

INFORME 13/2015

MANCOMUNITAT
INTERMUNICIPAL
DEL Penedès
I GARRAF
EXERCICI 2012



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 13/2015

**MANCOMUNITAT
INTERMUNICIPAL
DEL Penedès
I GARRAF
EXERCICI 2012**

Edició: juliol de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

Número de dipòsit legal: DL B 20430-2015

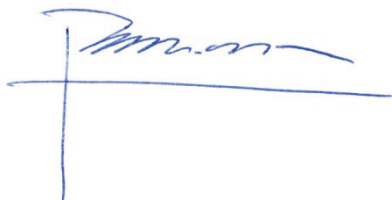
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 9 de juny del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda per majoria aprovar l'informe 13/2015, relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf, exercici 2012.

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

Barcelona, 20 de juliol de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. MANCOMUNITAT INTERMUNICIPAL DEL PENEDEÈS I GARRAF	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	11
1.2.3. Treballs de control.....	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	14
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES.....	14
2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	17
2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses	20
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	29
2.3.1. Balanç	29
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial	37
2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari i del Resultat economicopatrimonial	38
2.4. MEMÒRIA	38
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	39
2.5.1. Normativa aplicable	39
2.5.2. Mostra fiscalitzada	39
2.5.3. Resultats de la fiscalització	41
3. CONCLUSIONS	45
3.1. OBSERVACIONS.....	46
3.2. RECOMANACIONS	50
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	51
5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	57

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ARC	Agència de Residus de Catalunya
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CAAD	Centre d'Acollida d'Animals Domèstics
CAS	Centre d'Atenció i Seguiment de Drogodependències
Decret 214/1990	Decret 214/1990, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals
Ecoembes	Ecoembalajes España, SA
Ecovidrio	Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
LRBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf (en endavant, la Mancomunitat), corresponent a l'exercici 2012.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió del Compte general de la Mancomunitat de l'exercici 2012 per verificar que es presenta de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat la Mancomunitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats que integren el Compte general de la Mancomunitat han estat aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2012, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe, excepte per la limitació següent:

- La Mancomunitat no disposa d'un inventari de béns ni cap detall o registre auxiliar dels comptes d'immobilitzat i patrimoni rebut en cessió, i, per tant, no s'han pogut fiscalitzar aquests comptes (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.3).

1. Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

La data de finalització del treball de camp ha estat el desembre del 2014.

1.2. MANCOMUNITAT INTERMUNICIPAL DEL PENEDES I GARRAF

1.2.1. Antecedents

La Mancomunitat és una associació voluntària de municipis per realitzar i prestar serveis en comú, constituïda per acomplir les finalitats assenyalades en els seus Estatuts i a l'empara del que estableix l'article 44 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL), i l'article 115 i següents 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. La Mancomunitat, en l'àmbit determinat pel seu objecte i les seves finalitats, té la potestat i les prerrogatives dels ens no territorials en virtut de l'article 8 de l'esmentat Text refós.

Les mancomunitats tenen la consideració d'entitat local; per tant, estan sotmeses a la normativa de règim local en tots els seus aspectes, inclosos el règim pressupostari i el de comptabilitat, i, per tant, tenen l'obligatorietat de retre comptes.

La Mancomunitat es va constituir el 9 de juliol de 1981 i, segons els seus Estatuts, té com a objectiu l'organització i la prestació de forma mancomunada de les obres, serveis i activitats necessaris per complir les finalitats següents:

- Creació i manteniment dels serveis de recerca, potabilització i distribució d'aigua
- Recollida, tractament, eliminació i comercialització dels residus sòlids urbans
- Creació de mercats comarcals de majoristes
- Creació d'un servei d'informació i assessorament de la joventut
- Creació de serveis per l'ordenació del territori, medi ambient i tractament d'aigües residuals
- Assistència, protecció i educació de minusvàlids psíquics i físics
- Creació d'una xarxa d'informatització i assistència informàtica
- Creació de serveis d'assistència tècnica, jurídica, social i de manteniment
- Coordinació i suport de les iniciatives de promoció econòmica
- Coordinació i promoció de les activitats turístiques
- Prestació d'ensenyaments no reglats
- Creació i coordinació de serveis esportius

La Mancomunitat pot decidir crear qualsevol nou servei, sempre que la prestació sigui ratificada per tots els ajuntaments que en formen part.

La Mancomunitat està integrada pels trenta-tres municipis que conformen les comarques de l'Alt Penedès i del Garraf. El seu domicili és a Vilanova i la Geltrú, a l'Avinguda de Cubelles, 88.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. *Activitats de la Mancomunitat*

Durant l'exercici 2012 les principals activitats de la Mancomunitat han estat la gestió dels residus sòlids urbans i la gestió de l'aigua. A més, també ha realitzat altres activitats com ara l'anàlisi de la qualitat de l'aigua, el servei d'acollida d'animals domèstics, el servei d'atenció i seguiment de drogodependències i la promoció del desenvolupament local.

Gestió dels residus sòlids urbans

Per a la gestió dels residus sòlids urbans, la Mancomunitat està adherida als convenis que l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) va signar amb Ecoembalajes España, SA (Ecoembes)² i amb la Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio (Ecovidrio).³ Aquests convenis fixen els termes de la col·laboració de l'ARC i les entitats locals en relació amb la recollida d'envasos i residus d'envasos amb el sistema integrat de gestió de residus.⁴ L'objectiu d'aquests convenis és promoure la prevenció i la reducció de l'impacte dels envasos sobre el medi ambient i gestionar els residus d'envasos al llarg de tot el seu cicle de vida. D'acord amb la Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, els productors es poden alliberar de l'obligació d'utilitzar el sistema de dipòsit, devolució i retorn d'envasos, si utilitzen aquest sistema integrat de gestió de residus. Aquest sistema es finança mitjançant les aportacions d'Ecoembes i Ecovidrio i, amb aquestes aportacions, compensen les entitats locals per la diferència de cost entre el sistema ordinari de recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans en abocador controlat que establia la Llei 42/1975, del 19 de novembre, i el sistema de gestió regulat en la nova llei, que suposa un cost superior.

Dins la gestió dels residus sòlids urbans, la Mancomunitat presta els serveis següents:

- Servei de recollida de la fracció orgànica, dels envasos, del vidre, del paper i el cartró, i de la fracció resta, a vint-i-tres dels trenta-tres municipis que integren la Mancomunitat.
- Servei de deixalleries, mitjançant les deu deixalleries amb què compta la Mancomunitat. En aquestes deixalleries es fa el tractament específic dels residus per cada tipologia. L'any 2012 aquest servei el van prestar divuit dels trenta-tres municipis que integren la Mancomunitat.

2. Ecoembes: societat que gestiona la recuperació i el reciclatge dels envasos de plàstic, les llaunes i els brics (contenedor groc) i els envasos de cartró i paper (contenedor blau) a tot Espanya.

3. Ecovidrio: associació sense finalitat de lucre encarregada de la gestió del reciclatge dels residus d'envasos de vidre dipositats en els contenidors de tot Espanya.

4. La Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, estableix dues alternatives per a la realització de les activitats de recuperació, recollida i devolució d'envasos en l'estat espanyol. Una d'aquestes alternatives és el sistema integrat de gestió.

- Serveis que es presten a la planta de selecció i a la planta de compostatge, a vint-i-nou dels trenta-tres municipis, que són els següents:
 - En la planta de selecció es fa la separació dels envasos recollits al contenidor groc en funció dels diferents tipus de plàstic, alumini, etc. per compactar-los i portar-los a centres de recuperació. A més, es transfereix a l'abocador la brossa del contenidor gris.
 - En la planta de compostatge es fa el tractament de la fracció orgànica provinent de la recollida selectiva i de la fracció vegetal que porten els ciutadans. Com a resultat del tractament es genera un compost amb utilitat per a la recuperació de sòls mal-mesos i replantacions, que es ven a tercers.
- Servei d'educació ambiental, principalment a través de campanyes de sensibilització per fomentar i millorar la recollida selectiva als municipis. Aquest servei es presta en tots els municipis llevat d'un.

Gestió de l'aigua

Dins la gestió de l'aigua, la Mancomunitat porta l'aigua a vint-i-sis dels trenta-tres municipis; l'aigua és captada al riu Llobregat i tractada a la planta potabilitzadora d'Abrera, propietat d'Aigües Ter Llobregat. La Mancomunitat bomba l'aigua des de la planta d'Abrera fins al dipòsit que gestiona en el municipi de Masquefa i la trasllada als municipis a través de la xarxa secundària de distribució, gestionada per ella i que comprèn l'artèria que va de Masquefa al Garraf, els dipòsits de regulació i les derivacions als diferents municipis.

La Mancomunitat també presta el servei de sanejament d'aigües a vint-i-tres municipis. Aquest servei comprèn la gestió i l'explotació de les instal·lacions de sanejament, dels col·lectors, bombaments i depuradores d'aigües residuals, i la inspecció i el control dels abocaments, d'acord amb el Reglament d'abocaments aprovat pel Ple de la Mancomunitat.

1.2.2.2. Estructura organitzativa

El Estatuts de la Mancomunitat disposen que són òrgans de la Mancomunitat el Ple i el president. El Ple, a més, pot crear una Comissió de Govern en la qual delegar competències. La direcció de la Mancomunitat està delegada en el gerent.

El Ple

El Ple és l'òrgan suprem de deliberació i decisió de la Mancomunitat. La composició del Ple és d'un membre per cadascun dels municipis mancomunats, escollit per aquests

d'entre els regidors de la corporació. El període de manament dels vocals coincideix amb el que tenen en les corporacions respectives.

Cada vocal compta amb un nombre de vots proporcional al nombre d'habitants del seu municipi, segons una escala prevista en els Estatuts de la Mancomunitat.

El president

El president és escollit pel Ple de la Mancomunitat d'entre els seus membres per majoria absoluta. El president pot designar un vicepresident o diversos que el substituiran en cas d'absència, vacant o malaltia, i que serà designats d'entre els membres de la Comissió de Govern.

Durant l'exercici 2012, l'alcalde de Castellví de la Marca, Pere Pujol i Montserrat, va exercir el càrrec de president de la Mancomunitat.

La Comissió de Govern

La Comissió de Govern, nomenada pel president a proposta del Ple de la Mancomunitat, té les funcions que li deleguen els òrgans de govern.

En l'exercici 2012 la Comissió de Govern estava formada per dotze membres, que eren els representants dels municipis següents: Canyelles, Castellet i la Gornal, Castellví de la Marca, Olèrdola, Olivella, Sant Martí Sarroca, Sant Pere de Ribes, Sant Sadurn d'Anoia, Sitges, Vilafranca del Penedès, Vilanova i la Geltrú i Vilobí del Penedès.

El gerent

L'estructura organitzativa de la Mancomunitat encomana la direcció d'aquesta en el gerent. En l'exercici 2012 Frederic Ràfols, personal laboral nomenat el 28 de desembre del 2004, era el responsable de la gestió diària de l'entitat.

Durant la fiscalització realitzada, s'ha observat que la Mancomunitat no disposa del registre de béns i interessos dels consellers que regula l'article 75 de la LRBRL.

1.2.3. Treballs de control

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

D'acord amb els Estatuts de la Mancomunitat la plaça d'interventor s'ha de cobrir per concurs i, mentre no es cobreixi, les esmentades funcions seran desenvolupades per un funcionari nomenat pel Ple, preferentment d'entre els funcionaris dels ajuntaments membres de la Mancomunitat.

Aquesta funció ha estat exercida pel gerent de la Mancomunitat, des del seu nomenament per Decret de Presidència de l'1 de febrer del 2005, fet que suposa una greu manca de segregació de funcions atès que la fiscalització i l'aprovació de les operacions recauen en la mateixa persona.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES

Aprovació del pressupost

El Ple de la Mancomunitat va aprovar inicialment el seu pressupost l'1 de desembre del 2011. El pressupost es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província* (BOP) de Barcelona el 12 de desembre del 2011.

El pressupost va ser definitivament aprovat el 30 de desembre del 2011 i va ser publicat, resumit per capítols, en el BOP del 17 de gener del 2012.

Respecte a la confecció del pressupost inicial cal fer les observacions següents:⁵

- Tant la memòria explicativa del president com l'informe econòmic i financer elaborat per l'interventor, no contenen el detall i les explicacions necessàries per comprendre el pressupost aprovat ni les hipòtesis utilitzades en la seva confecció.
- L'annex de personal adjunt no valora els llocs de treball existents de manera que es pugui relacionar amb els crèdits pressupostaris del capítol 1, tal com requereix l'article 18.1 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- L'annex d'inversions adjunt al pressupost fa unes descripcions genèriques de les inversions a realitzar que no aporten cap informació sobre les inversions que realment s'estan aprovant.

5. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

Aprovació dels comptes anuals i retiment a la Sindicatura

El Ple de la Mancomunitat va aprovar definitivament el Compte general corresponent a l'exercici 2012 el 26 de setembre del 2013. El Compte va ser retut a la Sindicatura de Comptes el 27 de setembre del 2013, d'acord amb la normativa aplicable.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Mancomunitat de l'exercici 2012 i el Resultat pressupostari es detallen a continuació:

Quadre 1. Liquidació pressupostària

Ingressos	Pressupost inicial	Modifica- cions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes i altres ingressos	1.854.600	-	1.854.600	1.949.723	159.527
4. Transferències corrents	23.105.798	-	23.105.798	22.811.038	7.790.931
5. Ingressos patrimonials	52.000	-	52.000	52.652	-
Total operacions corrents	25.012.398	-	25.012.398	24.813.413	7.950.458
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	283.627	-	283.627	283.627	283.627
Total operacions de capital	283.627	-	283.627	283.627	283.627
Total ingressos	25.296.025	-	25.296.025	25.097.040	8.234.085

Despeses	Pressupost inicial	Modifica- cions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Oblig. pendents de pagament
1. Despeses de personal	3.491.800	-	3.491.800	3.324.107	678.198
2. Despeses en béns corrents i serveis	7.939.553	-	7.939.553	7.896.727	3.691.433
3. Despeses financeres	161.050	-	161.050	118.248	-
4. Transferències corrents	12.698.873	-	12.698.873	12.295.288	2.581.450
Total operacions corrents	24.291.276	-	24.291.276	23.634.370	6.951.081
6. Inversions reals	696.549	-	696.549	695.933	549.862
Total operacions de capital	696.549	-	696.549	695.933	549.862
9. Passius financers	308.200	-	308.200	307.993	-
Total operacions financeres	308.200	-	308.200	307.993	-
Total despeses	25.296.025	-	25.296.025	24.638.296	7.500.943

Resultat pressupostari			Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents			24.813.413	23.634.370	1.179.043
b. Altres operacions no financeres			283.627	695.933	(412.306)
Total operacions no financeres			25.097.040	24.330.303	766.737
Passius financers			-	307.993	(307.993)
Resultat pressupostari de l'exercici			25.097.040	24.638.296	458.744
Ajustaments					
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals					
5. i 6. Desviacions de finançament negatives i positives de l'exercici					
Resultat pressupostari ajustat					
458.744					

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 25,30 M€ i durant l'exercici no es van aprovar modificacions de crèdit. Per tant, el pressupost definitiu va ser del mateix import.

Els drets reconeguts han estat en consonància amb el pressupost, i el grau d'execució resultant, del 99,2%. Les obligacions reconegudes, també en línia amb les xifres pressupostades, han suposat un 97,4% de les previsions inicials. En conjunt, s'ha aconseguit un Resultat pressupostari ajustat de 0,46 M€.

Com a resultat de la fiscalització s'ha posat de manifest que la Mancomunitat reconeix, cada any, obligacions sense una despesa real que les suporti per exhaurir el pressupost de despeses i deixa de reconèixer ingressos pressupostaris en l'exercici en què es cobren quan no els necessita per al finançament de l'activitat. Els imports acumulats, a 31 de desembre del 2011 i del 2012, de les obligacions reconegudes sense una despesa real que les suporti eren de 3,16 M€ i de 4,11 M€, respectivament, mentre que els imports dels ingressos no reconeguts eren de 3,51 M€ i de 3,81 M€, respectivament.

El detall i l'evolució d'aquestes obligacions reconegudes sense despesa real i dels ingressos no reconeguts, durant l'exercici 2012, és el següent:

Quadre 2. Obligacions reconegudes sense despesa real i ingressos no reconeguts

Concepte	31.12.2011	Altes	Baixes	31.12.2012
Despeses de personal	460.055	617.283	(440.726)	636.612
Despeses de béns corrents i serveis	852.925	801.235	(483.163)	1.170.997
Transferències corrents	859.500	826.400	(646.834)	1.039.066
Inversions reals	983.701	548.087	(263.852)	1.267.936
Obligacions reconegudes sense despesa real	3.156.181	2.793.005	(1.834.575)	4.114.611
Ingressos no reconeguts	3.508.179	800.564	(499.187)	3.809.556
Total	6.664.360	3.593.569	(2.333.762)	7.924.167

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables.

En l'exercici 2012 s'han comptabilitzat obligacions sense despesa real per 2,79 M€ i s'han deixat de comptabilitzar obligacions reals per 1,83 M€, perquè el pagament s'ha fet minorant el saldo acumulat a 31 de desembre del 2011 de les obligacions sense despesa real. D'altra banda, s'han deixat de reconèixer 0,80 M€ d'ingressos i s'han reconegut ingressos corresponents a exercicis anteriors per 0,50 M€.

Per tant, en l'exercici 2012, l'efecte net de les obligacions reconegudes sense despesa real i dels ingressos no reconeguts ha fet que el Resultat pressupostari de l'exercici es trobi infravalorat en 1,26 M€ i el Romanent de tresoreria en 7,92 M€.

2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos

El 90,9% dels drets reconeguts de la Mancomunitat corresponen a les transferències corrents rebudes, principalment dels ajuntaments membres, de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), d'Ecoembes i del Servei Català de la Salut. La resta dels ingressos corresponen a la venda dels envasos seleccionats i al cobrament de taxes pels serveis prestats per la Mancomunitat.

2.2.1.1. Taxes i altres ingressos

El detall de les taxes i altres ingressos liquidats durant l'exercici 2012 és el següent:

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
30. Taxes i altres ingressos	599.600	-	599.600	669.235	156.478
36. Ingressos per vendes	1.255.000	-	1.255.000	1.280.488	3.049
Total	1.854.600	-	1.854.600	1.949.723	159.527

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Dins les taxes i altres ingressos s'inclouen principalment les taxes pel tractament de residus vegetals i de fracció orgànica a la planta de compostatge, que es cobren als ajuntaments que no són membres de la Mancomunitat i a particulars. A més, inclou les taxes pels serveis del Centre d'Acollida d'Animals Domèstics (CAAD) i del Laboratori que, entre altres tasques, fa l'anàlisi de la qualitat de l'aigua. L'ordenança fiscal reguladora d'aquestes taxes va ser aprovada pel Ple de la Mancomunitat l'1 de desembre del 2011, i publicada en el BOP del 24 de gener del 2012, un cop aprovada definitivament.

Els ingressos per vendes corresponen principalment a la venda a Ecoembes dels envasos separats a la planta de selecció, 1,00 M€. A més, s'hi inclouen per error les primes rebudes d'Ecoembes com a contraprestació per fer la recollida selectiva i selecció d'envasos els mesos de març, abril, maig i juny, per 0,28 M€. Aquestes primes, que no són ingressos per vendes, haurien d'estar comptabilitzades com a transferències corrents en el capítol 4 juntament amb la resta de facturació mensual.

2.2.1.2. Transferències corrents

El capítol Transferències corrents registra els ingressos de naturalesa no tributària, rebuts per la Mancomunitat sense contraprestació directa destinats a finançar operacions corrents. La liquidació d'aquest capítol per a l'exercici 2012 és la següent:

Quadre 4. Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
45. De comunitats autònomes	5.628.286	-	5.628.286	5.671.899	2.221.254
46. D'entitats locals	15.780.539	-	15.780.539	15.444.524	5.476.769
47. D'empreses privades	1.496.942	-	1.496.942	1.532.741	80.353
48. Càrrecs interns	200.031	-	200.031	161.874	12.555
Total	23.105.798	-	23.105.798	22.811.038	7.790.931

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

De comunitats autònomes

Dins dels drets reconeguts per transferències corrents de comunitats autònomes s'inclouen les aportacions de la Generalitat de Catalunya, que corresponen principalment als conceptes següents:

- Un import de 4,57 M€ per la facturació que la Mancomunitat fa a l'ACA per la prestació del servei de sanejament d'aigües.
- Un import de 0,70 M€ rebuts del Servei Català de la Salut pel conveni de finançament de les activitats del Centre d'Atenció i Seguiment de Drogodependències (CAS).
- Un import de 0,24 M€ del retorn del cànon d'abocament de residus municipals.

El cànon d'abocament de residus municipals, de 12,4€/Tm, es paga a l'abocador, Cespa Gestión de Residuos, SA,⁶ que és qui el recapta per compte de la Generalitat, i que la Mancomunitat registra dintre de Transferències corrents a comunitats autònomes del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 2.2.2.2). L'any següent, d'acord amb uns paràmetres establerts, l'ARC fa el retorn d'una part d'aquest cànon a les entitats locals que presten el servei de recollida selectiva, com a mesura per incentivar les bones pràctiques en aquest camp. Trimestralment, la Mancomunitat cobra de l'ARC un import a compte del retorn del cànon.

Els drets reconeguts en l'exercici 2012 corresponen al retorn del cànon del 2011, ja que la Mancomunitat segueix el criteri de comptabilitzar els ingressos del retorn del cànon quan rep la liquidació definitiva, i no quan cobra trimestralment els pagaments a compte.

6. Cespa Gestión de Residuos, SA és l'empresa que té la concessió de la gestió i explotació de les instal·lacions de condicionament, transferència, transport i disposició dels residus municipals.

Els ingressos a compte de l'exercici 2012 estan comptabilitzats com a ingressos pendents d'aplicació i no han estat reconeguts en el pressupost (vegeu els apartats 2.2 i 2.3.1.5).

D'entitats locals

Les aportacions de les entitats locals es componen de 15,30 M€ aportats pels ajuntaments membres per la seva quota de participació en el finançament de les activitats de la Mancomunitat, que es calcula en funció de diferents paràmetres per cada un dels serveis prestats, com ara les tones recollides, el cabdal d'aigua sol·licitat i/o el nombre d'habitants. Finalment, són els ajuntaments els qui cobren una taxa als habitants en concepte de recollida de residus.

També inclou 0,14 M€ de diverses subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona. El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2012, de 5,48 M€, correspon principalment al deute dels ajuntaments de Sitges i Vilanova i la Geltrú, ajuntaments que han acumulat un deute significatiu amb la Mancomunitat i amb els quals ha signat un acord pel retorn del deute acumulat durant un període de deu anys (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

D'empreses privades

Les aportacions realitzades per les empreses privades es deriven principalment del conveni amb Ecoembes i Ecovidrio (vegeu l'apartat 1.2.2.1). En aplicació d'aquests convenis, la Mancomunitat factura a Ecoembes i Ecovidrio una compensació, calculada en funció de les tones recollides.

Càrrecs interns

L'ingrés per càrrecs interns correspon als càrrecs que es fan per repercutir el cost del Departament d'Administració i del Laboratori a la resta de departaments. Els drets reconeguts a 31 de desembre del 2012 superen la despesa corresponent en 8.640 €, perquè part d'aquests càrrecs es van registrar minorant les obligacions reconegudes sense despesa real del 2011.

2.2.1.3. *Ingressos patrimonials*

Els ingressos patrimonials de l'exercici 2012 inclouen 50.000 € cobrats en exercicis anteriors que es comptabilitzen com a ingrés en aquest exercici de forma incorrecta (vegeu els apartats 2.2 i 2.3.1.5).

2.2.1.4. *Transferències de capital*

Els drets reconeguts per transferències de capital de l'exercici 2012, 0,28 M€, corresponen a l'import concedit, però no cobrat, pel Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) de l'exercici 2011, per les obres de la portada d'aigües a diversos ajuntaments, que finalment no es van dur a terme. Al mateix temps, la Mancomunitat ha reconegut una obligació, pel mateix import, per aquestes obres no realitzades (vegeu l'apartat 2.2.2.4), per la qual cosa, hi ha un excés de drets reconeguts i, alhora, un excés d'obligacions reconegudes per aquest import.

2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses va ser aprovat inicialment en 25,30 M€ i no ha tingut modificacions. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2012 han ascendit a 24,64 M€. Tal com s'ha comentat en l'apartat anterior, les obligacions reconegudes de l'exercici 2012 estan sobrevalorades en 0,96 M€ (vegeu el quadre 2).

La totalitat de les despeses incloses en el capítol 4, Transferències corrents, estan incorrectament classificades i haurien de ser comptabilitzades dins el capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis. Així, aquestes despeses representarien el 82,0% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici, les despeses de personal el 13,5%, les inversions reals el 2,8% i els passius i despeses financeres l'1,7% restant.

2.2.2.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 5. Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
13. Retribucions personal laboral	2.608.500	-	2.608.500	2.485.618	461.890
14. Altre personal	23.500	-	23.500	19.531	3.007
16. Quotes i prestacions socials	859.800	-	859.800	818.958	213.301
Total	3.491.800	-	3.491.800	3.324.107	678.198

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost han estat de 3,32 M€, i d'aquests, el 31 de desembre del 2012 queden pendents 0,68 M€. Les obligacions pendents de pagament inclouen 0,64 M€ d'obligacions reconegudes sense una despesa real que les suporti (vegeu l'apartat 2.2) i 0,04 M€ de la Seguretat Social del mes de desembre.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que en la nòmina del mes d'octubre del 2012 la persona que exercia com a cap dels serveis comptables va ingressar 2.196 € en el seu compte corrent particular sense cap justificació, fet que suposa una important debilitat de control intern. Com a resultat de la detecció d'aquest fet per la Sindicatura, el 21 de novembre del 2014 aquesta persona va retornar l'import a la tresoreria de la Mancomunitat. Amb posterioritat a la data de finalització del treball de camp, la Mancomunitat ha informat que ha trobat unes altres possibles irregularitats. A la vista d'aquests fets, la Sindicatura no pot determinar amb seguretat si hi va haver situacions similars que no va detectar durant el treball de fiscalització.

Relació de llocs de treball i plantilla

La relació de llocs de treball i la plantilla de personal van ser aprovades pel Ple de la Mancomunitat l'1 de desembre del 2011. La plantilla es va publicar en el BOP del 17 de gener del 2012.

La Sindicatura ha observat que en la relació de llocs de treball i en la plantilla hi manca la informació següent requerida en el Decret 214/1990, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals:

- La naturalesa dels llocs de treball, és a dir, si les places corresponen a personal funcionari, laboral o eventual, tant en la relació de llocs de treball com en la plantilla.
- Les característiques essencials de cada lloc de treball i les funcions específiques que hi tenen atribuïdes, els requisits exigits per ocupar el lloc de treball i la forma de provisió, en la relació de llocs de treball.
- El nombre de places totals i vacants i les retribucions que es deriven de la plantilla, que han de ser coherents amb el pressupost aprovat.

La variació del nombre d'efectius de la Mancomunitat durant l'any 2012 ha estat la que es presenta en el quadre següent:

Quadre 6. Variació del nombre d'efectius

Tipologia	31.12.2011	Altes	Baixes	31.12.2012
Personal laboral fix	89	-	(2)	87
Personal laboral temporal	15	34	(35)	14
Total	104	34	(37)	101

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Mancomunitat.

Les contractacions de l'exercici 2012 corresponen a personal temporal per les diferents activitats portades a terme per la Mancomunitat. En relació amb la contractació d'aquest personal, excepte pel cas de tres informadors ambientals que van ser seleccionats per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, s'ha pogut constatar que no s'han fet processos de selecció, ja que s'han contractat directament persones que habitualment fan substitucions o que estaven fent pràctiques a la Mancomunitat. Així, doncs, no es compleixen els requeriments de l'article 19.2 del Decret 214/1990, referents als principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.

Condicions del personal

Les condicions de treball del personal de la Mancomunitat estan regides pel Conveni de condicions laborals del personal laboral de la Mancomunitat 2004-2007, que en l'exercici 2012 continuava prorrogat tàcitament. En la fiscalització d'aquest conveni s'ha observat que s'estableix la jornada laboral en 1.554 hores anuals, equivalent a 35 hores setmanals. Aquesta jornada és inferior a la jornada que ha de complir el personal de les entitats locals d'acord amb la normativa fixada per l'Administració civil de l'Estat, és a dir, 1.647 hores anuals, i per la disposició addicional setanta primera de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2012, que fixa la jornada en 37,5 hores setmanals.

Retribucions al personal

El conveni estableix que l'increment salarial meritat del personal de la Mancomunitat serà el previst en la Llei de pressupostos de l'Estat, però que el març de l'exercici següent es regularitzarà la diferència entre l'increment aplicat i l'índex de preus al consum real de Catalunya més un 0,5%, amb efectes de l'1 de gener. Tot i això, la Mancomunitat no ha incrementat les retribucions dels empleats durant l'exercici 2012 i no s'ha fet cap regularització durant l'exercici 2013, d'acord amb la normativa vigent. Tampoc no va pagar la paga extra del mes de desembre, en compliment del Reial decret 20/2011, del 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

En la fiscalització de les retribucions s'ha pogut constatar que alguns treballadors cobren uns complements de perillositat i/o de penositat. Aquests complements no estan previstos en la relació de llocs de treball ni tampoc es troben regulats en el conveni de condicions laborals del personal laboral de la Mancomunitat. Tampoc no han estat degudament autoritzats. En l'exercici 2012 aquests conceptes ascendeixen a 17.162€ pel total de la plantilla.

2.2.2.2. *Despeses en béns corrents i serveis i Transferències corrents*

Totes les despeses incloses en el capítol 4 estan incorrectament classificades i haurien de ser comptabilitzades dins el capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis.

A continuació es presenten els resultats de la fiscalització d'aquests dos capítols, el detall dels quals és el següent:

Quadre 7. Pressupost de despeses. Capítols 2 i 4: Despeses en béns corrents i serveis i Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Despeses en béns corrents i serveis					
20. Arrendaments i cànon	53.368	-	53.368	52.419	10.782
21. Reparacions, manteniment i conservació	461.952	-	461.952	366.681	135.602
22. Material, subministraments i altres	7.152.507	-	7.152.507	7.187.002	3.458.594
23. Indemnitzacions per raó del servei	94.652	-	94.652	73.855	20.434
27. Despeses imprevistes no classificades	177.073	-	177.073	216.770	66.021
Total despeses en béns corrents i serveis	7.939.553	-	7.939.553	7.896.727	3.691.433
Transferències corrents					
45. A comunitats autònomes	1.228.847	-	1.228.847	1.187.172	700.354
46. A entitats locals	387.063	-	387.063	318.367	66.199
47. A empreses privades	7.322.056	-	7.322.056	7.029.527	642.824
48. A famílies i institucions sense ànim de lucre	3.760.907	-	3.760.907	3.760.222	1.172.073
Total transferències corrents	12.698.873	-	12.698.873	12.295.288	2.581.450
Total	20.638.426	-	20.638.426	20.192.015	6.272.883

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Arrendaments i cànon

Les obligacions reconegudes d'aquest article corresponen principalment al cànon que es paga pel dret de superfície dels terrenys on es va fer la planta de compostatge, 28.839 €, i al lloguer del local de Vilanova i la Geltrú on es fan les activitats del CAS, 23.580 €.

Reparacions, manteniment i conservació

Aquest article inclou el manteniment i reparació de les instal·lacions de la Mancomunitat, és a dir, de la planta de selecció d'envasos, la planta de compostatge, depuradores, i canalitzacions de portada d'aigües, i també dels vehicles utilitzats per dur a terme les seves activitats.

Material, subministraments i altres

En aquest article es troben registrades la major part de les despeses del capítol, el 91,0%. A continuació es detalla la composició d'aquesta despesa per conceptes:

Quadre 8. Material, subministraments i altres

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Estudis i treballs tècnics	6.226.970	6.307.347	3.223.486
Energia elèctrica	435.119	419.781	99.709
Productes farmacèutics i material sanitari	100.300	109.550	21.972
Seguretat	75.638	63.833	62.457
Combustible	48.951	52.943	6.202
Assegurances responsabilitat	45.400	46.796	7.214
Manutenció d'animals	45.000	45.079	5.896
Telèfon	44.690	35.901	8.703
Premsa, revistes i publicacions	25.000	26.696	6.918
Neteja	34.910	25.123	5.496
Material d'oficina	32.830	22.118	4.284
Assegurances vehicles	18.100	11.840	3.868
Altres	19.600	19.994	2.389
Total	7.152.507	7.187.002	3.458.594

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

D'aquests conceptes:

- Dins els estudis i treballs tècnics s'inclouen les despeses següents:

Quadre 9. Estudis i treballs tècnics

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Trasllat del rebuig a l'abocador	5.687.217	5.796.933	2.887.523
Planta de compostatge	303.810	311.860	289.879
Altres	235.943	198.554	46.084
Total	6.226.970	6.307.347	3.223.486

Imports en euros.

Font: Llibre major pressupostari de l'exercici 2012.

Dins la partida pel trasllat del rebuig a l'abocador s'inclouen 5,28 M€ corresponents a la facturació de l'empresa que presta el servei, 0,40 M€ d'obligacions reconegudes sense despesa real i 0,12 M€ d'altres despeses. Aquesta facturació (vegeu l'apartat 2.5.2) correspon al trasllat del rebuig des de la planta de selecció a l'abocador, i a l'abocament d'aquest; un cop feta la recollida, el rebuig i els envasos es porten des dels municipis fins a la planta de recollida selectiva amb camions de petit volum. Els envasos són se-

leccionats i el rebuig es concentra en la planta per carregar-lo en camions de gran tonatge que el porten fins a l'abocador.

- L'energia elèctrica és una despesa important per la Mancomunitat a causa, principalment, del consum de la depuradora de Vilafranca, i de les plantes de compostatge i recollida selectiva.
- Els productes farmacèutics corresponen al consum que fan d'aquests productes el Laboratori d'anàlisi, el CAAD i el CAS.
- La despesa en seguretat correspon als serveis contractats per la vigilància de les dues plantes.

Indemnitzacions per raó del servei

En aquest article es troben incloses les despeses per les indemnitzacions per assistència a òrgans de govern, 4.620 €; les indemnitzacions per manutenció i locomoció del president de la Mancomunitat, 4.340 €, i del personal, 34.252 €, i les ajudes socials pagades a empleats segons conveni, 30.643 €.

En relació amb les indemnitzacions per manutenció i locomoció del president de la Mancomunitat, en l'exercici 2012 s'inclou el pagament, durant vuit mesos i escaig, d'una quantitat fixa al mes de 500 €, sense necessitat de presentar justificants, el que suposaria una remuneració i no la compensació de despeses per a la realització de la seva tasca com a president. Aquesta remuneració no ha estat autoritzada formalment, ni s'hi ha efectuat la corresponent retenció de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

Despeses imprevistes i no classificades

En aquest article s'inclouen despeses de naturalesa molt diversa, com ara l'Impost de béns immobles de la planta de compostatge, la compensació segons conveni del cost del dinar que es paga als empleats que treballen a la tarda, les comissions bancàries, el lloguer de vehicles, etc. També s'inclou una obligació reconeguda sense una despesa real que la suporti, de 30.000 € (vegeu l'apartat 2.2).

Transferències corrents

Com s'ha dit a l'inici de l'apartat, les despeses incloses dins aquest capítol no corresponen a transferències corrents sinó a prestació de serveis en la seva totalitat, per la qual cosa, haurien d'haver-se comptabilitzat dins el capítol 2.

A comunitats autònomes

Aquest article inclou principalment el pagament del cànon per abocament de residus municipals, que cal pagar quan es porta el rebuig a l'abocador (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

A entitats locals

Dins aquest article s'inclouen les transferències als ajuntaments de Vilanova i la Geltrú i Sant Sadurní d'Anoia per compensar aquests municipis amb la part que els correspon de les aportacions rebudes d'Ecoembes per la recollida del paper cartró i d'envasos, ja que aquests ajuntaments fan la recollida ells mateixos.

A empreses privades

El detall d'aquestes despeses és el següent:

Quadre 10. Transferències corrents a empreses privades

Proveïdor del servei	Servei prestat	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
FCC (Fomento de Construcciones y Contratas, SA)	Servei de recollida selectiva	5.623.040	189.187
FCC	Gestió de deixalleries	469.436	84.683
FCC	Gestió del CAAD	251.267	42.392
Cespa Gestión de Residuos, SA	Trasllat de voluminosos a abocador	253.465	250.000
Fundació Privada Mas Albornà	Gestió de deixalleries	218.881	32.944
Daniel Rosas, SA	Recollida de vidre	208.307	42.810
Altres	Altres	5.131	808
Total		7.029.527	642.824

Imports en euros.

Font: Llibre major pressupostari.

La principal despesa inclosa en aquest article és el cost dels serveis de recollida selectiva, que es fa en vint-i-tres municipis, i que inclou la recollida del rebuig, de la fracció orgànica, dels envasos i del paper cartró. La mateixa empresa també és l'adjudicatària del contracte de gestió i explotació de les deixalleries de Vilafranca del Penedès, Sant Pere de Ribes, Cubelles, Canyelles, Gelida i Subirats.

Amb relació al CAAD, la facturació correspon a personal de reforç per a la gestió d'aquest centre. Per aquest servei, no hi va haver un procediment de licitació per a la seva elecció i no hi ha cap contracte signat que el reguli, fet que vulnera els principis de la normativa vigent sobre contractació (vegeu l'apartat 2.5).

L'import pendent de pagament de 0,25 M€ del trasllat de voluminosos a l'abocador, correspon a obligacions reconegudes sense despesa real (vegeu l'apartat 2.2).

A famílies i institucions sense ànim de lucre

El detall d'aquestes despeses és el següent:

Quadre 11. Transferències a famílies i institucions sense ànim de lucre

Proveïdor del servei	Servei prestat	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Drace Sav-Dam UTE	Sistemes sanejament Vilanova i la Geltrú, Sant Pere de Ribes - Sitges	1.915.412	620.490
Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA	Servei d'explotació, conservació, manteniment i millores de les depuradores de Sant Sadurní d'Anoia, Sant Pau d'Ordal, Casots, Ordal, Olesa de Bonesvalls, Sant Joan de Mediona, fosses sèptiques de Font-Rubí, col·lectors associats a les depuradores, bombaments associats a Riudebitlles, bombament de Guardiola de Font-Rubí i col·lector de la Granada.	936.205	253.649
Companyia Municipal d'Aigües de Vilafranca	Despeses depuradora de Vilafranca	674.432	264.161
Càrrec intern	Repercussió del cost d'administració	102.919	-
Càrrec intern	Repercussió interna del cost del laboratori	50.314	12.555
Altres	Altres	80.940	20.218
Total		3.760.222	1.172.073

Imports en euros.

Font: Llibre major pressupostari.

La major part d'aquestes despeses corresponen als serveis d'explotació i manteniment dels sistemes de sanejament⁷ que es fan servir per a la depuració de les aigües residuals del territori al qual dona servei la Mancomunitat. Totes aquestes activitats es financen a través d'ingressos de l'ACA, que per a l'exercici 2012 han estat de 4,57 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

El 30 de gener del 2009, la Mancomunitat va subrogar el contracte entre l'ACA i Drace Sav-Dam UTE, per al servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de Vilanova i la Geltrú i Sant Pere de Ribes-Sitges, però no disposa d'una còpia signada de l'esmentat contracte, ni de la documentació que suporti les revisions de preus

7. El sistema de sanejament inclou les estacions depuradores que netegen les aigües residuals i les estacions de bombeig i conductes per portar aquestes aigües fins a les depuradores.

posteriors. Per tant, la Sindicatura no ha pogut verificar si els preus aplicats en les factures rebudes s'ajusten a les clàusules del contracte.

El contracte relatiu al servei que presta la Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA, va ser també subrogat en l'exercici 2006 a través del conveni que va signar la Mancomunitat amb l'ACA per a l'assumpció del servei. L'exercici 2010, un cop finalitzada la vigència del contracte, es va licitar de nou, i la mateixa companyia va continuar com a adjudicatària.

L'estació depuradora de Vilafranca està gestionada directament per la Mancomunitat, per delegació del mateix ajuntament el 13 de novembre de 1990, tot i que part del personal que hi treballa és personal de la Companyia municipal d'aigües de Vilafranca, empresa municipal que també paga les despeses de manteniment. Aquesta empresa factura a la Mancomunitat totes aquestes despeses, la facturació de les quals s'hauria d'haver formatitzat en un conveni que regulés les principals característiques d'aquesta relació.

En aquest article també hi ha comptabilitzada la despesa que suposa la repercussió que fan els departaments de serveis generals i laboratori pels serveis prestats a la resta de departaments.

2.2.2.3. *Despeses financeres*

Les despeses financeres inclouen 97.657 € d'interessos dels préstecs i pòlisses contractats (vegeu l'apartat 2.2.2.5), i 20.591 € de comissions bancàries per l'obertura i manteniment de les pòlisses de crèdit.

2.2.2.4. *Inversions reals*

El detall de les despeses per inversions reals de l'exercici 2012, desglossat per conceptes, és el següent:

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
622. Inversions	535.249	-	535.249	535.149	393.645
623. Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	151.000	-	151.000	150.991	149.422
626. Equips informàtics	10.300	-	10.300	9.793	6.795
Total	696.549	-	696.549	695.933	549.862

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

La despesa per inversions reals de l'exercici 2012 inclou 0,55 M€ d'obligacions reconegudes sense cap inversió real que les suporti (vegeu l'apartat 2.2). La resta, 0,15 M€, correspon principalment a obres i instal·lacions a la planta de compostatge.

Dins aquestes obligacions sense despesa real hi ha 0,28 M€ que corresponen a l'obra per la portada d'aigües a certs municipis subvencionada pel PUOSC de l'exercici 2011, que no es va dur a terme (vegeu l'apartat 2.2.1.4).

2.2.2.5. *Passius financers*

El detall de les despeses per passius financers de l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 13. Pressupost de despeses. Capítol 9: Passius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
91. Amortització de préstecs	308.200	-	308.200	307.993	-
Total	308.200	-	308.200	307.993	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

La Mancomunitat va contractar uns préstecs per al finançament de les obres de portada d'aigües als municipis, que es retornaven amb les aportacions de cada ajuntament. El 31 de desembre del 2012, només hi havia pendents els préstecs corresponents als ajuntaments de Sitges i Vilanova i la Geltrú, que a l'exercici 2005 van sol·licitar diferir la seva part del deute, que es va separar en dos préstecs amb venciment l'exercici 2025. Dins els passius financers s'inclou l'amortització d'aquests préstecs realitzada durant l'exercici 2012 (vegeu l'apartat 2.3.1.4).

2.3. **BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

2.3.1. **Balanç**

El Balanç de la Mancomunitat a 31 de desembre del 2012, juntament amb el corresponent a 31 de desembre del 2011, a efectes comparatius, és el que es presenta a continuació:

Quadre 14. Balanç

ACTIU	31.12.2011	31.12.2012	PASSIU	31.12.2011	31.12.2012
A) IMMOBILITZAT	26.420.757	26.073.203	A) FONS PROPIS	24.187.216	24.606.074
I. Inversions destinades a l'ús general	21.581.256	21.581.256	I. Patrimoni	20.491.097	20.491.097
3. Béns comunals	21.581.256	21.581.256	1. Patrimoni	15.119.491	15.119.491
III. Immobilitzacions materials	4.839.501	4.491.947	3. Patrimoni rebut en cessió	5.371.606	5.371.606
2. Construccions	2.432.963	2.432.963	III. Resultats d'exercicis anteriors	3.079.193	3.695.794
3. Instal·lacions tècniques	21.236.091	21.771.240	IV. Resultats de l'exercici	616.926	419.183
4. Altre immobilitzat	3.810.117	3.970.900	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	3.330.388	3.074.204
5. Amortitzacions	(22.639.670)	(23.683.156)	II. Altres deutes a llarg termini	3.330.388	3.074.204
C) ACTIU CIRCULANT	14.874.442	15.069.756	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.330.388	3.074.204
II. Deutors	14.655.587	14.218.100	D) CREDITORS A CURT TERMINI	13.777.595	13.462.681
1. Deutors pressupostaris	13.921.983	13.544.688	II. Altres deutes a curt termini	1.182.426	259.268
2. Deutors no pressupostaris	343.431	204.275	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.182.426	259.268
4. Administracions públiques	390.173	469.137	III. Creditors	12.595.169	13.203.413
IV. Tresoreria	218.855	851.656	1. Creditors pressupostaris	8.334.027	8.501.693
TOTAL GENERAL	41.295.199	41.142.959	2. Creditors no pressupostaris	3.470.296	4.059.284
			4. Administracions públiques	41.283	36.162
			5. Altres creditors	749.563	606.274
			TOTAL GENERAL	41.295.199	41.142.959

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Com ja s'ha posat de manifest, la Mancomunitat reconeix despeses no reals i deixa de reconèixer ingressos meritats en l'exercici (vegeu l'apartat 2.2), que en el Balanç a 31 de desembre del 2012 estan comptabilitzats dins els creditors a curt termini, per 7,92 M€. Per tant, el 31 de desembre del 2012, aquest epígraf s'hauria de minorar per aquest import, l'immobilitzat s'hauria de minorar per 1,27 M€, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien d'augmentar en 5,68 M€ i el resultat de l'exercici s'hauria d'augmentar en 0,97 M€.

2.3.1.1. Immobilitzat

L'immobilitzat a 31 de desembre del 2012 representa el 63,3% del total de l'actiu. La Mancomunitat no disposa d'inventari de béns tal com regula l'article 100 i següents del Decret

336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals. La Sindicatura no ha obtingut un detall que permeti conèixer el contingut dels comptes inclosos en l'immobilitzat ni del patrimoni rebut en cessió i que fa incrementar els fons propis de l'entitat. Donades aquestes limitacions a l'abast, no s'han pogut fiscalitzar aquests comptes.

2.3.1.2. *Actiu circulant*

El detall de l'actiu circulant a 31 de desembre del 2012 és el següent:

Quadre 15. Actiu circulant

Descripció	31.12.2011	31.12.2012
Deutors pressupostaris	13.921.983	13.544.688
Deutors no pressupostaris	343.431	204.275
Administracions públiques	390.173	469.137
Total deutors	14.655.587	14.218.100
Caixa operativa	574	533
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	218.281	851.123
Total tresoreria	218.855	851.656
Total actiu circulant	14.874.442	15.069.756

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

A continuació es comenten els comptes més importants dels epígrafs de l'apartat Actiu circulant.

Deutors

En relació amb els deutors, cal dir que la Mancomunitat segueix el criteri de comptabilitzar els ingressos bancaris per cancel·lar els deutes més antics, i no aquelles factures a les quals fa referència l'ingrés. Aquest fet suposa una manca de control intern, ja que impedeix conciliar les partides pendents amb el deutor i dificulta el control dels cobraments.

Deutors pressupostaris

Dins aquest apartat s'inclouen els deutes pendents de cobrament dels drets reconeguts pressupostàriament en l'exercici 2012 i anteriors, que el 31 de desembre del 2012 eren els següents:

Quadre 16. Deutors pressupostaris

Deutor	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	Total
Ajuntament de Sitges	1.791.728	3.337.810	5.129.538
Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	2.605.907	1.373.405	3.979.312
Agència Catalana de l'Aigua	2.046.777	24.821	2.071.598
Vilafranca del Penedès	500.569	-	500.569
Ajuntament de Torrelles de Foix	104.161	322.747	426.908
Servei Català de la Salut	174.478	133.210	307.688
PUOSC	283.627	-	283.627
Sant Pere de Ribes	101.023	-	101.023
Altres	625.815	118.610	744.425
Total deutors pressupostaris	8.234.085	5.310.603	13.544.688

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de l'exercici 2012.

Els ajuntaments de Sitges i de Vilanova i la Geltrú són els deutors més importants de la Mancomunitat, tant per la seva importància econòmica com per l'endarreriment en el pagament de les quotes, que suposa que una part significativa de l'import pendent correspon a exercicis tancats. El 28 de desembre del 2012, la Mancomunitat va signar un contracte de préstec amb l'Ajuntament de Sitges i el 12 de març del 2013, un conveni d'ajornament i fraccionament del deute acumulat amb l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, pels quals el deute acumulat a la data de la signatura es convertia en un préstec a retornar a la Mancomunitat en deu anys, i que meritava un tipus d'interès del 2% anual. En el cas de l'Ajuntament de Sitges, atès que l'acord es va fer amb anterioritat al tancament de l'exercici, la Mancomunitat hauria d'haver classificat 4,78 M€ com a deutes a llarg termini.

El saldo a cobrar de l'ACA correspon a les factures emeses per la Mancomunitat dels mesos d'agost a desembre, que van ser cobrades de forma majoritària en l'exercici 2013.

En relació amb els saldos pendents de Vilafranca del Penedès, Servei Català de la Salut i Sant Pere de Ribes, durant l'exercici 2013 la Mancomunitat ha cobrat una part significativa d'aquests imports. Pel que fa al saldo pendent de cobrament de Torrelles de Foix, l'ajuntament va reconèixer els saldos pendents en dos convenis, signats el gener del 2009 i 2010. Tot i això, l'ajuntament no està complint el calendari previst de pagaments ni tampoc està pagant la seva aportació anual a la Mancomunitat. A parer de la Sindicatura, la Mancomunitat hauria de fer les gestions oportunes amb l'ajuntament per assegurar el cobrament d'aquests saldos.

El saldo a cobrar del PUOSC correspon a la subvenció del PUOSC 2011 reconeguda de forma incorrecta, ja que ni s'ha cobrat ni s'han fet les obres corresponents (vegeu l'apartat 2.2.2.4).

Deutors no pressupostaris

Dins aquest concepte s'inclou el saldo pendent de cobrament per l'Impost sobre el valor afegit (IVA) dels saldos pressupostaris pendents de cobrament.

Administracions públiques

El saldo amb administracions públiques correspon íntegrament a l'IVA a retornar per la Hisenda pública.

Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2012 inclou 533 € corresponents a les dues caixes que es fan servir per pagar les despeses de petit import i 776.123 € dels comptes corrents amb les quatre entitats bancàries amb les quals opera la Mancomunitat. A més, s'inclou també un dipòsit a termini de 75.000 € que hauria d'estar comptabilitzat com a inversió financera i no com a tresoreria.

L'increment del saldo de tresoreria durant l'exercici 2012 és degut al fet que els cobraments de pressupostos tancats han estat superiors als pagaments de pressupostos tancats, la qual cosa ha permès el retorn de pòlisses de crèdit per 0,87 M€ i l'augment en la tresoreria.

2.3.1.3. Fons propis

L'evolució dels fons propis de la Mancomunitat durant l'exercici 2012 és la següent:

Quadre 17. Fons propis

Compte	Saldo a 31.12.2011	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2012
Patrimoni	15.119.491	-	-	15.119.491
Patrimoni rebut en cessió	5.371.606	-	-	5.371.606
Resultat d'exercicis anteriors	3.079.193	616.926	(325)	3.695.794
Resultat de l'exercici	616.926	419.183	(616.926)	419.183
Total	24.187.216	1.036.109	(617.251)	24.606.074

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Els principals moviments de l'exercici són els corresponents a l'aplicació del resultat de l'exercici 2011, i al resultat obtingut en l'exercici 2012. Existeix també una variació en el Compte de resultats d'exercicis anteriors, de 325 €, de la qual no s'ha obtingut explicació.

Com ja s'ha comentat en l'apartat 2.3.1.1, no s'ha obtingut el detall del contingut del compte de patrimoni rebut en cessió, el saldo del qual el 31 de desembre del 2012 era de 5,37 M€, la qual cosa suposa una limitació a l'abast en la fiscalització d'aquest concepte.

2.3.1.4. Creditors a llarg termini

El saldo de creditors a llarg termini correspon als préstecs contractats amb entitats bancàries pel finançament de les obres de portada d'aigües als municipis de Vilanova i la Geltrú i Sitges (vegeu l'apartat 2.2.2.5). El detall dels préstecs és el següent:

Quadre 18. Creditors a llarg termini

Descripció	31.12.2011	31.12.2012
Préstec per a la portada d'aigües a Vilanova i la Geltrú	1.681.882	1.561.747
Préstec per a la portada d'aigües a Sitges	1.904.690	1.768.641
Altres préstecs	51.805	-
Total deute pendent	3.638.377	3.330.388
Deute a curt termini	(307.989)	(256.184)
Total creditors a llarg termini	3.330.388	3.074.204

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de l'exercici 2012.

2.3.1.5. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini de l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 19. Creditors a curt termini

Descripció	31.12.2011	31.12.2012
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	307.989	256.184
Deutes per operacions de tresoreria	874.437	3.084
Total altres deutes a curt termini	1.182.426	259.268
Creditors pressupostaris	8.334.027	8.501.693
Creditors no pressupostaris	3.470.296	4.059.284
Administracions públiques	41.283	36.162
Altres creditors	749.563	606.274
Total creditors	12.595.169	13.203.413
Total creditors a curt termini	13.777.595	13.462.681

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

A continuació es comenten els epígrafs d'aquest apartat.

Altres deutes a curt termini

Dins els altres deutes a curt termini amb entitats de crèdit es comptabilitzen els venciments a curt termini dels préstecs amb entitats bancàries (vegeu els apartats 2.2.2.5 i 2.3.1.4), mentre que els deutes per operacions de tresoreria inclouen l'import de què s'ha disposat d'una pòlissa de crèdit que la Mancomunitat té contractada.

Creditors

Creditors pressupostaris

Dins dels creditors pressupostaris s'inclouen els saldos pendents de pagament a 31 de desembre del 2012 corresponents als serveis rebuts per la Mancomunitat, el detall dels quals és el següent:

Quadre 20. Creditors del pressupost corrent i de pressupostos tancats

Creditor	Servei prestat	Saldo pressupost corrent	Saldo pressupostos tancats	Saldo a 31.12.2012
Obligacions sense despesa real	-	2.742.105	941.844	3.683.949
Cespa Gestión de Residuos, SA	Trasllat de residus	2.572.547	-	2.572.547
FCC (Fomento de Construcciones y Contratas, SA)	Recollida selectiva i gestió de deixalleries	326.193	-	326.193
Drace Sav-Dam UTE Vilanova-Sitges-Sant Pere	Gestió de sistemes de sanejament	686.079	-	686.079
Companyia gral. d'Aigües de Catalunya, SA	Gestió de sistemes de sanejament	259.406	-	259.406
Companyia Municipal d'Aigües de Vilafranca	Despeses estació depuradora de Vilafranca	264.889	-	264.889
Endesa Energia, SAU	Electricitat	52.809	-	52.809
Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia	Compensació per fer la recollida selectiva	68.975	-	68.975
Fundació Privada Mas Albornà	Gestió de deixalleries	32.942	-	32.942
Daniel Rosas, SA	Recollida de vidre	32.878	-	32.878
Altres	-	462.120	58.906	521.026
Total		7.500.943	1.000.750	8.501.693

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de l'exercici 2012.

El saldo dels creditors pressupostaris inclou 3,68 M€ de creditors per obligacions sense una despesa real que les suporti. Per tant aquestes obligacions estan incorrectament reconegudes (vegeu l'apartat 2.2).

Pel que fa a la resta d'imports, s'ha verificat que coincideixen amb les obligacions pendents de pagament del pressupost de despeses (vegeu el quadre 1).

En relació amb el servei de recollida selectiva, la Mancomunitat i els ajuntaments membres segueixen la pràctica següent:

- L'empresa que presta el servei factura a la Mancomunitat pels serveis realitzats.
- La Mancomunitat factura als ajuntaments l'import que els pertoca de les factures rebudes per la prestació del servei.
- Els ajuntaments paguen l'import de la factura directament a l'empresa, en comptes de pagar-lo a la Mancomunitat, que és qui els factura.

- La Mancomunitat compensa el dret a cobrar de l'ajuntament amb l'obligació amb l'empresa que presta el servei.

Segons la confirmació de saldo rebuda de l'empresa proveïdora, la Mancomunitat li deu 0,80 M€ addicionals als 0,33 M€ que mostra el saldo comptable. Aquesta diferència es produeix perquè la Mancomunitat compensa els saldos amb el benentès que tots els ajuntaments li han efectuat els pagaments i, en canvi, no sempre és així. Independentment de la diferència de saldos, aquesta pràctica és incorrecta: no es pot fer aquesta compensació de saldos atès que el contracte i el deute és de la Mancomunitat. Per tant, aquesta hauria de cobrar els imports facturats als ajuntaments i, a més, hauria de reconèixer un dret a cobrar dels ajuntaments i un saldo a pagar amb el proveïdor per 0,80 M€ addicionals.

Creditors no pressupostaris

El detall de Creditors no pressupostaris a 31 de desembre del 2012 és el següent:

Quadre 21. Creditors no pressupostaris

Descripció	31.12.2011	31.12.2012
Creditors per IVA suportat	331.918	425.340
Altres creditors no pressupostaris	3.138.378	3.633.944
Total creditors no pressupostaris	3.470.296	4.059.284

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Dins de Creditors per IVA suportat s'inclou l'IVA a pagar dels deutes amb creditors pressupostaris.

El compte Altres creditors no pressupostaris recull, principalment, part de les obligacions reconegudes sense una despesa real que les suporti, i també ingressos no reconeguts (vegeu l'apartat 2.2).

Administracions públiques

Els deutes amb les administracions públiques corresponen a la part pendent de pagament a finals de l'exercici de l'IRPF i de la Seguretat Social.

La Mancomunitat no repercuteix IVA en les quotes que paguen els ajuntaments que corresponen als serveis prestats en la planta de selecció i de compostatge, però sí s'està deduint l'IVA suportat d'aquestes despeses. Tot i que la Direcció General de Tributs havia sostingut que les aportacions dels ajuntaments pels serveis que els prestaven les mancomunitats estaven subjectes a l'IVA i no exemptes, amb posterioritat a l'any 2011 la doctrina d'aquesta unitat directiva s'ha modificat, de manera que les quotes que es fixen en funció del nombre d'habitants dels municipis o del cost del servei no constitueixen una contra-

prestació sinó aportacions anuals ordinàries de caràcter no finalista, motiu pel qual entén que aquestes quotes no estan subjectes a l'impost. En qualsevol cas, la pràctica de la Mancomunitat de deduir-se l'IVA suportat per operacions destinades a activitats en les quals no es repercuteix l'impost, vulnera la normativa d'aquest i suposa una contingència fiscal per la Mancomunitat, sense perjudici que la mateixa entitat pugui fer la regularització corresponent. A la data de finalització del treball de camp, la Mancomunitat té oberts a inspecció els exercicis 2011-2014.

Altres creditors

Igual que en el compte Altres creditors no pressupostaris, en aquest compte s'inclouen cobraments de transferències que haurien d'haver-se reconegut com a drets reconeguts en el pressupost i, també, obligacions reconegudes sense una despesa real que les suporti, que no s'haurien d'haver reconegut en el pressupost (vegeu l'apartat 2.2).

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de la Mancomunitat corresponent a l'exercici 2012 és el que es presenta a continuació:

Quadre 22. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2011	2012	HAYER	2011	2012
A) DESPESES	25.701.286	24.677.856	B) INGRESSOS		
3. Despeses de funcionament dels serveis	12.853.548	12.382.569	1. Vendes i prestacions de serveis	1.236.635	2.813.228
a) Despeses de personal	3.529.407	3.324.107	a) Vendes	1.236.635	2.813.228
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	556.683	1.043.487	3. Ingressos de gestió ordinària	1.229.482	669.236
e) Altres despeses de gestió	8.611.708	7.896.727	a) Taxes	1.229.482	669.236
f) Despeses financeres i assimilables	155.750	118.248	4. Altres ingressos de gestió ordinària	8.182	52.652
			f) Altres interessos i ingressos assimilats	8.182	52.652
4. Transferències i subvencions	11.807.738	12.295.288	5. Transferències i subvencions	22.803.913	21.562.923
a) Transferències i subvencions corrents	11.807.738	12.295.288	a) Transferències i subvencions corrents	22.803.913	21.278.297
			c) Transferències de capital	-	283.627
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.040.000	-	6. Guany i ingressos extraordinàries	1.040.000	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.040.000	-	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.040.000	-
ESTALVI	616.926	419.183	DESESTALVI	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el respectiu capítol de la Liquidació del pressupost, a excepció de les dotacions per amortitzacions que no s'han pogut fiscalitzar per la manca de suport de la comptabilitat (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari i del Resultat economicopatrimonial

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

Quadre 23. Conciliació del Resultat pressupostari i del Resultat economicopatrimonial

Concepte	Import
Resultat pressupostari	458.744
Obligacions reconegudes per inversions reals	695.933
Dotacions per amortitzacions	(1.043.487)
Devolució de préstecs	307.993
Resultat economicopatrimonial	419.183

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

2.4. MEMÒRIA

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta a les normes d'elaboració dels comptes anuals recollides en la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre (ICAL). En la Memòria, la Mancomunitat no inclou l'organigrama i la descripció de les activitats, ni les bases de presentació dels comptes i les normes de valoració utilitzades, contràriament al que requereix la ICAL.

En relació amb la memòria d'acompliment d'objectius que acompanya el Compte general, cal fer notar que només fa referència als objectius relatius a inversions, però no s'hi detallen els objectius de les activitats pròpies de la Mancomunitat ni l'acompliment d'aquests.

A continuació s'inclou l'Estat del romanent de tresoreria elaborat per la Mancomunitat:

Quadre 24. Estat del romanent de tresoreria

Components	2012
1. (+) Fons líquids	851.656
2. (+) Drets pendents de cobrament	13.611.826
(+) Del pressupost corrent	8.234.085
(+) De pressupostos tancats	5.310.603
(+) D'operacions no pressupostàries	673.412
(-) Cobraments pendents d'aplicació	606.274
3. (-) Obligacions pendents de pagament	12.600.223
(+) Del pressupost corrent	7.500.943
(+) De pressupostos tancats	1.000.750
(+) D'operacions no pressupostàries	4.098.530
(-) Pagaments pendents d'aplicació	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	1.863.259
II. Saldos de dubtós cobrament	-
III. Excés de finançament afectat	-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	1.863.259

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 2.2, l'efecte net de les obligacions reconegudes sense despesa real i dels ingressos no reconeguts suposa que el Romanent de tresoreria està infravalorat en 7,92 M€ (vegeu el quadre 2), per la qual cosa el seu import hauria de ser de 9,78 M€.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**2.5.1. Normativa aplicable**

La Mancomunitat està sotmesa al Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP). Per aquells contractes que es van licitar amb anterioritat a l'entrada en vigor del TRLCSP, el 16 de desembre del 2011, els és d'aplicació la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP) o el Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

2.5.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'ha obtingut el detall dels contractes licitats durant l'exercici 2012 (un únic contracte, el número 8), així com la relació de contractes vigents durant el mateix exercici. Addicionalment, per a la mostra de fiscalització, s'han seleccionat altres despeses de l'exercici dels capítols 2, 4 i 6, per verificar que la contractació s'ha dut a terme d'acord amb la legislació vigent. La mostra fiscalitzada as-

cedeix en total a dotze expedients de contractes i vint factures seleccionades a l'atzar, que suposen obligacions reconegudes per 17,21 M€, és a dir, el 82,4% de les obligacions reconegudes dels capítols 2, 4 i 6 de l'exercici 2012.

Els expedients seleccionats són els següents:

Quadre 25. Mostra de contractes fiscalitzats

Id.	Any de llicitació	Forma d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA	Obligacions reconegudes 2012
TRLCAP						
1	2007	Obert	Cespa Gestión de Residuos, SA	Concessió gestió, explotació instal·lacions condicionament, transferència, transport residus a dipòsit controlat	7.020.250 x 4 anys	6.984.105
2	2005	Licitat per l'ACA	Drace Sav-Dam UTE	Explotació, conservació i manteniment sistemes de sanejament Vilanova, Sant Pere de Ribes-Sitges.	-	1.915.412
3	2007	Obert	FCC (Fomento de Construcciones y Contratas, SA)	Gestió i explotació de les deixalleries Vilafra, Sant Pere Ribes, Cubelles, Canyelles, Gelida i Subirats.	638.799 x 5 anys	469.436
4	2007	Obert	Fundació Mas Albornà	Gestió i explotació de les deixalleries Santa Margarida i els Monjos i Olèrdola	141.044 x 5 anys	218.881
5	2007	Obert	Daniel Rosas, SA	Gestió servei de recollida selectiva d'envasos de vidre	0,051 €/tn	208.307
LCSP						
6	2010	Obert	FCC	Gestió servei de recollida, càrrega, transport residus, recollida de residus en massa i rebuig, de fracció orgànica, recollida paper i envasos.	5.360.601 x 8 anys	5.578.244
7	2010	Obert	Companyia General d'Aigües de Catalunya	Servei d'explotació, conservació, manteniment i millores depuradores i col·lectors de Sant Sadurní d'Anoia, Sant Pau d'Ordal, Casots, Ordal, Olesa de Bonesvalls, Sant Joan de Mediona, fosses sèptiques de Font-Rubí, i diversos bombaments.	810.225 x 4 anys	936.205
TRLCSP						
8	2012	Obert	Aqualogy Medio Ambiente, SA	Servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de Vilanova i la Geltrú, Sant Pere de Ribes-Sitges, Garraf-Sitges, Mas Milà-Olivella	1.367.380 x 4 anys	-
9	2012	Directe	Endesa Energia, SAU	Subministrament elèctric	-	419.780
10	2012	Directe	FCC	Servei de suport al CAAD	-	251.266
11	2012	Directe	Gestión de Servicios Perimetrales, SL	Seguretat de la planta de selecció	-	71.499
12	2012	Directe	Vigilancia y Sistemas, SL	Seguretat planta compostatge	-	73.512
Total						17.126.647

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 26. Mostra de factures fiscalitzades

Id.	Any de llicitació	Forma d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Obligacions reconegudes 2012
13	2012	Directe	XMO	Honoraris assessorament	1.091
14	2012	Directe	Gràfiques del Foix, SL	Impressió anuari del servei d'iniciatives econòmiques	14.083
15	2012	Directe	Perfelena, SLU	Envasos seguretat sanitaris	6.556
16	2012	Directe	Cal Vicentó, SL	Material de neteja	525
17	2012	Directe	Consorci Sanitari Garraf	Metadona	837
18	2012	Directe	Assessoria Fiscal Veterinària, SL	Targetes identificació animals	3.334
19	2012	Directe	Alkroc-vila, SL	Alimentació animals	4.621
20	2012	Directe	Pesagram, SL	Targetes identificació bàscula	3.600
21	2012	Directe	Grutein, SL	Reparacions planta de compostatge	8.668
22	2012	Directe	Gruval 2008, SL	Reparacions planta de compostatge	901
23	2012	Directe	Enginyeria Ambiental TGA, SL	Control postclausura abocador	11.634
24	2012	Directe	ACAI 2002 Castelldefels, SL	Reparacions planta de compostatge	10.693
25	2012	Directe	ACAI 2002 Castelldefels, SL	Reparacions planta de compostatge	6.202
26	2012	Directe	Eco 7, SCCL	Tractament compost maig	2.333
27	2012	Directe	Urbaser, SA	Trasllat de rebuig	3.479
28	2012	Directe	Eco 7, SCCL	Tractament compost octubre	2.928
29	2012	Directe	Vidra Foc, SA	Material de laboratori	1.707
30	2012	Directe	Vidra Foc, SA	Material de laboratori	788
31	2012	Directe	Renda Mòbil, SL	Lloguer de vehicle	389
32	2012	Directe	AOG	Assessorament informàtic	800
Total					85.169

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.3. Resultats de la fiscalització

De l'anàlisi de la mostra fiscalitzada es fan les observacions següents:

Manca d'expedient

- En la fiscalització del contracte número 2, que va ser licitat prèviament per l'ACA i subrogat després per la Mancomunitat, no s'ha disposat de la documentació relativa al procediment de llicitació i d'adjudicació. Tampoc no s'ha pogut verificar la seva execució posterior, ja que no es disposa del contracte ni de les possibles modificacions posteriors i/o revisions de preus que permetin obtenir l'evidència dels preus de l'exercici 2012.

Inici de l'expedient

- El contracte número 1 va ser incoat pel president mentre que l'hauria d'haver incoat el Ple, ja que supera els límits fixats per l'article 21 de la LRBRL (10% dels recursos ordinaris del pressupost i l'import de 6,00 M€). Tampoc no hi ha, per aquest contracte, aprovació de la despesa per part del Ple.
- En tots els contractes licitats per procediment obert hi manca l'informe d'intervenció respecte de l'expedient, d'acord amb l'article 67 del TRLCAP, l'article 93 de la LCSP i l'article 109 del TRLCSP.
- En els contractes 7 i 8 hi manca l'informe del secretari previ a l'aprovació del plec de clàusules, d'acord amb la disposició addicional segona de la LCSP i del TRLCSP.

Mesa de Contractació

- En els contractes 1, 3, 4, 5, i 7, la Mesa de Contractació estava formada pel gerent, que actua per delegació del president i també com a interventor, el secretari i un o dos tècnics. Tenint en compte que el gerent era alhora l'interventor, el president hauria d'haver delegat la Presidència de la Mesa en un altre membre de la Mancomunitat, perquè no confluïssin les dues figures (Presidència de la Mesa i Intervenció) en una única persona.

Adjudicació directa

- En els expedients 9 a 12, no es va seguir cap dels procediments de contractació previstos en la normativa vigent, sinó que els serveis es van contractar de forma directa sense que existís cap justificació per fer-ho.
- Pel que fa a les factures analitzades amb import inferior al límit per a la contractació menor, els expedients 19 i 26-30 corresponen a subministraments periòdics, la despesa dels quals per a l'exercici 2012 supera el límit de la contractació menor per als contractes de subministrament i serveis, motiu pel qual s'hauria d'haver realitzat el corresponent procediment de contractació. En concret, es tracta del subministrament d'aliments per als animals dels quals té cura el CAAD, amb una despesa en l'exercici 2012 de 59.729 € (expedient 19), el servei de tractament del compost sobrant de la planta de compostatge, la despesa del qual ascendeix a 25.917 € (expedients 26 i 28), el trasllat del rebuig de les deixalleries a l'abocador amb una despesa en l'exercici 2012 de 38.512 € (expedient 27), i el subministrament de consumibles de laboratori, que suposen una despesa en l'exercici 2012 de 25.429 € (expedients 29 i 30).

Pròrroques

- En el contracte 1, que finalitzava el 31 de desembre del 2011, d'acord amb el Decret del president del 21 de març del 2011, es va concedir la pròrroga contractualment establerta de tres anys, és a dir, fins al 31 de desembre del 2014. Tot i això, el 24 de juliol del 2012 es va concedir una nova pròrroga de deu anys a canvi d'una reducció del 10% en el cost del servei. Tot i aquesta disminució en el cost del servei, els plecs només preveïen la possibilitat de prorrogar el contracte per tres anys i, per tant, aquest servei s'hauria d'haver tornat a licitar.
- L'adjudicatari del contracte número 2, que finalitzava l'exercici 2009, va continuar presentant el servei fins a l'exercici 2012.⁸ La Sindicatura no ha pogut verificar si la pròrroga estava prevista en el contracte.

Contractes de gestió de serveis

- En els plecs de condicions dels contractes de gestió de serveis 1, 3, 4, 5 i 6, s'inclou una clàusula que limita la prerrogativa que té l'Administració de rescatar la concessió per l'interès públic, ja que només es permet el rescat un cop transcorregut el cinquè any de contracte. Aquesta clàusula és contrària a la normativa de contractació.

Criteris de valoració de les ofertes

- En els contractes 6, 7 i 8, els criteris de valoració de les ofertes, les quals es valoren mitjançant la fórmula establerta en els plecs, representen el 40% de la valoració total, mentre que els criteris subjectius suposen el 60%. D'acord amb l'article 134 de la LCSP i l'article 150 del TRLCSP, en els casos en què als criteris avaluable mitjançant fórmules se'ls atribueix una ponderació inferior a la resta de criteris, s'ha de constituir un comitè d'un mínim de tres membres, format per experts no integrats en l'òrgan proponent del contracte i amb qualificació apropiada, per avaluar les ofertes conforme a aquests criteris, o encomanar l'avaluació a un organisme tècnic especialitzat i fixat en els plecs. La Mancomunitat, però, no segueix aquest procediment i, per tant, la valoració de les ofertes vulnera la normativa aplicable.
- En els contractes 3, 4, 7 i 8, les fórmules utilitzades per la valoració de l'oferta econòmica donen puntuacions molt similars a l'oferta més econòmica i la més cara, fet que disminueix la importància relativa del criteri econòmic enfront del criteri tècnic. Aquesta pràctica va en contra de la preponderància que han de tenir els criteris objectius obtinguts mitjançant fórmules tal com estableix l'article 134.2 de la LCSP i el 150 del

8. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

TRLCSP. En el cas dels contractes 3 i 7, els criteris subjectius han estat decisius a l'hora de la seva adjudicació.

- En els contractes 1, 3 i 4 a 8, els plecs de bases estableixen la puntuació màxima que s'ha d'aplicar a cada criteri tècnic d'adjudicació, però no estableixen els criteris objectius que s'han de seguir per obtenir la puntuació concreta de cada oferta; així, permeten un excés de discrecionalitat a l'hora de valorar les ofertes i, per tant, vulneren el principi de transparència en l'adjudicació dels contractes.

Adicionalment, els informes dels tècnics dels expedients fiscalitzats no inclouen les explicacions i/o justificacions de les puntuacions que s'atorguen a cada una de les ofertes. Per preservar els principis de transparència i d'igualtat de tracte, els informes dels tècnics haurien d'incloure la motivació de la puntuació atorgada dins de cada interval previst en els plecs de bases per a cada criteri.

- En els contractes 3, 4 i 7 la Mesa de Contractació va obrir en el mateix acte el sobre de l'oferta tècnica i el sobre de l'oferta econòmica. Pel contracte 7, d'acord amb l'article 134 de la LCSP, l'oferta econòmica s'havia d'obrir un cop determinada la valoració de l'oferta tècnica, per tal d'evitar que la valoració dels criteris subjectius fos determinant en l'elecció de l'adjudicatari.
- Amb relació als contractes 3 i 4, l'expedient només contenia la part de l'oferta econòmica que fa referència als costos fixos de les deixalleries i no contenia la part corresponent als preus per tona recollida. Per tant, no ha estat possible fiscalitzar la valoració de les ofertes.
- En els contractes 1, 3, 4, 5 i 6, dins els criteris tècnics de valoració de les ofertes es valora la solvència tècnica del licitador, l'experiència amb l'Administració pública, i les condicions tècniques que ofereix, com ara l'equipament, els mitjans auxiliars i els recursos materials per a la prestació del servei. La consideració d'aquests criteris com a criteris de valoració de les ofertes no s'ajusta a les disposicions contingudes en les directives comunitàries ni en les lleis de contractes, que el consideren un criteri d'acreditació de la solvència de l'empresa.

En el contracte 3, el resultat de l'adjudicació hauria estat un altre si no s'haguessin tingut en compte aquests criteris d'adjudicació.

Garanties

- En els expedients 4 i 5, la garantia constituïda és inferior al 4% de l'import del contracte que requerien els plecs de condicions del contracte d'acord amb l'article 38 del TRLCAP.

Publicitat de l'adjudicació

- En els expedients dels contractes 1, 3, 4 i 5 no s'ha fet publicitat de l'adjudicació com requereix l'article 93 del TRLCAP, mentre que en l'expedient 6 l'adjudicació s'ha publicat en el perfil del contractant, però no en els diaris oficials com requereix l'article 138 de la LCSP.

Revisió de preus

- En el contracte 1, segons els plecs, la revisió de preus s'ha de fer d'acord amb l'índex de preus al consum mentre que en el contracte signat aquesta condició es canvia per l'índex de preus del transport per les despeses de transport. A més, el cost de l'abocador s'ha de revisar fent coincidir el preu amb el que es pacti amb l'Entitat Metropolitana del Medi Ambient de Barcelona. Aquest fet suposa la modificació d'un aspecte essencial del contracte, la qual cosa contravé els principis que regeixen la contractació pública.
- En els contractes 6, 7 i 8, els plecs preveïen que la revisió de preus es faria d'acord amb l'IPC mentre que, d'acord amb l'article 78 de la LCSP i l'article 90.3 del TRLCSP, la revisió de preus no pot superar el 85% de la variació de l'IPC.

Clàusules contractuals diferents de les previstes en la licitació

- El contracte número 1 es va adjudicar a un preu d'adjudicació més baix que el de l'oferta presentada i en l'expedient no hi consta la justificació d'aquesta diferència. En aquest mateix contracte, la Mancomunitat renuncia a part de les millores proposades per l'adjudicatari sense que en l'expedient tampoc hi consti cap justificació. Aquests fets suposen que no tots els licitadors han tingut les mateixes oportunitats i impliquen un detriment pels interessos públics.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, en opinió de la Sindicatura, a causa dels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 1 i dels efectes molt significatius dels fets descrits en l'observació 4, el Compte general no expressa la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre del 2012, i dels resultats, i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que conté.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Mancomunitat corresponents a l'exercici 2012.

Limitació a l'abast

1. La Mancomunitat no disposa d'un inventari de béns ni cap detall o registre auxiliar dels comptes d'immobilitzat i patrimoni rebut en cessió, per tant no s'han pogut fiscalitzar aquests comptes (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.3).

Fiscalització economicofinancera

2. Des de l'exercici 2005, la funció interventora ha estat exercida pel gerent de la Mancomunitat, fet que suposa una greu manca de segregació de funcions, atès que la fiscalització i l'aprovació de les operacions recauen en la mateixa persona (vegeu l'apartat 1.2.3).
3. En la confecció del pressupost inicial hi manca⁹ el detall en la memòria explicativa del president i en l'informe econòmic i financer elaborat per l'interventor, la valoració dels llocs de treball en l'annex de personal, i informació descriptiva de les inversions a realitzar en l'annex d'inversions (vegeu l'apartat 2.1).
4. La Mancomunitat reconeix, cada any, obligacions sense una despesa real que les suporti per tal d'exhaurir el pressupost de despeses, i deixa de reconèixer ingressos pressupostaris en l'exercici en què es cobren, quan no els necessita per al finançament de la seva activitat. El 31 de desembre del 2011 i del 2012, els imports acumulats de les obligacions reconegudes sense una despesa real que les suporti eren de 3,16 M€ i de 4,11 M€, respectivament, mentre que els imports dels ingressos no reconeguts eren de 3,51 M€ i de 3,81 M€, respectivament.

En l'exercici 2012 s'han comptabilitzat obligacions sense despesa real per 2,79 M€ i s'han deixat de comptabilitzar obligacions reals per 1,83 M€ perquè el pagament s'ha fet minorant el saldo acumulat a 31 de desembre del 2011 de les obligacions sense despesa real. D'altra banda, s'han deixat de reconèixer 0,80 M€ d'ingressos, i s'han reconegut ingressos corresponents a exercicis anteriors per 0,50 M€.

Per tant, en l'exercici 2012, l'efecte net de les obligacions reconegudes sense despesa real i dels ingressos no reconeguts suposa que el Resultat pressupostari de l'exercici

9. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

es troba infravalorat en 1,26 M€ i el Romanent de tresoreria en 7,92 M€ (vegeu l'apartat 2.2). Així mateix, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien d'augmentar en 5,68 M€ i el Resultat economicopatrimonial s'hauria d'augmentar en 0,97 M€ (vegeu l'apartat 2.3.1).

5. La totalitat de les despeses incloses en el capítol 4, transferències corrents, 12,30 M€, corresponen principalment a serveis contractats que haurien de ser classificades dins el capítol 2, despeses en béns corrents i serveis (vegeu l'apartat 2.2.2).
6. En la nòmina del mes d'octubre de 2012, la persona al cap dels serveis comptables va ingressar 2.196 € en el seu compte corrent particular sense haver-ne aportat cap justificació. Arran de la detecció d'aquest fet per la Sindicatura, el 21 de novembre del 2014 aquesta treballadora va retornar l'import sostret a la tresoreria de la Mancomunitat. Amb posterioritat a la data de finalització del treball de camp, la Mancomunitat ha informat d'altres possibles irregularitats. La Sindicatura, doncs, no pot determinar amb seguretat si s'han produït situacions similars que no va detectar durant els treballs de fiscalització (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
7. En relació amb els deutors, la Mancomunitat segueix el criteri de comptabilitzar els ingressos bancaris per cancel·lar els deutes més antics, i no aquelles factures a les quals fa referència el pagament. Aquest fet suposa una manca de control intern ja que impedeix la conciliació de les partides pendents amb el deutor i dificulta el control dels pagaments. En relació amb el saldo pendent de cobrament de Torrelles de Foix, l'ajuntament va reconèixer els saldos pendents amb la Mancomunitat en dos convenis signats el gener del 2009 i 2010, però no està complint el calendari previst de pagaments ni tampoc està pagant la seva aportació anual a la Mancomunitat (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
8. En relació amb el servei de recollida selectiva, la Mancomunitat factura als ajuntaments l'import que els pertoca de les factures rebudes del proveïdor, i aquests li paguen aquest import directament. Comptablement, la Mancomunitat compensa el saldo a cobrar de cada ajuntament amb el deute a pagar al proveïdor. El 31 de desembre del 2012, la Mancomunitat va compensar amb 0,80 M€ addicionals els 0,32 M€ que mostrava el saldo comptable. Aquesta pràctica de compensació de saldos és incorrecta atès que el contracte i el deute a pagar és de la Mancomunitat, per la qual cosa els ajuntaments haurien de pagar les factures a la Mancomunitat i aquesta pagar al proveïdor (vegeu l'apartat 2.3.1.5).
9. La Mancomunitat no repercuteix IVA en les quotes que corresponen als serveis presats en la planta de selecció i de compostatge, però sí s'està deduint l'IVA suportat. La pràctica de deduir-se l'IVA suportat per operacions destinades a activitats en les quals no es repercuteix l'impost, vulnera la normativa d'aquest i suposa una contingència fiscal per la Mancomunitat, sense perjudici que pugui fer la regularització corresponent. A

la data de finalització del treball de camp, la Mancomunitat té oberts a inspecció els exercicis 2011 a 2014 (vegeu l'apartat 2.3.1.5).

Personal

10. La relació de llocs de treball i la plantilla de personal no contenen part de la informació requerida pel Decret 214/1990, com ara la naturalesa dels llocs de treball, les característiques essencials, les funcions específiques, els requisits exigits i la forma de provisió de cada lloc de treball, el nombre de places totals i vacants, i les retribucions que es deriven de la plantilla. Així mateix, la Mancomunitat contravé els requeriments de l'esmentat Decret, ja que no ha fet processos de selecció en la contractació de personal, i ha vulnerat, per tant, els principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
11. La jornada del personal laboral de la Mancomunitat que estableix el Conveni de condicions laborals d'aquest personal és inferior a la jornada que ha de complir el personal de les entitats locals d'acord amb la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
12. Alguns treballadors cobren complements que no estan previstos en la relació de llocs de treball ni es troben regulats en el conveni i que tampoc no han estat degudament autoritzats. En l'exercici 2012 aquests conceptes ascendeixen a 17.162€ pel total de la plantilla (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
13. El president de la Mancomunitat rep una quantitat fixa al mes de 500€ sense que hagi de presentar justificants de la despesa, el que suposa una remuneració, i no la compensació de despeses per a la realització de la seva tasca com a president. Aquesta remuneració no ha estat autoritzada formalment, ni se n'efectua la retenció corresponent de l'IRPF, tenint en compte que es tracta d'una remuneració en espècie (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Contractació administrativa

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.5) són les següents:

Procediments

14. En quatre contractes amb un import superior al límit establert per als contractes menors no s'ha seguit cap dels procediments de contractació previstos en la normativa vigent, sinó que els serveis s'han contractat de forma directa sense que hi hagués cap justificació per fer-ho. A més, la contractació de la despesa corresponent a sis factures analitzades, i atès que es tracta de subministraments periòdics, s'hauria d'haver licitat mitjançant un procediment dels previstos en la normativa vigent en lloc de fer-ho de

forma directa, ja que el seu import anual superava els límits per a la contractació menor.

15. En un dels contractes fiscalitzats, la Mancomunitat ha concedit una pròrroga superior a la prevista en el plec de condicions, la qual cosa suposa una limitació al principi de concurrència. En un altre contracte en què s'ha concedit una pròrroga, la Sindicatura no ha pogut verificar si aquesta estava prevista en el contracte.¹⁰
16. En els plecs de condicions dels cinc contractes de gestió de serveis fiscalitzats, s'inclou una clàusula que limita la prerrogativa que té l'Administració de rescatar la concessió per l'interès públic, ja que només es permet el rescat un cop transcorregut el cinquè any de contracte. Aquesta clàusula és contrària a la normativa de contractació.
17. En dos expedients fiscalitzats, la garantia constituïda és inferior al 4% de l'import del contracte que requerien els plecs de condicions del contracte.
18. En quatre expedients no s'ha fet publicitat de l'adjudicació i en un altre, l'adjudicació s'ha publicat en el perfil del contractant, però no en els diaris oficials. Per tant, es va contravenir la legislació vigent.

Valoració de les ofertes

19. Els plecs dels contractes fiscalitzats no determinen com es valoraran els criteris la puntuació dels quals no depèn de l'aplicació d'una fórmula que queden, per tant, al criteri del tècnic que valora les ofertes i al de la Mesa de Contractació. En els informes dels tècnics dels expedients fiscalitzats no s'inclouen les explicacions/justificacions de les puntuacions que s'atorga a cada una de les ofertes.
20. Per garantir els principis d'igualtat i transparència els plecs de bases haurien de donar preponderància als criteris de valoració que es poden quantificar per referència a factors objectius davant d'aquells criteris que depenen d'un judici de valor, i els informes tècnics sobre els quals la Mesa de Contractació fonamenta la seva valoració haurien d'incloure la motivació de la puntuació atorgada.
21. Les fórmules utilitzades per valorar l'oferta econòmica redueixen substancialment la diferència de punts entre l'oferta més econòmica i la més alta. En el cas de dos contractes, els criteris subjectius han estat decisius a l'hora de la seva adjudicació.
22. Dins els criteris tècnics de valoració de les ofertes, en cinc contractes es valoren requisits de solvència tècnica que s'han d'utilitzar per accedir a la licitació i que no

10. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

poden ser valorats únicament com a criteri d'adjudicació. En un contracte, el resultat de l'adjudicació hauria estat un altre si no s'haguessin tingut en compte aquests criteris d'adjudicació.

23. En tres dels contractes fiscalitzats, la Mesa de Contractació obre en el mateix acte el sobre de l'oferta tècnica i el sobre de l'oferta econòmica. Per tal d'evitar que la valoració dels criteris subjectius sigui determinant en l'elecció de l'adjudicatari, l'oferta econòmica s'hauria d'obrir un cop determinada la valoració de l'oferta tècnica.

Revisió de preus

24. En un contracte s'han trobat canvis en les clàusules contractuals pel que fa a la revisió de preus, respecte de les previsions del plec de condicions, fet que suposa la modificació d'un aspecte essencial del contracte. A més, en tres dels expedients fiscalitzats, els plecs preveuen que la revisió de preus es farà d'acord amb l'índex de preus al consum. D'acord amb l'article 78 de la LCSP i l'article 90.3 del TRLCSP la revisió de preus no pot superar el 85% de la variació de l'índex de preus al consum.

Clàusules contractuals diferents de les previstes en la licitació

25. Un dels contractes es va adjudicar a un preu d'adjudicació més baix que el de l'oferta presentada, i es va renunciar a part de les millores proposades per l'adjudicatari, sense que en l'expedient hi consti cap justificació. Aquests fets suposen una vulneració de la igualtat d'oportunitats dels licitadors i un detriment pels interessos públics.

Mancances formals

26. A l'inici de l'expedient hi manca l'informe d'intervenció pels contractes licitats per procediment obert, i l'informe del secretari previ a l'aprovació del plec de clàusules en dos contractes.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen els aspectes que s'han posat de manifest arran del treball de fiscalització, i que la Sindicatura recomana corregir en el futur:

1. Es recomana que s'agiliti el nomenament d'un funcionari interventor, atesa la manca de segregació de funcions existent actualment entre la fiscalització i l'aprovació de les operacions, ja que la figura del gerent i de l'interventor coincideixen en la mateixa persona. Addicionalment, i pel mateix motiu, el president de la Mancomunitat hauria de delegar en un altre membre de la Mancomunitat diferent del gerent, les funcions que exerceix en la Mesa de Contractació.

2. S'hauria de fer un inventari dels béns propietat de la Mancomunitat que permetés obtenir el detall dels comptes inclosos en l'immobilitzat i del patrimoni rebut en cessió.
3. Perquè els comptes de la Mancomunitat expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, s'haurien de corregir totes aquelles pràctiques que ho impedeixen, com ara registrar obligacions que no són despesa real o deixar de comptabilitzar ingressos pressupostaris, comptabilitzar les despeses en béns corrents i serveis com a transferències corrents, no separar entre curt i llarg termini en imports a cobrar d'ajuntaments, elaborar la Memòria amb mancances en el contingut, etc.
4. En relació amb els cobraments dels deutors, la Sindicatura recomana que la Mancomunitat en realitzi una gestió acurada, perquè es pugui dur un control efectiu de les factures cobrades i de les pendents de cobrament. Així mateix, seria recomanable que fes les gestions oportunes per assegurar el cobrament dels imports a cobrar d'aquells ajuntaments que incompleixin el calendari previst de pagaments o deixin de pagar la seva aportació anual a la Mancomunitat.
5. Quant als serveis realitzats per compte dels ajuntaments, la Mancomunitat no hauria de compensar els saldos a cobrar d'aquests amb els saldos que ha de pagar al proveïdor. Així mateix, els ajuntaments haurien de pagar les factures a la Mancomunitat, atès que aquesta és la titular del contracte i el deute, en lloc de pagar al proveïdor que presta el servei.
6. La Mancomunitat hauria d'implementar un circuit de control de les despeses i pagaments de forma que es garanteixi que tots tenen la corresponent autorització de l'òrgan competent i s'evitin els pagaments indeguts.
7. Caldria que la Mancomunitat efectués els canvis oportuns en els procediments de contractació per millorar tot el procés, de manera que es garantís una adequada segregació de funcions i es permetés la concurrència en igualtat de condicions a tots els possibles licitadors.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 7 de maig del 2015, al president de la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf, per tal que si fos el cas presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Es transcriu a continuació la resposta de la Mancomunitat al contingut de l'informe, rebuda a través del portal de l'EACAT amb registre d'entrada número 1437, del 20 de maig del 2015:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 07/05/2015

S'adjunten al·legacions a l'Informe de fiscalització ref. 13/2014-F, exercici 2012.

Frederic Ràfols Barrufet

Data de la signatura: 10:44:45 20/05/2015

Signant: CPISR-1 C Frederic Ràfols Barrufet

Frederic Ràfols Barrufet, Gerent de la Mancomunitat Penedès Garraf i actuant en nom d'aquesta, amb domicili a l'Avda. Cubelles, 88, de Vilanova i la Geltrú, havent rebut el Projecte d'Informe de fiscalització ref. 13/2014-F, exercici 2012, presenta les següents al·legacions.

1. A l'apartat 2.1. Aprovació i retiment de comptes. Aprovació del pressupost. Es fa l'observació de que "No s'hi adjunta el Pla i programes d'inversió i finançament d'un termini de quatre anys, que regula l'article 166 de la Llei reguladora de les hisendes locals". Aquest article diu que les entitats locals "poden" formular aquests plans i programes però és el cas que l'any 2012 aquesta Mancomunitat no formula cap pla o programa d'aquest tipus per la qual cosa no correspon adjuntar-los i, en conseqüència, no correspon efectuar cap observació.
2. Als darrers paràgrafs de l'apartat 2.2, Estat de liquidació del pressupost, diu que a 31 de desembre de 2012 s'han comptabilitzat obligacions reconegudes sense despesa real per 4,11M€ i que no s'han reconegut ingressos per import de 3,81M€, cosa que suposa una infravaloració del Resultat pressupostari de l'exercici i del Romanent de tresoreria per 7,92M€. De cap manera es pot admetre el raonament de l'auditor afegint aquests 7,92M€ al Romanent de tresoreria doncs
 - Bona part de les despeses reconegudes l'any 2012 es van pagar l'any 2013 i següents amb la finalitat que fixava el pressupost de 2012. Aquest fet es produeix especialment en les despeses del capítol VI, inversions.
 - En els ingressos, es fa cas omís de l'article 191.2 de la Llei d'hisendes locals quan diu "la quantificació del romanent de tresoreria s'ha de dur a terme tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que reglamentàriament s'estableixi els drets pendents de cobrament que es consideri que és impossible o difícil recaptar-los".
 - També haurien de tenir un tractament específic els ingressos provinents de subvencions que prèviament requereixen una justificació. La incorporació de la totalitat d'aquests ingressos al romanent és temerària i il·legal.

- Es fa cas omís de l'acord del Ple de la Mancomunitat de 8 de juliol de 2008 pel qual es defineix el destí dels ingressos provinents dels ajuntaments en concepte de "Quota per noves reserves d'aigua i increments de consum" per la qual cosa els saldos d'aquest compte, de 869.794 € no es poden incorporar de cap manera al Romanent de Tresoreria doncs tenen un destí finalista.
 - En definitiva, que l'addició de la totalitat dels ingressos no reconeguts que efectua l'auditor es fa prescindint dels més elementals principis de prudència i infringint el dit article 191.2 de la Llei d'hisendes locals per la qual cosa no es pot considerar adequada.
3. Tot plegat fa que les infravaloracions del Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria estiguin molt lluny del que diu l'auditor al seu informe. La mateixa observació anterior s'ha d'efectuar a la manifestació que s'efectua al darrer paràgraf de l'apartat 2.3.1.
 4. La mateixa observació anterior s'ha d'efectuar a la manifestació que s'efectua al darrer paràgraf de l'apartat 2.4. Memòria.
 5. A l'apartat 2.2.2.1. Despeses de personal. Condicions del personal. És cert que del Conveni de condicions laborals 2004-2007 es dedueix una jornada laboral de 1.554 hores anuals, equivalent a 35 hores setmanals, però a resultes del Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, es va establir la nova jornada de 37,5 hores setmanals cosa que s'obvia a l'informe.
 6. A l'apartat 2.2.2.2. Indemnitzacions per raó del servei. Diu que el President de la Mancomunitat rep una quantitat fixa que no ha estat autoritzada formalment. Cal fer constar que segons acord del Ple de la Mancomunitat de data 29 de setembre de 2011, el President de la Mancomunitat percep una dieta de 120 euros per cada sessió del Ple, de la Comissió de Govern, de Comissió Informativa o Grup de Treball que presideixi, per la qual cosa cal dir que sí que ha estat autoritzada formalment. Durant l'any 2012 el President va presidir 2 sessions plenàries, 3 Juntes de Govern, 6 reunions al domicili de diferents ajuntaments i va realitzar 28 sessions de treball amb el Gerent i altres càrrecs de la Mancomunitat.
 7. A l'apartat 2.2.2.2. Transferències corrents. Al segon paràgraf de la pàgina 33 en referència a la subrogació en el contracte entre l'A.C.A. i Drace Sav-Dam UTE diu que la Sindicatura no ha pogut verificar si els preus aplicats en les factures rebudes s'ajusten a la clàusula del contracte. La Mancomunitat no subscriu en absolut aquesta afirmació. En primer lloc l'auditor no ens va requerir per demanar a l'A.C.A. la còpia del contracte. En segon lloc, la Mancomunitat disposa del Plec de Condicions que va regir el concurs convocat per l'A.C.A. i pot verificar els preus que s'apliquen a les factures. En tercer lloc, l'A.C.A. verifica a priori les despeses que la Mancomunitat certifica i aporta els fons a aquesta per a que pagui al proveïdor per les quals coses hi ha una doble verificació de l'exactitud de les despeses realitzades en base a aquest contracte.
 8. A l'apartat 2.3.1.5. Creditors a curt termini. Creditors. Administracions públiques, al final del paràgraf (pàgina 46) diu que "la Mancomunitat té oberts a inspecció els exercicis 2011 a 2014" sense que ens consti cap comunicació en aquest sentit.

9. A l'apartat 2.5.3. Resultats de la fiscalització. Manca de l'expedient. En referència a la subrogació en el contracte entre l'A.C.A. i Drace Sav-Dam UTE diu que la Sindicatura no ha disposat de la documentació relativa al procediment de licitació i d'adjudicació i que no pot tenir evidència dels preus de l'exercici 2012. La Mancomunitat no subscriu en absolut aquesta afirmació. En primer lloc, com s'ha dit, l'auditor no ens va requerir per demanar a l'A.C.A. la còpia del contracte. En segon lloc, en data 30 de gener de 2009 la Mancomunitat i l'A.C.A. van signar un conveni de col·laboració que, entre d'altres qüestions, contemplava la subrogació del contracte "Contractació del servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de Sitges - Sant Pere de Ribes i Vilanova i la Geltrú" amb base al Plec de Condicions que va regir el concurs convocat en el seu dia per l'A.C.A. Mitjançant decret de Presidència de data 17 de desembre de 2010, la Mancomunitat va prorrogar el contracte fins a 31 de desembre de 2011 i, d'acord amb l'A.C.A., va establir els preus de l'exercici 2011. Posteriorment, en data 15 de juny de 2011, la Mancomunitat, seguint novament les directrius de l'A.C.A., va revisar a la baixa els preus a partir de l'1 de juny de 2011, prorrogà el contracte fins a 31 de desembre de 2012 i, seguint indicacions de l'A.C.A., va establir una nova rebaixa per als preus a aplicar el 2012, aplicant uns factors correctors del 0.9314 durant l'any 2011 i del 0.96 durant l'any 2012, cosa que feia evidents els preus a aplicar.
10. A l'apartat 2.5.3. Resultats de la fiscalització. Inici de l'expedient. Es diu que el contracte 1 (Concessió gestió... residus a dipòsit controlat) de l'exercici 2007 va ser incoat pel president quan l'hauria d'haver incoat el Ple. El cas és que en data 28 de novembre de 2006 el Ple de la Mancomunitat va aprovar el pressupost per a l'exercici 2007 en el que figurava explícitament la partida "3000.400.22705, Trasllat a abocador extern" en base a la qual en data 28 de febrer de 2007 el President de la Mancomunitat va aprovar inicialment el Plec de clàusules administratives i les va sotmetre a informació pública. Posteriorment, en data 12 d'abril de 2007, no havent-se presentat al·legacions, el va aprovar definitivament. En data 29 de novembre de 2007 el Ple de la Mancomunitat, a la vista dels excessius preus oferts en el concurs, va autoritzar al President a contractar amb l'empresa que oferís millors condicions a la Mancomunitat. I el mateix dia va aprovar el Pressupost de l'exercici 2008 dotant novament una partida "3000.400.22705, Trasllat a abocador extern". De tot plegat difícilment es pot deduir que el contracte va ser incoat pel President doncs aquest va actuar sempre per mandat del Ple de la Mancomunitat.
11. A l'apartat 2.5.3. Resultats de la fiscalització. Pròrrogues. Amb referència al mateix contracte 1 (Concessió gestió... residus a dipòsit controlat) i la nova pròrroga concedida a canvi d'una reducció del 10% en el cost del servei, es diu que s'hauria d'haver tornat a licitar. L'auditor no fa cap consideració de que aquesta pròrroga es proposa a l'empresa concessionària en el marc: a) de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb l'objectiu de possibilitar la sostenibilitat financera dels municipis membres millorant la seva capacitat per finançar les despeses obligatòries futures, l'eficiència en l'assignació i utilització de recursos i la racionalització de la seva despesa i, b) de la disposició transitòria onzena de la Llei 5/2015, de 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, de la Generalitat de Catalunya, que estableix que les modificacions de contractes administratius que es duguin a

terme durant l'exercici pressupostari de 2012 derivades de l'aplicació de mesures d'estabilitat pressupostària es realitzen per raons d'interès públic. Tampoc fa cap consideració que en el concurs inicial no es va presentar cap altre licitador a part del que en resultà adjudicatari per la qual cosa, en principi, no hi han altres industrials directament afectats per la pròrroga concedida.

12. A l'apartat 2.5.3. Resultats de la fiscalització. Pròrroques. Amb referència al mateix contracte 2 (Explotació... sanejament Vilanova, Ribes-Sitges) i en base al Plec de Condicions que ho preveia, per decret de Presidència de data 17 de desembre de 2010 s'aprovà la pròrroga del contracte fins a 31 de desembre de 2011 i per resolució de 15 de juny de 2011 s'aprovà la pròrroga del contracte fins a 31 de desembre de 2012.
13. A l'apartat 2.5.3. Resultats de la fiscalització. Criteris de valoració de les ofertes. Els diferents plecs de condicions han passat prèviament el procés d'exposició pública sense que s'hagin presentat reclamacions o, en el seu cas, aquestes han estat resoltes.
14. A l'apartat 2.5.3. Resultats de la fiscalització. Clàusules contractuals diferents de les previstes en la licitació. Amb referència al citat contracte 1 (Concessió gestió... residus a dipòsit controlat) es diu que es va adjudicar a un preu més baix que l'ofert; que la Mancomunitat renuncia a part de les millores proposades i que aquests fets suposen que no tots els licitadors han tingut les mateixes oportunitats. El cas és que no es va presentar cap altre licitador i en conseqüència no hi havia possibles perjudicats, que l'única oferta presentada significava un increment de preus extraordinari sobre els vigents en aquells moments i que la Mancomunitat va negociar una rebaixa de l'oferta presentada a canvi de la renúncia a una part de les millores presentades i a l'assumir la revisió de preus de l'eliminació dels residus coincidint amb els que l'adjudicatari pactés cada any amb l'Entitat Metropolitana del Medi Ambient de Barcelona, revisions que fins a la data evolucionaven per sota de l'increment de l'índex de preus al consum.
15. A l'apartat 3.1. Observacions. Fiscalització econòmicofinancera. Punt 4. Es fa cas omís de l'article 191.2 de la Llei d'hisendes locals quan diu "la quantificació del romanent de tresoreria s'ha de dur a terme tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que reglamentàriament s'estableixi els drets pendents de cobrament que es consideri que és impossible o difícil recaptar-los". O sigui, que la suposició que efectua l'auditor es fa prescindint dels més elementals principis de prudència i infringint el dit article 191.2 de la Llei d'hisendes locals per la qual cosa no es pot considerar adequada.
16. A l'apartat 3.1. Observacions. Fiscalització econòmicofinancera. Punt 4. Donem per reproduïdes les manifestacions fetes a l'al·legació número 2.
17. A l'apartat 3.1. Observacions. Fiscalització econòmicofinancera. Punt 6. Arran de la detecció per part de la Sindicatura de l'ingrés irregular de 2.196€ per part de la cap dels serveis comptables, el President de la Mancomunitat va ordenar una investigació de tots els moviments de tresoreria efectuats per aquesta persona en el període de l'1 de gener de 2006 fins al novembre del 2013 en que va finalitzar la seva relació laboral amb la Mancomunitat. En va resultar que s'havien fet

diversos ingressos indeguts al seu compte particular i també s'havien cobrat indegudament diverses quantitats en efectiu. En data 11 de març de 2015 la interessada va retornar totes les quantitats exigides per la Mancomunitat amb els corresponents interessos de demora i en data 12 de març de 2015 el Gerent de la Mancomunitat en nom de la seva Comissió de Govern, que ho va acordar en sessió del dia 7 de març anterior, va presentar una denúncia dels fets al Jutjat d'Instrucció de Vilanova i la Geltrú per possible delicte d'apropiació de diners públics. Posteriorment, en data 4 de maig de 2015 el President i el Gerent es van ratificar en la denúncia davant el Jutjat d'Instrucció número 8 de Vilanova i la Geltrú.

18. A l'apartat 3.1. Observacions. Fiscalització economicofinancera. Punt 9. Diu que la Mancomunitat té oberts a inspecció els exercicis 2011 a 2014 sense que ens consti cap comunicació en aquest sentit.
19. A l'apartat 3.1. Observacions. Personal. Punt 11. És cert que del Conveni de condicions laborals 2004-2007 es dedueix una jornada laboral de 1.554 hores anuals, equivalent a 35 hores setmanals, però a resultes del Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, es va establir la nova jornada de 37,5 hores setmanals cosa que s'obvia a l'informe.
20. A l'apartat 3.1. Observacions. Personal. Punt 13. Segons acord del Ple de la Mancomunitat de data 29 de setembre de 2011, el President de la Mancomunitat percep una dieta de 120 euros per cada sessió del Ple, de la Comissió de Govern, de Comissió Informativa o Grup de Treball que presideixi. Durant l'any 2012 el President va presidir 2 sessions plenàries, 3 Junes de Govern, 6 reunions al domicili de diferents ajuntaments i va realitzar 28 sessions de treball amb el Gerent i altres càrrecs de la Mancomunitat.
21. A l'apartat 3.1. Observacions. Contractació administrativa. Punt 15. Concessió de pròrrogues superiors a les previstes. Ens remetem al que ja s'ha expressat a les al·legacions 11 i 12 anteriors.
22. A l'apartat 3.1. Observacions. Revisió de preus. Punt 24. Diu que s'han trobat canvis en les clàusules contractuals referents a la revisió de preus, fet que suposa la modificació d'un aspecte essencial del contracte. D'acord amb el que s'explicita a l'al·legació 14 anterior, la negociació amb l'únic licitador va abastar no només la revisió de preus sinó també el preu inicial d'adjudicació i les millores ofertes.
23. A l'apartat 3.1. Observacions. Clàusules contractuals diferents de les previstes en la licitació. Punt 25. Diu que es va adjudicar a un preu inferior a l'ofert i es va renunciar a part de les millores proposades. D'acord amb el que s'explicita a l'al·legació 14 anterior, la negociació amb l'únic licitador va abastar no només el preu inicial sinó també la revisió de preus i les millores ofertes.

Vilanova i la Geltrú, 21 de maig de 2015.

Frederic Ràfols Barrufet
Gerent

5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel gerent de la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf han estat degudament analitzades i valorades pel Ple de la Sindicatura de Comptes. S'accepta l'al·legació 1 i, arran de l'al·legació 12, es modifica lleugerament el text de l'apartat 2.5.3. Com a conseqüència d'això, es modifiquen parcialment les observacions 3 i 15, tal com s'indica en les notes a peu de les pàgines corresponents.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe, ja sigui perquè la Sindicatura considera que són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe, o perquè no comparteix els judicis que s'hi exposen.

