

INFORME 34/2009

CONSELL
COMARCAL
DEL BAGES
EXERCICI 2007

INFORME 34/2009

**CONSELL
COMARCAL
DEL BAGES**
EXERCICI 2007

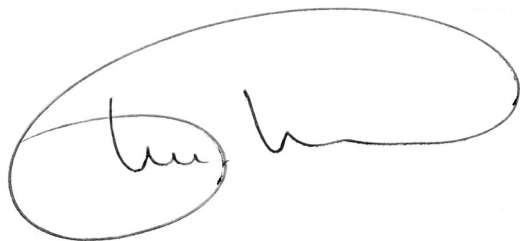
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

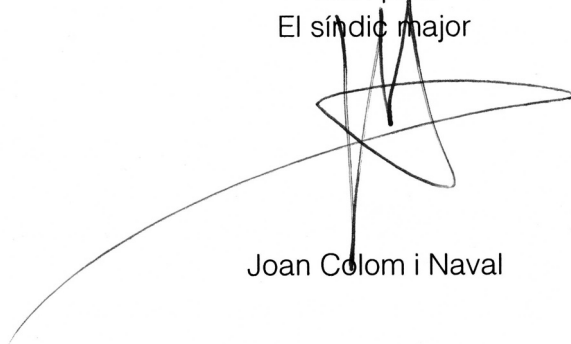
Que a Barcelona, el dia 24 de novembre de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 34/2009, relatiu al Consell Comarcal del Bages, exercici 2007.

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

Barcelona, 16 de desembre de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL BAGES	10
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	10
1.2.2. Competències assumides	11
1.2.3. Organismes dependents	13
1.2.4. Organització	13
1.2.5. Estructura organitzativa	15
1.2.6. Principal normativa aplicable	15
1.2.7. Control intern	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA	17
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	17
2.2.1. Pressupost inicial.....	18
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	19
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	21
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	28
2.2.5. Resultat pressupostari	35
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	35
2.3.1. Balanç.....	35
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	42
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial	44
2.4. MEMÒRIA	44
2.4.1. Contingut de la Memòria	45
2.4.2. Exercicis tancats.....	45
2.4.3. Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat	46
2.4.4. Romanent de tresoreria	47
2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió.....	47
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	48
2.5.1. Contractació administrativa.....	48
2.5.2. Contractació de personal	54

3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	56
3.1.	OBSERVACIONS	57
3.1.1.	Observacions de caire comptable	57
3.1.2.	Observacions sobre la legalitat.....	58
3.2.	RECOMANACIONS.....	59
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	60

ABREVIACIONS

BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
BOP	Butlletí Oficial de la Província
DOG	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (model normal)
ISFL	Institució sense finalitat de lucre
PIA	Programa individual d'atenció
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

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

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2009, és la fiscalització del Compte general del Consell Comarcal del Bages (d'ara endavant el Consell Comarcal) referit a l'exercici 2007. Els estats i comptes fiscalitzats són els establerts en l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL):

- L'Estat de Liquidació del pressupost
- El Balanç
- El Compte del resultat economicopatrimonial
- La Memòria

En concret, els objectius han estat els següents:

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

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL BAGES

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

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

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de les lleis 6/1987, del 4 d'abril, 3/1990, del 8 de gener i 8/2003, del 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Bages està integrada per trenta-cinc municipis i la seva capital és Manresa.

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

Consell Comarcal del Bages – 2007			
Dades de població			
Municipi	Habitants (2007)	Superfície (km ²)	Densitat (h/km ²)
Aguilar de Segarra	252	43,3	5,8
Artés	5.179	17,9	289,3
Avinyó	2.190	63,2	34,7
Balsareny	3.410	36,9	92,4
Calders	868	33,1	26,2
Callús	1.610	12,5	128,8
Cardona	5.164	66,7	77,4
Castellbell i el Vilar	3.479	28,5	122,1
Castellfollit del Boix	418	58,9	7,1
Castellgalí	1.611	17,2	93,7
Castellnou de Bages	907	29,2	31,1
Estany, l'	379	10,2	37,2
Fonollosa	1.279	51,7	24,7
Gaià	158	39,5	4,0
Manresa	73.140	41,6	1.758,2
Marganell	292	13,5	21,6
Moià	5.486	75,3	72,9
Monistrol de Calders	702	22,0	31,9
Monistrol de Montserrat	2.903	11,8	246,0
Mura	232	47,8	4,9

Consell Comarcal del Bages – 2007			
Dades de població			
Municipi	Habitants (2007)	Superfície (km ²)	Densitat (h/km ²)
Navarcles	5.732	5,5	1.042,2
Navàs	5.959	80,6	73,9
Pont de Vilomara i Rocafort, el	3.521	27,4	128,5
Rajadell	470	45,5	10,3
Sallent	7.083	65,2	108,6
Sant Feliu Sasserra	612	22,4	27,3
Sant Fruitós de Bages	7.448	22,2	335,5
Sant Joan de Vilatorrada	10.474	16,4	638,7
Sant Mateu de Bages	669	102,9	6,5
Sant Salvador de Guardiola	2.970	37,2	79,8
Sant Vicenç de Castellet	8.096	17,1	473,5
Santa Maria d'Oló	1.087	66,2	16,4
Santpedor	6.557	16,6	395,0
Súria	6.369	23,6	269,9
Talamanca	140	29,4	4,8
Total municipis: 35	176.846	1.299,0	136,1

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

1.2.2. Competències assumides

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

D'acord amb la informació facilitada pel Consell Comarcal, els serveis prestats són els que es detallen a continuació:

- Assistència i cooperació als municipis:
 - Assessorament jurídic, econòmic i tècnic als municipis
 - Informàtica municipal
 - Gestió del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC)
- Consum:
 - Oficina d'atenció al consumidor
- Cultura i patrimoni:
 - Difusió i conservació del patrimoni de la comarca
 - Gestió de l'arxiu històric comarcal

- Educació:
 - Gestió del servei de transport escolar i menjadors
 - Camp d'aprenentatge del Bages
- Esports:
 - Foment, promoció i organització d'activitat física i esportiva, principalment en edat escolar
- Habitatge:
 - Oficina d'habitatge
- Joventut:
 - Oficina de serveis a la joventut
- Promoció i desenvolupament econòmic de la comarca:
 - Actuacions relatives al foment de l'ocupació i el desenvolupament socioeconòmic de la comarca
 - Actuacions en matèria de turisme
- Protecció civil:
 - Suport als municipis en matèria de prevenció i planificació, emergències i rehabilitació
- Serveis socials:
 - Punt d'informació al discapacitat
 - Servei d'atenció a la infància i a l'adolescència de les comarques del Bages i del Berguedà
 - Serveis socials d'atenció primària
 - Programa d'igualtat de gènere
 - Punt d'informació i atenció a dones de la comarca
 - Actuacions relatives a serveis a la immigració
- Territori i medi ambient:
 - Actuacions en matèria de cartografia, medi ambient urbà, medi natural i territori

1.2.3. Organismes dependents

El Consell Comarcal no disposa de cap ens dependent.

1.2.4. Organització

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

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

L'organització comarcal també integra la gerència amb funcions executives.

Des de l'inici de l'any 2007 fins al 27 de juliol de 2007, data de constitució del Consell Comarcal sorgit de les eleccions municipals del 27 de maig de 2007, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal va ser la següent:

- El Ple

El Ple estava format per trenta-tres consellers dels grups polítics següents: dotze de la Federació Convergència i Unió (CiU); onze de la coalició Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM); set de la coalició Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM); dos de la coalició Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM); un del Partit Popular (PP).

- La Presidència

El president del Consell Comarcal era Josep Balasch i Tordera (CiU).

- La Vicepresidència

Per Resolució de Presidència de data 20 de juliol de 2005, es van nomenar els següents vicepresidents, per l'ordre que s'esmenten: Ezequiel Martínez i Mulero (PSC-PM); Pere Ribera i Guals (CiU); Antoni Julián i Ribera (PSC-PM); Josep M. Sala i Esteban (CiU); Cristòfol Gimeno i Iglesias (PSC-PM).

- El Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca i és convocat pel president del Consell Comarcal per informar de les propostes que

siguin d'interès per als municipis. També es pot reunir a instància del Ple o d'una tercera part dels alcaldes que l'integren. S'ha de reunir almenys un cop cada tres mesos.

- La Comissió Especial de Comptes

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

- La Gerència

Per acord de data 22 de setembre de 2003, a proposta del president del Consell Comarcal, el Ple va aprovar nomenar gerent Cristina Rubio i Segura.

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

- El Ple

El Ple estava format per trenta-tres consellers dels grups polítics següents: tretze de la Federació Convergència i Unió (CiU); deu de la coalició Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM); set de la coalició Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM); dos de la coalició Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM); un del Partit Popular (PP).

- La Presidència

El president del Consell Comarcal era Cristòfol Gimeno Iglesias (PSC-PM).

- La Vicepresidència

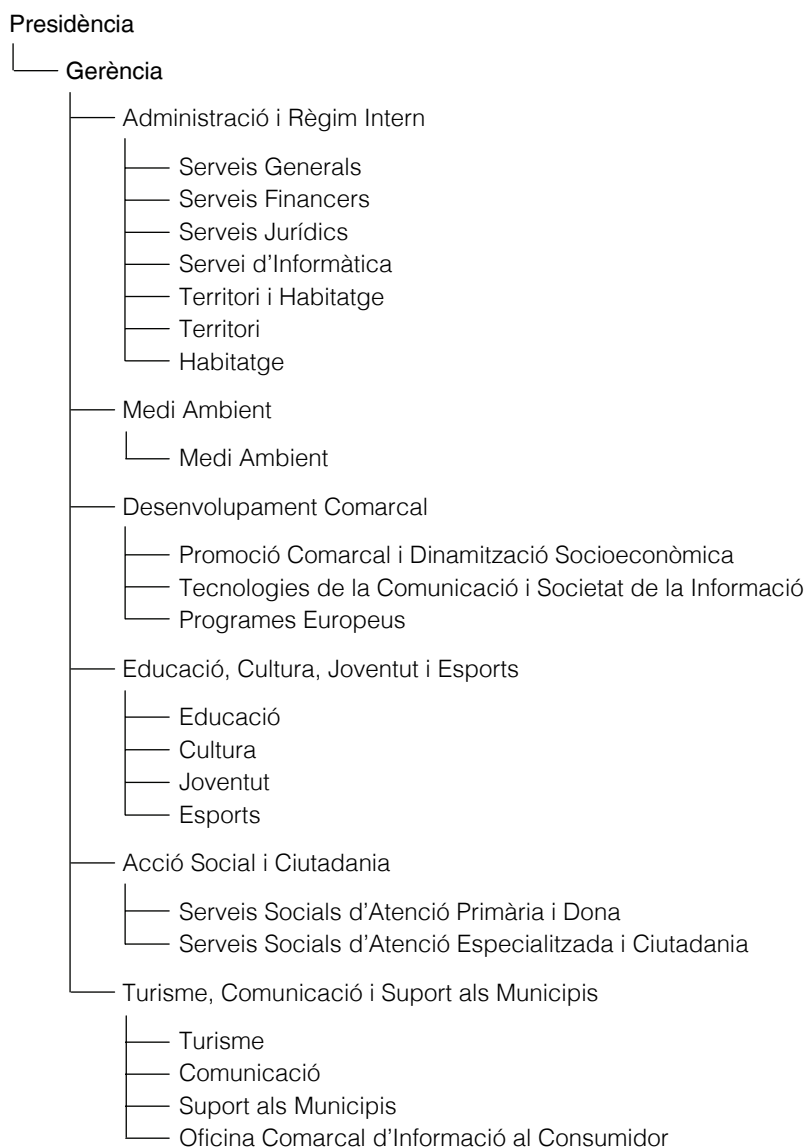
Per Resolució de Presidència de data 27 de juliol de 2007, es van nomenar els següents vicepresidents, per l'ordre que s'esmenten: Jaume Perarnau i Llorens (ERC-AM); Víctor Marcos i Borjas (ICV-EA-EPM); Antoni Julián i Ribera (PSC-PM); Josep Candàliga i Freixa (ERC-AM); M. Àngels Crusellas i Serra (PSC-PM).

- La Gerència

Per acord de data 1 d'agost de 2007, a proposta del president del Consell Comarcal, el Ple va aprovar nomenar gerent Cristina Rubio i Segura.

1.2.5. Estructura organitzativa

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



1.2.6. Principal normativa aplicable

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

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

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

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

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

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

- Llei 30/1984, del 2 d'agost, de reforma de la funció pública.
- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

1.2.7. Control intern

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

La relació de llocs de treball del Consell Comarcal inclou una plaça d'interventor amb habilitació estatal de segona categoria. D'acord amb la plantilla de personal aprovada per a l'any 2007, l'esmentada plaça es trobava vacant. Per resolució de data 30 de maig de 2001 del director general d'Administració local s'autoritza que una funcionària del Consell Comarcal, mitjançant un nomenament d'interinatge, desenvolupés les tasques pròpies del lloc de treball d'intervenció.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA

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

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

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 22 de setembre de 2008, dins el termini establert per l'article 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2007. Prèviament, la Comissió Especial de Comptes del Consell Comarcal, el 28 de juliol de 2008, en va emetre dictamen favorable.

L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura amb data 1 de desembre de 2008, fora del termini establert per la normativa vigent. L'article 223 del TRLRHL, paràgraf segon, disposa que el Compte general corresponent a l'exercici econòmic anterior ha de ser retut abans del dia 15 d'octubre de cada any. L'expedient inclou els estats i la documentació complementària establerts per la Instrucció de comptabilitat, regla 98.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2007 és la que figura a la pàgina següent.

D'acord amb l'article 19.3 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, el pressupost del Consell Comarcal no s'ajusta al principi d'estabilitat pressupostària, ja que no hi ha una situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals. Tal com disposa l'article 22.1 de l'esmentada Llei, el Ple del Consell Comarcal hauria d'aprovar en el termini de tres mesos des de l'aprovació o liquidació del pressupost

Consell Comarcal del Bages Liquidació pressupostària. Exercici 2007					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	32.064,00	1.000,00	33.064,00	61.730,75	18.202,20
4. Transferències corrents	8.047.513,17	608.465,20	8.655.978,37	7.959.523,61	2.539.239,79
5. Ingressos patrimonials	100.000,00	95.000,00	195.000,00	203.134,04	0,00
Total operacions corrents	8.179.577,17	704.465,20	8.884.042,37	8.224.388,40	2.557.441,99
6. Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	12.701.799,13	134,12	12.701.933,25	4.805.746,42	253.465,03
Total operacions de capital	12.701.799,13	134,12	12.701.933,25	4.805.746,42	253.465,03
8. Actius financers	0,00	6.486.956,37	6.486.956,37	0,00	0,00
9. Passius financers	178.000,00	0,00	178.000,00	0,00	0,00
Total operacions financeres	178.000,00	6.486.956,37	6.664.956,37	0,00	0,00
Total ingressos	21.059.376,30	7.191.555,69	28.250.931,99	13.030.134,82	2.810.907,02
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
1. Despeses de personal	2.304.825,00	239.349,92	2.544.174,92	2.255.064,71	55.148,75
2. Despeses en béns corrents i serveis	3.682.109,26	1.080.804,74	4.762.914,00	3.594.478,26	1.152.376,50
3. Despeses financeres	20.100,00	0,00	20.100,00	11.197,92	0,00
4. Transferències corrents	2.031.880,83	2.172.451,41	4.204.332,24	2.463.223,06	574.574,33
Total operacions corrents	8.038.915,09	3.492.606,07	11.531.521,16	8.323.963,95	1.782.099,58
6. Inversions reals	566.385,35	651.516,13	1.217.901,48	335.455,97	126.501,32
7. Transferències de capital	12.419.075,86	3.047.433,49	15.466.509,35	4.795.261,74	558.874,51
Total operacions de capital	12.985.461,21	3.698.949,62	16.684.410,83	5.130.717,71	685.375,83
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	35.000,00	0,00	35.000,00	33.998,41	0,00
Total operacions financeres	35.000,00	0,00	35.000,00	33.998,41	0,00
Total despeses	21.059.376,30	7.191.555,69	28.250.931,99	13.488.680,07	2.467.475,41

Imports en euros.

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

o aprovació del Compte General en situació de desequilibri, un Pla economicofinancer de reequilibri a un termini màxim de tres anys. El desequilibri en el pressupost inicial ha estat de 143.000,00€, pel que fa a la liquidació del pressupost, el desequilibri ha estat de 424.546,84 €.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost el 19 de desembre de 2006. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província (BOP), el 28 de desembre de 2006.

Atès que durant el termini d'exposició pública no s'hi van presentar reclamacions, el pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP de data 30 de gener de 2007.

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

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries van ser de 7.191.555,69€ que, en relació amb el pressupost inicialment aprovat, representaren un augment del 34,1%. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment va ser d'un 6,0%.

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

Consell Comarcal del Bages Modificacions pressupostàries. Exercici 2007					
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit (-)	Incorporació de romanents	Total modificacions
1. Despeses de personal	19.533,42	188.364,18	(28.369,69)	59.822,01	239.349,92
2. Despeses en béns corrents i serveis	45.859,00	394.338,04	(13.983,97)	654.591,67	1.080.804,74
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	171.711,37	284.130,22	(115.095,02)	1.831.704,84	2.172.451,41
6. Inversions reals	9.000,00	324.318,09	(15.000,00)	333.198,04	651.516,13
7. Transferències de capital	-	-	-	3.047.433,49	3.047.433,49
8. Actius financers	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-
Total	246.103,79	1.191.150,53	(172.448,68)	5.926.750,05	7.191.555,69

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'Estat de modificacions de crèdits del pressupost, el Consell Comarcal ha registrat en la columna Transferències de crèdit negatives, un import de 172.448,68€. Aquesta xifra es correspon amb el finançament d'una part dels crèdits extraordinaris i dels suplements de crèdits mitjançant baixes de crèdits d'altres partides del pressupost. L'esmentat import hauria d'haver-se registrat com una modificació del tipus de baixes per anul·lació.

El tipus de modificació més significatiu correspon a la incorporació de romanents, 5.926.750,05€, un 82,4% de l'import total de les modificacions pressupostàries.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, els capítols en què s'ha produït una variació més significativa ha estat el de les transferències de capital, amb un increment de 3.047.433,49€ (24,5% respecte del pressupost inicial d'aquest capítol), i el de les transferències corrents, amb un increment de 2.172.451,41€ (106,9% del pressupost inicial d'aquest capítol).

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

Consell Comarcal del Bages			
Relació d'expedients de modificacions pressupostàries. Exercici 2007			
Tipus de modificació	Data d'aprovació	Import de la modificació en l'expedient	Import total per tipus de modificació
Crèdits extraordinaris:			246.103,79
- Expedient número 2	14.5.2007	15.000,00	
- Expedient número 4	9.7.2007	130.444,12	
- Expedient número 6	24.9.2007	25.659,67	
- Expedient número 9	26.11.2007	75.000,00	
Suplements de crèdit:			1.191.150,53
- Expedient número 1	20.4.2007	38.100,00	
- Expedient número 3	22.5.2007	138.706,32	
- Expedient número 4	9.7.2007	91.535,32	
- Expedient número 5	24.9.2007	429.000,00	
- Expedient número 6	24.9.2007	76.765,25	
- Expedient número 7	9.10.2007	205.977,19	
- Expedient número 8	6.11.2007	12.083,97	
- Expedient número 10	26.11.2007	121.021,56	
- Expedient número 11	28.12.2007	77.960,92	
Baixes per transferències:			(172.448,68)
- Expedient número 2	14.5.2007	(15.000,00)	
- Expedient número 3	22.5.2007	(20.000,00)	
- Expedient número 4	9.7.2007	(1.495,02)	
- Expedient número 7	9.10.2007	(120.899,89)	
- Expedient número 8	6.11.2007	(12.083,97)	
- Expedient número 10	26.11.2007	(2.969,80)	
Incorporació de romanents:			5.926.750,05
- Expedient número 12	21.5.2007	5.926.750,05	
Total		7.191.555,69	7.191.555,69

Imports en euros.

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

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat, de forma aleatòria, una mostra d'expedients; l'import total de la mostra seleccionada ha estat de 6.673.798,94 €, que suposa un 92,8% del total de modificacions pressupostàries. En el quadre següent es recull la mostra seleccionada:

Consell Comarcal del Bages		
Mostra d'expedients de modificacions pressupostàries seleccionada		
Número d'expedient	Tipus de modificació	Import
3	Suplements de crèdit	138.706,32
4	Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	221.979,44
6	Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	102.424,92
7	Suplements de crèdit	205.977,19
11	Suplements de crèdit	77.960,92
12	Incorporació de romanents	5.926.750,05

Imports en euros.

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

A continuació es presenten les incidències detectades en el treball de fiscalització de la mostra seleccionada.

Fonts de finançament dels expedients de modificacions pressupostàries

D'acord amb la normativa aplicable, una de les possibles fonts de finançament dels suplementos de crèdit i dels crèdits extraordinaris són els majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost vigent. En la mostra fiscalitzada s'ha comprovat que en cap cas en què la font de finançament eren majors ingressos recaptats sobre les previsions totals, es complia el requisit d'efectiva recaptació sobre els ingressos previstos.

Òrgan d'aprovació dels expedients de modificacions pressupostàries

Segons disposa l'article 38, del Decret 500/1990, del 20 d'abril, l'aprovació d'expedients de suplementos de crèdit és competència del Ple, amb els mateixos tràmits i requisits que els pressupostos quant a normes sobre informació, reclamacions i publicitat. S'ha verificat que els expedients 3, 7 i 11 han estat aprovats mitjançant decrets de Presidència.

Tramitació dels expedients de modificacions pressupostàries

El treball de fiscalització ha permès evidenciar que no s'han observat les normes d'informació, reclamacions i publicitat en la tramitació dels expedients 3, 7 i 11.

Registre comptable de les modificacions pressupostàries

El registre comptable dels expedients 4 i 6 s'ha fet amb anterioritat al moment en què finalitzava la tramitació de l'expedient. L'esmentat registre s'hauria d'haver fet un cop s'hagués publicat en el BOP l'anunci de l'aprovació definitiva de l'expedient.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El Consell Comarcal, per a l'exercici 2007, va aprovar uns crèdits inicials del pressupost de despeses per 21.059.376,30€. Els crèdits definitius recollits en la liquidació d'aquest pressupost va ser de 28.250.931,99€; la diferència, 7.191.555,69€ són les modificacions pressupostàries aprovades durant l'any, principalment la incorporació de romanents de crèdits per 5.926.750,05€, derivades de projectes de despesa amb finançament afectat.

Pel que fa a les obligacions reconegudes, el seu import total ha estat de 13.488.680,07€; els imports més significatius corresponen als capítols 7, transferències de capital, i 2, despeses en béns corrents i serveis, que representen un 35,6% i un 26,6%, respectivament, del total d'obligacions reconegudes.

El grau d'execució del pressupost de despeses és d'un 47,7%; aquest baix grau d'execució és degut, principalment, al fet que en els capítols 6 i 7, que presenten un grau

d'execució del 27,5% i 31,0% respectivament: a causa dels llargs períodes de temps que duren les obres registrades en el capítol 6, Inversions reals, i les obres municipals finançades amb transferències de capital.

2.2.3.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal, classificades per articles pressupostaris, es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Bages Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
10. Alts càrrecs	100.000,00	10.000,00	110.000,00	109.661,64	12.758,00
12. Personal funcionari	316.125,00	4.432,61	320.557,61	249.050,36	0,00
13. Personal laboral	1.409.700,00	162.741,31	1.572.441,31	1.387.133,98	0,00
15. Incentius al rendiment	9.000,00	17.216,26	26.216,26	26.216,26	0,00
16. Quotes i prestacions socials	470.000,00	44.959,74	514.959,74	483.002,47	42.390,75
Total	2.304.825,00	239.349,92	2.544.174,92	2.255.064,71	55.148,75

Imports en euros.

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

Dins l'article 10, Alts càrrecs, el Consell Comarcal registra els imports satisfets amb periodicitat mensual als consellers en concepte d'assistència a les sessions dels òrgans col·legiats del Consell Comarcal, tal com s'aprovà mitjançant l'acord del Ple de data 1 d'agost de 2007. D'acord amb l'article 75.3 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, la percepció d'imports en concepte d'assistència només es pot rebre per la l'assistència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats.

S'han revisat les liquidacions d'assistències a les sessions plenàries corresponents als mesos d'octubre i desembre de l'any 2007 i s'ha verificat que la percepció d'imports en concepte d'assistència a reunions d'òrgans col·legiats no s'ha fet d'acord amb la l'assistència efectiva.

En relació a l'increment de les retribucions del personal, tant funcionari com laboral, del Consell Comarcal, aquest ha estat superior al fixat per la Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2007.

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

El Ple del Consell Comarcal en la sessió del dia 19 de desembre de 2006 va aprovar el catàleg de llocs de treball vigent per a l'any 2007. El Consell Comarcal no disposa d'una relació de llocs de treball. D'acord amb la normativa vigent, el Ple del Consell Comarcal ha d'aprovar una relació de llocs de treball corresponents a personal funcionari, eventual i laboral, que inclogui les funcions, atribucions i comeses del personal que ocupa els respectius llocs de treball.

La plantilla de personal per a l'any 2007 també va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal el dia 19 de desembre de 2006. La seva publicació va fer-se en el BOP 25, del 29 de gener de 2007, i en el DOGC 4822, del 15 de febrer de 2007.

La variació de la plantilla durant l'any 2007 ha estat la que es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal del Bages				
Variació de la plantilla de personal. Exercici 2007				
Tipologia	31.12.2006	Altes	Baixes	31.12.2007
Personal funcionari	4	1	0	5
Personal interí	4	1	1	4
Personal eventual	1	0	0	1
Personal laboral indefinit	8	0	0	8
Personal laboral temporal	57	16	11	62
Total personal plantilla	74	18	12	80

Font: Elaboració pròpia

Com es comprova en el quadre anterior, el personal laboral amb vincle temporal és el que presenta un nombre més elevat de places. Aquest fet és conseqüència de les competències exercides pel Consell Comarcal en règim de delegació. Les competències delegades, i el seu respectiu finançament s'estableixen, generalment, per a períodes anuals, la qual cosa comporta una incertesa sobre la seva continuïtat. El personal que desenvolupa les funcions relacionades amb aquestes competències ha de ser contractat de forma temporal per tal de poder mantenir una plantilla més flexible que s'adapti a les necessitats del Consell Comarcal.

L'oferta pública d'ocupació corresponent a l'any 2007 va ser aprovada per acord del Ple del Consell Comarcal en la sessió del dia 26 de març de 2007. La seva publicació va fer-se en el DOGC 4878, de data 8 de maig de 2007.

2.2.3.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

Les despeses en béns corrents i serveis, classificades per articles pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal del Bages					
Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
20. Arrendaments	25.740,00	11.251,11	36.991,11	30.763,27	1.409,63
21. Reparacions, manteniment i conservació	16.100,00	0,00	16.100,00	11.696,87	6.521,64
22. Material, subministraments i altres	3.598.119,26	1.052.652,77	4.650.772,03	3.508.624,39	1.143.550,65
23. Indemnitzacions per raó de servei	42.150,00	16.900,86	59.050,86	43.393,73	894,58
Total	3.682.109,26	1.080.804,74	4.762.914,00	3.594.478,26	1.152.376,50

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes de cadascun dels articles del capítol 2 del pressupost de despeses són les que es presenten a continuació:

Consell Comarcal del Bages	
Pressupost de despeses. Detall del capítol 2. Exercici 2007	
Concepte	Obligacions reconegudes
202. Lloguer d'edificis i altres construccions	15.714,22
203. Lloguer de maquinària, instal·lacions i utilitatge	9.539,67
204. Lloguer de material de transport	5.509,38
Total article 20. Arrendaments	30.763,27
212. Reparació d'edificis i altres construccions	1.423,15
213. Reparació maquinària, instal·lacions i utilitatge	6.755,00
214. Reparació material de transport	3.240,32
216. Reparació equips processos d'informació	278,40
Total article 21. Reparacions, manteniment i conservació	11.696,87
220. Material d'oficina no inventariable, premsa, revistes llibres i altres publicacions	28.839,17
221. Subministraments	42.765,64
222. Comunicacions	58.425,44
223. Transports	1.907.058,94
224. Primes d'assegurances	4.487,04
225. Tributs	6.780,41
226. Despeses diverses	169.416,35
227. Treballs realitzats per altres empreses	1.290.851,40
Total article 22. Material, subministraments i altres	3.508.624,39
230. Dietes	6.266,45
231. Locomoció	37.127,28
Total article 23. Indemnitzacions per raó de servei	43.393,73
Total	3.594.478,26

Imports en euros.

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

El total d'obligacions reconegudes ha estat de 3.594.478,26€. Els conceptes pressupostaris que registren un volum més elevat d'obligacions han estat el de Transports, i el de Treballs realitzats per altres empreses, amb un 53,1% i un 35,9%, respectivament, del total d'obligacions reconegudes corresponents al capítol 2 del pressupost de despeses.

En el concepte pressupostari de Transports, el Consell Comarcal comptabilitza les despeses derivades del servei de transport escolar. En el concepte pressupostari de Treballs realitzats per altres empreses, el Consell Comarcal registra, principalment, les despeses en concepte de servei de menjador escolar.

Per a cadascuna de les partides pressupostàries dels diferents articles s'ha fet una revisió analítica de la despesa comparant-la amb la de l'exercici anterior i s'han revisat els apunts comptables dels majors pressupostaris. A partir d'aquest treball, s'han seleccionat les dues partides pressupostàries que registren un major volum, que són les dels conceptes de servei de menjador i de transport escolar; aquestes dues partides representen un 33,6% del total d'obligacions reconegudes del capítol 2.

Per a les dues partides seleccionades s'ha revisat la documentació suport i s'ha comprovat la seva correcta comptabilització i el funcionament dels procediments de control intern quant a autorització de despeses, aprovació, fiscalització, registre comptable i pagament.

En relació amb la despesa en concepte de servei de transport escolar, s'han detectat factures corresponents als mesos de novembre i desembre de 2007 que no han estat comptabilitzades en l'exercici. El seu import global és de 116.528,86 €. La inclusió d'aquest import en el càlcul del resultat pressupostari hauria donat un dèficit de 575.074,11 €.

2.2.3.3. *Despeses financeres*

El detall de les despeses financeres corresponents a l'exercici 2007 és el que es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Bages Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
31. De préstecs de l'interior	16.150,00	0,00	16.150,00	8.472,32	0,00
34. De dipòsits, fiances i altres	3.950,00	0,00	3.950,00	2.725,60	0,00
Total	20.100,00	0,00	20.100,00	11.197,92	0,00

Imports en euros.

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

El total de les despeses financeres de l'exercici 2007 correspon, d'una banda, als interessos derivats dels préstecs contractats amb tres entitats financeres, 8.472,32 € i d'una altra, a la resta de despeses financeres, 2.725,60 €.

2.2.3.4. *Transferències corrents*

A continuació es mostra el detall de la liquidació del pressupost de despeses en concepte de transferències corrents:

Consell Comarcal del Bages Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
42. A l'Estat	0,00	368,53	368,53	368,53	0,00
45. A comunitats autònomes	0,00	663,09	663,09	663,09	0,00
46. A entitats locals	733.743,54	1.292.587,99	2.026.331,53	1.048.725,09	368.531,91
48. A famílies i ISFL	1.298.137,29	878.831,80	2.176.969,09	1.413.466,35	206.042,42
Total	2.031.880,83	2.172.451,41	4.204.332,24	2.463.223,06	574.574,33

Imports en euros.

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

L'article 46, Transferències corrents a entitats locals, registra les transferències i subvencions atorgades a entitats locals de la comarca per atendre despeses derivades dels serveis d'acció social, i despeses en concepte d'accions per al foment de l'ocupació.

L'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, comptabilitza les transferències i subvencions concedides a famílies en concepte d'ajuts escolars, menjadors i transport, i els ajuts atorgats a institucions sense finalitat de lucre, organitzacions sindicals i empresarials, per al finançament d'accions destinades al foment de l'ocupació en la comarca.

Per a l'anàlisi d'aquest capítol s'ha seleccionat, de forma aleatòria, una mostra d'obligacions reconegudes per 1.232.627,47 €, que representa el 50,0% del total del capítol 4, corresponent a transferències en concepte de serveis socials i promoció de l'ocupació. S'ha verificat la seva correcta comptabilització i el funcionament dels procediments de control intern quant a autorització de despeses, aprovació, fiscalització, registre comptable i pagament. El resultat de les proves ha estat satisfactori.

2.2.3.5. *Inversions reals*

Les despeses en concepte d'inversions reals registrades pel Consell Comarcal durant l'exercici 2007 són les que es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal del Bages Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
60. Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	0,00	20.986,16	20.986,16	0,00	0,00
61. Inversions de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general	253.723,27	178.012,13	431.735,40	107.817,49	28.017,49
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	312.662,08	452.517,84	765.179,92	227.638,48	98.483,83
Total	566.385,35	651.516,13	1.217.901,48	335.455,97	126.501,32

Imports en euros.

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

El total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2007 en concepte d'inversions reals ha estat de 335.455,97 €, la qual cosa suposa un grau d'execució del 27,5% del pressupost definitiu. Aquest baix grau d'execució està motivat, principalment, pel fet que l'execució de l'obra prevista s'inicia quan l'any està molt avançat, per la qual cosa no es fins a l'any 2008 que finalitza l'execució.

A més de la selecció d'expedients feta per a la fiscalització de la contractació administrativa, recollida en l'apartat 2.5.1 d'aquest informe, s'han seleccionat, aleatòriament, obligacions reconegudes per import de 152.721,40 € corresponents a l'article 62. També s'ha seleccionat l'expedient d'import més elevat corresponent a l'article 61 per tal de comprovar la seva adequació al que disposa el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques. El resultat de les proves fetes ha estat satisfactori.

2.2.3.6. Transferències de capital

El Consell Comarcal ha registrat com a transferències de capital els imports que es mostren tot seguit:

Consell Comarcal del Bages Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
75. A comunitats autònomes	0,00	462.218,55	462.218,55	385.650,42	345.660,66
76. A entitats locals	12.419.075,86	2.585.214,94	15.004.290,80	4.409.611,32	213.213,85
Total	12.419.075,86	3.047.433,49	15.466.509,35	4.795.261,74	558.874,51

Imports en euros.

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

L'article 75 registra l'aportació feta pel Consell Comarcal derivada del Conveni de col·laboració per a la promoció i execució d'obres hidràuliques en la comarca, subscrit amb l'Agència Catalana de l'Aigua.

L'article 76 recull els imports que rep el Consell Comarcal derivats del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya a favor dels municipis de la comarca, i la despesa feta pel Consell en concepte d'arranjament de la xarxa de camins de muntanya.

En relació a les obres incloses en el Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya: fa el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions. En cap moment el Consell Comarcal selecciona els ens locals beneficiaris; d'acord amb els principis comptables públics, quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria, en tant que rep fons de l'ens atorgant, i els distribueix entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant, al tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, no han de ser considerades operacions pressupostàries.

2.2.3.7. Passius financers

A continuació es presenten els imports registrats en concepte de variació de passius financers:

Consell Comarcal del Bages Pressupost de despeses. Capítol 9: Variació de passius financers. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
91. Amortització de préstecs de l'interior	35.000,00	0,00	35.000,00	33.998,41	0,00
Total	35.000,00	0,00	35.000,00	33.998,41	0,00

Imports en euros.

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

L'article 91, amortització de préstecs de l'interior, inclou les quotes d'amortització dels diferents préstecs que té concertats el Consell Comarcal amb tres entitats financeres.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els recursos per al finançament de les actuacions dels consells comarcals provenen, principalment, de transferències d'altres administracions. En el cas del Consell Comarcal del Bages, d'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2007, els seus ingressos en concepte de transferències eren el 98,0% del total del pressupost; d'aquest percentatge, el 61,1% corresponia a transferències corrents, i el 36,9% a transferències de capital. La resta d'ingressos, el 2%, es reparteix entre els del capítol 5, Ingressos patrimonials, un 1,5%, i els del capítol 3, Taxes i altres ingressos, el 0,5%.

2.2.4.1. Taxes i altres ingressos

El capítol 3, Taxes i altres ingressos, del pressupost d'ingressos recull els ingressos derivats de preus públics per la prestació de serveis de competència del Consell Comarcal i els provinents del transport integrat d'alumnes d'ensenyament postobligatori (batxillerat i formació professional), així com els que no tenen cabuda específica en cap altre article pressupostari.

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2007 per Taxes i altres ingressos va ser de 61.730,75 €, el 0,5% del total de drets reconeguts de l'exercici. El detall del capítol 3, classificat per articles, és el següent:

Consell Comarcal del Bages Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
30. Vendes	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
34. Preus públics per la prestació de serveis	23.564,00	23.564,00	27.523,00	27.523,00	0,00
39. Altres ingressos	7.500,00	8.500,00	34.207,75	16.005,55	18.202,20
Total	32.064,00	33.064,00	61.730,75	43.528,55	18.202,20

Imports en euros.

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

En l'article 34, Preus públics per la prestació de serveis, el Consell Comarcal ha registrat, principalment, drets per 27.035,86 € derivats del preu públic de transport integrat d'alumnes d'ensenyament postobligatori.

L'article 39 registra altres ingressos eventuais de caràcter esporàdic que, considerats individualment, són de petita quantia.

2.2.4.2. *Transferències corrents*

El capítol 4, Transferències corrents del pressupost d'ingressos, registrà durant l'exercici 2007 drets reconeguts per 7.959.523,61 €, el 61,1% del total de drets reconeguts de l'exercici. El detall d'aquest capítol, classificat per articles, es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Bages Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
42. De l'Estat	25.378,42	25.378,42	20.000,00	20.000,00	0,00
45. De la Comunitat autònoma	7.182.622,22	7.593.909,18	7.354.447,78	5.137.063,94	2.217.383,84
46. D'entitats locals	755.983,93	930.482,17	473.613,68	212.383,17	261.230,51
49. De l'exterior	83.528,60	106.208,60	111.462,15	50.836,71	60.625,44
Total	8.047.513,17	8.655.978,37	7.959.523,61	5.420.283,82	2.539.239,79

Imports en euros.

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

Per al treball desenvolupat en relació a les transferències, tant corrents com de capital, s'ha circularitzat la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, l'Agència Catalana de l'Aigua, i l'Agència de Residus de Catalunya. Les respostes obtingudes han estat conciliades amb les dades de la comptabilitat de Consell Comarcal. A més, s'ha analitzat la totalitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2007. A continuació s'exposa el resultat d'aquesta anàlisi.

De l'Estat

Els drets reconeguts i cobrats per import de 20.000,00 € corresponen exclusivament a una subvenció procedent del Ministeri de Treball i Immigració per al projecte d'agents d'acollida de la població immigrada per al suport a la població nouvinguda.

De la comunitat autònoma

D'acord amb la liquidació del pressupost del Consell Comarcal, els drets reconeguts provinents de transferències de la Generalitat de Catalunya han estat de 7.354.447,78 €, el 92,4% del total de drets reconeguts per transferències corrents. El detall d'aquests drets a l'exercici 2007 és el següent:

Consell Comarcal del Bages		
Article 45. Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2007		
Concepte	Drets reconeguts	Pendent cobrament a 31.12.2007
Convenis amb l'Administració Oberta Electrònica de Catalunya	143.087,00	60.287,00
Departament de Presidència:		
Delegació de competències en matèria de joventut	58.000,00	0,00
Servei informatiu d'atenció a dones	23.280,00	23.280,00
Departament de Governació i Administracions Públiques:		
Fons de Cooperació Local de Catalunya	957.077,31	0,00
Departament d'Educació:		
Convenis educatius	3.806.141,83	1.257.000,00
Conveni campanya aprenentatge	32.178,45	32.178,45
Conveni formació persones adultes	3.606,00	3.606,00
Departament de Treball:		
Estudi campanyes 2007	11.760,00	11.760,00
Plans d'ocupació 2007	65.020,41	65.020,41
Departament d'Innovació, Universitats i Empresa:		
Subvencions diverses	31.905,53	31.605,53
Conveni Agència Catalana de Consum	40.500,00	20.250,00
Conveni oficina tècnica de cooperació	102.792,60	21.932,96
Departament d'Acció Social i Ciutadania:		
Convenis serveis socials i altres	1.643.826,03	474.075,16
Departament de Medi Ambient i Habitatge:		
Conveni oficina rehabilitació	80.000,00	55.000,00
Agència Catalana de l'Aigua. Riu Verd II	135.677,60	0,00
Agència de Residus de Catalunya. Deixalleries	64.046,20	64.046,20
Subvencions diverses	89.932,13	89.932,13
Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació:		
Subvenció arxius	37.916,69	0,00
Subvenció cultura	3.000,00	0,00
Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació Ciutadana:		
Subvenció foment cultura de la Pau	1.700,00	510,00
Subvenció família context social	23.000,00	6.900,00
Total	7.354.447,78	2.217.383,84

Imports en euros.

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

El concepte Convenis educatius, fa referència a l'acord signat entre el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal per al finançament de la delegació de competències quant a la gestió del servei escolar de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament.

Pel que fa al concepte Convenis serveis socials i altres, el Consell Comarcal comptabilitza els recursos obtinguts per al finançament de les competències delegades en matèria de serveis socials per tal d'assegurar la prestació dels serveis socials a la comarca.

D'entitats locals

En aquest article s'enregistren les transferències rebudes, tant de la Diputació de Barcelona com dels ajuntaments de la comarca pel finançament de serveis delegats en favor del Consell Comarcal. El detall dels drets reconeguts provinents d'aquestes entitats locals durant l'exercici 2007 fou de 473.613,68 €, el 6,0% del total de drets reconeguts per transferències corrents. Tot seguit se'n mostra el detall:

Consell Comarcal del Bages		
Article 46. Transferències corrents d'entitats locals. Exercici 2007		
Concepte	Drets reconeguts	Pendent cobrament a 31.12.2007
De la Diputació de Barcelona		
Pactes territorials	46.759,96	46.759,96
Xarxa Barcelona municipis de qualitat	83.879,16	83.879,16
Conveni agromercat	48.000,00	48.000,00
Total de la Diputació de Barcelona	178.639,12	178.639,12
D'ajuntaments de la comarca		
Serveis d'informàtica	10.912,32	0,00
Serveis socials	65.232,94	8.198,15
Transport escolar no obligatori	54.147,87	5.510,48
Riu Verd, fase II	27.861,62	27.861,62
Arranjament de camins	9.474,64	9.474,64
Programa d'energies renovables	1.609,68	1.609,68
Conveni agromercat	7.500,00	0,00
Altres transferències d'anys anteriors	102.792,87	14.494,20
Total d'ajuntaments de la comarca	279.531,94	67.148,77
D'altres ens locals		
Consell Comarcal del Berguedà. Equip d'atenció a la infància i adolescència	15.442,62	15.442,62
Total d'altres ens locals	15.442,62	15.442,62
Total	473.613,68	261.230,51

Imports en euros.

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

De l'exterior

En aquest article el Consell Comarcal comptabilitza les transferències rebudes de la Unió Europea. L'import dels drets reconeguts l'any 2007, va ser de 111.462,15 €, l'1,4% del total de drets reconeguts en concepte de transferències corrents. El seu detall es presenta en el quadre següent:

Consell Comarcal del Bages Article 49. Transferències corrents de l'exterior. Exercici 2007		
Concepte	Drets reconeguts	Pendent cobrament a 31.12.2007
Programa joventut	33.967,75	0,00
Programa EQUAL	54.814,40	53.821,44
Projecte agri-culture	22.680,00	6.804,00
Total	111.462,15	60.625,44

Imports en euros.

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

Criteri comptable aplicat per al reconeixement de drets derivats de transferències

Els drets reconeguts derivats de transferències i subvencions corrents i de capital són comptabilitzats pel Consell Comarcal a partir de convenis o resolucions d'atorgament de la transferència o subvenció.

Els principis comptables públics disposen que el reconeixement de drets per transferències i subvencions s'ha de fer en el moment en què tingui lloc l'increment d'actiu materialitzat en un increment de la tresoreria o d'un altre element patrimonial. Únicament es poden reconèixer drets amb anterioritat a l'increment d'actiu si el Consell Comarcal coneix de forma certa que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació.

En aquest sentit, cal tenir present que l'ens atorgant de la transferència o subvenció no reconeix la seva obligació fins al moment en què el Consell Comarcal presenta la documentació justificativa de les actuacions que han estat subvencionades. En un 29,4% de documentació justificativa de subvencions s'ha verificat que la seva presentació s'havia fet al llarg de l'any 2008.

D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut drets incorrectament per 746.874,91 €.

2.2.4.3. Ingressos patrimonials

L'import dels drets reconeguts l'exercici 2007 en concepte d'ingressos patrimonials va ser de 203.134,04 €. El detall d'aquest capítol es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Bages Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
52. Interessos de dipòsits	100.000,00	195.000,00	203.134,04	203.134,04	0,00
Total	100.000,00	195.000,00	203.134,04	203.134,04	0,00

Imports en euros.

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

En l'article 52, el Consell Comarcal va registrar, exclusivament, els ingressos en concepte d'interessos del comptes corrents, 120.196,88 €, i d'excedents de tresoreria, 82.937,16 €.

2.2.4.4. *Transferències de capital*

Durant l'any 2007, els drets reconeguts en concepte de transferències de capital va ser de 4.805.746,42€, el 36,9% del total de drets reconeguts de l'exercici. A continuació es mostra el detall d'aquest capítol:

Consell Comarcal del Bages Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2007					
Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
75. De la comunitat autònoma	12.634.975,86	12.634.975,86	4.753.681,39	4.552.281,39	201.400,00
76. D'entitats locals	66.823,27	66.957,39	52.065,03	0,00	52.065,03
Total	12.701.799,13	12.701.933,25	4.805.746,42	4.552.281,39	253.465,03

Imports en euros.

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

De la comunitat autònoma

Segons la liquidació del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal de l'exercici 2007, els drets reconeguts provinents de transferències de la Generalitat de Catalunya van ser de 4.753.681,39€, el 98,9% del total de drets reconeguts per transferències de capital. El detall d'aquests drets és el següent:

Consell Comarcal del Bages Article 75. Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2007		
Concepte	Drets reconeguts	Pendent cobrament a 31.12.2007
Finançament PUOSC 2003	90.000,00	0,00
Finançament PUOSC 2004	528.703,00	0,00
Finançament PUOSC 2005	1.032.022,61	0,00
Finançament PUOSC 2006	2.250.627,78	0,00
PUOSC camins veïnals fase XIII B	55.000,00	55.000,00
PUOSC camins veïnals fase XIV A	10.000,00	10.000,00
PUOSC camins veïnals fase XV B	24.099,00	24.099,00
PUOSC camins veïnals fase XVI A	32.301,00	32.301,00
PUOSC camins veïnals fase XVI B	80.000,00	80.000,00
Finançament PUOSC 2007	650.928,00	0,00
Total	4.753.681,39	201.400,00

Imports en euros.

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

En relació amb els ingressos rebuts en concepte de finançament d'actuacions incloses en el PUOSC, d'acord amb el Decret 375/2004, de 7 de setembre, pel qual s'aproven les bases d'execució del PUOSC per al quadrienni 2004-2007, els consells comarcals actuen

com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya: fan el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions.

Els principis comptables públics, considerats com a principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, disposen que quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria, en tant que rep fons de l'ens atorgant i els distribueix entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer al tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, aquests fons han de tenir el tractament propi de les operacions extrapressupostàries.

D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost drets per 4.753.681,39 €, que haurien d'haver estat registrats extrapressupostàriament.

D'entitats locals

El Consell Comarcal ha registrat drets per 52.065,03 €, l'1,1% del total de drets reconeguts per transferències de capital. A continuació se'n mostra el detall:

Consell Comarcal del Bages		
Article 76. Transferències de capital d'entitats locals. Exercici 2007		
Concepte	Drets reconeguts	Pendent cobrament a 31.12.2007
Pont de Vilomara. Camins veïnals fase XIII B	3.090,14	3.090,14
Talamanca. Camins veïnals fase XIII B	11.417,55	11.417,55
Castellbell i el Vilar. Camins veïnals fase XIV A	3.708,79	3.708,79
Sant Joan de Vilatorrada. Camins veïnals fase XV B	5.757,90	5.757,90
Fonollosa. Camins veïnals fase XVI A	8.209,82	8.209,82
Sant Mateu de Bages. Camins veïnals fase XVI B	19.880,83	19.880,83
Total	52.065,03	52.065,03

Imports en euros.

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

En aquest article el Consell Comarcal comptabilitza com a dret la part de les obres d'arranjament de camins que corresponen als nuclis de població en què es fa l'obra, el finançament de les quals va a càrrec dels municipis.

El Consell Comarcal en cap moment cobra els imports que reconeix com a dret. Quan els diferents municipis han pagat a les empreses adjudicatàries de les obres la part que els correspon, el Consell Comarcal anul·la el dret reconegut.

No és correcte que el Consell Comarcal reconegui drets per l'import de l'obra a càrrec dels municipis. Aquest reconeixement de drets dona lloc a un increment de patrimoni per 52.065,03 €, que resulta improcedent.

2.2.5. Resultat pressupostari

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

Consell Comarcal del Bages Resultat pressupostari. Exercici 2007				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	8.224.388,40	8.323.963,95	-	(99.575,55)
b. Altres operacions no financeres	4.805.746,42	5.130.717,71	-	(324.971,29)
1. Total operacions no financeres (a+b)	13.030.134,82	13.454.681,66	-	(424.546,84)
2. Actius financers	0,00	0,00	-	0,00
3. Passius financers	0,00	33.998,41	-	(33.998,41)
Resultat pressupostari de l'exercici	13.030.134,82	13.488.680,07	-	(458.545,25)
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			107.911,43	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			4.401.910,28	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(3.926.552,16)	-
Resultat pressupostari ajustat				124.724,30

Imports en euros.

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

El resultat pressupostari de l'exercici 2007 presenta un dèficit de 458.545,25 €. S'obté de la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Aquest resultat pressupostari ha estat ajustat en 107.911,43€ per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria. Addicionalment, s'ha ajustat incrementant-lo en 4.401.910,28€ en concepte de desviacions negatives de finançament i reduint-lo en 3.926.552,16€ per desviacions positives de finançament. D'acord amb això, el resultat pressupostari ajustat ha estat de 124.724,30€.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç del Consell Comarcal del Bages a 31 de desembre de 2007 és el que es mostra a la pàgina següent.

A continuació es fa una descripció dels epígrafs que integren el Balanç, amb els aspectes més significatius dels comptes i les incidències detectades.

Consell Comarcal del Bages Balanç. Exercici 2007					
Actiu	31.12.2007	31.12.2006	Passiu	31.12.2007	31.12.2006
A) Immobilitzat	1.880.747,47	1.772.666,31	A) Fons propis	7.876.197,00	8.288.576,85
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni		
1. Terrenys i béns naturals	54.843,23	54.843,23	1. Patrimoni	4.203.910,60	4.133.887,37
II. Immobilitzacions immaterials			III. Resultats d'exercicis anteriors	4.154.689,48	3.343.945,16
1. Propietat industrial	15.025,30	15.025,30	IV. Resultat de l'exercici	(482.403,08)	810.744,32
2. Altre immobilitzat immaterial	30.375,68	30.375,68	C) Creditors a llarg termini	157.291,08	191.497,46
III. Immobilitzacions materials			II. Altres deutes a llarg termini		
1. Construccions	1.368.381,28	1.250.052,58	2. Altres deutes	157.291,08	191.497,46
2. Instal·lacions tècniques	3.034,99	3.034,99	D) Creditors a curt termini	2.724.810,25	2.056.976,41
3. Maquinària	4.722,02	3.027,03	II. Altres deutes a curt termini		
4. Utillatge	14.483,31	14.483,31	2. Altres deutes	34.449,91	34.241,94
5. Mobiliari	391.501,01	348.990,40	4. Fiances i dipòsits rebudes a curt termini	42.672,83	30.085,10
6. Equips processament d'informació	401.854,49	359.856,43	III. Creditors		
7. Elements de transport	61.759,94	40.039,42	1. Creditors pressupostaris	2.554.942,88	1.859.314,57
8. Altre immobilitzat material	1.287,60	-	2. Creditors no pressupostaris	108,52	(60,18)
9. Amortitzacions	(466.521,38)	(347.062,06)	4. Administracions Públiques	88.827,92	72.379,58
C) Actiu circulant	8.877.550,86	8.764.384,41	5. Altres creditors	3.808,19	61.015,40
II. Deutors					
1. Deutors pressupostaris	3.917.243,53	4.508.143,61			
2. Deutors no pressupostaris	-	406,51			
4. Administracions públiques	69,25	63,71			
6. Provisions	(14.597,35)	(23.597,35)			
III. Inversions financeres temporals					
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	512,00	-			
IV. Tresoreria	4.974.323,43	4.279.367,93			
Total general	10.758.298,33	10.537.050,72	Total general	10.758.298,33	10.537.050,72

Imports en euros.

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

2.3.1.1. Immobilitzat

El detall de l'immobilitzat registrat pel Consell Comarcal, així com dels moviments produïts durant l'exercici, és el següent:

Consell Comarcal del Bages Immobilitzat. Exercici 2007				
Compte	Saldo a 31.12.2006	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo a 31.12.2007
200. Terrenys i béns naturals	54.843,23	-	-	54.843,23
212. Propietat industrial	15.025,30	-	-	15.025,30
219. Altres immobilitzat immaterial	30.375,68	-	-	30.375,68
221. Construccions	1.250.052,58	118.328,70	-	1.368.381,28
222. Instal·lacions tècniques	3.034,99	-	-	3.034,99
223. Maquinària	3.027,03	1.694,99	-	4.722,02
224. Utillatge	14.483,31	-	-	14.483,31
226. Mobiliari	348.990,40	42.510,61	-	391.501,01
227. Equips per al processament d'informació	359.856,43	41.998,06	-	401.854,49
228. Elements de transport	40.039,42	21.720,52	-	61.759,94
229. Altre immobilitzat material	-	1.287,60	-	1.287,60
Total immobilitzat	2.119.728,37	227.540,48	-	2.347.268,85
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat	(347.062,06)	(119.459,32)	-	(466.521,38)
Total amortització acumulada	(347.062,06)	(119.459,32)	-	(466.521,38)
Immobilitzat net	1.772.666,31			1.880.747,47

Imports en euros.

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

El saldo inicial de l'immobilitzat era de 2.119.728,37 €. S'ha seleccionat una mostra d'elements integrants del saldo a 1 de gener de 2007 formada pels comptes dels epígrafs Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzat material. Els elements revisats suposen un 29,5% del total del saldo inicial.

En la revisió feta s'ha detectat que, en el cas de la construcció de la seu del Consell Comarcal, no figura per separat el valor del terreny i el de l'edificació. D'acord amb la valoració feta pel Consell Comarcal, el valor atribuïble al terreny era de 174.134,60 €, mentre que el valor de la construcció era de 396.826,90 €.

Les altes de l'exercici 2007 han estat de 227.540,48 €. Aquest import no quadra amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses, 335.455,97 €; existeix una diferència de 107.915,49 € que correspon a dues obres del Pla de camins veïnals del Consell Comarcal, registrades pressupostàriament com a inversió de reposició destinada a l'ús general i que en la comptabilitat financera haurien d'haver-se comptabilitzat en el subgrup 23, Inversions gestionades per a altres ens públics.

En relació a les altes de l'exercici 2007 s'ha seleccionat una mostra per 145.098,63 €, el 63,8% del total d'altes. Per al conjunt d'elements de la mostra s'ha obtingut la documentació suport per verificar-ne l'adquisició i que els conceptes es corresponen amb els registres comptables. en la revisió feta no s'ha detectat cap incidència significativa.

Inventari general del Consell Comarcal

El Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals disposa que aquests han de portar un inventari general en el qual han d'integrar, entre altres conceptes, els béns de l'ens. L'inventari s'ha d'actualitzar de forma continuada i el Ple és qui l'ha d'aprovar, rectificar i comprovar.

El Consell Comarcal no disposa de l'esmentat inventari de béns.

D'altra banda, la ICAL ordena que, en cas que no existeixi la necessària coordinació entre la comptabilitat i l'inventari general, l'ens ha de comptar amb un inventari específic, de caràcter comptable, per detallar individualment el seu immobilitzat.

El Consell Comarcal disposa d'aquest inventari específic, que presenta algunes deficiències: les altes anteriors a l'any 2001, per un valor d'1.242.920,69 €, no estan registrades individualment. No s'inclouen els elements registrats en els epígrafs Inversions destinades a l'ús general per 54.843,23 € ni tampoc les Immobilitzacions immaterials per 45.400,98 €.

L'amortització dels béns es fa de manera lineal, en funció de la vida útil dels béns, d'acord amb el que estableix la regla 19 de la ICAL. Amb anterioritat a l'any 2001 no hi havia cap dotació en concepte d'amortització. En no disposar de l'amortització fins a l'any 2001, no es pot validar l'import de l'amortització acumulada, fet que suposa una limitació a l'opinió d'aquest compte.

2.3.1.2. Actiu circulant

La composició de l'apartat Actiu circulant a 31 de desembre de 2007 és la que es mostra a continuació:

Consell Comarcal del Bages	
Actiu circulant. Exercici 2007	
Compte	Saldo a 31.12.2007
430. Deutors per drets reconeguts. Exercici corrent	2.810.907,02
431. Deutors per drets reconeguts. Exercicis tancats	1.106.336,51
470. Hisenda Pública, deutora per diversos conceptes	69,25
490. Provisió per insolvències	(14.597,35)
Total deutors	3.902.715,43
565. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	512,00
Total inversions financeres temporals	512,00
570. Caixa	467,09
571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	1.955.650,14
574. Caixa de pagaments a justificar	18.206,20
577. Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	3.000.000,00
Total tresoreria	4.974.323,43
Total	8.877.550,86

Imports en euros.

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

Tot seguit es comenten els comptes més importants dels epígrafs de l'apartat de l'Actiu circulant.

Deutors per drets reconeguts. Exercici corrent

A 31 de desembre de 2007, del total de 2.810.907,02 €, 18.202,20 € corresponen a deutors en concepte de preus públics per la prestació de serveis i altres ingressos, 2.539.239,79 € són de deutors per transferències corrents, i 253.465,03 € de deutors per transferències de capital.

De la xifra de deutors per transferències corrents, 2.217.383,84 € corresponen a la Generalitat de Catalunya, 261.230,51 € a entitats locals, Diputació de Barcelona i ajuntaments de la comarca, i 60.625,44 € a la Unió Europea.

De l'import de deutors per transferències de capital, 201.400,00 € corresponen a la Generalitat de Catalunya i 52.065,03 € a entitats locals, Diputació de Barcelona i ajuntaments de la comarca.

Deutors per drets reconeguts. Exercicis tancats

A 31 de desembre de 2007 del total d'1.106.336,51 €, 1.688,52 € corresponien a deutors en concepte de preus públics per la prestació de serveis i altres ingressos, 467.018,11 € eren deutors per transferències corrents, i 637.629,88 € de transferències de capital.

Segons l'antiguitat dels saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats, 42.940,78 € corresponien a l'any 2004 i anteriors, 266.798,59 € a l'any 2005 i 796.597,14 € a l'any 2006.

Provisió per insolvències

El Consell Comarcal manté un saldo de 14.597,35 € en concepte de provisió per insolvències. Aquest import suposa el 0,4% del saldo de deutors per drets reconeguts, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats.

Per a la quantificació dels drets considerats de difícil o impossible recaptació el Consell Comarcal determina aquests drets de forma individualitzada.

Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius

El Consell Comarcal del Bages manté comptes operatius en cinc entitats financeres. S'ha comprovat, mitjançant certificacions emeses per les entitats financeres en què el Consell Comarcal disposa de comptes, que el saldo certificat coincidia amb el registrat en la comptabilitat del Consell Comarcal. Periòdicament, el Consell Comarcal concilia el saldo dels seus registres comptables amb els saldos dels extractes emesos per les entitats financeres.

Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers

El saldo mantingut en una entitat financera correspon a un excedent temporal de tresoreria col·locat a un termini de temps inferior a tres mesos. S'ha verificat que el saldo del dipòsit certificat per l'entitat financera coincidia amb el registrat pel Consell Comarcal en la seva comptabilitat.

2.3.1.3. Fons propis

L'apartat Fons propis inclou els apartats Patrimoni, Resultats d'exercicis anteriors i Resultat de l'exercici. El seu detall es presenta en el següent quadre:

Consell Comarcal del Bages Fons propis. Exercici 2007					
Compte	Saldo a 31.12.2006	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Variacions patrimoni	Saldo a 31.12.2007
100. Patrimoni	4.133.887,37			70.023,23	4.203.910,60
120. Resultat d'exercicis anteriors	3.343.945,16	810.744,32			4.154.689,48
129. Resultat de l'exercici	810.744,32	(810.744,32)	(482.403,08)	70.023,23	(482.403,08)
Total fons propis	8.288.576,85	-	(482.403,08)	70.023,23	7.876.197,00

Imports en euros.

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

El compte de Patrimoni, que registra una variació de 70.023,23 €, representa la variació entre l'actiu i el passiu de l'entitat.

El compte del Resultat d'exercicis anteriors mostra l'aplicació del resultat de l'exercici 2006. L'import comptabilitzat en el compte de Resultat de l'exercici, correspon al desestalvi registrat a l'exercici 2007.

2.3.1.4. Creditors a llarg termini

En l'apartat Creditors a llarg termini, el Consell Comarcal té registrats els préstecs rebuts de tres entitats financeres. Les característiques dels diferents préstecs es presenten en el quadre següent:

Entitat	Data formalització	Import préstec	Termini amortització	Saldo 31.12.2007
Banc Santander	3.11.2000	73.611,30	10 anys	14.722,34
Caixa Manlleu	5.12.2001	33.055,67	10 anys	11.155,73
Caixa Manlleu	15.4.2002	32.755,16	10 anys	12.256,69
Banc Santander	5.5.2003	48.000,00	10 anys	21.600,00
Caixa Manlleu	21.4.2004	48.000,00	10 anys	27.775,74
Caja Madrid	8.2.2005	100.318,56	10 anys	65.825,62
Caixa Manlleu	26.7.2006	9.000,00	4 anys	3.954,96
Total		344.740,69		157.291,08

Imports en euros.

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

Tots els préstecs meriten un interès referit a l'euríbor més un diferencial.

S'ha comprovat a partir dels extractes emesos per les diferents entitats financeres que el deute viu a 31 de desembre de 2007 coincideix amb el deute reconegut pel Consell Comarcal.

2.3.1.5. *Creditors a curt termini*

El detall de l'apartat Creditors a curt termini és el que es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Bages Creditors a curt termini. Exercici 2007	
Compte	Saldo a 31.12.2007
521. Deutes a curt termini	34.449,91
560. Fiances rebudes a curt termini	42.672,83
Total altres deutes a curt termini	77.122,74
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	2.467.475,41
401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos tancats	87.467,47
Total creditors pressupostaris	2.554.942,88
410. Creditors per IVA suportat	6,52
419. Altres creditors no pressupostaris	102,00
Total creditors no pressupostaris	108,52
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	79.971,84
476. Organismes de previsió social, creditors	8.856,08
Total Administracions públiques	88.827,92
554. Ingressos pendents d'aplicació	3.808,19
Total altres creditors	3.808,19
Total	2.724.810,25

Imports en euros.

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

Tot seguit s'analitzen els principals epígrafs de l'apartat Creditors a curt termini.

Altres deutes a curt termini

En aquest epígraf el Consell Comarcal registra la part dels préstecs concertats amb entitats financeres el venciment del quals es produirà l'any 2008. Pel que fa al compte de Fiances rebudes a curt termini, el Consell Comarcal comptabilitza les fiances rebudes de les empreses que han resultat adjudicatàries en els diferents processos de contractació administrativa licitats pel Consell Comarcal.

Creditors pressupostaris

El compte de Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent, a 31 de desembre de 2007, presentava un saldo pendent de pagament de 2.467.475,41 €. D'aquest import 55.148,75 € corresponien a despeses de personal, 1.152.376,50 € a despeses en béns corrents i serveis, 574.574,33 € a despeses en concepte de transferències corrents, 126.501,32 € a despeses en concepte d'inversions reals i 558.874,51 € a despeses per transferències de capital.

Pel que fa al compte de creditors per obligacions reconegudes de pressupostos tancats, el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 era de 87.467,47 €. D'aquest saldo 14.134,62 € corresponien a despeses en béns corrents i serveis, 66.157,85 € a despeses per transferències corrents i 7.175,00 € a despeses en concepte de transferències de capital.

Administracions públiques

El Consell Comarcal comptabilitza en el compte Hisenda pública creditora per diversos conceptes les retencions practicades en concepte d'Impost sobre la renda de les persones físiques corresponents al quart trimestre de l'any 2007. L'import registrat es correspon amb l'import de la liquidació presentada corresponent al darrer trimestre de l'any.

El compte Organismes de previsió social, creditors, registra un import de 8.856,08 € corresponent a la quota del personal del Consell Comarcal en concepte de Seguretat Social de la nòmina del mes de desembre de 2007.

Altres creditors

En aquest epígraf es comptabilitzen els ingressos pendents d'aplicació derivats de cobraments que no han estat aplicats als seus conceptes pressupostaris. El seu saldo va ser a 31 de desembre de 2007 de 3.808,19 €.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal del Bages corresponent a l'exercici 2007 és el que es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Bages Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2007					
Deure	2007	2006	Haver	2007	2006
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
2. Aprovisionaments	1.292.913,18	933.419,46	1. Vendes i prestacions de serveis	27.523,00	22.085,98
b) Consum de primeres matèries i altres	348,86	-	b) Prestacions de serveis	27.523,00	22.085,98
c) Altres despeses externes	1.292.564,32	933.419,46	4. Altres ingressos de gestió ordinària	229.571,77	93.376,42
3. Despeses de funcionament dels serveis	4.788.009,04	5.781.605,83	a) Reintegraments	2.636,12	-
a) Despeses de personal	2.298.458,44	1.986.786,68	c) Altres ingressos de gestió corrent	23.801,45	6.577,43
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	119.459,32	67.453,23	d) Ingressos de participacions en capital	203.134,04	86.798,99
d) Variació de provisions de tràfic	(9.000,00)	23.597,35	f) Altres interessos i ingressos assimilats	0,16	-
e) Altres despeses de gestió	2.367.893,36	3.694.227,36	5. Transferències i subvencions	12.720.425,02	12.351.054,63
f) Despeses financeres i assimilables	11.197,92	9.541,21	a) Transferències corrents	7.960.729,63	8.137.286,65
4. Transferències i subvencions	7.256.430,28	4.988.614,20	b) Subvencions corrents	6.014,00	-
a) Transferències i subvencions corrents	2.461.168,54	2.287.008,16	c) Transferències de capital	4.753.681,39	4.213.767,98
c) Transferències i subvencions de capital	4.795.261,74	2.701.606,04	6. Guany i ingressos extraordinaris	3.317,97	123.244,09
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	125.888,34	75.367,31	c) Ingressos extraordinaris	3.317,97	121.141,50
d) Despeses extraordinàries	-	37.444,17	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	2.102,59
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	125.888,34	37.923,14			
Estalvi	-	810.744,32	Desestalvi	482.403,08	
Total deure	13.463.240,84	12.589.761,12	Total haver	13.463.240,84	12.589.761,12

Imports en euros.

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

S'ha verificat que els ingressos i les despeses registrats en el Compte del resultat economicopatrimonial tenen la seva equivalència amb les diferents partides que integren el pressupost del Consell Comarcal.

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

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial

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

Consell Comarcal del Bages Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial. Exercici 2007	
Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	(458.545,25)
Obligacions reconegudes per inversions reals	225.733,96
Obligacions reconegudes per variació de passius financers	33.998,41
Transferències corrents del pressupost de despeses no registrades a la comptabilitat financera	2.054,52
Transferències de capital del pressupost d'ingressos no registrades a la comptabilitat financera	(52.065,03)
Resultats extraordinaris	(123.120,37)
Dotacions per amortitzacions	(119.459,32)
Variació provisió insolvències	9.000,00
Resultat economicopatrimonial	(482.403,08)

Imports en euros.

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

2.4. MEMÒRIA

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

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

2.4.1. Contingut de la Memòria

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta al que es regula en les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. S'ha verificat que el Consell Comarcal no ha inclòs la informació referida a l'execució de projectes de despesa, compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, despeses amb finançament afectat i indicadors de gestió.

2.4.2. Exercicis tancats

2.4.2.1. Obligacions de pressupostos tancats

L'import de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats fou de 87.467,47 €, i correspon, principalment, a pagaments pendents en concepte de transferències corrents. A continuació se'n mostra el detall classificat per antiguitat i capítol pressupostari a 31 de desembre de 2007:

Consell Comarcal del Bages Obligacions de pressupostos tancats. Exercici 2007	
Exercici	Import
2003 i anteriors:	
2. Despeses en béns corrents i serveis	13.476,24
4. Transferències corrents	750,00
2004:	
2. Despeses en béns corrents i serveis	200,00
4. Transferències corrents	4.450,00
2005:	
2. Despeses en béns corrents i serveis	350,60
4. Transferències corrents	3.207,74
2006:	
2. Despeses en béns corrents i serveis	107,78
4. Transferències corrents	57.750,11
7. Transferències de capital	7.175,00
Total	87.467,47

Imports en euros.

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

2.4.2.2. Drets a cobrar de pressupostos tancats

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

Consell Comarcal del Bages Drets a cobrar de pressupostos tancats. Exercici 2007	
Exercici	Import
De l'exercici 2005 i anteriors	923.210,69
De l'exercici 2006	3.584.932,92
Pendents a 1.1.2007	4.508.143,61
Rectificacions i baixes de drets	(122.590,80)
Cobraments	(3.279.216,30)
Pendents a 31.12.2007	1.106.336,51

Imports en euros.

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

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

Consell Comarcal del Bages Drets a cobrar de pressupostos tancats. Exercici 2007	
Capítol	Import
3. Taxes i altres ingressos	1.688,52
4. Transferències corrents	467.018,11
7. Transferències de capital	637.629,88
Total	1.106.336,51

Imports en euros.

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

2.4.3. Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat

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

Les despeses amb finançament afectat són qualsevol projecte de despesa que es financi, totalment o en part, amb recursos concrets. En cas que no es faci la despesa aquests recursos no es poden percebre, i si s'han percebut s'han de reintegrar als agents que els van aportar.

Com ja s'ha dit, el Consell Comarcal no inclou en la Memòria dels comptes anuals la informació relativa a les despeses amb finançament afectat. No obstant això, el Consell Comarcal mitjançant el sistema d'informació comptable, fa el seguiment i control d'aquestes despeses.

En total, el Consell Comarcal té registrats dos-cents un projectes de despesa amb finançament afectat, corresponents principalment a despeses dels capítols 4, Transferències corrents, i capítol 7, Transferències de capital.

2.4.4. Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria elaborat pel Consell Comarcal és el que es mostra a continuació:

Consell Comarcal del Bages Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2007		
Components	2007	2006
1. (+) Fons líquids	4.956.117,23	4.279.367,93
2. (+) Drets pendents de cobrament	3.914.016,59	4.569.629,23
(+) Del pressupost corrent	2.810.907,02	3.584.932,92
(+) De pressupostos tancats	1.106.336,51	923.210,69
(+) D'operacions no pressupostàries	581,25	470,22
(-) Cobraments pendents d'aplicació	3.808,19	61.015,40
3. (-) Obligacions pendents de pagament	2.686.552,15	1.961.719,07
(+) Del pressupost corrent	2.467.475,41	1.607.144,93
(+) De pressupostos tancats	87.467,47	252.169,64
(+) D'operacions no pressupostàries	131.609,27	102.404,50
(-) Pagaments pendents d'aplicació	-	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	6.183.581,67	6.887.278,09
II. Saldos de dubtós cobrament	14.597,35	23.597,35
III. Excés de finançament afectat	5.163.602,72	5.926.750,05
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I+II-III)	1.005.381,60	936.930,69

Imports en euros.

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

El romanent de tresoreria total calculat pel Consell Comarcal a 31 de desembre de 2007 va ser de 6.183.581,67 €, inferior al de l'exercici 2006 en 703.696,42 €, a causa, principalment, del decrement dels drets pendents de cobrament i de l'augment de les obligacions pendents de pagament. Tot i això, el romanent de tresoreria per a despeses generals, l'any 2007 és superior al de l'any 2006, en 68.450,91 €, per la disminució de l'excés de finançament afectat (diferències positives de despeses amb finançament afectat).

2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió

La Memòria dels comptes anuals del Consell Comarcal només inclou indicadors financers, patrimonials i pressupostaris. No hi ha informació relativa als indicadors de gestió.

L'article 211 del TRLRHL disposa que les entitats locals han d'adjuntar al Compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, i una altra demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

El Consell Comarcal no ha preparat aquestes dues memòries corresponents a l'exercici 2007.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

2.5.1. Contractació administrativa

Els contractes adjudicats pel Consell Comarcal durant l'any 2007, classificats per tipus de contracte i procediment d'adjudicació, es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal del Bages Relació de contractes adjudicats durant l'any 2007				
Tipologia del contracte	Nombre d'expedients	Procediment d'adjudicació	Forma d'adjudicació	Import d'adjudicació
Obres	2	Obert	Concurs	266.546,50
	2	Negociat		105.657,69
Subministrament	1	Obert	Concurs	50.200,83
Consultoria, assistència i de serveis	4	Obert	Concurs	457.054,95
	6	Negociat		180.476,46

Imports en euros.

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

Per al treball de fiscalització, s'ha seleccionat de forma aleatòria un expedient d'obres, un de subministraments i dos de consultoria, assistència i de serveis. L'import licitat de la mostra suposa el 55,6% de l'import total licitat l'any 2007.

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i de les incidències més rellevants corresponents a cadascun dels expedients de contractació fiscalitzats.

Contractació per a l'adequació interior de l'espai de serveis socials; planta baixa de la seu del Consell Comarcal

Les dades més significatives d'aquest expedient de contractació són les següents:

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Expedient de contractació: Tipus i objecte del contracte	Contracte d'obres. Adequació interior de l'espai de serveis socials; planta baixa de la seu del Consell Comarcal	-
Import de licitació Òrgan competent Aprovació de l'expedient de contractació	193.243,09 € Ple del Consell Comarcal Data: 24.9.2007	En el moment de l'aprovació de l'expedient no va tramitar-se el document comptable d'autorització de la despesa.
Procediment i forma d'adjudicació	Obert Concurs	-
Aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques	Ple del Consell Comarcal Data: 24.9.2007	-

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Publicitat de la licitació	BOP 258; data 27.10.2007 DOGC 4999; data 31.10.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	Rebudes: 4 Admeses: 3	-
Mesa de Contractació	Data obertura de pliques: 21.11.2007 Data proposta d'adjudicació: 3.12.2007	-
Proposta d'adjudicació	Informe serveis tècnics: 3.12.2007 Import: 181.648,50 €	-
Adjudicació del contracte Import d'adjudicació Òrgan competent	Data: 14.12.2007 181.648,50 € Presidència	Per acord del Ple de data 24.9.2007 es delegà la competència de l'adjudicació a la Presidència del Consell Comarcal.
Registre comptable	Document comptable AD Data: 18.12.2007 Import: 181.648,50 € Partida pressupostària: 01.1210.622	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP 4; data 4.1.2008 DOGC 5064; data 6.2.2008	-
Formalització del contracte	Data: 8.1.2008 Import: 181.648,50 €	El 30.7.2008 s'aprovà una modificació del contracte per 11.602,52 €. L'import definitiu queda fixat en 193.251,02 €.
Certificacions d'obra	1a certificació: Data: 6.5.2008 Import: 79.071,15 € 2a certificació: Data: 19.6.2008 Import: 73.683,56 € 3a certificació: Data: 30.7.2008 Import: 40.496,31 € Total certificat: 193.251,02 €	-
Registre comptable	Documents comptables O 1a certificació: Data: 8.5.2008 Import: 79.071,15 € 2a certificació: Data: 19.6.2008 Import: 73.683,56 € 3a certificació: Data: 30.8.2008 Import: 40.496,31 € Total: 193.251,02 € Partida pressupostària: 01.121007.622	-
	Documents comptables P-MP 1a certificació: Data: 16.10.2008 Import: 79.071,15 € 2a certificació: Data: 16.10.2008 Import: 73.683,56 € 3a certificació: Data: 20.11.2008 Import: 40.496,31 € Total: 193.251,02 € Partida pressupostària: 01.121007.622	El pagament s'ha fet en un termini superior a dos mesos a comptar des de la data del document acreditatiu de la realització parcial del contracte. Això contravé el que disposa l'article 99.4 del TRLCAP.

Contractació del subministrament de tres autocompactadors destinats a les diferents deixalleries del Consorci del Bages per a la gestió de residus

Les dades més significatives d'aquest expedient de contractació són les següents:

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Expedient de contractació: Tipus i objecte del contracte	Contracte de subministrament. Subministrament de tres autocompactadors destinats a les diferents deixalleries del Consorci del Bages per a la gestió de residus	-
Import de licitació Òrgan competent Aprovació de l'expedient de contractació	52.026,00 € Presidència del Consell Comarcal Data: 3.12.2007	En el moment de l'aprovació de l'expedient no va tramitar-se el document comptable d'autorització de la despesa.
Procediment i forma d'adjudicació	Obert Concurs urgent	-
Aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques	Presidència del Consell Comarcal Data: 3.12.2007	-
Publicitat de la licitació	BOP 296; data 11.12.2007 DOGC 5026; data 11.12.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	Rebudes: 3 Admeses: 3	-
Mesa de Contractació	Data obertura de pliques: 20.12.2007 Data proposta d'adjudicació: 21.12.2007	-
Proposta d'adjudicació	Informe serveis tècnics: 21.12.2007 Import: 50.200,83 €	-
Adjudicació del contracte Import d'adjudicació Òrgan competent	Data: 21.12.2007 50.200,83 € Presidència	-
Registre comptable	Document comptable AD Data: 21.12.2007 Import: 50.200,83 € Partida pressupostària: 01.4444.623	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP 14; data 16.1.2008 DOGC 5064; data 6.2.2008	-
Formalització del contracte	Data: 6.2.2008 Import: 50.200,83 €	-
Factures	1a factura: Data: 14.3.2008 Import: 33.467,23 € 2a factura: Data: 28.03.2008 Import: 16.733,60 € Total: 50.200,83 €	-

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Registre comptable	Document comptable O Data: 21.4.2008 Import: 50.200,83 € Partida pressupostària: 01.444407.623	-
	Document comptable P-MP Data: 2.9.2008 Import: 50.200,83 € Partida pressupostària: 01.444407.623	El pagament s'ha fet en un termini superior a dos mesos a comptar des de la data del document acreditatiu de la realització parcial del contracte. Això contravé el que disposa l'article 99.4 del TRLCAP.

Contracte de consultoria i assistència per a la implantació de la Llei de la Dependència en el procés formal del Programa individual d'atenció (PIA)

En el quadre següent es mostren les dades més significatives del contracte administratiu l'objecte del qual és l'assistència per a la implantació de la Llei de la dependència en el procés formal del PIA.

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Expedient de contractació: Tipus i objecte del contracte	Contracte d'assistència tècnica, de consultoria i de serveis. Implantació de la Llei de dependència en el procés formal del PIA	-
Import de licitació Òrgan competent Aprovació de l'expedient de contractació	29.180,00 € Presidència del Consell Comarcal	No hi ha constància de l'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació. En el moment de l'aprovació de l'expedient no va tramitar-se el document comptable d'autorització de la despesa.
Procediment i forma d'adjudicació	Negociat	-
Aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques	Presidència del Consell Comarcal Data: 29.11.2007	-
Sol·licitud d'ofertes	-	No s'ha sol·licitat un mínim de tres ofertes; tampoc hi ha constància en l'expedient que no hagi estat possible sol·licitar-les.
Proposta d'adjudicació	Informe de Gerència Data: 29.11.2007	-
Adjudicació del contracte Import d'adjudicació Òrgan competent	Data: 29.11.2007 29.180,00 € Presidència	-
Registre comptable	Document comptable AD Data: 5.12.2007 Import: 29.180,00 € Partida pressupostària: 01.3136.227	-

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Formalització del contracte	-	No hi ha constància.
Factures	1a factura: Data: 30.11.2007 Import: 8.385,00 € 2a factura: Data: 30.11.2007 Import: 7.000,00 € 3a factura: Data: 30.11.2007 Import: 6.500,00 € 4a factura: Data: 24.1.2008 Import: 7.295,00 € Total: 29.180,00 €	-
Registre comptable	Document comptable O 1a factura: Data: 31.12.2007 Import: 8.385,00 € 2a factura: Data: 31.12.2007 Import: 7.000,00 € 3a factura: Data: 31.12.2007 Import: 6.500,00 € Partida pressupostària: 01.3136.227 4a factura: Data: 31.1.2008 Import: 7.295,00 € Partida pressupostària: 01.313607.227 Total: 29.180,00 €	-
	Document comptable P-MP 1a factura: Data: 7.2.2008 Import: 8.385,00 € 2a factura: Data: 7.2.2008 Import: 7.000,00 € 3a factura: Data: 7.2.2008 Import: 6.500,00 € Partida pressupostària: 01.3136.227 4a factura: Data: 31.1.2008 Import: 7.295,00 € Partida pressupostària: 01.313607.227 Total: 29.180,00 €	-

Contracte de serveis per a l'execució de serveis Riu Verd II; restauració del bosc de ribera als rius Cardener i Llobregat

L'objecte del contracte és la prestació del servei de restauració del bosc de ribera als rius Cardener i Llobregat. A continuació es presenten les dades més significatives d'aquesta contractació:

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Expedient de contractació: Tipus i objecte del contracte	Contracte de consultoria, assistència i serveis. Execució dels serveis Riu Verd II; restauració del bosc de ribera als rius Cardener i Llobregat	-

Actuacions	Dades significatives	Incidències / comentaris
Import de licitació Òrgan competent Aprovació de l'expedient de contractació	315.426,57 € (en dues anualitats) Ple del Consell Comarcal Data: 9.7.2007	En el moment de l'aprovació de l'expedient no va tramitar-se el document comptable d'autorització de la despesa.
Procediment i forma d'adjudicació	Obert Concurs urgent	-
Aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques	Ple del Consell Comarcal Data: 28.6.2007	S'estableix un termini inicial de durada de 27 mesos. La normativa disposa que la durada màxima inicial pot ser només de 24 mesos prorrogables.
Publicitat de la licitació	BOP 178; data 26.7.2007 DOGC 4934; data 26.7.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	Rebudes: 7 Admeses: 7	-
Mesa de Contractació	Data obertura de pliques: 17.9.2007 Data proposta d'adjudicació: 4.10.2007	-
Proposta d'adjudicació	Informe serveis tècnics: 4.10.2007 Import: 252.341,25 €	-
Adjudicació del contracte Import d'adjudicació Òrgan competent	Data: 4.10.2007 Import: 252.341,25 € Presidència (per delegació del Ple)	-
Registre comptable	Anualitat 2007 Document comptable AD Data: 10.10.2007 Import: 172.909,12 € Partida pressupostària: 01.4441706.227	-
Formalització del contracte	Data: 11.10.2007 Import: 252.241,25 €	El 31.12.2008 s'aprovà una modificació del contracte per 3.572,78 €. L'import definitiu queda fixat en 255.814,03 €.
Factures	A la data de finalització del treball de camp, juny de 2009, encara no havia finalitzat l'execució del contracte. L'import facturat fins al mes de juny de 2009 havia estat de 120.877,77 €	-
Registre comptable	Document comptable O A la data de finalització del treball de camp, juny de 2009, encara no havia finalitzat l'execució del contracte. L'import registrat com a obligacions reconegudes havia estat de 120.877,77 €	-

2.5.2. Contractació de personal

Durant l'any 2007 s'han registrat divuit altes de personal, setze de les quals corresponien a personal contractat temporalment. Pel que fa al nombre de baixes de personal aquestes han estat de dotze, de les quals onze eren contractacions temporals.

Per analitzar les altes de personal s'han seleccionat, de forma aleatòria, quatre expedients d'altes, que suposen el 5% de la plantilla a 31 de desembre de 2007, per tal de verificar que la seva contractació s'ha fet d'acord amb els requisits legals. Les contractacions seleccionades per a la seva revisió són les següents:

Consell Comarcal del Bages Detall de la contractació de personal analitzada	
Tipologia	Nombre de places seleccionades
Personal funcionari:	
Plaça de secretari/ària del Consell Comarcal	1
Plaça de tècnic/a de gestió especialitzada; joventut	1
Personal laboral indefinit:	
Plaça d'assistent/a social	1
Personal laboral temporal:	
Plaça de tècnic/a de gestió especialitzada; ciutadania i immigració	1
Total	4

Plaça de secretari o secretària del Consell Comarcal

En la plantilla de personal del Consell Comarcal, aprovada per a l'any 2007, hi figura una plaça de secretari o secretària del Consell Comarcal amb habilitació estatal. Aquesta plaça havia estat inclosa successivament en els concursos unitaris de provisió de llocs de treball reservats a personal funcionari amb habilitació estatal, i sempre havia restat vacant. És per això que el Consell Comarcal decidí cobrir-la mitjançant una resolució de nomenament en comissió de serveis. Les dades d'aquesta alta són les que es mostren tot seguit:

Actuació	Dades significatives
Descripció de la plaça	Secretari/ària de Consell Comarcal. Classe primera
Tipologia	Plaça reservada a personal funcionari amb habilitació estatal
Grup de classificació professional	A-1
Forma de proveir la plaça	Comissió de serveis
Categoria de la persona proposada per ocupar la plaça	Secretari-Interventor / Secretària-Interventora Resolució de 21.2.2007 de la Direcció General de Cooperació Local
Resolució de nomenament	Resolució de 21.11.2007 de la Direcció General d'Administració local. DOGC 5031, de 18.12.2007
Acta de presa de possessió	Data: 28.11.2007

Plaça de tècnic o tècnica de gestió especialitzada; joventut

Les dades més significatives d'aquest nomenament de personal funcionari són les que es recullen en el quadre següent:

Actuació	Dades significatives
Descripció de la plaça	Tècnic/a de gestió especialitzada; joventut
Tipologia de personal	Personal funcionari
Grup de classificació professional	A-2
Inclusa en la plantilla	Sí. Acord de Ple de 19.12.2006
Inclusa en l'oferta pública d'ocupació	Sí. Acord de Ple de 26.3.2007
Sistema de selecció	Concurs
Publicitat de la convocatòria	BOE 98, de 23.4.2008 DOGC 5119, de 25.4.2008 BOP 86, de 9.4.2008
Bases de la convocatòria	Decret de Presidència de 18.3.2008
Publicitat de les bases de la convocatòria	BOP 86, de 9.4.2008
Relació d'admesos i exclosos	Decret de Presidència de 16.5.2008 DOGC 5135, de 21.5.2008 Persones admeses: 2 Persones excloses: cap
Acta de qualificació del procés selectiu	Data: 12.6.2008
Proposta de l'òrgan tècnic de selecció	Data: 12.6.2008
Nomenament de personal funcionari	Decret de Presidència de 27.6.2008
Publicitat del nomenament	DOGC 5211, de 8.9.2008 BOP 170, de 16.7.2008
Nomenament de l'aspirant	Data: 25.9.2008

Plaça d'assistent o assistenta social

A continuació es presenten les dades més significatives d'aquest nomenament de personal laboral fix:

Actuació	Dades significatives
Descripció de la plaça	Assistent/a social
Tipologia de personal	Personal laboral fix
Inclusa en la plantilla	Sí. Acord de Ple de 9.6.1997
Inclusa en l'oferta pública d'ocupació	Sí. Acord de Ple de 9.6.1997
Sistema de selecció	Concurs oposició
Publicitat de la convocatòria	BOE 5, de 6.1.1998 DOGC 2552, de 8.1.1998 BOP 23, de 27.1.1998
Bases de la convocatòria	Decret de Presidència d'11.12.1997
Relació d'admesos i exclosos	Decret de Presidència de 26.2.1998 DOGC 3159 de 6.3.1998 Persones admeses: 17 Persones excloses: cap
Acta de qualificació del procés selectiu	Data: 23.3.1998
Proposta de l'òrgan tècnic de selecció	Data: 23.3.1998
Contractació de personal laboral fix	Decret de Presidència de 27.4.1998
Contracte laboral	Data: 30.4.1998
Modalitat contracte	Per temps indefinit

Plaça de tècnic o tècnica de gestió especialitzada; ciutadania i immigració

Es tracta d'una contractació vinculada específicament a l'execució d'un programa públic, el Pla territorial de Ciutadania i Immigració de la comarca del Bages. L'esmentat programa no té una dotació econòmica estable, i es finança mitjançant ingressos externs anuals de caràcter finalista, que provenen del Departament d'Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya, en règim de cooperació i sense garantia de continuïtat per a futurs exercicis. D'acord amb la normativa aplicable, aquesta contractació no requereix la inclusió en l'oferta pública d'ocupació

Les dades més significatives d'aquesta contractació es mostren en el quadre següent:

Actuació	Dades significatives
Descripció de la plaça	Tècnic/a de gestió especialitzada; ciutadania i immigració
Tipologia de personal	Laboral no permanent
Precepte normatiu aplicable	Article 52.e Estatut dels treballadors
Sistema de selecció	Màxima urgència. Art. 94.1 Decret 214/1990
Contractació de personal laboral no permanent	Decret de Gerència de 23.12.2005
Informació al Ple del Consell Comarcal	Sessió plenària de 23.1.2006
Contracte laboral	Data: 30.12.2005
Publicitat de la contractació	DOGC 4639 de 23.5.2006 BOP 100 de 27.4.2006

En les contractacions seleccionades per a la seva revisió no s'ha detectat cap incidència.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha fiscalitzat el Compte general del Consell Comarcal del Bages corresponent a l'exercici 2007, verificant, a més, el compliment de la principal normativa que li és d'aplicació, i, especialment, la que fa referència a la contractació administrativa i de personal.

S'ha analitzat, també, el control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables del Consell Comarcal i s'ha verificat el grau d'implantació dels objectius i d'indicadors en el Consell Comarcal.

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre cadascun dels aspectes fiscalitzats. En els epígrafs següents es presenten les conclusions del treball realitzat, les observacions més significatives i les recomanacions que fa la Sindicatura per tal de corregir alguns dels aspectes observats.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació, es detallen les diferents incidències detectades en el treball de fiscalització, les quals fan referència a aspectes comptables i al compliment de la legalitat.

3.1.1. Observacions de caire comptable

En opinió de la Sindicatura, els estats i comptes anuals que formen el Compte general del Consell Comarcal del Bages corresponents a l'exercici 2007 representen raonablement la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost, tenint en compte les observacions següents:

- El Consell Comarcal ha deixat de reconèixer obligacions per import de 116.528,86 € en concepte de servei de transport escolar corresponent als mesos de novembre i de desembre de 2007. Aquest import tampoc ha estat comptabilitzat com a obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Els drets reconeguts derivats de transferències i subvencions corrents i de capital són comptabilitzats pel Consell Comarcal principalment a partir de convenis i resolucions d'atorgament. Els principis comptables públics disposen que el reconeixement de drets per transferències i subvencions s'ha de fer en el moment en què tingui lloc l'increment d'actiu materialitzat en un increment de la tresoreria o d'un altre element patrimonial. Únicament es poden reconèixer drets amb anterioritat a l'increment d'actiu si el Consell Comarcal coneix de forma certa que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació. D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut drets incorrectament per 746.874,91 €.
- El Consell Comarcal ha reconegut drets de forma improcedent per 52.065,03 € en concepte de transferències de capital d'entitats locals per a l'arranjament de camins veïnals. Així mateix, ha registrat una variació del seu patrimoni pel mateix import.
- Les transferències de capital derivades del PUOSC, registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell Comarcal, d'acord amb els principis comptables públics, haurien d'haver estat comptabilitzades de forma extrapressupostària.
- El Consell Comarcal no disposa de l'Inventari general de béns exigít per la normativa aplicable en matèria de patrimoni.
- Amb anterioritat a l'any 2001 no hi havia cap dotació en concepte d'amortització. En no disposar de l'amortització fins a l'any 2001, no s'ha pogut verificar l'import de l'amortització acumulada, fet que suposa una limitació a l'opinió d'aquest compte.
- El Consell Comarcal no registra cap de les inversions gestionades per a altres ens públics en la comptabilitat financera.

3.1.2. Observacions sobre la legalitat

Les observacions sobre aspectes de legalitat són les següents:

Pressupost i Compte general

- El Pressupost de l'entitat va ser aprovat definitivament fora del termini legal fixat per la normativa aplicable.
- El Compte general va ser retut a la Sindicatura fora del termini legal fixat per la normativa vigent en data del 15 d'octubre.
- El Compte general no s'acompanya de la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics ni tampoc de la memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.
- El pressupost del Consell Comarcal i la seva liquidació no s'ajusta al principi d'estabilitat pressupostària, en tant que no hi ha una situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament. El desequilibri en el pressupost inicial ha estat de 143.000,00€, pel que fa a la liquidació del pressupost, el desequilibri ha estat de 424.546,84€. El Consell Comarcal no aprova cap pla economicofinancer de reequilibri.

Memòria dels comptes anuals

- La Memòria dels comptes anuals no inclou informació referida a execució de projectes de despesa, compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, despeses amb finançament afectat i indicadors de gestió.

Modificacions pressupostàries

- En els expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit finançats mitjançant majors ingressos, no es compleix el requisit d'efectiva recaptació sobre els ingressos previstos.
- L'aprovació dels expedients de suplementes de crèdit, la competència dels quals correspon al Ple de l'entitat, s'ha fet mitjançant decrets de Presidència.
- En la tramitació d'expedients de suplementes de crèdit no s'han aplicat les normes sobre informació, reclamacions i publicitat.
- El registre comptable dels expedients de crèdits extraordinaris es fa abans del moment en què finalitza la tramitació de l'expedient amb la publicació en el BOP de l'aprovació definitiva de la modificació pressupostària.

Personal

- Els imports satisfets als consellers en concepte d'assistència a sessions dels òrgans col·legiats del Consell Comarcal s'han abonat amb periodicitat mensual, sense considerar l'assistència efectiva a les sessions dels diferents òrgans.
- L'increment salarial per a l'any 2007 del personal laboral i funcionari del Consell Comarcal ha estat superior al límit fixat per la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007.
- El Consell Comarcal no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada.

Contractació administrativa

- El Consell Comarcal supera l'obligació d'abonar el preu dels contractes dins el termini dels dos mesos següents a la data de l'expedició de les certificacions d'obres o dels corresponents documents acreditatius del compliment total o parcial dels contractes.
- En l'adjudicació d'un contracte de consultoria i assistència pel procediment negociat, inclòs en la mostra fiscalitzada, no s'ha sol·licitat un mínim de tres ofertes. En l'expedient no hi ha constància que no hagi estat possible sol·licitar-les.
- En la contractació per a la implementació de la Llei de dependència en el procés formal del PIA, el contracte no s'ha formalitzat en document administratiu.

3.2. RECOMANACIONS

Tot seguit es formulen una sèrie de recomanacions que haurien de permetre millorar la presentació de la informació recollida en els comptes anuals del Consell Comarcal.

D'acord amb els principis comptables públics, almenys al tancament de l'exercici, cal que es registrin aquelles obligacions que, no havent estat dictat encara el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació, es derivin de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

Pel que fa als drets reconeguts derivats de transferències i subvencions, d'acord amb els principis comptables públics, el seu reconeixement s'ha de fer en el moment en què tingui lloc l'increment d'actiu materialitzat en un increment de la tresoreria o d'un altre element patrimonial. Únicament es poden reconèixer drets amb anterioritat a l'increment d'actiu si es coneix de forma certa que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació.

El Consell Comarcal només ha de comptabilitzar com a drets pressupostaris els crèdits actuals de l'entitat enfront a tercers, sorgits com a conseqüència d'esdeveniments passats, a partir dels quals el deutor queda obligat a satisfer a l'entitat una determinada quantitat de diners, en un moment concret i amb les condicions derivades del seu suport documental.

Encara que el Consell Comarcal té definits en el seu Pla estratègic d'actuació uns objectius clars, concrets i mesurables, cal que disposi d'uns indicadors que permetin el seu seguiment i l'avaluació del grau d'assoliment dels objectius programats.

Pel que fa a la resta d'observacions, el Consell Comarcal hauria de prendre les mesures necessàries adients per tal de corregir els aspectes esmentats.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès, en data 15 d'octubre de 2009, al Consell Comarcal del Bages per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

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

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

Elaboració del document PDF: febrer de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-10172-2010