

Informe 05/96-F

Consell Comarcal del Priorat

Exercicis 1987-1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 4 de novembre de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Xavier Vela i Parés, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 05/96-F, relatiu al Consell Comarcal del Priorat, exercicis 1987-1995.

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	7
1.1.	OBJECTE I ABAST DE L'INFORME	7
1.2.	LIMITACIONS	7
2.	PRESENTACIÓ DEL CONSELL COMARCAL	8
2.1.	DESCRIPCIÓ DE LA COMARCA. CARACTERÍSTIQUES SOCIOECONÒMIQUES.	8
2.2.	CONSTITUCIÓ DEL CONSELL I COMPETÈNCIES ASSUMIDES	9
3.	PRESSUPOST	11
3.1.	EVOLUCIÓ DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES	11
3.2.	RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA	14
3.3.	LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS	15
4.	ENDEUTAMENT	22
4.1.	EVOLUCIÓ	22
5.	FISCALITZACIÓ	23
5.1.	INGRESSOS	23
5.1.1.	Subvencions concedides per les administracions	23
5.1.2.	Altres ingressos	45
5.2.	DESPESES	47
5.2.1.	Subvencions atorgades	47
5.2.2.	Personal	50
5.2.3.	Altres despeses	55
5.3.	BALANÇ DE SITUACIÓ	59
5.3.1.	Comentaris	62
6.	COMPTABILITAT	67
6.1.	SISTEMA COMPTABLE	67
6.2.	SUPORTS UTILITZATS	68
6.3.	SITUACIÓ DE LA COMPTABILITAT	68
7.	CONCLUSIONS	70
7.1.	OBSERVACIONS	70
7.2.	RECOMANACIONS	72
8.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	72

ABREVIATURES I SIGLES

ADOP:	Autorització / Disposició / Obligació / Pagament
BOP:	Butlletí Oficial del Parlament
CIRIT:	Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
DOGC:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EGB:	Ensenyament General Bàsic
FECSA:	Forces Elèctriques de Catalunya, SA
FP:	Formació Professional
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Seguretat Social
IEDER:	Institut Europeu d'Estudis i Desenvolupament Regional
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
IRPF:	Impuesto sobre la Renda de las Personas Físicas
MPTA:	Milions de pessetes
MUNPAL:	Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local
PAC:	Programa d'Actuació Comarcal
PEC:	Pla d'Equipaments Culturals
PLADES:	Pla de Desenvolupament Econòmic i Social
PUOIS:	Pla Unificat d'Obres i Serveis
SCS:	Servei Català de la Salut
VIAP:	Valors Independents i Auxiliars del Pressupost

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME

El present informe té el seu origen en la Resolució 6/V del Parlament de Catalunya, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes l'elaboració d'un informe de fiscalització del Consell Comarcal del Priorat.

La Comissió Parlamentària de la Sindicatura de Comptes, en sessió tinguda el dia 23 de febrer de 1996, va acordar la Resolució següent:

"El Parlament de Catalunya encomana a la Sindicatura de Comptes l'elaboració d'un informe de fiscalització de comptes del Consell Comarcal del Priorat, corresponent al període 1987-1995. Aquest informe ha d'incloure un apartat específic sobre les subvencions atorgades per la Generalitat i sobre la situació econòmica i comptable que pugui servir de base perquè la Generalitat exerceixi les funcions tutelars que li corresponen".

1.2. LIMITACIONS

L'encàrrec del Parlament de Catalunya assenyala els anys 1987-1995 com a període a fiscalitzar.

Atès que 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 DOGC número 961, estableix que el Consell Comarcal del Priorat es constitueixi el 9 de març de 1988, a les 12 hores del matí, a l'Ajuntament de Falset, s'ha iniciat la fiscalització a partir d'aquesta data.

No s'ha disposat de cap llibre de comptabilitat, la qual cosa ha obligat a utilitzar únicament una sèrie de disquets informàtics amb problemes de lectura, sense explicacions suficients i sense poder obtenir comptabilitats aprovades dels exercicis 1994, 1995 i 1996.

No se'ns han facilitat llibres d'actes de cap exercici. Hem obtingut col·leccions d'actes del Ple, de la Comissió de Govern, de la Comissió de Medi Ambient i d'altres comissions, però la majoria en fotocòpia, sense numerar i, en alguns casos, amb manca de signatures.

Tampoc se'ns han lliurat cap acta d'arqueig, ni cap treball de conciliació bancària.

A la vista d'aquesta situació, el treball s'ha realitzat a partir dels expedients corresponents a les activitats del Consell, a partir de la informació facilitada pels diferents departaments de la Generalitat i de la reconstrucció, quan ha estat possible, del circuit de les operacions.

Pel que fa a la documentació consultada en expedients, se'ns ha comunicat la desaparició de documents i d'expedients sencers de subvencions i de comprovants de despesa.

La documentació tramesa al Jutjat de Falset que, en la seva majoria, corresponia a suposades males utilitzacions de subvencions, en estar "sub-iudice", no ha estat al nostre abast.

2. PRESENTACIÓ DEL CONSELL COMARCAL

2.1. DESCRIPCIÓ DE LA COMARCA. CARACTERÍSTIQUES SOCIOECONÒMIQUES.

El Priorat és una comarca situada al bell mig de la serralada prelitoral, seca i amb un relleu molt accidentat. Té una extensió de 495,71 Km² ubicats al llindar del terç meridional i central de Catalunya.

La distribució sectorial de la població activa (39% de la total, enfront del 43% de Catalunya) és la següent (dades de 1990):

Quadre 2.1.A

ACTIVITAT	PRIORAT	CATALUNYA
AGRICULTURA	38,9%	3,7%
INDÚSTRIA	24,1%	36,2%
CONSTRUCCIÓ	10,4%	8,2%
SERVEIS	26,6%	51,9%

Font: Catalunya Comarcal. Anuari econòmic 1994. Caixa de Catalunya.

Els darrers anys s'han produït algunes iniciatives industrials, que no han reeixit de forma significativa. La indústria és molt limitada i a banda de l'obtenció i manipulació d'oli d'oliva, vins i fruita seca (cooperatives), poden destacar-se la confecció tèxtil (que dóna feina a unes 400 persones, la major part dones) i amb menor incidència laboral, les arts gràfiques i tallers artesanals. Pel que fa a serveis, es donen el petit comerç, els transports i els petits establiments turístics en expansió moderada (16 fondes i 31 restaurants).

El conjunt de municipis que formen el Priorat, ordenats per població, segons cens de 1991, són:

Quadre 2.1.B

MUNICIPI	HABITANTS	Km ²
Falset	2.592	31,80
Cornudella de Montsant	859	62,70
Marçà	574	16,09
Masroig	525	15,50
Ulldemolins	523	37,92
Porrera	437	28,54
Capçanes	415	22,21
Poboleda	367	13,47
Cabacés	353	31,00
El Molar	324	22,85
Bellmunt del Priorat	313	8,93
Els Guiamets	294	11,73
La Bisbal del Falset	266	14,05
Pradell de la Teixeta	266	23,87
Gratallops	246	13,34
La Morera de Montsant	187	52,65
La Vilella Baixa	163	5,58
Margalef	148	34,60
El Lloar	138	6,80
La Vilella Alta	136	5,25
La Figuera	135	18,73
Torroja del Priorat	132	13,05
La Torre de Fontaubella	79	5,05
	9.475	495,71

Font: Catalunya Comarcal. Anual econòmic 1994. Caixa de Catalunya.

2.2. CONSTITUCIÓ DEL CONSELL I COMPETÈNCIES ASSUMIDES

Tal com ja s'ha indicat, la constitució del Consell Comarcal del Priorat tingué lloc a les dependències de l'Ajuntament de Falset, el dia 9 de març de 1988, d'acord amb l'ordre de convocatòria del conseller de Governació.

El formaven 19 consellers que havien estat proclamats membres electes per la Junta electoral provincial. En el mateix acte fou elegit president l'únic candidat presentat, Josep Maria Buil i Estaún, alcalde de Falset.

En el primer Ple ordinari (20.03.88) es constituïren les comissions de comptes, del Reglament orgànic i del Pla d'Actuació Comarcal. En el segon Ple ordinari (31.05.88) fou nomenat gerent el senyor Enric d'Anguera i Bachs, amb la qual cosa el Consell completà la dotació d'òrgans de govern i de control.

El Ple extraordinari de 28.06.88 aprovà el primer pressupost per a l'exercici de 1988. A primers de 1989, s'iniciaren els estudis i activitats del Pla de Desenvolupament Econòmic i Social (PLADES) i se n'anomenà director el senyor Carles Pastrana i lcart. A mesura que s'incrementaven les activitats anaren creant-se les comissions informatives de Portaveus, de Cultura, de Medi Ambient i de Serveis Socials (durant el 1989); d'Agricultura (durant el 1990); de Govern, Tècnica de Cooperació Municipal i d'Ensenyament (durant el 1991); de Promoció Econòmica (durant el 1992); d'Esports i Joventut (durant el 1993) i Especial d'Indústria (durant el 1994).

L'assumpció de competències tingué lloc gradualment mitjançant acords del Ple. Foren:

- 29.11.88: Serveis d'Assistència Social de la comarca basats en les àrees de gestió existents (Falset i Cornudella).
- 31.01.89: Gestió del PUOIS de Catalunya pel que fa al control d'execució de les obres, recepcions facultatives i lliurament de les subvencions atorgades.
- 31.01.89: Potestat de qualificació i informe atribuïda a la Comissió Territorial d'Indústries i Activitats classificades, en el tràmit de concessió de llicències municipals.
- 30.05.89: Gestió del Pla d'informatització dels municipis petits patrocinat per la Diputació de Tarragona i exercici de les competències del Pla.
- 18.07.89: Delegació dels ajuntaments de la comarca per a l'organització i prestació centralitzada dels serveis socials i programació comarcal del servei.
- 05.10.89: Delegació de competències de la Generalitat en matèria d'ensenyament (Decret 219/1989).
- 05.10.89: Delegació de competències de la Generalitat en matèria de serveis socials (Decret 220/1989).
- 28.11.89: Delegació de competències de la Generalitat en matèria de cultura (Decret 208/1989).
- 29.05.90: Delegació de la gestió de subvencions procedents de la Diputació de Tarragona per a l'arranjament i millora de camins municipals.
- 29.05.90: Delegació de la gestió de concessió d'ajuts procedents de la Diputació de Tarragona per a l'adquisició de llibres, i assistència a colònies i escoles-bressol.

- 29.05.90: Delegació de la gestió dels ajuts procedents de la Direcció General de l'Esport per activitats esportives.
- 27.02.91: Delegació de la gestió dels ajuts procedents de la Diputació de Tarragona per a ensenyament d'adults, música i plàstica a l'EGB.
- 27.02.91: Delegació de la gestió de les competències de concessió d'ajuts procedents de la Diputació de Tarragona per al servei d'ajuda a domicili.
- 16.05.91: Delegació de la concessió d'ajudes econòmiques procedents de la Diputació de Tarragona per al funcionament de centres municipals de planificació familiar.
- 20.12.94: Delegació de competències de la Generalitat en relació amb les potestats d'execució en matèria d'instal·lacions juvenils.
- 18.05.95: Desplegament de les competències que la Llei 6/1987 atorga als consells comarcals pel que fa referència a actuacions de caràcter supramunicipal o complementàries d'altres delegacions de gestió realitzades per la Diputació de Tarragona.

3. PRESSUPOST

3.1. EVOLUCIÓ DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

Els successius pressupostos aprovats, tal com figuren en les actes del Ple de la seva aprovació, han estat resumits en els quadres que segueixen.

Els pressupostos plantejats pel Consell Comarcal mostren una progressió interanual que sembla coherent amb el ritme d'assumpció de competències i desplegament d'activitats, llevat de l'annualitat de 1993 que conté una obra cabdal (condicionament dels camins de Torroja a Scala Dei i de Scala Dei a La Morera) pressupostada en 84,9 MPTA i finançada -a les previsions- amb subvencions i crèdit.

Els pressupostos del Patronat La Veu del Priorat s'estabilitzen a partir del tercer any perquè la seva única activitat és la publicació de la revista del mateix nom.

Pel que fa al Patronat de Turisme del Priorat, se'ns ha manifestat, per part del secretari-interventor senyor Artur González i Benet, que no ha arribat a assolir vida econòmica separada de l'activitat del Consell i els seus pressupostos no llueixen en comptes, de manera que la seva execució no ha pogut destriar-se del moviment global de l'Entitat.

Quadre 3.1.A
CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -PRESSUPOSTOS INICIALS-

INGRESSOS	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTAL
3 Taxes i altres ingressos	-	340.000	4.000	4.000	1.501.000	6.700.000	7.700.000	8.200.000	24.449.000
4 Transferències corrents	7.000.000	48.490.276	84.140.943	86.314.777	181.222.774	155.013.786	172.601.000	174.146.000	908.929.556
5 Ingressos patrimonials	-	2.501.000	12.001.000	12.001.000	2.500.000	2.600.000	2.600.000	2.500.000	36.703.000
OPERACIONS CORRENTS	7.000.000	51.331.276	96.145.943	98.319.777	185.223.774	164.313.786	182.901.000	184.846.000	970.081.556
7 Transferències de capital	3.000.000	168.342.335	193.902.436	218.315.347	103.566.010	145.206.382	100.271.362	138.246.549	1.070.850.421
OPERACIONS DE CAPITAL	3.000.000	168.342.335	193.902.436	218.315.347	103.566.010	145.206.382	100.271.362	138.246.549	1.070.850.421
8 Variació actius financers	-	1.700.000	11.000.000	2.000	3.000	30.000	30.000	-	12.765.000
9 Variació passius financers	-	3.000	4.000	4.000	-	54.877.448	-	-	54.888.448
OPERACIONS FINANCERES	-	1.703.000	11.004.000	6.000	3.000	54.907.448	30.000	-	67.653.448
TOTAL INGRESSOS	10.000.000	221.376.611	301.052.379	316.641.124	288.792.784	364.427.616	283.202.362	323.092.549	2.108.585.425
DESPESES	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTAL
1 Despeses de personal	2.623.000	18.424.189	30.483.270	43.740.932	76.037.970	66.462.500	67.481.000	64.600.000	369.852.861
2 Béns corrents i serveis	3.080.000	29.429.456	41.197.673	30.350.000	76.166.799	46.467.528	56.070.300	73.358.000	356.119.756
3 Despeses financeres	-	2.000	2.000	2.000	2.000.000	5.000.000	5.000.000	6.000.000	18.006.000
4 Transferències corrents	1.419.000	2.522.298	20.467.000	19.631.845	24.813.005	24.653.103	34.849.700	37.288.000	165.643.951
OPERACIONS CORRENTS	7.122.000	50.337.943	92.149.943	93.724.777	179.017.774	142.583.131	163.401.000	181.246.000	909.622.568
6 Inversions reals	2.878.000	14.500.000	-	113.041.347	38.260.335	143.205.533	5.100.000	4.600.000	321.585.215
7 Transferències de capital	-	153.837.335	197.898.436	109.869.000	71.511.675	78.608.952	114.671.362	114.141.755	840.538.515
OPERACIONS DE CAPITAL	2.878.000	168.337.335	197.898.436	222.910.347	109.772.010	221.814.485	119.771.362	118.741.755	1.162.123.730
8 Variació d'actius financers	-	2.658.333	11.000.000	2.000	3.000	30.000	30.000	-	13.723.333
9 Variació de passius financers	-	3.000	4.000	4.000	-	-	-	-	11.000
OPERACIONS FINANCERES	-	2.661.333	11.004.000	6.000	3.000	30.000	30.000	-	13.734.333
TOTAL DESPESES	10.000.000	221.376.611	301.052.379	316.641.124	288.792.784	364.427.616	283.202.362	299.987.755	2.085.480.631

Imports en pessetes

Font: actes dels plens

Quadre 3.1.B
LA VEU DEL PRIORAT - PRESSUPOSTOS INICIALS-

INGRESSOS	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTAL
3 Taxes i altres ingressos	2.630.000	3.180.000	7.200.000	4.950.000	4.750.000	4.570.000	27.280.000
4 Transferències corrents	2.665.000	3.750.000	3.400.000	4.150.000	4.350.000	4.600.000	22.915.000
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	5.295.000	6.930.000	10.600.000	9.100.000	9.100.000	9.170.000	50.195.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
8 Variació actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Variació passius financers	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	5.295.000	6.930.000	10.600.000	9.100.000	9.100.000	9.170.000	50.195.000
DESPESES	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTAL
1 Despeses de personal	-	-	-	-	-	-	-
2 Béns corrents i serveis	4.950.000	5.530.000	10.600.000	9.100.000	9.100.000	9.170.000	48.450.000
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	4.950.000	5.530.000	10.600.000	9.100.000	9.100.000	9.170.000	48.450.000
6 Inversions reals	345.000	1.400.000	-	-	-	-	1.745.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL	345.000	1.400.000	-	-	-	-	1.745.000
8 Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESES	5.295.000	6.930.000	10.600.000	9.100.000	9.100.000	9.170.000	50.195.000

Imports en pessetes

Font: actes dels plens

3.2. RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA

Els consells comarcals, en qualitat d'ens integrants de l'Administració Local de Catalunya, vénen obligats a retre a la Sindicatura de Comptes el Compte general de cada exercici, en compliment de l'establert per l'article 9 de la Llei 6/1984 (modificada per la Llei 15/1991) de la Sindicatura i d'acord amb la previsió de l'article 204.4 de la Llei estatal 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

En compliment d'aquesta obligació, el Consell Comarcal del Priorat va trametre a la Sindicatura els comptes corresponents a les anualitats de 1988, 1990 i 1993, i ha deixat de fer-ho pel que fa als de les anualitats de 1989, 1991, 1992, 1994 i 1995.

Els exercicis 1988 i 1990, el retiment es va limitar a la Liquidació pressupostària i no es van retre: el Compte d'Administració del Patrimoni, el Compte de la Tresoreria i els Valors Independents i Auxiliars.

A partir de la vigència de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, el retiment de l'exercici 1993 fou el següent:

Quadre 3.2.A

Liquidació pressupostària	sí
Estat de liquidació dels pressupostos tancats	sí
Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs	no
Compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis futurs	no
Quadre de finançament anual	no
Estat de despeses amb finançament afectat	no
Resultat pressupostari	sí
Romanent de tresoreria	sí
Estat de tresoreria	sí
Operacions no pressupostàries de la tresoreria	no
Conciliacions bancàries a final d'exercici	no
Balanç de situació	sí
Relacions nominals de deutors i de creditors	sí
Compte de resultats	sí
Memòries de costos, rendiments i grau d'acompliment	no

Font: elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa a la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa als exercicis no retuts (1989, 1991, 1992, 1994) i en ocasió dels treballs objecte d'aquest informe, el secretari-interventor ha lliurat fotocòpies de treball de les liquidacions pressupostàries.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

3.3. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS

Les liquidacions pressupostàries que se'ns han facilitat per cada una de les anualitats considerades són les que es reproduïxen a continuació:

Quadre 3.3.A

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1988-						
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT DE COBRAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.846,3	-	16.846,3	16.846,3	16.846,3	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS (1 a 5)	16.846,3	-	16.846,3	16.846,3	16.846,3	-
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.000,0	-	3.000,0	3.000,0	3.000,0	-
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	3.000,0	-	3.000,0	3.000,0	3.000,0	-
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	-	-	-	-	-	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	19.846,3	-	19.846,3	19.846,3	19.846,3	-
TOTAL INGRESSOS	19.846,3	-	19.846,3	19.846,3	19.846,3	-
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS LIQUIDADES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT DE PAGAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	3.523,0	-	3.523,0	2.893,6	2.656,4	237,2
2 COMP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.124,2	-	9.124,2	8.776,7	2.788,7	5.988,0
3 INTERESSOS	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.419,1	-	1.419,1	566,5	-	566,5
OPERACIONS CORRENTS (1 a 4)	14.066,3	-	14.066,3	12.236,8	5.445,1	6.791,7
6 INVERSIONS REALS	3.780,0	-	3.780,0	3.688,8	1.323,4	2.365,4
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.000,0	-	2.000,0	2.000,0	1.000,0	1.000,0
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	5.780,0	-	5.780,0	5.688,8	2.323,4	3.365,4
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	-	-	-	-	-	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	19.846,3	-	19.846,3	17.925,6	7.768,5	10.157,1
TOTAL DESPESES	19.846,3	-	19.846,3	17.925,6	7.768,5	10.157,1
SITUACIÓ ECONOMICA	INICIAL	MODIFICACIONS	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONS	DEUTORS / CREDITORS
TOTAL INGRESSOS	19.846,3	-	19.846,3	19.846,3	19.846,3	-
TOTAL DESPESES	19.846,3	-	19.846,3	17.925,6	7.768,5	10.157,1
DIFERÈNCIES	-	-	-	1.920,7	12.077,8	(10.157,1)

Imports en milers de pessetes

Font: liquidació retuda el 23.02.90.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 3.3.B

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1989-						
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT DE COBRAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	12.077,8	-	12.077,8	12.077,8	12.077,8	-
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	340,0	-	340,0	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	48.490,3	-	48.490,3	49.448,8	46.545,9	2.092,9
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.501,0	-	2.501,0	3.022,0	3.022,0	-
OPERACIONS CORRENTS (1 a 5)	51.331,3	-	51.331,3	52.470,8	49.567,9	16.269,0
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	168.342,3	-	168.342,3	159.770,2	143.501,2	-
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	168.342,3	-	168.342,3	159.770,2	143.501,2	-
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.700,0	-	1.700,0	-	-	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	3,0	-	3,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	1.703,0	-	1.703,0	-	-	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	221.376,6	-	221.376,6	212.241,0	193.069,1	19.171,9
TOTAL INGRESSOS	233.454,4	-	233.454,4	224.318,8	205.146,9	19.171,9
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS LIQUIDADES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT DE PAGAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	10.157,1	-	10.157,1	10.147,2	8.638,9	1.508,4
1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	18.424,2	-	18.424,2	13.760,1	13.293,4	466,7
2 COMP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	29.429,5	1.199,0	30.628,5	19.362,1	17.325,7	2.036,4
3 INTERESSOS	2,0	-	2,0	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.522,3	3.698,7	6.221,0	6.020,9	1.354,1	4.666,8
OPERACIONS CORRENTS (1 a 4)	50.378,0	4.897,7	55.275,7	39.143,1	31.973,2	7.169,0
6 INVERSIONS REALS	14.500,0	-	14.500,0	5.934,9	-	5.934,9
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	153.837,3	-	153.837,3	153.835,3	39.319,4	114.515,9
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	168.337,3	-	168.337,3	159.770,2	39.319,4	120.450,8
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.658,3	-	2.658,3	-	-	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	3,0	-	3,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	2.661,3	-	2.661,3	-	-	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	221.376,6	4.897,7	226.274,3	198.913,3	71.292,6	127.620,7
TOTAL DESPESES		4.897,7	236.431,4	209.060,5	79.931,4	129.129,1
SITUACIÓ ECONOMICA	INICIAL	MODIFICACIONS	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONTS	DEUTORS / CREDITORS
TOTAL INGRESSOS	233.454,4	-	233.454,4	224.318,8	205.146,9	19.171,9
TOTAL DESPESES	231.533,7	4.897,7	236.431,4	209.060,5	79.931,4	129.129,1
DIFERÈNCIES	1.920,7	(4.897,7)	(2.977,0)	15.258,3	125.215,5	(109.957,2)

Imports en milers de pessetes

Font: liquidació lliurada durant el treball de camp d'aquest informe.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 3.3.C

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1990-						
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFI- CACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT DE COBRAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	144.387,4	-	144.387,4	144.387,4	138.452,6	5.934,9
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4,0	-	4,0	222,9	222,9	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	84.140,9	-	84.140,9	79.728,6	55.903,8	23.824,8
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	12.001,0	-	12.001,0	17.424,3	12.280,0	5.144,3
OPERACIONS CORRENTS (1 a 5)	96.145,9	-	96.145,9	97.375,8	68.406,8	28.969,1
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	294.076,7	-	294.076,7	288.807,3	166.975,7	121.831,6
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	294.076,7	-	294.076,7	288.807,3	166.975,7	121.831,6
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	14.063,9	-	14.063,9	13.063,9	-	13.063,9
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	4,0	-	4,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	14.067,9	-	14.067,9	13.063,9	-	13.063,9
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	404.290,5	-	404.290,5	399.247,1	235.382,4	163.864,6
TOTAL INGRESSOS	548.678,0	-	548.678,0	543.634,5	373.835,0	169.799,5
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFI- CACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS LIQUIDADES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT DE PAGAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	129.129,1	-	129.129,1	129.129,1	47.804,6	81.324,5
1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	30.483,3	-	30.483,3	27.087,9	25.475,5	1.612,4
2 COMP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	41.197,7	18.559,1	59.756,8	40.717,6	38.472,8	2.244,7
3 INTERESSOS	2,0	-	2,0	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	20.467,0	3.000,0	23.467,0	18.455,5	7.841,9	10.613,7
OPERACIONS CORRENTS (1 a 4)	92.149,9	21.559,1	113.709,1	86.261,0	71.790,2	14.470,8
6 INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	298.072,7	1.500,0	299.572,7	298.277,8	59.518,0	238.759,8
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	298.072,7	1.500,0	299.572,7	298.277,8	59.518,0	238.759,8
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	14.063,9	-	14.063,9	13.063,9	13.063,9	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	4,0	-	4,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	14.067,9	-	14.067,9	13.063,9	13.063,9	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	404.290,5	23.059,1	427.349,7	397.602,7	144.372,2	253.230,5
TOTAL DESPESES	533.419,7	23.059,1	556.478,8	526.731,8	192.176,8	334.555,1
SITUACIÓ ECONOMICA	INICIAL	MODIFI- CACIONS	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONS	DEUTORS / CREDITORS
TOTAL INGRESSOS	548.678,0	-	548.678,0	543.634,5	373.835,0	169.799,5
TOTAL DESPESES	533.419,7	23.059,1	556.478,8	526.731,8	192.176,8	334.555,1
DIFERÈNCIES	15.258,3	(23.059,1)	(7.800,8)	16.902,6	181.658,2	(164.755,6)

Imports en milers de pessetes

Font: liquidació retuda el 02.04.92.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 3.3.D

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1991-						
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT DE COBRAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	351.457,7	-	351.457,7	351.457,7	275.787,5	75.670,2
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4,0	781,5	785,5	781,5	781,5	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	86.314,8	64.437,8	150.752,6	144.338,1	55.701,4	88.636,7
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	12.001,0	-	12.001,0	4.932,3	4.932,3	-
OPERACIONS CORRENTS (1 a 5)	98.319,8	65.219,3	163.539,1	150.051,9	61.415,2	88.636,7
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	218.315,3	-	218.315,3	116.874,3	26.611,4	90.262,9
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	218.315,3	-	218.315,3	116.874,3	26.611,4	90.262,9
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2,0	13.301,1	13.303,1	13.301,1	-	13.301,1
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	4,0	-	4,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	6,0	13.301,1	13.307,1	13.301,1	-	13.301,1
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	316.641,1	78.520,4	395.161,5	280.227,3	88.026,6	192.200,7
TOTAL INGRESSOS	668.098,8	78.520,4	746.619,2	631.685,0	363.814,1	267.870,9
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS LIQUIDADES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT DE PAGAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	334.555,1	-	334.555,1	334.555,1	152.198,3	182.356,8
1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	43.740,9	1.150,0	44.890,9	43.873,8	40.949,9	2.923,9
2 COMP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	30.350,0	76.906,1	107.256,1	101.272,5	97.426,3	3.846,2
3 INTERESSOS	2,0	-	2,0	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	19.631,8	(670,1)	18.961,7	14.945,2	11.286,7	3.658,5
OPERACIONS CORRENTS (1 a 4)	93.724,7	77.386,0	171.110,7	160.091,5	149.662,9	10.428,6
6 INVERSIONS REALS	113.041,3	-	113.041,3	11.508,4	11.508,4	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	109.869,0	-	109.869,0	109.860,9	12.097,5	97.763,4
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	222.910,3	-	222.910,3	121.369,3	23.605,9	97.763,4
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2,0	13.301,1	13.303,1	13.301,1	13.301,1	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	4,0	-	4,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	6,0	13.301,1	13.307,1	13.301,1	13.301,1	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	316.641,0	90.687,1	407.328,1	294.761,9	186.569,9	108.192,0
TOTAL DESPESES	651.196,1	90.687,1	741.883,2	629.317,0	338.768,2	290.548,8
SITUACIÓ ECONOMICA	INICIAL	MODIFICACIONS	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONTS	DEUTORS / CREDITORS
TOTAL INGRESSOS	668.098,8	78.520,4	746.619,2	631.685,0	363.814,1	267.870,9
TOTAL DESPESES	651.196,1	90.687,1	741.883,2	629.317,0	338.768,2	290.548,8
DIFERÈNCIES	16.902,7	(12.166,7)	4.736,0	2.368,0	25.045,9	(22.677,9)

Imports en milers de pessetes

Font: liquidació lliurada durant el treball de camp d'aquest informe.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 3.3.E

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1992-						
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFI- CACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT DE COBRAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.501,0	1.134,9	2.635,9	4.336,6	4.336,6	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	181.222,8	39.541,6	220.764,4	188.726,6	100.388,2	88.338,4
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.500,0	-	2.500,0	1.536,5	1.536,5	-
OPERACIONS CORRENTS (1 a 5)	185.223,8	40.676,5	225.900,3	194.599,7	106.261,3	88.338,4
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	103.566,0	9.769,0	113.335,0	90.074,7	-	90.074,7
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	103.566,0	9.769,0	113.335,0	90.074,7	-	90.074,7
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	3,0	3.166,2	3.169,2	1.200,0	-	1.200,0
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	3,0	3.166,2	3.169,2	1.200,0	-	1.200,0
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	288.792,8	53.611,7	342.404,5	285.874,4	106.261,3	179.613,1
TOTAL INGRESSOS	288.792,8	53.611,7	342.404,5	285.874,4	106.261,3	179.613,1
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFI- CACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS LIQUIDADES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT DE PAGAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	76.038,0	-	76.038,0	59.102,2	48.702,2	10.400,0
2 COMP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	76.166,8	30.642,7	106.809,5	82.254,5	54.435,1	27.819,4
3 INTERESSOS	2.000,0	-	2.000,0	2.000,0	2.000,0	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.813,0	5.000,0	29.813,0	25.201,8	14.999,0	10.202,8
OPERACIONS CORRENTS (1 a 4)	179.017,8	35.642,7	214.660,5	168.558,5	120.136,3	48.422,2
6 INVERSIONS REALS	38.260,3	1.500,0	39.760,3	15.315,6	2.385,9	12.929,7
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	71.511,7	15.269,0	86.780,7	85.935,1	1.561,4	84.373,7
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	109.772,0	16.769,0	126.541,0	101.250,7	3.947,3	97.303,4
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	3,0	1.200,0	1.203,0	1.200,0	1.200,0	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	3,0	1.200,0	1.203,0	1.200,0	1.200,0	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	288.792,8	53.611,7	342.404,5	271.009,2	125.283,6	145.725,6
TOTAL DESPESES	288.792,8	53.611,7	342.404,5	271.009,2	125.283,6	145.725,6
SITUACIÓ ECONOMICA	INICIAL	MODIFI- CACIONS	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONS	DEUTORS / CREDITORS
TOTAL INGRESSOS	288.792,8	53.611,7	342.404,5	285.874,4	106.261,3	179.613,1
TOTAL DESPESES	288.792,8	53.611,7	342.404,5	271.009,2	125.283,6	145.725,6
DIFERÈNCIES	-	-	-	14.865,2	(19.022)	33.887,5

Imports en milers de pessetes

Font: liquidació lliurada durant el treball de camp d'aquest informe.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 3.3.F

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1993-						
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT DE COBRAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.700,0	9.173,6	15.873,6	14.910,4	5.736,8	9.173,6
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	155.013,8	27.724,1	182.737,9	160.587,0	94.730,0	65.857,1
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.600,0	-	2.600,0	1.626,2	1.626,2	-
OPERACIONS CORRENTS (1 a 5)	164.313,8	36.897,7	201.211,5	177.123,6	102.093,0	75.030,6
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	145.206,4	138.539,3	283.745,7	293.270,2	34.271,6	258.998,6
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	145.206,4	138.539,3	283.745,7	293.270,2	34.271,6	258.998,6
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	30,0	4.000,0	4.030,0	4.000,0	-	4.000,0
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	54.877,4	-	54.877,4	54.877,4	-	54.877,4
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	54.907,4	4.000,0	58.907,4	58.877,4	-	58.877,4
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	364.427,6	179.437,0	543.864,6	529.271,3	136.364,6	392.906,7
TOTAL INGRESSOS	364.427,6	179.437,0	543.864,6	529.271,3	136.364,6	392.906,7
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS LIQUIDADES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT DE PAGAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	66.462,5	5.000,0	71.462,5	62.284,9	60.034,9	2.250,0
2 COMP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	46.467,5	31.385,4	77.853,0	74.204,6	47.225,4	26.979,2
3 INTERESSOS	5.000,0	-	5.000,0	4.786,6	4.786,6	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.653,1	512,3	25.165,4	24.741,6	16.358,4	8.383,2
OPERACIONS CORRENTS (1 a 4)	142.583,1	36.897,7	179.480,8	166.017,7	128.405,3	37.612,4
6 INVERSIONS REALS	143.205,5	78.176,3	221.381,8	219.766,8	20.080,8	199.686,0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	78.609,0	60.363,0	138.972,0	135.026,7	27.798,8	107.227,9
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	221.814,5	138.539,3	360.353,8	354.793,5	47.879,6	306.913,9
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	30,0	4.000,0	4.030,0	4.000,0	4.000,0	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	30,0	4.000,0	4.030,0	4.000,0	4.000,0	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	364.427,6	179.437,0	543.864,6	524.811,2	180.285,0	344.526,2
TOTAL DESPESES	364.427,6	179.437,0	543.864,6	524.811,2	180.285,0	344.526,2
SITUACIÓ ECONOMICA	INICIAL	MODIFICACIONS	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONTS	DEUTORS / CREDITORS
TOTAL INGRESSOS	364.427,6	179.437,0	543.864,6	529.271,3	136.364,6	392.906,7
TOTAL DESPESES	364.427,6	179.437,0	543.864,6	524.811,2	180.285,0	344.526,2
DIFERÈNCIES	-	-	-	4.460,1	(43.920,4)	48.380,4

Imports en milers de pessetes

Font: liquidació retuda el 27.02.95.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 3.3.G

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1994-						
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT DE COBRAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.700,0	-	7.700,0	5.156,8	5.116,6	40,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	172.601,0	72.519,8	245.120,8	217.186,4	123.226,7	93.959,7
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.600,0	-	2.600,0	495,0	495,0	-
OPERACIONS CORRENTS (1 a 5)	182.901,0	72.519,8	255.420,8	222.838,2	128.838,3	93.999,9
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	100.271,4	19.270,0	119.541,4	118.941,4	-	118.941,4
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	100.271,4	19.270,0	119.541,4	118.941,4	-	118.941,4
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	30,0	2.115,4	2.145,4	2.115,4	1.525,0	590,4
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	30,0	2.115,4	2.145,4	2.115,4	1.525,0	590,4
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	283.202,4	93.905,2	377.107,6	343.895,0	130.363,3	213.531,7
TOTAL INGRESSOS	283.202,4	93.905,2	377.107,6	343.895,0	130.363,3	213.531,7
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACIONS	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS LIQUIDADES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT DE PAGAMENT
0 RESULTES D'EXERCICIS TANCATS	-	-	-	-	-	-
1 REMUNERACIONS DE PERSONAL	67.481,0	69,0	67.550,0	68.275,3	64.807,7	3.467,6
2 COMP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	56.070,3	68.464,4	124.534,7	98.587,6	48.685,8	49.901,8
3 INTERESSOS	5.000,0	-	5.000,0	5.652,1	5.652,1	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	34.849,7	6.986,4	41.836,1	33.244,9	24.388,0	8.856,9
OPERACIONS CORRENTS (1 a 4)	163.401,0	75.519,8	238.920,8	205.759,9	143.533,6	62.226,3
6 INVERSIONS REALS	5.100,0	7.000,0	12.100,0	3.568,4	3.039,7	528,7
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	114.671,4	9.270,0	123.941,4	121.941,4	500,0	121.441,4
OPERACIONS DE CAPITAL (6 i 7)	119.771,4	16.270,0	136.041,4	125.509,8	3.539,7	121.970,1
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	30,0	2.115,4	2.145,4	2.115,4	2.115,4	-
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES (8 i 9)	30,0	2.115,4	2.145,4	2.115,4	2.115,4	-
SUMES EXERCICI ACTUAL (1 a 9)	283.202,4	93.905,2	377.107,6	333.385,1	149.188,7	184.196,4
TOTAL DESPESES	283.202,4	93.905,2	377.107,6	333.385,1	149.188,7	184.196,4
SITUACIÓ ECONOMICA	INICIAL	MODIFICACIONS	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONTS	DEUTORS /CREDITORS
TOTAL INGRESSOS	283.202,4	93.905,2	377.107,6	343.895,0	130.363,3	213.531,7
TOTAL DESPESES	283.202,4	93.905,2	377.107,6	333.385,1	149.188,7	184.196,4
DIFERÈNCIES	-	-	-	10.509,9	(18.825,4)	29.335,3

Imports en milers de pessetes

Font: liquidació lliurada durant el treball de camp d'aquest informe.

Cal advertir que, segons informació del secretari-interventor, aquesta liquidació no ha estat aprovada ni per la Comissió de Comptes, ni pel Ple del Consell.

4. ENDEUTAMENT

4.1. EVOLUCIÓ

El Consell no ha endegat operacions de finançament a llarg termini. Tot i així, cal considerar que les operacions de tresoreria a què es farà referència, iniciades els exercicis de 1992 i de 1993, s'han anat renovant i per tant no es poden considerar estrictament a curt termini.

Dins de la comptabilitat de 1993 i dins del capítol 9 pressupostari apareix un préstec no formalitzat de 54,87 MPTA pel concepte "Finançament pavimentació camí" que es manté com a pendent de cobrament a 31.12.94.

Aquest préstec opera com a compensació pressupostària d'una obligació reconeguda de 84,87 MPTA per l'obra de pavimentació dels camins 4031 i 4034 de Torroja a Escala Dei i la Morera i de la qual s'ha deduït una primera subvenció del PUOIS de 30 MPTA obtinguda dins del 1993.

Per altra banda, les operacions de tresoreria concertades pel Consell Comarcal durant el període 1988-1994 s'han obtingut a partir de les actes del Ple a partir de disquets informàtics que contenen la comptabilitat i dels extractes bancaris que se'ns han facilitat. Aquestes operacions han estat:

Quadre 4.1.A

Entitat i compte	1992	1993	1994
Caixa de Tarragona cte crèdit 2073 0019 29 5102152889	34		
Caixa de Tarragona cte crèdit 2073 0019 29 5102236278		34	
Caixa de Pensions cte crèdit 2100 0082 31 0200189280		15	15
Caixa de Tarragona cte crèdit 2073 0019 20 5102317391			37
Total d'operacions de tresoreria vives	34	49	52
Disposicions segons comptabilitat (ctes 515)	32	45	52

Imports en milions de pessetes

Font: documentació bancària del Consell.

Les operacions s'han instrumentat mitjançant pòlisses de crèdit que fixen en cada cas el límit disponible detallat en el quadre anterior. Els nivells de disposició han estat confirmats, amb desviacions de fins a 1,5 MPTA, pels extractes de comptes bancaris.

Cal advertir que el Consell comptabilitzava pel criteri de caixa i per l'import net. Això fa que, durant els primers anys, en els quals hi havia excedents de tresoreria es comptabilitzaven els imports compensant l'actiu amb el passiu.

5. FISCALITZACIÓ

Atès que a l'inici del nostre treball no es disposà de llibres de comptabilitat i que el darrer exercici tancat i aprovat era el de 1993, quan l'encàrrec havia de cobrir fins a 1995, s'optà per treballar amb les dades disponibles.

Així la tasca se centrà en la fiscalització de les subvencions a partir de la informació fornida pels diferents departaments de la Generalitat i per la Diputació de Tarragona. Es demanaren els expedients disponibles i la informació extracomptable que podia resultar útil, com les actes del Ple i comissions, extractes bancaris disponibles, convenis signats i publicacions informatives de l'entitat.

Paral·lelament, a partir dels disquets rebuts, es procedí a instal·lar en ordinador propi els programes i els fitxers dels diferents exercicis. La versió definitiva de l'exercici de 1993 es rebé el 26.06.96.

Els disquets de l'exercici de 1994 (no aprovat) varen ser lliurats en tres versions consecutives i la versió definitiva del 1995 no estava tancada i no permetia cap fiscalització.

5.1. INGRESSOS

5.1.1. Subvencions concedides per les administracions

S'ha treballat sobre el període que va des de la constitució del Consell (exercici de 1988) fins a 31 de desembre de 1995 i la revisió realitzada ha abastat la totalitat de subvencions obtingudes, tant si han estat cobrades com si no ho han estat.

Els quadres que segueixen mostren un resum de tots els expedients relacionats pels ens concessionaris. La majoria d'aquests expedients han estat aportats pel Consell Comarcal i s'ha verificat la seva tramitació des de la convocatòria o conveni inicial fins a l'acte de cobrament o situació intermèdia en la data de la revisió.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 5.1.A

QUADRE-RESUM DE SUBVENCIIONS CONCEDIDES PER LA GENERALITAT I LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA						
ANUALITAT	OBTINGUDES	REVOCADES	DESISTIDES	PENDENTS	COBRADES TOT	COBRADES PART
1988	14				14	
1989	27		1		24	2
1990	46	2		1	41	2
1991	55	2		3	49	1
1992	65	6		3	53	3
1993	52			3	45	4
1994	60	2	3	5	47	3
1995	53		2	38	11	2
SUMES	372	12	6	53	284	17

Font: informació facilitada pels departaments de la Generalitat i la Diputació de Tarragona.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 5.1.B

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT - RESUM DE SUBVENCIONS ATORGADES PER LA GENERALITAT									
	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTAL
GOVERNACIÓ									
Fons de cooperació local	10.000	17.843	19.048	21.909	50.782	53.015	54.871	52.290	279.758
Cooperació tècnica local	-	-	-	-	820	820	900	-	2.540
Instal·lació de consells comarcals	-	5.935	-	2.000	10.000	7.009	9.500	-	34.444
Programa d'informatització	600	600	600	2.000	3.800	2.060	2.750	-	12.410
Programa d'actuació comarcal	-	-	-	-	636	5.000	-	-	5.636
Actuacions aiguats 1994	-	-	-	-	-	-	26.194	-	26.194
Seguretat viària	-	-	-	-	-	500	400	300	1.200
Protecció civil	-	-	-	-	-	1.450	1.800	-	3.250
PUOIS (1)	21.903	70.840	49.268	40.890	57.061	108.844	42.850	69.437	460.733
TOTAL GOVERNACIÓ	32.503	94.858	68.916	66.799	123.099	178.698	139.265	122.027	826.165
ENSENYAMENT									
Serveis escolars	-	-	5.855	18.225	25.632	25.178	39.160	47.124	161.174
Activitats extraescolars	-	-	-	3.000	2.750	2.100	2.575	3.200	13.625
CIRIT	-	-	-	-	280	-	-	-	280
TOTAL ENSENYAMENT			5.855	21.225	28.662	27.278	41.735	50.324	175.079
MEDI AMBIENT									
Estudis i actuacions	-	13.300	-	42.912	70.412	-	70.252	12.389	209.265
Lliuraments en espècie	-	-	-	-	2.474	-	10.663	-	13.137
TOTAL MEDI AMBIENT		13.300		42.912	72.886		80.915	12.389	222.402
INDUSTRIA									
Indústria	-	6.000	-	28.500	118.800	4.530	-	-	157.830
Artesania	-	-	840	-	-	-	675	-	1.515
PERC	-	-	-	-	1.105	-	-	-	1.105
TOTAL INDUSTRIA			840	28.500	119.905	4.530	675		160.450
BENESTAR SOCIAL									
Conveni Benestar Social	-	4.388	9.701	9.127	12.836	18.622	24.319	33.590	112.583
Activitats per a disminuïts	-	-	-	5.827	-	-	-	-	5.827
Institut Català de la Dona	-	-	-	-	-	-	200	100	300
TOTAL BENESTAR SOCIAL		4.388	9.701	14.954	12.836	18.622	24.519	33.690	118.710
POLITICA TERRIT. I OBRES PUBL.									
Oficina de rehabilitació	-	-	-	2.000	2.200	2.500	2.500	2.500	11.700
Camins de muntanya	-	-	-	-	-	-	-	11.000	11.000
Transport per carretera	-	-	-	-	-	-	-	2.149	2.149
TOTAL POL. TERRIT. I OBRES P.				2.000	2.200	2.500	2.500	15.649	24.849
COMERÇ CONSUM I TURISME									
Of.comarc.d'inform.al consumidor	-	-	1.900	1.900	1.000	1.000	1.000	800	7.600
Oficina d'informació turística	-	-	1.500	-	1.000	-	-	-	2.500
Promoció turística	-	-	1.000	-	3.200	-	-	-	4.200
Pla 1991 millora d'estructures	-	-	17.000	-	-	-	-	-	17.000
Pla 1993 millora d'estructures	-	-	-	-	20.000	-	-	-	20.000
TOTAL COMERÇ, CONSUM I TURISME			21.400	1.900	25.200	1.000	1.000	800	51.300
TREBALL									
Dinamitzador ocupacional	-	2.300	2.530	2.713	2.925	2.925	2.925	2.925	19.243
Plans d'ocupació	-	-	-	-	-	3.200	12.800	1.600	17.600
TOTAL TREBALL		2.300	2.530	2.713	2.925	6.125	15.725	4.525	36.843
CULTURA		500	2.010	2.139	5.000				9.649
AGRICULTURA			200		2.500	10.000			12.700
JOVENTUT						100	230	1.787	2.117
ESPORT			3.237	2.472	6.362	3.126	5.576	3.736	24.509
SANITAT (SCS)						150	150		300
TOTAL GENERALITAT	32.503	121.346	114.689	185.614	401.575	252.129	312.290	244.927	1.665.073

Imports en milers de pessetes

(1) Aportacions de l'Estat i la Generalitat

Font: informació facilitada pels departaments de la Generalitat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 5.1.C

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT - RESUM DE LES SUBVENCIONS ATORGADES PER ALTRES ADMINISTRACIONS									
	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTAL
DIPUTACIÓ DE TARRAGONA									
Funcionament	9.846	19.693	19.693	19.386	19.379	19.379	19.379	19.379	146.134
Pla d'Equipaments Culturals (PEC)	-	107.803	106.231	-	-	-	-	-	214.034
Gestió del PEC	-	4.283	4.283	-	-	-	-	-	8.566
Camins municipals	-	-	9.266	9.770	9.770	9.770	9.770	-	48.346
Ens.Llibres, colònies i escoles bressol	-	-	1.189	1.189	878	924	1.015	1.015	6.210
Ens.plàstica, música, educació adults	-	-	-	1.720	1.826	1.890	1.890	-	7.326
Servei d'ajut a domicili	-	-	-	702	1.135	1.135	(*) 1.135	(*) 1.135	5.242
Informatització municipis	-	2.778	2.778	-	-	-	-	-	5.556
Planificació familiar	-	-	150	150	-	-	-	-	300
Cultura	-	-	80	-	-	250	-	-	330
Prensa cultural	-	-	-	-	201	208	208	182	799
Viatges	-	-	-	-	-	400	-	-	400
Electrificació	-	-	-	2.000	-	-	-	-	2.000
PUOIS	28.947	11.459	31.204	47.856	25.731	24.452	28.214	39.292	237.155
TOTAL DIPUTACIÓ	38.793	141.733	170.591	82.773	58.920	58.408	61.611	61.003	682.398
INEM	-	-	-	-	-	1.264	3.081	-	4.345
TOTAL	38.793	146.016	174.874	82.773	58.920	59.672	64.692	61.003	686.743

Imports en milers de pessetes

(*) Fons lliurats a través de l'ICASS, d'acord amb el traspàs de la Diputació a la Generalitat

Font: informació de la Diputació de Tarragona i expedients del Consell Comarcal.

El caràcter finalista de la majoria de subvencions obtingudes ha obligat a fiscalitzar, conjuntament, les dues vessants del procés: la sol·licitud i la obtenció de la subvenció, el seu destí i corresponent justificació, ja que aquesta ha estat quasi sempre requisit necessari per al cobrament.

Com a observació general sobre el destí donat a les subvencions que han generat despesa contractada, cal fer constar que, a excepció de tres concursos (pavimentació de camins, adquisició d'un autocar i d'un camió-cuba de purins) totes les adjudicacions han estat fetes per contractació directa, sense que s'hagin trobat indicis de publicitat que hagi donat lloc a ofertes alternatives. Les adjudicacions s'han suportat en resolucions de Gerència amb coneixement, anterior o posterior, de la corresponent Comissió Informativa, segons es desprèn de les còpies de les actes.

El resultat de la fiscalització es comenta a continuació, seguint el mateix ordre de matèries dels quadres resum.

Departament de Governació:

- Fons de cooperació local:

Es tracta de subvencions no finalistes de lliure disposició.

No s'ha trobat l'expedient de 1988.

- Cooperació tècnica local:

Es tracta de subvencions per a la pavimentació de camins rurals. Les corresponents a 1992 i 1993 presenten diversos mancaments documentals. La de 1994 fou renunciada.

- Instal·lació dels consells comarcals:

Són subvencions d'acord amb el títol que se'ls hi dóna.

La corresponent al 1989 va ésser renunciada.

- Programa d'informatització:

S'han revisat, sense incidències, tots els expedients llevat el de 1990 que no ha estat aportat pel Consell i el de 1993 on s'observa un defecte de justificació.

- Programa d'actuació comarcal:

L'expedient de la subvenció de 1992, no ens ha estat facilitat. Apareix, però, comptabilitzat el seu ingrés dins de l'exercici de 1994. Es tracta de l'actualització de l'enquesta d'infraestructures i d'equipaments locals.

La subvenció de 1993, fou concedida per a la redacció del Programa d'Actuació Comarcal (PAC) d'acord amb l'article 28 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre organització comarcal de Catalunya.

- Actuacions aiguats 1994:

Corresponen als fons arbitrats per a la reparació dels danys dels aiguats de l'any 1994.

La documentació examinada s'ha trobat formalment correcta.

Malgrat aquesta apreciació, el gerent del Consell, ens manifestà que s'havia certificat l'obra corresponent a l'arranjament del camí 4191, de Capçanes a Guiaments, per un import de 7,41 MPTA, sense que s'haguessin efectuat els treballs.

Cal fer esment que en la fotocòpia de l'acta del Ple del Consell de 08.05.95, es fa menció de l'aprovació per part de tots els assistents, de la certificació corresponent a aquesta obra.

Aquest fet ha estat inclòs en la instrucció dels sumari obert pel Jutjat de Falset.

- Seguretat viària:

Es tracta de subvencions de l'Institut Català de Seguretat Viària arbitrades per les Resolucions de 04.10.93, 23.09.94 i 19.04.95 de concessió de subvencions per al desenvolupament de programes de seguretat viària organitzats pels consells comarcals.

El Consell Comarcal del Priorat organitzà, a les escoles, cursos d'educació viària i de tècniques de conducció de ciclomotors i edità material informatiu. Els expedients presenten mancances menors i no s'han observat incidències mencionables, llevat que les factures de justificació de 1995 ultrapassin els terminis de realització de les tasques.

- Protecció civil:

Aquestes subvencions corresponen a la redacció del Pla d'emergència comarcal (1993) i a l'estudi de la xarxa de comunicació de la comarca (1994).

Resten pendent de percebre part d'aquestes subvencions.

- PUOIS:

Es tracta del contingent més important de recursos vehiculats pel Consell Comarcal. La intervenció d'administracions diverses, unida a la seva naturalesa finalista han accentuat, en general, el seu control.

S'han verificat tots els expedients i s'han posat de manifest alguns errors materials salvables.

D'altra banda, dels 146 expedients que abasta el PUOIS 1988-1995, només en tres, el Consell ha estat ens executor.

El Consell, en 143 expedients, ha fet d'ens gestor.

El paper d'ens gestor queda limitat a fer d'intermediari en la tramitació i la percepció dels imports subvencionats i la seva responsabilitat abasta la fiscalització tècnica de les obres certificades pels ajuntaments i el lliurament dels fons transferits. S'han comprovat les corresponents intervencions tècnica i econòmica.

Els tres expedients en els quals el Consell, com a ens executor, ha esdevingut el realitzador únic, són els següents:

Quadre 5.1.D

ANUALITAT	IMPORT	MOTIU
1991	16,47	adquisició d'un vehicle
1993	30,00	pavimentació camí 4031
1995	23,10	pavimentació camí 4034

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

L'adquisició d'un vehicle per al servei comarcal del transport de viatgers s'ajustà a la normativa legal.

Els camins 4031 i 4034 comuniquen els pobles de la Morera de Montsant i Torroja amb el nucli d'Scala Dei i en ser un la perllongació de l'altre es van agrupar els dos expedients i es tractaren com un de sol.

Ens informa el gerent del Consell senyor Marc Benjamí Escolà i Pons que, en la seva opinió, hi ha indicis de resolució arbitrària en l'adjudicació.

Aquest fet ha estat inclòs dins de la instrucció del sumari obert pel Jutjat de primera instància de Falset.

Departament d'Ensenyament:

El 92% de l'import de les subvencions procedents del Departament d'Ensenyament vénen regulades per un conveni d'assignació de recursos per a l'assumpció de competències en matèria d'ensenyament signat el 25.06.90 entre el Departament i el Consell Comarcal.

Cal remarcar que el conveni es defineix com de "delegació de competències" i l'assignació de recursos es produeix, per cada curs escolar, mitjançant un estudi econòmic realitzat pels serveis del Departament basat en les informacions aportades pel Consell.

Quadre 5.1.E

PREVISIONS DEL CONVENI DE DELEGACIÓ DE COMPETÈNCIES DEL DEPARTAMENT AL CONSELL COMARCAL							
MATÈRIA CONVINGUDA	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTALS
Transport escolar col·lectiu	1,32	10,28	15,31	16,05	28,67	34,59	106,22
Ajuts individuals desplaçament	1,10	1,24	1,48	1,48	1,73	3,16	10,19
Beques i ajuts de menjador	1,84	4,08	5,15	4,46	3,63	5,25	24,41
Colònies, convivències i rutes	0,02	0,13	1,48	2,39	2,40	2,40	8,82
Escoles Llar	0,99	1,87	1,53	-	-	-	4,39
Gestió i funcionament	0,58	0,62	0,68	0,68	0,68	0,68	3,92
TOTALS	5,85	18,22	25,63	25,06	37,11	46,08	157,95

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

Quadre 5.1.F

ALTRES SUBVENCIIONS	1990	1991	1992	1993	1994	1995	TOTALS
Activitats extraescolars	-	3,00	2,75	2,10	2,57	3,20	13,62
Ajuts projectes recerca (CIRIT)	-	-	0,28	-	-	-	0,28
TOTALS	-	3,00	3,03	2,10	2,57	3,20	13,90

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

• Serveis escolars:

a) Transport escolar col·lectiu

La prestació d'aquest servei s'ha subjectat, pel que fa al seu abast, característiques i tramitació, a les instruccions emanades de la Direcció General del Professorat i Centres Docents del Departament d'Ensenyament.

S'ha vingut organitzant mitjançant rutes dissenyades pels serveis del mateix Consell i cobertes per transportistes de la comarca i d'altres que hi atenen serveis generals de transport de viatgers.

Demanats els contractes, se'ns han mostrat uns fulls de descripció de la ruta, del calendari i dels horaris del servei, signats pel gerent del Consell i el transportista.

b) Ajuts individuals per desplaçament

La prestació d'aquest servei, s'ha subjectat també a les instruccions emanades de la Direcció General abans esmentada.

Es tracta d'ajuts destinats a alumnes que tenen dret al transport gratuït, però per la ubicació de la seva llar no poden fer ús d'aquest servei. La percepció ve determinada per l'aplicació d'uns barems relacionats amb la distància del domicili al centre escolar.

c) Beques i ajuts de menjador

També, s'han atès les instruccions de la Direcció General susdita.

Es tracta d'ajuts destinats a alumnes de centres públics d'EGB que utilitzin transport escolar gratuït, que percebin ajuts individuals o bé que reuneixin condicions especials socioeconòmiques.

S'apliquen barems relacionats amb la situació familiar i vinculats als dies de funcionament real del menjador escolar. Tot i tractar-se d'ajuts destinats a les famílies es vénen ingressant en el centre escolar que ofereix el servei.

d) Colònies, convivències i rutes

L'activitat fonamental han estat les colònies d'estiu de les quals se n'han organitzat

dos torns cada estiu. El Departament d'Ensenyament ha establert les assignacions segons les peticions del Consell i les ha lliurat al rebre les memòries d'activitats realitzades.

e) Escoles Llar

Constituïren una extensió del concepte d'ajuts individuals per desplaçament aplicats als casos especials d'infants de preescolar allunyats dels centres urbans.

f) Funcionament econòmic del Conveni

S'ha revisat la documentació de gestió interna de tot el conjunt de serveis delegats pel Departament d'Ensenyament al llarg del període i s'han observat alguns desajustaments entre les assignacions concedides d'acord amb l'estudi econòmic de les propostes del Consell i les despeses realitzades per les diferents activitats, si bé el còmput global arriba a equilibrar unes i altres.

Per als cursos que van del 90/91 al 94/95, s'han produït, segons els resums de gestió facilitats pel Consell, un acumulat de despeses de 125,9 MPTA en tant que les subvencions sumen 128,9 MPTA.

Entre 1992 i juny de 1995, els vehicles que atendien el servei de transport escolar, en disposar de places lliures, atengueren els alumnes no emparats per la gratuïtat obligatòria (BUP i FP-2) amb la contraprestació, però, d'uns preus públics aplicats "de facto" sense que consti la seva aprovació per l'òrgan competent.

Aquests preus deixaren de percebre's en el curs escolar 1995-1996. Donat que el cost del servei ja venia cobert per les aportacions del Departament d'Ensenyament, la total recaptació (12,1 MPTA, entre 1992 i 1995) ha constituït un superàvit per al Consell.

• Altres activitats:

a) Activitats extraescolars

Aquestes subvencions, destinades a la millora de la qualitat de l'ensenyament en matèries com les arts plàstiques, la música i l'educació física, s'han gestionat a partir de les convocatòries anuals que publica el Departament d'Ensenyament.

Les bases de les convocatòries i les resolucions de les concessions obligaven a distingir entre inversions i despeses de personal/funcionament i estableixen que la justificació de les despeses s'havia de suportar en un certificat d'obres del secretari de la corporació fent referència a aquests destins.

S'ha verificat la tramitació dels expedients de cada any i s'han observat les concessions, les justificacions i els cobraments.

b) CIRIT

Subvenció concedida per a un treball de recerca rural no portat a terme.

Departament de Medi Ambient:

• Any 1989

Una subvenció concedida pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques (abans de la creació de la Conselleria de Medi Ambient) mitjançant Decret 192/1990, de 16 de juliol, d'aprovació del programa i tractament de residus sòlids urbans per a 1989.

Se n'ha cobrat només una part (6,58 MPTA) corresponent a tres factures per la redacció dels projectes d'un abocador comarcal i el camí per accedir-hi.

No s'ha trobat ni obtingut explicació de la falta de justificació de la resta de subvenció. Només s'han reconegut els drets de la part cobrada.

• Any 1991

En aquest exercici foren concedides sis subvencions, dues de quals foren revocades per incompliment de condicions.

Pel que fa a les altres quatre, dues foren atorgades a l'empara de la convocatòria del 25.03.91, una de la Resolució del 30.09.91 i una altra del Decret 131/1991.

Les dues primeres subvencions es corresponen a l'estudi per a la recollida de deixalles i dels punts negres i inventari de pedreres respectivament.

Existeix una reclamació d'una empresa de "factoring" que fa referència a dues factures relacionades amb aquestes subvencions i que no coincideixen amb les que varen adjuntar-se com a justificació al Departament de Medi Ambient.

Aquests fets estan inclosos al sumari obert al Jutjat de Falset.

La tercera subvenció, d'un import de 0,65 MPTA, correspon a uns contenidors per a la recollida selectiva de vidre. Aquesta subvenció no ha estat cobrada pel Consell.

La darrera subvenció, d'un import de 36,5 MPTA correspon al programa de tractament de residus sòlids urbans i tampoc ha estat cobrada pel Consell.

L'expedient és incomplet i no permet pronunciar-se sobre els treballs realitzats.

- Any 1992

Durant aquest exercici foren atorgades onze subvencions, de les quals quatre foren revocades per l'incompliment de condicions.

Amb referència a les altres set, cal remarcar que no se'ns ha facilitat l'expedient de dues (5,6 MPTA i 5 MPTA, respectivament) perquè, segons diuen, ha desaparegut. Corresponen a plans d'ordenació de diverses muntanyes i de la formulació del Programa de tractament de residus sòlids urbans.

En el primer cas (5,6 MPTA) existeixen, segons que comunica el gerent, dubtes respecte de l'existència d'alguns plans d'ordenació, pel que ha estat comunicat al Jutjat per a la seva inclusió en el sumari obert. Quant a l'altra (5 MPTA) no s'ha trobat cap indici de si es va realitzar el treball. Aquesta última no ha estat cobrada.

Existeix una altra subvenció (2,77 MPTA) que correspon a l'avaluació de la incidència ambiental dels polígons industrials, que també segons el gerent, presenta dubtes d'haver estat fet per l'empresa adjudicatària i també s'ha comunicat al Jutjat de Falset.

Respecte a les tres últimes subvencions de l'any 1992, una d'elles (26,59 MPTA) correspon a la compra d'un camió per a la recollida de purins i la construcció d'una bassa de purins a Falset. La compra del camió no presenta cap incidència i la construcció de la bassa no s'ha realitzat, ni cobrat. Les altres dues (6,80 MPTA i 14,37 MPTA) corresponen a la campanya de sensibilització envers abocadors incontrolats i la seva neteja, figura com a pendent de cobrar a causa de mancances d'ordre administratiu.

- Any 1994

Es van adjudicar quatre subvencions, dues de les quals (20 MPTA i 50,25 MPTA, respectivament) van ser renunciades en abandonar el projecte. Les altres dues (10,55 MPTA i 0,11 MPTA) varen ser rebudes en espècie en forma de contenidors diversos (piles, vidre, paper i llaunes) i no tenen incidència monetària.

- Any 1995

De les dues subvencions adjudicades, una d'elles (6,72 MPTA) va ser renunciada en abandonar el projecte a realitzar. De l'altra (5,67 MPTA) no se'ns ha facilitat cap expedient.

Departament d'Indústria i Energia:

Tal com ens indica el quadre 5.1.A el Departament atorgà subvencions per tres conceptes: foment industrial, artesanía i pla d'electrificació rural.

La subvenció atorgada per al pla d'electrificació rural no té cap incidència.

Amb referència a les tres subvencions d'artesanía corresponen a activitats concretes, i que si bé han estat suficientment documentades per part del Consell, dues d'elles només s'han cobrat parcialment en no haver justificat la despesa realitzada adequadament.

En el cas de les quatre subvencions per al foment industrial, la més quantiosa (118,8 MPTA) va ésser revocada en no justificar cap de les despeses previstes. De les altres tres, es pot dir que d'una d'elles (6 MPTA) no ens ha estat facilitat l'expedient i de les altres dues (28,50 MPTA i 4,53 MPTA) que corresponen a diverses accions puntuals de foment industrial, s'han trobat correctes.

Departament de Benestar Social:

La part més important de subvencions correspon al Conveni establert entre el Departament i el Consell Comarcal, on s'inclouen diverses actuacions per a cadascuna de les quals s'estableix una subvenció diferenciada. Fou signat el 18.11.89 i va ser vigent fins a la signatura d'un nou Conveni el primer d'agost de 1993.

D'acord amb la clàusula 7 del Conveni de 15.11.89 reproduïda en les subsegüents renovacions, la despesa anual s'ha anat justificant mitjançant informes de la Gerència (1989 i 1990) i certificacions de Secretaria (a partir de 1992), per tal d'acreditar l'aplicació de les quantitats pactades.

Els expedients rebuts no contenen elements que permetin avaluar en detall una part important de la despesa. S'han realitzat comprovacions que assenyalen una correlació raonable entre l'activitat desenvolupada (nòmines de personal i serveis atesos) i la despesa justificada.

La informació obtinguda en la fiscalització dels expedients mostra que la despesa assumida pel Consell Comarcal ha estat molt superior a la prevista en Conveni, especialment pel que fa a l'atenció a la vellesa i a disminuïts.

D'altra banda, l'any 1991, el Departament va fer donació d'un vehicle adaptat per al transport de persones amb mobilitat reduïda.

També hi ha tres subvencions (0,20 MPTA, 0,20 MPTA i 0,10 MPTA) de l'Institut Català de la Dona, atorgades dins del Programa per a promoure la igualtat de drets i la no discriminació per sexes.

Departament de Política Territorial i Obres Públiques:

- Oficina de rehabilitació

Subvencions concedides segons les convocatòries anuals per a l'atorgament de subvencions per al manteniment d'oficines de gestió i assessorament per a la rehabilitació d'habitatges.

Cal assenyalar la manca de documents i justificants, situació comuna en molts dels expedients del Consell.

- Camins de muntanya

Subvenció concedida a partir de la convocatòria de 24.03.95 per a la concessió de subvencions per al finançament d'actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins de titularitat municipal en zones de muntanya.

- Transports per carretera

Concedida pel Departament mitjançant Resolució de 04.03.96 per a la potenciació dels serveis de transport per carretera durant els mesos de juny a setembre de 1995.

Departament de Comerç, Consum i Turisme:

- Oficina Comarcal d'Informació al Consumidor

Aquestes subvencions s'atorgaren a partir d'una primera convocatòria, per Ordre d'1.02.89, que establí els criteris de distribució i procediment per a la concessió de subvencions per a actuacions d'informació i defensa del consumidor i de l'usuari. Abastava la instal·lació d'oficines i les activitats adjacents.

Aquest servei s'ha donat al llarg de tot el període per personal dels serveis del Consell ubicat en les dependències del mateix.

- Oficina d'Informació Turística

La subvenció de l'any 1990 fou revocada per manca de justificació. La corresponent al 1992 es refereix a la instal·lació de l'oficina existent a l'avinguda de Catalunya, número 6.

- Promoció turística

L'any 1990 s'obtingueren dues subvencions (0,20 MPTA i 0,80 MPTA) de les quals una (0,80 MPTA) fou revocada per manca de justificació.

L'altra es concedí per a la Festa del Vi organitzada en suport de la producció comarcal. No s'ha vist l'expedient.

La subvenció de 1992 es justificà amb un conjunt de despeses entre les quals hi figura una transferència de 2 MPTA al Patronat de La Veu del Priorat en consideració al suport de la revista a la promoció turística de la comarca.

- Plans de millora d'estructures

a) Pla especial 1990-1991 per a la millora d'establiments turístics:

S'hi acolliren 8 projectes (7 privats i 1 d'un ajuntament) subvencionats amb una mitjana del 35% de la inversió projectada.

En concloure l'execució de totes les obres, s'havia arribat a una inversió de 54,1 MPTA que justificava 15,1 MPTA de subvencions. S'han fiscalitzat tots els expedients i no s'han observat deficiències d'importància en el procés d'adjudicació, de control tècnic, de justificació i de pagament d'aquestes subvencions.

b) Pla especial 1992-1993 per a la millora d'establiments turístics:

A diferència del Pla 1990-1991, aquesta segona convocatòria presenta un desenvolupament irregular.

Per Resolució de Gerència de 30.06.93, la subvenció de 20 MPTA es distribuï en 13,3 MPTA per al programa de 1992, 6 MPTA per al de 1993 i 0,7 MPTA per a la gestió que dels susdits programes portava el Consell Comarcal.

Els expedients que mereixen un comentari són els següents:

Ajuntament de la Vilella Alta. Creació d'un allotjament turístic, adquisició d'immoble i obres de reparació urgents.

Pressupost: 5,9 MPTA.

L'únic suport documental aportat és un informe de l'alcalde en què s'afirma que l'Ajuntament ha efectuat despeses per valor de 5,9 MPTA. La partida més important que inclou són 4 MPTA per a l'adquisició de l'immoble.

Ajuntament de Margalef. Creació d'un establiment d'hosteleria.

Pressupost: 8,6 MPTA.

Hi ha informe desfavorable de l'interventor per inconsistència de la justificació presentada.

Jordi Lupión i Vilches. Creació d'una hípica al terme de Falset.

Pressupost: 5,8 MPTA.

Hi ha informe desfavorable de l'interventor del Consell, que accepta la certificació d'obra, però demana factures originals de les despeses d'equipament.

Jaume Giralt i Barrufet. Estació d'equitació a Cornudella de Montsant.

Pressupost: 6,0 MPTA.

Hi ha informe desfavorable d'Intervenció per inconsistència de la justificació d'obra presentada.

Francesc Prats i Abelló. Centre hípic i Escola d'equitació a la Morera de Montsant.

Pressupost: 7,4 MPTA.

L'expedient no conté documentació suport de la inversió realitzada.

Departament de Treball:

- Dinamitzador ocupacional

Subvencions anuals generades d'acord amb el Conveni de 26.07.89 entre el Departament de Treball i el Consell. El Consell contractà a una persona com a promotor ocupacional de la comarca i la Direcció General d'Ocupació n'ha subvencionat el cost salarial.

No s'ha pogut comprovar el grau de dedicació a aquesta tasca del personal contractat, la remuneració del qual ha estat la base de justificació de les subvencions percebudes.

- Plans d'ocupació

Subvencions obtingudes a partir de les corresponents convocatòries i sol·licituds presentades al Departament.

S'ha fet el seguiment de les despeses justificatives i s'han vist les certificacions d'obra de Presidència segons les quals el personal contractat havia realitzat les següents activitats:

Anys 1993: dinamització turística, mediambiental i sociocultural.

Anys 1994: actuacions sobre zones afectades pels incendis de 1991.

Anys 1995: arranament de camins.

Departament de Cultura:

Les subvencions dels anys 1989, 1990 i 1991 s'originaren en la concurrència a les convocatòries anuals del Departament de Cultura per a l'adquisició d'equipaments i per despeses d'infraestructura i funcionament.

Vistos els expedients d'aquests anys, cal assenyalar que els de 1991 estan mancats de documentació important com és la justificació de la despesa.

La subvenció de 5 MPTA corresponent a l'any 1992, fou sol·licitada d'acord amb la convocatòria del Departament de Cultura de 10.01.92. Es demanà per a l'edició de vídeos, audios i monografies locals, diversos tallers i recerca sociocultural.

No s'han trobat a l'expedient, ni factures, ni rebuts, ni especificació de serveis, materials, etc.

Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca:

La subvenció de l'any 1990 és una de les diverses obtingudes per a la celebració de la Festa del Vi. No se'ns ha mostrat cap expedient referit a la susdita festa.

Les corresponents a l'any 1992, provenen de la línia d'ajuts establerta per Ordre del Departament de 28.05.90 destinada a 9 comarques agràries, entre elles el Priorat i específicament als Ajuntaments de Gratallops, els Guiamets, el Masroig, el Molar i Torroja del Priorat.

Vistes les peticions dels municipis afectats, el Consell proposà i el Departament acceptà la distribució del total en 5 subvencions de 0,5 MPTA cada una.

S'han revisat les justificacions consistents en dues certificacions d'obra diligenciades pels respectius ajuntaments.

En la certificació d'obra de Torroja del Priorat no apareix la signatura del director de l'obra, el qual, segons consta en la mateixa certificació d'obra era l'enginyer industrial del Consell Comarcal.

Pel que fa a l'obra d'arranjament del camí de les Comes del municipi dels Guiamets, s'ha vist un text sense signatura de l'arquitecte director dels serveis tècnics del Consell, en el qual manifesta que feta la inspecció de l'obra el 20.06.91, observa que les obres s'han realitzat i que el pressupost total és molt elevat en relació amb el resultat aconseguit.

La subvenció de 10 MPTA, de l'any 1993, fou obtinguda a partir del Conveni de col·laboració entre el Departament i el Consell per a la conservació dels camins rurals.

S'atorgà per l'obra de pavimentació del camí 4034 de Torroja a Scala Dei, subvencionat, d'altra banda, des del PUOIS. La suma de subvencions, però, no excedí el seu cost final.

Vist l'expedient, s'observa que la certificació d'obra aportada com a justificant de la despesa, conté únicament la signatura del tècnic director, sense que hi aparegui la del contractista, ni la del Consell Comarcal.

Secretaria General de Joventut:

Les subvencions tenen origen, bàsicament, en convenis específics entre la Secretaria General i el Consell. Sense incidències dignes de menció.

Secretaria General de l'Esport:

També, aquestes subvencions estan basades en diferents convenis específics.

Els expedients presenten mancances de documentació, però no s'han trobat altres irregularitats i el seu reflex comptable és correcte.

La informació de l'expedient de 1992 mostra un detall de destinataris (Consell Esportiu, ajuntaments, centres públics d'ensenyament, clubs i material) que totalitzen 1,80 MPTA. Per certificació del secretari es justificaren despeses pels 2 MPTA de la subvenció.

Departament de Sanitat (SCS):

Segons la informació rebuda del Servei Català de la Salut es corresponen amb sengles convenis subscrits entre ambdues entitats per al finançament de serveis de planificació familiar.

El Consell no ha lliurat cap expedient referit a aquestes subvencions i, en conseqüència, no s'ha pogut comprovar el contingut dels convenis, ni la justificació de les despeses. Apareixen, però, comptabilitzades correctament.

Diputació de Tarragona:

- **Funcionament**

Mitjançant conveni anual la Diputació concedeix una subvenció destinada a:

- Ampliar el finançament dels programes d'actuació transferits per la Diputació.
- Obres o serveis municipals.
- Altres activitats pròpies del Consell, a excepció de despeses corresponents als capítols I, III i IX del pressupost ordinari.

Dins dels expedients facilitats pel Consell no s'ha trobat la justificació de les despeses dels exercicis 1988, 1989, 1990 i 1995.

- **Pla d'equipament culturals (PEC)**

Correspon a la delegació als consells comarcals de la gestió i de l'execució del Pla d'Equipaments Culturals als municipis de fins a 5.000 habitants, instrumentada mitjançant conveni aprovat pel Consell Comarcal el 30.05.89.

L'execució de les obres està en mans dels municipis, essent la inspecció i pagament competència delegada al Consell Comarcal.

De la revisió dels expedients facilitats pel Consell cal mencionar:

- L'obra 03/90 de Capçanes subvencionada inicialment en un 40%, acaba sent subvencionada al 100% per causa de menys import executat. Dins de l'expedient no s'ha trobat tramitació administrativa que suporti el canvi del tant per cent d'inversió subvencionada.
- S'han acceptat i pagat tres certificacions corresponents a dues obres amb informe desfavorable del tècnic, corresponents a:

Ajuntament de Cornudella de Montsant: local d'equipament cultural.
Certificació 2a i 3a per 1,34 i 1,30 MPTA.

Ajuntament de Margalef: reforma de la sala de conferències i de la biblioteca.
Certificació 3a i última per 2,91 MPTA.

- Gestió del PEC

Segons els convenis de gestió i d'execució del Pla d'Equipaments Culturals, la Diputació va subvencionar al Consell amb el 4% de l'import total per a cobrir les despeses generals de gestió i d'administració de l'esmentat Pla.

- Camins municipals

Subvencions basades en el conveni de delegació de les competències per a la concessió de subvencions per a l'arranjament i la millora de camins municipals, signat el 21.05.90.

Els beneficiaris últims de les subvencions són els ajuntaments de la comarca. El Consell Comarcal ha aprovat anualment, i publicat en el BOP, les bases de concessió i de distribució de les subvencions destinades a dita finalitat.

De la revisió dels expedients facilitats pel Consell cal destacar:

- Sovint no es compleixen les bases regulades pel Consell pel que fa als requisits de la sol·licitud.
- Durant els exercicis de 1990 i 1991, les bases de concessió i de distribució de les subvencions establien la inspecció de les obres per part dels tècnics del Consell. A partir del conveni de 1992, aquesta inspecció deixà de ser obligatòria.

S'ha observat la manca de conformitat del tècnic del Consell en 8 d'entre 13 certificacions d'obra de l'exercici de 1991, quan encara aquesta obligació era vigent.

També s'ha vist l'absència de la signatura del director de l'obra en tres certificacions de justificació de despesa corresponents a subvencions de l'exercici

de 1991. Dues (la Morera i Margalef, d'1,55 i 1,32 MPTA) fan referència a neteja i perfilat de camins rurals, en tant que la tercera (Falset, 1,72 MPTA) es refereix a l'execució del camí de la depuradora.

- Ensenyament, llibres, colònies i escoles bressol

La Diputació concedeix una subvenció anual destinada a finançar les despeses de les famílies en llibres escolars, colònies i escoles bressol. El Consell Comarcal actua com a gestor, distribuint els ajuts entre els centres escolars de la comarca.

De la revisió dels expedients facilitats pel Consell cal destacar:

- Per l'anualitat de 1990, no s'ha trobat dins de l'expedient de la subvenció l'acreditació del destí finalista dels ajuts, tal com estableix el conveni.
- En diverses subvencions concedides a centres escolars no s'han trobat documents obligatoris regulats a les bases de la concessió.

- Plàstica, música i ensenyament adults

La Diputació concedeix una subvenció anual destinada a finançar les despeses de les escoles pel que fa a l'ensenyament de plàstica, de música i d'adults. El Consell Comarcal actua com a ens gestor publicant les bases i distribuint els ajuts entre els ajuntaments de la comarca.

De la revisió dels expedients facilitats pel Consell cal destacar:

- Pel que fa a les anualitats de 1991, 1992 i 1994 no s'han trobat, dins dels expedients de les subvencions, l'acreditació del destí finalista dels ajuts, tal com estableix el conveni.
- En cap dels expedients examinats s'ha vist l'autorització de la Diputació a la proposta de distribució dels ajuts feta pel Consell Comarcal, tal com regula el Conveni de col·laboració d'ambdues administracions.
- En alguns casos, no s'ha respectat el límit del 50% de l'import de l'ajut sobre el cost de l'activitat, establert en les bases que en regeixen la concessió.

- Servei d'ajuda a domicili

Es va signar, en data 30.04.91, un Conveni de delegació de la gestió de concessió d'ajuts econòmics en matèria d'ajuts a domicili, del qual no s'ha obtingut el text.

La Diputació va pagar directament aquests ajuts al Consell Comarcal durant els exercicis de 1991 a 1993. A partir de 1994, i atès el protocol de traspàs dels serveis, dels mitjans i dels recursos de la Diputació de Tarragona a l'Administració de la Generalitat, és aquesta qui realitza l'aportació de l'ajut esmentat al Consell.

En els expedients no s'hi ha trobat les sol·licituds anuals de l'ajut, però sí les justificacions anuals de la despesa enviades pel Consell i consistents en un ofici del gerent acompanyat d'un certificat de l'interventor.

- Informatització dels municipis

La Diputació va delegar la gestió del Pla d'Informatització dels municipis de menys de 5.000 habitants al Consell. Amb aquesta finalitat es van signar dos convenis successius durant els exercicis de 1989 i 1990 que aportaven 2,78 MPTA anuals.

Segons que informa la Diputació, la subvenció de 1990 no fou liquidada perquè el Consell no justificà la despesa executada en l'exercici anterior.

Revisats els expedients s'ha vist que no contenen cap documentació referent a la convocatòria i a la concessió dels ajuts als municipis, ni a la seva distribució i pagament.

Tampoc s'ha trobat cap acreditació del destí finalista de l'ajut econòmic concedit i de la presentació de les liquidacions dels ajuts lliurats als municipis.

Dins de la comptabilitat de 1989, no s'ha vist cap despesa que faci referència al Pla Informàtic.

- Planificació familiar

El Consell no ens ha facilitat expedient d'aquestes subvencions.

Tant la Diputació com el Consell consideren pendent de cobrament la subvenció de l'exercici de 1991. No hem obtingut cap explicació d'aquest retard.

- Cultura

El Consell no ens ha facilitat expedient d'aquestes subvencions.

- Premsa comarcal

Aquestes subvencions han estat ingressades per l'Organisme Autònom Patronat de La veu del Priorat.

- Viatges

Correspon a un viatge de prospecció econòmica al Piemont. No se'ns ha lliurat l'expedient, ni cap altra documentació referida a aquesta subvenció.

- Electrificació

El Consell no ens ha facilitat expedient de la subvenció, no obstant això s'ha comprovat l'ingrés bancari en data 20.08.90.

D'altra banda, els pagaments del Consell a FECSA per a promoure l'electrificació de la comarca superen amb escreix les subvencions rebudes del Departament d'Indústria i de la Diputació.

- PUOIS

Les aportacions de la Diputació de Tarragona al Pla Unificat d'Obres i Serveis s'han verificat, en la seva totalitat, dins del mateix treball fet per al conjunt del PUOIS i reflectit en els apartats corresponents d'aquest informe.

- INEM

Aquestes subvencions s'originaren en convocatòries directes de l'"Instituto Nacional de Empleo" convocades a partir de sengles ordres del Ministerio de Trabajo. Cobriren el 70% de les retribucions de les tasques eventuais de recuperació d'elements arquitectònics i espais naturals durant 5 i 4 mesos respectivament. Vistos els expedients, no s'hi ha observat cap incidència mencionable.

Totes les subvencions que hem anat comentant han de reflectir-se en els capítols 4 i 7 dels ingressos de la comptabilitat pressupostària.

S'ha procedit a revisar els moviments comptables dels exercicis 1988 a 1994 tot i les importants limitacions esmentades en la introducció d'aquest informe, per tal de verificar la correlació d'operacions.

A la vista que no coincideix amb la suma de les subvencions atorgades per la Generalitat i la Diputació de Tarragona, hem verificat la realitat dels drets liquidats pendents de cobrament i el resultat ve reflectit en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 5.1.G

CAPITOL 4 - DRETS RECONEGUTS QUE HAN DE CAUSAR BAIXA				
PARTIDA	DEUTOR	CONCEPTE	CAUSA BAIXA	IMPORT
90.45505	Departament Cultura	S.Servei de Català	Excés de DR sobre subvenció atorgada	211.383
90.45507	D.Comerç,Consum i T.	S.Oficina Informació Turística	Justificació fora de termini	1.500.000
90.45518	D.Comerç,Consum i T.	S.Promoció turística 1990	Justificació fora de termini	800.000
90.46207	Diputació Tarragona	Pla Informatització Municipis	Manca justificació anys anteriors i vigent	2.778.000
90.47001	Col·legi d'Arquitectes	S.Conveni Arquitecte Comarcal	Rescissió Conveni	240.000
90.47002	Col·legi d'Enginyers	S.Conveni bonificació minutes	Excés de DR sobre subvenció atorgada	250.000
91.45505	Departament Cultura	S.Normalització lingüística 1991	DR duplicat	463.212
91.45511	D.Política Terr. i O.P.	S.Oficina Rehabilitació 1991	Excés de DR sobre subvenció atorgada	500.000
91.45517	Departament Indústria	S.Mostra d'artesanía	Subvenció denegada	1.000.000
91.47001	Col·legi d'Arquitectes	S.Conveni Arquitecte Comarcal	Conveni no prorrogat	504.000
91.47002	Col·legi d'Enginyers	S.Conveni bonificació minutes	Excés de DR sobre subvenció atorgada	275.000
92.45512	LEMUR INTERN, SA	Cursos de confecció	No realització curs confecció	3.200.000
92.45517	D.Benestar Social	S.Oficina d'Acció Cívica	Justificació no admesa	2.686.136
92.45517	D.Medi Ambient	S. per adquisició sonòmetre	Subvenció revocada	113.000
92.45517	D.Medi Ambient	S.Redacció P.C. Espais Naturals	Subvenció revocada	2.000.000
92.45517	D.Medi Ambient	S.Actuacions sensibilització	Subvenció revocada	1.000.000
92.45517	D.Medi Ambient	S.Actuacions sensibilització	Subvenció revocada	1.000.000
92.45517	D.Medi Ambient	S.Curs de Permacultura	Subvenció revocada	4.673.564
92.45517	D.Medi Ambient	S.Programa tractament RSU	Subvenció no concedida	5.220.530
92.45517	D.Medi Ambient	S.Taller escola mediambiental	Subvenció revocada	3.500.000
92.45517	D.Governació	S.Programa Cooperació Tècnica	DR amb antelació i repetit l'any següent	380.000
92.45517	D.Governació	S.Programa Cooperació Tècnica	DR amb antelació i repetit l'any següent	440.000
92.45517	CIRIT	S.Estudi erosió	Subvenció revocada	70.000
92.46203	Diputació Tarragona	S.Compra llibres i material	Excés de DR per error	10.000
92.46205	Diputació Tarragona	S.Planificació familiar	Subvenció no concedida	150.000
92.47001	Col·legi d'Arquitectes	S.Conveni Arquitecte Comarcal	Conveni no prorrogat	480.000
92.47002	Col·legi d'Enginyers	S.Conveni bonificació minutes	Excés de DR sobre subvenció atorgada	103.740
93.45506	D.Benestar Social	S.Serveis Socials	Excés de DR sobre subvenció atorgada	146.818
93.45516	D.Ensenyament	S.Transport escolar	Excés de DR sobre subvenció atorgada	194.022
93.45530	D.Comerç,Consum i T.	S.Oficina Informació Turística	Justificació fora de termini	1.500.000
93.45531	D.Comerç,Consum i T.	S.Promoció turística 1993	Justificació fora de termini	3.700.000
93.45536	D.Medi Ambient	S.Abocador RSU	Subvenció no concedida	10.173.564
94.42001	INEM	S.Programa d'Ocupació 1994	Anul·lació parcial	1.540.470
94.45503	D.Governació	S.Projecte Can Magrinyà	Actuació renunciada	900.000
94.45506	D.Governació	S.Aiguats 1994	Excés de DR sobre subvenció atorgada	2.485.697
94.45506	D.Benestar Social	S.Institut Català de la Dona	Subvenció no justificada	200.000
94.45525	Dir.General de l'Esport	S.Foment esport i Consell Esp.	Justificació fora termini	938.000
94.45531	D.Comerç,Consum i T.	S.Oficina Informació Turística	Justificació fora de termini	1.500.000
94.45532	D.Comerç,Consum i T.	S.Promoció turística	Justificació fora de termini	3.500.000
94.45536	D.Treball	S.Plans d'Ocupació 1993	Subvenció no justificada	138.938
94.47001	Biosca i Ass.,SA	S.aportada en disminució minuta	Apunt comptable que compensa part d'OR	4.451.250
CAPITOL 4 - DRETS RECONEGUTS INCOBRABLES				64.917.324

Imports en pessetes

D. = Departament

S. = Subvenció

DR = Drets Reconeguts

OR = Obligacions Reconegudes

RSU = Residus Sòlids Urbans

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 5.1.H

CAPÍTOL 7 -DRETS RECONEGUTS QUE HAN DE CAUSAR BAIXA				
PARTIDA	DEUTOR	CONCEPTE	CAUSA BAIXA	IMPORT
89.75502	D.Governació	S.Adquisició seu del Consell	Subvenció anul·lada	5.934.865
90.76505	D.Indústria	S.Industrialització artesanía	Excés de DR sobre subvenció atorgada	3.300.000
90.45518	D.Indústria	S.Promoció turística 1990	Excés de DR sobre subvenció atorgada	800.000
90.76102	Diput. Tarragona	S.Programa d'electrificació	Excés de DR sobre subvenció atorgada	2.000.000
93.75507	D.Medi Ambient	S.Bassa purins	Actuació renunciada	6.587.950
93.75509	D.Medi Ambient	S.Actualització abocador RSU	Subvenció no concedida	46.020.414
CAPITOL 7 - DRETS RECONEGUTS INCOBRABLES				64.643.229

Imports en pessetes

D. = Departament

S. = Subvenció

DR = Drets Reconeguts

RSU = Residus Sòlids Urbans

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

La diferència existent entre la suma de les xifres facilitades per els atorgadors i la comptabilitat, descomptant les xifres que es mencionen en els quadres anteriors, correspon a una sèrie d'errors d'imputacions i d'anotacions comptables que hauran de ser esmenats per a fer coincidir la comptabilitat amb els expedients de subvenció i la circularització realitzada als ens atorgants.

5.1.2. Altres ingressos

Les liquidacions pressupostàries lliurades pel Consell Comarcal, pel que fa als ingressos no procedents de transferències, presenten els següents valors:

Quadre 5.1.I

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -INGRESSOS- DRETS RECONEGUTS, ALTRES EXCEPTE TRANSFERÈNCIES								
CAPÍTOLS	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	SUMES
3. Taxes i altres ingressos			0,22	0,78	4,34	14,91	5,16	25,41
5. Ingressos patrimonials		3,02	17,42	4,93	1,54	1,63	0,49	29,03
Ingressos corrents no subvencions		3,02	17,64	5,71	5,88	16,54	5,65	54,44
8. Variació actius financers			13,06	13,30	1,20	4,00	2,12	33,68
9. Variació passius financers						54,88		54,88
Ingressos operacions financeres			13,06	13,30	1,20	58,88	2,12	88,56

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell.

Dins del capítol 3 Taxes i altres ingressos, cal fer menció dels preus públics.

Vistes les fotocòpies de les actes del Ple de la corporació que ens han estat lliurades, s'ha observat que en els Plens de 17.07.91 i 16.05.91, s'aprovaren i modificaren les ordenances reguladores dels preus públics per a l'adquisició, la subscripció i la inserció de publicitat a la revista La Veu del Priorat i per a la venda de mapes, d'opuscles, de llibres i d'altre material imprès.

Posteriorment, el Ple de 31.03.92 aprovà inicialment l'Ordenança general de preus públics, completada després pel Ple de 22.07.93 amb tres annexos que fixaven els preus públics per a la venda de material de promoció de la comarca, per a la participació en les activitats organitzades pel Servei d'Esports del Consell i, novament, per tot el relacionat amb la revista La Veu del Priorat.

El mateix Ple aprovà la taxa per expedició de documents administratius.

No s'ha trobat cap aprovació que faci referència als preus a aplicar per transport escolar.

Pel que fa referència als ingressos patrimonials cal remarcar que els ingressos per aquest capítol 5 han estat únicament interessos acreditats per la col·locació d'actius líquids en comptes bancaris.

No s'ha obtingut suficient informació per a fer un seguiment acurat dels saldos i dels seus rendiments. Tampoc se'ns ha facilitat cap conciliació bancària.

Les operacions recollides en el capítol 8 han consistit en els moviments originats per lliuraments o bestretes fets a tercers.

El capítol 8 d'ingressos ha recollit els drets generats pels lliuraments que s'han comptabilitzat com a obligacions reconegudes i pagaments efectuats. Els saldos pendents de cobrament constitueixen crèdits a recuperar.

El capítol 8 de despeses ha recollit els lliuraments de manera simultània pel que fa al reconeixement de l'obligació i del pagament. No presenta, doncs, obligacions pendents.

De la fiscalització realitzada en resulten les següents observacions:

Revisada la col·lecció d'actes del Ple s'hi ha trobat únicament quatre acords d'aprovació entre 15 bestretes a Famílies i Ajuntaments.

Les sortides de fons objecte de les bestretes relacionades han estat comprovades en els corresponents extractes bancaris, llevat de la comptabilitzada en data 31.05.94 com a lliurada a l'Ajuntament de Torroja.

Quant als passius financers, cal dir que els exercicis fiscalitzats només apareix comptabilitzada una operació de préstec dins del 1993 per import de 54.877.448 PTA i amb el concepte de "Préstec finançament pavimentació camí". Consultada la col·lecció d'actes del Ple, no s'ha trobat cap acord o menció referit a aquesta operació.

5.2. DESPESES

5.2.1. Subvencions atorgades

5.2.1.1. *Historial*

El desenvolupament pot seguir-se a través de l'anàlisi dels capítols de despesa pressupostaris 4 i 7, específics de subvencions i també d'algunes partides del capítol 2 de despesa de béns i serveis on, de manera inadequada s'hi ha assentat despesa constitutiva de subvenció.

5.2.1.2. *Fiscalització del període*

La fiscalització de la concessió i pagament de les subvencions atorgades pel Consell s'ha realitzat simultàniament amb la revisió dels expedients de les subvencions rebudes. El mètode ha vingut imposat pel fet que la concessió i la liquidació de les subvencions atorgades forma part de l'expedient de les subvencions obtingudes pel Consell, en la mesura que constitueix la justificació necessària per al cobrament de les mateixes.

Al marge del mecanisme de trasllat de fons constituït per les subvencions esmentades, s'han examinat alguns casos de subvencions atorgades amb càrrec als fons de lliure disposició del Consell, és a dir, sense una provisió prèvia finalista.

Apunts destacables amb aquestes característiques han estat:

- 1988: Subvenció de 2 MPTA a la Creu Roja comarcal per a l'adquisició d'una ambulància.
- 1991: Subvenció d'1,5 MPTA a l'Ajuntament de Falset d'aportació per a l'adquisició d'una ambulància.
- 1992: Subvenció de 5 MPTA a l'Ajuntament de Falset com aportació extraordinària destinada a l'adquisició d'un teatre.
- 1994: Subvenció de 0,5 MPTA a l'Ajuntament de Cornudella d'ajut per a l'adquisició d'una ambulància.

Pel que fa a les 3 subvencions destinades a ajuts per a ambulàncies, no s'ha obtingut la documentació de suport de la despesa, si bé s'han verificat els corresponents pagaments.

S'ha vist fotocòpia de l'escriptura de compravenda del local destinat al teatre situat a l'Avinguda de Catalunya, 8 de Falset atorgada el 10.12.92 a nom de l'Ajuntament i valorat en 10 MPTA.

Altres subvencions menors comptabilitzades com a despesa de serveis al capítol 2 pressupostari han consistit en col·laboracions amb fires rurals, ajuts a ajuntaments i associacions per a celebració de festes, actuacions de grups, aplecs sardanístics, edició de programes, aula mòbil, etc. Aquestes despeses s'han suportat habitualment amb resolucions de Gerència.

Totes les subvencions atorgades constitueixen el nucli principal de la despesa comptabilitzada en els capítols 4 i 7 pressupostaris.

S'han revisat els moviments comptables dels exercicis 1988 a 1994 i el seu suport documental, tot i les importants limitacions esmentades en la introducció d'aquest informe.

Quadre 5.2.A

OBLIGACIONS RECONEGUDES PER DESPESES DELS CAPÍTOLS 4 I 7								
CAPÍTOLS	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	SUMES
4. Transferències corrents	0,57	6,02	18,45	14,95	25,20	24,74	33,24	123,18
7. Transferències de capital	2,00	153,84	298,28	109,86	85,93	135,03	121,94	906,88
TOTALS	2,57	159,86	316,73	124,81	111,13	159,77	155,18	1.030,06

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

Capítol 4 - Transferències corrents

La despesa enregistrada en la comptabilitat durant el període que va de 1988 a 1994 ha estat la següent:

Quadre 5.2.B

OBLIGACIONS RECONEGUDES PER DESPESES DEL CAPÍTOL 4								
CONCEPTES	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	SUMES
Transferències a ajuntaments	0,567	6,021	16,342	2,088	4,930	1,664	1,533	39,145
Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre			1,613	12,108	19,522	20,827	22,512	76,582
Transferències a patronats			0,500	0,750	0,750	2,250	3,200	7,450
TOTALS	0,567	6,021	18,455	14,946	25,202	24,741	33,245	123,177

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell.

La verificació realitzada s'ha estès al 83% del volum d'obligacions reconegudes durant el període.

- Transferències a ajuntaments

No s'ha pogut disposar de la documentació d'aprovació de la despesa en les transferències corresponents als exercicis 1988, 1989 i 1994.

- Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

No s'ha pogut disposar de la documentació d'aprovació de la despesa corresponent als anys 1991, 1992 i 1994.

- Transferències a patronats

Les obligacions reconegudes coincideixen amb les consignacions pressupostàries dels pressupostos del Consell aprovats.

No obstant això, el Patronat de La Veu del Priorat ha rebut quantitats importants per a finançar el seu dèficit permanent, que han estat assentades, indegudament, dins del capítol 2.

El secretari informa que el Patronat Comarcal de Turisme no ha arribat a funcionar, econòmicament, com a entitat diferenciada i les seves activitats s'han suportat amb els mitjans ordinaris del Consell.

Capítol 7 - Transferències de capital

La despesa enregistrada en la comptabilitat durant el període de 1988 a 1994 ha estat la següent:

Quadre 5.2.C

OBLIGACIONS RECONEGUDES PER DESPESES DEL CAPITOL 7								
CONCEPTES	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	SUMES
Pla Unificat d'Obres i Serveis (PUOIS)		46,768	168,440	78,493	70,604	100,190	99,671	564,166
Industrialització i electrificació			19,300		3,000		12,000	34,300
Pla d'Equipaments Culturals		107,067	106,331	2,998				216,396
Pla Hotelier				17,100		19,300		36,400
Millora de camins municipals				9,770	9,769	9,770	9,770	39,079
Altres	2,000		4,207	1,500	2,562	5,766	0,500	16,535
TOTALS	2,000	153,835	298,278	109,861	85,935	135,026	121,941	906,876

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

La verificació realitzada s'ha estès al 100% del volum d'obligacions reconegudes.

- PUOIS - Pla Unificat d'Obres i Serveis de Catalunya

En la major part d'operacions en què ha intervingut el Consell Comarcal, ho ha fet en el paper d'òrgan gestor que consisteix en canalitzar les subvencions procedents de l'Estat, la Generalitat i la Diputació, cap a administracions locals d'àmbit municipal i controlar l'execució de l'obra o serveis destinataris. La seva intervenció culmina amb el pagament final a l'entitat beneficiària.

En dues ocasions, dins del PUOIS, el Consell Comarcal ha actuat com a ens executor, és a dir dedicant les subvencions rebudes a despeses de les que ha estat únic promotor i responsable. Ha estat la compra d'un vehicle per a transport de

viatgers adaptats a 70 places escolars i l'asfaltat del camí de Torroja a Scala Dei i La Morera.

El seguiment que s'ha fet de tots els expedients del PUOIS, permet dir que, al marge d'errors de classificació de partida pressupostària i d'annualitat d'imputació, no s'han detectat deficiències de gestió.

- Industrialització i electrificació

Es tracta de despeses relacionades amb actuacions recolzades per subvencions del Departament d'Indústria.

- Pla d'Equipaments Culturals - PEC

Pla subvencionat enterament per la Diputació de Tarragona que permeté fer actuacions a tots els municipis de la comarca, inclòs Arbolí, actualment dins de la comarca del Baix Camp.

- Pla hoteler

Les obligacions reconegudes per 19,3 MPTA a l'exercici 1993 donen lloc a un romanent de 0,7 MPTA (en relació a la subvenció de 20 MPTA) que el Consell considera apropiables per a despeses de gestió del Pla. No s'ha trobat previst en el conveni signat amb la Diputació.

- Millora de camins municipals

Despesa generada a partir de subvencions convingudes, any per any, amb la Diputació de Tarragona a partir de 1990.

- Altres

En aquest apartat s'han agrupat subvencions diverses (Creu Roja, ajuntaments, empreses, etc.) alguna de les quals no correspon considerar transferència de capital.

5.2.2. Personal

La despesa de personal comptabilitzada pel Consell al llarg dels 8 exercicis fiscalitzats es recull en el següent quadre:

Quadre 5.2.D

DESPESES DE PERSONAL DEL CONSELL COMARCAL 1985-1995								
CONCEPTE	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995
Retribucions	2,041	10,823	20,271	32,357	41,701	43,958	45,693	
Quotes socials	-	1,413	3,620	6,198	13,318	14,073	11,457	
Percepcions consellers	0,851	1,482	2,603	3,458	3,783	4,203	9,922	
Altres	-	0,042	0,593	1,861	0,300	0,050	1,203	
TOTAL DESPESA	2,893	13,760	27,089	43,874	59,102	62,285	68,275	
Plantilla a 31 des.	2	10	12	16	20	22	(*) 29	20

Imports en milions de pessetes

(*) 7 eventuals "Pla d'ocupació"

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

El secretari-interventor, senyor Artur Gonzàlez i Benet, nomenat per concurs, prengué possessió el 03.07.89, substituint la secretària adjunta, senyora Pilar Muntané i Rull, que seguí al servei del Consell com a secretària administrativa.

El 31.01.89 s'incorporà com a director del PLADES (Pla de Desenvolupament Econòmic i Social) el funcionari del Departament d'Ensenyament en comissió de servei, senyor Carles Pastrana i Icart.

El concepte de "Retribucions" del quadre conté totes les retribucions brutes percebudes per la plantilla.

El concepte "Quotes socials" no inclou la cotització dels funcionaris en comissió de servei i del secretari-interventor.

En la data d'incorporació del secretari-interventor (03.07.89), els funcionaris de l'Administració local tenien l'obligació d'afiliar-se a la MUNPAL (Mutualitat Nacional de Previsió de l'Administració Local), d'acord amb l'article 4t de la Llei 11/1960, d'11 de maig, de creació de la Mutualitat, modificada per la Disposició addicional única del Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril. L'article 3r de la susdita Llei obligava també a l'afiliació les mateixes entitats locals.

Atenent aquestes obligacions legals, el Ple del Consell, en sessió de 18.07.89, aprovà les retribucions del susdit funcionari i la quota de la MUNPAL a càrrec del Consell (387.149 PTA per l'annualitat de 1989). En la mateixa sessió acordà també sol·licitar l'alta del Consell com a membre afiliat.

Malgrat el què s'ha dit, el Consell no ha realitzat mai cap liquidació a la MUNPAL, tot i haver practicat les corresponents retencions en nòmina i haver pressupostat la quota patronal.

Les susdites retencions foren assentades inicialment al llibre de VIAP i a partir de 1992 al compte 5127 "MUNPAL". El passí del funcionari afectat al règim general de la Seguretat Social (abril de 1993) no va interrompre aquesta pràctica. En data 30.12.94, el susdit compte mostra un saldo de 804.472 PTA corresponent a les retencions de tot el període (78 mesos).

El concepte "Percepcions consellers" conté assignacions establertes pel ple per assistència dels consellers a reunions de treball, basant-se en el quadre següent:

Quadre 5.2.E

ASSIGNACIONS I ASSISTÈNCIES CONSELLERS							
	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
ASSIGNACIONS							
President	50.000	50.000	75.000	86.250	95.000	95.000	95.000
Vicepresident	-	-	-	-	-	-	30.000
Tresorer	-	-	-	-	-	-	30.000
Portaveu	-	-	-	-	-	-	30.000
Cap àrea	-	-	-	-	-	-	25.000
President de Comissió	-	-	-	-	-	-	25.000
Conseller	-	-	-	-	-	-	10.000
ASSISTÈNCIES							
Ple	4.000	4.000	6.660	8.120	9.000	9.000	9.000
Comissions	3.000	3.000	5.550	6.800	7.500	7.500	7.500
DIETES I LOCOMOCIÓ							
Dieta	5.000	5.000	5.000	6.600	8.000	8.000	8.000
1/2 dieta	3.000	3.000	3.000	5.000	5.000	5.000	5.000
PTA/Km (1)	40/20					48/24	

Imports en pessetes

(1) Trasllat a reunions: d'òrgans de govern / altres reunions.

Font: MEMÒRIES DELS PRESSUPOSTOS facilitades pel Consell.

No s'ha obtingut suport documental de les despeses comptabilitzades, llevat de les sol·licitades corresponents a 1994.

Durant l'exercici 1990, l'increment de la suma de les retribucions fou d'un 87% respecte de l'exercici anterior. Aquest augment s'explica per:

- La incorporació de 2 nous col·laboradors.
- Diversos increments selectius (no lineals) dels sous.
- L'increment, a partir de primer d'any, de l'assignació del director del PLADES que passa d'1,2 MPTA a 2,4 MPTA.
- La inclusió de despeses de les quals no hi ha altra menció que:

"VISA PLADES"	850.000	
Treballs per al PLADES	932.796	1.782.796

El concepte "Altres" correspon a cursets, assegurances privades, treballs puntuals de personal no contractat i a treballs extraordinaris de personal contractat.

No se'ns han facilitat la major part de minuts o factures, ni s'han trobat resolucions d'aprovació de la despesa, ni d'ordenament de pagaments.

Dins d'aquest concepte apareixen també, diverses xifres que corresponen a càrrecs de la tarjeta de crèdit VISA PLADES que feia servir el dinamitzador d'aquest programa.

No se'ns han facilitat els dossiers que contenien els justificants.

En l'exercici de 1994 la plantilla es va incrementar en 7 persones acollides al Pla d'ocupació (peons contractats per sis mesos). La plantilla bàsica restà, doncs, invariable.

No obstant això, s'ha detectat el sosteniment pel Consell, amb el suport d'una subvenció del Departament d'Ensenyament, de tres monitors d'esport a temps parcial que han estat donats d'alta a la Seguretat Social. El Consell no els considera personal propi i les seves retribucions i corresponents quotes patronals s'han comptabilitzat en el capítol 2 com a despeses corrents.

Pel que fa al volum de despesa, la baixa del director del PLADES, a la fi de l'exercici anterior, contribuí a que l'increment es limités al 4%.

La plantilla de l'entitat ha estat aprovada cada any juntament amb el corresponent pressupost.

La majoria d'expedients de personal revisats no contenen informació sobre el procés de selecció, l'aprovació de la contractació ni la fixació del sou que, en general, no coincideix amb l'establert en la plantilla aprovada.

El secretari-interventor informa que, llevat del cas d'alguns col·laboradors qualificats, la selecció s'ha anat acollint al procediment d'urgència, sense convocatòria ni publicitat i per iniciativa de gerència. No s'han respectat, doncs, les prescripcions de l'article 22 i 98.1 del Reglament del personal al servei de les entitats locals (Decret 214/1990, de 30 de juliol).

La contractació, s'ha vingut formalitzant en un contracte de treball (model del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) per a un període determinat, seguit de renovacions, fins a arribar a indefinit. Del contingut dels expedients i de les manifestacions del secretari-interventor es desprèn que, tant les renovacions com el passí a contracte indefinit, s'han vingut realitzant sense cap tipus de procediment administratiu, ni aprovació d'òrgan competent, amb ignorància del prescrit a la secció 4a (articles 16 al 24) del susdit Reglament del personal al servei de les entitats locals.

La fixació de sous s'ha anat produint de manera discrecional, independentment de la categoria atribuïda, encara que sense excedir la consignació de la plantilla

aprovada. Tant els contractes signats, com els fulls de salaris, fan menció del que el sou es fixa "segons conveni". De referir-se a un Conveni col·lectiu, no se n'ha trobat cap constància.

A partir de l'exercici de 1992, no se'ns han facilitat les memòries explicatives d'acompanyament del Pressupost i en conseqüència no s'ha disposat del detall de consignacions per a cada lloc de treball.

No se'ns ha mostrat cap acord formal que suporti la revisió anual de les retribucions.

La confecció material dels rebuts salarials i dels impresos de liquidació de la Seguretat Social (TCs) han estat confiats des de l'inici d'activitats a la Gestoria Montanya de Mora d'Ebre.

Les comprovacions fetes sobre els cobraments líquids reals del personal han posat de manifest la no coincidència freqüent entre el líquid mostrat pel rebut de salaris i la quantitat percebuda. Les diferències, positives i negatives, no acostumen a ser rellevants, llevat d'algun cas en què s'ha arribat a les 40.000 PTA.

No se'ns ha facilitat cap justificació de l'origen d'aquestes diferències.

El Consell disposa d'expedients de personal individualitzats per cada treballador. El seu contingut, però, és incomplet, ja que només contenen fotocòpies de contractes procedents de la gestoria que els ha tramitat, sense cap altra documentació.

Juntament amb les liquidacions de la Seguretat Social es conserven els corresponents fulls de salaris, quasi mai amb la signatura del treballador i freqüentment en original i còpia.

No hi ha constància documental de l'aprovació de les nòmines mensuals per l'ordenador de pagaments. No obstant això, a partir de 1992 les nòmines s'han anat liquidant per transferències bancàries, amb la signatura dels tres clauers (gerent, tresorer i secretari-interventor).

No s'ha generat la documentació comptable (ADOP).

En els exercicis 1990, 1992 i 1993 no s'ha comptabilitzat adequadament la nòmina.

La comptabilització de les retencions i quotes patronals de la Seguretat Social s'ha fet en comptes extrapressupostaris d'acord amb la normativa comptable vigent en cada període.

S'han revisat la totalitat de liquidacions mensuals entre 1989 i 1994 i els seus pagaments i tot aquest moviment ha estat contrastat amb els comptes susdits, sense incidències mencionables, llevat que els pagaments de les liquidacions de gener i de desembre de 1992 apareixen comptabilitzats a 31.12.93.

El Consell ha practicat retencions per l'IRPF a treballadors propis, consellers i professionals. No ho ha fet, per contra, en la major part dels casos dels dits "treballs", comptabilitzats sovint indegudament dins del capítol 1, i realitzats per col·laboradors externs o personal del Consell al marge de la relació laboral.

El Consell ha aportat totes les liquidacions anuals des de 1988 fins a 1995, juntament amb les trimestrals prèvies dels dos darrers anys. S'ha comprovat la liquidació de totes les retencions practicades dins del termini de liquidació anual, encara que no s'ha pogut comprovar l'acompliment de terminis pel que fa a les liquidacions trimestrals no aportades.

Els tipus aplicats no han pogut verificar-se amb exactitud a causa de que no se'ns ha facilitat la situació familiar de cada perceptor, però s'ha fet una aproximació que no ha detectat desviacions importants. L'evolució a la baixa del tipus mig s'explica per la creixent participació de personal auxiliar, eventual i assignacions subjectes a tipus fix.

Examinada la comptabilitat de tot el període 1988-1994, només apareixen dues bestretes al personal enregistrades en els anys 1993 i 1994. Apareixen assentades al compte 561 "Bestretes i préstecs concedits". La primera, de 402.000 PTA, ha estat convenientment documentada amb expedient complet i ha sofert un retard d'alguns mesos en la seva devolució. Pel que fa a la segona (197.926 PTA) apareix comptabilitzada sota el concepte "Entrega a compte Sr. Artur Gonzàlez", sense que se'ns hagi mostrat cap document que empari la seva tramitació, ni s'hagi trobat comptabilitzada la seva devolució en els assentaments lliurats fins a fi del 1996.

5.2.3. Altres despeses

Les liquidacions pressupostàries lliurades pel Consell Comarcal, pel que fa a les despeses no destinades a transferències externes presenten els següents valors:

Quadre 5.2.F

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT -DESPESES- OBLIGACIONS RECONEGUDES, ALTRES EXCEPTE PERSONAL I TRANSFERÈNCIES								
CAPÍTOLS	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	SUMES
2. Béns corrents i serveis	8,78	19,36	40,72	101,27	82,25	74,20	98,59	425,18
3. Despeses financeres					2,00	4,79	5,65	12,44
6. Inversions reals	3,69	5,93		11,51	15,32	219,77	3,57	259,78
8. Variació d'actius financers			13,06	13,30	1,20	4,00	2,11	33,68
TOTALS	12,47	25,29	53,78	126,08	100,77	302,76	109,92	731,08

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

Donada la gran quantitat d'operacions incloses en aquests conceptes s'han escollit diverses mostres sobre les quals realitzar verificacions. S'ha fet un seguiment exhaustiu dels assentaments comptables relacionats i s'han demanat els suports documentals (factures, certificacions d'obra, minuts o documentació equivalent), acords d'aprovació de la despesa i constància bancària dels pagaments (normalment l'anotació de sortida de fons en l'extracte del compte confegit per l'entitat de crèdit).

El conjunt de mostra seleccionada representa el 41% del total de despesa reconeguda. La resposta, però, pel que fa a l'aportació de documents de suport de l'arxiu comptable, ha resultat precària ja que tan sols s'ha disposat del 18% dels apunts sol·licitats. S'ha complementat aquesta resposta amb la documentació obtinguda en la recerca feta prèviament en el treball sobre els expedients de subvencions.

L'aportació de documents de suport, incloent l'anotació de pagament els extractes bancaris, ha estat irregular. Cal mencionar d'entrada la no existència de documentació comptable pròpia del sistema administratiu públic (A, D, O, P, DR, I, MP, P). El secretari-interventor ha mostrat una capsa d'arxiu contenint gran quantitat de documents sense cap signatura, generats pel sistema informàtic i que el Consell no ha pres en consideració. El mateix funcionari ha manifestat que únicament se n'ha fet ús quan ha calgut presentar-los com a justificant per a tràmits externs.

Pel que fa a la resta de documentació de suport, la resposta ha contingut el 95% de la dada de pagament bancari, el 74% de les factures o certificacions, el 52% d'albarans i el 44% d'acords o resolucions d'aprovació.

El treball realitzat en l'apartat "Béns corrents i serveis" ha posat de manifest nombrosos errors d'imputació, manca de justificants i absència d'explicacions justificatives.

Entre els aspectes més significatius, cal remarcar:

- No hi ha cap explicació, ni document que permeti verificar les despeses aplicades al concepte PLADES per part del dinamitzador econòmic.
- Només s'ha pogut verificar el 23% de la documentació justificativa de les despeses corresponents al taller de ceràmica promogut pel Consell.
- En el cas de la despesa que es refereix als ajuts per a la implantació de l'empresa Kemmlit, tan sols se n'ha pogut verificar el 8%.
- La partida 25800.640 de 31.12.91 que es defineix com a "Despeses dels serveis tècnics" per un import de 2.755.080 PTA no té cap justificant.

- Absència de suport documental de la partida "Despeses de transport escolar col·lectiu".
- Diverses despeses pagades a "La Veu del Priorat" sense justificants.

D'altra banda dins de la rúbrica comptable 121.227 "Administració general. Treballs realitzats per altres empreses" figuren dues partides de 2,61 MPTA i 1,99 MPTA que corresponen a la compra de contenidors per a la recollida selectiva de vidre i a la realització de l'inventari d'activitats classificades que, segons ens informa el gerent, no responen a la realitat i s'han tramès al Jutjat de Falset per a la seva inclusió en el sumari obert en fase d'instrucció.

El mateix es pot dir de diverses certificacions corresponents a "Escola taller" d'un import total de 7 MPTA i curs "Permacultura" d'un import de 9,347 MPTA, d'acord amb la informació facilitada pel gerent, no són certes en la seva totalitat i han estat traslladades al Jutjat.

Pel que fa al capítol 3 "Despeses financeres" que recull els interessos passius generats pels saldos deutors amb les institucions financeres i les despeses d'aquestes activitats (comissions, formalitzacions, etc.), el criteri seguit pel Consell en la comptabilització d'aquestes despeses ha estat el de caixa i per l'import net. S'han fet els assentaments en la data de la liquidació bancària i compensant les despeses i els interessos passius amb els interessos actius, cosa que explica la inexistència de despeses comptabilitzades durant els primers anys del període en els quals es disposà d'excedents de tresoreria.

Al no existir periodificacions, no es produeixen partides pendents de pagament al tancament de l'exercici.

Els comptes bancaris identificats com a generadors de despesa financera són els següents:

Quadre 5.2.G

ENTITAT	COMPTE	NÚMERO	LIMIT CRÈDIT	VIGÈNCIA	% INT.	COM. OBERT.
Caixa de Tarragona	crèdit	2073 0019 29 5102152889	34 MPTA	21.01.92 a 12.01.93	14,50	0,5
Caixa de Tarragona	crèdit	2073 0019 29 5102236278	37 MPTA	12.01.93 a 11.01.94	14,25	0,5
Caixa de Tarragona	crèdit	2073 0019 20 5102317391	37 MPTA	11.01.94 a 11.01.95	12,75	0,6
Caixa de Tarragona	corrent	2073 0019 27 3110009209	descoberts	13.04.88		
Caixa de Pensions	crèdit	2100 0082 31 0200189280	15 MPTA	16.02.93 a 16.02.94	14,30	0,6
Caixa de Pensions	crèdit	2100 0082 31 0200189280	15 MPTA	24.02.94 a 24.02.95	12,25	0,6

Font: circularització i extractes bancaris.

Totes les operacions de crèdit s'han plantejat a curt termini com a operacions de tresoreria i s'han comptabilitzat en comptes extrapressupostaris, seguint la normativa de la ICAL. Els ingressos obtinguts per la disponibilitat dels fons i les despeses corresponents a les devolucions, s'han abonat i carregat a l'únic compte 515 "Operacions de tresoreria".

S'ha verificat la correspondència entre tots els apunts comptables per interessos, retencions, comissions i corretatges i els reflectits en els extractes bancaris, la correcció dels tipus d'interès aplicats en relació amb els acords del ple d'aprovació de les operacions i la coincidència entre els saldos a fi de cada exercici del compte 515 "Operacions de tresoreria" i del conjunt dels respectius extractes de comptes de crèdit.

Com ja s'ha posat de manifest, l'enregistrament de despesa financera no s'inicia fins el 1992, any en què es concerta la primera operació de tresoreria amb la Caixa de Tarragona.

Com en altres verificacions, cal deixar constància de diversos errors d'implantació comptable entre els quals cal destacar:

S'ha comptabilitzat com a despeses de l'exercici de 1992 un sol assentament de 2 MPTA per "interessos operació de tresoreria" que es correspon amb la consignació del pressupost inicial. L'extracte bancari mostra tres càrrecs trimestrals, l'últim de data 29.12.92, que sumen 3,25 MPTA. No s'ha incorporat a la despesa de l'exercici la diferència d'1,25 MPTA.

S'ha observat la no coincidència de saldos de fi d'any, entre el compte 515 "Operacions de tresoreria" i els respectius extractes bancaris dels següents exercicis:

Quadre 5.2.H

EXERCICI	ENTITAT	COMPTE DE CRÈDIT	SALDO BANCARI		SALDO CTE. 515	DIFERÈNCIA
1992	Caixa de Tarragona	5102317391		30.570.497	32.000.000	1.429.503
1994	Caixa de Pensions	2012399852	14.465.447			
	Caixa de Tarragona	5102317391	38.186.265	52.651.712	52.351.967	299.745

Imports en pessetes

Font: circularització i extractes bancaris, i informació facilitada pel Consell Comarcal.

La despesa per "inversions reals" al llarg del període s'ha vist limitada a obres, mobiliari i equipament per a la seu de la institució, l'adquisició de vehicles que han estat cedits amb posterioritat, un projecte i despeses inicials per a un abocador comarcal i una obra important d'infraestructura destinada a l'ús general.

S'han comptabilitzat, també, com a inversions reals, plans i treballs de neteja d'abocadors incontrolats i una campanya de sensibilització ambiental.

Quant a la "Variació d'actius financers", corresponents a lliuraments i bestretes a tercers, ja ens hi hem referit en comentar el Quadre 5.1.I.

La verificació realitzada s'ha estès al 97% del volum d'obligacions reconegudes.

Les incidències trobades continuen essent les mateixes que en d'altres apartats:

- Absència de documentació de suport en algunes partides.
- No justificació documental d'adjudicacions directes.
- Manca d'expedients de contractació.
- Imputacions comptables equivocades.

5.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

La comptabilitat per partida doble s'inicià, d'acord amb la legalitat vigent, l'exercici de 1992.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Els balanços que ens han estat facilitats són:

Quadre 5.2.1

ACTIU	1992	1993	1994
IMMOBILITZAT MATERIAL	11,200	121,148	124,151
Construccions	10,000	15,554	16,167
Maquinària, instal·lacions i estris de treball	-	36,894	36,894
Elements de transport	-	18,296	18,295
Mobiliari	1,000	1,000	1,000
Equips per al tractament d'informació	1,200	4,009	5,850
Instal·lacions complexes especialitzades	-	46,395	46,945
Amortització acumulada immobilitzat material	(1,000)	(1,000)	(1,000)
INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURES I BÉNS D'ÚS GENERAL	-	105,642	105,642
Infraestructura i béns destinats a l'ús general	-	105,642	105,642
IMMOBILITZAT FINANCER	1,200	5,200	5,200
Préstecs a curt termini al sector públic	1,200	5,200	5,200
DEUTORS	323,617	570,125	640,749
Deutors per drets reconeguts. Exercici corrent	179,613	392,906	213,532
Drets anul·lats de l'exercici corrent	-	(0,231)	(0,153)
Devolució d'ingressos	-	(0,231)	(0,153)
Deutors per drets reconeguts. Exercicis tancats	144,004	173,402	418,921
Bestretes i préstecs concedits	-	3,817	8,296
COMPTES FINANCERS	37,567	15,115	26,454
Caixa	0,061	0,795	3,950
Bancs, caixes i institucions de crèdit, comptes operatius	37,506	14,320	22,504
COMPTES D'ENLLAÇ I DE MOVIMENTS INTERNS	-	-	(0,119)
Formalització	-	-	(0,119)
TOTAL ACTIU	373,584	817,230	902,077
COMPTES D'ORDRE	-	0,798	4,193
Avals rebuts	-	0,798	4,193

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 5.2.J

PASSIU	1992	1993	1994
PATRIMONI I RESERVES	3,568	19,033	48,520
Patrimoni	3,568	3,568	1,983
Resultats pendents d'aplicació	-	15,465	46,537
SUBVENCIONS DE CAPITAL	10,000	148,100	157,600
De comunitats autònomes	10,000	138,330	147,830
D'entitats locals	-	9,770	9,770
DEUTES A LLARG TERMINI	-	54,877	54,877
Préstecs a llarg termini	-	54,877	54,877
DEUTES A CURT TERMINI	344,551	564,148	634,968
Creditors per obligacions reconegudes. Exercici corrent	143,329	289,785	182,860
Creditors per obligacions reconegudes. Exercicis tancats	163,425	165,058	352,674
Creditors per pagaments ordenats. Exercici corrent	2,396	54,741	1,337
Creditors per pagaments ordenats. Exercicis tancats	-	5,110	42,361
Creditors per devolució d'ingressos	-	-	0,159
Hisenda pública, creditors per conceptes fiscals	2,719	1,909	2,394
Seguretat Social, creditora	0,065	1,121	0,026
Entitats de previsió social dels funcionaris	0,505	0,666	0,805
Operacions de tresoreria	32,000	45,026	52,352
Altres creditors no pressupostaris	0,112	-	-
Fiances a curt termini	-	0,732	-
BENEFICI EXERCICI	15,465	31,072	6,112
TOTAL PASSIU	373,584	817,230	902,077
COMPTES D'ORDRE	-	0,798	4,193
Avals rebuts	-	0,798	4,193

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

5.3.1. Comentaris

Quadre 5.3.A

COMPTES DE DISPONIBLE (CAIXA I BANCS) AMB MOVIMENTS COMPTABLES ENREGISTRATS							
SALDOS A FI D'EXERCICI							
CAIXA	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
Caixa corporació	(47)	45	45	61	61	795	56
Caixa portador						0	3.443
Caixa gerència						0	50
Caixa serveis socials							401
Transferències La Veu del Priorat						0	
Transferències La Veu del Priorat 1992						0	
Pendents interessos 1992						0	
TOTAL COMPTES DE CAIXA						795	3.950
BANCS	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
Caixa de Tarragona 3110009209	11.970	110.343	168.031	7.631	20.490	(3.097)	12.730
Caixa de Pensions 0200189280	1.009	6.084	6.527	19.057	15.348	0	(300)
Caixa de Barcelona 2500005697		4.728	5.088	292	0		
Caixa de Catalunya 0200079906		5.180	5.737	1.542	1.669	1.857	2.288
Banca Catalana 0100045907						313	409
Caixa de Tarragona (1) 3110010439						12.565	3.413
Caixa de Tarragona (2) 3110010504						2.682	3.939
Banc Central-Hispano 2914000835							25
TOTAL COMPTES BANCARIS	12.979	126.335	185.383	28.522	37.507	14.320	22.504
TOTAL DISPONIBLE	12.932	126.380	185.428	28.583	37.568	15.115	26.454

Imports en milers de pessetes

(1) Compte subtitulat "Pla Turístic"

(2) Compte subtitulat "Pla d'Obres"

Nota: Les caselles en blanc indiquen la inexistència del compte. Quan apareix un zero significa que aquest valor és el saldo d'un compte que ha tingut moviment dins de l'any de la columna.

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

El Consell no ha aportat ni una sola acta d'arqueig referida al període de treball, malgrat reiterades peticions en aquest sentit. Tampoc s'ha obtingut cap conciliació bancària que estableixi la correspondència entre els moviments i saldos comptables i els extractes bancaris facilitats per les diferents entitats de crèdit.

De l'anàlisi de l'evolució dels saldos de caixa, es pot remarcar:

- El saldo negatiu a 31.12.88.
- La invariabilitat del saldo entre els anys 1989 i 1990. Consultada la comptabilitat rebuda, mostra que no s'hi ha enregistrat cap moviment durant 1990.
- La invariabilitat del saldo entre els anys 1991 i 1992. Consultada la comptabilitat rebuda, mostra dos únics moviments d'entrada i sortida pel mateix import.

Consultada la comptabilitat rebuda de l'exercici de 1993, s'observa:

- Tots els assentaments són enregistrats en data 31.12.93.
- El compte "Caixa gerència" mostra, també, tots els moviments en data 31.12.93.

A sol·licitud de la Sindicatura, la firma privada que ha realitzat l'auditoria del Consell entre 1991 i 1994, ha lliurat la circularització bancària realitzada i el seu resultat.

Pel període anterior (1988-1990) s'han confrontat els moviments i els saldos comptables amb els extractes bancaris obtinguts del mateix Consell.

- Període 1988-1990

S'han observat diferències entre saldos que consten en la comptabilitat rebuda i els que apareixen als extractes bancaris. Atès que el Consell no ha lliurat cap conciliació bancària, no s'ha pogut establir el detall i la naturalesa d'aquestes diferències.

Dins d'aquest període, s'ha vist la llibreta d'estalvi D.P. 9610-01-911957-29 de la Caixa de Pensions que enregistra anotacions a partir de 01.02.90, d'inversió en lletres del tresor i bons de l'Estat i que presenta un saldo de 21,37 MPTA a 31.12.90. Aquestes operacions no s'han vist comptabilitzades, ni pel que fa a les transferències de fons, ni pel que fa als seus rendiments.

- Període 1991-1994

S'han observat diferències entre saldos que consten a la comptabilitat rebuda i els que s'han obtingut mitjançant circularització bancària.

El Consell Comarcal no ha aportat cap treball de conciliació, amb la qual cosa no s'ha arribat a establir el detall i les causes de les diferències que es detallen en el quadre que segueix.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 05/96-F

Quadre 5.3.B

COMPTES BANCARIS DEL PERÍODE 1991-1994 - ENLLAÇ ENTRE SALDOS COMPTABLES I RESULTAT DE LA CIRCULARITZACIÓ						
COMPTE COMPTABLE	COMPTE BANCARI	DATA	SALDO COMPTABLE	SALDO BANCARI	DIFERÈNCIA	NOTES
57101	Caixa de Tarragona 3110009209	31.12.91	7.631.028	7.631.028	0	1
		31.12.92	20.489.671	(484.832)	20.974.503	1
		31.12.93	(3.097.268)	(3.097.268)	0	1
		31.12.94	12.729.855	12.613.999	115.856	
57103	Caixa de Pensions 0200189280	31.12.91	19.056.526	514.407	18.542.119	
		31.12.92	15.347.781	1.583.730	13.764.051	
		31.12.93	0	0	0	
		31.12.94	(300.375)	0	(300.375)	
57220	Caixa de Barcelona 2500005697	31.12.91	291.674	291.674	0	
		31.12.92	0		0	
		31.12.93				
		31.12.94				
57104	Caixa de Catalunya 0200079906	31.12.91	1.542.333	1.542.333	0	
		31.12.92	1.668.562	1.752.100	(83.538)	
		31.12.93	1.857.429	2.041.014	(183.585)	
		31.12.94	2.288.351	2.288.351		
57106	Banca Catalana 0100045907	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93	313.300	347.587	(34.287)	
		31.12.94	409.087	409.087	0	
57107	Caixa de Tarragona 3110010439	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93	12.564.860	12.564.860	(34.287)	
		31.12.94	3.413.133	3.413.133	0	
57108	Caixa de Tarragona 3110010504	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93	2.681.532	2.681.532	0	
		31.12.94	3.938.727	3.938.727	0	
57109	Banc Central-Hisp. 2914000835	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93				
		31.12.94	24.850	24.850	0	

Imports en pessetes

Notes:

Les posicions en blanc indiquen la inexistència del compte en la data de la línia. Zero és el resultat d'operacions que s'han compensat aritmèticament.

(1) Resposta a la circularització, no obtinguda directament de la institució bancària, sinó mitjançant la mediació del Consell Comarcal.

Font: circularització i extractes bancaris, i informació facilitada pel Consell Comarcal.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

La circularització ha informat de l'existència de comptes bancaris dels quals no s'ha trobat informació, en la documentació comptable lliurada pel Consell. Són els següents:

Quadre 5.3.C

COMPTE BANCARI		SUBTÍTOL O FUNCIO	DATA	SALDO BANCARI	NOTES
01911957-29	Caixa de Pensions	Llibreta Lletres del Tresor	31.12.91	11.000.000	1
			31.12.92	6.000.000	
			31.12.93		
3600053531	Caixa de Catalunya	Compte corrent d'actiu		sense operacions	
3300010249	Caixa de Tarragona	Centre de Desenvolupament Rural Priorat, Montsant, Prades	31.12.91	0	2
			31.12.92	0	
			31.12.93		3
3300010215	Caixa de Tarragona	Estius al Priorat - 91	31.12.91	(107.748)	4
			31.12.92	210.266	
			31.12.93		
3300010330	Caixa de Tarragona	Programa Prior-Vins	31.12.92	211.974	
			31.12.93	96.155	
			31.12.94	96.227	
3300010348	Caixa de Tarragona	Assistent social	31.12.92		5
			31.12.93		
3300010355	Caixa de Tarragona	Assistent social	31.12.92		5
			31.12.93		
0591441279	Caixa de Tarragona	Cessió Deute Públic	31.12.93		6

Imports en pessetes

Notes:

(1) Vigent entre 31.01.90 i 16.07.93.

(2) Resposta a la circularització, no obtinguda directament de la institució bancària, sinó mitjançant la mediació del Consell Comarcal.

(3) Vigent entre 27.07.91 i 19.07.93 (cancel·lada)

(4) Vigent entre 26.06.91 i 26.10.93 (cancel·lada).

(5) Vigent entre 23.03.92 i 19.07.93 (cancel·lada).

(6) Vigent entre 16.07.93 i 19.11.93 (cancel·lada).

Font: circularització

D'altra banda, la Caixa de Tarragona i la Caixa de Pensions han informat de l'existència dels comptes 3300009654 i 0200212047 respectivament, el titular dels quals és l'Organisme Autònom Comarcal La Veu del Priorat. Ambdós figuren en la comptabilitat d'aquesta entitat.

Signatures:

Des del nomenament del primer tresorer pel Ple de 18.03.88, els clauers del Consell han estat el gerent, el tresorer i el secretari-interventor. Han desenvolupat el càrrec de tresorer, successivament, tres consellers i des de 29.09.95, de manera accidental, una funcionària de l'entitat.

Les respostes a la circularització han posat de manifest el fet que alguns comptes bancaris no tenen degudament cobert el requisit de la signatura conjunta dels tres clauers. Són:

Quadre 5.3.D

COMPTES BANCARIS DEL PERÍODE 1991-1994 - INSUFICIÈNCIES EN LES SIGNATURES AUTORITZADES				
COMPTE BANCARI		SUBTÍTOL O FUNCIO	DATA	OBSERVACIO
3300010249	Caixa de Tarragona	Centre Desenvolupament Rural Priorat, Montsant, Prades	31.12.91	Signatura única del gerent
			31.12.92	
			31.12.93	
3300010215	Caixa de Tarragona	Estius al Priorat - 91	31.12.91	Signatures autoritzades: 4 col·laboradors del Consell de forma indistinta
			31.12.92	
			31.12.93	
3300010348	Caixa de Tarragona	Assistent social	31.12.92	Signatura única d'una assis- sistent social
			31.12.93	
3300010355	Caixa de Tarragona	Assistent social	31.12.92	Signatura única d'una assis- sistent social
			31.12.93	
0200079906	Caixa de Catalunya		31.12.93	El clauer tresorer és encara l'anterior a 29.06.93
			31.12.94	
3600053531	Caixa de Catalunya	Compte corrent sense operacions	31.12.93	El clauer tresorer és encara l'anterior a 29.06.93
3300010330	Caixa de Tarragona	Programa Prior-Vins	31.12.93	El clauer tresorer és encara l'anterior a 29.06.93
2914000835	Banc Central-Hispano		31.12.94	Signatura conjunta de només dos clauers

Font: circularització

El seguiment dels processos comptables d'ingressos i de despeses i del desenvolupament dels expedients de subvencions rebudes i atorgades, ha posat de manifest l'existència d'incogruències entre les operacions reals de la tresoreria, reflectides en els extractes bancaris i els continguts de la comptabilitat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 05/96-F

Quadre 5.3.E

COBRAMENTS. COMPARACIÓ ENTRE ASSENTAMENTS COMPTABLES I CARRECS BANCARIS			
DATA	CONCEPTE	APUNTS D'EXTRACTE BANCARI NO COMPTABILITZATS	COMPTABILITZATS I NO IDENTIFICATS EN EXTRACTE BANCARI
10.09.90		4.000.000	
31.11.90		10.211.186	
18.12.90		1.803.000	
31.12.90	PUOIS		15.027.926
31.12.90	PUOIS		888.260
30.11.90		2.717.000	
15.01.91		5.236.000	
28.03.92		1.500.000	
17.06.92		1.561.562	
16.11.92		3.500.000	
25.11.92		688.438	
27.01.92		600.000	
28.02.92	Subvenció Serveis Socials 1991		6.411.405
28.02.92	Subvenció ICASS 1991		2.714.595
30.04.90		470.134	
30.08.90		485.875	
06.11.90		485.919	
06.02.91		550.766	
SUMES		33.719.880	25.042.186

Imports en pessetes

Font: extractes bancaris i informació facilitada pel Consell Comarcal.

Quadre 5.3.F

PAGAMENS. COMPARACIÓ ENTRE ASSENTAMENTS COMPTABLES I ABONAMENTS BANCARIS			
DATA	CONCEPTE	APUNTS D'EXTRACTE BANCARI NO COMPTABILITZATS	COMPTABILITZATS I NO IDENTIFICATS EN EXTRACTE BANCARI
22.07.91		1.409.246	
31.12.93	Liquidació error IRPF		673.438
31.12.93	Pendent IRPF		430.572
30.10.90	Certificat d'obra PEC		2.111.216
31.12.92	Llibres, cols. etc.		189.617
SUMES		1.409.246	3.404.843

Imports en pessetes

Font: extractes bancaris i informació facilitada pel Consell Comarcal.

6. COMPTABILITAT

6.1. SISTEMA COMPTABLE

El sistema comptable emprat ha estat el propi de les administracions locals vigent abans i després de l'exercici de 1992 en què començà a regir la Instrucció de

Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL).

En el decurs dels treballs no s'ha tingut accés a cap estat comptable imprès, a excepció de les liquidacions pressupostàries de fi d'any.

En conseqüència, per tal de poder examinar els continguts de la comptabilitat s'han obtingut del secretari-interventor les còpies sobre disquets dels moviments comptables de tots els anys. S'obtingueren, inicialment, els disquets corresponents als exercicis de 1988 a 1993, durant el mes de setembre de 1996 els de l'exercici de 1994 i a fi de 1996, els de l'exercici de 1995. Els comptes dels dos darrers exercicis romanen pendents d'aprovació.

6.2. SUPORTS UTILITZATS

La comptabilitat s'ha portat sempre mecanitzada mitjançant microordinadors i programes existents al mercat.

Els documents administratius de suport dels assentaments comptables s'han creat a posteriori de l'enregistrament de les operacions, de forma automàtica com un subproducte del programa informàtic i en molt poques ocasions han estat objecte de les diligències de signatura requerides. Aquesta pràctica ha motivat que el treball realitzat s'hagi basat en documentació externa i en documentació interna administrativa extracomptable.

En l'etapa anterior a la vigència de la ICAL s'utilitzà el programa de comptabilitat pública municipal fornint per l'empresa TAO, en tant que per a la implantació de la nova comptabilitat s'adquirí el sistema comptable de l'empresa ABSIS, també dedicat a la comptabilitat pública municipal.

Al marge de les incidències que s'han detallat al llarg de l'informe, que fan referència a la no coincidència entre liquidacions pressupostàries i comptabilitat lliurada, els programes comptables s'han pogut emprar dins de les seves respectives limitacions, després de diversos contactes i aclariments per part de les firmes que confeccionaren els programes.

6.3. SITUACIÓ DE LA COMPTABILITAT

El novembre de 1996, s'havia rebut una versió en disquets d'apunts comptables que abastaven entre gener i maig de 1995 i que, en no contenir les operacions d'exercicis tancats, no aportaren cap utilitat. Totes les comprovacions fetes sobre operacions de 1995, s'han basat en documentació extracomptable.

Romanen sense aprovar els comptes de 1994 i de 1995, superats de llarg els terminis legals corresponents.

D'altra banda el 30.12.96, el Consell va lliurar un joc de disquets contenint les operacions comptables de l'exercici de 1995 enregistrades fins aquesta data.

Precedentment, el 23.12.96 el secretari havia lliurat, juntament amb un previ joc de disquets, uns estats de liquidació d'ingressos i de despeses sobre paper i amb la seva signatura i un estat de tresoreria, tot fent advertiment que seguia treballant en la recerca d'operacions pendents de comptabilitzar.

Examinat el contingut del darrer lliurament, que conté 242 assentaments més que l'anterior, s'ha observat que:

- No s'hi ha enregistrat els assentaments d'obertura de l'exercici.
- Aparentment, s'hi ha enregistrat tots els moviments d'efectiu, amb moltes contrapartides d'ingressos i de despeses pendents d'imputació situades en comptes pont.

Tot i així, a l'estat de tresoreria resultant apareix el compte 5707 "Desquadrament de Caixa de Tarragona", el saldo del qual, tot i ser d'un import reduït (-41.625 PTA), no permet considerar garantida la comptabilització correcta de totes les operacions.

Igualment és causa d'inseguretat, l'absència d'arqueigs en suport d'uns comptes bancaris no conciliats i de quatre caixes, el saldo de les quals era a 31.12.94 de 3,95 MPTA. Els moviments de l'any 1995 (1,49 MPTA) no permeten opinar sobre el saldo resultant.

El compte 558 "Despeses pressupostàries realitzades pendents d'aplicació", segons que ha manifestat el secretari-interventor, ha estat obert aquest exercici per a incorporar-hi un conjunt de pagaments que s'han considerat especials per la seva possible conflictivitat, la majoria dels quals foren cursats durant les darreres dates de setembre de 1995 en les quals el Consell comptà, encara, amb la col·laboració del gerent anterior.

Per tot el que s'ha exposat, cal recalcar que no és possible d'obtenir un balanç representatiu de la situació a 31.12.95 ja que la comptabilitat de l'exercici de 1995 no conté l'assentament d'obertura.

7. CONCLUSIONS

7.1. OBSERVACIONS

Al llarg de l'informe s'han anat comentant les mancances i les incidències que s'han trobat en dur a terme l'encàrrec del Parlament.

Cal remarcar que d'acord amb el mandat del Parlament, en l'apartat 5 del present informe es comenten les subvencions obtingudes pel Consell Comarcal del Priorat.

Sobre la situació econòmica, tal com es comenta en l'apartat 6.3. no és possible informar amb criteris que permetin una mínima fiabilitat.

Tal com s'assenyala a l'inici de l'informe, no s'ha obtingut cap llibre de comptabilitat, ni llibre d'actes del Ple, ni de la Comissió de Govern, ni de les comissions informatives.

Les actes facilitades pel Consell no estaven transcrits sobre fulls habilitats legalment, ni numerades.

Cal afegir que en totes les carpetes que contenien actes, n'hi manca alguna i, en general, són fotocòpies no signades.

El Registre general del Consell conté números en blanc i no permet una total fiabilitat.

El Registre de factures només es va dur, amb continuïtat, durant uns mesos de 1992.

Molts dels documents analitzats durant el treball de camp realitzat per a l'elaboració d'aquest informe, s'han vist en fotocòpia i, en alguns casos mancats de signatures.

Tampoc s'han obtingut actes d'arqueig, ni documents que suportin cap conciliació bancària.

L'existència de drets reconeguts que han de causar baixa, comporta modificacions rellevants dels exercicis ja tancats.

Hi ha compensacions de partides d'actiu i de passiu que s'han fet incorrectament.

D'altra banda, els extractes bancaris facilitats per l'auditor extern presenten diferències i l'existència de comptes corrents bancaris que no figuren en la comptabilitat del Consell, tal com s'indica al punt 5.3.1.

En no haver disposat d'arqueigs, hi ha saldos de caixa amb poca credibilitat.

La revisió feta a partir dels expedients ha posat en evidència la pràctica de contractacions directes en la seva majoria.

També cal fer referència a la manca de documents base de la comptabilitat i d'alguns altres documents.

En l'aspecte de personal, hi ha errades en la nòmina i en les liquidacions d'assegurances socials.

D'altra banda, com ja s'ha dit, existeix un procediment judicial al Jutjat d'Instrucció de Falset, el gerent senyor Marc Escolà, ens manifesta que afecta a les següents situacions que, en estar "sub-iudice", no han estat analitzades per la Sindicatura:

- Subministraments de material d'oficina per part de "Papereria Martí" propietat de la senyora Lluïsa Pedret esposa del senyor Gerard Martí, que, en opinió del gerent, no podia subministrar en haver esdevingut conseller comarcal.
- El projecte "Pla d'Ordenació de la Serra de Montsant" va ésser contractat a l'empresa Eco-lògica Enginyeria de Residus, SA. El gerent del Consell manifesta que el treball realitzat el van efectuar empleats del Consell.
- Compra d'uns contenidors per a la recollida selectiva de vidre, a la firma Eco-lògica Enginyeria de Residus, SA. Segons el gerent aquests contenidors no es van subministrar.
- Curs de Permacultura realitzat per Meta-Permacultura Montsant. El gerent afirma que l'esmentat curs no va ésser realitzat per aquesta empresa i que, a més a més, aquesta empresa és una comunitat de béns en la qual hi figuren consellers del Priorat.
- Pla estratègic de Turisme de la Comarca del Priorat adjudicat a l'empresa Biosca y Asociados, SA. Segons el gerent aquest treball no s'ha rebut mai, per contra el Banco de Comercio reclama al Consell la liquidació de la factura endossada per l'empresa adjudicatària amb una presa de raó del Consell Comarcal signada per l'anterior gerent.
- Certificació d'obra corresponent al camí 4191, de Capçanes a Guiamets, presentada per l'adjudicatari Albert Coll i Olivé, aprovada pel Consell el 08.05.95 que, segons el gerent, no s'havia realitzat.
- Programa de neteja d'espais afectats per abocaments incontrolats de residus, adjudicats a les empreses: Institut Europeu d'Estudis i Desenvolupament Regional (IEDER); Albert Coll i Olivé; Arcade, SCP; Prior-Arq, SCP i Eco-lògica Enginyeria de Residus, SA. Segons el gerent, el treball només va ésser realitzat per les empreses:

Eco-lògica i Albert Coll i Olivé. Pel que fa a les altres tres, afirma que són comunitats de béns on hi ha involucrats consellers del Priorat.

- Factorcat Entidad de Financiación, SA, reclama nou factures endossades per l'empresa Eco-lògica Enginyeria de Residus, SA, amb documents de conformitat signats pel gerent anterior en nom del Consell. El gerent actual manifesta que aquestes factures no es deuen perquè unes han estat pagades a través del Banc de Sabadell i les altres no responen a feina realitzada.
- Adjudicació de les obres de pavimentació dels camins 4031 i 4034, entre la Morera de Montsant i Torroja amb Scala Dei, a l'empresa Obras y Contratas Javier Guinovart. Segons el gerent hi ha indicis de resolució arbitrària en l'adjudicació.

7.2. RECOMANACIONS

Per tot el que s'ha exposat i sense entrar a detallar les recomanacions específiques a fer, cal assenyalar:

1. Modificació de la sistemàtica de treball del Consell, adaptant-se a les normatives reglamentàries pel que fa a l'arxiu de documents, confecció de llibres i la seva custòdia.
2. Aplicació dels principis i les normes de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.
3. Aplicació dels principis referents a la contractació de les Administracions Públiques.
4. Determinació de la situació econòmicofinancera real del Consell, mitjançant la realització d'un estat patrimonial, per a poder establir mesures de correcció de situacions passades i d'enfocament de futur.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès al Consell Comarcal del Priorat.

La resposta a 21 d'octubre de 1997 del Consell Comarcal del Priorat, una vegada conegut el projecte d'informe, ha estat la següent:

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT

CONSELL COMARCAL DEL PRIORAT REGISTRE GENERAL	
22 OCT. 1997	
ENTRADA	SORTIDA
Nº	Nº 4754

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A L'ATENCIO DEL SR. XAVIER VELA
PL. CATALUNYA, 20
08002 BARCELONA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
27.10.97	
ENTRADA	SORTIDA
Nº 2045	Nº

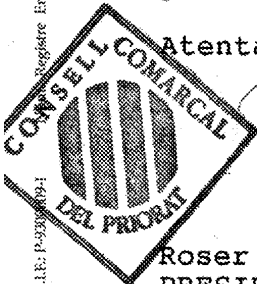
Generalitat de Catalunya
Departament de Benestar Social
OBS del Priorat - Falset

221097 000543 10.30.
Data Núm Hora
Registre d'entrada B058E

Benvolgut senyor,

Un cop revisat l'avantprojecte de l'informe referit a aquest Consell Comarcal i elaborat per la Sindicatura de Comptes, us fem avinent que, donat que durant el període estudiat no era la presidenta del Consell, no tenim cap al·legació a presentar.

Atentament,



Roser Vives Munté
PRESIDENTA

Registris's i passi

AL SÍNDIC SR. VELA

27 / 10 / 97

núm. interior 95

Falset, 21 d'octubre de 1997



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 05/96-F, relatiu al Consell Comarcal del Priorat, exercicis 1987-1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 4 de novembre de 1997.

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

Barcelona, 17 de novembre de 1997

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 301 71 89
Fax (93) 412 12 69

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: novembre de 2003

Dipòsit legal: B-48918-2003