l'edifici de la Creu Roja, per 3.138,32 € i 2.251,95 €. La data de la factura és de 20 de desembre del 2006.

Aquestes dues factures no contenen la corresponent retenció del 15% de l'IRPF als professionals, amb la possible contingència fiscal per la Mancomunitat.

2.2.3.5. Variació de passius financers

La liquidació del pressupost presenta els imports i conceptes següents:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Pressupost de despeses 2007 - Variació de passius financers					
Article	Descripció	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments
91300	Amortització de préstecs	4.178,40	8.356,85	8.356,85	4.178,40
	Total	4.178,40	8.356,85	8.356,85	4.178,40

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007.

S'ha circularitzat la Diputació de Barcelona per sol·licitar informació sobre els préstecs concedits a la Mancomunitat, amb el resultat següent:

Préstecs	Import lliurat	Tipus interès	Primer venciment	Últim venciment	Quota anual
Adequació local c/ Nostra Senyora dels Àngels, 15	16.143,19	0%	30.6.1998	30.6.2007	1.614,32
Supressió barreres arquitectòniques - edifici Creu Roja	22.792,24	0%	30.6.1998	30.6.2007	2.564,13
Total quota anual					4.178,45

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per la Diputació de Barcelona.

El pressupost de la Mancomunitat incloïa inicialment unes previsions de despesa de 4.178,40€, corresponents a l'annualitat de l'exercici 2007. A finals de l'exercici, i a partir d'una reclamació de la Diputació, es va incrementar el crèdit pressupostari per pagar l'annualitat de l'exercici 2006, segons la Diputació, i de l'exercici 2004, segons l'expedient de modificació de crèdits de la Mancomunitat.

Els 8.356,85€ del pressupost definitiu van ser pagats: 4.178,40€, el 5 de setembre de 2007, i 4.178,45€, el 12 de febrer de 2008, la qual cosa dona per totalment amortitzats els dos préstecs assenyalats.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

El pressupost inicial d'ingressos ascendeix a 793.473,68€, dels quals 437.492,32€ són transferències corrents (223.985,31€ dels ajuntaments mancomunats, i 213.507,01€ de la Generalitat de Catalunya) i 349.566,37€ són transferències de capital (177.164,37€ dels ajuntaments mancomunats, i 172.402,00€ de la Generalitat). La resta, 6.414,99€, correspon a altres entitats.

En el quadre següent es mostra l'import del finançament, segons el pressupost inicial d'ingressos, a aportar per cada un dels tres ajuntaments i per la Generalitat, així com la despesa per capítols que finança les diferents aportacions.

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac						
Finançament de les despeses segons el pressupost inicial de l'exercici 2007						
Capítols de despesa	Cerdanyola del Vallès	Ripollet	Montcada i Reixac	Altres	Generalitat	Total
Remuneracions de personal	25.309,68	15.406,06	4.093,52	-	170.102,54	214.911,80
Compres de béns i serveis	69.894,58	59.908,53	6.968,31	1.917,40	43.404,48	182.093,30
Despeses financeres	287,44	174,96	158,60	-	-	621,00
Transferències corrents	18.391,28	16.385,81	2.828,13	-	-	37.605,22
Inversions reals	88.470,75	87.927,40	766,22	-	172.402,00	349.566,37
Variació actius financers	-	-	-	4.497,59	-	4.497,59
Variació passius financers	2.089,20	2.089,20	-	-	-	4.178,40
Total	204.442,93	181.891,96	14.814,78	6.414,99	385.909,02	793.473,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del pressupost inicial del 2007 de la Mancomunitat.

El càlcul de les aportacions dels tres ajuntaments mancomunats es va fer a partir dels següents criteris, detallats en l'informe economicofinancer de l'expedient d'aprovació del pressupost inicial:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac		
Criteris de participació dels ajuntaments mancomunats en el finançament dels diferents programes pressupostaris del 2007		
Núm.	Denominació del programa	Criteris de participació
0111	Amortitzacions	Al 50% els dos ajuntaments afectats: Cerdanyola del Vallès i Ripollet.
1210	Administració	Proporcionalment al número d'habitants dels tres ajuntaments (quadre A). Excepte per les subvencions al Casal Jove La Gresca que es distribueix a parts iguals entre els ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i Ripollet, i la subvenció a la Fundació MAIN que corresponen als tres ajuntaments a parts iguals
3131	EAIA-DAPSI	Proporcionalment al nombre d'habitants segons el quadre B
3134	Gent Gran	Proporcionalment a la procedència dels usuaris segons el quadre C
4132	PASSIR	Proporcionalment al nombre d'habitants segons el quadre B
4320	Pas soterrani	Proporcionalment al nombre d'habitants segons el quadre B
4333	Enllumenat N-150	Proporcionalment al nombre d'habitants segons el quadre B
4519	Parkinson	Proporcionalment al nombre d'habitants segons el quadre B

Font: Elaboració pròpia a partir de l'expedient d'aprovació del pressupost del 2007.

Quadre A		Quadre B		Quadre C	
	Habitants 30.9.2006		Habitants 30.9.2006		Usuaris*
Montcada i Reixac	32.542	-	-	-	-
Cerdanyola del Vallès	58.973	Cerdanyola del Vallès	58.973	Cerdanyola del Vallès	1/3
Ripollet	35.897	Ripollet	35.897	Ripollet	2/3
Total	127.412	Total	94.870	Total	1/1

* Percentatge d'usuaris.

2.2.4.1. Transferències corrents

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2007 per transferències corrents va ser de 443.220,96 €, el 99,6% del total dels drets reconeguts de l'exercici. El detall del capítol 4, per conceptes, és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac						
Pressupost d'ingressos - 2007						
Capítol 4. Transferències corrents						
Article	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Cobraments	Pendent cobrament
45	Generalitat de Catalunya	213.507,01	213.507,01	219.235,65	51.858,54	167.377,11
46	D'entitats locals	223.985,31	223.985,31	223.985,31	185.299,12	38.686,19
	Total	437.492,32	437.492,32	443.220,96	237.157,66	206.063,30

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del 2007.

Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya

Segons la liquidació del pressupost de la Mancomunitat, els drets reconeguts i els imports cobrats de la Generalitat de Catalunya l'exercici 2007 van ser els següents:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac				
Pressupost d'ingressos - 2007				
Detall de l'article 45 Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya				
Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Cobraments	Pendent cobrament
Generalitat - SCS	122.020,16	122.020,10	51.858,54	70.161,56
Generalitat - Fons Català de Cooperació	91.486,85	97.215,55	-	97.215,55
Total	213.507,01	219.235,65	51.858,54	167.377,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del 2007.

Generalitat - SCS

L'SCS va signar, el 12 d'agost de 1994, un conveni de col·laboració amb la Mancomunitat per a la prestació dels serveis d'orientació i planificació familiar en les àrees bàsiques de salut de Cerdanyola del Vallès i Ripollet.

L'addenda al Conveni de col·laboració per a l'exercici 2007, signada el 7 d'agost de 2007, estableix un import màxim de 122.020,16 €, a pagar per l'SCS a la Mancomunitat per la prestació dels serveis d'orientació i planificació familiar, distribuïts en una part fixa de 8.643,09 € mensuals, i una variable anual, en funció dels objectius, de 18.303,02 €.

La Mancomunitat ha de presentar mensualment a l'SCS una relació de l'activitat realitzada juntament amb la factura mensual de 8.643,09 €, d'acord amb el contracte de col·laboració.

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2007, de 70.161,56 €, s'ha cobrat en la seva totalitat el gener del 2009.

S'ha circularitzat la Generalitat de Catalunya per sol·licitar informació sobre la relació de transferències, subvencions i altres transaccions realitzades o vigents durant l'exercici 2007 amb la Mancomunitat, amb resultat satisfactori.

Generalitat - Fons català de cooperació

La Mancomunitat ha comptabilitzat en la partida pressupostària d'ingressos 45503, Generalitat - Fons català de cooperació, drets reconeguts per 97.215,55 €, a partir de la Resolució del Departament de Governació i Administracions Públiques 3245/2007, del 18 d'octubre, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat, integrada en el Fons de cooperació local de Catalunya de l'any 2007. El punt 2 de la Resolució diu el següent:

2. Distribuir la quantitat 8.000.000,00 euros entre tots els municipis de Catalunya per a la prestació supramunicipal de serveis, amb càrrec a la partida GO 03 D/460.1101/711, del pressupost del Departament de Governació i Administracions Públiques, d'acord amb el que consta a l'annex 2 d'aquesta Resolució.

D'acord amb el que estableix l'article 46 de la Llei 4/2007, la Generalitat ha de transferir als ajuntaments els imports de llur participació per al foment de la prestació supramunicipal de serveis. Aquesta participació té com a finalitat sufragar les despeses derivades de les activitats o les inversions supramunicipals, i els ajuntaments la poden destinar, totalment o en part, a una o diverses entitats supramunicipals en les quals participin.

Els Ajuntaments han de justificar la destinació d'aquestes transferències, mitjançant un certificat de l'interventor que s'ha de lliurar a la Direcció General d'Administració Local. Aquest certificat ha de determinar les actuacions concretes, l'import i ens supramunicipals, si escau, als quals l'ajuntament ha destinat aquesta participació. Els ajuntaments han d'acreditar llur participació en els ens supramunicipals beneficiaris quan correspongui.

[...]

Annex 2

Tram destinat al foment de la prestació supramunicipal de serveis

Municipi	Import
[...]	
Cerdanyola del Vallès	38.793,90
[...]	
Montcada i Reixac	30.255,25
[...]	
Ripollet	28.166,40
[...]	

A 31 de desembre de 2007 l'import pendent de cobrament de la partida pressupostària, Generalitat - Fons català de cooperació, era de la totalitat dels drets reconeguts, 97.215,55€. Durant l'exercici 2008 es va cobrar la totalitat de l'import pendent, segons el detall següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac						
Cobraments dels drets reconeguts de la partida pressupostari d'ingressos de l'exercici 2007 - 45503 Generalitat - Fons català de cooperació						
Document comptable d'ingrés de la Mancomunitat			Document bancari de transferència a la Mancomunitat			
Descripció	Data	Import	Ordenant	Concepte	Data	Import
FCL 2007 aportació Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	31.3.2008	38.793,90	Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	-	29.3.2008	38.793,90
FCL 2007 aportació Ajuntament de Montcada i Reixac	31.3.2008	30.255,25	Ajuntament de Montcada i Reixac	Aportació	11.3.2008	30.255,25
FCL 2007 aportació Ajuntament de Ripollet	15.5.2008	28.166,40	Ajuntament de Ripollet	Traspàs participació 2007	13.5.2008	28.166,40
Total		97.215,55		Total		97.215,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels documents comptables i bancaris de la Mancomunitat.

S'ha circularitzat la Generalitat per sol·licitar informació sobre la relació de transferències, subvencions i altres transaccions realitzades o vigents durant l'exercici 2007 amb la Mancomunitat. La resposta de la Generalitat no fa cap tipus de referència a l'aportació al Fons de cooperació local de Catalunya.

Els ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i de Ripollet informen, en la resposta a la circularització realitzada, tal com indica el quadre anterior, que van ser els ordenants dels pagaments de les quantitats assenyalades a la Mancomunitat.

La Sindicatura considera que els 97.215,55€ registrats per la Mancomunitat com a transferències corrents de la Generalitat són, en realitat, aportacions dels ajuntaments mancomunats, amb els següents imports, i com a tals s'haurien d'haver comptabilitzat:

Ajuntament	Import
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	38.793,90
Ajuntament de Montcada i Reixac	30.255,25
Ajuntament de Ripollet	28.166,40
Total	97.215,55

Imports en euros.

La Mancomunitat no disposa de la comunicació dels acords de concessió d'aquestes aportacions per part dels ajuntaments respectius, i el cobrament d'aquestes quantitats no va estar subjecte a la presentació de cap justificació per part de la Mancomunitat.

Transferències corrents d'entitats locals

Les transferències corrents d'entitats locals estan formades per les aportacions dels tres ajuntaments mancomunats, segons el detall següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac				
Pressupost d'ingressos - 2007				
Detall de les transferències corrents d'entitats locals				
Descripció	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Cobraments
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	115.972,19	115.972,19	115.972,19	110.173,59
Ajuntament de Ripollet	93.964,55	93.964,55	93.964,55	61.076,96
Ajuntament de Montcada i Reixac	14.048,57	14.048,57	14.048,57	14.048,57
Total	223.985,31	223.985,31	223.985,31	185.299,12

Imports en euros.

Font: Compte general de 2007.

Com ja s'ha posat de manifest anteriorment, la previsió inicial del pressupost es va quantificar a partir de la despesa prevista per la Mancomunitat per a cada ajuntament. L'import dels drets reconeguts al tancament de l'exercici van ser els pressupostats inicialment com a transferències corrents.

S'han circularitzat els tres ajuntaments per sol·licitar informació sobre les aportacions i altres transaccions realitzades per aquests amb la Mancomunitat durant l'exercici, així com sobre l'import pendent de pagament a la Mancomunitat a 31 de desembre de 2007. S'ha rebut resposta dels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i Ripollet, amb resultat satisfactori. Pel que fa a l'import de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, s'han realitzat proves alternatives, també, amb resultat satisfactori.

A la data de realització de les tasques de fiscalització, octubre del 2008, l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2007, de 185.299,12 €, s'havia cobrat en la seva totalitat.

2.2.4.2. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del capítol 5 d'ingressos patrimonials presenta els imports i conceptes següents:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Pressupost d'ingressos - 2007					
Capítol 5. Ingressos patrimonials					
Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Cobraments	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	20,00	20,00	16,18	16,18	-
Explotació del servei de cafeteria del Centre Cívic	1.897,40	1.897,40	1.897,40	-	1.897,40
Total	1.917,40	1.917,40	1.913,58	16,18	1.897,40

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del 2007.

Els interessos de dipòsits, 16,18€, corresponen als interessos cobrats del compte corrent que la Mancomunitat té a una entitat d'estalvi.

S'ha circularitzat l'entitat d'estalvi per sol·licitar, entre altra informació, el tipus d'interès creditor del compte corrent i el saldo mitjà de l'exercici 2007. En la resposta l'entitat d'estalvi informa que el saldo mitjà de l'últim trimestre va ser de 146.568,52€, i que el tipus d'interès va ser del 0,01%, la qual cosa explica el baix rendiment de la tresoreria de la Mancomunitat.

L'apartat 19.3 de les Bases d'execució del pressupost de la Mancomunitat estableix que els excedents temporals de tresoreria es podrien rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en la Llei d'hisendes locals, cosa que la Mancomunitat no ha realitzat.

Explotació del servei de cafeteria del Centre Cívic

Respecte dels ingressos d'explotació del servei de la cafeteria del Centre Cívic, de 1.897,40€ anuals, la Mancomunitat va signar un contracte d'explotació del servei de cafeteria amb les característiques següents:

Data:	26.7.1999
Nom del signant per la Mancomunitat:	Sr. Carles Ferré i Cuscó, com a president
Nom de la contractista:	PMF
Vigència:	D'un any a partir de la notificació de l'adjudicació, prorrogable any per any amb el límit fixat en l'article 199 de la LCAP.
Import a pagar per la contractista a la Mancomunitat:	25.000 pessetes mensuals, IVA inclòs, amb increment mensual de l'IPC.
Pagament:	Mensual. Si en el termini de quinze dies no s'ha pagat s'ha de passar per via de constrenyiment amb els recàrrecs i despeses legalment establerts.
Fiança:	50.000 pessetes

En data 26 d'octubre del 2007, mitjançant Decret de Presidència, es va autoritzar la cessió del contracte al fill de la contractista, i es va encarregar a la coordinadora de la Mancomunitat la preparació d'un nou Plec de clàusules per la convocatòria d'un nou concurs d'adjudicació del servei de cafeteria.

A 31 de desembre de 2007 la Mancomunitat no havia cobrat les mensualitats corresponents a l'explotació del servei de cafeteria de l'exercici 2007. Fins a l'octubre del 2008, data de confecció de l'informe, la Mancomunitat ha cobrat els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2007 següents:

Data de cobrament	Import cobrat	Base imposable	Període	Data factura	Data document comptable RD	Data document comptable d'ingrés
12.2.2008	366,83	316,23	Mes de novembre i desembre 2007	2.1.2008	14.12.2007	12.2.2008
18.4.2008	183,42	158,12	Mes de febrer de 2007	28.2.2008	14.12.2007	18.4.2008
12.6.2008	183,42	158,12	Mes de març de 2007	5.5.2008	14.12.2007	11.6.2008
3.10.2008	183,42	158,12	Mes de abril de 2007	29.9.2008	14.12.2007	2.10.2008
Total		790,59				

Imports en euros.

Font: Factures, pagaments i ingressos bancaris de la Mancomunitat.

S'han fiscalitzat els ingressos de l'exercici 2007 quant a la facturació i el seu cobrament, amb les incidències següents:

- A la data de confecció de l'informe, octubre del 2008, dels 1.897,40€ pendents de cobrament a 31 de desembre de 2007, la Mancomunitat només n'havia cobrat 790,59€.
- La Mancomunitat ha comptabilitzat els drets reconeguts per l'explotació del servei de cafeteria de l'exercici 2007 en el pressupost del mateix exercici. No obstant això, la facturació d'aquests imports són de data de l'exercici 2008.

Respecte de la vigència del contracte, a la data de confecció de l'informe, octubre del 2008, no s'havia iniciat el tràmit per a la convocatòria d'un nou concurs d'adjudicació del servei de cafeteria en el Centre Cívic, tal com estableix el Decret de Presidència de 26 d'octubre de 2007. Així mateix, el contracte establia una vigència d'un any a partir de la notificació de l'adjudicació, prorrogable, any per any, amb un límit de sis, la qual cosa implica que el contracte no estava en vigor l'any 2007.

2.2.4.3. **Transferències de capital**

La liquidació del pressupost d'ingressos del capítol 7, Transferències de capital, mostra els imports següents:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac						
Pressupost d'ingressos - 2007						
Capítol 7. Transferències de capital						
Article	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Cobraments	Pendent cobrament
75	Generalitat de Catalunya	172.402,00	172.402,00	-	-	-
76	D'entitats locals	177.164,37	177.164,37	-	-	-
	Total	349.566,37	349.566,37	-	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del 2007.

Correspon, fonamentalment, al finançament pressupostat inicialment per fer front a les obres de la segona fase de la reforma i ampliació de l'edifici de la Creu Roja, que ascendeix a 346.566,37 €, segons el detall següent:

- Generalitat de Catalunya - Pla únic d'obres i serveis de Catalunya de l'exercici 2007, 172.402,00 €.
- Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, 87.082,19 €.
- Ajuntament de Ripollet, 87.082,18 €.

L'aprovació inicial del projecte d'obres d'adequació de l'edifici de la Creu Roja va tenir lloc el 30 de juny de 2008, mitjançant acord de la Comissió Gestora de la Mancomunitat, amb un import de licitació de 355.694,90 €.

2.2.5. Resultat pressupostari

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

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac				
Resultat pressupostari - 2007				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	445.134,54	340.200,14		104.934,40
b. Altres operacions no financeres	-	32.004,09		(32.004,09)
1. Total operacions no financeres (a+b)	445.134,54	372.204,23		72.930,31
2. Actius financers	-	-		-
3. Passius financers	-	8.356,85		(8.356,85)
Resultat pressupostari de l'exercici	445.134,54	380.561,08		64.573,46
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			38.709,97	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-	
Resultat pressupostari ajustat				103.283,43

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del 2007.

El resultat pressupostari de l'exercici 2007 va ser de 64.573,46 € i s'obté de la diferència entre els drets i les obligacions de la liquidació pressupostària de l'exercici.

El resultat pressupostari s'ha ajustat amb l'import de 38.709,97 €, que coincideix amb l'import total de les modificacions pressupostàries de l'exercici 2007 finançades amb romanent de tresoreria. Segons els càlculs realitzats per la Sindicatura, l'import de les despeses efectivament realitzades en l'exercici 2007 finançades amb romanent de tresoreria és de 35.489,47 €, la qual cosa donaria un resultat pressupostari ajustat de 100.062,93 €.

Cal destacar que al tancament de l'exercici 2007 les previsions d'ingressos corrents s'han assolit quasi en la seva totalitat, ja que els ajuntaments mancomunats han reconegut la totalitat de les transferències corrents pressupostades inicialment. Així mateix, el grau d'execució del pressupost de despeses corrents no ha arribat al 77,0%, la qual cosa explica, en bona part, el resultat pressupostari positiu de 103.283,43€, i indica que part d'aquest resultat positiu ha estat degut al fet que els ajuntaments han aportat a la Mancomunitat més recursos que els aplicats per la Mancomunitat en la despesa dels serveis prestats durant l'exercici 2007.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2007 és el que es presenta a continuació:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac - 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	757.125,84	733.257,03	A) FONS PROPIS	1.102.176,52	1.009.656,25
I. Inversions destinades a l'ús general	129.516,28	129.516,28	I. Patrimoni	1.303.349,85	1.303.349,85
III. Immobilitzacions materials	627.609,56	603.740,75	III. Resultats d'exercicis anteriors	(293.693,60)	(66.651,92)
1. Terrenys i construccions	660.930,74	638.182,97	IV. Resultats de l'exercici	92.520,27	(227.041,68)
2. Instal·lacions tècniques	27.215,71	24.936,02			
3. Maquinària i utillatge	21.378,59	21.378,59			
4. Altre immobilitzat	35.143,55	28.166,92			
5. Amortitzacions	(117.059,03)	(108.923,75)			
C) ACTIU CIRCULANT	398.100,03	624.578,17	D) CREDITORS A CURT TERMINI	53.049,35	348.178,95
I. Deutors	208.364,75	180.642,70	I. Deutes a curt termini	-	4.178,40
1. Deutors pressupostaris	207.960,76	180.349,38	1. Préstecs i altres deutes	-	4.178,40
2. Deutors no pressupostaris	303,59	293,32	II. Creditors	53.049,35	344.000,55
4. Altres deutors	100,40	-	1. Creditors pressupostaris	42.747,06	333.852,27
III. Tresoreria	189.735,28	443.935,47	2. Creditors no pressupostaris	100,40	-
			3. Administracions públiques	5.556,54	5.587,99
			5. Fiances i dipòsits rebuts	4.645,35	4.560,29
TOTAL GENERAL	1.155.225,87	1.357.835,20	TOTAL GENERAL	1.155.225,87	1.357.835,20

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007.

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

2.3.1.1. Immobilitzat

El detall de l'immobilitzat de la Mancomunitat, així com dels moviments produïts durant l'exercici 2007, és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Moviments de l'immobilitzat					
Compte	Descripció	Saldo a 31.12.2006	Altes 2007	Baixes 2007	Saldo a 31.12.2007
201	Béns destinats a l'ús general	129.516,28	-	-	129.516,28
	Inversions destinades a l'ús general	129.516,28	-	-	129.516,28
221	Construccions	638.182,97	22.747,77	-	660.930,74
222	Instal·lacions tècniques	24.936,02	2.279,69	-	27.215,71
223	Maquinària i utilatge	21.378,59	-	-	21.378,59
226	Mobiliari	19.778,37	5.965,01	-	25.743,38
227	Equips per processos informàtics	8.388,55	1.011,62	-	9.400,17
	Immobilitzat material brut	712.664,50	32.004,09	-	744.668,59
282	Amortització acumulada immobilitzat material	(108.923,75)	(8.135,28)	-	(117.059,03)
	Immobilitzat material net	603.740,75	23.868,81	-	627.609,56
	Immobilitzat	733.257,03	23.868,81	-	757.125,84

Imports en euros.

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

Segons els articles 100 al 108 del Decret 336/1988, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals, aquests han de portar un inventari general, on s'han de detallar, de forma individualitzada, els diversos elements de l'immobilitzat. Aquest s'ha d'actualitzar contínuament, realitzant la corresponent rectificació anual. El president de l'entitat local l'ha de trametre al Ple, o en aquest cas a la Comissió Gestora, per a la seva aprovació.

La Mancomunitat no disposa de l'inventari de béns i drets que estableix la normativa patrimonial de les entitats locals, on s'han de detallar de forma individual els diversos elements de l'immobilitzat que tenen registrats en la seva comptabilitat, fet que suposa una limitació a l'opinió dels comptes d'immobilitzat dels estats financers.

Les altes produïdes durant l'exercici 2007 han ascendit a 32.004,09€ i corresponen a les obligacions reconegudes del capítol 6 del pressupost de despeses, Inversions reals, apartat 2.2.3.4 de l'informe.

A continuació es descriu el contingut de cada un dels grup de comptes, segons la informació de la Memòria del Compte general dels exercicis 2006 i 2007, complementada amb documentació facilitada per la Mancomunitat.

Inversions destinades a l'ús general

La Memòria dels comptes anuals de la Mancomunitat dels exercicis 2006 i 2007 informa que el compte d'Inversions destinades a l'ús general, de 129.516,28 €, correspon a les instal·lacions semaforiques de la N-150, al seu pas pels municipis de Cerdanyola del Vallès i Ripollet.

Així mateix, la Memòria també posa de manifest el següent:

La Mancomunitat, tot i comptar amb un saldo de 129.516,28 € en el compte 201 no ha fet encara el traspàs al compte 109, atès que des d'aquesta intervenció no es compta amb informació de l'acabament de les inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general ni de la recepció de les obres i instal·lacions.

I, per tant, no s'ha registrat la baixa comptable amb càrrec al compte 109 "Patrimoni lliurat a l'ús general" del balanç de situació.

La Mancomunitat no disposa d'informació sobre el motiu de la manca de la recepció d'aquestes instal·lacions semaforiques, encara que estan en funcionament des d'abans de l'inici de l'exercici fiscalitzat.

L'entrada en funcionament de les inversions destinades a l'ús general comporta, comptablement, la seva baixa de l'immobilitzat i el traspàs al compte 109, Patrimoni entregat a l'ús general, per 129.516,28 €, cosa que la Mancomunitat no ha fet.

Immobilitzat material

Del total dels comptes de l'immobilitzat material, el de Construccions, de 660.930,74 €, és el més significatiu, ja que correspon al 88,8% del total.

Aquest compte correspon a l'edifici de la Creu Roja, situat a l'Avinguda de la Creu Roja números 25-29 de Cerdanyola del Vallès, on es presten els serveis de l'EAIA-DAPSI i també és la seu de l'Assemblea local de la Creu Roja. L'edifici el va adquirir la Mancomunitat l'any 1956 mitjançant escriptura pública de compravenda.

Amortització acumulada

Segons informa la Memòria dels comptes anuals, l'amortització es practica de forma lineal i els criteris utilitzats son els següents:

- Immobles: 2%
- Equips informàtics: 25%
- Vehicles: 10%
- Mobiliari: 10%
- Instal·lacions: 10%

S'han revisat els càlculs de l'amortització, i s'ha validat que els percentatges aplicats estan d'acord amb criteris d'amortització detallats en la Memòria. No obstant això, al no disposar d'inventari valorat no es pot validar l'import de l'amortització acumulada, fet que suposa una limitació a l'opinió d'aquest compte.

Cobertura d'assegurances

La Mancomunitat no disposa de pòlissa d'assegurances, tot i que en els pressupostos dels exercicis 2006 i 2007 es van incloure crèdits pressupostaris per a aquesta finalitat.

Administració de la Mancomunitat

L'administració de la Mancomunitat s'ha dut a terme, durant l'exercici 2007, en les oficines de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, en un lloc habilitat a aquest efecte. La Mancomunitat no paga cap import en concepte d'utilització d'aquestes instal·lacions.

2.3.1.2. Deutors pressupostaris

El detall dels deutors pressupostaris a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac			
Deutors pressupostaris			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
430	Deutors per drets reconeguts del pressupost corrent	162.046,36	207.960,70
431	Deutors per drets reconeguts de pressuposts tancats	584.453,07	0,06
439	Drets cancel·lats de pressuposts tancats	(566.150,05)	-
	Total	180.349,38	207.960,76

Imports en euros.

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

Deutors per drets reconeguts del pressupost corrent

Del total de 207.960,70 €, 206.063,30 € corresponen a la part pendent de cobrament de les transferències corrents de la Generalitat i dels ajuntaments mancomunats. A gener del 2009 la Mancomunitat havia cobrat la totalitat d'aquest import.

Deutors per drets reconeguts de pressuposts tancats i Drets cancel·lats de pressuposts tancats

L'exercici 2006 es van depurar saldos deutors d'exercicis tancats que es consideraven no realitzables, per 566.150,05 €, corresponent a ajuts del FEDER (Fons Europeu de Desenvolupament Regional) i a transferències dels ajuntaments mancomunats, fet que explica la diferència entre l'import dels saldos dels comptes 431 i 439 dels exercicis 2006 i 2007.

2.3.1.3. Deutors no pressupostaris

Els deutors no pressupostaris el forma el saldo del compte de Deutors per IVA repercutit que ascendeix, a finals de l'exercici 2006 a 293,32€, i a finals del 2007 a 303,59€, i correspon a la liquidació de l'IVA de tot l'exercici 2007 de l'explotació del servei de cafeteria del Centre Cívic, que la Mancomunitat va pagar a la Hisenda pública el 18 de gener del 2008, i que no ha cobrat de l'arrendatari a la data de confecció de l'informe, octubre del 2008.

2.3.1.4. Tresoreria

El detall del Compte de tresoreria és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac			
Tresoreria			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.	443.935,47	189.735,28
	Total	443.935,47	189.735,28

Imports en euros.

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

La Mancomunitat té un compte corrent obert a la Caixa de Sabadell. S'ha circularitzat l'entitat d'estalvi i s'ha verificat la correcta conciliació adjunta als estats financers.

La resposta bancària respecte de les firmes reconegudes del compte corrent relaciona la totalitat d'alcaldes dels tres municipis mancomunats que han estat presidents de la Mancomunitat, així com els tres interventors i tresorers.

2.3.1.5. Fons propis

L'evolució del Compte de patrimoni i resultats de la Mancomunitat durant l'exercici 2007 és la següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Moviments dels fons propis - 2007					
Cte.	Concepte	31.12.2006	Aplicació del resultat 2006	Resultat 2007	31.12.2007
100	Patrimoni	1.303.349,85	-	-	1.303.349,85
120	Resultats d'exercicis anteriors	(66.651,92)	(227.041,68)	-	(293.693,60)
129	Resultats de l'exercici	(227.041,68)	227.041,68	92.520,27	92.520,27
	Total	1.009.656,25	-	92.520,27	1.102.176,52

Imports en euros.

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

El compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo de 1.102.176,52 €, recull les diferències entre el valor de l'actiu i del passiu de l'entitat.

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.

2.3.1.6. *Deutes a curt termini*

Els deutes a curt termini estan formats pel compte 520, Préstecs i altres deutes a curt termini.

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac			
Deutes a curt termini			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
520	Préstecs i altres deutes a curt termini	4.178,40	-
	Total	4.178,40	-

Imports en euros.

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

L'exercici 2007 el moviments dels préstecs van ser els següents:

Préstecs	Pendent 31.12.2006	Quota exercici 2007	Aflorament de passius	Pendent 31.12.2007
Adequació local c/ Nostra Senyora dels Àngels.	1.614,30	(1.614,30)	1.614,33	1.614,33
Supressió barreres arquitectòniques - Creu Roja	2.564,10	(2.564,10)	2.564,12	2.564,12
Total	4.178,40	(4.178,40)	4.178,45	4.178,45

Imports en euros.

Com ja s'ha posat de manifest en el punt 2.2.3.5 de l'Informe, el pressupost de la Mancomunitat incloïa inicialment unes previsions de despesa de 4.178,40 € corresponent a l'annualitat de l'exercici 2007. A finals de l'exercici, i a partir d'una reclamació de la Diputació, es va incrementar el crèdit pressupostari per pagar l'annualitat de l'exercici 2006, segons Diputació, i de l'exercici 2004 segons l'expedient de modificació de crèdits de la Mancomunitat.

L'aflorament de passiu de 4.178,45 €, va ser aplicat al compte de resultats de l'exercici com a despeses extraordinàries, i l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 està inclòs dins el saldo de compte 400 Creditors pressupostaris.

El 12 de febrer de 2008 es va pagar a la Diputació els 4.178,45 €, la qual cosa dona per totalment amortitzats els dos préstecs assenyalats.

2.3.1.7. Creditors pressupostaris

L'import dels creditors pressupostaris a 31 de desembre de 2007 era de 42.747,06€ que es divideix en:

- Pendent de pagament del pressupost de despeses de l'exercici 2007 de 42.673,44€, fiscalitzat en els corresponents capítols de l'apartat 2.2.3 de l'informe, Liquidació del pressupost de despeses.
- Pendent de pagament de pressupostos d'exercicis anteriors, 73,62€.

2.3.1.8. Creditors no pressupostaris

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2007 és de 100,40€ i correspon al pagament de les taxes d'escombraries de 2006 del Centre Cívic.

2.3.1.9. Administracions públiques

El detall dels comptes d'Administracions públiques a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac			
Administracions públiques			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
475	Hisenda pública creditora	4.811,33	4.827,81
476	Organismes de la Seguretat Social creditors	776,66	728,73
	Total	5.587,99	5.556,54

Imports en euros.

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

El compte 475, Hisenda pública creditora, d'import total 4.827,81 €, està format per:

- Hisenda pública creditora per retencions d'IRPF, de 4.524,22 €.
- Hisenda pública creditora per IVA, de 303,59 €.

Hisenda pública creditora per IRPF, de 4.524,22 €

La Mancomunitat fa retencions a compte de l'IRPF per tres conceptes: rendiments del treball, d'activitats econòmiques i rendiments de l'arrendament d'immobles. Els imports pendents de pagament a 31 de desembre de 2007, segons les declaracions presentades a la hisenda pública, són els següents:

Declaracions presentades a la Hisenda Pública per tipus de retenció d'IRPF		
Concepte	Import	Data pagament
Rendiments del treball	3.302,65	17.1.2008
Activitats econòmiques	63,75	17.1.2008
Arrendament d'immobles	788,31	18.1.2008
Total	4.154,71	

Imports en euros.

Segons el que s'ha exposat existeix una diferència de 369,51 € entre el saldo comptable a 31 de desembre de 2007 i el pendent de pagament segons les declaracions presentades a la Hisenda per concepte d'IRPF.

Hisenda pública creditora per IVA, de 303,59 €

Correspon a la declaració d'IVA del quart trimestre del 2007 que la Mancomunitat va pagar a la Hisenda pública el 18 de gener del 2008. Aquest import correspon a la liquidació de l'IVA de tot l'exercici 2007 per l'arrendament de la cafeteria del Centre Cívic.

Organismes de la Seguretat Social creditors, de 728,73 €

El compte 476, Organismes de la Seguretat Social creditors, de 728,73 €, inclou les retencions als treballadors de la nòmina de desembre del 2007. Es va pagar amb data 28 de gener del 2008.

L'import del TC 1 del mes desembre ascendeix a 4.356,97 €; la diferència amb els 728,73 €, correspon a la quota de la Seguretat Social a càrrec de la Mancomunitat, comptabilitzada, tal com estableix la ICALS, al compte 400 Creditors pressupostaris.

La Mancomunitat va pagar durant l'exercici 2007 dues sancions per import total de 150,00 €, pels conceptes següents:

- Sanció tributària pel retard en el pagament del model 347 de l'exercici 2003, de 75,00 €, pagada el 16 de juliol del 2007.
- Sanció tributària pel retard en el pagament del model 180 de l'exercici 2004, de 75,00 €, pagada el 21 d'agost del 2007.

Malgrat ser imports no significatius, cal dir que, per manca de control administratiu, aquestes sancions pel retard en els pagaments dels corresponents impostos en què els períodes de presentació d'aquests són coneguts, comporten una despesa addicional de fons públics.

2.3.1.10. Fiances i dipòsits

L'import de les fiances de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac			
Fiances i dipòsits			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
560	Fiances i dipòsits	4.560,29	4.645,35
	Total	4.560,29	4.645,35

Imports en euros.

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

La Mancomunitat no ha facilitat documentació suport de les dues fiances seleccionades per la seva fiscalització, d'un total de 3.444,84 €.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de la Mancomunitat de l'exercici 2007 és el que es presenta a continuació:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Compte del resultat economicopatrimonial - 2007					
DEURE	2007	2006	HAYER	2007	2006
A) DESPESES	352.614,27	696.820,56	B) INGRESSOS	445.134,54	469.778,88
1. Despeses de personal	211.561,32	201.525,25	2. Altres ingressos de gestió ordin.	1.897,40	1.833,24
a) Despeses de personal	211.561,32	201.525,25	c) Altres ingressos	1.897,40	1.833,24
2. Altres despeses de gestió ordin.	98.908,22	(96.489,74)	3. Ingressos financers	16,18	20,14
a) Serveis exteriors	90.772,94	79.208,15	a) Ingressos financers	16,18	20,14
b) Dotacions a l'amortització	8.135,28	10.153,64	4. Transferències i subvencions	443.220,96	440.548,83
c) Pèrdues i provisions de crèdits	-	(185.851,53)	a) Transferències i subvencions corrents	443.220,96	440.548,83
3. Despeses financeres	142,06	-	5. Guany i ingressos extraordinaris	-	27.376,67
a) Despeses financeres	142,06	-	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	27.376,67
4. Transferències i subvencions	37.824,22	25.635,00			
a) Transferències i subvencions corrents	37.824,22	25.635,00			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.178,45	566.150,05			
c) Despeses extraordinàries	4.178,45	566.150,05			
ESTALVI / DESESTALVI	92.520,27	(227.041,68)			

Imports en euros.

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

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2007 s'ha analitzat en les seves respectives partides de la liquidació pressupostària, a excepció de les dotacions per amortitzacions, que es troben analitzades en els comptes de Balanç corresponents.

Les pèrdues que mostren el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006 són degudes al fet que durant l'exercici es van depurar saldos deutors que es consideraven no realitzables, per 566.150,05 €, segons el detall següent:

- De l'exercici 2004 i anteriors, 174.297,35 €
- De subvencions del FEDER, 160.000,00 €
- De drets reconeguts dels ajuntaments mancomunats de l'exercici 2005, 231.852,70 €

Així mateix, es va anul·lar la provisió constituïda en exercicis anteriors pels saldos de dubtós cobrament, de 185.851,53 €. També es va anul·lar l'amortització acumulada corresponent a les instal·lacions semafòriques de 27.367,67 €, per ser inversions destinades a l'ús general, i per tant, no subjectes a amortització, tal com estableix la regla 19 de la ICALS.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

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

	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	64.573,46
Obligacions reconegudes per inversions reals no incloses al resultat	32.004,09
Devolució de préstecs	4.178,40
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	(8.135,28)
Altres deutors	(100,40)
Resultat economicopatrimonial	92.520,27

Imports en euros.

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

2.4. MEMÒRIA

2.4.1. Contingut de la Memòria

La Instrucció del model simplificat de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre 4042/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix un model de Memòria que les entitats locals han de presentar on es recull la informació mínima a complimentar. Així mateix, en la Memòria s'hi ha d'incloure qualsevol altra informació necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals, a fi que reflecteixin la imatge fidel del patri-

moni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat.

S'ha fiscalitzat si el contingut de la Memòria formada per la Mancomunitat s'ajusta a allò que regulen les normes d'elaboració dels comptes anuals de la ICALS. El resultat de la fiscalització realitzada ha estat satisfactori.

2.4.2. Exercicis tancats

L'import de les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats a l'inici de l'exercici era de 333.852,27 €, i provenia quasi en la seva totalitat de pendents de pagament de l'exercici 2006. Durant l'exercici 2007 s'han pagat les esmentades obligacions; el saldo pendent de pagament a finals de l'exercici era de 73,62 €.

Pel que fa als drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, l'import a l'inici de l'exercici 2007 era de 180.349,38 €. Aquest import es va cobrar durant l'exercici 2007, i va quedar un saldo pendent de 0,06 €.

2.4.3. Despeses amb finançament afectat

La Memòria del Compte general informa de la manca de despeses amb finançament afectat. La regla 46 inclosa en la Secció 7a defineix el concepte de despeses amb finançament afectat de la manera següent:

- 1.- Una despesa amb finançament afectat és qualsevol projecte de despesa que es financi, en tot o en part, amb recursos concrets que en cas de no realitzar-se la despesa no es podran percebre o si s'haguessin percebut haurien de reintegrar-se als agents que els van aportar.

La Mancomunitat no ha considerat, i per tant no ha inclòs en la Memòria, com a despesa amb finançament afectat, l'aportació per a la prestació dels serveis d'orientació i planificació familiar, d'import total 122.020,16 € establert en l'addenda al contracte de col·laboració signada el 7 d'agost de 2007 entre l'SCS i la Mancomunitat. L'execució d'aquesta despesa i la comptabilització del seu finançament no comporta l'existència de desviacions de finançament.

2.4.4. Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria presentat per la Mancomunitat és el següent:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac					
Estat del Romanent de Tresoreria - 2007					
	Components	Any 2007		Any 2006	
1.(+)	Fons líquids		189.735,28		443.935,47
2.(+)	Drets pendents de cobrament		208.264,35		180.642,70
	del pressupost corrent	207.960,70		162.046,36	
	del pressupost tancat	0,06		18.303,02	
	d'operacions no pressupostàries	303,59		293,32	
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
3.-)	Obligacions pendents de pagament		52.848,55		344.000,55
	del pressupost corrent	42.673,44		333.778,65	
	del pressupost tancat	73,62		73,62	
	d'operacions no pressupostàries	10.201,89		10.148,28	
	(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	100,40		-	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2+3)		345.151,08		280.577,62
II.	Saldos de dubtós cobrament		-		-
III.	Excés de finançament		-		-
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		345.151,08		280.577,62

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007.

2.4.5. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris

La Instrucció del model simplificat de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre 4042/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix que la Memòria ha d'incloure una sèrie d'indicadors financers i patrimonials (liquiditat immediata, solvència a curt termini i endeutament per habitant) i una altra sèrie d'indicadors pressupostaris, d'execució del pressupost de despeses, d'execució del pressupost d'ingressos, d'autonomia fiscal, de superàvit o dèficit per habitant, de realització de pagaments i cobraments, etc.

La Mancomunitat ha inclòs en la Memòria que forma part del Compte general de 2007 els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris establerts en la ICALS.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

2.5.1. Contractació administrativa

La Mancomunitat informa que durant l'exercici 2007 tots els contractes s'han tramitat com a menors, la qual cosa implica, tal com estableix l'article 56 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, que la tramitació de l'expedient només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura, que ha de reunir els requisits reglamentàriament establerts. El contracte menor d'obres, a més, ha de contenir el pressupost de l'obra, i si es el cas, el projecte d'aquesta.

La base número 12 de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2007 de la Mancomunitat estableix el següent:

1. Correspon a la Presidència, la contractació, qualsevol que sigui el procediment i la forma escollida de subhasta, concurs o contractació directa, fins els imports d'adjudicació màxims següents:

- Contractes d'obres d'inversió	150.000 €
- Contractes d'obres de qualsevol tipus	150.000 €
- Contractes de prestació i explotació de serveis	120.000 €
- Subministraments, vehicles i similars	60.000 €
- Estudis, serveis, consultories i assistència tècnica	60.000 €
- Treballs i serveis específics no habituals	60.000 €

2. Quan la contractació a dur a terme superi els imports esmentats, l'acord de contractació i l'aprovació del plec de condicions, correspondrà a la Comissió Gestora.

3. Excepte en els casos singularment previstos, com en aquells en què la quantia no excedeixi de 3.050 €, en la resta d'expedients de contractació directa ha de quedar constància que abans de l'adjudicació s'han consultat almenys tres empreses.

4. La mateixa norma regirà en els casos en els que la contractació d'uns mateixos o similars serveis, treballs i subministraments pugui superar les 3.050 € en un exercici.

De la fiscalització realitzada als capítols 2 i 6 del pressupost de despesa s'han detectat, respecte a l'adjudicació de contractes, les incidències següents:

- La Mancomunitat ha tramitat com a contracte menor l'elaboració del Projecte per complementar el projecte de reforma i ampliació de la Creu Roja, de 13.667,33 €, i la data de la factura és del 17 de desembre de 2007, que supera els límits establerts per la Llei de contractes per a la contractació menor, que és de 12.020,24 €.
- La Mancomunitat ha contractat amb l'empresa Intec Enginyeria, SLU l'elaboració dels següents dos projectes tècnics d'import total 5.457,50 €:
 - Projecte tècnic del subministrament elèctric per a unes oficines de la Creu Roja situades a l'Avinguda de la Creu Roja números 25-29 de Cerdanyola del Vallès, de 2.649,63 €. La data de la factura és del 17 de desembre de 2007.
 - Projecte tècnic de climatització per a unes oficines de la Creu Roja situades a l'Avinguda de la Creu Roja números 25-29 de Cerdanyola del Vallès, de 2.807,87 €. La data de la factura és del 17 de desembre de 2007.

La Mancomunitat, tot i complir el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, no ha complert la base número 12 punts 3 i 4 de les Bases d'execució del pressupost, que estableix que s'han de consultar almenys tres empreses quan l'import de la despesa superi els 3.050,00 €.

2.5.2. Contractació de personal

La fiscalització de la contractació de personal ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat en la relació de llocs de treball, en la plantilla i en el procés de contractació de personal.

Relació de llocs de treball i plantilla

La Mancomunitat no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada per la Comissió Gestora, tal com estableixen els articles 29 a 32 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal de les entitats locals.

La plantilla de personal de l'exercici 2007 fou aprovada per la Comissió Gestora de la Mancomunitat el 20 de desembre del 2006, juntament amb el pressupost de l'exercici, i publicada en el BOP el 17 de febrer de 2007.

Els moviments que ha experimentat la plantilla durant l'exercici 2007 són els següents:

Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac - Moviments de la plantilla de l'exercici 2007				
	31.12.2006	Altes	Baixes	31.12.2007
Personal eventual - Coordinadora	1	-	-	1
Personal laboral - administració general	1	-	-	1
Personal laboral - PASSIR	5	-	2	3
Total	7	-	2	5

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

Com ja s'ha comentat en l'apartat 2.2.3.1 de l'informe, el personal a càrrec de la Mancomunitat està format per set persones, dues de les quals –la coordinadora i l'auxiliar administrativa– estan adscrites a l'Administració general de la Mancomunitat, i les cinc restants –la psicòloga, dues infermeres i dues planificadores– al programa pressupostari del PASSIR.

El desembre de 2007 es va jubilar la persona que ocupava el lloc de treball d'infermera, per la qual cosa es va donar de baixa aquesta i, també, la contractada a temps parcial per completar la jornada laboral de la infermera titular. Aquest lloc de treball s'ha suprimit en la plantilla de l'exercici 2008.

Procés de contractació de personal

S'han seleccionat tres treballadores de la plantilla de personal per fiscalitzar el procés de contractació realitzat per la Mancomunitat:

- Coordinadora - personal eventual
- Una infermera - personal laboral amb contracte de relleu
- Una planificadora - personal laboral amb contracte de servei determinat

Per a la seva fiscalització, s'han analitzat els respectius expedients de contractació, amb els resultats següents.

Coordinadora - personal eventual

L'expedient de contractació de la coordinadora de la Mancomunitat inclou, per ordre cronològic la documentació següent:

- Decret de Presidència del 30 de desembre de 2004 pel qual es contracta a qui serà la coordinadora de la Mancomunitat com a tècnica de grau mitjà des del 3 de gener fins al 31 de gener de 2005.
- Decret de Presidència de 31 de desembre de 2004, de nomenament de la coordinadora general de la Mancomunitat, com a personal eventual, des de l'1 de febrer de 2005 i pel termini d'un any. El nomenament va ser publicat en el BOP de Barcelona de 12 de març de 2005.
- Acord de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del 27 de juny de 2005, pel qual s'incrementa la dedicació de la coordinadora general a jornada completa, amb la corresponent actualització de les retribucions.
- Decrets de Presidència de dates 30 de desembre de 2005 i 29 de desembre de 2006 de pròrroga del nomenament de la coordinadora fins al canvi de president.
- Decrets de Presidència de dates 27 de març de 2006 i 18 de juny de 2007 de nomenament de la coordinadora.

L'article 10 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals estableix que el nomenament del personal eventual, el règim de les seves retribucions i de la seva dedicació es publicarà en el BOP i en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC), i que el personal eventual cessarà automàticament en el moment en què es produeixi l'expiració del mandat de l'autoritat que el va nomenar.

La Mancomunitat no ha publicat el primer nomenament de la coordinadora en el DOGC, i en la publicació feta en el BOP no ha inclòs ni la seva dedicació ni el règim econòmic de les seves retribucions. Així mateix, la Mancomunitat no ha publicat en els diaris oficials els successius nomenaments de la coordinadora deguts al canvi de presidència.

Infermera - personal laboral a temps parcial

La treballadora que realitzava les tasques d'infermera en el programa pressupostari del PASSIR va sol·licitar la jubilació parcial anticipada, amb una reducció del 85% de la jornada laboral i les retribucions, a partir de primer d'octubre de 2005.

La Mancomunitat va sol·licitar a la borsa de treball de l'ICS (Institut Català de la Salut) un professional que pogués portar a terme les tasques de la treballadora a substituir. En data 27 de setembre de 2005, el Servei d'Atenció Primària Cerdanyola - Ripollet, va comunicar la persona que podia cobrir el lloc de treball.

L'expedient de contractació inclou, per ordre cronològic la documentació següent:

- Decret de presidència de 27 de setembre de 2005, on s'accepta la petició de jubilació parcial anticipada i s'inicien els tràmits per realitzar el contracte de relleu per jubilació parcial.
- Sol·licitud del president de la Mancomunitat, de 27 de setembre de 2005, a la borsa de treball del Servei d'Atenció Primària de l'ICS d'un professional que pogués portar a terme les tasques de la treballadora a substituir
- Escrit de la directora del Servei d'Atenció Primària Cerdanyola - Ripollet, de 30 de setembre de 2005, proposant un candidat per cobrir les tasques de la treballadora a substituir.
- Decret de Presidència de 17 d'octubre de 2005, on es resol realitzar un contracte de relleu amb categoria d'ATS, a la persona proposada pel Servei d'Atenció Primària, amb una jornada laboral de 29,35 hores setmanals. La vigència del contracte és des del 19 d'octubre de 2005 fins a la jubilació definitiva de la treballadora a substituir, que serà el 8 de desembre de 2007.
- Contracte de treball de relleu per jubilació anticipada parcial de data 19 d'octubre de 2005, amb vigència des del 19 d'octubre de 2005 fins al 8 de desembre del 2007.

Amb data 8 de desembre del 2007 la infermera titular i la infermera de relleu per jubilació anticipada van ser donades de baixa del personal de la Mancomunitat la primera per jubilació i la segona per finalització del contracte.

En l'article 94 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, s'estableix que el personal laboral no permanent serà seleccionat mitjançant convocatòria pública i pel sistema de concurs excepte en els casos de màxima urgència, sent en aquest últim cas obligatòria la publicació de la contractació

en el BOP i en el DOGC. No obstant això, en aquest mateix article, s'obre la possibilitat de convocar un únic concurs anual. Aquest es podria assimilar al funcionament de les borses de treball.

Planificadora - personal laboral fix

L'expedient de contractació de la planificadora inclou la documentació següent:

- Contracte de treball del 16 de maig de 1988 de durada determinada per la realització de treballs propis del servei d'orientació i planificació familiar, fins que el servei sigui adsorbit per l'ICS.
- Annex del contracte de treball de durada determinada de 16 de maig de 1988, on es modifica la jornada laboral a trenta-sis hores setmanals. La signatura de l'annex va ser de l'1 de juny de 1999.

La Mancomunitat no disposa de més documentació, ja que la documentació addicional de l'expedient s'acostuma a arxivar a l'ajuntament encarregat de la gestió en la data de la contractació del personal, que en aquest cas va ser l'any 1988.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Compte general de la Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès, Ripollet i Montcada i Reixac 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 de la Mancomunitat de l'exercici 2007, presenten raonablement la imatge fidel de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de la liquidació del pressupost de l'entitat.
- La Mancomunitat 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 i dels procediments comptables és, en termes generals, adequat.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació, es detallen les incidències més significatives 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 d'aspectes comptables

- La Mancomunitat no disposa de l'inventari de béns i drets que estableix la legislació patrimonial de les entitats locals, on s'ha de detallar de forma individual els diversos elements de l'immobilitzat que tenen registrats en la seva comptabilitat, el que suposa una limitació a l'opinió pel que fa als saldos dels comptes de l'immobilitzat.
- L'entrada en funcionament de les inversions destinades a l'ús general, les instal·lacions semafòriques d'import 129.516,26€, comporta, comptablement, la seva baixa de l'immobilitzat i el traspàs al compte 109 Patrimoni entregat a l'ús general, reclassificació que la Mancomunitat no ha realitzat.
- La Mancomunitat ha comptabilitzat com a ingressos provinents de la Generalitat de Catalunya drets reconeguts per import de 97.215,55€, a partir de la Resolució del Departament de Governació i Administracions Públiques 3245/2007, de 18 d'octubre, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat, integrada en el Fons de cooperació local de Catalunya de l'any 2007.

La Sindicatura considera que els 97.215,55€ no són ingressos per aportació de la Generalitat de Catalunya, sinó que són aportacions dels tres ajuntaments mancomunats i que com a tals s'han de comptabilitzar.

Observacions sobre la legalitat

- L'article 5 dels estatuts estableix que els càrrecs de secretari, interventor i tresorer de la Mancomunitat seran exercits pels funcionaris de l'ajuntament a qui correspongui la Presidència. La Mancomunitat no ha realitzat els acords de nomenament d'aquests funcionaris en els seus càrrecs, ni aquests han realitzat la presa de possessió.
- L'expedient d'aprovació del Compte general de l'exercici 2007 inclou les següents actuacions realitzades fora de termini: aprovació de la liquidació del pressupost per part del president, sotmetiment del Compte general a la Comissió de Comptes, i aprovació d'aquesta per la Comissió Gestora.
- La Mancomunitat no ha tramès el pressupost aprovat de l'exercici 2007 a l'Administració de la Generalitat ni a la de l'Estat, tal com estableix la legislació vigent.

- El tipus d'expedient de modificació de crèdit, aprovat per la Mancomunitat, d'incorporació de romanents, d'import 38.709,97 €, no es correspon amb el que consta en l'Estat de modificació de crèdits del Compte general de l'exercici 2007, ja que s'ha comptabilitzat, i és realment, un crèdit extraordinari i un suplement de crèdit, i no una incorporació de romanents, la qual cosa comporta que s'ha d'aprovar per la Comissió Gestora, i no per la Presidència, que és el que la Mancomunitat ha realitzat.

Així mateix, l'entrada en vigor de les modificacions pressupostàries de l'expedient 2/2007 es va produir fora de l'àmbit temporal del pressupost del 2007, el 12 de gener del 2008, data de la seva publicació en el BOP.

- La Mancomunitat no ha facilitat els càlculs de les quitances produïdes en les baixes de personal de l'exercici 2007, la qual cosa no ha permès validar la legalitat del càlcul d'aquesta despesa.

Observacions sobre la contractació administrativa

- La Mancomunitat presta els serveis de neteja, des de fa uns anys, mitjançant l'empresa Selmar, SA sense l'existència de contracte. No obstant això, encara que no existeix contracte, l'empresa de neteja presta els seus serveis a la Mancomunitat amb les mateixes condicions que els presta a l'Ajuntament de Ripollet, del qual és adjudicatària.
- El servei de cafeteria del Centre Cívic prestat a partir d'un contracte, signat entre la Mancomunitat i el contractista el 26 de juliol de 1999, no era vigent l'exercici 2007.

A la data de redacció de l'informe, octubre del 2008, no s'havia iniciat el tràmit per a la convocatòria d'un nou concurs d'adjudicació d'aquest servei de cafeteria, tal com ordenava el Decret de Presidència de la Mancomunitat de 26 d'octubre de 2007.

- La Mancomunitat ha tramitat com a contracte menor l'elaboració del Projecte per complementar el projecte de reforma i ampliació de la Creu Roja, d'import 13.667,33 €. Aquesta despesa no es pot tramitar com a tal, ja que supera els límits establerts per la Llei de contractes per a la contractació menor, que és de 12.020,24 €.
- No es disposa del contracte d'arrendament del local situat al carrer Nostra Senyora dels Àngels. La Mancomunitat ha informat que en el seu dia es va signar el corresponent contracte d'arrendament, però a causa de la seva antiguitat, i al sistema rotatori de gestió de la Mancomunitat, no es troba on està arxivat.

Observacions sobre el personal

- La Mancomunitat no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada pel la Comissió Gestora, tal com estableixen els articles 29 a 32 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal de les entitats locals.

- Segons l'article 10 del Decret 214/1990, el nomenament del personal eventual i el règim de les seves retribucions i de la seva dedicació es publicarà en el BOP i en el DOGC. La Mancomunitat no ha publicat el primer nomenament de la coordinadora en el DOGC, i en la publicació realitzada en el BOP no ha inclòs ni la seva dedicació ni el règim econòmic de les seves retribucions.

Així mateix, la Mancomunitat no ha publicat en els diaris oficials els restants nomenaments de la coordinadora atesos els canvis de Presidència.

Observacions sobre les subvencions

- L'article 8.1 de la Llei general de subvencions estableix que els òrgans de les administracions públiques o qualsevol ens que proposi l'establiment de subvencions, amb caràcter previ, haurà de concretar un pla estratègic de subvencions, cosa que no ha realitzat la Mancomunitat.
- L'article 18.1 de la Llei general de subvencions estableix que els òrgans administratius publicaran en el diari oficial corresponent les subvencions concedides, cosa que no ha fet la Mancomunitat.
- La Mancomunitat està fent front, amb el seu pressupost, a despeses de conservació i subministraments de diverses entitats com l'Assemblea de la Creu Roja i l'Associació de malats de Parkinson, sense haver estat qualificades ni tramitades com a subvencions i, per tant, sense respectar els principis bàsics de transparència i de concurrència, tal com estableix la normativa vigent.

Així mateix, l'Associació de Joves La Gresca està utilitzant amb caràcter permanent la segona planta del Centre Cívic, carrer Nostra Senyora dels Àngels número 15, de la qual es llogatera la Mancomunitat, sense cap tipus de lloguer o acord, ni pagament de cap preu públic. Així mateix, l'Assemblea de la Creu Roja està utilitzant de forma permanent, i sense contraprestació o acord, part de l'edifici anomenat de la Creu Roja, propietat de la Mancomunitat.

- S'ha concedit a la Fundació Main una subvenció, de 11.292,00 €, mitjançant concessió directa, segons l'article 22.2 a de la Llei de subvencions. La Mancomunitat no pot acollir-se a aquest supòsit de concessió, ja que no està previst nominativament en el pressupost de la Mancomunitat la concessió, a la Fundació Main, d'aquesta subvenció.

Observacions sobre el control intern

- La Mancomunitat no disposa d'un arxiu centralitzat de la documentació comptable i legal, la qual cosa fa que alguns documents i contractes no s'hagin pogut posar a disposició de la Sindicatura.

- La Mancomunitat, a la data de realització de l'informe, octubre de 2008, no ha subscrit contractes d'assegurances que cobreixin el valor del seu immobilitzat ni la possible responsabilitat de les seves actuacions, malgrat haver-se inclòs dins el pressupost dels exercicis 2006 i 2007 crèdit pressupostaris per aquesta finalitat.
- S'ha comptabilitzat erròniament la factura dels honoraris de redacció Projecte per complementar el projecte de reforma i ampliació de la Creu Roja, i d'import 13.667,33€ que ha estat comptabilitzada per un import d'11.900,00€, a causa de la manca de comptabilització de les retencions del 15% de l'IRPF per activitats professionals que ascendeix a 1.767,33€.
- La Mancomunitat manté com a signatures reconegudes del compte corrent obert en una entitat d'estalvi les corresponents a la totalitat d'alcaldes dels tres municipis mancomunats que han estat presidents de la Mancomunitat, així com dels tres interventors i tesorers. Cal que la Mancomunitat actualitzi anualment la relació de signatures reconegudes, d'acord amb el torn rotatori establert en els Estatuts vigents.

3.2. RECOMANACIONS

L'article 5 dels Estatuts de la Mancomunitat estableix que els càrrecs de Secretaria, d'Intervenció i de Tresoreria de la Mancomunitat seran exercits per torns, que coincidiran amb el canvi de Presidència, pels funcionaris dels ajuntaments a qui correspongui la Presidència. La Mancomunitat, en organitzar-se amb un sistema rotatori anual, no disposa d'un arxiu centralitzat de la documentació comptable i legal, la qual cosa dificulta la gestió administrativa, la comptable, així com, el seu control. Caldria dotar a la Mancomunitat d'una organització administrativa adequada als requisits legals establerts en la normativa de règim local.

Seria convenient que el pressupost de la Mancomunitat, pel que fa a les despeses corrents, s'ajustés millor a la despesa real, la qual cosa alliberaria la immobilització de recursos dels ajuntaments mancomunats.

Així mateix, la Mancomunitat hauria de posar en marxa els mecanismes necessaris per implementar l'apartat 19.3 de les Bases d'execució del pressupost, on s'estableix que els excedents temporals de tresoreria es poden rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en la Llei d'hisendes locals.

Pel que fa a la resta d'observacions, la Mancomunitat 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 present Informe de fiscalització fou tramès, en data 17 d'abril de 2009, a la Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

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

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: agosto de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-34319-2009