

INFORME 26/2007

CONSELL
COMARCAL
DE L'ALTA
RIBAGORÇA
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIIONS.
EXERCICI 2003

INFORME 26/2007

**CONSELL
COMARCAL
DE L'ALTA
RIBAGORÇA**
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIONS.
EXERCICI 2003

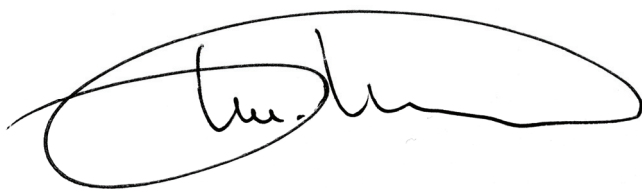
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

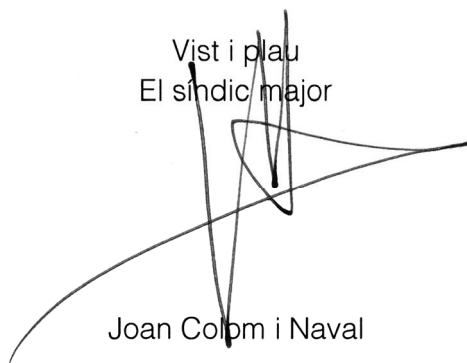
Que a Barcelona, el dia 18 de desembre de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 26/2007, relatiu al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions, exercici 2003.

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

Barcelona, 29 de gener de 2008



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia	7
1.2. EL CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA.....	8
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal.....	8
1.2.2. Competències assumides	8
1.2.3. Organismes dependents	10
1.2.4. Organització.....	10
1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions.....	12
2. FISCALITZACIÓ	14
2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	14
2.1.1. Compliment de la legalitat	17
2.1.2. Comptabilització	33
2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	34
2.2.1. Compliment de la legalitat	36
2.2.2. Comptabilització	69
2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	71
2.3.1. Personal eventual.....	74
2.3.2. Personal laboral temporal	76
2.4. SUBVENCIONS	79
2.4.1. Subvencions rebudes	80
2.4.2. Subvencions atorgades	117
3. CONCLUSIONS	121
3.1. OBSERVACIONS	121
3.1.1. Modificacions de crèdit	121
3.1.2. Contractació administrativa	124
3.1.3. Contractació de personal	130
3.1.4. Subvencions	133
3.2. RECOMANACIONS.....	138
3.2.1. Modificacions de crèdit	138
3.2.2. Contractació administrativa	139
3.2.3. Contractació de personal	139
3.2.4. Subvencions	140
3.2.5. Gestió pressupostària.....	140
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	141

ABREVIACIONS

ADO	Autorització – Disposició – Obligació
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CSI	Centre de serveis integrats
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
MP	Manament de pagament
OTG	Oficina de treball de la Generalitat
P	Pagament
PTOP	Política Territorial i Obres Públiques
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
RLT	Relació de llocs de treball
SAM	Servei d'assistència als municipis
TICT	Treball, Indústria, Comerç i Turisme
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

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

L'objecte del present informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2007, és la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, la contractació de personal i les subvencions rebudes i concedides pel Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça (d'ara endavant el Consell Comarcal) referides a l'exercici 2003.

La fiscalització conté els aspectes següents:

- Compliment legal: verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmicofinancera de les modificacions de crèdit, de la contractació administrativa, de la contractació de personal i de les subvencions, s'han desenvolupat d'acord amb les normes que són d'aplicació als consells comarcals.
- Financers: verificació que la informació i la documentació comptable referides a les modificacions de crèdit, als contractes administratius adjudicats en l'exercici, i a les subvencions s'adeqüen a la normativa comptable i pressupostària que són d'aplicació als consells comarcals.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Superiors (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça es va constituir el 27 de juliol de 1988 d'acord amb l'Ordre d'1 de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, signada pel conseller de Governació i publicada el 4 de març de 1988 en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) número 961.

La creació de la comarca de l'Alta Ribagorça fou establerta en la Llei 5/1988, de 28 de març, a partir de l'adscripció dels municipis de Barruera, el Pont de Suert i Vilaller que, segons el que estableix la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre l'organització comarcal de Catalunya, es trobaven anteriorment integrats a la comarca del Pallars Jussà. La capital de la comarca s'establí al Pont de Suert.

La constitució del Consell Comarcal no comportà cap subrogació de drets ni d'obligacions, ni l'assumpció de mitjans materials o humans procedents del Consell Comarcal del Pallars Jussà.

El Ple de l'Ajuntament de Barruera acordà, el 6 de febrer de 1996, canviar el nom del municipi que passà a anomenar-se la Vall de Boí, acord del qual el conseller de Governació donà conformitat en la Resolució de 26 de març de 1996.

El següent quadre mostra el nombre d'habitants de cada un dels tres municipis que integren la comarca de l'Alta Ribagorça, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Dades de població			
Municipi	Habitants (any 2003)	Superfície (km ²)	Densitat (h/km ²)
El Pont de Suert	2.165	148,62	14,57
La Vall de Boí	952	219,47	4,34
Vilaller	570	58,68	9,71
Municipis: 3	3.687	426,77	8,64

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

1.2.2. Competències assumides

Les competències atribuïdes a les comarques estan definides en el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. Aquestes competències són:

- Realitzar activitats i prestar serveis públics d'interès supramunicipal.
- Assegurar l'establiment i l'adequada prestació dels serveis municipals en la comarca.

- Exercir les competències municipals, en els termes establerts per la Llei de l'organització comarcal de Catalunya i per la legislació de règim local.

El Ple del Consell Comarcal, mitjançant Acord de 17 de juny de 1997, va aprovar el Programa d'actuació comarcal requerit en l'article 27 la Llei 6/1987, de 4 d'abril, de l'organització comarcal de Catalunya.

Les competències que té assumides el Consell Comarcal es poden classificar en vuit àmbits diferenciats:

- Assistència als municipis:
 - Assessorament en aspectes juridicoadministratius o economicofinancers
 - Assessorament en matèria de planejament, gestió i disciplina urbanística
 - Assessorament en matèria d'organització i prestació de serveis municipals
 - Gestió del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC)
- Serveis socials:
 - Serveis d'atenció social primària
 - Servei d'atenció precoç a persones amb disminució
 - Servei de transport adaptat
 - Servei de formació d'adults
 - Servei d'atenció a la primera infància
 - Servei d'atenció domiciliària a la gent gran
 - Programa de prevenció i intervenció de menors en risc social
 - Programa d'atenció a les dones víctimes de la violència domèstica
- Dinamització econòmica, social i ocupacional:
 - Dinamització socioeconòmica
 - Servei comarcal de joventut
 - Servei de transport de viatgers
 - Accions de promoció a l'ocupació
 - Oficina de gestió de la rehabilitació d'habitatges
 - Oficina d'informació al consumidor
 - Centre de teletreball comarcal
 - Centre de Serveis Integrats de l'Alta Ribagorça.
- Educació:
 - Servei de transport escolar
 - Servei de menjador escolar

- Agricultura i ramaderia:
 - Gestió de l'escorxador del Pont de Suert
- Medi ambient:
 - Gestió de l'abocador comarcal
 - Gestió de la deixalleria comarcal
 - Recollida i tractament de residus sòlids urbans, i recollida selectiva
 - Elaboració d'informes i dictàmens relatius a les activitats mediambientals
 - Competències relacionades amb l'accés motoritzat al medi natural
- Infraestructures:
 - Actuacions específiques de muntanya
 - Actuacions de millora de camins
 - Actuacions de millora dels accessos i l'entorn dels conjunts històrics de la Vall de Boí
- Turisme i cultura:
 - Promoció turística i cultural de la comarca
 - Suport a les iniciatives culturals de la comarca
 - Actuacions relacionades amb el Parc Nacional d'Aigüestortes

1.2.3. Organismes dependents

L'any 2003, només depenia del Consell Comarcal el Patronat de Turisme de l'Alta Ribagorça, organisme autònom administratiu creat mitjançant Acord del Ple d'11 d'octubre de 1990.

1.2.4. Organització

L'organització del Consell Comarcal corresponent a la legislatura 1999-2003 va ser inicialment establerta en el cartipàs comarcal aprovat per Acord del Ple de 10 d'agost de 1999, i modificada posteriorment mitjançant Acord del Ple de 31 de març de 2000. Per a la legislatura 2003-2007, el cartipàs comarcal va ser aprovat pel Ple en la sessió de 14 d'agost de 2003.

El Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya disposa que els òrgans dels consells comarcals són els següents:

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

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

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

Des de l'inici de l'exercici 2003 fins al 6 d'agost de 2003, data de constitució del nou Consell Comarcal fruit de les eleccions municipals celebrades el 25 de maig de 2003, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal va ser la següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Òrgans de govern des d'1 de gener fins a 6 d'agost de 2003	
Òrgan	Composició
Ple	19 consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 11 consellers de Convergència i Unió (CiU) - 4 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC) - 2 consellers d'Independents de Vilaller - 1 conseller del Partit Popular de Catalunya (PPC) - 1 conseller de Progressistes Independents de la Vall de Boí
President	Il·lm. Sr. Joan Perelada i Ramon (CiU)
Vicepresidents	Sra. Maria Àngels Pons i Subirana (CiU) Sr. Albert Alins i Abad (CiU)
Consell d'Alcaldes	El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca i és convocat pel president del Consell Comarcal per informar de les propostes que siguin d'interès per als municipis. Es reuneix ordinàriament un cop cada tres mesos.
Gerent	Sr. Arcadi Castilló i Cadena
Comissió Especial de Comptes	President, un representant de cada grup polític, el tresorer, el gerent i l'interventor (aquests tres últims amb veu, però sense vot). Correspon a la Comissió Especial de Comptes examinar i estudiar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre'n un informe.
Comissions informatives	6 comissions informatives: - Assumptes generals, econòmics, especial de comptes, de règim interior i Mesa Permanent de Contractació - Dinamització econòmica i social - Agricultura i ramaderia - Turisme, joventut, cultura, ensenyament i esports - Medi ambient. Intervenció administrativa i gestió mediambiental - Sanitat i benestar social
Consell sectorial	1 Consell sectorial: - Infraestructures, equipaments i actuacions de cooperació municipal

Font: Elaboració pròpia a partir de l'acta de la sessió plenària celebrada el dia 31 de març de 2000, per la qual es modifica el cartipàs comarcal aprovat pel Ple en data 10 d'agost de 1999.

A partir del 6 d'agost de 2003, segons el que estableix el cartipàs comarcal aprovat pel Ple, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal és la següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça	
Òrgans de govern des de 6 d'agost fins a 31 de desembre de 2003	
Òrgan	Composició
Ple	19 consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 13 consellers de Convergència i Unió (CiU) - 4 consellers de Coalició Progrés Municipal - 2 consellers d'Independents de Vilaller
President	Il·lm. Sr. Joan Perelada i Ramon (CiU)
Vicepresidents	Sr. Joan Puig i Cobeta (CiU) Sr. Josep Torrobella Maurin (CiU)
Consell d'Alcaldes	El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca i és convocat pel president del Consell Comarcal per informar de les propostes que siguin d'interès per als municipis. Es reuneix ordinàriament un cop cada tres mesos
Gerent*	Sr. Arcadi Castelló i Cadena
Comissió Especial de Comptes	President, un representant de cada grup polític, el tresorer, el gerent i l'interventor (aquests tres últims amb veu, però sense vot). Correspon a la Comissió Especial de Comptes examinar i estudiar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre'n un informe.
Comissions informatives	8 comissions informatives. - Assumptes generals, econòmics, especial de comptes, de règim interior i Mesa Permanent de Contractació - Ordenació del territori, urbanisme, planificació i infraestructures - Turisme - Agricultura i ramaderia - Dinamització econòmica i social - Medi ambient. Intervenció administrativa i gestió mediambiental - Sanitat i benestar social - Joventut, cultura, ensenyament i esports

Font: Elaboració pròpia a partir de l'acta de la sessió plenària celebrada el dia 6 d'agost de 2003, per la qual s'aprova el cartipàs comarcal.

* En data 19 de juny de 2006 el senyor Arcadi Castelló i Cadena va posar en coneixement del Consell Comarcal la seva renúncia al càrrec de gerent, com a conseqüència d'haver estat nomenat director de l'Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran. En la sessió plenària ordinària celebrada el dia 13 de novembre de 2006 fou nomenat gerent del Consell Comarcal el senyor Lluís Martínez Comet, actual gerent del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça.

1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions

La normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions és la següent:

- Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit:
 - Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
 - Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (ICAL).

- Normativa aplicable en matèria de contractació administrativa:
 - Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
 - Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Normativa aplicable en matèria de personal:
 - Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
 - Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de les Lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya.
 - Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.
 - Reial decret 896/1991, de 7 de juny, pel qual s'estableixen les regles bàsiques i els programes mínims als quals s'ha d'ajustar el procediment de selecció dels funcionaris de l'Administració local.
 - Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Normativa aplicable en matèria de subvencions:
 - Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça per a l'any 2003 va ser aprovat pel Ple en la sessió ordinària del dia 30 de desembre de 2002, i va esdevenir definitivament aprovat el 25 de febrer de 2003, fora del termini establert en l'article 150.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals. El pressupost definitivament aprovat mostrava unes previsions pressupostàries en l'estat d'ingressos d'import total 3.293.624,18 €, i en l'estat de despeses uns crèdits inicials del mateix import.

En relació al pressupost per a l'exercici 2003 s'ha observat que l'import que consta comptabilitzat en la liquidació del pressupost d'aquell exercici mostra una classificació diferent de 181.975,01 € respecte del pressupost aprovat pel Ple. Aquest import consta registrat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos i en el capítol 6 del pressupost de despeses, mentre que segons l'Acord del Ple havia estat inclòs en el capítol 4 del pressupost d'ingressos i en el capítol 2 del pressupost de despeses.

Aquesta reclassificació va ser efectuada de forma directa en donar d'alta els imports del pressupost en la comptabilitat, sense que es tramités cap expedient de transferència de crèdit, ni aquesta fos aprovada per l'òrgan competent.

Així mateix s'ha observat que diverses modificacions de crèdit aprovades pel Ple o pel president del Consell Comarcal durant l'exercici 2003 no consten comptabilitzades en la liquidació del pressupost:

- Generació de crèdit del capítol 7 del pressupost de despeses aprovada mitjançant l'Acord del Ple 110-1/2003, de 31 de març, d'import 300.506,05 €.
- Ampliació de crèdit del capítol 1 del pressupost de despeses aprovada mitjançant el Decret 25/2003, de 13 de febrer, d'import 45.263,34 €.
- Ampliació de crèdit del capítol 1 del pressupost de despeses aprovada mitjançant el Decret 35/2003, de 21 de febrer, d'import 5.137,56 €.
- Generació de crèdit del capítol 4 del pressupost de despeses aprovada mitjançant l'Acord del Ple 110-1/2003, de 31 de març, d'import 3.667,99 €.

Tot seguit es detallen els imports del pressupost d'ingressos i de despeses per a l'exercici 2003 i de les modificacions pressupostàries que van ser comptabilitzats, classificats per capítols:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Exercici 2003 Pressupost inicial i les seves modificacions					
Capítol	Pressupost inicial*	%	Modificacions	Pressupost definitiu	%
1 Impostos directes	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	237.015,88	7,2	1.200,00	238.215,88	5,8
4 Transferències corrents	1.146.377,59	34,8	152.812,80	1.299.190,39	31,5
5 Ingressos patrimonials	6.000,00	0,2	-	6.000,00	0,2
6 Alienació d'inversions reals	50.417,18	1,5	-	50.417,18	1,2
7 Transferències de capital	1.853.613,50	56,3	546.344,48	2.399.957,98	58,2
8 Actius financers	0,03	-	127.293,55	127.293,58	3,1
9 Passius financers	200,00	-	-	200,00	-
Total ingressos	3.293.624,18	100,0	827.650,83	4.121.275,01	100,0
1 Despeses de personal	633.480,46	19,2	(21.264,01)	612.216,45	14,9
2 Compra de béns i serveis	694.536,92	21,1	202.642,85	897.179,77	21,8
3 Despeses financeres	8.701,01	0,3	(3.720,12)	4.980,89	0,1
4 Transferències corrents	50.221,88	1,5	(4.882,69)	45.339,19	1,1
6 Inversions reals	1.789.582,73	54,3	91.507,56	1.881.090,29	45,6
7 Transferències de capital	115.251,18	3,5	563.414,20	678.665,38	16,5
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	1.850,00	0,1	(46,96)	1.803,04	-
Total despeses	3.293.624,18	100,0	827.650,83	4.121.275,01	100,0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

* El pressupost inicial comptabilitzat a 1 de gener de 2003 mostra una classificació diferent de 181.975,01 € respecte del pressupost aprovat pel Ple del Consell Comarcal, import que consta comptabilitzat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos i en el capítol 6 del pressupost de despeses, mentre que en l'Acord del Ple consta inclòs en el capítol 4 del pressupost d'ingressos i en el capítol 2 del pressupost de despeses.

Les modificacions pressupostàries van ser de 827.650,83 €, i representen un increment del 25,1% respecte del pressupost inicial. Exceptuant les incorporacions de romanents de crèdit procedents de l'exercici anterior, l'increment és de 700.357,28 €, un 21,3% respecte del pressupost inicial.

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

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Modificacions de crèdit de l'exercici 2003							
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Incorporació de romanents	Transferències de crèdit		Total modificacions
					Positives	Negatives	
1 Despeses de personal	-	35.188,09	-	-	19.571,70	(76.023,80)	(21.264,01)
2 Compra de béns i serveis	4.000,00	82.535,37	-	-	169.158,64	(53.051,16)	202.642,85
3 Despeses financeres	-	1.526,46	-	-	-	(5.246,58)	(3.720,12)
4 Transferències corrents	-	342,50	27.000,00	-	-	(32.225,19)	(4.882,69)
6 Inversions reals	31.663,99	57.079,99	79.081,68	127.293,55	29.112,76	(232.724,41)	91.507,56
7 Transferències de capital	-	381.939,20	-	-	181.975,00	(500,00)	563.414,20
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	(46,96)	(46,96)
Total	35.663,99	558.611,61	106.081,68	127.293,55	399.818,10	(399.818,10)	827.650,83
	4,3%	67,5%	12,8%	15,4%	48,3%	(48,3%)	100,0%

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de modificacions de crèdit inclòs en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

El 67,5% de les modificacions de crèdit aplicades al pressupost de l'exercici 2003 són suplementos de crèdit, 558.611,61 €, i representen un increment del 17,0% respecte del pressupost inicial. Els suplementos de crèdit més significatius corresponen a transferències de capital a ajuntaments per a obres del PUOSC, 381.939,20 €.

El finançament dels suplementos de crèdit s'ha efectuat mitjançant majors ingressos procedents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Lleida i, en menor mesura, de l'Estat.

Les incorporacions de romanents ascendeixen a 127.293,55 € i han comportat un increment del 3,9% del pressupost inicial. Els crèdits incorporats corresponen íntegrament a inversions del Consell Comarcal, i s'han finançat mitjançant ingressos finalistes procedents de l'exercici anterior, consignats en el Compte general de l'exercici 2002 com a Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.

Les transferències de crèdit, 399.818,10 €, tenen un efecte neutre sobre l'import total del pressupost inicial. Les transferències de crèdit corresponen bàsicament a redistribucions de saldos disponibles efectuades a la fi de l'exercici per tal de donar cobertura a despeses certes realitzades durant l'exercici.

Quant a la classificació econòmica, les despeses que han experimentat una variació més significativa han estat les transferències de capital, amb un increment de 563.414,20 €, i les compres de béns i serveis, amb un increment de 202.642,85 €. Aquests increments es deriven, bàsicament, de suplementos de crèdit i de transferències positives de crèdit.

La fiscalització s'ha efectuat sobre una mostra de set de les vint-i-quatre modificacions de crèdit que consten comptabilitzades dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003. La mostra s'ha seleccionat d'acord amb els criteris següents:

- Modificacions de crèdit d'import superior a 60.000 €.
- Almenys una modificació de crèdit per cada tipus de modificació.
- Modificacions de crèdit comptabilitzades a 31 de desembre de 2003, sense l'aprovació prèvia per l'òrgan competent.

En el cas que la modificació de crèdit seleccionada a la mostra hagi estat aprovada de forma simultània a altres modificacions de crèdit, s'ha fiscalitzat l'expedient en la seva totalitat.

Les set modificacions de crèdit fiscalitzades són les que es detallen tot seguit:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Relació de modificacions de crèdit seleccionades per a la seva fiscalització				
Tipus de modificació	Òrgan aprovació	Data aprovació	Import per tipus de modificació	Import total modificació
Suplement de crèdit	President Consell	25.2.2003	98.076,67	98.076,67
Crèdit extraordinari	President Consell	4.4.2003	17.840,72	17.840,72
Ampliació de crèdit	President Consell	14.8.2003 17.10.2003	11.055,67 22.032,56	33.088,23
Transferència de crèdit positiva Transferència de crèdit negativa	President Consell	31.10.2003	181.975,00 (181.975,00)	-
Transferència de crèdit positiva Transferència de crèdit negativa Suplement de crèdit	President Consell	31.12.2003	216.730,70 (216.730,70) 115.434,28	115.434,28
Incorporació de romanents	No consta*	No consta*	127.293,55	127.293,55
Ampliació de crèdit Transferència de crèdit positiva Transferència de crèdit negativa	No consta*	No consta*	41.100,00 1.112,40 (1.112,40)	41.100,00
Total mostra			432.833,45	432.833,45

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de modificació de crèdit de l'exercici 2003 proporcionada pel Consell Comarcal.

* Modificacions de crèdit comptabilitzades a 31 de desembre de 2003, sense l'aprovació prèvia per l'òrgan competent.

La mostra fiscalitzada representa un 52,3% sobre l'import total de modificacions de crèdit, amb la següent distribució entre els diferents tipus de modificacions:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Relació d'expedients de modificació de crèdit seleccionats per a la seva fiscalització			
Tipus de modificació	Total modificació	Mostra	% mostra
Crèdits extraordinaris	35.663,99	17.840,72	50,0
Suplements de crèdit	558.611,61	213.510,95	38,2
Ampliacions de crèdit	106.081,68	74.188,23	69,9
Incorporacions de romanents	127.293,55	127.293,55	100,0
Transferències de crèdit positives	399.818,10	399.818,10	100,0
Transferències de crèdit negatives	(399.818,10)	(399.818,10)	100,0
Total	827.650,83	432.833,45	52,3

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de modificació de crèdit de l'exercici 2003 proporcionada pel Consell Comarcal.

2.1.1. Compliment de la legalitat

Les modificacions del pressupost dels consells comarcals estan regulades en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals; en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos; i en l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la ICAL, així com també en les bases d'execució del pressupost de cada exercici aprovades pel Ple de la corporació.

El Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça va regular les modificacions pressupostàries en les Bases d'execució del pressupost, bases de la 8 a la 15, aprovades pel Ple en la sessió de 30 de desembre de 2002 juntament amb el pressupost de l'exercici 2003. El seu contingut es correspon amb el que estableix el Reial decret 500/1990, amb algunes especificitats relatives a la tramitació dels expedients i a la fixació dels crèdits ampliables.

La fiscalització del compliment de la legalitat de les modificacions de crèdit s'ha centrat en els aspectes següents:

- Import
- Objecte
- Fonts de finançament
- Requisits i limitacions
- Tramitació de l'expedient
- Aprovació per l'òrgan competent

El resultat de les proves de fiscalització, per a cadascun dels diferents tipus de modificacions de crèdit, ha estat el següent:

2.1.1.1. Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents comptabilitzades pel Consell Comarcal ascendeixen a 127.293,55€ i afecten el capítol 6 del pressupost de despeses. En la mostra fiscalitzada s'ha inclòs la totalitat de les incorporacions de romanents.

Import

El Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça va comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2003 dues incorporacions de romanents de crèdit corresponents a les actuacions següents:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Incorporacions de romanents de l'exercici 2003	
Concepte	Import
Rehabilitació de la seu del Consell Comarcal (obres i adquisició nou mobiliari)	68.251,30
Condicionament i adaptació de les condicions tècniques i sanitàries de l'escorxador del Pont de Suert (obres i honoraris direcció obra)	59.042,25
Total	127.293,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels imports comptabilitzats en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003.

Els romanents de crèdit comptabilitzats en el pressupost de l'exercici 2002 corresponents a aquestes dues actuacions ascendien als imports següents:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Romanents de crèdit a 31 de desembre de 2002 Import comptabilitzat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2002	
Concepte	Import
Rehabilitació de la seu del Consell Comarcal (obres i adquisició nou mobiliari)	13.355,94
Condicionament i adaptació de les condicions tècniques i sanitàries de l'escorxador del Pont de Suert (obres i honoraris direcció obra)	-
Total	13.355,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels imports comptabilitzats en la liquidació del pressupost de l'exercici 2002.

L'import dels crèdits incorporats és, per tant, superior en 113.937,61 € al dels romanents de crèdit comptabilitzats en el pressupost de l'exercici 2002 susceptibles d'incorporació.

En la revisió de l'import dels romanents de crèdit que figuraven comptabilitzats en el pressupost de l'exercici 2002, s'ha observat que no es correspon amb el que s'obté de comparar l'import d'adjudicació i les obligacions reconegudes fins a la fi de l'exercici 2002:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Romanents de crèdit a 31 de desembre de 2002 Import que s'obté dels expedients de contractació			
Concepte	Import adjudicat a 31.12.2002	Obligacions reconegudes a 31.12.2002	Diferència
Obres rehabilitació seu Consell Comarcal	99.623,88	59.278,23	40.345,65
Obres condicionament escorxador del Pont de Suert, redacció projecte i direcció obra	73.802,84	2.617,48	71.185,36
Total	173.426,72	61.895,71	111.531,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de contractació administrativa proporcionats pel Consell Comarcal.

L'import que hauria de figurar en el pressupost de l'exercici 2002 com a romanents de crèdit ascendeix a 111.531,01 €, que és l'import que com a màxim podia haver estat incorporat al pressupost de l'exercici 2003.

Objecte

La incorporació de romanents consisteix en l'assignació de crèdit pressupostari en funció dels romanents de crèdits no utilitzats l'exercici anterior. D'acord amb l'article 163.3 de la Llei 39/1988 són obligatòries les incorporacions de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats.

Els crèdits incorporats en l'exercici 2003 corresponen a projectes finançats amb els recursos afectats següents:

- Subvenció atorgada pel Departament de Governació mitjançant Decret 32/1999, de 9 de febrer, d'import 63.375,65 €, destinada al finançament de l'actuació Condicionament d'espais per ubicar-hi dependències i serveis i millorar l'accés a la seu del Consell Comarcal, en el marc del PUOSC de l'any 1999, recursos comptabilitzats en el pressupost d'ingressos de l'exercici 1999 com a drets liquidats.

- Subvenció atorgada pel Departament de Governació mitjançant Resolució de 31 de desembre de 2001, d'import 64.000,00 €, destinada al finançament de l'actuació Creació i equipament d'una sala multiusos a la seu del Consell Comarcal, en el marc del programa de cooperació econòmica Xarxa 41 de l'any 2001, recursos comptabilitzats en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2002 com a drets liquidats.
- Subvenció atorgada pel Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca mitjançant Resolució de 31 de desembre de 2002, d'import 59.042,27 €, per al finançament de l'actuació Condicionament i adaptació de les condicions tecnicosanitàries requerides de l'escorxador municipal del Pont de Suert, en el marc del Programa de Desenvolupament Rural 2000-2006, recursos comptabilitzats en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2002 com a drets liquidats.

Fonts de finançament

El finançament de les dues incorporacions de romanents es va efectuar íntegrament amb el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat que constava en l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2002.

Revisat l'import del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat de l'exercici 2002 que s'ha utilitzat per al finançament de les incorporacions de romanents de crèdit, s'ha observat que el seu import no ha estat calculat d'acord amb la Regla 353 de la ICAL.

L'import del Romanent de tresoreria afectat a les despeses objecte de la incorporació de romanents, calculat d'acord amb la Regla 353 de la ICAL, ascendeix a 42.431,56 €.

La resta de la incorporació de romanents s'hauria d'haver finançat amb els majors ingressos recaptats durant l'exercici 2003 sobre els previstos en el pressupost d'aquell exercici, possibilitat prevista en l'article 48 del Reial decret 500/1990.

Requisits i limitacions

Els requisits i limitacions establerts en la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990 en relació a les incorporacions de romanents, són els següents:

- Els romanents incorporats només poden ser aplicats dins l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació.
- Els romanents incorporats procedents de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit només poden ser aplicats a les mateixes partides que van motivar la seva concessió i autorització.
- S'han d'incorporar obligatòriament els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, sense que els afectin les limitacions en el nombre d'exercicis.

- No es poden incorporar els crèdits declarats no disponibles i els romanents de crèdits ja incorporats l'exercici anterior.

Els romanents de crèdit incorporats pel Consell Comarcal al pressupost de l'exercici 2003 corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats procedents dels exercicis 1999 i 2002, i han estat aplicats íntegrament dins l'exercici 2003.

Tramitació de l'expedient

La tramitació dels expedients d'incorporació de romanents està regulada en les bases d'execució del pressupost números 8 i 14, segons les quals l'expedient ha de contenir el següent:

- Relació dels saldos d'autoritacions i de disposicions existents a 31 de desembre de 2002 elaborada per la Intervenció, en la qual es facin constar els ingressos afectats.
- Proposta raonada d'incorporació de romanents formulada pels responsables de cada àrea gestora.
- Documentació justificativa de l'execució de l'actuació durant l'exercici: projectes o documents acreditatius de la certitud en l'execució.
- Informe de la Intervenció.

L'única documentació de què disposa el Consell Comarcal són els documents comptables corresponents al registre de les incorporacions de romanents, en els quals consta la diligència "intervingut i conforme" signada per l'interventor del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal no va tramitar cap expedient en relació a les incorporacions de romanents comptabilitzades l'exercici 2003, aspecte que vulnera el que estableix l'article 47 del Reial decret 500/1990 i les bases 8 i 14 d'execució del pressupost.

Aprovació per l'òrgan competent

Les incorporacions de romanents van ser comptabilitzades directament en el pressupost de l'exercici 2003 sense que fossin aprovades prèviament per cap òrgan del Consell Comarcal.

D'acord amb el que estableix la base d'execució del pressupost número 14.8, l'aprovació de les incorporacions de romanents finançades amb Romanent líquid de tresoreria o amb majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost corrent, correspon al Ple del Consell Comarcal.

2.1.1.2. Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris

Durant l'exercici 2003 el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça va comptabilitzar suplements de crèdit per 558.611,61 €, i crèdits extraordinaris per 35.663,99 €.

En el quadre següent es mostra el detall dels suplements de crèdit i dels crèdits extraordinaris que han estat fiscalitzats per la Sindicatura:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris seleccionats per a la seva fiscalització				
Data comptabilització	Òrgan aprovació	Data aprovació	Suplements de crèdit	Crèdits extraordinaris
4.4.2003	President Consell	4.4.2003	-	17.840,72
25.2.2003	President Consell	25.2.2003	98.076,67	-
31.12.2003	President Consell	31.12.2003	115.434,28	-
Total			213.510,95	17.840,72

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 i la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

Import i objecte

D'acord amb l'article 158 de la Llei 39/1988, l'objecte dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris és l'assignació de crèdit pressupostari per a la realització d'una despesa específica i determinada per a la qual el crèdit consignat és insuficient i no pot ser ampliat (suplements de crèdit) o bé no existeix crèdit pressupostari (crèdits extraordinaris), l'execució de la qual no pot ser posposada fins a l'exercici següent.

Les partides del pressupost de despeses a les quals es va assignar crèdit mitjançant els suplements de crèdit i els crèdits extraordinaris fiscalitzats mostren la següent distribució entre els diferents capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Detall per capítols dels crèdits objecte dels suplements de crèdit i dels crèdits extraordinaris seleccionats per a la seva fiscalització				
Capítol	Crèdit extraordinari aprovat el 4.4.2003	Suplement de crèdit aprovat el 25.2.2003	Suplement de crèdit aprovat el 31.12.2003	Total
1. Despeses de personal	-	-	27.609,57	27.609,57
2. Despeses en béns i serveis	-	-	82.535,37	82.535,37
3. Despeses financeres	-	-	1.526,46	1.526,46
4. Transferències corrents	-	-	342,50	342,50
6. Inversions reals	17.840,72	-	3.420,38	21.261,10
7. Transferències de capital	-	98.076,67	-	98.076,67
Total	17.840,72	98.076,67	115.434,28	231.351,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 i la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

El crèdit extraordinari d'import 17.840,72€ correspon al cost total del mobiliari i l'equipament destinat al Centre de Rehabilitació del Pont de Suert que mancava dotar en el pressupost del Consell Comarcal a la data d'aprovació d'aquesta modificació de crèdit.

La partida a la qual s'ha assignat crèdit amb aquest suplement tenia una dotació pressupostària de 133.333,33€ i estava destinada a cobrir les despeses d'altres actuacions. Per tant, a la data d'aprovació d'aquesta modificació de crèdit, existia una insuficiència pressupostària de 17.840,72€ que s'hauria d'haver dotat mitjançant un suplement de crèdit i no un crèdit extraordinari.

El suplement de crèdit de 98.076,67€ correspon a l'import total de la subvenció atorgada a l'Ajuntament de Vilaller per la Diputació de Lleida destinada a les obres d'urbanització dels carrers Mossèn Anton Navarro i Nou, incloses en el PUOSC de l'any 2002, que estava previst transferir a través del Consell Comarcal.

La partida a la qual s'ha assignat crèdit amb aquest suplement tenia una dotació pressupostària de 51.644,91€ destinada a cobrir les despeses d'altres actuacions. Per tant, a la data d'aprovació d'aquesta modificació de crèdit, existia una insuficiència pressupostària d'import total 98.076,67€ que es correspon amb l'import del suplement de crèdit aprovat.

El suplement de crèdit de 115.434,28€ correspon a l'excés d'obligacions reconegudes comptabilitzades en diverses partides del pressupost respecte dels crèdits definitius existents a 31 de desembre de 2003. Queda palesa, per tant, la insuficiència de crèdit de les partides a les quals s'ha assignat crèdit mitjançant aquest suplement.

Fonts de finançament

El finançament dels suplementes de crèdit i dels crèdits extraordinaris fiscalitzats es va efectuar mitjançant majors ingressos procedents de les subvencions següents:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Finançament dels suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris fiscalitzats	
Concepte	Import
Crèdit extraordinari d'import 17.840,72 €:	
- Subvenció del Departament de Sanitat per a la construcció, ampliació, remodelació i equipament de consultoris locals i centres d'atenció primària de titularitat municipal.	17.840,72
Suplement de crèdit d'import 98.076,67 €:	
- Subvenció de la Diputació de Lleida per al finançament de l'obra PG-DL-2002/162-PG, inclosa al PUOSC 2002.	98.076,67
Suplement de crèdit d'import 115.434,28 €:	
- Subvenció del Departament de Governació per al reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis de l'Alta Ribagorça, inclosa en el Programa Xarxa 41 de l'any 2002.	80.000,00
- Subvenció del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per al finançament de la xarxa veïnal i rural de camins, inclosa en el Conveni per a desenvolupar actuacions específiques de muntanya de l'any 2002.	29.149,00
- Subvenció del Departament d'Ensenyament per al finançament dels serveis de transport escolar, corresponent a l'addenda de regularització econòmica del curs 2002-2003.	6.285,28
Total	231.351,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels antecedents dels decrets del president del Consell d'aprovació de cada modificació de crèdit.

D'acord amb l'article 158 de la Llei 39/1988 i l'article 36 del Reial decret 500/1990 els suplements de crèdit i crèdits extraordinaris es poden finançar amb nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent.

En relació al finançament dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris fiscalitzats s'han observat les incidències següents:

- La subvenció del Departament de Sanitat que finança el crèdit extraordinari d'import 17.840,72 € no havia estat efectivament recaptada el 4 d'abril de 2003, data d'aprovació de la modificació de crèdit. El Consell Comarcal va aplicar al finançament del crèdit extraordinari la sol·licitud de subvenció d'import 17.840,72 €, sol·licitud aprovada de forma simultània a la modificació de crèdit.

Mitjançant la Resolució d'11 d'agost de 2003, posteriorment a l'aprovació i a la comptabilització del crèdit extraordinari, el Departament de Sanitat va atorgar la subvenció directament a l'Ajuntament de Vilaller per 12.020,24 €.

No corresponia, per tant, haver incrementat el crèdit del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2003 per aquest concepte.

- La subvenció de la Diputació de Lleida que finança el suplement de crèdit d'import 98.076,67 € no havia estat efectivament recaptada el 25 de febrer de 2003, data d'aprovació de la modificació de crèdit. El Consell Comarcal va cobrar part de la subvenció el 31 de desembre de 2003, per 35.733,31 €, mentre que els restants 62.343,36 € els va cobrar el març de 2004.

A la data d'aprovació del suplement de crèdit no existien recursos financers suficients per al finançament del suplement de crèdit.

- Part de les subvencions que financen el suplement de crèdit d'import 115.434,28 € no havien estat efectivament rebudes el 31 de desembre de 2003, data d'aprovació de la modificació de crèdit. Restaven pendents de cobrament les subvencions del Departament de Política Territorial i Obres Públiques i del Departament d'Ensenyament, per 35.434,28 €. El Consell Comarcal va cobrar aquestes subvencions l'any 2004.

A la data d'aprovació del suplement de crèdit no existien recursos financers suficients per al finançament del suplement de crèdit. Mancaven 35.434,28 €.

- El Consell Comarcal no va tenir en compte la previsió inicial consignada en el pressupost d'ingressos per a la determinació dels majors ingressos que financen el suplement de crèdit d'import 115.434,28 €:

- Ingressos pressupostats en concepte de transferències corrents procedents del Departament de Governació per al finançament de despeses corrents del programa Xarxa 41, d'import 28.439,98 €.
- Ingressos pressupostats en concepte de transferències corrents procedents del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per al finançament del manteniment de camins, d'import 18.030,36 €.
- Cap de les partides del pressupost de despeses a les quals s'ha assignat crèdit mitjançant el suplement d'import 115.434,28 € no estava destinada a la finalitat per a la qual van ser atorgades les subvencions que financen la modificació de crèdit.

Segons consta en el Decret 301/2003 de Presidència, de 31 de desembre de 2003, pel qual s'aprova aquest suplement de crèdit, els recursos corresponents a les tres subvencions que financen aquesta modificació de crèdit van ser declarats de lliure disposició en haver estat ja contreta la despesa a què anaven destinats i es van aplicar a compensar els saldos disponibles negatius existents en altres partides del pressupost de despeses per donar cabuda a despeses certes de l'exercici 2003, en relació a les quals s'havien registrat obligacions reconegudes per import superior al del crèdit definitiu consignat.

Es pot concloure que a la data d'aprovació i comptabilització dels suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris fiscalitzats, d'import total 231.351,67 €, no existien recursos financers adequats i suficients per al seu finançament.

Tramitació de l'expedient

La tramitació dels expedients de suplementos de crèdit i de crèdits extraordinaris està regulada en la Llei 39/1988, en el Reial decret 500/1990, i en les bases d'execució del pressupost números 8 i 10, normativa segons la qual l'expedient ha de contenir el següent:

- Incoació en la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, per ordre del president del Consell.
- Proposta raonada de la variació.
- Valoració de la incidència que pot tenir en la consecució dels objectius fixats quan es va aprovar el pressupost.
- Memòria justificativa de la necessitat de la modificació.
- Informe de la Intervenció.

L'única documentació de què disposa el Consell Comarcal són els documents comptables corresponents al registre de les incorporacions de romanents, en els quals consta la diligència "intervingut i conforme" signada per l'interventor del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal no va tramitar cap expedient en relació als suplements de crèdit i crèdits extraordinaris fiscalitzats, aspecte que vulnera el que estableix l'article 37 del Reial decret 500/1990 i les bases 8 i 10 d'execució del pressupost.

Aprovació per òrgan competent, informació i publicitat

D'acord amb l'article 158.2 de la Llei 39/1988, els suplements de crèdit i els crèdits extraordinaris han de ser aprovats pel Ple de la Corporació d'acord amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost, i es troben subjectes a les mateixes normes que aquest sobre informació, reclamacions i publicitat establertes en l'article 150 de la Llei 39/1988.

Tots els suplements de crèdit i crèdits extraordinaris van ser aprovats mitjançant Decret del president, malgrat que l'òrgan competent per a la seva aprovació era el Ple del Consell.

El Consell no va efectuar els tràmits d'exposició al públic i d'informació requerits en l'article 158.2 de la Llei 39/1988. Aquests tràmits són els mateixos als quals està subjecte l'aprovació del pressupost de la Corporació i són, segons el que estableix l'article 150 de la Llei 39/1988, els següents:

- Acord del Ple d'aprovació provisional de la modificació de crèdit.
- Publicació en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) de l'anunci de l'inici de l'exposició pública de la modificació de crèdit.
- Acord del Ple en què es resolguin les reclamacions presentades o, en el cas que no se n'hagin presentat, certificat del secretari general del Consell conforme no s'han presentat reclamacions.
- Publicació en el BOP del pressupost del Consell, agrupat per capítols, que resulta després de l'aprovació definitiva de la modificació de crèdit.
- Tramesa de la modificació aprovada a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat.

2.1.1.3. Ampliacions de crèdit

Durant l'exercici 2003 el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça va comptabilitzar ampliacions de crèdit per 106.081,68 €.

En el quadre següent es mostra el detall de les ampliacions de crèdit que han estat fiscalitzades per la Sindicatura:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Ampliacions de crèdit seleccionades per a la seva fiscalització			
Data comptabilització	Òrgan aprovació	Data aprovació	Import ampliacions crèdit comptabilitzades
31.12.2003	President Consell	14.8.2003 i 17.10.2003	33.088,23
31.12.2003	No consta	No consta	41.100,00
Total			74.188,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 i la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

Import i objecte

D'acord amb l'article 39 del Reial decret 500/1990, tenen caràcter ampliable aquelles partides que constin detallades de forma expressa i taxativa en les bases d'execució del pressupost.

En la base 11 d'execució del pressupost de l'exercici 2003, el Consell Comarcal estableix que es consideraran ampliables aquelles partides que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats. No consten, però, detallades de forma expressa i taxativa quines són les partides que tenen l'esmentat caràcter ampliable.

Mitjançant les dues ampliacions de crèdit fiscalitzades s'ha augmentat el crèdit de la partida 1.121.632.00, corresponent a inversions de reposició en l'edifici de la seu del Consell Comarcal, que com s'ha esmentat en el paràgraf anterior no consta detallada en les bases d'execució del pressupost com a partida ampliable.

Fonts de finançament

El finançament de les ampliacions de crèdit fiscalitzades es va efectuar mitjançant majors ingressos procedents de les següents subvencions:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Finançament de les ampliacions de crèdit fiscalitzades	
Concepte	Import
Ampliació de crèdit d'import 33.088,23 €: - Subvenció del Departament de Governació per al finançament de la sala multiusos del Consell Comarcal i habilitació de nous despatxos	33.088,23
Ampliació de crèdit d'import 41.100,00 €: - Subvenció del Departament de Governació per al finançament de la sala multiusos del Consell Comarcal i habilitació de nous despatxos - Subvenció de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials per a la supressió de barreres arquitectòniques	40.000,00 1.100,00
Total	74.188,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels antecedents dels decrets del president del Consell d'aprovació de cada modificació de crèdit, i de la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

D'acord amb l'article 159 de la Llei 39/1988 i l'article 39 del Reial decret 500/1990 les ampliacions de crèdit es poden finançar amb majors ingressos procedents de recursos afectats que no procedixin d'operacions de crèdit, i que hagin estat reconeguts en ferm i efectivament recaptats.

En relació al finançament de les ampliacions de crèdit fiscalitzades s'han observat les incidències següents:

- Segons consta en la Resolució de 8 de juliol de 2002 de la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació, l'import de la subvenció atorgada per al finançament de la sala multiusos del Consell Comarcal i habilitació de nous despatxos ascendeix a 40.000,00 €. El Consell Comarcal, però, ha aplicat aquesta subvenció al finançament d'ampliacions de crèdit d'import total 73.088,23 €.

A la data d'aprovació de l'ampliació de crèdit de 33.088,23 € no existien recursos financers adequats i suficients per al seu finançament.

- El Consell Comarcal no va tenir en compte la previsió inicial consignada en el pressupost d'ingressos per a la determinació dels majors ingressos derivats de la subvenció atorgada pel Departament de Governació, en relació a la qual el pressupost d'ingressos mostrava una previsió inicial de 21.709,42 €.
- La subvenció de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que finança l'ampliació de crèdit d'import 1.100,00 € no havia estat efectivament recaptada el 31 de desembre de 2003, data d'aprovació de la modificació de crèdit. El Consell Comarcal va cobrar l'esmentada subvenció el gener de 2004.

A la data d'aprovació de l'ampliació de crèdit d'import 1.100,00 € no existien recursos financers adequats i suficients per al seu finançament.

Es pot concloure que a la data d'aprovació i de comptabilització de les ampliacions de crèdit fiscalitzades, d'import total 74.188,23 €, no existien recursos financers adequats i suficients per al finançament de l'augment del crèdit pressupostari per import de 55.897,65 €.

Tramitació de l'expedient

La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdit està regulada en les bases d'execució del pressupost números 8 i 11, segons les quals l'expedient ha de contenir el següent:

- Incoació en la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, per Ordre del president del Consell.
- Proposta raonada de la variació.

- Valoració de la incidència que pot tenir en la consecució dels objectius fixats quan es va aprovar el pressupost.
- Informe de la Intervenció.

L'única documentació de què disposa el Consell Comarcal són els documents comptables corresponents al registre de les ampliacions de crèdit, en què consta la diligència "intervingut i conforme" signada per l'Interventor del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal no va tramitar cap expedient en relació a les ampliacions de crèdit fiscalitzades, aspecte que vulnera l'article 37 del Reial decret 500/1990 i les bases 8 i 11 d'execució del pressupost.

Aprovació per l'òrgan competent

D'acord amb la base 11.3 d'execució del pressupost de l'exercici 2003, l'aprovació de les ampliacions de crèdit correspon al gerent del Consell Comarcal.

Cap de les dues següents ampliacions de crèdit fiscalitzades va ser aprovada pel gerent:

- L'ampliació de crèdit d'import 33.088,23€ va ser aprovada mitjançant dos decrets del president del Consell Comarcal emesos en dates 14 d'agost i 17 d'octubre de 2003.
- L'ampliació de crèdit d'import 41.100,00€ va ser comptabilitzada directament en el pressupost sense que fos aprovada prèviament per cap òrgan del Consell Comarcal.

2.1.1.4. Transferències de crèdit

Durant l'exercici 2003 el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça va comptabilitzar transferències de crèdit per 399.818,10€, les quals han estat fiscalitzades per la Sindicatura en la seva totalitat; en el quadre següent se'n mostra el detall:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Transferències de crèdit seleccionades per a la seva fiscalització				
Data comptabilització	Òrgan aprovació	Data aprovació	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives
31.10.2003	President Consell	31.10.2003	181.975,00	(181.975,00)
31.12.2003	President Consell	31.12.2003	216.730,70	(216.730,70)
31.12.2003	No consta	No consta	1.112,40	(1.112,40)
Total			399.818,10	(399.818,10)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 i la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

Import i objecte

D'acord amb l'article 40 del Reial decret 500/1990, l'objecte de les transferències de crèdit és assignar l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica, sense alterar l'import total del pressupost.

La base 6 d'execució del pressupost estableix la vinculació jurídica per grup de funció i capítol, la qual cosa respecta les limitacions establertes en l'article 29 del Reial decret 500/1990. Les partides del pressupost de despeses en les quals s'han registrat les transferències de crèdit mostren la següent distribució entre els diferents capítols de despesa:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Detall per capítols de les transferències de crèdit			
Capítol	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Total
1. Despeses de personal	19.571,70	(76.023,80)	(56.452,10)
2. Despeses en béns i serveis	169.158,64	(53.051,16)	116.107,48
3. Despeses financeres	-	(5.246,58)	(5.246,58)
4. Transferències corrents	-	(32.225,19)	(32.225,19)
6. Inversions reals	29.112,76	(232.724,41)	(203.611,65)
7. Transferències de capital	181.975,00	(500,00)	181.475,00
9. Passius financers	-	(49,96)	(49,96)
Total	399.818,10	(399.818,10)	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003.

En relació a l'import i l'objecte de les transferències positives de crèdit s'han observat les incidències següents:

- La transferència de crèdit d'import 1.112,40€ s'ha efectuat entre dues partides que tenen la mateixa vinculació jurídica i, per tant, no hauria estat necessària la seva tramitació.
- La partida a la qual s'assigna crèdit mitjançant la transferència de crèdit d'import 181.975,00€ no tenia dotació pressupostària prèvia i, per tant, s'hauria d'haver tramitat un crèdit extraordinari i no una transferència de crèdit.

Fonts de finançament

D'acord amb el Reial decret 500/1990, el finançament de les transferències de crèdit positives s'ha d'efectuar mitjançant el crèdit de les partides que es minoren amb la transferència de crèdit negativa.

En relació al finançament de les transferències de crèdit, s'ha observat com a incidència que la transferència negativa de crèdit de 216.730,70€ és superior en 8.239,58€ al crèdit disponible existent en les partides que es minoren.

Requisits i limitacions

Els requisits i les limitacions establerts en la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990 en relació a les transferències de crèdit són els que es detallen a continuació:

- No poden afectar crèdits ampliables i crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No poden minorar crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos i transferències de crèdit, ni crèdits incorporats com a conseqüència de romanents de crèdit no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No poden incrementar crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte en el cas de despeses de personal.

Com a resultat de la verificació dels esmentats requisits i limitacions s'han observat les incidències següents:

- S'han minorat crèdits per 31.434,58 €, que havien estat assignats al pressupost de l'exercici 2003 mitjançant ampliacions de crèdit.
- S'han incrementat crèdits per 13.739,77 €, que prèviament havien estat objecte de transferències negatives de crèdit.

Tramitació de l'expedient

La tramitació dels expedients de transferències de crèdit està regulada en les bases d'execució del pressupost números 8 i 12, segons les quals l'expedient ha de contenir el següent:

- Incoació per la unitat administrativa gestora de la despesa, on consti la conformitat dels consellers responsables de les àrees implicades.
- Certificat d'existència de crèdit en la partida que es proposa minorar, emès per l'interventor.
- Proposta raonada de la variació.
- Valoració de la incidència que pot tenir en la consecució dels objectius fixats quan es va aprovar el pressupost.
- Informe de la Intervenció.

L'única documentació de què disposa el Consell Comarcal són els documents comptables corresponents al registre de les ampliacions de crèdit, en què consta la diligència "intervingut i conforme" signada per l'interventor del Consell comarcal.

El Consell comarcal no va tramitar cap expedient en relació a les transferències de crèdit, aspecte que vulnera el que estableix l'article 40 del Reial decret 500/1990 i les bases 8 i 12 d'execució del pressupost.

Aprovació per l'òrgan competent

D'acord amb l'article 40 del Reial decret 500/1990 i la base 12 d'execució del pressupost de l'exercici 2003, l'aprovació de les transferències de crèdit correspon al Ple en el cas que s'efectuïn entre partides de diferent grup de funció, i al president del Consell Comarcal en el cas que s'efectuïn entre partides del mateix grup de funció.

La transferència de crèdit de 181.975,00€ s'ha efectuat entre partides del mateix grup de funció, i ha estat aprovada pel president del Consell Comarcal d'acord amb el que preveuen les bases d'execució del pressupost.

Cal tenir present, tal com ja s'ha esmentat anteriorment, que aquesta modificació de crèdit s'hauria d'haver tramitat com un crèdit extraordinari, ja que a les partides a les quals s'assigna crèdit no tenien dotació pressupostària prèvia. L'aprovació dels crèdits extraordinaris correspon al Ple del Consell Comarcal d'acord amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost i es troben subjectes a les mateixes normes que aquest pel que fa a informació, reclamacions i publicitat establertes en l'article 150 de la Llei 39/1988.

La transferència de crèdit d'import 1.112,40€ s'ha efectuat entre partides del mateix grup de funció, però no consta aprovada per cap òrgan del Consell Comarcal.

Cal tenir present, tal com ja s'ha esmentat anteriorment, que aquesta transferència de crèdit és en realitat una simple redistribució de crèdit entre partides amb la mateixa vinculació jurídica i, per tant, no requeria la tramitació de cap expedient de modificació de crèdit.

La transferència de crèdit de 216.730,70€ consta aprovada pel president del Consell Comarcal com un suplement de crèdit finançat amb baixes d'altres partides, modificació de crèdit que hauria d'haver estat aprovada pel Ple de la Corporació, d'acord amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost i es trobaven subjecte a les mateixes normes que aquest pel que fa a informació, reclamacions i publicitat establertes en l'article 150 de la Llei 39/1988.

En el cas que aquesta modificació de crèdit hagués estat aprovada com a transferència de crèdit, també hauria requerit la seva aprovació pel Ple del Consell ja que afecta a partides de diferent grup de funció.

2.1.2. Comptabilització

La comptabilització de les modificacions de crèdit està regulada en la Llei 39/1988, en el Reial decret 500/1990, i en l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la ICAL.

La fiscalització de la comptabilització de les modificacions de crèdit s'ha centrat en els aspectes següents:

- Correspondència de les dades de l'expedient amb les que mostra la comptabilitat: import i partides pressupostàries.
- Data del registre comptable de les modificacions de crèdit.

Les incidències observades en relació a la comptabilització de les modificacions de crèdit fiscalitzades són les següents:

- En els documents comptables i en els assentaments registrats en la liquidació del pressupost no consta identificat el tipus de modificació de crèdit al qual corresponen.
- La transferència de crèdit de 216.730,70€ inclosa en l'Estat de modificacions de crèdit de l'exercici 2003 consta aprovada en el Decret del president del Consell Comarcal com a suplement de crèdit finançat mitjançant baixes de crèdit.
- L'ampliació de crèdit de 33.088,23€ inclosa en l'Estat de modificacions de crèdit de l'exercici 2003 consta aprovada en el Decret del president del Consell Comarcal com a suplement de crèdit finançat amb majors ingressos.
- L'ampliació de crèdit de 33.088,23€ va ser incorrectament registrada dins la liquidació del pressupost, ja que la data i l'import pels quals fou comptabilitzada no es corresponen amb els del Decret del president del Consell Comarcal pel qual fou aprovada:
 - L'ampliació de crèdit va ser comptabilitzada en data 31 de desembre de 2003, malgrat que els decrets pels quals va ser aprovada foren emesos en dates 14 d'agost i 17 d'octubre de 2003.
 - L'ampliació de crèdit va ser comptabilitzada per import inferior en 791,39€ al que consta en els decrets del president del Consell Comarcal pels quals fou aprovada.

2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Els contractes adjudicats pel Consell Comarcal durant l'any 2003, classificats per tipus de contracte, procediment i forma d'adjudicació es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Contractes administratius adjudicats durant l'exercici 2003 Segons tipus de contracte, procediment i forma d'adjudicació				
Tipus de contracte	Nombre	Procediment d'adjudicació	Forma d'adjudicació	Import d'adjudicació
Contractes adjudicats mitjançant concurs:				
Obres	1	Obert	Concurs	347.085,92
Subministraments	2	Obert	Concurs	110.751,31
Total concurs	3	Obert	Concurs	457.837,23
Contractes adjudicats mitjançant procediment negociat:				
Obres	2	Negociat	-	220.244,61
Serveis	3	Negociat	-	243.921,22
Subministraments	2	Negociat	-	125.176,80
Consultoria i assistència	4	Negociat	-	101.764,15
Total negociat	11	Negociat	-	691.106,78
Total	14			1.148.944,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

L'any 2003, addicionalment, el Consell Comarcal va tramitar la pròrroga i modificació del contracte del servei de menjador escolar, que havia estat adjudicat per procediment obert, mitjançant concurs, en data 24 de setembre de 2001, amb una durada inicial de dos anys i prorrogable dos anys més.

La pròrroga es va autoritzar per a un any més, corresponent al curs escolar 2003-2004, i va comportar un increment del preu del servei del 10%, mentre que la modificació va consistir a ampliar el servei de menjador en un nou centre que es va posar en funcionament durant el curs 2003-2004.

En relació al procediment i la forma d'adjudicació dels contractes s'han observat les incidències següents:

- El Consell Comarcal no ha tramitat cap procediment de contractació en relació a diversos serveis, subministraments i treballs de consultoria i assistència que superen el límit de 12.020,24€ detallat a continuació, tal com estableix el TRLCAP per a la contractació menor d'aquests tipus de contractes:
 - Treballs d'elaboració d'un manual tècnic de senyalització turística, d'import 26.958,74 €.
 - Subministrament, instal·lació i posada en funcionament dels equips per donar cobertura a la connectivitat de la xarxa comarcal de banda ampla, d'import 24.300,75 €.
 - Subministrament de mobiliari per a la seu del Consell Comarcal, d'import 17.473,88 €.

- Servei de reparació d'un vehicle de recollida d'escombraries, d'import 15.918,41 €.
- Servei de recollida selectiva de paper, cartró i llaunes, d'import 14.852,08 €.
- Servei d'atenció domiciliària, d'import 13.593,24 €.
- Servei d'atenció precoç, d'import 13.600,00 €.
- El Consell ha adjudicat mitjançant procediment negociat diversos contractes de serveis, de subministraments i de consultoria i assistència que superen el límit de 30.050,61 € establert en el TRLCAP per a l'aplicació del procediment negociat a aquest tipus de contractes. Aquests contractes són els següents:
 - Servei de transport escolar, d'import 193.941,92 €.
 - Subministrament de connectivitat a Internet i punt a punt, d'import 67.374,00 €.
 - Subministrament, instal·lació i posada en funcionament dels equips per donar cobertura a la connectivitat de la xarxa comarcal de banda ampla, d'import 57.802,80 €.
 - Treballs d'assistència tècnica en l'àmbit del medi ambient, d'import 45.000,00 €.
 - Servei de transport de viatgers, d'import 31.247,81 €.

La fiscalització dels contractes adjudicats pel Consell Comarcal durant l'exercici 2003 s'ha efectuat sobre una mostra de cinc expedients. El criteri de determinació de la mostra ha estat seleccionar tots els contractes amb un import d'adjudicació superior als 60.000,00 €.

La mostra seleccionada és del 76,5% sobre l'import total d'adjudicació. En el quadre següent es mostra el detall dels cinc contractes fiscalitzats:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Relació d'expedients de contractació administrativa seleccionats per a la seva fiscalització			
Objecte	Procediment i forma d'adjudicació	Data d'adjudicació	Import d'adjudicació
Obres:			
Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça, fases 2 i 3	Obert / Concurs	11.6.2003	347.085,92
Millora dels accessos i entorn del Conjunt Històric de Boí	Negociat*	28.5.2003	184.510,91
Serveis:			
Servei de transport escolar, curs 2003-2004	Negociat	12.9.2003	193.941,92
Subministraments:			
Subministrament, instal·lació i posada en funcionament de maquinari i programari	Obert / Concurs	10.4.2003	86.590,37
Subministrament de connectivitat a Internet i punt a punt	Negociat	6.5.2003	67.374,00
Total			879.503,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de contractació administrativa proporcionats pel Consell Comarcal.

* Inicialment es va convocar l'adjudicació per procediment obert, mitjançant subhasta, però en quedar deserta la licitació, el contracte es va adjudicar per procediment negociat.

2.2.1. Compliment de la legalitat

La Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre l'organització comarcal de Catalunya, estableix la distribució de competències en matèria de contractació administrativa entre els diferents òrgans de govern dels consells comarcals.

Mitjançant la Llei 8/2003, de 5 de maig, de modificació de la Llei 6/1987 d'organització comarcal, es van modificar, entre altres aspectes, les competències dels òrgans de govern dels consells comarcals, modificació que va entrar en vigor a partir de l'inici del mandat dels ens locals sorgits de les eleccions municipals realitzades en data 25 de maig de 2003.

La constitució del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça es va efectuar en l'acta del Ple de 6 d'agost de 2003, data a partir de la qual són d'aplicació les modificacions introduïdes en l'àmbit competencial dels òrgans de govern per la Llei 8/2003.

La distribució de competències en matèria de contractació administrativa durant l'exercici 2003 és la que es mostra tot seguit:

- Fins al 5 d'agost de 2003:
 - President: no té competències en matèria de contractació administrativa, excepte que les hi delegui de forma expressa el Ple del Consell Comarcal.
 - Gerent: contractes que no excedeixin el 5% dels recursos ordinaris del pressupost ni el 50% del límit general aplicable a la contractació per procediment negociat.
 - Ple: resta de contractes.
- A partir del 6 d'agost de 2003:
 - President: contractes que no excedeixin el 5% dels recursos ordinaris del pressupost ni el 50% del límit general aplicable a la contractació per procediment negociat.
 - Gerent: no té competències en matèria de contractació administrativa, excepte que les hi delegui de forma expressa el Ple del Consell Comarcal.
 - Ple: resta de contractes.

Segons s'esmenta en els acords del Ple de 10 d'agost de 1999 i de 14 d'agost de 2003 pels quals es creen i determinen les competències de les comissions informatives permanents per a les legislatures 1999-2003 i 2003-2007, respectivament, la Comissió informativa d'assumptes generals assumeix les funcions de Mesa de Contractació.

La Comissió informativa d'assumptes generals és presidida pel president del Consell Comarcal, o per aquell conseller a qui ho delegui, i per un representant de cadascun dels grups polítics amb representació a la Corporació.

El Consell Comarcal no disposa d'uns Plecs de clàusules administratives generals. La regulació de la contractació administrativa ve establerta en les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003, el contingut de les quals és conforme al TRLCAP.

A continuació es mostra un resum dels aspectes més significatius i de les incidències més rellevants corresponents a cadascun dels expedients de contractació adjudicats l'any 2003 que han estat fiscalitzats per la Sindicatura:

1) Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça, fases 2 i 3

L'objecte de les fases 2 i 3 de l'actuació anomenada Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça és el que es detalla tot seguit:

- Fase 2:
 - Construcció i equipament d'una deixalleria comarcal.
- Fase 3:
 - Construcció de magatzems per als vehicles i maquinària del tractament de residus.
 - Instal·lació d'una bàscula pública comarcal.
 - Construcció d'un moll de càrrega de sal per al camió de manteniment hivernal de carreteres.

El conjunt de l'actuació, Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça, va ser aprovada mitjançant Acord del Ple del Consell en data 30 de desembre de 2002, amb un pressupost de 96.257,23€ per a la fase 2, i un pressupost de 258.768,89€ per a la fase 3. El pressupost de la fase 2 incloïa 7.940,20€ en concepte d'honoraris de redacció de l'avantprojecte de la deixalleria, mentre que els restants 88.317,03€ corresponien al pressupost de les obres.

En el mateix Acord, el Ple va delegar en el president del Consell l'aprovació del projecte d'obres i dels plecs de clàusules econòmiques i administratives; la determinació del sistema de selecció del contractista; la convocatòria del procés de licitació, la seva resolució i la contractació; i el desenvolupament, recepció i liquidació de les obres.

El projecte d'obres va ser aprovat inicialment mitjançant Decret 21/2003, de 3 de febrer, del president del Consell Comarcal. L'esmentat projecte va esdevenir definitivament

aprovat en data 14 d'abril de 2003, en no haver estat presentades al·legacions ni reclamacions durant el termini d'exposició al públic.

L'import del pressupost de les fases 2 i 3, que consta en el projecte d'obres, ascendeix a 88.317,03 € per a la fase 2 i a 258.768,89 € per a la fase 3.

Mitjançant Decret 55/2003, de 17 de març de 2003, el president del Consell Comarcal va aprovar el Plec de clàusules econòmiques i administratives, i va convocar la licitació de les obres amb caràcter urgent mitjançant concurs. L'import del preu base de la licitació es va fixar en 355.026,12 €, dels quals 96.257,23 € corresponien a la fase 2, i 258.768,89 € a la fase 3.

En relació a la tramitació de l'expedient de contractació i a la licitació del contracte s'han observat les incidències següents:

- El president del Consell Comarcal va aprovar la licitació del contracte i va convocar el corresponent concurs en data 17 de març de 2003, data en la qual encara no s'havia exhaurit el termini d'exposició al públic del projecte d'obres.
- En l'expedient de contractació no consten els següents tràmits i documents requerits en el TRLCAP i en el RGLCAP:
 - Informe raonat del servei que proposa la contractació.
 - Acta de replanteig del projecte.
 - Informe del secretari-interventor relatiu als plecs de clàusules.
 - Certificat d'existència de crèdit.
 - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada.
 - Aprovació de la despesa.
- L'import que consta en el Plec de clàusules econòmiques i administratives com a preu base de licitació de la fase 2, de 96.257,23 €, no es correspon amb el pressupost del projecte d'obres d'aquesta fase, de 88.317,03 €. Existeix una diferència de 7.940,20 € que correspon als honoraris de redacció de l'avantprojecte, inclosos per error en el Plec de clàusules com a pressupost base de la licitació del contracte d'obres.
- Els terminis d'execució del contracte i de garantia que consten en el Plec de clàusules econòmiques i administratives no es corresponen amb els que consten en la memòria del projecte d'obres: segons el Plec de clàusules el termini d'execució del contracte és de tres mesos i el termini de garantia és de dos anys, mentre que en el projecte d'obres aquests terminis s'havien establert en sis mesos i un any, respectivament.
- El Decret del president del Consell que aprova la convocatòria de la licitació no fa esment exprés de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, aspecte requerit en l'article 69.1 del TRLCAP.

Malgrat que, com s'ha esmentat anteriorment, en l'expedient de contractació no consta el certificat d'existència de crèdit requerit en els articles 67.2 del TRLCAP i 138.4 del RGLCAP, a la data d'aprovació de la licitació existia crèdit adequat i suficient per import equivalent al del pressupost base de licitació en la partida pressupostària en la qual s'havien d'imputar les despeses derivades d'aquest contracte.

En data 11 de juny de 2003, mitjançant Decret 119/2003, el president del Consell Comarcal va adjudicar el contracte a Fomento de Construcciones y Contratas SA (FCC SA) per 347.085,92€, única empresa que es va presentar a la licitació. En la mateixa data ambdues parts van formalitzar el contracte en document administratiu.

En relació a l'adjudicació del contracte s'han observat les incidències següents:

- No consta que l'empresa adjudicatària presentés la següent documentació requerida en els Plecs de clàusules:
 - Acreditació de la personalitat i la capacitat d'obrar del representant de l'empresa.
 - Documentació acreditativa dels criteris a valorar en el concurs.
 - Descripció dels equips i de la maquinària que es proposen instal·lar: característiques tècniques, model i marca i, si escau, empresa subministradora.
 - Descripció del funcionament dels equipaments i de la maquinària inclosos en l'oferta, i com es pot implementar.
 - Certificats acreditatius d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- No consta que el Consell Comarcal portés a terme els tràmits següents:
 - Qualificació de la documentació administrativa presentada pel licitador.
 - Obertura en acte públic dels sobres que contenien l'oferta econòmica i les referències tècniques.
 - Valoració de l'oferta segons els criteris d'adjudicació establerts en el Plec de clàusules.
 - Fiscalització prèvia de la disposició de la despesa.
 - Publicació de l'adjudicació en el DOGC o en el BOP, requerida en l'article 93.2 del TRLCAP per a tots els contractes d'import superior a 60.101,21 €.

- Incompliment del termini d'adjudicació, amb un excés de dinou dies respecte del termini de quaranta-cinc dies establert en el TRLCAP per a l'adjudicació urgent dels contractes d'obres.

L'acta de comprovació del replanteig mitjançant la qual es comprova la disponibilitat dels terrenys i la viabilitat del projecte, i s'autoritza l'inici de les obres fou emesa en data 16 de juliol de 2004. L'acta està signada pel president del Consell Comarcal, pel representant del contractista i pel director tècnic de l'obra.

En relació a l'acta de comprovació del replanteig i a l'inici de les obres s'han observat les incidències següents:

- Incompliment del termini d'emissió de l'acta de comprovació del replanteig, amb un excés de dotze mesos respecte del termini d'un mes establert en l'article 142 del TRLCAP.
- En l'acta de comprovació del replanteig s'estableix un termini d'execució de les obres de sis mesos, termini que es correspon amb el que estableix el projecte d'obres, però que és superior en tres mesos al termini d'execució establert en el Plec de clàusules que regeix la licitació del contracte.
- No consta que el servei de l'administració encarregat de les obres assistís a la comprovació del replanteig, aspecte requerit en l'article 142 del TRLCAP. Per part del Consell Comarcal només hi va assistir el president, que actuava com a òrgan de contractació.
- Incompliment del termini d'inici de les obres, amb un excés de deu mesos respecte del termini de dos mesos establert en l'article 71 del TRLCAP en el cas de tramitació urgent, sense que en l'expedient consti cap resolució motivada en la qual es faci constar que les causes de la demora no són imputables ni al contractista ni al Consell Comarcal.

No consta tampoc que el Consell Comarcal autoritzés la suspensió de l'inici de les obres, possibilitat prevista en l'article 139.4 del TRLCAP.

Fins al dia 8 de setembre de 2005, només havien estat certificades obres per import total 242.930,74 €, un 70,0% de l'import de les obres adjudicades, tot i que ja havien transcorregut tretze mesos i mig des de la data de formalització de l'acta de comprovació del replanteig, en la qual s'havia fixat un termini d'execució de les obres de sis mesos a comptar des de la seva emissió.

En relació a les certificacions d'obra emeses fins a setembre de 2005, s'han observat les incidències següents:

- Les certificacions d'obra no estan conformades pel cap del servei, aspecte requerit en la base 22.8 d'execució del pressupost. Només hi consta la signatura del director de l'obra, que no pertany al Consell Comarcal, i la del contractista.
- Incompliment del termini d'emissió de les certificacions d'obra que, segons el TRLCAP, és de deu dies des de la finalització del mes corresponent. El director de l'obra va emetre una única certificació d'obra, en data 8 de setembre de 2005, des de l'inici de les obres per a cadascuna de les dues fases objecte del contracte.
- Manca de fiscalització prèvia de les certificacions d'obra i de les obligacions reconegudes que se'n deriven.

La certificació d'obra corresponent a la fase 3, d'import 199.396,98€, va ser pagada al contractista en data 12 de juny de 2006, mentre que la certificació corresponent a la fase 2, d'import 43.533,76€, resta pendent de pagament a la data de redacció del present informe, l'octubre de 2007

En relació al pagament dels 199.396,98€ corresponents a la fase 3, s'ha observat com a incidència que el gerent del Consell Comarcal no ha ordenat el pagament de la certificació d'obra, malgrat que té atribuïda l'esmentada funció mitjançant la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal. El tesorero del Consell Comarcal va emetre directament l'ordre de transferència bancària, manament de pagament que està signat pels tres clauers: el gerent, el tesorero i l'interventor.

Amb posterioritat al 8 de setembre de 2005 el director de l'obra no ha emès noves certificacions, i a la data de redacció del present informe, l'octubre de 2007, el Consell Comarcal encara no ha efectuat la recepció de les obres i la liquidació del contracte, ni ha retornat la garantia definitiva.

En la preparació de les obres es van produir diverses incidències tècniques i administratives que van fer necessària la formulació i l'aprovació d'un projecte reformat de les obres de la deixalleria, fase 2, amb un pressupost de 143.530,83€.

Aquest projecte va ser aprovat inicialment pel Ple del Consell Comarcal el 18 de novembre de 2004, i va ser aprovat definitivament en data 19 de desembre de 2004 en no presentar-se al·legacions ni reclamacions durant el termini d'exposició al públic.

En l'expedient només hi consta una breu memòria descriptiva del projecte reformat i els plànols, però no hi figuren els quadres de preus, els amidaments, els plecs de clàusules ni el detall del pressupost d'execució material de l'obra, documents que han de formar part de qualsevol projecte d'obres, segons l'article 124 del TRLCAP.

L'import del pressupost que consta en la memòria del projecte reformat es va obtenir de l'import inclòs per a una deixalleria del tipus A en la resolució 1528/2004, de 19 de maig, del Departament de Medi Ambient i Habitatge per la qual es fa pública la convocatòria d'ajuts per a la implantació de deixalleries de residus municipals.

Segons el Consell Comarcal les obres de les fases 2 i 3 estan acabades i s'han posat en funcionament, la qual cosa ha estat verificada mitjançant la inspecció de les obres efectuada en data 21 de juny de 2007. El Consell Comarcal està a l'espera que el director de l'obra presenti un nou projecte reformat que inclogui la totalitat de les obres executades, així com les certificacions d'obra que resten pendents d'emetre.

En el quadre següent es detallen les dades més significatives del contracte i les incidències observades en la seva fiscalització.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Obres Tramitació: Urgent Aprovació: President del Consell Comarcal (per delegació del Ple) Import: 355.026,12 € Data: 17.3.2003	La licitació de les obres va ser aprovada amb caràcter previ a l'aprovació definitiva del projecte d'obres. En l'expedient de contractació hi manquen els següents documents i tràmits, requerits en el TRLCAP i el RGLCAP: - Informe raonat del servei que proposa la contractació. - Acta de replanteig del projecte. - Informe del secretari-interventor relatiu als plecs de clàusules. - Certificat d'existència de crèdit. - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada. - Aprovació de la despesa. L'import del preu base de licitació que consta en el Plec de clàusules difereix en 7.940,20 € de l'import del pressupost que consta en el projecte d'obres. Aquesta diferència correspon als honoraris de redacció de l'avantprojecte que, per error, es van incloure com a preu base de la licitació de les obres. Els terminis d'execució del contracte i de garantia que consten en el Plec de clàusules no es corresponen amb els que consten en la memòria del projecte d'obres: segons el Plec de clàusules el termini d'execució del contracte és de tres mesos i el termini de garantia de dos anys, mentre que en el projecte d'obres s'havien fixat en sis mesos i un any, respectivament. El Decret del president del Consell no fa esment exprés de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, aspectes requerits en els articles 69.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Concurs	-
Publicitat de la licitació	DOGC núm. 3847, de 20.3.2003	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Comptabilització autorització (A)	Import: 242.930,74 € Data: 8.10.2005 i 14.10.2005	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. La fase A s'hauria d'haver registrat el 17.3.2003, pel preu base de licitació aprovat pel president del Consell, 355.026,12 €.
Proposicions rebudes i admeses	1 proposició rebuda 1 proposició admesa	No consta que el licitador presentés la següent documentació, requerida en els Plecs de clàusules: - Acreditació de la personalitat i de la capacitat d'obrar del representant de l'empresa. - Documentació acreditativa dels criteris a valorar en el concurs. - Descripció dels equips i de la maquinària que es proposen instal·lar. - Descripció del funcionament dels equips i de la maquinària inclosos en l'oferta, i com es pot implementar. - Certificats acreditatius d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
Mesa de contractació	Acta d'obertura de pliques i de proposta d'adjudicació de 8.4.2003	En l'acta de la mesa de contractació no es fa cap referència a: - La qualificació de la documentació administrativa. - L'obertura, en acte públic, dels sobres que contenen l'oferta econòmica i les referències tècniques.
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Contractista: FCC SA Import: 347.085,92 € Data: 8.4.2003	En l'acta de la Mesa de contractació per la qual es proposa l'adjudicació del contracte no consta que s'efectués la valoració de l'oferta presentada segons els criteris d'adjudicació establerts en els Plecs de clàusules.
Adjudicació del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Contractista: FCC SA Import: 347.085,92 € Data: 11.6.2003	Incompliment del termini d'adjudicació, amb un excés de 19 dies respecte al termini de 45 dies establert en el TRLCAP per als contractes d'obres adjudicats amb caràcter urgent. Manca la fiscalització prèvia de l'adjudicació del contracte i de la disposició de la despesa.
Comptabilització disposició (D)	Import: 242.930,74 € Data: 8.10.2005 i 14.10.2005	Incorrecta comptabilització de la disposició de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. La fase D s'hauria d'haver registrat el 11.6.2003, per l'import d'adjudicació aprovat pel president del Consell, 347.085,92 €.
Notificació a l'adjudicatari	No consta en l'expedient.	En l'expedient no hi ha constància de la tramesa i l'acusament de rebuda de la notificació de l'adjudicació al contractista.
Publicació de l'adjudicació	No consta en l'expedient.	Manca la publicació de l'adjudicació del contracte.
Garantia definitiva	Tipus: Contracte d'assegurança i caució Import: 13.883,44 € (4% s/import adjudicació) Data: 5.6.2003	El contractista va presentar la garantia definitiva amb caràcter previ a l'adjudicació del contracte.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Formalització del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 347.085,92 € Data: 11.6.2003	-
Acta de comprovació del replanteig	Formalitzada el 16.7.2004. (fixa un termini d'execució de 6 mesos)	Incompliment del termini d'emissió de l'acta de comprovació del replanteig, amb un excés de 12 mesos respecte del termini d'1 mes establert en l'article 142 del TRLCAP. En l'acta de comprovació del replanteig s'estableix un termini d'execució de les obres de 6 mesos, termini que es correspon amb l'establert en el projecte d'obres, però que és superior en 3 mesos al termini d'execució establert en els Plecs de clàusules que regeixen la licitació. No consta que el servei de l'administració encarregat de les obres assistís a l'acta de comprovació del replanteig, aspecte requerit en l'article 142 del TRLCAP.
Inici execució obres	16.7.2004	Incompliment de l'inici de les obres, amb un excés de 10 mesos respecte del termini de 2 mesos establert en l'article 71 del TRLCAP en el cas de tramitació urgent de l'expedient. No consta cap resolució motivada en què es faci constar que les causes de la demora no van ser imputables al Consell Comarcal ni al contractista. No consta que el Consell Comarcal autoritzés la suspensió de l'inici de les obres, possibilitat prevista en l'article 139.4 TRLCAP.
Certificacions d'obra	1a certificació, fase 2 (8.9.2005) 43.533,76 € 1a certificació, fase 3 (8.9.2005) <u>199.396,98 €</u> Total certificat 242.930,74 €	Les certificacions d'obra no estan conformades pel Consell. Incompliment del termini d'emissió de les certificacions d'obra, que és de 10 dies des de la finalització del mes corresponent. Manca de fiscalització prèvia de les certificacions d'obra i de les obligacions reconegudes que se'n deriven.
Reconeixement obligacions	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 242.930,74 € Data: 8.10.05 i 14.10.05	-
Comptabilització obligacions reconegudes (O)	Document ADO, de 14.10.2005 43.533,76 € Document ADO, de 8.10.2005 <u>199.396,98 €</u> Total obligacions 242.930,74 €	-
Ordenament del pagament	No consta a l'expedient	El gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de la certificació d'obra. En l'expedient només hi consta el manament de pagament signat pels tres clauers.
Comptabilització ordenament del pagament (P)	Document P, de 12.6.2006 199.396,98 €	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Pagament efectiu	Òrgan: Gerent, interventor i tresorer Import: 199.396,98 € Càrrec banc: 12.6.2006	-
Comptabilització pagament efectiu (MP)	Document MP, de 12.6.2006 199.396,98 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	Modificació del projecte d'obres: Òrgan: Ple del Consell Comarcal Import: 143.530,83 € Termini: No consta Data: 18.11.2004 Modificació del contracte: No consta a l'expedient Increment garantia definitiva: No consta a l'expedient	En l'expedient no consta la següent documentació relativa al projecte reformat: - Quadre de preus. - Amidaments de les unitats d'obra. - Plec de prescripcions tècniques. - Detall del pressupost d'execució material de l'obra per a cadascun dels diferents capítols que l'integren. En l'expedient no consta que es tramités la modificació del contracte ni que s'acredités la constitució de la garantia definitiva d'import 2.208,55 €, corresponent a l'increment del preu del contracte en 55.213,80 €.
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	En l'expedient no hi consta l'acta de recepció, la certificació final, la liquidació del contracte i la devolució de la garantia definitiva, requerides en els articles 110 i 147 del TRLCAP i l'article 166 del RGLCAP, malgrat que l'obra ja està acabada.
Certificació final	No consta en l'expedient.	
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	No consta en l'expedient.	

2) Millora dels accessos i entorn del Conjunt Històric de Boí

L'objecte del projecte d'obres de millora dels accessos i entorn del Conjunt Històric de Boí és la segona fase de construcció d'una zona d'aparcament i d'estacionament de vehicles d'accés al Parc Nacional d'Aigüestortes a Boí.

El projecte d'obres, el Plec de clàusules econòmiques i administratives, i la licitació del contracte van ser aprovats mitjançant Decret 29/2003, de 17 de febrer, del president del Consell Comarcal. L'import del pressupost del projecte d'obres i del preu base de la licitació es va establir en 184.510,91 €, i es va disposar que la licitació es tramités amb caràcter urgent per procediment obert i mitjançant subhasta.

El president va actuar com a òrgan de contractació, malgrat que d'acord amb l'article 14 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal de Catalunya vigent a la data de licitació del contracte el president no tenia atribuïdes competències en matèria de contractació, excepte que el Ple les hi delegués de forma expressa. En les actes del Ple no consta l'esmentada delegació.

L'òrgan competent per a la contractació d'aquestes obres era el Ple del Consell Comarcal, ja que l'import del pressupost base de la licitació, 184.510,91 €, superava tant el 5% dels recursos ordinaris del pressupost com el 50% del límit general del procediment negociat aplicable als contractes d'obres.

En relació a la tramitació de l'expedient de contractació i a la licitació del contracte mitjançant subhasta s'han observat les incidències següents:

- En l'expedient de contractació no consten els següents tràmits i documents requerits en el TRLCAP i en el RGLCAP:
 - Informe raonat del servei que proposa la contractació.
 - Acta de replanteig del projecte.
 - Informe del secretari-interventor relatiu als Plecs de clàusules.
 - Justificació de l'elecció del procediment i la forma d'adjudicació.
 - Certificat d'existència de crèdit.
 - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada.
 - Aprovació de la despesa.
- A la data d'aprovació de la licitació no existia crèdit adequat i suficient per a la realització de les obres: mancava crèdit per import 51.177,58€. El conveni amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques en el qual es comprometia al finançament de l'esmentat import va ser aprovat pel president del Consell Comarcal de forma simultània a la licitació del contracte, però el conveni no es va formalitzar fins un mes i mig després.
- El Decret del president del Consell que aprova la convocatòria de la licitació no fa esment exprés de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, aspecte requerit en l'article 69.1 del TRLCAP.

La licitació del contracte mitjançant subhasta va quedar deserta per manca de presentació d'ofertes, però no consta que l'òrgan de contractació declarés deserta la subhasta ni que autoritzés l'obertura de la licitació per procediment negociat. Sobre aquest tema només consta la proposta efectuada per la Mesa de contractació.

En l'expedient no hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes efectuada pel Consell Comarcal a un o diversos contractistes ni dels aspectes econòmics i tècnics objecte de la negociació, requerits en l'article 92 del TRLCAP en relació al procediment negociat.

En data 28 de maig de 2003, mitjançant Decret 110/2003, el president del Consell Comarcal va adjudicar el contracte a Infraestructures de Muntanya SA per import 184.510,91 €, i al dia següent ambdues parts van formalitzar el contracte.

En relació a l'adjudicació del contracte s'han observat les següents incidències:

- No consta que l'empresa adjudicatària presentés la següent documentació requerida en els Plecs de clàusules:
 - Acreditació de la solvència econòmica, financera i tècnica.

- Declaració de no trobar-se en cap dels supòsits de prohibició de contractar amb l'Administració.
 - Acreditació d'haver constituït la garantia provisional.
 - Còpia del darrer TC2 on constin els treballadors que participaran en l'obra.
 - Còpia del contracte d'assegurança de responsabilitat civil.
 - Certificats acreditatius d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- L'empresa a la qual es va adjudicar el contracte no disposava de la classificació requerida en el Plec de clàusules i en l'article 25 del TRLCAP.
- No consta que el Consell Comarcal portés a terme els tràmits següents:
- Fiscalització prèvia de la disposició de la despesa.
 - Publicació de l'adjudicació en el DOGC o en el BOP, requerida en l'article 93.2 del TRLCAP per a tots els contractes d'import superior a 60.101,21 €.

L'acta de comprovació del replanteig, mitjançant la qual es comprova la viabilitat del projecte i s'autoritza l'inici de les obres, fou emesa en data 29 de maig de 2003. L'acta està signada pel president, l'arquitecte tècnic i l'interventor del Consell Comarcal; pel representant del contractista; i pel director tècnic de l'obra.

En l'acta de comprovació del replanteig no es fa constar la disponibilitat dels terrenys, aspecte requerit en els articles 139 i 140 del TRLCAP.

Durant l'exercici 2003 el contractista va certificar obres per 184.510,90 €, import que inclou unitats d'obra no incloses en el projecte d'obres d'import 18.037,70 €, i unitats d'obra que han estat substituïdes per altres de diferent qualitat i amb un preu superior en 14.116,56 €. Aquestes obres certificades en excés es compensen amb la manca d'execució d'altres partides del projecte d'obres d'import equivalent.

Les esmentades variacions van ser aprovades mitjançant Decret del president del Consell 51/2004, de 15 d'abril, amb posterioritat a la seva execució i certificació pel contractista, i sense haver tramitat, aprovat i formalitzat en document administratiu la modificació del contracte, la qual cosa vulnera els articles 101 i 146 del TRLCAP.

En data 31 d'octubre de 2003, el Consell Comarcal va pagar al contractista l'import de la primera certificació d'obra, de 34.309,02 €, mentre que la resta de certificacions van ser pagades durant l'exercici 2004.

Tal com ja s'ha esmentat en relació a l'anterior contracte, el gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de les certificacions d'obra.

En el Decret 51/2004, de 15 d'abril, el president del Consell Comarcal també va aprovar la certificació final i la recepció de les obres.

En relació a la recepció de les obres s'han observat les incidències següents:

- El Consell Comarcal i el contractista no van formalitzar l'acta de recepció ni l'acta d'amidaments generals, requerides en l'article 166 del RGLCAP.
- La recepció de les obres va tenir lloc un cop transcorreguts 10 mesos i mig des de la data d'emissió de l'acta de comprovació del replanteig, la qual cosa suposa una demora en l'execució del contracte de 4 mesos i mig respecte del termini de sis mesos establert en adjudicar el contracte.

Un cop exhaurit el termini de garantia, el president del Consell Comarcal va autoritzar la cancel·lació de la garantia definitiva, mitjançant Decret 66/2005, de 29 d'abril.

En l'expedient no consta, però, que el Consell Comarcal tramités i aprovés la liquidació del contracte, requisit establert en els articles 147 del TRLCAP i 169 del RGLCAP.

En el quadre següent es detallen les dades més significatives del contracte i les incidències observades en la seva fiscalització.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Primera licitació		
Expedient de contractació	Tipus: Obres Tramitació: Urgent Aprovació: President del Consell Comarcal Import: 184.510,91 € Data: 17.2.2003	Actua com a òrgan de contractació el president del Consell Comarcal, malgrat que l'esmentada competència corresponia al Ple d'acord amb el que estableix la Llei 6/1987 d'organització comarcal. En l'expedient de contractació manquen els següents documents i tràmits, requerits en el TRLCAP i el RGLCAP: - Informe raonat del servei que proposa la contractació. - Acta de replanteig del projecte. - Informe del secretari-interventor relatiu als plecs de clàusules. - Justificació de l'elecció del procediment i forma d'adjudicació. - Certificat d'existència de crèdit. - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada. - Aprovació de la despesa. A la data d'aprovació de la licitació del contracte no existia crèdit adequat i suficient per a la realització de les obres: mancava crèdit per import 51.177,58 €. El Decret del President del Consell no fa esment exprés de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, aspectes requerits en els articles 69.1 del TRLCAP.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Procediment contractació	Subhasta	-
Publicitat de la licitació	DOGC núm. 3837, de 6.3.2003	-
Comptabilització autorització (A)	No es va comptabilitzar.	Manca de comptabilització de la despesa autoritzada mitjançant Decret del president del Consell 29/2003, de 17 de febrer, d'import 184.510,91 €.
Proposicions rebudes i admeses	No es va rebre cap proposició	-
Mesa de contractació	Acta d'obertura de pliques i de proposta de declaració de la licitació deserta de 8.4.2003	-
Declaració del concurs desert	No consta en l'expedient.	No consta que l'òrgan de contractació declarés deserta la licitació mitjançant subhasta.
Segona licitació		
Expedient de contractació	No consta en l'expedient.	No consta que es tramités un nou expedient de contractació, ni que l'òrgan de contractació autoritzés l'obertura de la licitació per procediment negociat.
Procediment contractació	Negociat, d'acord amb l'article 141.a del TRLCAP.	-
Publicitat de la licitació	No aplicable (procediment negociat)	-
Comptabilització autorització (A)	Import: 184.510,91 € Data: 31.10.2003 i 31.12.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. L'import comptabilitzat es correspon amb l'import base de la licitació, però el seu registre s'hauria d'haver efectuat en data 17.2.2003 i no a la fi de l'exercici.
Sol·licitud d'ofertes, i proposicions rebudes	Ofertes sol·licitades: no consta en l'expedient. Ofertes rebudes: 1 oferta rebuda.	No hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes efectuada pel Consell Comarcal a un o diversos empresaris, ni dels aspectes econòmics i tècnics objecte de la negociació, requerits en l'article 92 del TRLCAP. No consta que el licitador presentés la següent documentació, requerida en els plecs de clàusules: - Acreditació de solvència econòmica, financera i tècnica - Declaració de no trobar-se en cap dels supòsits de prohibició de contractar amb l'administració. - Acreditació d'haver constituït la garantia provisional. - Còpia del darrer TC2 on constin els treballadors que participaran en l'obra. - Còpia del contracte d'assegurança de responsabilitat civil. - Certificats acreditatius d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat Social.
Mesa de contractació	No aplicable (procediment negociat)	-
Proposta d'adjudicació	No aplicable (procediment negociat)	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Contractista: Infraestructures de Muntanya SL Import: 184.510,91 € Data: 28.5.2003	L'empresa a la qual es va adjudicar el contracte no disposava de la classificació econòmica requerida en el plec de clàusules administratives i en l'article 25 del TRLCAP. Manca la fiscalització prèvia de l'adjudicació del contracte i de la disposició de la despesa.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Comptabilització disposició (D)	Import: 184.510,91 € Data: 31.10.2003 i 31.12.2003	Incorrecta comptabilització de la disposició de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. L'import comptabilitzat es correspon amb l'import d'adjudicació del contracte, però el seu registre s'hauria d'haver efectuat en data 28.5.2003 i no a la fi de l'exercici.
Notificació a l'adjudicatari	No consta en l'expedient.	En l'expedient no hi ha constància de la tramesa i justificant de rebuda de la notificació de l'adjudicació al contractista.
Publicació de l'adjudicació	No consta en l'expedient.	Manca la publicació de l'adjudicació del contracte.
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 7.380,44 € (4% s/import adjudicació) Data: No consta	No hi ha constància de la data en la qual el contractista va presentar la garantia definitiva.
Formalització del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 184.510,91 € Data: 29.5.2003	-
Acta de comprovació del replanteig	Formalitzada el 29.5.2003.	En l'acta de comprovació del replanteig no es fa constar la disponibilitat dels terrenys.
Inici execució obres	29.5.2003	-
Certificacions d'obra	Certificat 2003 94.088,82 € Certificat 2004 90.422,08 € Total certificat 184.510,90 €	-
Reconeixement obligacions	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 184.510,91 € Data: 7.7.2003 a 15.4.2004	-
Comptabilització obligacions reconegudes (O)	Docs. ADO, de l'exercici 2003 184.510,91 € Total obligacions 184.510,91 €	Comptabilització en data 31.12.2003 d'obligacions reconegudes d'import total 90.422,08 €, en relació a les quals encara no havien estat emeses les corresponents certificacions d'obra, ni el president del Consell havia aprovat el seu reconeixement.
Ordenament del pagament	No consta en l'expedient	El gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de les certificacions d'obra. En l'expedient només consta el manament de pagament signat pels tres clauers.
Comptabilització ordenament del pagament (P)	Documents P, de l'exercici 2003 34.309,02 € Documents P, de l'exercici 2004 150.01,89 € Total pagaments ordenats 184.510,91 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: Gerent, interventor i tresorer Import: 184.510,91 € Càrrec banc: 31.10.2003 a 11.8.2004	-
Comptabilització pagament efectiu (MP)	Docs. MP, de l'exercici 2003 34.309,02 € Docs. MP, de l'exercici 2004 150.201,89 € Total pagam. efectius 184.510,91 €	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	Variacions en les unitats d'obra aprovades pel president del Consell el 15.4.2004: Introducció de noves unitats d'obra: 18.037,70 € Substitució d'unitats d'obra per altres de major preu 14.116,56 € Supressió d'unitats d'obra <u>- 32.154,26 €</u> Total 0,00 €	Les variacions introduïdes en les unitats d'obra van ser aprovades pel president del Consell amb posterioritat a la seva execució i certificació pel contractista, i sense haver estat tramitada, aprovada i formalitzada en document administratiu la corresponent modificació del contracte, la qual cosa vulnera els articles 101 i 146 del TRLCAP.
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	El president del Consell Comarcal va aprovar la recepció de les obres i la certificació final, sense que prèviament es formalitzessin l'acta de recepció i l'acta d'amidaments generals requerides en l'article 166 del TRLCAP.
Certificació final	Certificació 7a i última, de 16.2.2004, d'import 32.154,24 €, aprovada pel president del Consell Comarcal el 15.4.2004.	La recepció de les obres va ser aprovada un cop transcorreguts 10 mesos i mig des de la data d'inici de les obres, amb un excés de 4 mesos i mig respecte del termini d'execució del contracte establert.
Liquidació	No consta en l'expedient.	Manca la tramitació i aprovació de la liquidació del contracte, requisit establert en els articles 147 del TRLCAP i 169 del RGLCAP.
Devolució de garantia	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 7.380,44 € Data: 29.4.2005	-

3) Servei de transport escolar, curs 2003-2004

L'objecte del contracte és la prestació del servei de transport escolar durant el curs escolar 2003-2004, servei que es distribueix en sis rutes amb els recorreguts següents:

- Ruta 1: des del Pla de l'Ermida al Pont de Suert.
- Ruta 2.1: des de Vilaller al Pont de Suert.
- Ruta 2.2: des d'Iran al Pont de Suert.
- Ruta 3: des de Corroncui al Pont de Suert.
- Ruta 4: des de Barruera al Pont de Suert.
- Ruta 6: des de Durro a Barruera, i interior de la Vall de Boí.

El president del Consell Comarcal, mitjançant decrets 193/2003 a 198/2003, de 12 de setembre, va adjudicar cadascuna de les rutes del servei de transport escolar del curs 2003-2004, per import total de 196.555,73 €, als contractistes que es detallen tot seguit, i en la mateixa data les diferents parts van formalitzar un contracte per a cada ruta:

Viatges Ribagorçana SL (rutes 2.1, 2.2, 3 i 4):	109.994,68€
Alsina Graells SA (ruta 1):	37.699,42€
Sis taxistes de la comarca (ruta 6):	48.861,63€
Total	196.555,73€

La Ruta 1 del servei de transport escolar va ser adjudicada de forma simultània al servei de transport de viatgers discrecional amb reiteració d'itinerari i cobrament individual entre el Pla de l'Ermida, el Pont de Suert i Vielha, a Alsina Graells SA per 28.634,00 €. L'esmentat servei no ha estat objecte de fiscalització.

El president va actuar com a òrgan de contractació, malgrat que, d'acord amb l'article 14 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal de Catalunya vigent a la data de licitació del contracte, només podia contractar obres i serveis que no superessin el 5% dels recursos ordinaris del pressupost ni el 50% del límit general del procediment negociat.

L'import total del servei de transport escolar, així com l'import individual de cadascuna de les rutes, superen tant el 5% dels recursos ordinaris del pressupost com el 50% del límit general del procediment negociat aplicable als contractes de serveis.

L'òrgan competent per a la contractació del servei de transport escolar era, per tant, el Ple i no el president del Consell Comarcal.

No consta que es tramités l'expedient de contractació, ni que l'òrgan de contractació autoritzés l'obertura de la licitació per procediment negociat i la despesa que se'n derivava amb caràcter previ a l'adjudicació dels contractes, aspectes requerits en els articles 67 i 69 del TRLCAP.

Les clàusules i condicions particulars aplicables a cadascun dels contractes consten detallades en els decrets d'adjudicació emesos pel president del Consell, en què s'esmenta, addicionalment, que en allò no previst en aquestes s'aplicarà el que estableixen els Plecs de condicions econòmiques i administratives i de prescripcions tècniques aprovats pel Ple en la sessió de 7 d'octubre de 1997, que va regir el concurs per a l'adjudicació del servei de transport escolar corresponent als cursos 1997-1998 i 1998-1999.

En relació a la licitació i l'adjudicació dels contractes s'han observat les incidències següents:

- A la data d'adjudicació dels contractes no existia crèdit adequat i suficient per a la prestació del servei: en el pressupost corrent de l'exercici 2003 mancava crèdit per 37.863,84 € per poder satisfer les despeses amb càrrec al període setembre a desembre de 2003, i en el pressupost d'exercicis futurs mancava crèdit per l'import total de les despeses corresponents al període gener a juny de 2004, que ascendien a 121.544,96 €.
- Incorrecta aplicació del procediment negociat: l'import total dels serveis adjudicats, 196.555,73 €, així com també l'import individual de cadascun dels contractes, supera el límit de 30.050,61 € establert en l'article 210.h del TRLCAP per a l'aplicació de l'esmentat procediment en l'adjudicació dels contractes de serveis.

L'adjudicació s'hauria d'haver efectuat per procediment obert, mitjançant concurs, i la convocatòria de la licitació s'hauria d'haver publicat en el BOP o en el DOGC.

- No hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes efectuada pel Consell Comarcal als contractistes ni dels aspectes econòmics i tècnics objecte de la negociació, requerits en l'article 92 del TRLCAP en relació al procediment negociat.
- No consta que els adjudicataris presentessin l'oferta econòmica, ni la següent documentació requerida en els articles 79 i 41 del TRLCAP:
 - Acreditació de la personalitat, la solvència i la capacitat de contractar.
 - Declaració de no trobar-se en cap dels supòsits de prohibició de contractar amb l'Administració, i d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
 - Acreditació d'haver constituït la garantia definitiva.
- No consta que el Consell Comarcal portés a terme els tràmits següents:
 - Fiscalització prèvia de la disposició de la despesa.
 - Publicació de l'adjudicació en el DOGC o en el BOP, requerida en l'article 93.2 del TRLCAP per a tots els contractes d'import superior a 60.101,21 €.

L'import total dels serveis de transport escolar corresponents al curs 2003-2004 facturat pels contractistes va ser de 195.286,88 €.

En relació als serveis facturats s'han observat les incidències següents:

- Les factures no estan conformades pel cap del servei, aspecte requerit en la base 22.8 d'execució del pressupost.
- Manca de fiscalització prèvia d'algunes de les factures i les obligacions reconegudes que se'n deriven, d'import total 149.640,98 €. Per als restants 45.645,90 € existeix un informe en el qual l'interventor dóna per justificada i intervinguda la despesa.

L'import total de les factures va ser pagat als contractistes durant l'exercici 2004.

Tal com ja s'ha esmentat en relació a la resta de contractes fiscalitzats, el gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de les factures.

En l'expedient no consta cap dels tràmits i autoritzacions corresponents a l'extinció del contracte, requerits per a tots els tipus de contractes en l'article 110 del TRLCAP:

- Formalització de l'acta de recepció dins el termini d'un mes des de la realització de l'objecte del contracte.

- Notificació i aprovació de la liquidació del contracte dins el termini d'un mes des de la data de formalització de l'acta de recepció.
- Aprovació de la devolució de la garantia definitiva.

En relació a la devolució de la garantia definitiva cal recordar que en l'expedient no consta acreditat que els contractistes l'haguessin constituïda, malgrat el que estableix la clàusula segona de cadascun dels contractes.

En el quadre següent es detallen les dades més significatives del contracte i les incidències observades en la seva fiscalització.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	No consta en l'expedient.	No consta que es tramités cap expedient de contractació, ni que l'òrgan de contractació autoritzés l'obertura de la licitació per procediment negociat.
Procediment contractació	Negociat	Incorrecta aplicació del procediment negociat, ja que l'import total dels serveis contractats, 196.555,73 €, així com l'import individual de cadascun dels contractes, supera el límit de 30.050,61 € establert en l'article 210.h del TRLCAP.
Publicitat de la licitació	No consta en l'expedient.	Els contractes s'haurien d'haver adjudicat per procediment obert, mitjançant concurs, i la convocatòria de la licitació s'hauria d'haver publicat en el DOGC o en el BOP.
Comptabilització autorització (A)	Docs. ADO, exercici 2003 78.309,65 € Docs. ADO, exercici 2004 <u>120.840,99 €</u> Total despeses autoritzades 199.150,64 €	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. D'acord amb el fet que el Consell no ha tramitat cap expedient de contractació amb caràcter previ a l'adjudicació dels contractes, la fase A s'hauria d'haver registrat en data 12.09.2003 de forma simultània a la disposició de la despesa per l'import d'adjudicació del contracte, 196.555,73 €.
Sol·licitud d'ofertes, i proposicions rebudes	Ofertes sol·licitades: no consta en l'expedient. Ofertes rebudes: no consta en l'expedient.	No hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes efectuada pel Consell Comarcal a un o a diversos empresaris, ni dels aspectes econòmics i tècnics objecte de la negociació, requerits en l'article 92 del TRLCAP. No consta que els licitadors presentessin cap proposició econòmica ni que acreditessin documentalment la personalitat, la solvència i la capacitat de contractar, ni que declarassin estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i no trobar-se en cap dels supòsits de prohibició de contractar amb l'Administració, aspectes tots ells requerits en l'article 79 del TRLCAP.
Mesa de contractació	No aplicable (procediment negociat)	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Proposta d'adjudicació	No aplicable (procediment negociat)	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Data: 12.9.2003 Durada: 15.9.2003 a 21.6.2004 Contractistes i imports: - Ruta 1: Alsina Graells SA 37.699,42 € - Rutes 2.1, 2.2, 3 i 4: Viatges Ribagorçana SL 109.994,68 € - Ruta 6: Diversos taxistes de la comarca <u>48.861,63 €</u> 196.555,73 €	Manca la fiscalització prèvia de l'adjudicació del contracte i de la disposició de la despesa. A la data d'adjudicació del contracte no existia crèdit adequat i suficient per a la prestació del servei: mancava crèdit per import 159.408,80 €. Actua com a òrgan de contractació el president del Consell, malgrat que l'esmentada competència corresponia al Ple d'acord amb el que estableix la Llei 6/1987 d'organització comarcal.
Comptabilització disposició (D)	Documents ADO, exercici 2003 78.309,65 € Documents ADO, exercici 2004 <u>120.840,99 €</u> Total disposició 199.150,64 €	Incorrecta comptabilització de la disposició de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. La fase D s'hauria d'haver registrat el 12.9.2003, per l'import d'adjudicació aprovat pel president del Consell, 196.555,73 €.
Notificació a l'adjudicatari	No consta en l'expedient.	En l'expedient no hi ha constància de la tramesa i el justificant de rebuda de la notificació de l'adjudicació als contractistes.
Publicació de l'adjudicació	No consta en l'expedient.	Manca la publicació de l'adjudicació del contracte.
Garantia definitiva	No consta en l'expedient.	No consta acreditat que els contractistes constituïssin la garantia definitiva, d'import total 7.862,22 €, aspecte requerit en l'article 41 del TRLCAP i en la clàusula segona dels contractes.
Formalització del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 196.555,73 € Data: 12.9.2003	-
Factures	Facturat 2003 74.853,18 € Facturat 2004 <u>120.433,70 €</u> Total facturat 195.286,88 €	Les factures no estan conformades pel cap del servei, aspecte requerit en la base 22.8 d'execució del pressupost.
Reconeixement obligacions	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 199.150,64 € Data: 16.11.2003 a 4.8.2004	Les obligacions reconegudes a favor d'Alsina Graells SA en concepte de transport escolar corresponents al període setembre a desembre de 2003 són superiors en 3.863,75 € a l'import dels serveis de transport escolar facturats pel contractista,
Comptabilització obligacions reconegudes (O)	Docs. ADO, exercici 2003 78.309,65 € Docs. ADO, exercici 2004 <u>120.840,99 €</u> Total obligacions reconegudes 199.150,64 €	Aquest excés correspon a l'import net de les despeses, 7.789,59 €, menys els ingressos de la venda de bitllets, 3.925,84 €, del servei de transport de viatgers del període setembre a desembre de 2003.
Ordenament del pagament	No consta en l'expedient	El gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de les factures. En l'expedient només consta el manament de pagament signat pels tres clauers.
Comptabilització ordenament del pagament (P)	Import: 199.150,64 € Data: 10.08.2004 i 31.12.2004	-
Pagament efectiu	Òrgan: Gerent, interventor i tresorer Import: 199.150,64 € Càrrec banc: 11.3.2004 a 31.12.2004	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Comptabilització pagament efectiu (MP)	Import: 199.150,64 € Data: 10.08.2004 i 31.12.2004	El pagament efectiu de les factures de setembre de 2003 a febrer de 2004 va ser comptabilitzat entre 3 i 9 mesos després del corresponent càrrec bancari.
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	-	-
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	En l'expedient no consta l'acta de recepció, la liquidació del contracte i la devolució de la garantia definitiva, requerides en l'article 110 del TRLCAP.
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	No consta en l'expedient.	

4) Subministrament, instal·lació i posada en funcionament de maquinari i programari

L'objecte del contracte és el subministrament d'equips i programes informàtics per a la implantació del projecte anomenat Centre de serveis integrats (CSI), destinat a proporcionar als municipis de la comarca serveis interadministratius per via telemàtica.

Mitjançant Decret 43/2003, de 6 de març, el president del Consell Comarcal va aprovar la separata del projecte d'implantació del CSI corresponent al subministrament del maquinari i el programari necessari per al seu desenvolupament, amb un pressupost de 88.172,62 €, el qual es distribuïa en tres lots:

- Lot 1:
 - 7 ordinadors portàtils.
 - 7 PDA + WIFI.
 - 1 GPRS per PDA.
- Lot 2:
 - 6 punts d'accés WIFI.
 - 21 targetes WIFI (PCI).
 - 18 targetes WIFI (PCMCIA).
- Lot 3:
 - 4 servidors.
 - 11 ordinadors de sobretaula.
 - 15 ampliacions de memòria RAM.
 - 3 ampliacions de disc dur.
 - 5 *switch*
 - 18 programes Windows XP Pro.
 - 18 programes Office XP Pro.
 - 4 Windows 2000 server.

- 3 programes antivírics.
- Altre material complementari dels programes.

En el Decret 43/2003, de 6 de març, el president del Consell també va aprovar el Plec de clàusules econòmiques i administratives, i va acordar contractat el subministrament, amb caràcter urgent, mitjançant concurs.

El president va actuar com a òrgan de contractació, malgrat que d'acord amb l'article 14 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal de Catalunya vigent a la data de licitació del contracte el president no tenia atribuïdes competències en matèria de contractació, excepte que el Ple les hi delegués de forma expressa. En les actes del Ple no consta l'esmentada delegació.

L'òrgan competent per a la contractació d'aquest subministrament era el Ple del Consell Comarcal, ja que el pressupost base de la licitació, 88.172,62 €, superava tant el 5% dels recursos ordinaris del pressupost com el 50% del límit general del procediment negociat aplicable als contractes de subministraments.

En relació a la tramitació de l'expedient de contractació s'han observat les incidències següents:

- El caràcter urgent de la tramitació de l'expedient no està adequadament ni suficientment justificat. L'única referència que consta en l'expedient respecte d'això és que la urgència ve motivada per la necessitat de comptar amb l'equipament tècnic necessari per al desplegament del projecte CSI.
- En l'expedient de contractació no consten els següents tràmits i documents requerits en el TRLCAP i en el RGLCAP:
 - Informe del secretari-interventor relatiu als Plecs de clàusules.
 - Justificació de l'elecció del procediment i forma d'adjudicació.
 - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada.
- El Decret del president del Consell que aprova la convocatòria de la licitació no fa esment exprés de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, aspecte requerit en l'article 69.1 del TRLCAP.

En la licitació es van presentar les ofertes de tres empreses, que van ser valorades per la Mesa de contractació en l'acta de 8 d'abril de 2003 en funció de l'informe emès pel tècnic dels serveis informàtics i d'acord amb els criteris i ponderacions establertes en el Plec clàusules econòmiques i administratives.

El 10 d'abril de 2003, mitjançant Decret 75/2003, el president del Consell Comarcal va adjudicar el subministrament per import total 86.590,37 €, d'acord amb la distribució següent:

Lot 1: Sistemes d'Oficina FB-2 SL	18.264,00 €
Lot 2: Servicios de Microinformática SA (SEMIC SA)	9.906,33 €
Lot 3: Servicios de Microinformática SA (SEMIC SA)	58.420,04€
Total	86.590,37€

En relació a l'adjudicació i formalització del contracte s'han observat les incidències següents:

- L'import d'adjudicació del lot 3 és superior en 3.610,30€ a l'oferta formulada pel licitador. La Mesa de contractació, en formular la proposta d'adjudicació, no va tenir en compte que en el cas que li adjudiquessin de forma conjunta els lots 2 i 3 a SEMIC SA, no seria necessari subministrar 5 *switch* perquè ja estaven incorporats en altres elements inclosos en el preu del lot 2, segons havia fet constar el contractista en l'oferta presentada. L'import d'adjudicació del lot 3 hauria d'haver estat de 54.809,74€ en lloc de 58.420,04€.
- No consta que el Consell Comarcal portés a terme els tràmits següents:
 - Fiscalització prèvia de la disposició de la despesa.
 - Publicació de l'adjudicació en el DOGC o en el BOP, requerida en l'article 93.2 del TRLCAP per a tots els contractes d'import superior a 60.101,21 €.
- El Consell Comarcal i els adjudicataris no van formalitzar el contracte en document administratiu, aspecte requerit en l'article 54 del TRLCAP.

L'import dels subministraments facturats pels contractistes ascendeix a 86.248,73€, i mostra la següent distribució per lots:

Lot 1: Sistemes d'Oficina FB-2 SL	18.264,00€
Lot 2: Servicios de Microinformática SA (SEMIC SA)	9.856,80€
Lot 3: Servicios de Microinformática SA (SEMIC SA)	58.127,93€
Total	86.246,73€

L'import dels subministraments facturats per SEMIC SA és inferior al de l'adjudicació del contracte, en un 0,5%, percentatge que correspon al descompte aplicat al Consell Comarcal per haver pagat a seixanta dies. Segons l'oferta del contractista els preus estaven calculats per al pagament de les factures a noranta dies, i per cada trenta dies d'avançament del pagament s'aplicaria un 0,5% de descompte.

El president del Consell Comarcal, mitjançant Decret 183/2003, d'1 de setembre, va autoritzar la recepció dels subministraments, i va aprovar les factures i les obligacions reconegudes que se'n derivaven, així com la liquidació del contracte. No consta, però, la fiscalització prèvia de les esmentades autoritzacions i aprovacions.

En els antecedents del Decret 183/2003 es constata que la totalitat dels equips i programes informàtics objecte de la licitació ha estat efectivament subministrat i és operatiu, excepte en el cas de 5 switch del lot 3 que van ser substituïts per un lector de targetes digital mural.

L'esmentada substitució d'uns equips per uns altres es deriva de la mateixa oferta formulada pel contractista, en la qual ja s'indicava que, en el cas que li adjudiquessin els lots 2 i 3, no seria necessari subministrar els 5 *switch*, d'import 3.610,30€, perquè ja estaven incorporats en altres elements inclosos en el preu del lot 2. En l'import d'adjudicació del contracte, però, no es va descomptar l'esmentat import.

En l'expedient no consta que l'òrgan de contractació autoritzés la substitució dels 5 *switch* per un lector de targetes digital mural, ni que es tramités la corresponent modificació del contracte d'acord amb el que preveu l'article 101 del TRLCAP. Per altra banda, el contractista va facturar els 5 *switch* en lloc del lector de targetes digital mural.

Pel que fa al termini de lliurament dels subministraments, s'ha pogut verificar a través dels albarans d'entrega que els subministraments adjudicats a Sistemes d'Oficina FB-2 SL (lot 1) es van efectuar entre el 16 d'abril i el 2 de juny de 2003, mentre que els subministraments adjudicats a SEMIC SA (lots 2 i 3) es van efectuar entre el 28 d'abril i el 19 de maig de 2003.

Segons consta en els Plecs de clàusules, el termini de lliurament dels subministraments era de quinze dies hàbils des de la signatura del contracte o des de l'acceptació expressa de l'adjudicació, i els contractistes podien oferir millores respecte a l'esmentat termini. D'acord amb les ofertes presentades pels contractistes, el termini de lliurament del lot 1 va quedar establert en deu dies hàbils i el dels lots 2 i 3 en dotze dies hàbils.

En l'expedient consta l'acceptació de l'adjudicació formulada per SEMIC SA en data 14 d'abril de 2003. Per tant, el termini de lliurament dels lots 2 i 3 finalitzava el 30 d'abril. Pel que fa a Sistemes d'Oficina FB2-SL en l'expedient no consta ni la formalització del contracte ni la formalització de l'acceptació de l'adjudicació. Si es pren la data d'adjudicació, 10 d'abril de 2003, com a data d'inici del termini d'execució, el lliurament del lot 1 s'havia d'efectuar abans del 25 d'abril.

D'acord amb el que s'ha esmentat en els paràgrafs anteriors, el lliurament dels subministraments es va efectuar fora de termini, amb un excés de trenta-dos dies hàbils en el cas del lot 1, i de quinze dies hàbils en el cas dels lots 2 i 3.

En data 4 d'agost de 2003, el Consell Comarcal va efectuar el pagament del subministrament per import total 86.278,73€, import que és superior en 30,00€ al de les factures emeses pels contractistes com a conseqüència d'un error en l'emissió de l'ordre de transferència bancària a favor de Sistemes d'oficina FB-2 SL.

Tal com ja s'ha esmentat en relació a la resta de contractes fiscalitzats, el gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de les factures.

Adicionalment, en data 10 de febrer de 2004, el Consell Comarcal va pagar a Sistemes d'oficina FB-2 SL un import de 597,40 €, que corresponia a una factura ja pagada en data 4 d'agost de 2003 i que, per tant, va ser pagada dues vegades.

En relació als esmentats excessos de pagament, el 16 de febrer de 2004 el Consell Comarcal va rebre una transferència de 595,00 € en concepte de devolució de pagaments indeguts.

Mitjançant decrets 197/2004, de 24 de novembre i 173/2005, de 29 de setembre, el president del Consell Comarcal va autoritzar la cancel·lació de les garanties definitives constituïdes pels contractistes. S'observa que la devolució de la garantia definitiva a Sistemes d'oficina FB-2 SL no va ser autoritzada fins un any després d'haver-se exhaurit el termini de garantia.

Finalment cal esmentar que el Consell Comarcal va ampliar els subministraments adjudicats a Sistemes d'Oficina FB-2 SL mitjançant l'adquisició de nous equips informàtics d'import 1.540,00 €, import que representa un 8,4% de l'import d'adjudicació del lot 1.

En l'expedient no consta que l'òrgan de contractació autoritzés l'esmentada ampliació de l'objecte del contracte, ni que es tramités la corresponent modificació del contracte d'acord amb el que preveu l'article 101 del TRLCAP.

En el quadre següent es detallen les dades més significatives del contracte i les incidències observades en la seva fiscalització.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Subministraments Tramitació: Urgent Aprovació: President del Consell Comarcal Import: 88.172,62 € Data: 6.3.2003	Actua com a òrgan de contractació el president del Consell Comarcal, malgrat que l'esmentada competència corresponia al Ple, d'acord amb el que estableix la Llei 6/1987 d'organització comarcal. El caràcter urgent de la tramitació d'aquest expedient no està suficientment justificat. En l'expedient de contractació manquen els següents documents i tràmits, requerits en el TRLCAP i el RGLCAP: - Informe del secretari-interventor relatiu als plecs de clàusules. - Justificació de l'elecció del procediment i forma d'adjudicació. - Certificat d'existència de crèdit. - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada. El Decret del president del Consell no fa esment exprés de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, aspectes requerits en els articles 69.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Concurs	-
Publicitat de la licitació	DOGC núm. 3842, de 13.3.2003	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Comptabilització autorització (A)	Documents ADOP, de 31.8.2003 86.278,73 € Documents ADO, de 30.9.2003 <u>18.264,00 €</u> Total despeses autoritzades 104.542,73 €	L'import dels documents comptables A, corresponents a l'autorització de la despesa, és superior a l'import del pressupost base de la licitació aprovat mitjançant Decret del president del Consell, com a conseqüència de: - Comptabilització per duplicat d'un document ADO de 18.264,00 €, que va ser anul·lat l'any 2004. - Manca de comptabilització de 1.423,89 €, en haver comptabilitzat de forma simultània l'autorització de la despesa i el reconeixement de les obligacions. La fase A s'hauria d'haver registrat el 6.3.2003, pel preu base de licitació aprovat pel president del Consell, 88.172,62 €.
Proposicions rebudes i admeses	3 proposicions rebudes i 3 admeses	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Obertura de pliques: 4.4.2003 - Proposta adjudicació: 8.8.2003	-
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Data: 8.4.2003 Contractistes i imports: - Lot 1: Sistemes d'Oficina FB-2 SL 18.264,00 € - Lot 2: Servicios de Microinformática SA 9.906,33 € - Lot 3: Servicios de Microinformática SA <u>58.420,04 €</u> 86.590,37 €	L'import de la proposta d'adjudicació del lot 3 és superior en 3.610,30 € a l'oferta formulada pel licitador. La Mesa no va tenir en compte que en cas d'adjudicar de forma conjunta els lots 2 i 3 a SEMIC SA no seria necessari subministrar 5 <i>switch</i> perquè ja estaven incorporats en altres elements inclosos en el preu del lot 2, segons havia fet constar el contractista en l'oferta presentada. L'import del lot 3 hauria d'haver estat de 54.809,74 € en lloc de 58.420,04 €.
Adjudicació del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Data: 10.4.2003 Termini: 10 dies hàbils (lot 1) 12 dies hàbils (lots 2 i 3) Contractistes i imports: - Lot 1: Sistemes d'Oficina FB-2 SL 18.264,00 € - Lot 2: Servicios de Microinformática SA 9.906,33 € - Lot 3: Servicios de Microinformática SA <u>58.420,04 €</u> 86.590,37 €	Manca la fiscalització prèvia de l'adjudicació del contracte i de la disposició de la despesa.
Comptabilització disposició (D)	Documents ADOP, de 31.8.2003 86.278,73 € Documents ADO, de 30.9.2003 <u>18.264,00 €</u> Total disposició 104.542,73 €	L'import dels documents comptables D, corresponents a la disposició de la despesa, és superior a l'import d'adjudicació aprovat mitjançant Decret del president del Consell, com a conseqüència de: - Comptabilització per duplicat d'un document ADO de 18.264,00 €, que va ser anul·lat l'any 2004. - Manca de comptabilització de 311,64 €, en haver comptabilitzat de forma simultània la disposició de la despesa i el reconeixement de les obligacions. La fase D s'hauria d'haver registrat el 10.4.2003, pel preu d'adjudicació aprovat pel president del Consell, 86.590,37 €.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Notificació a l'adjudicatari	8.4.2003 (tramesa de la notificació per fax)	La notificació de l'adjudicació es va efectuar amb 2 dies d'antelació respecte al Decret del president del Consell pel qual s'adjudica el contracte. Es va notificar per fax als contractistes en funció de la proposta formulada per la Mesa de contractació.
Publicació de l'adjudicació	No consta en l'expedient.	Manca la publicació de l'adjudicació del contracte.
Garantia definitiva	Tipus: Xec (lot 1), i avals (lots 2 i 3) Import: 1.730,56 € (lot 1) 2.733,05 € (lots 2 i 3) (4% s/import adjudicació) Data: 22.5.2003 (lot 1) 16.5.2003 (lots 2 i 3)	-
Formalització del contracte	No consta en l'expedient.	No es van formalitzar contractes amb les empreses adjudicatàries, la qual cosa vulnera el que estableix l'article 54 del TRLCAP.
Factures	Factura del lot 1, de 29.4.2003 17.666,60 € Factura del lot 1, de 11.6.2003 597,40 € Fact. dels lots 2 i 3, de 20.5.2003 <u>67.984,73 €</u> Total facturat 86.248,73 €	-
Reconeixement obligacions	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 86.248,73 € Data: 1.9.2003	-
Comptabilització obligacions reconegudes (O)	Documents ADOP, de 31.8.2003 86.278,73 € Documents ADO, de 30.9.2003 <u>18.264,00 €</u> Total obligacions reconegudes 104.542,73 €	L'import dels documents comptables O, corresponents al reconeixement d'obligacions, és superior a l'import de les factures presentades pels contractistes aprovat mitjançant Decret del president del Consell, com a conseqüència de: - Comptabilització per duplicat d'un document ADO de 18.264,00 €, que va ser anul·lat l'any 2004. - Comptabilització per error de 30,00 € de més respecte de l'import de les factures del lot 1. La comptabilització de les obligacions reconegudes el 31 d'agost de 2003, es va efectuar amb caràcter previ a la seva aprovació pel president del Consell. La fase O s'hauria d'haver registrat el 1.9.2003, pel preu de les factures dels contractistes aprovat pel president del Consell, 86.248,73 €.
Ordenament del pagament	No consta en l'expedient	El gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de les factures. En l'expedient només consta el manament de pagament signat pels tres clauers.
Comptabilització ordenament del pagament (P)	Documents ADOP, de 31.8.2003 86.278,73 €	L'import dels documents comptables P, corresponents a l'ordenament del pagament, és superior en 30,00 € a l'import de les factures aprovades mitjançant Decret del president del Consell, com a conseqüència d'un error de comptabilització de les obligacions reconegudes.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Pagament efectiu	Òrgan: Gerent, interventor i tresorer Import: 86.876,13 € Càrrec banc: 4.8.2003 i 10.2.2004	L'import dels pagaments efectius és superior a l'import de les factures presentades pels contractistes aprovat mitjançant Decret del president del Consell, com a conseqüència de: - Pagament per duplicat d'una factura del lot 1 de 597,40 €. - Pagament de 30,00 € de més respecte de l'import de les factures del lot 1, com a conseqüència d'un error en la comptabilització de les corresponents obligacions reconegudes. El contractista va efectuar la devolució del pagament indegut per import 595,00 €.
Comptabilització pagament efectiu (MP)	Documents ADOP, de 31.8.2003 86.278,73 €	L'import dels documents comptables MP, corresponents al pagament efectiu, és superior en 30,00 € a l'import de les factures aprovades mitjançant Decret del president del Consell, com a conseqüència d'un error de comptabilització de les obligacions reconegudes que va quedar també reflectit en l'ordre de transferència bancària emesa per la tresoreria.
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	Subministrament d'equips informàtics no previstos en l'objecte del contracte d'import 1.540,00 €, corresponents al lot 1. Substitució del subministrament de 5 <i>switch</i> , d'import 3.610,30 €, per un lector de targetes digital mural, del qual no consta el preu en l'expedient, corresponent al lot 3. Lliurament dels subministraments fora de termini.	Cap de les variacions introduïdes en els contractes va ser autoritzada per l'òrgan de contractació, ni es va tramitar la corresponent modificació dels contractes requerida en l'article 101 del TRLCAP.
Acta de recepció	Certificat del tècnic dels serveis informàtics, de 30.8.2003, segons el qual s'ha rebut el material licitat.	-
Liquidació	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 86.248,73 € Data: 1.9.2003	-
Devolució de garantia	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 1.730,56 € (lot 1) 2.733,05 € (lots 2 i 3) Data: 29.9.2005 (lot 1) 24.11.2004 (lots 2 i 3)	-

5) Subministrament de connectivitat a Internet i punt a punt

L'objecte del contracte és el subministrament de connexió a Internet d'alta velocitat, a 16Mbps, mitjançant la utilització de fibra òptica i de la connexió punt a punt a 34Mbps, necessària per al desenvolupament del projecte anomenat CSI, destinat a proporcionar als municipis de la comarca serveis interadministratius per via telemàtica.

El president del Consell Comarcal, mitjançant Decret 92/2003, de 6 de maig, va adjudicar el subministrament de connectivitat a Internet i punt a punt per un període d'un any, prorrogable, a Red Eléctrica de Telecomunicaciones SA, per import total de 67.374,00€. L'esmentat import correspon a l'alta del subministrament, 2.370,00€, més el consum anual a raó de 5.417,00€ al mes. En la mateixa data d'adjudicació ambdues parts van formalitzar el contracte.

El president va actuar com a òrgan de contractació, malgrat que d'acord amb el que estableix l'article 14 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal de Catalunya vigent a la data de licitació del contracte, el president no tenia atribuïdes competències en matèria de contractació, excepte que el Ple les hi delegués de forma expressa. En les actes del Ple no consta l'esmentada delegació.

L'òrgan competent per a la contractació d'aquest subministrament era el Ple del Consell Comarcal, ja que l'import anual del contracte, 67.374,00€, superava tant el 5% dels recursos ordinaris del pressupost com el 50% del límit general del procediment negociat aplicable als contractes de subministraments.

No consta que es tramités l'expedient de contractació, ni que l'òrgan de contractació autoritzés l'obertura de la licitació per procediment negociat i la despesa que se'n derivava amb caràcter previ a l'adjudicació del contracte, aspectes requerits en els articles 67 i 69 del TRLCAP.

Les clàusules i condicions particulars aplicables al contracte consten detallades en el Full de comanda emès en data 20 de març de 2003, que consta annex al Decret 92/2003 d'adjudicació de contracte.

En relació a la licitació i l'adjudicació del contracte s'han observat les incidències següents:

- Incorrecta aplicació del procediment negociat: l'import d'adjudicació, 67.374,00€ supera el límit de 30.050,61€ establert en l'article 182.i del TRLCAP per a l'aplicació de l'esmentat procediment en l'adjudicació dels contractes de subministraments.

Segons el Consell Comarcal l'adjudicació es va efectuar d'acord amb el que preveu l'article 182.c del TRLCAP segons el qual es pot utilitzar el procediment negociat quan per raons tècniques el contracte només es pot adjudicar a un únic empresari, però aquest aspecte no consta acreditat en l'expedient.

L'adjudicació s'hauria d'haver efectuat per procediment obert, mitjançant concurs, i la convocatòria de la licitació s'hauria d'haver publicat en el BOP o en el DOGC.

- No hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes efectuada pel Consell Comarcal a un o diversos contractistes ni dels aspectes econòmics i tècnics objecte de la negociació, requerits en l'article 92 del TRLCAP en relació al procediment negociat.

- No consta que l'adjudicatari presentés la següent documentació requerida en els articles 79 i 41 del TRLCAP:
 - Acreditació de la personalitat, la solvència i la capacitat de contractar.
 - Declaració de no trobar-se en cap dels supòsits de prohibició de contractar amb l'Administració, i d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
 - Acreditació d'haver constituït la garantia definitiva.
- No consta que el Consell Comarcal portés a terme els següents tràmits:
 - Fiscalització prèvia de la disposició de la despesa.
 - Publicació de l'adjudicació en el DOGC o en el BOP, requerida en l'article 93.2 del TRLCAP per a tots els contractes d'import superior a 60.101,21 €.
- En el Decret 92/2003 pel qual el president del Consell Comarcal adjudica el contracte només s'esmenta que el contracte serà prorrogable, sense que es faci constar el nombre i la durada de les pròrrogues. L'article 67 del RGLCAP estableix que les pròrrogues han de ser acordades de forma expressa.
- En el full de comanda emès pel contractista, mitjançant el qual es va formalitzar el contracte, no consta la signatura del representant de l'empresa adjudicatària.

L'alta del subministrament es va efectuar el dia 23 de juny de 2003, i la connexió es va posar en funcionament a partir del dia 26 de juliol d'aquell mateix any.

L'import facturat durant el primer any del subministrament, des de 26 de juliol de 2003 fins a 25 de juliol de 2004, ascendeix a 48.033,97 €.

En relació als subministraments facturats s'han observat les incidències següents:

- Les factures no estan conformades pel cap del servei, aspecte requerit en la base 22.8 d'execució del pressupost.
- Manca l'aprovació de les factures i de les obligacions reconegudes que se'n deriven per l'òrgan de contractació, i la seva fiscalització prèvia per la Intervenció.
- Les factures inclouen descomptes d'import total 21.081,25 € que no estaven previstos en adjudicar el contracte. Aquests descomptes corresponen a l'import de la esponsorització a la qual es va comprometre Red Eléctrica de Telecomunicaciones SA en el

conveni formalitzat amb el Consell Comarcal en data 3 de juliol de 2003, i constitueixen un ingrés per al Consell Comarcal.

L'import total dels subministraments realment facturats ascendeix, per tant, a 69.115,22€, i supera en 1.741,22€, un 2,6%, l'import d'adjudicació del contracte com a conseqüència de modificacions introduïdes en les característiques del subministrament a partir del 28 de maig de 2004, en relació a les quals no existeix la preceptiva autorització prèvia de l'òrgan de contractació.

El pagament de les factures mensuals emeses pel contractista es va efectuar mitjançant la domiciliació bancària dels corresponents rebuts. En l'expedient no consta ni l'ordenament del pagament de les factures emès pel gerent del Consell Comarcal, ni el manament del pagament emès per la Tresoreria, que ha d'estar signat pel tresorer, el gerent i l'interventor.

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment, les característiques del subministrament van ser modificades a proposta del Consell Comarcal, a partir del 28 de maig de 2004. En l'expedient no consta, però, la justificació, l'autorització ni la fiscalització de la modificació del contracte, ni tampoc la seva formalització en document administratiu, aspectes tots ells requerits en l'article 101 del TRLCAP.

Els esmentats canvis en les característiques del contracte impliquen un increment del preu anual del subministrament del 7,7% respecte del preu d'adjudicació.

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment, la durada del contracte establerta en el Decret d'adjudicació va ser d'un any, amb caràcter prorrogable, però sense que s'especifiqués el nombre i la durada de la pròrroga previstes, la qual cosa és contrària al que preveu l'article 67 del RGLCAP.

En data 3 de juliol de 2003, amb posterioritat a l'adjudicació del contracte, el Consell Comarcal i l'empresa adjudicatària del subministrament van formalitzar un Conveni segons el qual el Consell Comarcal es comprometia a contractar el subministrament fins a 31 de desembre de 2007.

A la data de fiscalització, per tant, aquest contracte de subministrament continua vigent.

En el quadre següent es detallen les dades més significatives del contracte i les incidències observades en la seva fiscalització.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	No consta en l'expedient.	No consta que es tramités cap expedient de contractació, ni que l'òrgan de contractació autoritzés l'obertura de la licitació per procediment negociat.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Procediment contractació	Negociat	Incorrecta aplicació del procediment negociat, ja que l'import total dels subministraments contractats, 67.374,00 €, supera el límit de 30.050,61 € establert en l'article 182.i del TRLCAP.
Publicitat de la licitació	No consta en l'expedient.	Segons el Consell Comarcal es va aplicar l'article 182.c del TRLCAP segons el qual es pot utilitzar el procediment negociat quan per raons tècniques el contracte només es pot adjudicar a un únic empresari, però aquest aspecte no consta acreditat en l'expedient El contracte s'hauria d'haver adjudicat per procediment obert, mitjançant concurs, i la convocatòria de la licitació s'hauria d'haver publicat en el DOGC o en el BOP.
Comptabilització autorització (A)	Docs. ADO, exercici 2003 40.289,00 € Docs. ADO, exercici 2004 <u>27.291,75 €</u> Total despeses autoritzades 67.580,75 € (documents comptables corresponents a la despesa del primer any de vigència del contracte, que abasta des de 26.7.2003 fins a 25.7.2004)	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. D'acord amb el fet que el Consell no ha tramitat cap expedient de contractació amb caràcter previ a l'adjudicació dels contractes, la fase A s'hauria d'haver registrat en data 6.5.2003 de forma simultània a la disposició de la despesa per l'import d'adjudicació del contracte, 67.374,00 €.
Sol·licitud d'ofertes, i proposicions rebudes	Ofertes sol·licitades: no consta en l'expedient. Ofertes rebudes: no consta en l'expedient.	No hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes efectuada pel Consell Comarcal a un o a diversos empresaris, ni dels aspectes econòmics i tècnics objecte de la negociació, requerits en l'article 92 del TRLCAP. No consta que els licitadors acreditessin documentalment la personalitat, la solvència i la capacitat de contractar, ni que declarassin estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i no trobar-se en cap dels supòsits de prohibició de contractar amb l'Administració, aspectes tots ells requerits en l'article 79 del TRLCAP.
Mesa de contractació	No aplicable (procediment negociat)	-
Proposta d'adjudicació	No aplicable (procediment negociat)	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Data: 6.5.2003 Durada: 12 mesos, prorrogable Contractista: Red Eléctrica de Telecomunicaciones SA Import: 67.374,00 €	Manca la fiscalització prèvia de l'adjudicació del contracte i de la disposició de la despesa. Actua com a òrgan de contractació el president del Consell, malgrat que l'esmentada competència corresponia al Ple d'acord amb el que estableix la Llei 6/1987 d'organització comarcal. El Decret del president del Consell no fa esment exprés de la durada i el nombre de prorroques del contracte, aspecte requerit en l'article 67 del RGLCAP. Amb posterioritat a l'adjudicació del contracte, el Consell Comarcal i l'adjudicatari van formalitzar un conveni en el qual s'establia, entre d'altres aspectes, que el Consell Comarcal es comprometia a contractar els subministraments objecte d'aquest contracte fins a 31.12.2007.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Comptabilització disposició (D)	Docs. ADO, exercici 2003 40.289,00 € Docs. ADO, exercici 2004 <u>27.291,75 €</u> Total disposició 67.580,75 € (import corresponent a la despesa del primer any de vigència del contracte, que abasta des de 26.7.2003 fins a 25.7.2004)	Incorrecta comptabilització de la disposició de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània al reconeixement de les obligacions en un únic document comptable ADO. La fase D s'hauria d'haver registrat el 6.5.2003, per l'import d'adjudicació aprovat pel president del Consell, 67.374,00 €.
Notificació a l'adjudicatari	No consta en l'expedient.	En l'expedient no hi ha constància de la tramesa i el justificant de rebuda de la notificació de l'adjudicació al contractista.
Publicació de l'adjudicació	No consta en l'expedient.	Manca la publicació de l'adjudicació del contracte.
Garantia definitiva	No consta en l'expedient.	No consta acreditat que el contractista constituís la garantia definitiva, d'import total 2.694,96 €, aspecte requerit en l'article 41 del TRLCAP.
Formalització del contracte	Òrgan: President del Consell Comarcal Import: 67.374,00 € Data: 6.5.2003	El Full de comanda que es va utilitzar com a document administratiu de formalització de contracte no està signat pel representant de l'empresa adjudicatària.
Factures	Facturat 2003 25.882,52 € Facturat 2004 <u>22.151,45 €</u> Total facturat 48.033,97 € (import corresponent a la despesa del primer any de vigència del contracte, que abasta des de 26.7.2003 fins a 25.7.2004)	Les factures no estan conformades pel cap del servei, aspecte requerit en la base 22.8 d'execució del pressupost. L'import de les factures és inferior al d'adjudicació del contracte, com a conseqüència de: - Inclusió en les factures de descomptes d'import total 21.081,25 € en concepte de patrocini, que no estaven previstos en adjudicar el contracte. Aquests descomptes van ser acordats entre el contractista i el Consell Comarcal en el Conveni formalitzat amb posterioritat a l'adjudicació del contracte, i constitueixen un ingrés per al Consell Comarcal. L'import total dels subministraments realment facturats ascendeix, per tant, a 69.115,22 €. - Facturació de subministraments per import superior en 1.741,22 € al d'adjudicació del contracte, com a conseqüència de la substitució d'un router per un altre de major capacitat.
Reconeixement obligacions	No consta en l'expedient	L'òrgan de contractació no va aprovar el reconeixement de les obligacions reconegudes.
Comptabilització obligacions reconegudes (O)	Docs. ADO, exercici 2003 40.289,00 € Docs. ADO, exercici 2004 <u>26.913,13 €</u> Total disposició 67.202,13 € (import corresponent a la despesa del primer any de vigència del contracte, que abasta des de 26.7.2003 fins a 25.7.2004)	L'import dels documents comptables O, corresponents al reconeixement d'obligacions, és superior a l'import de les factures presentades pel contractista, com a conseqüència de la comptabilització en data 31.12.2003 d'obligacions reconegudes d'import total 19.168,16 € en relació a les quals encara no havien estat emeses les corresponents factures, obligacions que van ser anul·lades l'any 2004. La fase O s'hauria d'haver registrat per 69.155,22 € en funció dels subministraments realment facturats, i els descomptes en concepte de patrocini s'haurien d'haver registrat en el pressupost d'ingressos.
Ordenament del pagament	No consta en l'expedient	El gerent del Consell Comarcal no va ordenar el pagament de les factures.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Comptabilització ordenament del pagament (P)	Import: 48.033,97 € Data: 30.11.2003 i 26.8.2004 (import corresponent a la despesa del primer any de vigència del contracte, que abasta des de 26.7.2003 fins a 25.7.2004)	-
Pagament efectiu	Òrgan: No consta en l'expedient Import: 48.033,97 € Càrrec banc: 24.11.2003 a 26.8.2004	No consta que el tresorer emetés el manament de pagament, el qual ha d'estar signat pel tresorer, el gerent i l'interventor.
Comptabilització pagament efectiu (MP)	Import: 48.033,97 € Data: 30.11.2003 i 26.8.2004	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	Substitució del subministrament d'un router per un altre de major capacitat, que implicava un increment del cost de les altes de 900,62 € i del cost de les quotes mensuals de 840,06 €, la qual cosa suposa un increment del preu anual del contracte en un 9,1% respecte del preu d'adjudicació.	Segons l'oferta presentada pel contractista en relació al canvis a introduir en les característiques del subministrament, la substitució d'uns equips per uns altres va ser proposada pel Consell Comarcal, però en l'expedient no consta l'autorització de l'òrgan de contractació, ni que es tramités la corresponent modificació del contracte requerida en l'article 101 del TRLCAP.
Acta de recepció	No consta en l'expedient. El contracte és vigent fins a 31.12.2007	-
Liquidació		
Devolució de garantia		

2.2.2. Comptabilització

La comptabilització dels contractes administratius està regulada en la Llei 39/1988, en el Reial decret 500/1990, i en l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la ICAL.

La fiscalització de la comptabilització dels contractes administratius s'ha centrat a verificar que cadascun dels actes administratius que tenen incidència econòmica han estat reflectits en la comptabilitat en temps i forma i per l'import que foren autoritzats.

En relació a la comptabilització de les despeses derivades de la contractació administrativa s'han observat les incidències següents:

- El Consell comptabilitza de forma simultània l'autorització, la disposició i el reconeixement d'obligacions mitjançant un únic document comptable ADO, en funció de l'aprovació de les certificacions d'obra o les factures emeses pels contractistes, la qual cosa no es correspon amb la tramitació administrativa dels expedients i, a més, vulnera el que estableix la base 26 d'execució del pressupost.

Consegüentment l'import comptabilitzat en concepte d'autorització i disposició de la despesa dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 és inferior als imports aprovats durant l'esmentat exercici per l'òrgan de contractació corresponents a la licitació i a l'adjudicació dels contractes.

En la mostra d'expedients fiscalitzats, els imports de les autoritzacions i disposicions que no consten comptabilitzades dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 ascendeixen a un import total de 502.251,09 € i de 492.728,64 €, respectivament:

- Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça, fases 2 i 3:
 - Autorització de la despesa no comptabilitzada: 355.026,12 €
 - Disposició de la despesa no comptabilitzada: 347.085,92 €
- Servei de transport escolar, curs 2003-2004:
 - Autorització de la despesa no comptabilitzada: 118.246,08 €
 - Disposició de la despesa no comptabilitzada: 118.246,08 €
- Subministrament, instal·lació i posada en funcionament de maquinari i programari:
 - Autorització de la despesa no comptabilitzada: 1.893,89 €.
 - Disposició de la despesa no comptabilitzada: 311,64 €.
- Subministrament de connectivitat a Internet i punt a punt:
 - Autorització de la despesa no comptabilitzada: 27.085,00 €
 - Disposició de la despesa no comptabilitzada: 27.085,00 €
- El Consell Comarcal ha comptabilitzat dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 un excés 52.140,66 € en concepte d'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions, en haver registrat per duplicat diversos documents comptables ADO. Alguns dels assentaments duplicats van ser anul·lats en els pressupostos d'exercicis tancats dels exercicis següents.
- En data 31 de desembre de 2003, el Consell Comarcal va comptabilitzar el reconeixement d'obligacions, sense que a l'esmentada data els contractistes haguessin emès les corresponents certificacions d'obra o factures, ni el president del Consell Comarcal hagués autoritzat el seu reconeixement.

En la mostra fiscalitzada l'import de les obligacions reconegudes comptabilitzades en excés dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 ascendeixen a un total de 109.590,25 €, en relació al qual posteriorment van ser emeses les corresponents certificacions d'obra o factures:

- Millora i ordenació dels accessos i entorn del Conjunt Històric de Boí: 90.422,09 €
- Subministrament de connectivitat a Internet i punt a punt: 19.168,16 €
- Incorrecta comptabilització d'ingressos percebuts pel Consell Comarcal per diferents conceptes com a menys import de les obligacions reconegudes:
 - Ingressos procedents de la venda de bitllets als usuaris del servei de transport de viatgers, d'import 3.925,84 €.
 - Ingressos procedents de l'empresa Red Eléctrica de Telecomunicaciones, SA en concepte de patrocini de la connectivitat del projecte RuralNet, d'import 21.081,25 €.

2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

La revisió de l'àrea de personal referida a l'exercici 2003 ha consistit a verificar el compliment de la legalitat del contingut, aprovació i publicació de la Relació de llocs de treball (RLT), la plantilla i l'Oferta pública d'ocupació, així com de la provisió de les altes de personal d'aquell exercici.

Relació de llocs de treball, plantilla i Oferta pública d'ocupació

En l'Acord de 30 de desembre de 2002, el Ple del Consell Comarcal va aprovar la RLT i la plantilla corresponents a l'exercici 2003, d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i el Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals. Aquest Acord esdevingué definitivament aprovat el 25 de febrer de 2003.

En el quadre següent es mostra la plantilla del Consell Comarcal per a l'any 2003, aprovada pel Ple en data 30 de desembre de 2002:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Plantilla per a l'exercici 2003			
Concepte	Grup	Places dotades	Places ocupades
Personal funcionari:			
- D'habilitació estatal			
Secretari-interventor	B	1	1
- D'administració general			
Administratius	C	2	0
Total personal funcionari		3	1
Personal eventual:			
- Gerent	A	1	1
Total personal eventual		1	1
Personal laboral:			
- Fix			
Dinamitzador ocupacional	A	1	1
Auxiliar administratiu	D	1	1
Xofer servei d'escombraries	E	1	1
- Temporal			
Assistent social	B	1	1
Educador social	B	1	0
Tècnic de grau mitjà	B	1	0
Administratius	C	2	2
Auxiliars administratius	D	1	1
Netejadora	E	1	1
Xofers servei d'escombraries	E	3	3
Xofer servei transport adaptat	E	1	1
Total personal laboral		14	12
Total		18	14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla aprovada pel Ple del Consell en data 30 de desembre de 2002, publicada en el BOP número 38, de 29 de març de 2003.

Pel que fa al contingut i la publicació de la RLT i la plantilla s'han observat les incidències següents:

- Relació de llocs de treball

- La RLT no fa esment a les retribucions complementàries ni a la forma de provisió dels llocs de treball, aspecte requerit en l'article 30 del Decret 214/1990.

Les retribucions complementàries de cada lloc de treball consten només en l'annex de personal del pressupost de l'exercici 2003, que va ser aprovat pel Ple del Consell de forma simultània a la Relació de llocs de treball.

- La RLT per a l'any 2003 no inclou una plaça de personal laboral, xofer, que a la data de la seva aprovació constava en la plantilla com a ocupada i que, per tant, hauria d'haver estat també inclosa en la RLT.
- La RLT inclou dos llocs de personal laboral, un lloc d'administratiu laboral temporal i un lloc d'auxiliar administratiu fix, als quals s'assignen funcions que es troben exclusivament reservades al personal funcionari en l'article 92.2 de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local. Aquestes dues places consten ocupades durant l'any 2003.

En la mateixa RLT s'indica que "Es troba en preparació un expedient de reclasificació profunda dels llocs de treball que corresponen a l'àmbit dels Serveis Generals i que tindrà lloc com a objectius prioritaris l'adequació de la naturalesa (funcionarial o laboral) de cada lloc de treball amb la naturalesa de les funcions i/o treballs que s'han de desenvolupar".

- Plantilla

- La plantilla de l'exercici 2003 va ser publicada en el BOP i en el DOGC el març de 2003, fora del termini de trenta dies a comptar des de la seva aprovació, i no hi ha constància de la seva tramesa a l'Administració de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat, termini i requisit establerts en l'article 28 del Decret 214/1990.
- La plantilla de l'exercici 2003 inclou com a vacant una plaça de tècnic de grau mitjà laboral que estava ocupada des del 21 de juny de 2002.
- La plantilla de l'exercici 2003 inclou com a ocupada una plaça de xofer que en realitat estava vacant a la data d'aprovació de la plantilla.

Oferta pública d'ocupació

L'any 2003, el Consell Comarcal no va aprovar ni publicar l'Oferta pública d'ocupació corresponent a aquell any, contràriament al que estableix l'article 57 del Decret 214/1990.

Altes de personal de l'exercici 2003

La situació i els moviments durant l'exercici 2003 del personal que forma part de la plantilla del Consell Comarcal, classificada per tipus de personal, es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Situació i moviments del personal de la plantilla - exercici 2003				
	Situació a 31.12.2002	Altes	Baixes	Situació a 31.12.2003
Personal funcionari	1	0	0	1
Personal eventual	1	1	1	1
Personal laboral	12	1	0	13
Total	14	2	1	15

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

L'any 2003, addicionalment, el Consell Comarcal tenia contractat amb caràcter laboral temporal personal que no formava part de la plantilla, per substituir baixes i vacances del personal de la plantilla, així com per cobrir necessitats conjunturals:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Situació i moviments del personal que no forma part de la plantilla - exercici 2003				
	Situació a 31.12.2002	Altes	Baixes	Situació a 31.12.2003
Substituts*	0	2	0	2
Personal temporal conjuntural	4	5	1	8
Total	4	7	1	10

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

* Les altes i les baixes dels substituïts mostren el moviment net d'aquest col·lectiu durant l'exercici 2003.

La fiscalització de la contractació de personal del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat en la contractació de les altes de personal de l'exercici 2003, i s'ha centrat en els aspectes següents:

- Inclusió del lloc a la plantilla i a la RLT
- Bases del procés selectiu i convocatòria
- Sistema de selecció
- Nomenament i presa de possessió, o formalització del contracte de treball

Les tasques de fiscalització s'han efectuat sobre una mostra integrada per dues altes de personal de la plantilla, i tres altes de personal que no forma part de la plantilla, d'acord amb la distribució següent:

- Personal eventual: una alta
- Personal laboral: una alta
- Personal temporal conjuntural i substituïts: tres altes

Els criteris de selecció de la mostra han estat els següents:

- Personal de la plantilla: s'han seleccionat totes les altes que es van produir l'any 2003.
- Personal temporal conjuntural i substituïts: les altes s'han seleccionat de forma aleatòria.

Les cinc altes fiscalitzades són les que es detallen en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Relació d'altes seleccionades per a la seva fiscalització			
Lloc de treball	Tipus de personal	Sistema de selecció	Data d'alta
Personal eventual: - Gerent	Eventual	Lliure designació	6.8.2003
Personal laboral de la plantilla: - Educador social (tècnic mitjà)	Laboral temporal	Oferta d'ocupació presentada i gestionada per la Oficina de Treball de la Generalitat de la Val d'Aran - Alta Ribagorça	1.7.2003
Personal temporal conjuntural: - Auxiliar administratiu - Treballador familiar	Laboral temporal	Oferta d'ocupació presentada i gestionada per l'Oficina de Treball de la Generalitat de la Val d'Aran - Alta Ribagorça	1.7.2003
Personal substituït: - Monitor de col·legi	Laboral temporal	Designació directa, amb caràcter de màxima urgència	27.10.2003

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Consell Comarcal.

Tot seguit es comenten els resultats de la fiscalització per al conjunt d'expedients fiscalitzats de cada tipus de personal.

2.3.1. Personal eventual

L'alta de personal eventual fiscalitzada correspon al lloc de gerent del Consell Comarcal, lloc reservat a aquest tipus de personal en la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal i en el Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.

Inclusió del lloc a la plantilla i a la Relació de llocs de treball

El lloc de gerent figura tant a la plantilla com a la Relació de llocs de treball aprovades pel Ple del Consell en data 30 de desembre de 2002, en un acord que esdevingué definitivament aprovat el 25 de febrer de 2003.

En la plantilla per a l'exercici 2003, el lloc de gerent consta com a lloc ocupat. Aquesta situació es correspon amb l'existent a 30 de desembre de 2002, data de la seva aprovació.

D'acord amb l'article 10.3 del Decret 214/1990, el personal eventual cessa automàticament en la data en què es produeix el cessament definitiu o l'expiració del mandat corporatiu de l'autoritat o entitat que el va nomenar.

En aquest cas, el Ple del Consell va finalitzar el seu mandat el dia 6 d'agost de 2003, en ser elegida la nova corporació resultant de les eleccions municipals, data en què va cessar automàticament el gerent del Consell i va quedar vacant el lloc de treball a la plantilla.

Sistema de selecció

El sistema de selecció del gerent va ser el de lliure designació, d'acord amb el que estableix l'article 9.1 del Decret 214/1990.

En relació al procediment de selecció del gerent s'han observat les incidències següents:

- Manca la declaració del gerent de no estar en cap dels supòsits d'incompatibilitats previstos en la Llei, o la corresponent sol·licitud d'autorització de compatibilització. El gerent està subjecte als mateixos supòsits d'incompatibilitats que els consellers comarcals.

Nomenament

En la sessió del dia 14 d'agost de 2003, el Ple del Consell Comarcal va nomenar el gerent amb efectes des del primer dia de la legislatura, i va fixar les seves funcions i retribucions.

En relació al nomenament del gerent s'han observat les incidències següents:

- El gerent va ser nomenat mitjançant Acord del Ple, de 14 d'agost de 2003, amb efectes retroactius des del dia 6 d'agost, la qual cosa és contrària a l'article 57 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- El Consell no va efectuar la publicació del nomenament del gerent i del règim de les seves retribucions en el BOP i en el DOGC, requisit establert en l'article 10.1 del Decret 214/1990. La retribució anual fixada pel Ple va ser de 39.558,54 €, i representà un increment d'un 3,3% respecte de la vigent a 6 d'agost de 2003.

2.3.2. Personal laboral temporal

Les quatre altes de personal laboral temporal fiscalitzades corresponen a un lloc d'educador social, a un lloc d'auxiliar administratiu i a un lloc de treballador familiar, així com a la contractació d'un substitut per a un lloc de monitor de col·legi.

Inclusió de les altes a la plantilla i a la Relació de llocs de treball

Dels quatre llocs de personal laboral temporal fiscalitzats només el lloc d'educador social consta en la plantilla i en la RLT aprovada pel Ple en data 30 de desembre de 2002. La resta de llocs són considerats pel Consell Comarcal com a personal laboral conjuntural.

La contractació de personal laboral conjuntural respon a necessitats temporals no habituals o per tasques específiques de caràcter temporal, amb jornada completa o parcial, i està prevista en l'article 16.2.d del Decret 214/1990. Aquests llocs, per la seva pròpia naturalesa i d'acord amb el que preveu l'article 16.3 del Decret 214/1990, no cal que estiguin incorporats en la RLT.

Els llocs d'auxiliar administratiu i de treballador familiar estan vinculats a la subvenció del Departament de Treball, Indústria, Comerç i Turisme atorgada al Consell Comarcal en data 24 d'abril de 2003, la qual està destinada al finançament de projectes que continguin mesures adreçades a la creació de llocs de treball en el marc dels nous filons d'ocupació. D'acord amb les bases que regulen aquesta subvenció, els projectes han de comportar obligatòriament la creació i la consolidació dels llocs de treball subvencionats.

El Consell Comarcal hauria d'haver modificat la plantilla i la RLT de l'any 2003 per tal d'incloure-hi els llocs d'auxiliar administratiu i de treballador familiar que no hi constaven a l'inici de l'exercici, d'acord amb el procediment establert en l'article 27 del Decret 214/1990.

Aquests dos llocs de treball van ser incorporats l'any 2004 a la plantilla i a la RLT del Consell Comarcal.

El lloc de monitor de col·legi per al qual va ser contractat un substitut, a causa de la baixa per malaltia de la persona que ocupava aquest lloc, tampoc no estava inclòs en la plantilla ni en la RLT aprovada pel Ple el 30 de desembre de 2002.

Les funcions del monitor de col·legi consisteixen a vigilar els alumnes del Col·legi públic Ribagorçana mentre esperen l'arribada de l'autobús escolar. Aquest lloc constava ocupat des del 16 de setembre de 2002 i, per tant, no es pot considerar que respongui a necessitats temporals no habituals o a tasques específiques de caràcter temporal.

El Consell Comarcal hauria d'haver inclòs un lloc de monitor de col·legi en la plantilla i en la RLT aprovades ple Ple el 30 de desembre de 2002.

Sistema de selecció, bases del procés selectiu i convocatòria

D'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, la contractació del personal laboral temporal es pot tramitar amb caràcter ordinari, mitjançant la convocatòria pública d'un concurs, o amb caràcter de màxima urgència degudament motivada, mitjançant designació directa, de la qual cal donar compte al Ple en la primera sessió que tingui lloc després de la contractació.

La selecció dels llocs d'educador social, auxiliar administratiu i treballador familiar es va efectuar mitjançant una oferta d'ocupació presentada i gestionada per l'Oficina de Treball de la Generalitat (OTG) de la Val d'Aran - Alta Ribagorça, d'acord amb el requisit establert en l'article 14.5 de l'Ordre 434/2002, de 23 de desembre, del Departament de Treball, Indústria, Comerç i Turisme per la qual es regula la concessió de subvencions a projectes que continguin mesures adreçades a la creació de llocs de treball en el marc dels nous filons d'ocupació, a la qual estaven vinculats aquests llocs.

El procediment que va seguir el Consell Comarcal per a la convocatòria i selecció d'aquests tres llocs va ser el següent:

- Elaboració de l'Oferta d'ocupació efectuada a través de l'OTG per a cobrir un lloc d'educador social, un lloc d'auxiliar administratiu i dos llocs de treballador familiar.
- Presentació de candidats a través de l'OTG: un candidat per al lloc d'educador social, nou candidats per al lloc d'auxiliar administratiu, i un candidat per al lloc de treballador familiar.
- Entrevista amb els candidats a la seu del Consell Comarcal.

En relació al sistema de selecció, en les bases del procés selectiu i en la convocatòria dels llocs d'educador social, d'auxiliar administratiu i de treballador familiar s'han observat les següents incidències:

- El Consell Comarcal va proveir el lloc d'educador social, que constava a la plantilla de l'exercici 2003 com a vacant, sense haver-la inclòs prèviament en l'oferta d'ocupació pública, aspecte que vulnera els articles 19.3 i 97 del Decret 214/1990.

Els altres dos llocs, com ja s'ha comentat anteriorment, no constaven en la plantilla ni en la RLT de l'exercici 2003 i, per tant, segons el que estableix l'article 20 del Decret 214/1990 no requerien la seva inclusió en l'oferta pública d'ocupació.

- En l'expedient no consten les bases reguladores de la convocatòria de cap dels tres llocs, ni quines condicions de formació, mèrits i/o experiència es van valorar per a la seva selecció.
- En l'expedient no consta la documentació acreditativa de l'entrevista efectuada a cap dels candidats presentats.
- En l'expedient no consta la documentació acreditativa de les següents condicions que es relaten en els currículums presentats per cadascun dels tres candidats seleccionats:
 - Educador social: manca la documentació acreditativa de l'experiència professional i dels cursos de formació.
 - Auxiliar administratiu: manca el document nacional d'identitat, i la documentació acreditativa de la titulació requerida i dels cursos de formació.
 - Treballador familiar: manca la titulació requerida, així com la documentació acreditativa de l'experiència professional i dels cursos de formació.
- En l'expedient no consta la valoració efectuada pel Consell Comarcal dels mèrits i la capacitat de cadascun dels candidats presentats.

La contractació d'un monitor de col·legi per substituir el titular del lloc, que havia causat baixa per malaltia, es va tramitar amb caràcter de màxima urgència. En els casos de màxima urgència, el Decret 214/1990 preveu que es pugui efectuar la designació directa de la persona que ha d'ocupar el lloc, sense la prèvia convocatòria pública del corresponent concurs.

En relació al sistema de selecció d'aquest substitut, s'han observat les incidències següents:

- En l'expedient no consten quines condicions de formació, mèrits i/o experiència es van valorar per a la seva selecció.
- En l'expedient no consta el currículum, ni la documentació acreditativa de la titulació, l'experiència professional i altres condicions, que hagués presentat el candidat.
- En l'expedient no consta la valoració efectuada pel Consell Comarcal dels mèrits i la capacitat del substitut seleccionat.

Autorització de la contractació i formalització del contracte de treball

D'acord amb l'article 55 del Decret 214/1990, és competència del president del Consell Comarcal contractar el personal laboral temporal, ja sigui seleccionat mitjançant convocatòria pública o designat directament amb caràcter de màxima urgència.

La contractació dels quatre llocs de personal laboral temporal fiscalitzats ha estat autoritzada mitjançant Decret del president del Consell Comarcal, d'acord amb el detall següent:

- Decrets de 30 de juny de 2003, pels quals el president del Consell autoritza la contractació d'un educador social, d'un auxiliar administratiu i d'un treballador familiar, des de l'1 de juliol fins al 31 de desembre de 2003.
- Decret de 23 d'octubre de 2003, pel qual el president del Consell autoritza la contractació d'un monitor de col·legi per substituir al titular del lloc que havia causat baixa per malaltia, des del 27 d'octubre fins a l'alta mèdica del titular del lloc.

Els decrets pels quals s'autoritza la contractació estableixen les característiques del lloc i les retribucions a percebre.

Els contractes de treball van ser firmats pel gerent del Consell Comarcal, malgrat que aquesta funció corresponia al seu president segons el que estableix l'article 55 del Decret 214/1990, i sense que consti que aquesta funció li hagués estat delegada.

La contractació del monitor de col·legi substituït amb caràcter de màxima urgència, no consta que fos comunicada al Ple, ni publicada en el DOGC i en el BOP, aspectes tots ells requerits en l'article 94.3 del Decret 214/1990.

2.4. SUBVENCIONS

El treball de fiscalització pel que fa a subvencions ha consistit en la revisió d'una sèrie de transferències rebudes i atorgades que responen al concepte de subvenció: qualsevol disposició dinerària feta per qualsevol Administració pública a favor de persones públiques o privades, i que compleixen els requisits següents:

- El lliurament es fa sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- El lliurament està subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja fets o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, en què el beneficiari ha de complir les obligacions materials establertes.

- El projecte, l'acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

2.4.1. Subvencions rebudes

Els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal corresponents a l'any 2003, desglossats per articles, presenten el detall següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pressupost d'ingressos exercici 2003 Detall dels capítols 4 i 7						
Article / Ens concedent	Previsions inicials	Modificacions de crèdit	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents cobrament
42. De l'Estat	10.500,00	0,00	10.500,00	10.917,38	0,00	10.917,38
45. De comunitats autònomes	992.834,77	152.812,80	1.145.647,57	1.112.807,48	826.837,51	285.969,97
46. D'entitats locals	137.042,82	0,00	137.042,82	131.043,00	6.000,00	125.043,00
47. D'empreses privades	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
Total capítol 4	1.146.377,59	152.812,80	1.299.190,39	1.254.767,86	832.837,51	421.930,35
72. De l'Estat	97.692,44	13.823,27	111.515,71	62.037,67	62.037,67	0,00
75. De comunitats autònomes	1.751.421,06	314.651,10	2.066.072,16	1.148.957,42	515.002,03	633.955,39
76. D'entitats locals	3.500,00	217.870,11	221.370,11	170.492,23	35.733,31	134.758,92
77. D'empreses privades	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Total capítol 7	1.853.613,50	546.344,48	2.399.957,98	1.381.487,32	612.773,01	768.714,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

El capítol 4 inclou Transferències corrents procedents de la Generalitat de Catalunya finançades amb els recursos del Fons de Cooperació Local de l'exercici 2003. Aquestes transferències no tenen la consideració de subvenció pel Consell, ja que el seu lliurament no està condicionat ni té una destinació específica, i per tant no han estat objecte de fiscalització. L'import dels drets reconeguts comptabilitzats per aquest concepte és de 441.919,47 €.

El capítol 7 inclou transferències de capital procedents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Lleida destinades al finançament d'obres incloses en el PUOSC. Aquestes transferències no tenen la consideració de subvenció pel Consell, que només actua com a ens gestor mentre que els ens beneficiaris són els ajuntaments de la comarca, i per tant no han estat objecte de fiscalització. L'import dels drets reconeguts comptabilitzats per aquest concepte com a transferències de capital de la Generalitat de Catalunya és de 164.069,09 €, i com a transferències de capital d'ens locals és de 170.492,23 €.

Els drets reconeguts i els cobraments comptabilitzats dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 que corresponen a les subvencions que integren la població objecte de fiscalització es detallen en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pressupost d'ingressos exercici 2003 Detall de les subvencions rebudes				
Descripció	Ens atorgant/Departament	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents cobrament
Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003	Generalitat / Ensenyament	139.335,44	101.250,01	38.085,43
Conveni assistència i cooperació municipal 2003	Diputació de Lleida	125.043,00	0,00	125.043,00
Conveni serveis socials 2003	Generalitat / Benestar i Família	97.422,81	54.200,00	43.222,81
Conveni ensenyament curs escolar 2003-2004	Generalitat / Ensenyament	90.225,32	20.513,97	69.711,35
Reforç infraestructures i SAM (Xarxa 41, any 2002)	Generalitat / Governació	80.000,00	80.000,00	0,00
Pla de transport de viatgers 2003	Generalitat / PTOp	47.556,17	0,00	47.556,17
Condicionament xarxa camins 2003	Generalitat / PTOp	29.149,00	0,00	29.149,00
Conveni suport al Pla Comarcal de Joventut 2003	Generalitat / Presidència	27.945,00	27.945,00	0,00
Festival cultural PYRENE 2003	Generalitat / Presidència i PTOp	27.000,00	27.000,00	0,00
Conveni delegació competències joventut 2003	Generalitat / Presidència	26.239,00	26.239,00	0,00
Agents d'Ocupació i Desenvolupament Local 2003	Generalitat / TICT	22.311,41	0,00	22.311,41
Conveni Oficina Rehabilitació d'Habitatges 2002	Generalitat / PTOp	20.200,00	20.200,00	0,00
Servei suport a la família (Nous filons d'ocupació 2003)	Generalitat / TICT	13.595,39	0,00	13.595,39
Dinamització comarcal 2003	Generalitat / TICT	12.328,46	6.164,23	6.164,23
Servei d'atenció a la primera infància 2003	Generalitat / Benestar i família (a)	10.917,38	0,00	10.917,38
Conveni ensenyament curs escolar 2001-2002	Generalitat / Ensenyament	8.955,26	8.955,26	0,00
Informació i defensa del consumidor 2003	Generalitat / TICT	7.038,62	0,00	7.038,62
Pla actuacions en matèria de turisme 2002	Patronat de turisme Terres de Lleida (b)	6.010,12	6.010,12	0,00
Centre de teletreball (Petites ajudes 2002)	Diputació de Lleida	6.000,00	6.000,00	0,00
Plans ocupació 2003	Generalitat / TICT	5.135,56	0,00	5.135,56
Plans ocupació 2002	Generalitat / TICT	4.140,45	4.140,45	0,00
Jornades comercialització carn ecològica 2003	Generalitat / TICT	4.000,00	0,00	4.000,00
Serveis d'informació juvenil 2002	Generalitat / Presidència	2.000,00	2.000,00	0,00
XI edició concerts Solistes a l'Alta Ribagorça 2002	Institut d'Estudis Ilerdencs	300,00	300,00	0,00
Total capítol 4		812.848,39	390.918,04	421.930,35
Centre de Serveis Integrats (CSI). Projecte Pilot	Generalitat / Governació	245.553,00	184.164,75	61.388,25
Creació d'infraestructures ambientals, fase 3	Generalitat / Governació	232.892,19	0,00	232.892,19
Millora accessos i ordenació entorn conjunts històrics	Generalitat / PTOp	184.510,91	0,00	184.510,91
Sistema d'integració de la informació en l'àmbit del CSI	Generalitat / Governació	181.975,00	181.975,00	0,00
Creació d'infraestructures ambientals, fase 2	Generalitat / Junta de Residus	96.257,23	0,00	96.257,23
Primera fase del Camí de l'Aigua, anualitats 2002 i 2003	Organismo Autónomo Parques Nacionales	62.037,67	62.037,67	0,00
Sala multiusos i nous despatxos (Xarxa 41, any 2002)	Generalitat / Governació	40.000,00	40.000,00	0,00
Serveis d'informació juvenil 2003	Generalitat / Presidència	2.600,00	0,00	2.600,00
Supressió barreres arquitectòniques 2003	Institut Català d'assistència i Serveis Socials	1.100,00	0,00	1.100,00
Total capítol 7		1.046.926,00	468.177,42	578.748,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de les partides pressupostàries que integren els capítols 4 i 7 de la liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

Notes:

PTOp: Política Territorial i Obres Públiques.

SAM: Servei d'assistència als municipis.

TICT: Treball, Indústria, Comerç i Turisme.

(a) Subvenció comptabilitzada com a transferències corrents de l'Estat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

(b) Subvenció comptabilitzada com a transferències corrents de la Generalitat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

Les subvencions rebudes pel Consell Comarcal provenen principalment de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Lleida.

S'ha sol·licitat informació comptable a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i a la Intervenció de la Diputació de Lleida sobre les subvencions atorgades al Consell Comarcal corresponents a l'exercici 2003. Les respostes obtingudes han estat conciliades amb les dades de la comptabilitat del Consell Comarcal. Com a resultat de l'esmentada conciliació s'ha observat que el Consell Comarcal no segueix un criteri uniforme en la comptabilització dels drets reconeguts, que segons els casos han estat registrats en funció de les resolucions d'atorgament de les subvencions, en funció del seu cobrament o bé en funció de les despeses meritades l'any 2003 que les justifiquen.

D'acord amb el que estableix el Document 4 de la Comissió de Principis i Normes Públiques de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), els drets reconeguts corresponents a les subvencions s'han de comptabilitzar en funció del seu meritament, el qual ve determinat per haver-se produït l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o haver-se dictat l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions.

En l'anàlisi de les partides conciliants entre els drets reconeguts pel Consell Comarcal i les obligacions reconegudes per la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Lleida, s'han observat les següents incidències en la comptabilització dels drets reconeguts que mostra el pressupost de l'exercici 2003 del Consell:

- Incorrecta comptabilització com a drets reconeguts de l'exercici 2003 de disset subvencions que no estaven meritades a 31 de desembre de 2003 i que consten registrades com a transferències corrents de l'Estat, 10.917,38 €, de la Generalitat de Catalunya, 199.732,85 €, i de la Diputació de Lleida, 33.100,50 €, i com a transferències de capital de la Generalitat de Catalunya, 517.360,33 €.
- Incorrecta comptabilització com a drets reconeguts de l'exercici 2003 de tres subvencions que s'havien meritat l'exercici 2002 i que consten registrades com a transferències corrents, 61.430,01 €, i com a transferències de capital, 13.840,00 €, de la Generalitat de Catalunya.
- Manca de comptabilització com a drets reconeguts de l'exercici 2003 de quinze subvencions procedents de la Generalitat de Catalunya que s'han meritat durant l'esmentat exercici com a transferències corrents, 135.246,94 €, i com a transferències de capital, 188.851,84 €, però que ja s'havien reconegut com a drets en els pressupostos dels exercicis 2001 i 2002 per 281.125,12 €, o bé s'han registrat posteriorment en el pressupost de l'exercici 2004 per 42.973,66 €.

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra d'expedients de subvencions rebudes. El criteri utilitzat per a la selecció ha estat incloure totes les subvencions corrents d'import superior a 120.000,00 € i totes les subvencions de capital d'import superior a 240.000,00 €, així com set expedients més escollits de manera aleatòria.

La mostra seleccionada de subvencions rebudes és la que figura en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pressupost d'ingressos exercici 2003 Subvencions rebudes seleccionades per a la seva fiscalització				
Descripció	Ens atorgant / Departament	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents cobrament
Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003	Generalitat / Ensenyament	139.335,44	101.250,01	38.085,43
Conveni assistència i cooperació municipal 2003	Diputació de Lleida	125.043,00	0,00	125.043,00
Conveni serveis socials 2003	Generalitat / Benestar i família	97.422,81	54.200,00	43.222,81
Reforç infraestructures i SAM (Xarxa 41, any 2002)	Generalitat / Governació	80.000,00	80.000,00	0,00
Conveni Oficina Rehabilitació d'Habitatges 2002	Generalitat / PTOP	20.200,00	20.200,00	0,00
Pla actuacions en matèria de turisme 2002	Patronat de Turisme Terres de Lleida	6.010,12	6.010,12	0,00
Total capítol 4		468.011,37	261.660,13	206.351,24
Centre de Serveis Integrats (CSI). Projecte Pilot	Generalitat / Governació	245.553,00	184.164,75	61.388,25
Creació d'infraestructures ambientals, fase 3	Generalitat / Governació	232.892,19	0,00	232.892,19
Millora accessos i ordenació entorn conjunts històrics	Generalitat / PTOP	184.510,91	0,00	184.510,91
Primera fase del Camí de l'Aigua, anualitats 2002 i 2003	Organismo Autónomo Parques Nacionales	62.037,67	62.037,67	0,00
Total capítol 7		724.993,77	246.202,42	478.791,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de les partides pressupostàries que integren els capítols 4 i 7 de la liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

La mostra seleccionada representa el 57,6% de les subvencions rebudes comptabilitzades com a drets reconeguts dins el capítol 4, i el 69,2% de les subvencions rebudes comptabilitzades com a drets reconeguts dins el capítol 7.

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i les incidències detectades en la fiscalització de la mostra seleccionada.

Subvencions corrents

1) Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003

Mitjançant el Decret 219/1989, d'1 d'agost, es delegaren les competències que la legislació vigent atribueix al Departament d'Ensenyament¹ de la Generalitat de Catalunya a les comarques en relació amb la gestió del transport escolar col·lectiu i els ajuts individuals de desplaçament dels alumnes, així com amb la gestió del servei escolar de menjador i els ajuts de menjador. Aquest Decret disposava que per a l'efectivitat de les competències delegades el Departament d'Ensenyament subscriuria un conveni individualitzat amb cada comarca en el qual s'assignarien els corresponents recursos econòmics, materials i personals per tal d'assegurar la prestació dels serveis.

El dia 26 de juliol de 1996 el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça formalitzà amb el Departament d'Ensenyament el conveni de delegació de les competències de gestió dels

1. Totes les referències que la normativa faci al Departament d'Ensenyament s'han d'entendre fetes a la nova denominació de Departament d'Educació aprovada pel Decret 304/2004, de 25 de maig.

serveis de transport escolar i de menjador als centres docents públics de titularitat del Departament, així com de les competències en matèria de rutes culturals, colònies, itineraris i convivències. El Conveni establia que el finançament de les competències delegades es fixaria anualment mitjançant la signatura d'una addenda al Conveni per al curs escolar corresponent.

Per al curs escolar 2002-2003, en l'addenda al Conveni formalitzada el 21 d'octubre de 2002, s'establiren els següents recursos per al finançament de les competències delegades:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003 (Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya) Recursos econòmics per a la gestió dels serveis de transport i de menjador escolar i altres prestacions en matèria d'ensenyament	
Concepte	Import
Transport escolar obligatori i gratuït	89.177,64
Transport escolar no obligatori	12.881,97
Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	71.050,97
Ajuts a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat	0,00
Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socials, econòmiques i geogràfiques	2.727,81
Subtotal	175.838,39
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	8.791,92
Total	184.630,31

Imports en euros.

Font: Addenda d'actualització del Conveni amb el Departament d'Ensenyament per al curs 2002-2003.

En data 20 de setembre de 2003, el Consell Comarcal va trametre al Departament d'Ensenyament els certificats emesos per l'interventor en dates 13 de gener de 2003 i 10 de juliol de 2003, corresponents a la justificació de l'aplicació dels fons rebuts a les despeses produïdes per la gestió dels serveis delegats corresponents als períodes setembre a desembre de 2002 i gener a juny de 2003. D'acord amb el conveni, els esmentats certificats s'havien d'haver retut al Departament d'Ensenyament la primera quinzena dels mesos de gener i juliol de 2003, respectivament.

En el quadre següent es mostra el detall de les despeses justificades en concepte de transport escolar i de menjador escolar corresponents al curs 2002-2003:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003 (Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya) Despeses justificades en concepte de serveis de transport i de menjador escolar	
Concepte	Import
Servei de transport escolar	143.871,49
Ajuts individuals de transport	506,88
Despeses de personal monitora col·legi públic	1.246,20
Total despeses serveis transport escolar	145.624,57
Servei de menjador escolar	55.695,58
Total despeses serveis menjador escolar	55.695,58
Subtotal	201.320,15
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	10.066,01
Total	211.386,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels certificats tramesos pel Consell al Departament d'Ensenyament, i el detall de les despeses que consta en l'expedient de justificació de la subvenció.

El Departament d'Ensenyament i el Consell Comarcal van formalitzar en data 25 de novembre de 2003 una addenda de regularització econòmica al conveni segons la qual s'ampliaven en 26.755,85€ els recursos destinats al seu finançament, import que correspon a la diferència entre els 211.386,16€ de despeses certificades pel Consell i els 184.630,31 € inclosos en l'addenda formalitzada inicialment per al curs 2002-2003.

L'import total dels recursos destinats al finançament del curs 2002-2003 és, per tant, de 211.386,16€ i mostra la distribució següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003 (Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya) Recursos econòmics per a la gestió dels serveis de transport i de menjador escolar i altres prestacions en matèria d'ensenyament			
Concepte	Addenda inicial (21.10.2002)	Addenda regularització (25.11.2003)	Total
Transport escolar obligatori i gratuït	89.177,64	25.481,76	114.659,40
Transport escolar no obligatori	12.881,97	0,00	12.881,97
Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	71.050,97	0,00	71.050,97
Ajuts a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat	0,00	0,00	0,00
Ajuts a alumnes amb necessitats socials, econòmiques i geogràfiques	2.727,81	0,00	2.727,81
Subtotal	175.838,39	25.481,76	201.320,15
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	8.791,92	1.274,09	10.066,01
Total	184.630,31	26.755,85	211.386,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les addendes d'actualització del Conveni d'Ensenyament per al curs 2002-2003.

Segons es desprèn dels certificats justificatius tramesos al Departament d'Ensenyament, el Consell Comarcal ha destinat 18.083,20€ a la gestió del transport escolar malgrat que en les addendes al conveni aquests recursos estaven destinats al finançament de la gestió del servei de menjador escolar:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003 (Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya) Diferències entre les despeses justificades i els recursos previstos en les addendes al Conveni			
Concepte	Import total addendes	Import justificat	Diferència
Transport escolar obligatori i gratuït	114.659,40	144.378,37	29.718,97
Transport escolar no obligatori	12.881,97	1.246,20	(11.635,77)
Total despeses serveis transport escolar	127.541,37	145.624,57	18.083,20
Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	71.050,97	55.695,58	(15.355,39)
Ajuts a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat	0,00	0,00	0,00
Ajuts a alumnes amb necessitats socials, econòmiques i geogràfiques	2.727,81	0,00	(2.727,81)
Total despeses serveis menjador escolar	73.778,78	55.695,58	(18.083,20)
Subtotal	201.320,15	201.320,15	0,00
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	10.066,01	10.066,01	0,00
Total	211.386,16	211.386,16	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les addendes d'actualització del Conveni per al curs 2002-2003, els certificats tramesos pel Consell al Departament d'Ensenyament, i l'expedient de justificació de la subvenció.

En la revisió dels imports justificats pel Consell s'han observat les incidències següents:

- L'import justificat pel Consell en concepte de transport escolar obligatori inclou, també, el cost del transport no obligatori.
- Excés de 1.855,30 € en l'import justificat en concepte de transport escolar, el qual no ha estat facturats pels contractistes als quals es va adjudicar el servei, ni tampoc ha estat comptabilitzat com a obligacions reconegudes ni ha estat pagat pel Consell.
- Inclusió com a justificació de les despeses de transport escolar no obligatori de 1.246,20 € que corresponen a les despeses de personal, sou i Seguretat Social, d'una monitora contractada pel Consell que es fa càrrec de la vigilància i control dels alumnes dins les dependències del col·legi públic fins que accedeixen al vehicle que realitza el transport escolar. Aquestes despeses no consten com a subvencionables en el Conveni formalitzat amb el Departament d'Ensenyament.
- Inclusió com a justificació de les despeses de transport escolar de 506,88 € que corresponen a un ajut individual de transport pagat a un alumne d'ensenyament no obligatori (P3) per a desplaçar-se a un col·legi dins el mateix municipi de residència. Segons el conveni amb el Departament d'Ensenyament només és subvencionable el transport dels alumnes de segon cicle d'educació infantil que s'han de desplaçar fora del seu municipi de residència.
- L'import justificat en concepte de menjador escolar de caràcter preceptiu i gratuït inclou, també, el cost dels ajuts individuals per necessitats socials, econòmiques i geogràfiques.
- Excés de 475,84 € en l'import justificat en concepte de menjador escolar, els quals han estat incorrectament facturats al Consell per l'empresa adjudicatària del servei ja que corresponen a àpats ja pagats per alumnes que no eren beneficiaris de cap ajut.
- Inclusió com a justificació de les despeses de menjador escolar de 19.885,58 € que corresponen al cost dels àpats servits gratuïtament a alumnes de fora de la comarca que assisteixen a centres d'ensenyament de l'Alta Ribagorça, la qual cosa no està prevista en el conveni. Segons el Consell la gratuïtat va ser atorgada a instàncies del Departament d'Ensenyament, però aquest no ho va autoritzar formalment.

La suma dels excessos observats en les despeses justificades pel Consell Comarcal ascendeix a 23.969,80 €, dels quals 3.608,38 € corresponen al servei de transport escolar i 20.361,42 € al servei de menjador escolar.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal en els pressupostos dels exercicis 2002, 2003 i 2004 corresponents al conveni d'Ensenyament per al curs 2002-2003 es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003 (Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2002 (pressupost corrent)	71.033,76	Exercici 2002 (pressupost corrent)	18.931,81
		Exercici 2003 (pressupostos tancats)	44.818,18
		Exercici 2004 (pressupostos tancats)	7.283,77
	71.033,76		71.033,76
Exercici 2003 (pressupost corrent)	139.335,44	Exercici 2003 (pressupost corrent)	101.250,01
		Exercici 2004 (pressupostos tancats)	38.085,43
	139.335,44		139.335,44
Exercici 2004 (pressupost corrent)	1.016,96	Exercici 2004 (pressupost corrent)	1.016,96
	1.016,96		1.016,96
Total	211.386,16		211.386,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2002, 2003 i 2004 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat els drets reconeguts en funció de les despeses meritades que justifiquen la subvenció, excepte en el cas de 1.016,96€ que han estat comptabilitzats en funció del seu cobrament.

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment els drets reconeguts s'han de comptabilitzar en el pressupost en funció del seu meritament, que en el cas de les subvencions ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al seu cobrament o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

D'acord amb la informació proporcionada per la Generalitat de Catalunya, les obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal corresponents al Conveni per al curs escolar 2002-2003 mostren la següent distribució temporal: 55.000,00€ l'exercici 2003 i 156.386,16€ l'exercici 2004.

En el quadre següent es mostra la diferència d'imputació temporal entre els drets reconeguts pel Consell i les obligacions reconegudes per la Generalitat:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003 (Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya) Diferències d'imputació temporal entre els drets liquidats pel Consell i les obligacions reconegudes per la Generalitat			
Exercici	Drets reconeguts Consell	Obligacions reconegudes Generalitat	Diferència
Exercici 2002 (pressupost corrent)	71.033,76	55.000,00	16.033,76
Exercici 2003 (pressupost corrent)	139.335,44	156.386,16	(17.050,72)
Exercici 2004 (pressupost corrent)	1.016,96	0,00	1.016,96
Total	211.386,16	211.386,16	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2002, 2003 i 2004 del Consell Comarcal i de la Generalitat de Catalunya.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat els cobraments en funció del seu abonament en l'extracte bancari, imputant-los als drets reconeguts registrats en les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2002, 2003 i 2004 d'acord amb el següent detall:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003 (Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya) Detall dels cobraments					
	Abonament bancari	Cobraments pressupostaris comptabilitzats	Cancel·lació de drets reconeguts		
			Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004
Any 2002	49.000,00	49.000,00	18.931,81	30.068,19	0,00
Any 2003	116.000,00	116.000,00	44.818,18	71.181,82	0,00
Any 2004	46.386,16	46.386,16	7.283,77	38.085,43	1.016,96
Total	211.386,16	211.386,16	71.033,76	139.335,44	1.016,96

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2002, 2003 i 2004 del Consell Comarcal i els extractes bancaris on consten els cobraments del Conveni corresponents al curs 2002-2003.

En la revisió de l'aplicació dels cobraments als corresponents drets reconeguts s'han observat les incidències següents:

- El cobrament abonat pel banc en data 19 de desembre de 2002, d'import total 49.000,00€, ha estat aplicat a la cancel·lació de drets reconeguts l'exercici 2002 d'import 18.931,81€, mentre que els restants 30.068,19€ han estat comptabilitzats com a ingressos pendents d'aplicació, en comptes extrapressupostaris. L'aplicació d'aquests cobraments al pressupost s'ha efectuat en data 31 de gener de 2003 de forma simultània al registre dels corresponents drets liquidats.
- Part del cobrament abonat pel banc el 16 de gener de 2004, d'import total 46.386,16€, ha estat aplicat a la cancel·lació de drets reconeguts l'exercici 2003 corresponents al curs escolar 2003-2004 d'import 12.346,54€, malgrat que corresponien al curs escolar 2002-2003. D'aquest import 11.329,58€ corresponien a drets reconeguts l'exercici 2003, mentre que els restants 1.016,96€ restaven pendents de comptabilitzar com a drets reconeguts a la data del seu cobrament. Aquest error ha quedat esmenat el 22 d'abril de 2004, en comptabilitzar els cobraments que realment corresponien al curs 2003-2004.

2) Conveni assistència i cooperació municipal exercici 2003

El dia 19 de novembre de 1999 el Ple de la Diputació de Lleida va aprovar la delegació de les competències d'assistència i cooperació municipal als consells comarcals del seu àmbit territorial, d'acord amb el que preveu la Llei 7/1985 de bases de règim local, i la Llei 8/1987, municipal i de règim local.

De conformitat amb l'article 14 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre l'organització comarcal de Catalunya, el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça va acceptar la delegació de les esmentades competències mitjançant Acord del Ple de 31 de març de 2000.

El 15 de desembre de 2000 els presidents de la Diputació de Lleida i del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça van formalitzar el conveni en què es descriu l'abast i el contingut de les competències delegades.

D'acord amb el conveni, la Diputació de Lleida va delegar al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça la prestació als ajuntaments de la seva demarcació dels següents serveis d'assistència i cooperació municipal:

- Assessorament i emissió d'informes:
 - Assessorament i elaboració d'informes en matèries relatives al funcionament i l'activitat dels municipis en aspectes juridicoadministratius o economicofinancers.
 - Assessorament, especialment en matèria de planejament, gestió i disciplina urbanística, i d'organització i prestació de serveis municipals.
 - Emissió d'informes sobre els expedients tramitats per a la concessió de llicències urbanístiques i d'activitats sotmeses al règim d'autorització mediambiental.
 - Elaboració d'estudis, informes i projectes tècnics relatius a obres i serveis.
- Compliment de la funció pública subsidiària dels municipis, reservada als funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.

La durada de l'esmentat conveni es va establir fins al 31 de desembre de 2003.

La dotació econòmica del conveni en el pressupost de la Diputació de Lleida per l'any 2003 ascendeix a 156.180,00 €, dels quals 125.043,00 € estan destinats a l'assessorament i emissió d'informes, mentre que els restants 31.137,00 € estan destinats al finançament de les places de funcionaris d'habilitació estatal dels serveis d'assistència tècnica.

D'acord amb el que preveu la clàusula tercera del conveni, el Consell Comarcal havia de justificar la despesa vinculada al conveni al venciment de cada trimestre. La justificació corresponent al primer, segon i tercer trimestre de l'exercici 2003 va ser tramesa pel Consell a la Diputació el 9 de desembre de 2003, mentre que la justificació de la despesa del quart trimestre va ser tramesa el 23 de gener de 2004.

L'any 2003 el Consell Comarcal no tenia contractat cap funcionari d'habilitació estatal per atendre els serveis d'assistència tècnica als municipis.

En el quadre següent es mostra el detall de les despeses justificades en concepte d'assessorament i emissió d'informes corresponents a l'exercici 2003:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni assistència i cooperació municipal exercici 2003 (Diputació de Lleida) Despeses justificades en concepte d'assessorament i emissió d'informes	
Concepte	Import
Gestió obres PUOSC, expedients de contractació d'obres municipals, desenvolupament d'actuacions en camins i petits nuclis, i programes de desenvolupament rural.	31.926,70
Servei de turisme i cultura	31.897,38
Gestió de l'escorxador municipal del Pont de Suert, i assistència tècnica, assessorament informàtic i assessorament en l'àmbit del medi ambient.	28.658,26
Tramesa d'informació i publicacions als ajuntaments	23.812,22
Actuacions de suport en relació a la posada en funcionament del Telecentre de l'Alta Ribagorça	5.271,39
Assessorament i assistència d'arquitectura tècnica	3.477,05
Total	125.043,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels certificats tramesos pel Consell a la Diputació de Lleida, i el detall de les despeses que consta en l'expedient de justificació de la subvenció.

Les despeses justificades corresponen bàsicament a despeses de personal, 121.565,95 €, import que representa el 19,9% del total de despeses de personal de l'exercici 2003 del Consell. Els restants 3.477,05 € corresponen al 13,5% dels honoraris d'una arquitecta tècnica contractada pel Consell que durant l'any 2003 va prestar, entre d'altres, el servei d'assessorament i assistència tècnica demanada pels municipis de la comarca.

En la revisió dels imports justificats pel Consell s'han observat les incidències següents:

- El Consell ha aplicat 31.897,38 € al pagament de la totalitat de les despeses de personal d'una auxiliar administrativa adscrita al servei de turisme i cultura. Els serveis de turisme i cultura no formen part de la delegació de competències establerta en el conveni formalitzat amb la Diputació i, per tant, les esmentades despeses no tenen caràcter subvencionable.
- El Consell ha aplicat 84.397,18 € al pagament de les despeses de personal de dues administratives i d'una auxiliar administrativa adscrites al Departament de secretaria-intervenció. Una part de les tasques que desenvolupen són imputables al servei d'assistència als municipis, però no la seva totalitat. L'exercici 2002, el Consell només havia imputat al Conveni amb la Diputació un 50,0% dels costos salarials corresponents a l'esmentat personal.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal en els pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 corresponents al conveni d'assistència i cooperació municipal de l'exercici 2003 es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni assistència i cooperació municipal exercici 2003 (Diputació de Lleida) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	125.043,00	Exercici 2003 (pressupost corrent)	0,00
		Exercici 2004 (pressupostos tancats)	125.043,00
Total	125.043,00		125.043,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat els drets reconeguts en funció de les despeses meritades que justifiquen la subvenció.

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment els drets reconeguts s'han de comptabilitzar en el pressupost en funció del seu meritament, que en el cas de les subvencions ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al seu cobrament o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

D'acord amb la informació proporcionada per la Diputació de Lleida, les obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal corresponents al conveni d'assistència i cooperació municipal de l'any 2003 mostren la següent distribució temporal: 91.942,50 € l'exercici 2003 i 33.100,50 € l'exercici 2004.

En el quadre següent es mostra la diferència d'imputació temporal entre els drets reconeguts pel Consell i les obligacions reconegudes per la Diputació de Lleida:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni assistència i cooperació municipal 2003 (Diputació de Lleida) Diferències d'imputació temporal entre els drets liquidats pel Consell i les obligacions reconegudes per la Diputació de Lleida			
Exercici	Drets reconeguts Consell	Obligacions reconegudes Diputació	Diferència
Exercici 2003 (pressupost corrent)	125.043,00	91.942,50	33.100,50
Exercici 2004 (pressupost corrent)	0,00	33.100,50	(33.100,50)
Total	125.043,00	125.043,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 del Consell Comarcal i de la Diputació de Lleida.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat l'any 2004 els cobraments en funció del seu abonament en l'extracte bancari, imputant-los correctament als drets reconeguts registrats en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003.

3) Conveni serveis socials exercici 2003

Mitjançant Ordre de 4 de maig de 2001, es va obrir la convocatòria als ajuntaments de més de 20.000 habitants i als consells comarcals per a la formalització de convenis amb el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya per a la cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar social. Aquesta Ordre disposava que la cooperació tècnica i financera per als exercicis 2002 i 2003 es concretaria en protocols anuals addicionals als convenis.

El dia 29 de setembre de 2001 el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça formalitzà amb el Departament de Benestar i Família el conveni de cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar social.

En el Protocol addicional formalitzat el 9 de maig de 2003, s'establiren els següents recursos per al finançament dels serveis socials corresponents a l'exercici 2003:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni serveis socials exercici 2003 (Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya) Recursos econòmics per al finançament dels serveis socials i benestar social	
Concepte	Import
Serveis socials d'atenció primària	54.200,00
Transport adaptat	20.581,47
Servei d'atenció precoç (atenció especialitzada a persones amb disminució)	13.493,64
Formació d'adults	9.000,00
Programa d'atenció a les urgències socials de dones víctimes de la violència domèstica	147,70
Total	97.422,81

Imports en euros.

Font: Protocol addicional al Conveni amb el Departament de Benestar i Família corresponent a l'exercici 2003.

Tal com disposa l'Ordre 85/2003, de 17 de febrer, de convocatòria per a la formalització dels protocols addicionals corresponents a l'exercici 2003, i dins els terminis establerts, el Consell Comarcal va retre al Departament de Benestar i Família les dues justificacions de la subvenció requerides: la primera tramesa el dia 27 de novembre de 2003 corresponent als serveis socials d'atenció especialitzada i programes de benestar social, i la segona tramesa el dia 17 de febrer de 2004 corresponent als serveis socials d'atenció primària.

La documentació tramesa com a justificació de la subvenció va ser, d'acord amb el que preveu l'Ordre 85/2003: els certificats emesos per l'interventor de les despeses finançades amb els recursos del Conveni, i un informe tècnic emès per l'assistent social relatiu als objectius assolits en matèria de serveis socials d'atenció primària.

L'import de les despeses finançades amb els recursos del conveni que consten en els certificats tramesos al Departament de Benestar i Família ascendeix a 97.422,81 €, import màxim de l'aportació consignada en el protocol addicional corresponent a l'exercici 2003.

L'import certificat per l'interventor no es correspon, però, amb el que s'obté del quadre financer que consta en l'expedient de justificació de la subvenció on es detallen els ingressos i les despeses aplicats pel Consell als serveis socials durant l'exercici 2003:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni serveis socials exercici 2003 (Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya) Diferències entre l'expedient de justificació de la subvenció i l'import certificat pel Consell							
	Dotació conveni	Expedient justificació subvenció			Despesa aplicable al conveni*	Import certificat	Diferència Excés (Defecte)
		Despesa total	Ingressos usuaris	Ingressos altres subvencions			
Atenció primària	54.200,00	76.317,33	7.500,87	18.471,00	50.345,46	54.347,70	4.002,24
Transport adaptat	20.581,47	30.275,33	4.130,71	5.563,15	20.581,47	20.581,47	0,00
Atenció precoç	13.493,64	20.740,20	0,00	10.917,38	9.822,82	13.493,64	3.670,82
Formació d'adults	9.000,00	24.934,48	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00
Atenció víctimes violència domèstica	147,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	97.422,81	152.267,34	11.631,58	34.951,53	89.749,75	97.422,81	7.673,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels certificats tramesos pel Consell al Departament de Benestar i Família, i el detall de les despeses i els ingressos aplicats als serveis socials que consta en l'expedient de justificació de la subvenció.

* La despesa aplicable al Conveni és el menor dels següents imports: dotació màxima establerta en el Conveni, o diferència entre les despeses totals aplicades als serveis socials menys els ingressos que les financen que no procedeixen del Departament de Benestar i Família.

En la revisió de les despeses que consten en l'expedient de justificació de la subvenció, d'import total 152.267,34€, mitjançant una mostra de 136.704,62€, s'han observat les incidències següents:

- Defecte de 1.007,01 € en les despeses justificades en concepte d'atenció primària:
 - 1.418,42€ facturats al Consell per l'empresa que presta el servei d'atenció domiciliària que no han estat inclosos com a despeses justificades.
 - 292,78€ justificats en concepte de servei de teleassistència que no consten facturats al Consell per l'entitat que lloga els aparells per a la prestació del servei, ni tampoc han estat comptabilitzats com a obligacions reconegudes ni han estat pagats pel Consell.
 - 118,63€ justificats en concepte d'atenció a menors en risc que no consten facturats al Consell per l'entitat que presta el servei de guarderia infantil, ni tampoc han estat comptabilitzats com a obligacions reconegudes ni han estat pagats pel Consell.
- Excés de 1.403,28€ en les despeses justificades en concepte d'atenció precoç a persones amb disminució:
 - 1.245,28€ justificats en concepte de lloguer del local on es presta el servei d'atenció precoç que no han estat facturats pel propietari de l'immoble, ni tampoc han estat comptabilitzats com a obligacions reconegudes ni han estat pagats pel Consell.
 - 158,00€ justificats en concepte d'honoraris que no consten facturats per la pedagoga i logopeda contractada pel Consell per a prestar el servei, ni tampoc han estat comptabilitzats com a obligacions reconegudes ni han estat pagats pel Consell.
- Excés de 1.108,52€ en les despeses justificades en concepte de formació d'adults:
 - 1.181,51€ justificats en concepte de sous i salaris que no consten en les nòmines de l'exercici 2003 de la professora d'adults contractada pel Consell.
 - 72,99€ en concepte de Seguretat Social a càrrec del Consell corresponent a la professora d'adults que no han estat inclosos com a despeses justificades.

En la revisió de la totalitat dels ingressos procedents d'altres subvencions destinades al finançament dels serveis socials, d'import 34.951,53€, i d'una mostra de 3.169,62€ de les aportacions dels usuaris, d'import total 11.631,58€, que consten en l'expedient de justificació de la subvenció, s'ha observat la incidència següent:

- Defecte de 119,32€ en els ingressos deduïts en concepte de transport adaptat. Aquest import correspon a la diferència entre la subvenció atorgada pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques destinada al finançament del transport adaptat, 5.682,47€, i l'import deduït pel Consell per aquest concepte, 5.563,15€.

En el quadre següent es mostra el resum de les incidències observades en relació a l'import de les despeses finançades amb els recursos del conveni que consten en els certificats tramesos pel Consell al Departament de Benestar i Família:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni serveis socials exercici 2003 (Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya) Diferències entre l'import certificat pel Consell i l'import de les despeses realment aplicades al Conveni						
	Atenció primària	Transport adaptat	Atenció precoç	Formació adults*	Víctimes violència domèstica	Total
Despeses certificades pel Consell	54.347,70	20.581,47	13.493,64	9.000,00	0,00	97.422,81
Despeses certificades no justificades	(4.002,24)	0,00	(3.670,82)	0,00	0,00	(7.673,06)
Despeses justificades segons l'expedient	50.345,46	20.581,47	9.822,82	9.000,00	0,00	89.749,75
Despeses justificades no facturades	(411,41)	0,00	(1.403,28)	0,00	0,00	(1.814,69)
Despeses facturades no justificades	1.418,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.418,42
Ingressos d'altres subvencions no deduïts	0,00	(119,32)	0,00	0,00	0,00	(119,32)
	1.007,01	(119,32)	(1.403,28)	0,00	0,00	(515,59)
Despeses realment aplicables al conveni	51.352,47	20.462,15	8.419,54	9.000,00	0,00	89.234,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels certificats tramesos pel Consell al Departament de Benestar i Família, l'expedient de justificació de la subvenció, i la revisió de la documentació suport d'una mostra de les despeses i dels ingressos aplicats als serveis socials durant l'exercici 2003 (factures, nòmines, resolucions d'atorgament d'altres subvencions, etc.).

* L'excés de 1.108,52 € corresponent a les despeses justificades en concepte de formació d'adults no afecta l'import certificat ja que l'import de les despeses realment gastades pel Consell, 23.825,96 €, supera l'import màxim de la dotació del conveni, 9.000,00 €, que és l'import que el Consell va certificar correctament.

La diferència entre l'import certificat pel Consell, 97.422,81 €, i les despeses realment aplicables al Conveni, 89.234,16 €, és de 8.188,65 €, que el Consell ha certificat en excés.

En el quadre següent es mostra quina ha estat l'execució real del Conveni, comparant l'import de les aportacions consignades en el Protocol addicional per a l'exercici 2003 amb l'import de les despeses realment finançades pel Conveni:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni serveis socials exercici 2003 (Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya) Execució real del conveni							
	Dotació conveni	Despesa total	Ingressos usuaris	Ingressos altres subvencions	Despeses menys altres ingressos	Despesa realment finançada pel Conveni	Diferència Excés (Defecte)
Atenció primària	54.200,00	77.324,34	7.500,87	18.471,00	51.352,47	51.352,47	(2.847,53)
Transport adaptat	20.581,47	30.275,33	4.130,71	5.682,47	20.462,15	20.462,15	(119,32)
Atenció precoç	13.493,64	19.336,92	0,00	10.917,38	8.419,54	8.419,54	(5.074,10)
Formació d'adults*	9.000,00	23.825,96	0,00	0,00	23.825,96	17.188,65	8.188,65
Atenció víctimes violència domèstica	147,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(147,70)
Total	97.422,81	150.762,55	11.631,58	35.070,85	104.060,12	97.422,81	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del protocol addicional corresponent a l'exercici 2003, i les despeses i els ingressos realment aplicats als serveis socials durant l'esmentat exercici.

* L'import del servei de formació d'adults finançat pel conveni s'ha obtingut per diferència entre l'import total percebut del Departament de Benestar i Família, 97.422,81 €, i l'import realment gastat en la resta de programes. En aquest servei la despesa realment gastada ha estat superior a la dotació del conveni, absorbint el dèficit que s'ha produït en la resta de serveis.

L'import certificat en excés pel Consell, 8.188,65 €, ha estat aplicat al finançament del servei de formació d'adults. Aquest import segons el protocol addicional al conveni per a l'exercici 2003 estava destinat al finançament dels serveis socials d'atenció primària,

2.847,53 €, al servei d'atenció precoç a persones amb disminució, 5.074,10 €, al programa d'atenció a les urgències socials de dones víctimes de la violència domèstica, 147,70 €, i al transport adaptat, 119,32 €.

D'acord amb la informació que consta en l'informe tècnic dels objectius assolits en l'atenció primària, el Consell no va assolir els objectius establerts en el protocol addicional al conveni per a l'exercici 2003 corresponents a:

- Serveis bàsics d'atenció primària: el Consell només té contractat un assistent social i un educador social, mentre que l'objectiu establert en el protocol era de dos assistents socials o diplomats en treball social i un educador social. D'acord amb la documentació que consta en l'expedient de justificació de la subvenció, part dels recursos destinats a la contractació d'un assistent social o diplomada en treball social, d'import 6.901,20 €, han estat aplicats a la contractació d'un auxiliar administratiu adscrit als serveis socials.
- Serveis d'assessorament tècnic d'atenció social primària: durant l'exercici 2003 el Consell no va prestar aquest servei, malgrat que l'objectiu establert en el protocol era prioritzar la seva constitució.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal en els pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 corresponents al Conveni de serveis socials de l'exercici 2003 es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni serveis socials exercici 2003 (Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	97.422,81	Exercici 2003 (pressupost corrent)	54.200,00
		Exercici 2004 (pressupostos tancats)	43.222,81
Total	97.422,81		97.422,81

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 del Consell Comarcal.

Els drets reconeguts han estat comptabilitzats en funció de l'import total de la subvenció atorgada pel Departament de Benestar i Família.

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment els drets reconeguts s'han de comptabilitzar en el pressupost en funció del seu meritament, que en el cas de les subvencions ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al seu cobrament o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

D'acord amb la informació proporcionada per la Generalitat de Catalunya, les obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal corresponents al conveni de serveis socials de l'any 2003 mostren la següent distribució temporal: 88.424,81 € l'exercici 2003 i 9.000,00 € l'exercici 2004.

En el quadre següent es mostra la diferència d'imputació temporal entre els drets reconeguts pel Consell i les obligacions reconegudes per la Generalitat de Catalunya:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni serveis socials exercici 2003 (Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya) Diferències d'imputació temporal entre els drets liquidats pel Consell i les obligacions reconegudes per la Generalitat de Catalunya			
Exercici	Drets reconeguts Consell	Obligacions reconegudes Generalitat	Diferència
Exercici 2003 (pressupost corrent)	97.422,81	88.422,81	9.000,00
Exercici 2004 (pressupost corrent)	0,00	9.000,00	(9.000,00)
Total	97.422,81	97.422,81	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 del Consell Comarcal i de la Generalitat de Catalunya.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat l'any 2004 els cobraments en funció del seu abonament en l'extracte bancari, imputant-los correctament als drets reconeguts registrats en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003.

4) Reforç infraestructures i serveis d'assistència als municipis (Xarxa 41, any 2002)

El Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya, mitjançant l'Ordre 85/2002, de 15 de març, va aprovar les bases generals de les subvencions destinades al desenvolupament d'activitats comarcals a integrar en el Programa de cooperació econòmica Xarxa 41, i va convocar l'atorgament de subvencions corresponents a l'any 2002.

L'objecte del Programa Xarxa 41 és la concessió de subvencions als consells comarcals per a la realització de projectes d'establiment, millora i funcionament de serveis d'assistència i cooperació amb els municipis i de desenvolupament econòmic i social del seu àmbit territorial.

Les bases de la convocatòria estableixen que són subvencionables tant les inversions com altres actuacions relacionades amb l'objecte del programa, i que l'import de les subvencions atorgades anirà a càrrec dels capítols 4 i 7 del pressupost de la Generalitat.

També estableixen que les activitats subvencionades s'han d'iniciar durant l'exercici en el qual s'atorgui la subvenció i que el termini de justificació de les despeses és d'un any a comptar des de la data de concessió de la subvenció.

En relació a la convocatòria de l'any 2002 del Programa Xarxa 41, el director general d'Administració Local, mitjançant Resolució de 8 de juliol de 2002, va concedir al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça una subvenció de 80.000,00 € destinada al finançament del reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis.

La subvenció va ser acceptada pel Consell mitjançant el Decret del president 109/2002, de 18 de juliol, requisit establert en la base 11 de la convocatòria.

D'acord amb el que preveu en les bases de la convocatòria, l'activitat subvencionada s'havia d'iniciar durant l'exercici en el qual s'atorgués la subvenció, i s'havien de presentar els documents acreditatius de les despeses realitzades i de l'aplicació de la subvenció a la seva finalitat en el termini d'un any a comptar des de la concessió de la subvenció, és a dir, abans del 8 de juliol de 2003.

En data 29 de març de 2004, el Consell Comarcal va trametre al Departament de Governació còpia del Decret 35/2004, de 26 de març, pel qual el president del Consell aprova la liquidació definitiva de cadascuna de les actuacions que integren el projecte de reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis.

En relació a la justificació de la subvenció s'han observat les incidències següents:

- La justificació de la subvenció va ser tramesa al Departament de Governació gairebé nou mesos després que s'exhaurís el termini establert en les bases de la convocatòria.
- En l'expedient no hi ha constància que el Consell Comarcal enviés al Departament de Governació els documents acreditatius de les despeses realitzades, aspecte requerit en les bases de la convocatòria.

En el quadre següent es mostra la liquidació definitiva de les actuacions a les quals el Consell va aplicar la subvenció de 80.000,00€ destinada al finançament del reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Reforç infraestructures comarcals i serveis d'assistència als municipis - Programa Xarxa 41, any 2002 (Departament de Governació) Quadre de finançament de les actuacions a les quals es va aplicar la subvenció			
Exercici	Despesa total	Ingressos altres subvencions i recursos propis Consell	Despeses aplicades a la subvenció Xarxa 41
Estudi per a la creació xarxa banda ampla	12.362,25	0,00	12.362,25
Reforç prestació serveis tècnics als ajuntaments*	582,70	452,58	130,12
Desenvolupament del programa comunitari LEADER			
- Subvenció al Consorci Grup d'Acció Local Pallars-Ribagorça	3.005,06	0,00	3.005,06
- Despeses de personal tècnic grau mitjà	25.902,38	20.543,09	5.359,29
Reforç del servei d'escorxador comarcal	73.802,84	61.659,75	12.143,09
Programa d'integració de contenidors de residus sòlids urbans i de recollida selectiva	94.000,38	47.000,19	47.000,19
Total	209.655,61	129.655,61	80.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions definitives aprovades mitjançant Decret del president del Consell 35/2004, de 25 de març.

* Segons consta en l'expedient de justificació de la subvenció, l'actuació Reforç de la prestació de serveis tècnics als ajuntaments ha estat finançada per la subvenció del Programa Xarxa 41 en 130,12 €, i amb fons propis del Consell en 452,58 €.

En la revisió de les despeses que consten en l'expedient de justificació de la subvenció, d'import total 209.655,61 €, mitjançant una mostra de 153.812,51 €, s'han observat les incidències següents:

- Excés de 566,21 € en les despeses justificades en concepte d'Estudi per a la creació xarxa banda ampla. Aquest import correspon a honoraris d'assistència tècnica facturats en excés respecte del preu d'adjudicació del contracte, que van ser pagats pel Consell l'any 2002.
- Defecte de 92,25 € en les despeses justificades en concepte de desenvolupament del Programa LEADER. Aquest import correspon a la diferència entre els sous i salaris que consten en les nòmines del període juliol de 2002 a juny de 2003 del tècnic adscrit al programa LEADER i l'import justificat pel Consell per aquest concepte.

En la revisió del finançament que consta en l'expedient de justificació de la subvenció amb ingressos procedents d'altres subvencions i amb recursos propis del Consell, d'import total 129.655,61 €, mitjançant una mostra de 129.202,03 €, s'han observat les incidències següents:

- Defecte de 252,62 € en els ingressos deduïts en concepte de desenvolupament del Programa LEADER: aquest import correspon a la diferència entre la subvenció atorgada pel Departament de Treball destinada al finançament de la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local durant el període juliol de 2002 a juny de 2003, 20.759,71 €, i l'import deduït pel Consell per aquest concepte, 20.543,09 €.
- Excés de 160,37 € en els recursos propis del Consell deduïts en concepte de reforç de la prestació de serveis als ajuntaments: aquest import correspon a la diferència entre els recursos propis del Consell realment destinats al finançament dels serveis tècnics pres-tats als ajuntaments, 292,21 €, i l'import deduït pel Consell per aquest concepte, 452,58 €.

En el quadre següent es mostra el resum de les incidències observades en relació a l'import de les despeses finançades amb els recursos del Programa Xarxa 41 de l'any 2002, que consten en l'expedient de justificació de la subvenció:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça						
Reforç infraestructures comarcals i serveis d'assistència als municipis - Programa Xarxa 41, any 2002 (Departament de Governació)						
Diferències entre les despeses justificades pel Consell i l'import de les despeses realment aplicades a la subvenció						
	Estudi xarxa banda ampla	Reforç SAT ajuntaments	Programa LEADER	Escorxador comarcal	Integració contenidors	Total
Despeses justificades segons l'expedient	12.362,25	130,12	8.364,35	12.143,09	47.000,19	80.000,00
Despeses justificades no facturades*	(566,21)	0,00	0,00	0,00	0,00	(566,21)
Despeses facturades no justificades	0,00	0,00	92,25	0,00	0,00	92,25
Ingressos d'altres subvencions no deduïts	0,00	0,00	(252,62)	0,00	0,00	(252,62)
Fons propis del Consell deduïts en excés	0,00	160,37	0,00	0,00	0,00	160,37
	(566,21)	160,37	(160,37)	0,00	0,00	(566,21)
Despeses realment aplicables a la subvenció	11.796,04	290,49	8.203,98	12.143,09	47.000,19	79.433,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'expedient de justificació de la subvenció, i la revisió de la documentació suport d'una mostra de les despeses i dels ingressos aplicats a la subvenció (factures, nòmines, resolucions d'atorgament d'altres subvencions, etc.).

* Les despeses justificades no facturades corresponents a l'Estudi per a la creació de la xarxa de banda ampla són les despeses d'assistència tècnica que han estat facturades en excés respecte del preu d'adjudicació del contracte, import facturat en excés que correspon a un altre contracte.

L'import certificat en excés pel Consell, de 566,21 €, en relació a l'Estudi per a la creació de la xarxa de banda ampla ha estat aplicat al pagament d'honoraris d'assistència tècnica corresponents a altres projectes.

L'import certificat en excés pel Consell, de 160,37 €, corresponents al Programa comunitari LEADER, ha estat realment aplicat al finançament dels serveis tècnics prestats als ajuntaments, actuació en relació a la qual el Consell va justificar que havia finançat amb recursos propis 452,58 € mentre que en realitat només n'hi havia destinat 292,21 €.

En el quadre següent es mostra quina ha estat l'execució real de la subvenció, comparant l'import atorgat pel Departament de Governació amb l'import de les despeses menys els ingressos realment aplicats pel Consell al reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Reforç infraestructures comarcals i serveis d'assistència als municipis - Programa Xarxa 41, any 2002 (Departament de Governació) Execució real del conveni						
	Subvenció atorgada	Despesa total	Ingressos altres subvencions i fons propis Consell	Despeses menys altres ingressos i fons Consell	Despesa realment finançada Xarxa 41	Diferència Excés (Defecte)
Estudi creació xarxa banda ampla	*	11.796,04	0,00	11.796,04	11.796,04	*
Reforç SAT ajuntaments	*	582,70	292,21	290,49	290,49	*
Desenvolupament programa LEADER						
- Subvenció al GAL Pallars-Ribagorça	*	3.005,06	0,00	3.005,06	3.005,06	*
- Despeses personal tècnic grau mitjà	*	25.994,63	20.795,71	5.198,92	5.198,92	*
Reforç servei d'escorxador comarcal	*	73.802,84	61.659,75	12.143,09	12.143,09	*
Programa d'integració de contenidors	*	94.000,38	47.000,19	47.000,19	47.000,19	*
Total	80.000,00	209.181,65	129.747,86	79.433,79	79.433,79	(566,21)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la notificació de l'atorgament de la subvenció tramesa pel Departament de Governació al Consell Comarcal, i les despeses i els ingressos realment aplicats al reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis.

* L'import de la subvenció atorgada no consta detallat per a cadascuna de les cinc actuacions que el Consell va incloure en la sol·licitud de la subvenció com a reforç de les infraestructures comarcals i serveis d'assistència als municipis.

Dels 80.000,00 € atorgats pel Departament de Governació per al finançament del reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis, el Consell Comarcal ha destinat 566,21 € al finançament d'honoraris d'assistència tècnica d'altres projectes que no eren objecte d'aquesta subvenció.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell en el pressupost de l'exercici 2003 corresponents a la subvenció per al reforç de les infraestructures comarcals i dels serveis d'assistència als municipis es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Reforç infraestructures comarcals i serveis d'assistència als municipis - Programa Xarxa 41, any 2002 (Departament de Governació) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	80.000,00	Exercici 2003 (pressupost corrent)	80.000,00
Total	80.000,00		80.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

Els drets reconeguts han estat comptabilitzats en data 31 de desembre de 2003 en funció de l'import total de la subvenció atorgada pel Departament de Governació.

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment els drets reconeguts s'han de comptabilitzar en el pressupost en funció del seu meritament, que en el cas de les subvencions ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al seu cobrament o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

D'acord amb la informació proporcionada per la Generalitat de Catalunya, les obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal corresponents a la subvenció de referència mostren la següent distribució temporal: 27.680,00 € l'exercici 2002 i 52.320,00 € l'exercici 2003.

En el quadre següent es mostra la diferència d'imputació temporal entre els drets reconeguts pel Consell i les obligacions reconegudes per la Generalitat de Catalunya:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Reforç infraestructures comarcals i serveis d'assistència als municipis - Programa Xarxa 41, any 2002 (Departament de Governació) Diferències d'imputació temporal entre els drets liquidats pel Consell i les obligacions reconegudes per la Generalitat de Catalunya			
Exercici	Drets reconeguts Consell	Obligacions reconegudes Generalitat	Diferència
Exercici 2002 (pressupost corrent)	0,00	27.680,00	(27.680,00)
Exercici 2003 (pressupost corrent)	80.000,00	52.320,00	27.680,00
Total	80.000,00	80.000,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2002 i 2003 del Consell Comarcal i de la Generalitat de Catalunya.

Quant a la classificació econòmica d'aquesta subvenció s'observa que mentre que el Consell ha comptabilitzat els drets reconeguts íntegrament com a transferències corrents, la Generalitat de Catalunya ha comptabilitzat les corresponents obligacions reconegudes com a transferències de capital.

Un cop analitzada la naturalesa econòmica de les despeses realment finançades per la subvenció, es pot concloure que 59.143,28 € corresponen a inversions mentre que la resta corresponen a despeses corrents. Per tant, en el pressupost d'ingressos del Consell es troben incorrectament classificats com a transferències corrents 59.143,28 €, import que s'hauria d'haver comptabilitzat com a transferències de capital.

Els cobraments de la subvenció van ser abonats pel banc el 14 d'agost de 2002, el 21 de setembre de 2002 i el 8 de març de 2003, cobraments que van ser comptabilitzats pel Consell com a ingressos pendents d'aplicació, en comptes extrapressupostaris. L'aplicació d'aquests cobraments al pressupost s'ha efectuat en data 31 de desembre de 2003 de forma simultània al registre dels corresponents drets liquidats.

5) Conveni Oficina de rehabilitació d'habitatges 2002

El 4 de novembre de 2002, el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça van signar un conveni per al manteniment, i en el seu cas, la implantació de l'Oficina de gestió de la rehabilitació i pel desenvolupament de les tasques d'informació i assessorament durant l'any 2002, a l'empara del Pla d'habitatge 2002-2005.

Les clàusules del conveni estableixen que l'import màxim de l'aportació del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per al finançament de les actuacions previstes durant l'any 2002 és de 20.200,00 €.

El conveni també estableix que el pagament de la subvenció s'efectuarà un cop el Consell Comarcal hagi justificat la realització de les activitats mitjançant una memòria explicativa que haurà de trametre al Departament de Política Territorial i Obres Públiques abans del 31 de desembre de 2002, i la presentació dels originals de les factures que corresponguin.

El Consell Comarcal va trametre al Departament de Política Territorial i Obres Públiques la justificació de la subvenció en data 11 de febrer de 2003, un cop exhaurit el termini establert en la clàusula quarta del conveni.

La documentació tramesa com a justificació de la subvenció va ser: una memòria d'activitats redactada pel responsable de l'Oficina de Rehabilitació d'Habitatges i un certificat de l'interventor relatiu a les despeses aplicades a la subvenció.

El Consell Comarcal no va retre, però, les factures acreditatives de les despeses justificades, aspecte requerit en la clàusula quarta del conveni.

Segons consta en el certificat emès per l'interventor, l'import de les despeses aplicades a l'Oficina de Rehabilitació d'Habitatges durant l'any 2002 ascendeix a 20.200,00 €, i mostra el detall següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni Oficina de Rehabilitació d'Habitatges 2002 (Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya) Despeses justificades	
Concepte	Import
Honoraris arquitecte tècnic	14.874,36
Despeses de funcionament de l'Oficina de Rehabilitació d'Habitatges	5.325,64
Total	20.200,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del certificat de despeses tramès pel Consell Comarcal al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

L'import de les despeses justificades, 20.200,00 €, es correspon amb l'import màxim de l'aportació consignada en el conveni corresponent a l'any 2002.

En la revisió de les despeses justificades, s'ha observat com a incidència que l'import de les despeses de funcionament de l'Oficina de Rehabilitació d'Habitatges que s'ha imputat a la subvenció, 5.325,64 €, s'ha obtingut per diferència entre l'import total de la subvenció atorgada i l'import dels honoraris facturats durant l'any 2002 per l'arquitecte tècnic responsable de l'Oficina. Aquestes despeses representen el 26,4% de l'import total justificat.

Segons el certificat de justificació de la subvenció l'esmentat import correspon a part de les despeses corrents dels serveis generals del Consell Comarcal que poden ser repercutides a l'Oficina de Rehabilitació d'Habitatges, sense que es faci constar quin és l'import total i la naturalesa econòmica de les esmentades despeses corrents ni el percentatge que se n'ha repercutit a l'Oficina de Rehabilitació d'Habitatges.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal corresponents a la subvenció atorgada l'any 2002 per al finançament de l'Oficina de Rehabilitació d'Habitatges es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Conveni Oficina de Rehabilitació d'Habitatges 2002 (Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	20.200,00	Exercici 2003 (pressupost corrent)	20.200,00
Total	20.200,00		20.200,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat el reconeixement del dret i el cobrament de la subvenció en data 30 d'abril de 2003, en funció del seu abonament en l'extracte bancari.

D'acord amb el document número 4 de la Comissió de Principis i Normes Públiques de la IGAE, els drets liquidats s'han de comptabilitzar en funció del seu meritament, el qual ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

D'acord amb la informació tramesa per la Generalitat de Catalunya a la Sindicatura de Comptes, tant el reconeixement de l'obligació com el pagament corresponent a aquesta subvenció han estat comptabilitzats dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003.

L'import comptabilitzat pel Consell Comarcal com a dret liquidat i com a cobrament es correspon amb el de l'obligació reconeguda i el pagament de la Generalitat de Catalunya.

6) Pla d'actuacions en matèria de turisme 2002

El Patronat de Turisme Terres de Lleida, Organisme Autònom dependent de la Diputació de Lleida, va trametre al Consell Comarcal un escrit en data 8 de març de 2002 en el qual li

demanava que presentés el Pla d'actuacions previst per a l'any 2002 en matèria de turisme, per tal d'optimitzar al màxim els ajuts per a iniciatives i actuacions de promoció turística a atorgar pel Patronat.

El 17 d'abril de 2002 el Consell Comarcal va trametre al Patronat de Turisme Terres de Lleida el Pla global d'actuacions en matèria de turisme per a l'any 2002, Pla que conté el detall, la descripció i el pressupost de les diferents actuacions a realitzar en matèria de turisme durant l'any 2002.

El president del Patronat de Turisme Terres de Lleida, mitjançant Resolució de 29 de gener de 2003, va concedir al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça una subvenció de 6.010,12 € per al finançament de les despeses del Pla d'actuacions en matèria de turisme de l'any 2002.

Segons consta en la notificació de l'atorgament de la subvenció, el Consell Comarcal ha de justificar com a mínim una despesa de 12.020,24 €, la qual cosa suposa l'atorgament d'una subvenció del 50% del cost de les actuacions subvencionades.

D'acord amb la notificació de l'atorgament de la subvenció i en les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Lleida a les quals es troba subjecta aquesta subvenció, la justificació de la subvenció s'ha de realitzar dins l'exercici del seu atorgament mitjançant la presentació de la documentació següent:

- Les factures o minutes d'honoraris corresponents a la despesa realitzada.
- El certificat de l'interventor relatiu al finançament de les actuacions subvencionades.
- La memòria en la qual es detalli l'activitat subvencionada.

El 14 de gener de 2003, el Consell Comarcal va trametre al Patronat de Turisme Terres de Lleida la documentació justificativa següent:

- Escrit del president del Consell Comarcal pel qual tramet la justificació de la subvenció, mitjançant la documentació acreditativa d'haver realitzat una despesa total de 12.039,88 €.
- Certificat de l'interventor relatiu a les despeses aprovades mitjançant Decret del president del Consell, d'import total 11.272,77 €.
- Còpia compulsada de les factures aplicades a la justificació de la subvenció, d'import total 9.924,30 €.

En relació a la documentació justificativa de la subvenció tramesa pel Consell Comarcal al Patronat de Turisme Terres de Lleida s'han observat les incidències següents:

- L'import de les despeses justificades és superior en 767,11 € a l'import que consta en el certificat emès per la Intervenció.
- El certificat emès per l'interventor no fa cap esment de la justificació de la subvenció ni del finançament de les actuacions subvencionades. L'interventor només certifica que les factures que s'hi detallen han estat aprovades mitjançant Decret del president del Consell durant l'any 2002.
- El Consell Comarcal no va trametre al Patronat de Turisme Terres de Lleida còpia de dues factures d'import total 2.115,58€, factures que formen part de l'import total justificat, 12.039,88€.
- El Consell Comarcal disposa de la Memòria d'activitats de l'any 2002 en matèria de turisme, però en l'expedient de justificació de la subvenció no hi ha constància que se'n trametés una còpia al Patronat de Turisme Terres de Lleida.

Segons consta en la Memòria d'activitats de l'any 2002, l'import total de les despeses realitzades en relació al Pla d'actuacions en matèria de turisme de l'any 2002 ha estat de 28.062,77 €, mentre que els ingressos totals procedents d'altres subvencions i de la venda de publicacions que els financen ascendeixen a 8.819,22€.

En el quadre següent es mostra el detall de les despeses realitzades pel Consell durant l'any 2002 en relació al Pla d'actuacions en matèria de turisme, i dels ingressos procedents d'altres subvencions o de la venda de publicacions que les financen, i es compara el seu import net amb el de les despeses justificades al Patronat de Turisme Terres de Lleida. També s'inclou, a títol informatiu, l'import del pressupost previst pel Consell en relació a les esmentades actuacions:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pla d'actuacions en matèria de turisme 2002 (Patronat de Turisme Terres de Lleida) Diferències entre l'import justificat pel Consell i l'import de les despeses realment aplicades al Pla						
	Pressupost previst	Despeses totals	Altres subvencions i ingressos	Despesa aplicable a la subvenció	Import justificat	Diferència Excés (Defecte)
Assistència i participació a fires	4.679,92	3.035,96	0,00	3.035,96	0,00	(3.035,96)
Edició de material gràfic i difusió	20.508,38	8.137,54	2.382,81	5.754,73	7.556,20	1.801,47
XI edició concerts Solistes a l'Alta Ribagorça	9.015,18	9.579,11	2.403,18	7.175,93	1.464,06	(5.711,87)
VIII Jornades gastronòmiques del bolet	1.202,02	4.837,43	4.033,23	804,20	3.019,62	2.215,42
Accions de suport i col·laboració	0,00	2.472,73	0,00	2.472,73	0,00	(2.472,73)
Despeses realment aplicables al conveni	35.405,50	28.062,77	8.819,22	19.243,55	12.039,88	(7.203,67)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Pla global d'actuacions en matèria de turisme previst per a l'any 2002, de la documentació justificativa de la subvenció tramesa pel Consell al Patronat de Turisme Terres de Lleida, i de la Memòria d'activitats realitzades l'any 2002 en matèria de turisme.

L'import net total de les despeses menys els ingressos corresponents a les actuacions en matèria de turisme realitzades pel Consell durant l'any 2002 ascendeix a 19.243,55€, import que és superior a l'import que com a mínim s'havia de justificar segons el que estableix la notificació de concessió de la subvenció, 12.020,24€.

En relació a les despeses justificades pel Consell, 12.039,88 €, hi ha una diferència de 7.203,67 €, que el Consell ha justificat de menys respecte a les despeses aplicades al Pla d'actuacions en matèria de turisme. Aquesta diferència correspon a l'import net de:

- Despeses d'import 16.022,89 €, que no han estat aplicades a la justificació de la subvenció.
- Ingressos d'import 8.819,22 € procedents d'altres ens públics o privats i de la venda de publicacions, que no han estat deduïts de les actuacions que financen.

Pel que fa al detall de les actuacions subvencionades, s'observa que les despeses justificades pel Consell en concepte d'edició de material gràfic i difusió i d'organització de les VIII Jornades gastronòmiques del bolet són superiors a l'import de les despeses aplicades pel Consell a aquestes actuacions un cop deduïts els ingressos que les financen.

L'import justificat en excés corresponent a aquestes dues actuacions, 1.801,47 € i 2.215,42 € respectivament, s'ha aplicat al finançament d'altres actuacions en matèria de turisme portades a terme pel Consell durant l'any 2002, bàsicament a l'organització del XI cicle de concerts Solistes a l'Alta Ribagorça.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal corresponents a la subvenció atorgada l'any 2002 per al finançament del Pla d'actuacions en matèria de turisme es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pla d'actuacions en matèria de turisme 2002 (Patronat de Turisme Terres de Lleida) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	6.010,12	Exercici 2003 (pressupost corrent)	6.010,12
Total	6.010,12		6.010,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat el reconeixement del dret i el cobrament de la subvenció en data 31 de març de 2003, en funció del seu abonament en l'extracte bancari.

D'acord amb el document número 4 de la Comissió de Principis i Normes Públiques de la IGAE, els drets liquidats s'han de comptabilitzar en funció del seu meritament, el qual ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

D'acord amb la informació tramesa per la Diputació de Lleida a la Sindicatura de Comptes, tant el reconeixement de l'obligació com el pagament corresponent a aquesta subvenció han estat comptabilitzats dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Patronat de Turisme Terres de Lleida, Organisme autònom dependent de la Diputació de Lleida.

L'import comptabilitzat pel Consell Comarcal com a dret liquidat i com a cobrament es correspon amb el de l'obligació reconeguda i el pagament del citat Organisme Autònom.

Quant a la classificació econòmica d'aquesta subvenció s'observa que el Consell Comarcal ha comptabilitzat els drets reconeguts com a transferències corrents procedents de la Generalitat de Catalunya, malgrat que la subvenció ha estat atorgada pel Patronat de Turisme Terres de Lleida, Organisme Autònom dependent de la Diputació de Lleida.

Subvencions de capital

1) Centre de Serveis Integrats. Projecte pilot

El Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya, mitjançant Ordre 325/2002, de 17 de setembre, va aprovar les bases generals de les subvencions destinades al finançament de projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per Internet, i va convocar el programa corresponent a l'any 2002.

Les bases de la convocatòria estableixen que són subvencionables les despeses i les inversions necessàries per al desenvolupament i l'aplicació dels projectes relacionats amb l'adequació dels processos administratius a la societat de la informació amb l'aplicació de les noves tecnologies, així com per a l'accés a Internet, i que l'import de les subvencions atorgades anirà a càrrec del capítol 7 del pressupost de la Generalitat.

També estableixen que les activitats subvencionades s'han d'iniciar durant l'exercici en el qual s'atorgui la subvenció i que el termini de justificació de les despeses és d'un any a comptar des de la data de concessió de la subvenció.

El conseller de Governació i Relacions Institucionals, mitjançant Resolució de 13 de desembre de 2002, va concedir al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça una subvenció de 245.553,00€ destinada al finançament del projecte anomenat Centre de serveis integrats. Projecte Pilot, que té per objecte proporcionar als municipis de la comarca serveis interadministratius per via telemàtica.

D'acord amb el que preveuen les bases de la convocatòria, l'activitat subvencionada s'havia d'iniciar durant l'exercici en el qual s'atorgués la subvenció, i s'havien de presentar els documents acreditatius de les despeses realitzades i de l'aplicació de la subvenció a la seva finalitat en el termini d'un any a comptar des de la concessió de la subvenció, és a dir, abans del 13 de desembre de 2003.

La Sindicatura no té constància de la data en la qual el Consell Comarcal va trametre al Departament de Governació la documentació justificativa de la subvenció.

Segons consta en el certificat emès per l'interventor, l'import de les despeses aplicades a l'actuació Centre de Serveis Integrats (CSI). Projecte Pilot ascendeix a 245.680,44 €, i mostra el detall següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Centre de Serveis Integrats (CSI). Projecte pilot (Departament de Governació) Despeses justificades	
Concepte	Import
Adquisició de maquinari i programari	91.004,31
Construcció d'una rasa soterrada per al cablejat de fibra òptica	14.742,19
Subministrament, extensió i connexió de fibra òptica	10.737,53
Instal·lació i posada en funcionament de la connectivitat	74.428,99
Connexió al servei albur@corporate durant l'any 2003	40.289,00
Honoraris d'assistència tècnica	13.920,00
Disseny del logotip RuralNet i material publicitari	558,42
Total	245.680,44

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del certificat de justificació de la subvenció emès per l'interventor en relació a la justificació de la subvenció.

L'import de les despeses justificades, 245.680,44 €, és lleugerament superior a l'import de la subvenció atorgada, 245.553,00 €.

En la revisió de les despeses justificades, 245.680,44 €, s'han observat les incidències següents:

- Despeses justificades per import total 26.164,90 € corresponen a obres, instal·lacions, subministraments i serveis facturats amb posterioritat al 13 de desembre de 2003, data límit de justificació de la subvenció. D'aquest import, 14.721,38 € corresponen a factures emeses durant l'any 2003, i 11.443,52 € corresponen a factures emeses l'any 2004.
- Manca l'acreditació mitjançant factures de 22.339,03 € corresponents a despeses justificades en concepte d'obres de construcció d'una rasa soterrada per al cablejat, 14.742,19 €, i en concepte d'instal·lació i posada en funcionament del sistema de connectivitat, 7.596,84 €. Les obligacions derivades d'aquestes despeses van ser aprovades, mitjançant Decret del president del Consell, i pagades durant l'exercici 2003.

En el quadre següent es mostra el resum de les incidències observades en relació a les despeses justificades pel Consell:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Centre de Serveis Integrats (CSI). Projecte pilot (Departament de Governació) Diferència entre l'import justificat i l'import aplicat al projecte degudament acreditat a la data de justificació de la subvenció	
Concepte	Import
Despeses justificades	245.680,44
Despeses justificades que han estat facturades amb posterioritat a la data límit de justificació subvenció	(26.164,90)
Despeses justificades de les quals el Consell no disposa de la corresponent factura	(22.339,03)
Despeses realment aplicables a la subvenció	197.176,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del certificat de l'interventor relatiu a la justificació de la subvenció, i de la revisió de la documentació suport de les despeses justificades (factures i minuts d'honoraris).

Si es compara l'import de les despeses realment imputables a la subvenció que es trobaven acreditades a la data de justificació de la subvenció, 197.176,51 €, i l'import de la subvenció atorgada, 245.553,00 €, s'observa que el Consell ha aplicat 48.376,49 € al finançament de despeses que d'acord amb les bases de la convocatòria no eren subvencionables, ja sigui perquè no disposava de la corresponent documentació acreditativa, en el cas de 22.339,03 €, ja sigui perquè corresponien a actuacions facturades amb posterioritat a la data límit de justificació de la subvenció, pel que fa a 26.164,90 €.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal corresponents a aquesta subvenció es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Centre de Serveis Integrats (CSI). Projecte pilot (Departament de Governació) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	245.553,00	Exercici 2003 (pressupost corrent)	184.164,75
		Exercici 2004 (pressupostos tancats)	61.388,25
Total	245.553,00		245.553,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercici 2003 i 2004 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat el reconeixement de la totalitat dels drets derivats d'aquesta subvenció en data 31 de gener de 2003, en funció de l'abonament en l'extracte bancari de la bestreta del 75% pagada per la Generalitat.

D'acord amb el Document número 4 de la Comissió de Principis i Normes Públiques de la IGAE, els drets liquidats s'han de comptabilitzar en funció del seu meritament, el qual ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

Segons consta en la informació tramesa per la Generalitat de Catalunya a la Sindicatura de Comptes, el reconeixement de les obligacions corresponents a aquesta subvenció ha estat comptabilitzat dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Departament de Governació en dates 7 de gener de 2003 i 17 de desembre de 2003.

L'import comptabilitzat dins les liquidacions del pressupost corrent de l'exercici 2003 pel Consell Comarcal, com a drets liquidats, i per la Generalitat de Catalunya, com a obligacions reconegudes, és el mateix, però s'observa que el Consell Comarcal va efectuar una comptabilització anticipada del 25% de la subvenció a pagar un cop justificada l'actuació.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat l'any 2003 i 2004 els cobraments en funció del seu abonament en l'extracte bancari, imputant-los correctament als drets reconeguts registrats en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003.

2) Creació d'infraestructures ambientals, fase 3

El president de la Generalitat de Catalunya, mitjançant Decret 74/2000, de 22 de febrer, va aprovar la convocatòria per a la formulació del PUOSC del quadrienni 2000-2003.

D'acord amb el que preveu en el Decret 74/2000, mitjançant Edicte del director general d'Administració Local d'11 de juny de 2002 la formulació inicial del PUOSC de l'any 2003 es va sotmetre a informació pública i d'audiència als consells comarcals

L'objecte de la convocatòria del PUOSC per al quadrienni 2000-2003 és el finançament d'obres i serveis de competència municipal a què fan referència els articles 63 i 64 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, entre els quals s'esmenten els serveis de recollida i tractament de residus.

Les bases que regulen l'execució de les obres i serveis inclosos en el PUOSC per al quadrienni 2000-2003 van ser aprovades mitjançant Decret del president de la Generalitat de Catalunya 400/2000, de 27 de desembre, i estableixen entre altres aspectes que:

- Les actuacions s'han d'adjudicar dins el termini màxim de sis mesos des de la publicació en el DOGC de l'aprovació del PUOSC de l'annualitat corresponent.
- L'ens executor ha de trametre a la Direcció General d'Administració Local el document normalitzat que acrediti l'adjudicació de les obres o serveis inclosos en el PUOSC.
- Les actuacions han de quedar totalment executades dins l'any següent al de l'aprovació del PUOSC de l'exercici corresponent.
- Els ens executors han d'expedir mensualment certificacions que compreguin l'obra executada en aquest període, excepte que els Plecs de clàusules administratives particulars prevegin el contrari, i trametre'n una còpia a la Delegació Territorial del Govern.
- La subvenció corresponent a cada certificació d'obra es calcularà aplicant a l'import certificat el percentatge de subvenció resultant del finançament consolidat de l'obra.
- El pagament de la subvenció s'efectuarà mitjançant bestretes a pagar en funció de les certificacions presentades.
- Els ens executors han de trametre l'acta de recepció de les obres i el certificat final de l'obra a la Delegació Territorial del Govern.

En relació al programa específic d'acció territorial inclòs en el PUOSC de l'any 2003, el Consell va presentar una sol·licitud de subvenció per al finançament de la fase 3 del projecte anomenat Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça, fase que té per objecte la creació de magatzems per als vehicles i altra maquinària relativa al tractament

de residus, la instal·lació d'una bàscula pública comarcal, i la creació d'un petit moll de càrrega de sal per al camió del Consell Comarcal que efectua el manteniment hivernal de les carreteres.

El president de la Generalitat de Catalunya, mitjançant Decret 32/2003, de 4 de febrer, va aprovar el PUOSC de l'any 2003. En el Programa específic d'acció territorial del PUOSC de l'any 2003 hi ha inclosa l'obra número 2003/163 Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça, tercera fase, amb un pressupost de 258.768,89€ i una subvenció de la Generalitat de 232.892,19€.

Les obres de la tercera fase del projecte Creació d'infraestructures ambientals a l'Alta Ribagorça van ser adjudicades mitjançant Decret del president del Consell Comarcal 119/2003, de 11 de juny, per 252.981,49€, informació que va ser tramesa a la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals, d'acord amb el que preveuen les bases d'execució del PUOSC.

En el document consolidat de l'obra emès en data 21 de gener de 2004 pel delegat territorial del Departament de Governació a partir de les dades d'adjudicació definitiva comunicades pel Consell Comarcal, consta com a cost de les obres subvencionades 252.981,49€, i com a import de la subvenció atorgada 232.892,19€, de la qual cosa es deriva que el percentatge efectiu de la subvenció va ser del 92,1%.

El Consell va trametre en data 20 d'octubre de 2005 a la Delegació Territorial del Govern còpia de l'única certificació emesa des de l'inici de les obres corresponent a l'obra AT-2003/163-PG inclosa en el PUOSC de l'any 2003, en què l'enginyer director de l'obra certifica que a data 8 de setembre de 2005 les obres executades ascendeixen a 199.396,98€. L'import certificat representa un 78,8% respecte de l'import d'adjudicació de les obres.

Amb posterioritat a aquesta data no ha estat emesa cap altra certificació d'obra ni l'acta de recepció de les obres de referència, malgrat que segons ha pogut comprovar la Sindicatura de Comptes l'obra està acabada i les instal·lacions ja s'han posat en funcionament.

Segons l'interventor del Consell resten pendents de certificar obres ja executades, de les quals es desconeix l'import a la data de redacció del present informe, l'octubre de 2007.

En relació a la justificació de la subvenció s'observen les incidències següents:

- La tramesa de les certificacions d'obra a la Delegació Territorial del Govern no es va efectuar amb periodicitat mensual, requisit establert en la base 20 d'execució del PUOSC 2000-2003.

- La tramesa de les certificacions d'obra es va efectuar un cop ja s'havia exhaurit el termini d'execució de les obres establert en la base 19 d'execució del PUOSC 2000-2003, segons la qual les actuacions han de quedar totalment executades dins l'any següent al de l'aprovació del PUOSC de l'exercici corresponent, sense que en l'expedient consti cap Resolució de la Direcció General d'Administració Local d'atorgament de la corresponent pròrroga.
- La certificació final de l'obra i l'acta de recepció no han estat trameses a la Delegació Territorial del Govern, ja que encara no han estat emeses malgrat que l'obra està acabada i les instal·lacions s'han posat en funcionament.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal corresponents a aquesta subvenció es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Creació d'infraestructures ambientals, fase 3 (Departament de Governació) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	232.892,19	Exercici 2003 (pressupost corrent)	0,00
		Exercici 2004 (pressupostos tancats)	0,00
		Exercici 2005 (pressupostos tancats)	0,00
		Exercici 2006 (pressupostos tancats)	183.562,83
Total	232.892,19		183.562,83

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2003, 2004, 2005 i 2006 del Consell Comarcal.

Els drets reconeguts han estat comptabilitzats en data 31 de desembre de 2003 en funció de l'import total de la subvenció atorgada pel Departament de Governació.

D'acord amb el Document número 4 de la Comissió de Principis i Normes Públiques de la IGAE, els drets liquidats s'han de comptabilitzar en funció del seu meritament, el qual ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

Segons consta en la informació tramesa per la Generalitat de Catalunya a la Sindicatura de Comptes, dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 no consten obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça corresponents a aquesta subvenció.

S'observa, per tant, un excés de 232.892,19€ en l'import comptabilitzat pel Consell Comarcal com a drets liquidats de l'exercici 2003.

En data 15 de març de 2006, el Consell Comarcal va cobrar 183.562,83€ corresponents al finançament de l'obra AT-2003/163-PG inclosa en el PUOSC de l'any 2003, import que correspon al 92,1% de l'import de la certificació d'obra tramesa pel Consell Comarcal com

a justificació de la subvenció. L'esmentat percentatge coincideix amb el que s'obté del document de finançament consolidat de l'obra emès per la Direcció General d'Administració Local.

La comptabilització d'aquest cobrament ha estat registrat en el pressupost de l'exercici 2006, i s'ha imputat als drets pendents de cobrament procedents de l'exercici 2003.

3) Millora dels accessos i ordenació de l'entorn dels conjunts històrics de la Vall de Boí

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, en data 7 de novembre de 2002 van signar un conveni per a desenvolupar actuacions de millora d'accessos i ordenació dels entorns dels conjunts històrics de la Vall de Boí. El text del conveni havia estat prèviament aprovat per Acord del Ple del Consell el 31 d'octubre de 2002.

Les clàusules del conveni estableixen que l'import màxim de l'aportació del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per al finançament de la segona fase de les obres de condicionament d'una zona d'aparcament i estacionament de vehicles d'accés al Parc Nacional d'Aigüestortes a Boí és de 133.333,33 €, import total del cost de l'obra.

Aquesta quantitat es podia destinar al finançament de les obres, així com al pagament de les despeses de redacció del projecte executiu i de direcció tècnica de les obres, en el cas que aquestes tasques fossin realitzades per persones alienes al Consell Comarcal.

En data 27 de març de 2003, la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge del Departament de Política Territorial i Obres Públiques i el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça van formalitzar un nou conveni per tal de complementar l'anterior, d'acord amb l'ampliació de l'import del pressupost de les obres fins a 184.510,91 €.

En aquest segon conveni, la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge, a través de l'Institut Català del Sòl, es compromet a aportar fins a un màxim de 51.177,58 € per al finançament de les obres de millora dels accessos i entorn dels conjunts històrics de la Vall de Boí, import que s'obté per diferència entre el pressupost total de les obres previstes en aquella data, 184.510,91 €, i l'aportació del Departament de Política Territorial i Obres Públiques establerta en el Conveni formalitzat el 7 de novembre de 2002. El text d'aquest segon conveni havia estat aprovat prèviament per Decret del president del Consell de 17 de febrer de 2003.

Segons les clàusules del Conveni formalitzat en data 27 de març de 2003, l'actuació ha d'estar acabada el 15 de setembre de 2003, i el pagament de la subvenció s'efectuarà en el termini de dos mesos comptats des de la recepció de les certificacions d'obra signades pel tècnic director de les obres i aprovades per l'òrgan competent del Consell Comarcal.

Les obres de Millora i ordenació dels accessos i de l'entorn del conjunt històric de Boí van ser adjudicades mitjançant Decret del president del Consell Comarcal 110/2003, de 28 de

maig, per import 184.510,91€ i un termini d'execució de sis mesos des de la data de formalització de l'acta de comprovació del replanteig. D'acord amb el termini d'execució de les obres establert en adjudicar el contacte, era del tot impossible donar compliment al termini que s'havia establert en el Conveni formalitzat el 27 de març de 2003 per a l'execució de les obres subvencionades, termini que finalitzava el 15 de setembre de 2003.

L'import total de les certificacions d'obra emeses en relació al projecte de Millora i ordenació dels accessos i de l'entorn del conjunt històric de Boí ascendeix a 184.510,90€, certificacions d'obra que van ser emeses pel tècnic director de l'obra i aprovades pel president del Consell mitjançant Decret segons es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Millora dels accessos i ordenació de l'entorn dels conjunts històrics de la Vall de Boí (Departament de Política Territorial i Obres Públiques) Import de les certificacions d'obra que justifiquen la subvenció				
Certificació d'obra	Data certificació d'obra	Import certificació d'obra	Decret president Consell d'aprovació de la certificació	Data del decret d'aprovació de la certificació
Primera certificació	30.6.2003	34.309,02	D 132/2003	7.7.2003
Segona certificació	31.7.2003	29.987,20	D 170/2003	13.8.2003
Tercera certificació	31.8.2003	11.373,62	D 201/2003	16.9.2003
Quarta certificació	30.9.2003	8.102,84	D 211/2003	6.10.2003
Cinquena certificació	31.10.2003	10.316,14	D 253/2003	12.11.2003
Sisena certificació	31.1.2004	58.267,84	D 10/2004	2.2.2004
Setena i última certificació	16.2.2004	32.154,24	D 51/2004	15.4.2004
Total		184.510,90		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les certificacions d'obra i dels decrets del president del Consell Comarcal mitjançant les quals foren aprovades.

L'import total de les certificacions d'obra es correspon amb el pressupost de les obres que consta en el conveni formalitzat en data 27 de març de 2003, import que estava subvencionat en un 100% pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques a partir dels convenis formalitzats en dates 7 de novembre de 2002 i 27 de març de 2003.

La Sindicatura no té constància de la data en la qual el Consell Comarcal va trametre còpia de les esmentades certificacions d'obra al Departament de Política Territorial i Obres Públiques per tal de justificar les subvencions d'importos 133.333,33€ i 51.177,58€ consignades en els convenis formalitzats en dates 7 de novembre de 2002 i 27 de març de 2003.

S'observa, però, que les obres subvencionades van finalitzar fora del termini establert en el Conveni formalitzat el 27 de març de 2003: la darrera certificació d'obra va ser emesa el 16 de febrer de 2004 mentre que segons el susdit Conveni les actuacions havien d'estar acabades en data 15 de setembre de 2003.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal corresponents a les dues subvencions atorgades pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Millora dels accessos i ordenació de l'entorn dels conjunts històrics de la Vall de Boí (Departament de Política Territorial i Obres Públiques) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	184.510,91	Exercici 2003 (pressupost corrent)	0,00
		Exercici 2004 (pressupostos tancats)	184.506,24
Total	184.510,91		184.506,24

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 del Consell Comarcal.

Els drets reconeguts han estat comptabilitzats en data 31 de desembre de 2003 en funció de l'import total de les aportacions compromeses en els convenis formalitzats en dates 7 de novembre de 2002 i 27 de març de 2003.

D'acord amb el document número 4 de la Comissió de Principis i Normes Públiques de la IGAE, els drets liquidats s'han de comptabilitzar en funció del seu meritament, el qual ve determinat per l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o per l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

Segons consta en la informació tramesa per la Generalitat de Catalunya a la Sindicatura de Comptes, dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 no hi consten obligacions reconegudes a favor del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça corresponents a aquestes dues subvencions.

S'observa, per tant, un excés de 184.510,91€ en l'import comptabilitzat pel Consell Comarcal com a drets liquidats de l'exercici 2003.

Durant l'exercici 2004, el Consell Comarcal va cobrar 184.506,24€ per al finançament de les obres de millora dels accessos i ordenació de l'entorn dels conjunts històrics de la Vall de Boí.

La comptabilització d'aquest cobrament ha estat registrat en el pressupost de l'exercici 2004, i s'ha imputat als drets pendents de cobrament procedents de l'exercici 2003.

4) Primera fase del Camí de l'Aigua, anualitats 2002 i 2003

El Ministeri de Medi Ambient, mitjançant Ordre de 14 de setembre, va aprovar les bases reguladores i va aprovar la convocatòria de les subvencions per al desenvolupament per part de les corporacions locals d'activitats relacionades amb la Xarxa de Parcs Nacionals durant l'any 2001.

Les bases de la convocatòria estableixen que només són subvencionables les despeses vinculades a inversions de capital, i que no poden ser objecte de finançament les

despeses corrents, els costos de personal fix no relacionat amb la inversió del projecte, els viatges, i les despeses de manteniment independentment que siguin o no conseqüència del projecte.

Atenent a l'esmentada convocatòria el Consell Comarcal va presentar una sol·licitud de subvenció per al finançament del projecte anomenat Camí de l'Aigua, projecte que consisteix en la creació d'un sender d'uns 25 kilòmetres que uneix el Monestir de Lavaix amb Caldes de Boí, tot resseguint el curs dels rius Noguera Ribagorçana i Noguera de Tor.

La presidenta de l'Organisme Autònom de Parcs Nacionals, dependent del Ministeri de Medi Ambient, mitjançant Resolució de 15 de novembre de 2001, va concedir al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça una subvenció amb abast pluriennal d'import total 87.747,77 € destinada al finançament de la primera fase del Camí de l'Aigua, amb la següent distribució temporal:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Camí de l'Aigua, fase 1 (Organisme autònom de Parcs Nacionals) Distribució temporal de la subvenció atorgada per l'Organisme Autònom de Parcs Nacionals	
Anualitat	Import
Anualitat 2001	25.710,10
Anualitat 2002	26.303,97
Anualitat 2003	35.733,70
Total	87.747,77

Imports en euros.

Font: Notificació de concessió de la subvenció tramesa per l'Organisme Autònom de Parcs Nacionals al Consell Comarcal el 15 de novembre de 2001.

La subvenció de l'anualitat de 2001 consta comptabilitzada pel Consell Comarcal com a drets liquidats dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2002, motiu pel qual no ha estat objecte de fiscalització.

Les anualitats de 2002 i 2003 consten comptabilitzades pel Consell Comarcal com a drets liquidats dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 per imports 26.303,97 € i 35.733,70 €. Tot seguit s'efectua un resum dels aspectes més significatius i les incidències detectades en la seva fiscalització.

L'anualitat de 2002 va ser destinada pel Consell Comarcal al finançament de les següents obres en el sender Camí de l'Aigua: obres de condicionament d'una àrea d'aparcament a l'inici del sender i adequació del tram número 3. Aquestes obres van ser adjudicades mitjançant Decret del president del Consell Comarcal 130/2002, de 10 de setembre.

L'anualitat de 2003 va ser destinada pel Consell Comarcal al finançament de la construcció d'una zona de lleure en el tram 9 del Camí de l'Aigua. Aquestes obres van ser adjudicades mitjançant Decret del president del Consell Comarcal 161/2003, de 30 de juliol.

L'import total de les certificacions d'obra emeses en relació a les anualitats 2002 i 2003 de la primera fase del Camí de l'Aigua ascendeix a 62.037,67 €, certificacions d'obra que van

ser emeses pel tècnic director de l'obra i aprovades pel president del Consell mitjançant Decret segons es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Primera fase del Camí de l'Aigua, anualitats 2002 i 2003 (Organisme Autònom de Parcs Naturals) Import de les certificacions d'obra que justifiquen la subvenció				
Certificació d'obra	Data certificació d'obra	Import certificació d'obra	Decret president aprovació certificació	Data del Decret president
Certificació única de les obres corresponents a l'anualitat 2002	30.09.2002	26.303,97	D 189/2002	29.11.2002
Certificació única de les obres corresponents a l'anualitat 2003	30.09.2003	35.733,70	D 209/2003	26.9.2003
Total		62.037,67		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les certificacions d'obra i dels decrets del president del Consell Comarcal mitjançant les quals foren aprovades.

L'import total de les certificacions d'obra es correspon amb el pressupost de les obres, que estava subvencionat en un 100% per l'Organisme Autònom de Parcs Nacionals.

D'acord amb les bases de la convocatòria i la notificació d'atorgament de la subvenció, la justificació de les anualitats 2002 i 2003 s'havia d'efectuar abans de l'1 d'octubre de l'any corresponent mitjançant la presentació d'un certificat del secretari de la corporació local de la finalització de les obres, i de les còpies de les factures que acreditin l'import total invertit.

En relació a la justificació de la subvenció s'han observat les incidències següents:

- En l'expedient de justificació de la subvenció manca el certificat emès per l'interventor relatiu a l'execució i finalització de les obres corresponents a l'anualitat de 2002.
- En l'expedient no hi ha constància de la tramesa de la documentació justificativa de les anualitats 2002 i 2003.

L'import dels drets reconeguts i dels cobraments comptabilitzats pel Consell Comarcal corresponents a les dues subvencions atorgades pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques es detalla en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Primera fase del Camí de l'Aigua, anualitats 2002 i 2003 (Organisme Autònom de Parcs Naturals) Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts i cobraments			
Drets reconeguts nets		Cobraments	
Exercici	Import	Exercici	Import
Exercici 2003 (pressupost corrent)	62.037,67	Exercici 2003 (pressupost corrent)	62.037,67
Total	62.037,67		62.037,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2003 i 2004 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal ha comptabilitzat el reconeixement dels drets i els cobraments de la subvenció en funció del seu abonament en l'extracte bancari, segons la següent distribució temporal:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Primera fase del Camí de l'Aigua, anualitats 2002 i 2003 (Organisme Autònom de Parcs Naturals) Distribució temporal dels cobraments de la subvenció i de la seva comptabilització						
	Data abonament bancari	Import abonament bancari	Data comptabilització drets reconeguts	Import drets reconeguts comptabilitzats	Data comptabilització cobraments	Import cobraments comptabilitzats
Anualitat 2002	22.1.2003	26.303,97	31.1.2003	26.303,97	31.1.2003	26.303,97
Anualitat 2003	15.12.2003	35.733,70	31.12.2003	35.733,70	31.12.2003	35.733,70
Total		62.037,67		62.037,67		62.037,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels extractes bancaris on consta l'abonament de les anualitats 2002 i 2003, i la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

El criteri de comptabilització aplicat pel Consell es correspon amb el criteri de meritament establert en el document número 4 de la Comissió de Principis i Normes Públiques de la IGAE, segons el qual els drets liquidats s'han de comptabilitzar en funció de l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o de l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions dictat per l'ens atorgant de la subvenció.

2.4.2. Subvencions atorgades

Els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses del Consell Comarcal corresponents a l'any 2003, desglossats per d'articles, presenten el detall següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pressupost de despeses exercici 2003 Detall dels capítols 4 i 7						
Article / Ens concedent	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament
41. A organismes autònoms Consell	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
46. A entitats locals	12.000,03	15.000,00	27.000,03	27.000,00	27.000,00	0,00
47. A empreses privades	3.000,00	(3.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
48. A famílies i ISFL	29.221,85	(16.882,69)	12.339,16	18.339,16	11.649,58	6.689,58
Total capítol 4	50.221,88	(4.882,69)	45.339,19	45.339,16	38.649,58	6.689,58
76. A entitats locals	115.251,18	563.414,20	678.665,38	334.561,32	63.131,45	271.429,87
Total capítol 7	115.251,18	563.414,20	678.665,38	334.561,32	63.131,45	271.429,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

El capítol 4 inclou transferències corrents als grups polítics amb representació al Consell Comarcal. Aquestes transferències no tenen la consideració de subvenció ja que el seu lliurament no està condicionat a la realització d'actuacions concretes que els grups polítics hagin de justificar davant del Consell i, per tant, no han estat objecte de fiscalització. L'import de les obligacions reconegudes comptabilitzades per aquest concepte és de 8.564,35 €.

El capítol 7 inclou única i exclusivament transferències de capital als ajuntaments de la comarca destinades al finançament d'obres incloses en el PUOSC. Aquestes transferències no tenen la consideració de subvenció pel Consell, que només actua com a ens gestor, mentre que els ens atorgants de la subvenció són la Generalitat de Catalunya i la

Diputació de Lleida. Per tant, cap de les transferències de capital comptabilitzades pel Consell dins el capítol 7 del pressupost de despeses no ha estat objecte de fiscalització.

Les obligacions reconegudes i els pagaments comptabilitzats dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 que corresponen a subvencions, i que integren la població objecte de fiscalització, es detallen en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pressupost de despeses exercici 2003 Detall de les subvencions atorgades				
Descripció de l'actuació subvencionada	Ens beneficiari	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament
Festival cultural PYRENE 2003	Ajuntament del Pont de Suert	27.000,00	27.000,00	0,00
Adquisició vehicle per assistència a accidents trànsit	Cos de Bombers Voluntaris del Pont de Suert	3.380,70	3.380,70	0,00
Conveni amb el Consell Esportiu 2003	Consell Esportiu de l'Alta Ribagorça	2.407,00	2.407,00	0,00
Despeses temporada 2001-2002	Club de Futbol del Pont de Suert	1.202,00	1.202,00	0,00
Activitats Festa Major del Pont de Suert	Comissió de festes del pont de Suert	670,00	0,00	670,00
Conveni amb Càritas 2003	Càritas Diocesana del Pont de Suert	563,63	563,63	0,00
Ajuts individuals de desplaçament, curs 2002-2003	Alumnes escoles	506,88	506,88	0,00
Festa de Santa Àgueda 2003	Associació Santa Àgueda del pont de Suert	393,76	393,76	0,00
Estades esportives i 1er concurs de pesca amb mosca	Societat de Pesca Esportiva Alta Ribagorça	275,00	275,00	0,00
Ajuts individuals de desplaçament, curs 2003-2004	Alumnes escoles	195,84	0,00	195,84
Activitats Festa Major del Pont de Suert	Grup Empresa Ribagorçana	120,00	120,00	0,00
Mulla't per l'esclerosi	Grup Empresa Ribagorçana	60,00	60,00	0,00
Total capítol 4		36.774,81	35.908,97	865,84€

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de les partides pressupostàries que integren el capítol 4 de la liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

Per tal de verificar que la totalitat de les subvencions atorgades pel Consell Comarcal durant l'exercici 2003 es troben comptabilitzades, s'ha efectuat la conciliació entre l'import de les despeses disposades, fase D, comptabilitzades dins els capítols 4 i 7 de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 amb l'import de les subvencions que consten atorgades en els acords del Ple i els decrets del president del Consell emesos l'any 2003.

En l'anàlisi de les partides conciliatòries entre ambdós imports, s'han observat les següents incidències en la comptabilització de les subvencions atorgades l'exercici 2003 pel Consell Comarcal:

- Manca de comptabilització de dues subvencions corrents atorgades mitjançant Acord del Ple de 31 de març de 2003 a l'Associació Professional Agropecuària de l'Alta Ribagorça, d'import total 18.168,53€, destinades al finançament dels serveis veterinaris prestats l'any 2002 al ramat oví i boví censat a l'Alta Ribagorça. Aquestes dues subvencions ja havien estat comptabilitzades en el pressupost de l'exercici 2002 amb caràcter previ al seu atorgament.
- Manca de comptabilització d'una subvenció de capital atorgada mitjançant Decret del president del Consell de 3 de juny de 2003 a la Parròquia del Pont de Suert, d'import

total 6.000,00€, destinada al finançament de les obres d'arranjament i millora de l'Església Vella del Pont de Suert. Aquesta subvenció no va ser comptabilitzada fins l'exercici 2004.

- Manca de comptabilització dels ajuts de menjadors escolar per necessitats geogràfiques, socials i econòmiques atorgats l'any 2003 mitjançant Decret del president del Consell a vuit alumnes de la comarca, d'import total 1.891,32€, ajuts que consten registrats dins el capítol 2 del pressupost de despeses ja que el Consell Comarcal no els paga als seus beneficiaris, sinó que els abona directament a l'empresa adjudicatària del servei.

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra de les subvencions atorgades que consten comptabilitzades dins el capítol 4 de despeses. El criteri utilitzat per a la selecció ha estat escollir els dos expedients d'import més elevat.

La mostra seleccionada de subvencions atorgades és la que figura en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça Pressupost de despeses exercici 2003 Subvencions atorgades seleccionades per a la seva fiscalització				
Descripció de l'actuació subvencionada	Ens beneficiari	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament
Festival cultural PYRENE 2003	Ajuntament del Pont de Suert	27.000,00	27.000,00	0,00
Adquisició vehicle per assistència a accidents trànsit	Cos de Bombers Voluntaris del Pont de Suert	3.380,70	3.380,70	0,00
Total capítol 4		30.380,70	30.380,70	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de les partides pressupostàries que integren el capítol 4 de la liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

La mostra seleccionada representa el 82,6% de les subvencions atorgades comptabilitzades com a obligacions reconegudes dins el capítol 4 del pressupost de despeses de l'exercici 2003 del Consell Comarcal.

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i les incidències observades en la fiscalització de la mostra seleccionada.

Subvencions corrents

1) Festival cultural Pyrene 2003

El president del Consell Comarcal, mitjançant Decret 122/2003, de 19 de juny de 2003, va concedir a l'Ajuntament del Pont de Suert una subvenció d'import 27.045,00€ destinada al finançament de l'organització del Festival cultural Pyrene de l'any 2003, d'acord amb la sol·licitud efectuada per l'esmentat ajuntament.

L'import de la subvenció correspon al 25% del pressupost total de despeses presentat per l'Ajuntament del Pont de Suert.

Segons consta en els antecedents del Decret 122/2003, el Festival Pyrene té per objecte la promoció i el desenvolupament turístic, econòmic i cultural dels Pirineus. L'any 2003 es va celebrar al Pont de Suert els dies 20, 21 i 22 de juny de 2003. El Festival va oferir diversos concerts de música; una fira d'artesanía i gastronomia; la tercera fira del llibre, el disc i de cartografia pirinenca; ascensions i rutes de natura; rutes de cultura, teatre, tallers i animacions per a nens, etc.

En el Decret 122/2003 es va ordenar el pagament immediat d'una bestreta d'import 27.000,00€ a favor de l'Ajuntament del Pont de Suert, bestreta que va ser pagada pel Consell en data 20 de juny de 2003.

D'acord amb el Decret 122/2003, l'Ajuntament havia de justificar l'aplicació dels fons percebuts a la fi de l'actuació subvencionada mitjançant la presentació d'una liquidació de les despeses i els ingressos que s'haguessin realitzat.

En l'expedient no consta la liquidació de l'actuació subvencionada que havia de presentar l'Ajuntament del Pont de Suert un cop finalitzat el Festival, ni cap factura o altre document que justifiqui l'aplicació de la subvenció a la seva finalitat.

La comptabilització de les obligacions reconegudes i del pagament corresponents a la bestreta atorgada a l'Ajuntament del Pont de Suert en relació a aquesta subvenció, d'import 27.000,00€, es va efectuar de forma simultània en data 30 de juny de 2003.

2) Adquisició d'un vehicle per a assistència a accidents de trànsit

El president del Consell Comarcal, mitjançant Decret 247/2003, de 5 de novembre de 2003, va concedir al cos de bombers voluntaris del Pont de Suert una subvenció d'import 3.380,70€ destinada a l'adquisició d'un vehicle destinat a la prestació del servei d'assistència als accidents de trànsit.

L'import de la subvenció correspon al 25% de la inversió prevista.

Segons consta en els antecedents del Decret 247/2003, el cos de bombers voluntaris del Pont de Suert realitza tant tasques de prevenció i extinció d'incendis com d'assistència en accidents de trànsit.

En el Decret 247/2003 no s'esmenta la forma ni el termini de justificació de la subvenció, i en l'expedient no consta cap factura o altre document que justifiqui l'aplicació de la subvenció a la seva finalitat.

El Consell Comarcal va pagar la subvenció en data 6 de novembre de 2003 pel seu import total, 3.380,70€.

La comptabilització de les obligacions reconegudes i del pagament corresponents a aquesta subvenció, d'import 3.380,70€, es va efectuar de forma simultània en data 30 de novembre de 2003.

3. CONCLUSIONS

A continuació s'exposen les conclusions del treball de fiscalització.

3.1. OBSERVACIONS

Tot seguit es detallen els aspectes més significatius que s'han observat en la fiscalització de cadascuna de les quatre àrees objecte d'aquest informe.

3.1.1. Modificacions de crèdit

D'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2003, les modificacions pressupostàries ascendeixen a 827.650,83€ i representen un augment d'un 25,1% respecte del pressupost aprovat pel Ple

La mostra de modificacions de crèdit seleccionada per a la seva fiscalització ha estat de 432.822,45€. S'han fiscalitzat la totalitat de les incorporacions de romanents de crèdit i de transferències de crèdit, així com el 69,9% de les ampliacions de crèdit i el 38,9% dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris.

3.1.1.1. *Compliment de la legalitat*

Les modificacions de crèdit fiscalitzades no han estat finançades, tramitades, aprovades, informades i publicades d'acord amb el que estableixen la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2003 del Consell Comarcal. A més, les incorporacions de romanents de crèdit no han estat calculades d'acord amb la ICAL.

Tot seguit es fa un breu resum de les principals incidències observades en cada tipus de modificació de crèdit:

- **Incorporació de romanents**

Les incorporacions de romanents, d'import total 127.293,55€, van ser directament comptabilitzades sense que prèviament hagués estat tramitat el corresponent expedient de modificació de crèdit, ni haguessin estat aprovades per cap òrgan del Consell Comarcal. El seu import va ser erròniament calculat, així com el dels recursos que finançaven aquesta modificació de crèdit.

L'import dels romanents de crèdit realment existent a 31 de desembre de 2002 susceptibles d'incorporació al pressupost de l'exercici 2003 corresponents a despeses

finançades amb recursos afectats, que són d'obligada incorporació, ascendia a 111.531,01 €, i l'import correcte del Romanent afectat a despeses amb finançament afectat que finançava aquestes incorporacions de romanents era de 42.431,56 €. Els restants 69.099,55 € s'haurien d'haver finançat amb els cobraments dels recursos afectats que es van produir durant l'exercici 2003.

- Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris

Els suplements de crèdit i crèdits extraordinaris fiscalitzats, d'import total 231.351,67 €, van ser aprovats pel president del Consell Comarcal malgrat que la seva aprovació era competència del Ple, sense que prèviament hagués estat tramitat el corresponent expedient de modificació de crèdit, ni s'haguessin efectuat amb posterioritat els tràmits d'exposició al públic i d'informació a l'Estat i a la Generalitat requerits en la Llei 39/1988. A la data de la seva aprovació no existien recursos financers adequats i suficients per al seu finançament ja que les subvencions que els finançaven no estaven efectivament recaptades, 115.917,39 €, o no estaven destinades al finançament dels crèdits que es pretenia suplementar, 115.434,28 €.

Addicionalment s'ha observat que el crèdit extraordinari d'import 17.840,72 € no corresponia a despeses amb càrrec al pressupost del Consell Comarcal i, per tant, no hauria d'haver-se tramitat aquesta modificació de crèdit. Les despeses eren a càrrec de l'Ajuntament de Vilaller, que va rebre el corresponent finançament directament del Departament de Sanitat.

- Ampliacions de crèdit

Les ampliacions de crèdit fiscalitzades, d'import total 74.188,23 €, no van ser aprovades pel Gerent del Consell Comarcal, òrgan competent per a la seva aprovació segons el que estableixen les bases d'execució del pressupost. L'ampliació de crèdit d'import 33.088,23 € va ser aprovada pel president del Consell Comarcal, mentre que l'ampliació de crèdit d'import 41.100,00 € va ser directament comptabilitzada sense que prèviament hagués estat aprovada per cap òrgan del Consell Comarcal. En cap dels dos casos no es va tramitar el corresponent expedient de modificació de crèdit. A la data de la seva aprovació i/o comptabilització mancaven recursos financers adequats i suficients per al finançament de 55.897,65 €, ja que les subvencions que les finançaven eren d'import inferior, 33.088,23 €, no constituïen majors ingressos en constar ja pressupostades, 21.709,42 €, o no estaven efectivament recaptades, 1.100,00 €.

L'ampliació de crèdit, d'import 33.088,23 €, va ser aprovada pel president del Consell Comarcal com a suplement de crèdit finançat amb majors ingressos, modificació de crèdit que hauria d'haver estat aprovada pel Ple del Consell Comarcal d'acord amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost, i estava subjecte a les mateixes normes sobre publicitat i informació que aquest.

Adicionalment s'ha observat que en les bases d'execució del pressupost no consten detallades de forma expressa i taxativa les partides que tenen caràcter ampliable.

- **Transferències de crèdit**

Les transferències de crèdit, d'import total 398.705,70 €, han estat aprovades pel president del Consell Comarcal, mentre que la transferència de crèdit de 1.112,40 € va ser directament comptabilitzada sense que prèviament hagués estat aprovada per cap òrgan del Consell Comarcal. En cap dels dos casos es va tramitar el corresponent expedient de modificació de crèdit. A la data de la seva aprovació i/o comptabilització mancaven recursos financers adequats i suficients per al finançament de 8.239,58 €, ja que l'import de la transferència negativa de crèdit era superior al crèdit disponible existent en les partides que es van minorar.

Cap de les transferències de crèdit que consten com a tals en l'Estat de modificacions de crèdit corresponen realment a transferències de crèdit: 216.730,70 € van ser aprovats pel president del Consell Comarcal com a suplements de crèdit finançats amb baixes de crèdits; 181.975,00 € s'haurien d'haver tramitat com un crèdit extraordinari, ja que la partida a la qual s'assigna crèdit no estava prèviament dotada al pressupost; i 1.112,40 € són simples redistribucions de crèdit entre partides del mateix grup de funció que no requerien la tramitació de cap modificació de crèdit.

Cal recordar que els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit han de ser aprovats pel Ple del Consell Comarcal d'acord amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost, i estan subjectes a les mateixes normes sobre publicitat i informació que aquest.

3.1.1.2. Comptabilització

La comptabilització de les modificacions de crèdit s'ha efectuat d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i la ICAL, excepte per les incidències que s'esmenten tot seguit:

- No consten comptabilitzades diverses modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2003 pel Ple o pel president del Consell Comarcal: generacions de crèdit d'import total 304.174,04 € i ampliacions de crèdit d'import total 50.400,90 €.
- En els documents comptables i en els assentaments registrats en la liquidació del pressupost no hi consta identificat el tipus de modificació al qual corresponen.
- La transferència de crèdit de 216.730,70 € comptabilitzada en data 31 de desembre de 2003 no ha estat correctament comptabilitzada: el tipus de modificació no es correspon amb el que consta en el Decret del president pel qual fou aprovada.

El president el Consell Comarcal va aprovar un suplement de crèdit finançat mitjançant baixes de crèdit.

- L'ampliació de crèdit d'import 33.088,23 € comptabilitzada en data 31 de desembre de 2003 no ha estat correctament comptabilitzada: el tipus de modificació, l'import i la data de comptabilització no es corresponen amb els que consten en els decrets del president pels quals fou aprovada.

El president del Consell Comarcal va aprovar dos suplements de crèdit, d'imports 11.055,67 € i 22.823,95 €, en dates 14 d'agost i 17 d'octubre de 2003, respectivament. L'import total aprovat pel president del Consell Comarcal és de 33.829,62 €.

3.1.2. Contractació administrativa

Durant l'exercici 2003 el Consell Comarcal va adjudicar catorze contractes administratius per import total 1.148.944,01 €, i va prorrogar i modificar un contracte que havia estat adjudicat en exercicis anteriors.

El procediment obert ha estat utilitzat per adjudicar el 39,8% de l'import dels contractes adjudicats l'any 2003, mentre que la resta de contractes han estat adjudicats per procediment negociat.

La mostra de cinc expedients de contractació administrativa seleccionada per a la seva fiscalització ascendeix a 879.503,12 €, un 76,5% sobre l'import total adjudicat l'any 2003. S'ha fiscalitzat el 93,7% dels contractes d'obres, el 79,5% dels contractes de serveis i el 65,3% dels contractes de subministraments.

3.1.2.1. Compliment de la legalitat

En els cinc expedients de contractació fiscalitzats s'han observat incidències molt significatives en gairebé totes les fases de la contractació administrativa: preparació, licitació, adjudicació, execució, pagament i extinció dels contractes, i només un d'ells ha estat adjudicat per l'òrgan competent.

En relació al procediment i la forma d'adjudicació aplicats a la resta de contractes adjudicats l'any 2003 que no han estat fiscalitzats per la Sindicatura, s'ha observat que el Consell Comarcal no ha tramitat cap procediment de contractació per a l'adjudicació de set contractes, d'import total 129.697,10 €, que superen els límits de la contractació menor establerts en el TRLCAP, i que ha aplicat el procediment negociat per a l'adjudicació de tres contractes, d'import total 134.050,61 €, que superen els límits establerts en el TRLCAP per a l'aplicació de l'esmentat procediment de contractació.

Es pot concloure, per tant, que durant l'exercici 2003 el Consell Comarcal no va adjudicar els contractes d'acord amb els tràmits, procediments, requisits i limitacions establerts en la Llei i el Reglament de contractes de les administracions públiques, i que la seva execució i extinció posterior tampoc s'ha efectuat d'acord amb l'esmentada normativa.

Tot seguit es detallen les principals incidències observades en cadascuna de les fases de la contractació administrativa:

Competència de l'òrgan de contractació

- El president va actuar com a òrgan de contractació en quatre dels cinc expedients fiscalitzats, malgrat que d'acord amb la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal de Catalunya aquesta competència corresponia al Ple del Consell Comarcal.

Procediment d'adjudicació

- El Consell Comarcal va adjudicar per procediment negociat cinc contractes, d'import total 395.366,53€, que superaven els límits per a l'aplicació d'aquest procediment establerts en el TRLCAP. Dos d'aquests contractes han estat fiscalitzats per la Sindicatura.
- El Consell Comarcal no va tramitar cap procediment de contractació en relació a set contractes, d'import total 129.697,10€, que superaven els límits de la contractació menor establerts en el TRLCAP.
- En un contracte adjudicat mitjançant procediment negociat per manca de presentació de licitadors a la subhasta convocada inicialment no consta que l'òrgan de contractació declarés deserta la licitació de la subhasta ni que autoritzés l'obertura de la subsegüent licitació per procediment negociat. Aquest expedient ha estat fiscalitzat per la Sindicatura.

Expedient de contractació

- En cap dels tres contractes fiscalitzats que han estat adjudicats mitjançant procediment negociat no hi ha constància que el Consell Comarcal tramités l'expedient de contractació requerit en l'article 67 del TRLCAP per a tots els tipus de contractes.
- En els dos contractes fiscalitzats que han estat adjudicats mitjançant procediment obert manquen la majoria de documents i tràmits que ha de contenir l'expedient de contractació: l'acta de replanteig del projecte, en el contractes d'obres; l'informe del secretari-interventor relatiu als Plecs de clàusules; la justificació de l'elecció del procediment i forma d'adjudicació, que només consta en un dels dos contractes; el certificat d'existència de crèdit; la fiscalització prèvia de la despesa a autoritzar; i l'aprovació de l'expedient de contractació i de la despesa que se'n deriva per l'òrgan de contractació.

- Altres incidències observades en relació a l'expedient de contractació són les següents:
 - El caràcter urgent de la tramitació d'un dels dos contractes fiscalitzats tramitats amb aquest caràcter no és adequada ni està suficientment justificada.
 - En un dels cinc contractes fiscalitzats a la data d'adjudicació del contracte no existia crèdit adequat i suficient per a la realització de l'objecte del contracte: mancaven 159.408,80 €.
 - En un dels dos contractes d'obres fiscalitzats que han estat adjudicats per procediment obert existeixen diferències entre els Plecs de clàusules i en el projecte d'obres pel que fa referència a l'import del contracte i els terminis d'execució i de garantia.

Licitació

- En cap dels tres contractes fiscalitzats adjudicats mitjançant procediment negociat no hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes efectuades a un o diversos contractistes, ni dels aspectes econòmics i tècnics objecte de negociació, aspecte requerit en l'article 92 del TRLCAP.
- En quatre dels cinc contractes fiscalitzats manca la major part de la documentació a presentar pels licitadors, requerida en els Plecs de clàusules:
 - Acreditació de la personalitat i la capacitat d'obrar, de dos expedients adjudicats mitjançant procediment negociat i d'un expedient tramitat mitjançant concurs.
 - Acreditació de la solvència econòmica, financera i tècnica, dels tres expedients adjudicats mitjançant procediment negociat.
 - Declaració de no trobar-se en cap dels supòsits de prohibició de contractar amb l'Administració, i d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, dels tres expedients adjudicats mitjançant procediment negociat.
 - Documentació acreditativa dels criteris a valorar en el concurs, d'un expedient.
- Incidències relatives a la Mesa de contractació:
 - En un dels dos contractes fiscalitzats que han estat adjudicats per procediment obert no consta que la Mesa de contractació efectués la qualificació de la documentació administrativa presentada, ni l'obertura en acte públic dels sobres que contenien l'oferta econòmica i les referències tècniques. Tampoc no consta la valoració efectuada de l'única oferta presentada segons els criteris d'adjudicació establerts en el Plec de clàusules.

- En l'altre contracte fiscalitzat que ha estat adjudicat mitjançant procediment obert la proposta d'adjudicació de la Mesa de contractació és superior en 3.610,30€ a l'oferta presentada pel licitador.
- Altres incidències observades en relació a la licitació dels contractes d'obres:
 - En el contracte d'obres fiscalitzat que ha estat adjudicat mitjançant concurs, el president del Consell Comarcal va aprovar la licitació del contracte i va convocar el concurs sense que hagués finalitzat el termini d'exposició al públic del projecte d'obres, aspecte que vulnera l'article 138 del RGLCAP.
 - En el contracte d'obres fiscalitzat que ha estat adjudicat mitjançant procediment negociat, l'adjudicatari no tenia la classificació requerida en l'article 25 del TRLCAP.

Adjudicació

- Cap dels cinc expedients de contractació revisats ha estat fiscalitzat amb caràcter previ a la seva adjudicació, ni tampoc ha estat fiscalitzada la corresponent disposició de la despesa.
- Cap dels decrets d'adjudicació dels cinc contractes fiscalitzats consta publicat en el BOP o en el DOGC, malgrat que tots cinc superen el límit de 60.000,00€ a partir del qual l'article 93 del TRLCAP exigeix l'esmentada publicació.
- Altres incidències observades en relació a l'adjudicació dels contractes:
 - En un dels dos contractes fiscalitzats que han estat adjudicats per procediment obert, l'import d'adjudicació del contracte és superior en 3.610,30€ a l'oferta presentada pel contractista.
 - Un dels dos expedients fiscalitzats que han estat tramitats amb caràcter urgent va ser adjudicat amb una demora de dinou dies respecte del termini de quaranta-cinc dies establert en l'article 71 del TRLCAP.
 - En un dels cinc expedients de contractació fiscalitzats, el Decret del president del Consell Comarcal pel qual s'adjudica el contracte estableix que és prorrogable, però no indica el nombre ni la durada de les pròrrogues, que segons l'article 67 del TRLCAP han de ser acordades de forma expressa.

Formalització del contracte

- En un dels cinc expedients de contractació fiscalitzats, el Consell Comarcal i les empreses adjudicatàries no van formalitzar el contracte en document administratiu.

- En un altre dels cinc expedients de contractació fiscalitzats no hi consta la signatura del contractista en el contracte, ni consta que el contractista constituís la garantia definitiva.
- En un tercer expedient de contractació fiscalitzat no hi consta, tampoc, que el contractista constituís la garantia definitiva.

Execució del contracte

- En els dos contractes d'obres fiscalitzats s'observen incidències en relació a l'acta de comprovació del replanteig: en un dels dos contractes l'acta de comprovació del replanteig va ser emesa amb una demora d'1 any respecte del termini establert en l'article 142 del TRLCAP, i no hi consta que el servei del Consell encarregat de les obres assistís a la comprovació del replanteig; en l'altre contracte d'obres, l'acta de comprovació del replanteig no fa esment a la disponibilitat dels terrenys.
- En dos dels tres contractes de serveis i de subministraments fiscalitzats hi manca la conformació de les factures pel cap del servei, aspecte requerit en la base 22.8 d'execució del pressupost.
- En quatre dels cinc expedients revisats hi manca la fiscalització prèvia de totes o algunes de les factures o certificacions d'obra, així com de les corresponents obligacions reconegudes, i en un d'ells addicionalment també hi manca l'aprovació de les obligacions reconegudes per l'òrgan de contractació.
- En un dels dos contractes d'obres fiscalitzats s'observa un incompliment dels terminis d'inici i d'execució de les obres: les obres es van iniciar amb una demora de deu mesos respecte del termini de dos mesos establert en l'article 71 del TRLCAP per als contractes tramitats amb caràcter urgent, i a data de la redacció del present informe encara no ha estat formalitzada la recepció de les obres que tenien un termini d'execució de sis mesos.
- En un dels dos contractes de subministraments fiscalitzats s'observa un incompliment del termini de lliurament ofert pels mateixos contractistes en la licitació de deu i dotze dies hàbils, amb uns excessos de trenta-dos dies hàbils i de quinze dies hàbils, respectivament.

Pagament del contracte

- En cap dels cinc expedients fiscalitzats hi consta que el gerent del Consell Comarcal ordenés el pagament de les obligacions reconegudes, malgrat que tenia atribuïda l'esmentada funció d'acord amb l'article 17 de la Llei d'organització comarcal, i en un dels cinc expedients fiscalitzats tampoc no hi consta el manament de pagament que ha

d'emetre el tresorer del Consell i que ha d'estar signat per l'ordenador del pagament, per l'interventor i pel tresorer.

- En un dels cinc expedients fiscalitzats el pagament efectuat pel Consell Comarcal al contractista va ser superior en 627,40 € a l'import de les factures que aquest havia emès, dels quals va retornar 595,00 €.

Modificació del contracte

- En quatre dels cinc expedients de contractació fiscalitzats es van introduir modificacions en l'objecte del contracte, sense que en cap dels casos fossin aprovades prèviament per l'òrgan de contractació, ni fossin formalitzades en document administratiu, aspectes requerits en l'article 101 del TRLCAP. Aquestes modificacions són, per a cadascun dels contractes fiscalitzats, les que es detallen tot seguit:

Extinció del contracte

- En el contracte de serveis fiscalitzat no hi consta que el Consell Comarcal hagi efectuat cap dels tràmits i autoritzacions corresponents a l'extinció del contracte requerits en l'article 110 del TRLCAP per a tots els tipus de contractes: formalització de l'acta de recepció, notificació i aprovació de la liquidació del contracte, i aprovació de la devolució de la garantia definitiva.
- En un dels dos contractes d'obres fiscalitzats l'òrgan de contractació va aprovar la recepció de les obres i la devolució de la garantia definitiva, però en l'expedient no hi consta que s'hagi formalitzat l'acta de recepció, requerida en l'article 166 del TRLCAP, ni que s'hagi tramitat i aprovat la liquidació del contracte requerida en l'article 148 del TRLCAP.
- En l'altre contracte d'obres fiscalitzat no s'ha formalitzat l'acta de recepció ni s'ha tramitat ni aprovat la liquidació del contracte malgrat que les obres estan acabades i s'han posat en funcionament.

3.1.2.2. Comptabilització

Cap dels expedients de contractació ha estat adequadament comptabilitzat dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003, segons les normes establertes en la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990, i la ICAL.

Les incidències observades en relació a la comptabilització dels expedients de contractació són les següents:

- Incorrecta comptabilització de les diferents fases de la despesa mitjançant un únic document comptable ADO, la qual cosa no es correspon amb la tramitació administrativa de l'expedient i, a més, vulnera la base 26 d'execució del pressupost. Conseqüentment l'import de les fases A i D que consten reflectides en el pressupost de l'exercici 2003 és inferior a l'import de les despeses autoritzades i a l'import dels contractes adjudicats.

En la mostra de cinc expedients de contractació fiscalitzats, l'import que manca comptabilitzar en concepte d'autorització de la despesa, fase D, és de 502.251,09 €, i l'import que manca comptabilitzar en concepte de disposició de la despesa, fase D, és de 492.728,64 €.

- Comptabilització a 31 de desembre de 2003 d'obligacions reconegudes sense que haguessin estat emeses les corresponents factures o certificacions d'obra. Conseqüentment l'import de les obligacions reconegudes que consten registrades en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 és superior a l'import de les factures i certificacions d'obra emeses en aquella data.

En la mostra de cinc expedients de contractació fiscalitzats, l'import comptabilitzat en excés en concepte d'obligacions reconegudes, fase O, ascendeix a 109.590,25 €.

- Excés en la comptabilització de les fases d'autorització, de disposició i de reconeixement d'obligacions que consten registrades en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003, originat per haver comptabilitzat diversos documents comptables ADO per duplicat.
- Incorrecta comptabilització com a menys obligacions reconegudes de l'exercici 2003 d'ingressos percebuts pel Consell Comarcal per diversos conceptes, d'import total 25.007,09 €.

3.1.3. Contractació de personal

La fiscalització de la contractació de personal ha consistit a verificar el compliment de la legalitat del contingut, l'aprovació i la publicació de la plantilla, la RLT i l'Oferta pública d'ocupació, així com verificar el compliment de la legalitat de la provisió de les altes de l'exercici mitjançant la revisió de la totalitat de les altes de la plantilla, corresponents a un lloc de personal eventual i un lloc de personal laboral temporal, i mitjançant la revisió d'una mostra de tres altes de personal laboral temporal que no formava part de la plantilla.

3.1.3.1. *Compliment de la legalitat en relació a la plantilla, la RLT i l'Oferta pública d'ocupació*

La RLT i la plantilla del Consell Comarcal corresponents a l'exercici 2003 han estat aprovades per l'òrgan competent, i el seu contingut s'adequa al que estableix el Decret 214/1990, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, excepte per les incidències que s'esmenten tot seguit:

- La RLT no fa esment de les retribucions complementàries ni de la forma de provisió dels llocs de treball, aspecte requerit en l'article 30 del Decret 214/1990.
- La RLT no inclou una plaça de personal laboral, xofer, que a la data de la seva aprovació constava en la plantilla com a ocupada.
- La RLT inclou dos llocs de personal laboral: un lloc d'administratiu laboral temporal i un lloc d'auxiliar administratiu fix, als quals s'assignen funcions que es troben exclusivament reservades al personal funcionari en l'article 92.2 de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local. Aquestes dues places consten ocupades durant l'any 2003.
- La plantilla no inclou totes les places que estaven ocupades i plenament consolidades dins l'estructura organitzativa del Consell Comarcal en el moment de la seva elaboració, i les places que hi consten com a ocupades i com a vacants no es corresponen amb la situació real del personal contractat aquell moment:
 - No inclou una plaça que estava ocupada i plenament consolidada corresponent a la plantilla de personal laboral: es tracta d'un lloc de monitor de col·legi que estava ocupat des del dia 16 de setembre de 2002 i que té com a funció vigilar els alumnes del Col·legi Públic Ribagorçana mentre esperen l'arribada de l'autobús escolar, espera motivada per la diferència d'horari entre aquest centre i l'Institut d'Estudis Secundaris del Pont de Suert.
 - Les places que consten en la plantilla com a ocupades i com a vacants no es corresponen amb la situació real del personal contractat aquell moment: la plantilla inclou, com a plaça ocupada, una plaça de xofer que estava vacant, i com a plaça vacant una plaça de tècnic de grau mitjà laboral que estava ocupada des del dia 21 de juny de 2002.
- El Consell Comarcal no va tramitar ni aprovar la modificació de la plantilla i de la RLT corresponent a la creació, el juliol de 2003, d'un lloc d'auxiliar administratiu i d'un lloc de treballador familiar en el marc del programa Nous Filons d'Ocupació. Els esmentats llocs van ser incorporats l'any 2004 en la plantilla i en la RLT.
- Incompliment del termini de trenta dies per publicar la plantilla en el DOGC i en el BOP, i de l'obligació de trametre'n una còpia, dins el mateix termini, a l'Administració de l'Estat

i al Departament de Governació de la Generalitat, requisits establerts en l'article 28 del Decret 214/1990.

L'any 2003, el Consell Comarcal no va aprovar ni publicar l'Oferta pública d'ocupació corresponent a aquell any, contràriament al que estableix l'article 57 del Decret 214/1990.

3.1.3.2. *Compliment de la legalitat de la contractació de personal durant l'exercici 2003*

Les altes de l'exercici 2003 que han estat fiscalitzades corresponen a un lloc de personal eventual: el gerent del Consell Comarcal; i a quatre llocs de personal laboral temporal: un educador social, un treballador familiar, un auxiliar administratiu i un substitut per a un lloc de monitor de col·legi. La contractació de l'educador social, del treballador familiar i de l'auxiliar administratiu estava vinculada a la subvenció del Departament de Treball, Indústria, Comerç i Turisme destinada al finançament de projectes adreçats a la creació de llocs de treball en el marc del programa Nous Filons d'Ocupació.

La contractació del gerent del Consell Comarcal es va efectuar d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, excepte per les incidències que es detallen tot seguit:

- Incompliment dels tràmits i dels requisits establerts en la Llei 53/1984, de 26 de desembre, i en la Llei 21/1987, de 26 de novembre, per les quals es regula el sistema d'incompatibilitats, ja que la persona nomenada gerent del Consell Comarcal no va presentar la declaració de no estar en cap dels supòsits d'incompatibilitats o, en el seu cas, la corresponent sol·licitud d'autorització de compatibilització.
- Nomenament del gerent del Consell Comarcal, mitjançant Acord del Ple, amb efectes retroactius, la qual cosa vulnera el que estableix l'article 57 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- Manca de publicació del nomenament el gerent del Consell Comarcal i del règim de les seves retribucions en el DOGC i en el BOP, requisit establert en l'article 10.1 del Decret 214/1990.

La contractació del personal laboral temporal fiscalitzat no es va efectuar d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, ja que:

- El Consell va proveir la plaça de personal laboral vacant en la plantilla de l'exercici 2003, corresponent a un lloc d'educador social, sense haver-la inclòs prèviament a l'oferta pública d'ocupació, aspecte que vulnera els articles 19.3 i 97 del Decret 214/1990.

- El Consell va convocar els tres llocs vinculats a la subvenció del Departament de Treball mitjançant una oferta d'ocupació presentada i gestionada per l'Oficina de Treball de la Generalitat Val d'Aran Alta Ribagorça, oficina que només presta serveis de recerca tècnica de candidats i que, en cap cas, no és un servei de selecció de personal. En relació a l'esmentada convocatòria, el Consell Comarcal no va efectuar els següents tràmits requerits en el Decret 214/1990 per a la contractació del personal laboral temporal amb caràcter ordinari, mitjançant convocatòria pública:
 - Aprovació pel Ple de les bases de la convocatòria.
 - Publicació de les bases de la convocatòria en el DOGC i en el BOP.
 - Publicació de l'anunci de la convocatòria en el DOGC i en el BOP.
- En l'expedient no consten quines condicions de formació, mèrits i/o experiència es van valorar per a la selecció dels quatre llocs de personal laboral temporal fiscalitzats, ni la seva acreditació documental.
- La contractació del monitor de col·legi substituït, efectuada amb caràcter de màxima urgència, no fou comunicada al Ple ni publicada en el DOGC i en el BOP, aspectes requerits en l'article 94.3 del Decret 214/1990.
- Els contractes de treball van ser formalitzats pel gerent, malgrat que aquesta funció corresponia al president del Consell Comarcal segons l'article 55 del Decret 214/1990, funció que no consta que li hagués estat delegada.

3.1.4. Subvencions

El treball de fiscalització ha consistit en la revisió d'una sèrie de transferències corrents i de capital, tant rebudes com atorgades, que responen al concepte de subvenció.

El concepte de subvenció ve definit com a disposició dinerària feta per qualsevol Administració pública a favor de persones públiques o privades que es lliura sense contraprestació directa dels seus beneficiaris, que està subjecta a la realització d'una activitat o a l'execució d'un projecte i al compliment d'unes obligacions materials establertes, i que té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o d'interès social o a la promoció d'una finalitat pública.

3.1.4.1. Subvencions rebudes

Els drets reconeguts comptabilitzats dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003, que corresponen a les subvencions que integren la població objecte de fiscalització, ascendeixen a 1.859.774,39 €.

La mostra de deu expedients de subvencions rebudes, seleccionada per a la seva fiscalització, ascendeix a 1.193.005,14€, un 64,1% sobre l'import comptabilitzat com a drets reconeguts per aquest concepte en el pressupost de l'exercici 2003. S'ha fiscalitzat el 57,6% de les subvencions corrents i el 69,3% de les subvencions de capital rebudes.

Compliment de la legalitat

Vuit de les deu subvencions rebudes fiscalitzades per la Sindicatura no han estat en la seva totalitat aplicades a la finalitat per a la qual foren concedides, i cap de les deu subvencions fiscalitzades no ha estat justificada d'acord amb el que preveuen les seves bases reguladores o les clàusules dels corresponents convenis.

Tot seguit es detallen les principals incidències observades:

1) Aplicació de les subvencions a la seva finalitat

- Conveni ensenyament curs escolar 2002-2003
 - L'import de les despeses aplicades al servei de menjador escolar ha estat inferior en 38.444,62€ al que corresponia segons el conveni. D'aquest import 20.361,42€ han estat destinats al finançament de despeses de menjador que no estaven previstes en el conveni, 14.474,82€ han estat destinats al finançament de despeses de transport escolar previstes en el conveni, 3.101,50€ han estat destinats al finançament de despeses que no eren objecte del conveni, i 506,88€ han estat destinats al finançament de despeses de transport escolar, que no estaven previstes en el conveni.
- Conveni assistència i cooperació municipal exercici 2003
 - L'import de les despeses aplicades al conveni ha estat inferior en 31.897,38€ al que corresponia segon el conveni, import que ha estat destinat al pagament de despeses de personal que no estaven previstes en el conveni.
 - Així mateix, s'han aplicat al conveni el 100% de les despeses de personal de dos administratius i d'un auxiliar administratiu adscrits al Departament de secretaria-inter-venció, d'import total 84.397,18€, personal que té atribuïdes altres tasques a més de les d'assistència als municipis. L'any anterior el Consell va aplicar només el 50% dels costos salarials d'aquests treballadors al conveni amb la Diputació de Lleida.
- Conveni serveis socials exercici 2003
 - L'import de les despeses aplicades als serveis d'atenció primària, d'atenció precoç a persones amb disminució i al programa d'atenció a dones víctimes de la violència

domèstica ha estat inferior en un import total de 8.188,85€ al previst en el conveni. Aquest import ha estat destinat al servei de formació d'adults en relació al qual el Consell ha tingut unes despeses superiors a les de l'aportació màxima compromesa en el conveni pel Departament de Benestar i Família.

- El Consell Comarcal no va assolir els objectius establerts en relació als serveis d'atenció primària per a l'exercici 2003 corresponents als serveis bàsics d'atenció primària (el Consell només va contractar dos dels tres tècnics establerts com a objectiu), i als serveis d'assessorament tècnic d'atenció social primària (el Consell no va prestar aquest servei durant l'exercici 2003, malgrat que l'objectiu establert era el de prioritzar la seva constitució).
- Subvenció per al reforç de les infraestructures i dels serveis d'assistència als municipis (Xarxa 41, any 2002)
 - L'import de les despeses aplicades a l'actuació subvencionada han estat inferior en 566,21€ a l'import de la subvenció percebuda. Aquest import ha estat destinat al pagament d'honoraris d'assistència tècnica corresponents a altres actuacions no subvencionades.
- Conveni Oficina de rehabilitació d'habitatges 2002
 - L'import de les despeses aplicades a l'actuació subvencionada inclou 5.325,84€ corresponents a despeses de funcionament de l'Oficina de rehabilitació d'habitatges, en relació al quals en l'expedient no hi consta cap detall ni la seva forma de càlcul. Aquestes despeses representen el 26,4% de l'import total de la subvenció percebuda.
- Pla d'actuacions en matèria de turisme 2002
 - L'import de les despeses aplicades a l'edició de material gràfic i a les VIII Jornades del Bolet són inferiors en 4.016,89€ a l'import justificat per aquests dos conceptes. Aquest import s'ha destinat a altres actuacions en matèria de turisme portades a terme durant l'exercici 2002, bàsicament a l'organització del XI Cicle de concerts Solistes a l'Alta Ribagorça.
- Centre de Serveis Integrats, projecte pilot
 - L'import de les despeses aplicades a l'actuació subvencionada ha estat inferior en 26.164,90€ al que corresponia segons la subvenció atorgada. Aquest import s'ha aplicat al finançament de despeses que han estat facturades al Consell Comarcal amb posterioritat a la data de venciment del termini de justificació de la subvenció.

- En l'expedient no hi consten les factures corresponents a 22.339,03€ aplicats a la subvenció, despeses que consten comptabilitzades i pagades l'any 2003 pel Consell Comarcal.
- Creació d'infraestructures ambientals, fase 3
- L'import de les despeses aplicades a la subvenció és inferior en 53.584,51€ al del cost de l'actuació subvencionada. Aquesta diferència correspon a obres que resten pendents de certificar a la data de redacció del present informe, l'octubre de 2007.

2) Compliment dels requisits de justificació de la subvenció

En sis dels deu expedients fiscalitzats, la justificació de la subvenció va ser tramesa fora del termini que estableix les bases reguladores de les subvencions o les clàusules dels corresponents convenis.

Pel que fa a les quatre subvencions restants, en dues no hi ha constància de la tramesa de la justificació a l'ens atorgant, i en les altres dues la documentació tramesa és incompleta o presenta divergències amb els imports justificats.

Comptabilització

A partir de la conciliació dels drets liquidats comptabilitzats pel Consell Comarcal en concepte de subvencions rebudes amb les correlatives obligacions reconegudes comptabilitzades per la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Lleida s'han observat les següents incidències en el registre dels drets liquidats per part del Consell Comarcal:

- Incorrecta comptabilització com a drets liquidats de l'exercici 2003 de disset subvencions que no estaven meritades a 31 de desembre de 2003 i que consten registrades com a transferències corrents de l'Estat, 10.917,38€, de la Generalitat de Catalunya, 199.732,85€, i de la Diputació de Lleida, 33.100,50€, i com a transferències de capital de la Generalitat de Catalunya, 517.360,33€.
- Incorrecta comptabilització com a drets liquidats de l'exercici 2003 de tres subvencions que s'havien meritat l'exercici 2002 i que consten registrades com a transferències corrents, 61.430,01€, i com a transferències de capital, 13.840,00€, de la Generalitat de Catalunya.
- Manca de comptabilització com a drets liquidats de l'exercici 2003 de quinze subvencions procedents de la Generalitat de Catalunya que s'han meritat durant l'esmentat exercici com a transferències corrents, 135.246,94€, i com a transferències de capital, 188.851,84€, però que ja s'havien reconegut com a drets en els pressu-

postos dels exercicis 2001 i 2002 per 281.125,12 €, o bé s'han registrat posteriorment en el pressupost de l'exercici 2004 per 42.973,66 €.

3.1.4.2. Subvencions atorgades

Les obligacions reconegudes comptabilitzades dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 que corresponen a les subvencions que integren la població objecte de fiscalització ascendeixen a 36.774,81 €, i corresponen íntegrament a subvencions corrents.

La mostra de dos expedients de subvencions atorgades seleccionada per a la seva fiscalització ascendeix a 30.380,70 €, un 82,6% sobre l'import comptabilitzat com a obligacions reconegudes per aquest concepte en el pressupost de l'exercici 2003.

1) Compliment de la legalitat

Durant l'exercici 2003, el Consell Comarcal no va efectuar cap convocatòria pública per a l'atorgament de les dues subvencions fiscalitzades, ni va aprovar ni publicar les corresponents bases reguladores.

L'única documentació que consta en l'expedient és el Decret del president del Consell pel qual atorga les subvencions, sense que s'hagués efectuat prèviament cap procediment de publicitat i concurrència.

Les dues subvencions van ser pagades als seus beneficiaris sense que el Consell verificués l'aplicació dels recursos a la seva finalitat, ni obtingués les factures que justificaven les actuacions subvencionades.

2) Comptabilització

A partir de la conciliació de l'import de les despeses disposades comptabilitzades en la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 amb l'import de les subvencions que consten atorgades en els acords del Ple i els decrets del president del Consell emesos l'any 2003 s'han observat les següents incidències en el registre de les subvencions atorgades l'exercici 2003 per part del Consell Comarcal:

- Manca de comptabilització de tres subvencions atorgades l'exercici 2003, d'import total 24.168,53 €, dues de les quals ja havien estat comptabilitzades en el pressupost de l'exercici 2002 amb caràcter previ al seu atorgament pel Ple, mentre que l'altra no va ser comptabilitzada fins a l'any 2004.

- Manca de comptabilització d'ajuts de menjador escolar atorgats l'any 2003, de 1.891,32 €, import que consta comptabilitzat com a despeses de béns corrents i serveis, capítol 2 del pressupost de despeses, ja que el Consell Comarcal no els paga als seus beneficiaris sinó que els abona directament a l'empresa adjudicatària del servei.

3.2. RECOMANACIONS

Es recomana que el Consell Comarcal efectui una profunda revisió del seu control intern, dels procediments de gestió econòmicofinancera, i dels sistemes i criteris de comptabilització, per tal d'adequar-los als requisits establerts en la normativa vigent,

Tot seguit es concreten les recomanacions per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització.

3.2.1. Modificacions de crèdit

Es recomana que el Consell Comarcal efectui una revisió integral dels procediments de tramitació i d'aprovació de les modificacions de crèdit, per tal de garantir el següent:

- Que es tramitin els expedients en què s'efectui la proposta raonada de la variació; es justifiqui la insuficiència o inexistència dels crèdits que es proposen augmentar; i es detallin el tipus de modificació, les partides i els imports objecte de la modificació, i la font de finançament.
- Que existeixin recursos adequats i suficients per al finançament de les modificacions de crèdit.
- Que es respectin les limitacions establertes en relació a les incorporacions de romanents i a les transferències de crèdit.
- Que s'aprovin les modificacions de crèdit per l'òrgan competent.
- Que es publiquin i informin les modificacions aprovades pel Ple del Consell, d'acord amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost de la Corporació.
- Que es comptabilitzin les modificacions de crèdit d'acord amb la naturalesa i l'import que consten en els actes administratius que els autoritzen, i en la data en què esdevenen executius.

Es recomana, també, que el Consell Comarcal efectui un seguiment i un control dels romanents de crèdit susceptibles d'incorporació a l'exercici següent i de les despeses afectades amb finançament afectat d'acord amb les normes establertes en la ICAL, per tal de garantir una adequada incorporació de romanents a l'exercici següent i el seu correcte finançament.

3.2.2. Contractació administrativa

Es recomana que el Consell Comarcal efectui una revisió integral de totes les fases de la contractació administrativa, i que estableixi els circuits administratius i els controls necessaris per tal de garantir que s'efectuïn en temps i forma tots els tràmits i requisits establerts en la Llei i el Reglament dels contractes de les administracions públiques, i que els fets econòmics que se'n deriven es comptabilitzin d'acord amb la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i la ICAL.

3.2.3. Contractació de personal

Es recomana que el Consell Comarcal efectui una revisió del contingut de la plantilla i de la RLT per tal de garantir que mostren adequadament els llocs ocupats i els llocs vacants a la data de la seva elaboració, i que contenen tota la informació requerida en el Decret 214/1990, i que publiqui anualment l'Oferta pública d'ocupació d'aquells llocs que consten vacants en la plantilla i que preveu cobrir durant l'exercici.

Es recomana que el Consell Comarcal revisi els procediments i els sistemes de selecció del personal laboral temporal per tal de garantir que la seva selecció s'efectuï d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, és a dir, amb caràcter ordinari mitjançant convocatòria pública d'un concurs, o amb caràcter de màxima urgència degudament motivada mitjançant designació directa, de la qual s'ha de donar compte al Ple i s'ha de publicar en el DOGC i en el BOP.

Respecte a la contractació de personal laboral també es recomana que el Consell Comarcal actualitzi les funcions en matèria de personal dels seus òrgans de govern, per tal de garantir que els contractes de treball són formalitzats per l'òrgan competent.

Finalment, es recomana que el Consell Comarcal adopti les mesures de control necessàries per tal de garantir el compliment de les normes d'incompatibilitats aplicables al personal eventual, així com evitar que la seva contractació s'efectuï amb efectes retroactius.

3.2.4. Subvencions

En relació a les subvencions rebudes es recomana que el Consell Comarcal estableixi els circuits i els controls necessaris per tal d'evitar que els recursos percebuts siguin destinats a actuacions diferents d'aquelles per a les quals estan destinats, i per a garantir que la justificació de les subvencions s'efectuï en el temps i la forma requerits en les seves bases reguladores o en les clàusules del corresponents convenis.

En relació a les subvencions atorgades es recomana que el Consell Comarcal aprovi unes bases reguladores generals, que efectuï els tràmits de publicitat i concurrència previstos en la normativa vigent, i que estableixi els circuits i controls necessaris per a garantir que cap subvenció no es pagui sense que prèviament hagi estat adequadament justificada per l'ens beneficiari.

3.2.5. Gestió pressupostària

A partir de les incidències de caràcter reiterat observades en la comptabilització de les despeses i dels ingressos corresponents a les diverses àrees fiscalitzades es fan les recomanacions següents:

Ingressos

Es recomana que el Consell Comarcal comptabilitzi els drets liquidats en concepte de subvencions rebudes en funció del seu meritament, el qual ve determinat per haver-se produït l'increment d'actiu corresponent al cobrament de la subvenció o haver estat dictat l'acte de reconeixement de les correlatives obligacions reconegudes per part de l'ens atorgant.

També es recomana que el Consell Comarcal estableixi els controls adequats per tal de garantir que els ingressos i les despeses es comptabilitzin pel seu import íntegre i es respecti així el principi de pressupost brut establert en la normativa comptable.

Despeses

Es recomana que el Consell Comarcal comptabilitzi les modificacions de crèdit i de les diferents fases de la gestió de la despesa en funció dels actes administratius que els donen suport.

També es recomana que s'estableixin els controls necessaris perquè el reconeixement d'obligacions s'efectuï un cop l'obligació amb el creditor hagi estat documentada, conformatada, fiscalitzada i autoritzada per l'òrgan competent.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès, en data 14 de novembre de 2007, al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

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

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

Elaboració del document PDF: febrer de 2008

Dipòsit legal: B-13272-2008