

INFORME 25/2011

CONSELL
COMARCAL
DEL SEGRIÀ
EXERCICI 2008

INFORME 25/2011

**CONSELL
COMARCAL
DEL SEGRIÀ
EXERCICI 2008**


RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general suplent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 27 de setembre del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general suplent de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 25/2011, relatiu al Consell Comarcal del Segrià, exercici 2008.

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

Barcelona, 14 d'octubre de 2011



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL SEGRITÀ	8
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	8
1.2.2. Competències assumides	9
1.2.3. Organismes i ens en què participa	11
1.2.4. Organització	13
1.2.5. Principal normativa aplicable	14
1.2.6. Funcions de la Intervenció	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA.....	16
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	17
2.2.1. Pressupost inicial.....	17
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	18
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	19
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	29
2.2.5. Resultat pressupostari.....	34
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	35
2.3.1. Balanç.....	35
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	45
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	46
2.4. MEMÒRIA	47
2.4.1. Romanent de tresoreria	47
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	48
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	54
4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	54
4.1.1. Liquidació del pressupost	54
4.1.2. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial.....	57
4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	58
4.3. RECOMANACIONS.....	60
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	61
6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	64

ABREVIACIONS

ARC	Agència de Residus de Catalunya
BOP	Butlletí Oficial de la Província
DOG	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FCC	Fomento de Construcciones y Contratas, SA
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (model normal)
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
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 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de la regularitat comptable i del compliment de la legalitat dels comptes anuals del Consell Comarcal del Segrià referits a l'exercici 2008.

Els comptes anuals que integren el Compte general del Consell Comarcal, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) són els següents:

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

Així, els objectius concrets de la fiscalització són els següents:

- Pel que fa a la regularitat comptable: verificar que la informació i documentació comptable ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.
- Pel que fa al compliment de la legalitat: verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, 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 que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes

legals que són d'aplicació, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Les limitacions que han afectat la tasca de fiscalització són les següents:

- El Consell Comarcal del Segrià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements de l'immobilitzat. Com en exercicis anteriors, les altes de l'exercici no han estat registrades com a elements de l'immobilitzat. Això impossibilita la realització de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat i, per tant, no ha estat possible fiscalitzar el saldo d'aquest compte.
- El Consell Comarcal no concilia el saldo que presenten els comptes de tresoreria amb els imports que certifiquen les entitats bancàries a finals de l'exercici, per la qual cosa no ha estat possible obtenir l'evidència necessària i suficient del saldo en bancs.

La data de finalització del treball de camp ha estat el gener del 2011.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL SEGRIÀ

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Segrià 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.

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 Segrià està integrada per trenta-vuit municipis, i la seva capital és Lleida.

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

Com s'observa en el quadre, a la comarca del Segrià existeix un municipi amb una població superior als 100.000 habitants, Lleida, capital de la comarca i de la província. La resta són municipis de menys de 10.000 habitants.

Consell Comarcal del Segrià – 2008			
Dades de població			
Municipi	Habitants (2008)	Superfície (km ²)	Densitat (h/km ²)
Aitona	2.345	66,90	35,05
Alamús, Els	724	20,50	35,32
Albatàrrec	1.749	10,50	166,57
Alcanó	244	21,03	11,60
Alcarràs	7.281	114,82	63,41
Alcoletge	2.547	16,71	152,42
Alfarràs	3.163	11,40	277,46
Alfés	323	31,90	10,13
Alguaire	3.129	50,11	62,44
Almacelles	6.295	49,03	128,39
Almatret	415	56,84	7,30
Almenar	3.665	66,59	55,04
Alpicat	5.900	15,30	385,62
Artesa de Lleida	1.503	23,94	62,78
Aspa	262	10,20	25,69
Benavent de Segrià	1.445	7,40	195,27
Corbins	1.370	21,27	64,41
Gimenells i el Pla de la Font	1.184	55,80	21,22
Granja d'Escarp, La	1.024	38,50	26,60
Llardecans	545	66,00	8,26
Lleida	131.731	211,70	622,25
Maials	977	57,10	17,11
Massalcoreig	614	14,10	43,55
Montoliu de Lleida	491	7,30	67,26
Portella, La	816	12,30	66,34
Puigverd de Lleida	1.356	12,50	108,48
Rosselló	2.752	9,90	277,98
Sarroca de Lleida	438	42,20	10,38
Seròs	1.876	85,50	21,94
Soses	1.662	30,20	55,03
Sudanell	863	8,70	99,20
Sunyer	296	12,70	23,31
Torre-serona	353	5,90	59,83
Torrebesses	298	27,50	10,84
Torrefarrera	3.697	23,50	157,32
Torres de Segre	2.055	50,60	40,61
Vilanova de Segrià	822	8,50	96,71
Vilanova de la Barca	1.181	21,40	55,19
Total	197.391	1.396,34	141,36

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 esta-

blerts per la Llei d'organització comarcal de Catalunya, i per la legislació de règim local. D'acord amb això, a la comarca li correspon l'exercici de les competències següents:

- Les competències que les lleis del Parlament de Catalunya atribueixen a la comarca.
- Les competències que l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats, les comunitats de municipis i les organitzacions associatives d'ens locals deleguin o encarreguin gestionar a la comarca. Destaquen els decrets de delegació de competències següents:
 - Decret 219/1989, d'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.
 - Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.
- Les competències que la mateixa Llei d'organització comarcal atribueix a la comarca en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments. Aquestes competències són, segons l'article 28:
 - Prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis.
 - Cooperar econòmicament en la realització de les obres, els serveis o les activitats dels municipis.
 - Garantir, subsidiàriament, la prestació dels serveis municipals obligatoris en els municipis que, per raó de la seva població, no estan obligats a prestar-los.
 - Cooperar amb els municipis en l'establiment de nous serveis necessaris per al desenvolupament del territori.
 - Establir i coordinar, amb l'informe previ dels ajuntaments afectats, les infraestructures, els serveis i les actuacions d'àmbit supramunicipal.

En definitiva, les competències que té assumides són les següents:

- Competències en matèria d'ensenyament referides al transport dels alumnes dels diferents municipis als centres escolars, servei de menjador escolar i gestió de la sisena hora.
- Competències en matèria de serveis socials bàsics, especialment la prestació d'ajuda a domicili, servei d'atenció a grups amb risc d'exclusió (immigració, adolescents i infància), i totes aquelles prestacions derivades de la Llei de dependència.

- Quant a la prestació de serveis municipals obligatoris a aquells municipis que per raó de llur població no estan obligats a fer-ho, el més significatiu és el servei de recollida de residus.
- El Consell Comarcal porta a terme inversions d'àmbit supramunicipal que són necessàries per al territori. Durant l'exercici 2008, les més significatives han estat la construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia i les inversions en equipaments de deixalleries.

Addicionalment, fa d'intermediari en la gestió de la tresoreria de totes aquelles inversions que estan incloses en el Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).

1.2.3. Organismes i ens en què participa

Els ens, entitats i societats en què participa el Consell Comarcal del Segrià són els següents:

- Consorcis i organismes autònoms:
 - Consorci de Residus del Segrià: integrat per l'Ajuntament de Lleida i el Consell Comarcal del Segrià. La seva finalitat és gestionar el servei de la deposició controlada i el tractament dels residus sòlids urbans i assimilables a les instal·lacions de Montoliu de Lleida.
 - Consorci del Govern Territorial de la Salut de Lleida. El Govern Territorial de la Salut és un Consorci territorial que depèn de la Generalitat de Catalunya i del qual també formen part els ajuntaments de Lleida, Tàrraga, Balaguer, Mollerussa, Cervera i les Borges Blanques, i els consells comarcals del Segrià, les Garrigues, la Noguera, el Pla d'Urgell, la Segarra i l'Urgell, amb l'objectiu de compartir la direcció i gestió del sistema sanitari en el territori.
 - Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida: integrat pel Consell Comarcal del Segrià, l'Ajuntament de Lleida i la Generalitat de Catalunya, de la qual depèn. Té la finalitat de coordinar el sistema de transport públic de viatgers en l'àmbit territorial del Segrià.
 - Consorci per a la Normalització Lingüística: el formen diversos ens locals de Catalunya, entre els quals hi ha el Consell Comarcal del Segrià. Fomenta el coneixement, l'ús i la divulgació de la llengua catalana.
 - Consorci per a la Gestió del Servei de Televisió Digital Terrestre de la Demarcació de Lleida: compost pel Consell Comarcal del Segrià i sis ajuntaments de la comarca.

Gestiona el servei de televisió digital terrestre local en l'àmbit conjunt del territori dels municipis consorciats.

- Consorci Garrigues (LEADER): format per diversos ens locals, entre els quals es troben deu ajuntaments de la comarca del Segrià i el Consell Comarcal del Segrià. El Consorci es fixa com a objectiu específic assolir, gestionar i optimitzar els recursos econòmics assignats al seu àmbit territorial per les iniciatives comunitàries LEADER i PRODER i qualsevol altra iniciativa comunitària o de naturalesa semblant, així com de qualsevol altra línia d'ajut a què es pugui acollir per aconseguir els seus objectius.
- Consorci Grup d'Acció Local Noguera - Segrià Nord: format per diversos ens locals, entre els quals es troben tres ajuntaments de la comarca del Segrià i el Consell Comarcal del Segrià. El Consorci té com a finalitat l'aplicació d'estratègies de desenvolupament local i la realització de qualsevol actuació necessària per impulsar la promoció econòmica i social dels municipis del seu territori.
- Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals: depèn de la Diputació de Lleida i en ell participa el Consell Comarcal del Segrià. La seva funció és la gestió tributària i la recaptació, amb caràcter exclusiu –tant en període voluntari com per via de constrenyiment– de tota mena de tributs així com d'altres ingressos de dret públic, de les entitats locals de la província de Lleida, mitjançant delegació dels ajuntaments, i previ conveni.
- Museu Diocesà Comarcal: hi participen la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Lleida, el Consell Comarcal del Segrià, l'Ajuntament de Lleida i el Bisbat de Lleida. La seva funció és la creació i la gestió del Museu Diocesà de Lleida com a centre de recollida, estudi, conservació i exposició de les col·leccions i dels fons que l'integren.
- Institut d'Estudis Llerdencs: és un organisme autònom que depèn de la Diputació de Lleida i en el qual participa el Consell Comarcal del Segrià. Promou l'estudi i la investigació del passat, present i futur de les comarques de Lleida.
- Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida": és un organisme autònom que depèn de la Diputació de Lleida i en el qual participen els diferents ajuntaments de la comarca així com el Consell Comarcal del Segrià. Promou la presència activa de les comarques en el mercat turístic, procurant coordinar els sectors interessats en el foment del turisme.
- Entitats associatives, patronats i societats:
 - Entitat Aremi: La finalitat de l'associació és la protecció i atenció a les persones amb discapacitat, des del seu naixement i al llarg de tot el seu cicle vital.
 - Entitat Shalom: Entitat de caràcter social sense afany de lucre i declarada d'utilitat pública. L'especialitat d'aquesta entitat és el disseny i la fabricació a mida de caixes

de fusta de qualitat seguint procediments sostenibles i certificació de l'origen de la fusta. La responsabilitat social i mediambiental de Shalom és un important valor d'identitat i la seva raó de ser.

- Patronat Josep Lladonosa: depèn de l'Ajuntament d'Alguaire i en ell participa el Consell Comarcal del Segrià. Gestiona tota l'activitat relacionada amb el llegat de l'historiador Josep Lladonosa i Pujol.
- Societat Portal de Lleida, SL: Aquesta societat gestiona i difon comercialment tot tipus d'informació i activitats mitjançant qualsevol classe d'aplicacions, especialment les tecnologies. El Consell Comarcal participa en un 3,5% del capital.

Llevat de la societat anterior, no s'ha pogut esbrinar el grau o percentatge de participació del Consell Comarcal en cap dels ens esmentats.

1.2.4. Organització

Segons el que estableix 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, són òrgans dels consells comarcals:

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

Adicionalment, en aquest mateix Decret, es possibilita la creació de la figura del gerent amb funcions executives i la creació de comissions d'estudi, d'informe o de consulta, així com les comissions de caràcter temporal per tractar qüestions específiques.

L'11 d'agost del 2007, i a la vista del resultat de les eleccions locals del 27 de maig del 2007, va tenir lloc la sessió plenària de constitució del Consell Comarcal del Segrià. La composició dels òrgans de govern va quedar establerta de la manera següent:

- El Ple

El Ple estava format per trenta-tres consellers dels grups polítics següents: catorze del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC), onze de Convergència i Unió (CIU), cinc d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC), dos del Partit Popular (PP) i un d'Iniciativa per Catalunya (IC).

- La Presidència

El president del Consell Comarcal era Ricard Pons Pico, del PSC.

- La Vicepresidència

Els vicepresidents, que van ser nomenats per Resolució del president del 13 d'agost del 2007, eren Francesc Morrerres Sisó, d'ERC; Alexandre Mir Fo, del PSC; Pascual Izquierdo Torres, del PSC; Alexandra Cuadrat Capdevila, del PSC i Laia Cubells Esteve, d'ERC.

- 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

En sessió plenària del 20 d'agost del 2007 va quedar constituïda la Comissió Especial de Comptes i les diferents comissions informatives.

- La Gerència

En sessió plenària del 20 d'agost del 2007 va ser nomenat gerent del Consell Comarcal del Segrià Ferran de Noguera Betriu.

1.2.5. Principal normativa aplicable

El règim jurídic dels consells comarcals està establert, principalment, en 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 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.
- Ordre del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (aplicable als contractes licitats a partir de l'1 de maig del 2008).
- 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 (aplicable als contractes licitats fins al 30 d'abril del 2008).
- 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 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- Llei 30/1984, del 2 d'agost de mesures per a la 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.

En relació amb les principals competències delegades, la normativa rellevant és la següent:

- Llei 12/2007, de l'11 d'octubre, de serveis socials.
- Decret 219/1989, de l'1 d'agost, de delegació de competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.
- Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials.

1.2.6. Funcions de la Intervenció

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control intern s'exerceix en les entitats locals i en els seus ens dependents, respecte de la seva gestió econòmica, en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. La respon-

sabilitat d'aquesta funció està reservada a personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

El lloc de treball al qual s'atribueix la funció de control intern i la seva responsabilitat és el denominat Intervenció.

Correspon també a la Intervenció la funció comptable, financera i pressupostària, així com la inspecció de la comptabilitat dels ens dependents.

La relació de llocs de treball del Consell Comarcal inclou una plaça d'interventor amb habilitació estatal, que en l'exercici 2008 estava vacant. Les tasques d'intervenció estaven encomanades a un funcionari de la Diputació de Lleida per acumulació de tasques.

D'acord amb la documentació revisada per la Sindicatura de Comptes, l'interventor del Consell Comarcal, en exercici de les seves funcions de control intern, ha dut a terme les tasques 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 DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

Els consells comarcals, d'acord amb l'article 200 del text refós de la TRLRHL, estan sotmesos al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 25 de novembre del 2009, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2008, amb posterioritat a l'1 d'octubre, termini establert en l'article 212 del TRLRHL com a límit per a la seva aprovació.

L'article 104 estableix que el president de l'entitat ha de retre el Compte general als òrgans de control extern competents. L'expedient del Compte general va ser presentat a la Sindicatura el 4 de novembre del 2010, un any després del termini establert en l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya com a límit per al seu retiment.

El Compte general presentat a la Sindicatura de Comptes conté els comptes anuals i la documentació complementària que estableix la Regla 98 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Això no obstant, el Consell Comarcal del Segrià va presentar amb retard, en data 4 de novembre del 2010, a la Sindicatura de Comptes, les memòries que, d'acord amb la Regla 101.3, han d'acompanyar el Compte general de les entitats locals d'àmbit superior, i que són les següents:

- Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics.
- Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2008 és la següent:

Consell Comarcal del Segrià Liquidació pressupostària. Exercici 2008						
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents cobrament
3. Taxes i altres ingressos	23.776	0	23.776	34.424	0,3	2.180
4. Transferències corrents	10.920.865	117.994	11.038.859	9.129.299	74,8	620.258
5. Ingressos patrimonials	419.045	0	419.045	420.038	3,4	26.419
Total operacions corrents	11.363.686	117.994	11.481.680	9.583.761	78,5	648.857
7. Transferències de capital	1.960.357	1.635.489	3.595.846	2.618.960	21,5	1.182.236
Total operacions de capital	1.960.357	1.635.489	3.595.846	2.618.960	21,5	1.182.236
Total ingressos	13.324.043	1.753.483	15.077.526	12.202.721	100	1.831.093
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents pagament
1. Despeses de personal	2.654.419	2.776	2.657.195	2.538.655	20,5	1.703
2. Despeses en béns corrents i serveis	7.657.198	44.210	7.701.408	6.785.674	54,9	738.656
3. Despeses financeres	45.877	2.466	48.343	36.341	0,3	0
4. Transferències corrents	723.830	45.000	768.830	264.886	2,1	23.059
Total operacions corrents	11.081.324	94.452	11.175.776	9.625.556	77,9	763.418
6. Inversions reals	2.044.903	168.167	2.213.070	1.238.381	10	860.999
7. Transferències de capital	34.881	1.479.704	1.514.585	1.454.606	11,8	699.410
Total operacions de capital	2.079.784	1.647.871	3.727.655	2.692.987	21,8	1.560.409
9. Passius financers	40.423	0	40.423	40.227	0,3	0
Total operacions financeres	40.423	0	40.423	40.227	0,3	0
Total despeses	13.201.531	1.742.323	14.943.854	12.358.770	100	2.323.827

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost el 14 de març del 2008, amb cinc mesos de retard respecte del termini legal. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província (BOP), l'1 d'abril del 2008, amb un superàvit de 0,12 M€ (13,32 M€ – 13,20 M€). L'esmentada diferència entre els ingressos i les despeses no contravé la legislació que és d'aplicació, ja que segons el que estableix l'article 165.4 del TRLRHL, el pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial, i permet, per tant, que hi hagi superàvit.

Atès que durant el termini d'exposició pública no s'hi van presentar reclamacions, el pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat el dia 7 de maig del 2008, quan, segons el termini legal, hauria d'haver estat aprovat com a màxim el 31 de desembre del 2007. Va ser publicat resumit per capítols en el BOP del 24 de maig del 2008.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses de l'exercici van ascendir a 1,74 M€, que representen un 13,2% del pressupost inicial. Cal esmentar que, les modificacions del pressupost d'ingressos ascendeixen a 1,75 M€ ja que inclouen 11.160€ més corresponents a una subvenció a cobrar.

En la revisió dels expedients de modificacions de crèdit s'ha detectat que aquestes estan incorrectament registrades als estats financers, ja que totes les de signe positiu han estat registrades com a suplementos de crèdit i les de signe negatiu com a transferències negatives.

La major part de les modificacions de crèdit de l'exercici, el 84,9%, corresponen al capítol 7, ja que són suplementos de crèdit registrats en la partida del PUOSC que el Consell Comarcal registra quan ha rebut l'ingrés efectiu i té constància de l'import exacte que cobrarà per aquest concepte.

A partir del total dels expedients de modificacions de crèdit de l'exercici s'ha refet el quadre i s'ha classificat correctament cada una de les modificacions de crèdit de l'exercici. A partir del nou quadre, s'ha seleccionat una mostra d'expedients per tal d'analitzar la seva correcta tramitació.

Consell Comarcal del Segrià Detall dels expedients de modificacions de crèdit. Exercici 2008						
Expedient	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit	Generacions de crèdit	Baixes	Total modificacions
1/2008	-	-	45.000	-	-	45.000
	-	-	(45.000)	-	-	(45.000)
2/2008	-	14.000	-	-	-	14.000
3/2008	-	-	-	141.784	-	141.784
4/2008	-	-	6.345	-	-	6.345
	-	-	(6.345)	-	-	(6.345)
5/2008	-	-	-	30.000	-	30.000
6/2008	-	-	-	19.084	-	19.084
7/2008	127.361	-	-	-	(69.611)	57.750
8/2008	1.616.955	-	-	-	(137.250)	1.479.705
9/2008	-	-	6.371	-	-	6.371
	-	-	(6.371)	-	-	(6.371)
10/2008	-	-	983	-	-	983
	-	-	(983)	-	-	(983)
Total	1.744.316	14.000	0	190.868	(206.861)	1.742.323

Imports en euros.

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

Per tal de validar la correcta tramitació s'han seleccionat quatre expedients de modificacions de crèdit per a la seva fiscalització.

En el quadre següent es recull la mostra seleccionada:

Consell Comarcal del Segrià Mostra d'expedients de modificacions de crèdit. Exercici 2008	
Expedient	Import total de l'expedient
1/2008. Transferència de crèdit	45.000 (45.000)
3/2008. Generació de crèdit	141.784
7/2008. Suplement de crèdit	127.361
7/2008. Baixa de crèdits	(69.611)
8/2008. Suplement de crèdit	1.616.955
8/2008. Baixes de crèdit	(137.250)

Imports en euros.

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

De la revisió de la mostra d'expedients seleccionada s'ha verificat que les modificacions de crèdit es tramiten d'acord amb la normativa legal aplicable abans esmentada i amb les bases d'execució de l'exercici. S'han complert, en general, els tràmits quant a la proposta, intervenció, aprovació i comptabilització d'aquestes. Les incidències detectades han estat les següents:

- L'expedient 1/2008 de transferències de crèdit i l'expedient 8/2008 de suplement de crèdit han estat comptabilitzats amb anterioritat a l'aprovació definitiva.
- En dos dels quatre expedients analitzats manca la proposta prèvia de la Intervenció.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses va ser aprovat inicialment en 13,20 M€. Al llarg de l'exercici ha estat modificat en 1,74 M€ i ha donat com a resultat un pressupost definitiu de 14,94 M€. Aquestes modificacions són degudes principalment a la incorporació dels crèdits corresponents a les actuacions derivades del PUOSC.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2008 han ascendit a 12,36 M€, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 82,7%.

El 54,9% de les obligacions reconegudes corresponen a despeses en béns corrents i serveis i el 20,5% a despeses de personal; aquests dos capítols representen, doncs, el 75,4% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici. Les despeses per inversions reals suposen un 10,0% del total d'obligacions i les transferències de capital un 11,8%. La resta de capítols no superen el 3,0% del total d'obligacions reconegudes.

Tot seguit s'analitzen cadascun dels capítols del pressupost de despeses.

2.2.3.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià						
Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent de pagament
10. Retribucions càrrecs electes	311.634	125	311.759	311.759	12,3	0
11. Retribucions càrrecs eventuais	112.190	1.842	114.032	114.032	4,5	0
12. Retribucions personal funcionari	562.152	(4.530)	557.622	557.622	22,0	0
13. Retribucions personal laboral	984.176	4.238	988.414	962.609	37,9	0
16. Quotes i prestacions socials	684.267	1.101	685.368	592.633	23,3	1.703
Total	2.654.419	2.776	2.657.195	2.538.655	100	1.703

Imports en euros.

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

Relació de llocs de treball i plantilla

La Relació de llocs de treball inclou quaranta-dues places, totes elles corresponents a llocs de treball que s'han de proveir de manera definitiva, però no inclou els treballadors laborals temporals, els interins, ni els eventuais que, d'acord amb el Decret 214/1190, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals, s'hi han d'incloure.

La plantilla pressupostària per a l'exercici 2008 del personal del Consell Comarcal va ser aprovada juntament amb el pressupost de l'organisme el 14 de març del 2008. La plantilla va ser publicada en el BOP del 24 de maig del 2008, amb un mes de retard respecte del termini legal i no va ser publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC), tal com estableix l'article 28 de l'esmentat Decret.

La plantilla del Consell Comarcal a l'inici de l'exercici 2008 era de seixanta-quatre treballadors –quatre funcionaris amb habilitació estatal, quatre eventuais, setze funcionaris, disset laborals fixos i vint-i-tres treballadors temporals. Un dels treballadors temporals ocupa interinament una plaça, dinou tenen la modalitat de contractes laborals temporals i tres treballadors estan contractats pel Consell Comarcal i subvencionats pel Departament de Treball i Indústria de la Generalitat de Catalunya. En l'exercici 2008, d'aquesta plantilla de seixanta-quatre treballadors, es van amortitzar sis places i se'n van crear quinze com a conseqüència de les noves exigències derivades de la Llei de dependència i la plantilla va quedar en setanta-tres treballadors. Tot i això, durant l'exercici 2008 hi van haver vuit altes efectives de personal, totes elles corresponents a personal laboral temporal, per la qual cosa a finals d'any la plantilla real era de setanta-dos treballadors.

Oferta pública d'ocupació

L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal l'11 d'agost del 2008, fora del termini establert per la legislació vigent, i publi-

cada en el BOP del 23 d'agost del 2008 en comptes de publicar-la en el DOGC, que és el que estableix l'article 57 del Decret 214/1990. L'oferta inclou cinc places de personal laboral fix i una plaça de funcionari per promoció interna, els processos selectius de les quals no es van iniciar durant l'exercici 2008.

No obstant això, es van realitzar els corresponents processos selectius per a la contractació de personal laboral temporal per a la prestació dels serveis socials. En concret, es van contractar les vuit altes abans esmentades.

Per tal d'analitzar el procediment de contractació d'aquest personal es van seleccionar aleatòriament tres altes de l'exercici. S'ha verificat que s'han realitzat els tràmits legals establerts en la contractació del personal, d'acord amb els requisits que estableix la legislació vigent aplicable: les contractacions revisades contenen les bases i la convocatòria aprovades i publicades, existeixen les actes corresponents al procés selectiu i els decrets de Presidència que aproven les contractacions.

Condicions del personal

El Consell Comarcal del Segrià té aprovat un conveni amb vigència inicial per als exercicis 2006 i 2007 i prorrogat per al 2008, en el qual consten les condicions de treball que regeixen el personal laboral. Segons aquest conveni el personal del Consell Comarcal podrà gaudir de tretze dies d'assumptes personals, en contra del que estableix l'article 148.2 del Decret 214/1990, en el qual es fixen en nou el nombre màxim de dies.

Retribucions al personal

Les retribucions de personal de l'exercici 2008 ascendeixen a 1,95 M€ i representen el 76,7% del total de les despeses de personal. D'aquestes, 0,31 M€ corresponen a retribucions a alts càrrecs, 0,11 M€ a retribucions de càrrecs eventuais, 0,56 M€ a retribucions de funcionaris i 0,96 M€ a retribucions de personal laboral.

a) Retribucions als càrrecs electes

Les retribucions als alts càrrecs corresponen a les assignacions retributives a cada un dels membres dels òrgans de govern del Consell Comarcal –el president, els vicepresidents i els consellers portaveus dels diferents grups polítics.

En la sessió extraordinària del Ple del 20 d'agost del 2007, en la qual es definia la nova organització del Consell Comarcal després de les eleccions municipals, i d'acord amb el que estableix l'article 75 de la Llei 7/1985, del 2 de abril, reguladora de les bases del règim local, va quedar fixat el règim de retribucions dels membres del Consell Comarcal amb dedicació exclusiva o parcial.

b) Retribucions al personal eventual

Les retribucions al personal eventual inclouen les corresponents al gerent del Consell Comarcal, les d'un adjunt a la Presidència, un adjunt a la Vicepresidència i un administratiu que presten serveis de Secretaria.

Per acord del Ple del 20 d'agost del 2007 es va aprovar el nomenament del gerent del Consell Comarcal del Segrià i es van establir les seves retribucions. Aquest acord va ser publicat en el BOP de l'11 de setembre del 2007 i en el DOGC del 17 de setembre del 2007.

c) Retribucions al personal funcionari i laboral

L'estructura retributiva del personal funcionari del Consell Comarcal és l'establerta en les taules retributives de l'Estat, estructura que s'ha assimilat per al personal laboral a través del conveni.

Existeixen dues pagues extraordinàries, que es paguen juntament amb les nòmines dels mesos de juny i de desembre. El seu import és el que determina la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008.

El conveni preveu l'existència d'un complement de productivitat que serà d'import variable en funció de l'especial rendiment dels treballadors.

En l'anàlisi dels increments de les retribucions dels funcionaris, s'observa que aquestes s'han incrementat en un 2% en tots els seus conceptes, d'acord amb el que estableix la Llei 51/2007, del 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008. Addicionalment, el Consell Comarcal ha aplicat l'increment de l'1% previst en l'article 22.3 per tal d'assolir, progressivament, que les pagues extres incloguin el 100% de les retribucions complementàries.

Altres despeses de personal

Les Altres despeses de personal comprenen les despeses de formació, els pagaments per acció social i les primes anuals per les assegurances del personal.

Quotes, prestacions i despeses socials

En aquest concepte es registra principalment la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que ha ascendit a un total de 0,57 M€. S'ha verificat la correcta presentació i pagament dels documents corresponents.

2.2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis

El detall de les despeses en béns corrents i serveis és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
20. Arrendaments	103.415	2.697	106.112	72.007	1,1	0
21. Reparacions, manteniment i conservació	27.500	1.444	28.944	22.580	0,3	424
22. Material, subministraments i altres	7.353.148	39.205	7.392.353	6.557.326	96,6	731.350
23. Indemnitzacions per raó del servei	173.135	864	173.999	133.761	2	6.882
Total	7.657.198	44.210	7.701.408	6.785.674	100	738.656

Imports en euros.

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

Les despeses en béns corrents i serveis han ascendit a 6,79 M€, i representen el 54,9% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici. És la partida més important del pressupost de despeses.

Les principals obligacions reconegudes corresponen a treballs realitzats per altres empreses per serveis de transport i menjadors i per serveis de recollida de residus. Aquestes dues partides ascendeixen a un total de 3,94 M€ i 1,25 M€, respectivament, i representen el 76,4% de l'import total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol en l'exercici 2008.

A continuació es presenten les partides analitzades d'aquest capítol.

Consell Comarcal del Segrià Despeses en béns corrents i serveis: partides analitzades. Exercici 2008			
Partida	Oblig. reconegudes	%	Pendent pagament
Servei d'ajut a domicili	168.591	2,8	0
Contractes transports i menjadors	3.939.513	66,2	15.223
Recollida de residus	1.245.636	20,9	417.544
Recollida selectiva	399.171	6,7	29.717
Amortització de vehicles	202.043	3,4	202.043
Total analitzat	5.954.954	100,0	664.527
% sobre total	87,8		90,0

Imports en euros.

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

Servei d'ajut a domicili

El Consell Comarcal del Segrià té competència en matèria de serveis socials d'atenció primària, segons el Decret 220/1989, del 28 d'agost, de delegació de determinades competències de l'Administració de la Generalitat a les comarques en matèria de serveis socials. Aquests serveis estan definits en la Llei 12/2007, de l'11 d'octubre, de serveis socials, un

dels quals és el servei d'atenció domiciliària. El Consell Comarcal presta aquest servei a través de la contractació d'una empresa que realitza totes les actuacions corresponents al servei. El 19 d'octubre del 2007 es va licitar la contractació d'aquest servei mitjançant concurs obert; va ser adjudicat pel Ple el 21 de desembre del 2007 a l'empresa Grupo BB Servicios Diversos, SL i es va signar contracte entre les parts.

Mensualment, l'empresa adjudicatària factura al Consell Comarcal el nombre d'hores de serveis prestats de cada una de les categories amb els preus establerts en el contracte signat entre les parts. S'ha realitzat la revisió d'aquestes factures i s'ha verificat el correcte registre en la comptabilitat, llevat de 72.269€ registrats en el capítol 4, quan haurien d'estar comptabilitzats en el capítol 2.

Contractes de transports i menjadors escolars

Aquesta partida inclou les despeses derivades de la prestació dels serveis de menjador i transport escolar, que durant l'exercici 2008 ha ascendit a un total de 3,94 M€.

Per analitzar aquesta despesa s'han revisat les obligacions reconegudes dels dos proveïdors amb un import de facturació més elevat durant l'exercici, un d'ells de serveis de menjador escolar, per 1,01 M€ i, l'altre, de servei de transport escolar, per 0,90 M€. S'ha analitzat un total d'1,91 M€, que suposa el 48,4% sobre la despesa total per aquests conceptes.

a) Servei de menjador escolar per 1,01 M€

Correspon a la facturació durant l'exercici 2008 del servei de menjador escolar prestat pel proveïdor Comertel, SA.

El Decret 160/1996, del 14 de maig, regula el servei escolar de menjador als centres de titularitat del Departament d'Educació. El Ple del Consell Comarcal del 27 de juliol del 2006, d'acord amb el que estableix l'article 10 de l'esmentat Decret, va adjudicar la prestació del servei de menjador en disset centres educatius de la comarca per als cursos 2006-2007 i 2007-2008 a l'empresa Comertel, SA. Aquest contracte va ser prorrogat per al curs 2008-2009.

En la revisió dels contractes signats entre el Consell Comarcal i Comertel, SA. per a cada un dels centres educatius, s'ha analitzat que, en cap cas, s'ha superés el preu establert en la resolució del Departament d'Educació que determina el preu màxim per a cada curs escolar. S'han revisat les factures i s'ha comprovat que aquestes són correctes quant a alumnes beneficiaris i preu del servei i que han estat correctament comptabilitzades.

b) Servei de transport escolar per 0,90 M€

Correspon a les despeses per la prestació del servei de transport als escolars de la comarca, d'acord amb la competència delegada pel Departament d'Educació al Consell Comarcal del Segrià.

L'empresa Miguel Gamón, SL va ser l'adjudicatària de catorze rutes, el cost total de les quals va ascendir en l'exercici 2008 a un total de 0,90 M€. S'ha validat que existeixen les factures mensuals amb el cost del servei de transport segons el que estableix el Departament d'Educació per a cada curs escolar.

Recollida de residus

Aquesta partida inclou les despeses per recollida selectiva de residus sòlids urbans i fracció orgànica. Aquest servei el presta l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas, SA (FCC). En la revisió de les factures s'ha validat que la despesa i els conceptes facturats es corresponen amb les condicions establertes en el contracte signat entre les parts. S'han detectat incidències relatives a la contractació d'aquest servei, que s'expliquen en el capítol 3, Fiscalització de la contractació administrativa, a part de la incidència que consisteix en el fet que el Consell Comarcal ha registrat una despesa per 0,20 M€ en concepte d'amortització de vehicles en aquest mateix capítol. El motiu d'incloure aquesta despesa es deriva del fet que l'Agència de Residus de Catalunya va aprovar l'atorgament d'una subvenció per a l'adquisició de dos vehicles per a la recollida de residus per aquest mateix import. Així, el Consell Comarcal, va registrar un dret reconegut per aquest concepte i, simultàniament, l'obligació reconeguda que es derivaria de l'adquisició dels vehicles. No obstant això, aquesta subvenció no s'ha rebut. El Consell Comarcal ha informat que, tot i que va registrar la despesa, no ha realitzat aquest pagament per no haver rebut la subvenció. Per tant, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2008 s'han comptabilitzat de forma incorrecta el dret reconegut i l'obligació reconeguda per 0,20 M€. Aquest fet no té impacte en el resultat pressupostari.

Recollida selectiva

Aquesta partida registra les despeses de recollida selectiva de paper, vidre i envasos. El servei, de la mateixa manera que per a la recollida de residus, el presta l'empresa FCC per contracte signat el 15 de març del 2004. A partir de les factures mensuals s'ha validat que els imports facturats responen amb les condicions del contracte, amb resultat satisfactori.

Amortització de vehicles

Com s'ha comentat en el punt anterior, aquesta partida correspon a la despesa derivada del pagament de l'amortització de vehicles de recollida de residus sòlids urbans. No

obstant això, es va registrar simultàniament i pel mateix import, l'obligació reconeguda per l'adquisició dels vehicles i el dret reconegut per l'import d'una subvenció que la Junta de Residus va atorgar per a la seva adquisició. Atès que la subvenció no va ser cobrada, no es van adquirir els vehicles i, per tant, no queda justificada la despesa de l'amortització.

2.2.3.3. *Despeses financeres*

Les despeses financeres de l'exercici són les següents:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
31. Despeses per interessos	44.877	2.126	47.003	35.001	96,3	0
34. Despeses bancàries	1.000	340	1.340	1.340	3,7	0
Total	45.877	2.466	48.343	36.341	100,0	0

Imports en euros.

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

Del total d'obligacions reconegudes, 29.411 € corresponen als interessos d'un préstec a llarg termini contractat amb la Caixa l'1 de gener del 2008 per un valor inicial de 828.468 €. S'ha verificat el correcte registre i pagament dels interessos.

2.2.3.4. *Transferències corrents*

El detall de les despeses per transferències corrents és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
46. A entitats locals	87.479	0	87.479	74.827	28,2	0
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	636.351	45.000	681.351	190.059	71,8	23.059
Total	723.830	45.000	768.830	264.886	100,0	23.059

Imports en euros.

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

A continuació es descriu el contingut de cada un dels conceptes.

A entitats locals

Correspon principalment a les aportacions realitzades als ajuntaments i a alguns consorcis. La més important correspon a una subvenció nominativa al Museu Diocesà consignada al pressupost per 61.967 €, que ha estat pagada en la seva totalitat l'exercici 2008.

A famílies i institucions sense finalitat de lucre

La despesa més important d'aquesta partida, per 72.269 €, correspon a despeses d'ajuts socials, que, com s'ha explicat en l'epígraf 2.2.3.2, relatiu a les despeses en béns corrents i serveis, estan incorrectament registrades en el capítol 4.

2.2.3.5. Inversions reals

El detall de les despeses per inversions reals de l'exercici 2008, desglossat per conceptes, és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
60. Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	1.292.170	14.000	1.306.170	643.030	51,9	458.964
62. Inversió nova pel funcionament dels serveis	752.733	154.167	906.900	595.351	48,1	402.035
Total	2.044.903	168.167	2.213.070	1.238.381	100,1	860.999

Imports en euros.

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

Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general

L'import de les inversions noves en infraestructures i béns d'ús general correspon principalment a l'obra de construcció d'un centre d'acolliment d'animals de companyia, que ha ascendit a un total d'obligacions reconegudes en l'exercici 2008 de 0,63 M€ i que suposa un 97,5% del total de la partida. El Consell Comarcal ha registrat totes les certificacions de la construcció d'aquest centre en l'exercici 2008, independentment de quan s'hagi realitzat cada una de les fases. Així, existeixen tres certificacions de l'exercici 2009 per un valor de 0,38 M€ que han estat registrades anticipadament de forma incorrecta l'exercici 2008.

Inversió nova pel funcionament dels serveis

D'aquesta partida, les inversions més significatives corresponen a la construcció de quatre deixalleries, en els municipis d'Alpicat, per 168.502 €, Almacelles, per 195.887 €, Alcoletge, per 55.871 €, i Torrefarrera, per 75.410 €.

Pel que fa a la comptabilització de la construcció de les deixalleries d'Alpicat i Almacelles, el Consell Comarcal ha registrat de forma correcta en ambdues la primera certificació d'obra corresponent a 2008 i, a part, un import global de 147.593 € i de 147.843 €, respectivament, que correspon a la resta d'obra pendent d'executar. Aquests imports no s'haurien d'haver reconegut en l'exercici 2008.

2.2.3.6. Transferències de capital

El detall de les despeses per transferències de capital és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008						
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
760. PUOSC	1.000	1.479.704	1.480.704	1.420.725	97,7	678.409
767. Aportacions a Consorcis	33.881	0	33.881	33.881	2,3	21.001
Total	34.881	1.479.704	1.514.585	1.454.606	100,0	699.410

Imports en euros.

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

Les transferències de capital a entitats locals corresponen principalment a les aportacions derivades del PUOSC, en què els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya, realitzant el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions. Aquestes transferències han ascendit en l'exercici 2008 a un total de 1,42 M€, el 97,7% del capítol. S'ha verificat el pagament posterior dels imports pendents de pagament del PUOSC a 31 de desembre del 2008.

Els principis comptables públics, elaborats per la IGAE, considerats com a principis i normes de comptabilitat públics 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 no pressupostàries.

D'acord amb això, el Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost drets i obligacions per 1,42 M€, que haurien d'haver rebut tractament extrapressupostari.

Adicionalment, cal destacar que el criteri de comptabilització de les operacions del PUOSC que aplica el Consell Comarcal no és correcte. Aquest, per tal de portar un control de les operacions, les registra en el pressupost. En el moment en què rep la resolució de l'atorgament de la subvenció es registra el dret reconegut i, a mesura que va rebent les justificacions de les actuacions realitzades pels beneficiaris registra les obligacions reconegudes. No obstant això, per tal de no desvirtuar el resultat pressupostari, a finals de l'exercici registra les obligacions reconegudes de totes aquelles actuacions pendents de les quals ja s'ha registrat el dret reconegut. D'aquesta manera, en cada un dels exercicis, l'import de les obligacions reconegudes derivades del PUOSC és el mateix import que els drets reconeguts. Aquest mateix criteri és el que s'aplica en la comptabilitat financera. Això genera, en la majoria dels casos, un registre anticipat d'obligacions reconegudes, en el cas del pressupost, i de despeses, en el Compte de resultats, ja que, segons els principis comptables públics, el registre dels drets s'ha de realitzar en el moment que es produeix l'increment del patrimoni, i el de les obligacions en el moment en què s'ha prestat el servei i és exigible.

2.2.3.7. Variació de passius financers

Les despeses per variació de passius financers de l'exercici 2008 són:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost de despeses. Capítol 9: Variació de passius financers. Exercici 2008						
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Pendent pagament
910. Amortització bestretes	3.259	0	3.259	3.259	8,1	0
913. Amortització crèdit llarg termini	37.164	0	37.164	36.968	91,9	0
Total	40.423	0	40.423	40.227	100,0	0

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal va formalitzar dues operacions de crèdit amb la Caixa els anys 1995 i 1996 per valor de 1,47 M€ i de 0,10 M€, respectivament. El 21 de desembre del 2007 el Ple del Consell Comarcal del Segrià adoptà l'acord de refinançar ambdós préstecs amb l'objectiu d'ampliar el termini d'amortització. Així, les noves condicions d'aquest préstec van ser formalitzades en escriptura el 27 de desembre del 2007. L'import del préstec contractat va ser de 0,83 M€, i la seva durada va quedar establerta de l'1 de gener del 2008 fins a l'1 d'octubre del 2022. Segons certificat bancari, l'import pendent del crèdit a 31 de desembre del 2008 és de 0,76 M€. Els 36.968€ corresponen a la part amortitzada durant l'exercici 2008.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici 2008 va ser de 13,32 M€. Les modificacions realitzades durant l'exercici van ascendir a 1,75 M€; i el pressupost definitiu va ser de 15,08 M€. La major part de les modificacions de l'exercici, el 93,3%, corresponen al capítol 7 i són degudes principalment als ingressos que financen les actuacions derivades del PUOSC.

Els drets reconeguts de l'exercici són de 12,20 M€ i corresponen principalment al capítol 4, Transferències corrents, i al capítol 7, Transferències de capital.

2.2.4.1. Taxes i altres ingressos

Els imports de les taxes i altres ingressos liquidats durant l'exercici són els següents:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
34. Preus públics per la prestació de serveis	22.776	0	22.776	23.735	68,9	1.097
39. Altres ingressos	1.000	0	1.000	10.689	31,1	1.083
Total	23.776	0	23.776	34.424	100	2.180

Imports en euros.

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

Les taxes i altres ingressos corresponen a ingressos de naturalesa diversa. Els més importants són aquells que es deriven de les aportacions que realitzen els usuaris dels serveis d'ajuts socials que no compleixen les condicions per rebre la total gratuïtat del servei i que n'han de pagar una part. De la mateixa manera, existeixen també ingressos per la part no subvencionada del transport adaptat. També es troben registrats en aquest compte els ingressos per publicitat que alguna de les empreses ha fet a les instal·lacions de les obres de les deixalleries o a les fires organitzades pel Consell Comarcal.

2.2.4.2. *Transferències corrents*

Aquest capítol registra els ingressos de naturalesa no tributària, rebuts pel Consell Comarcal sense contraprestació directa, destinats a finançar operacions corrents. La liquidació d'aquest capítol per a l'exercici 2008 és la següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
45. De la Comunitat Autònoma	8.557.523	117.994	8.675.517	7.125.824	78,1	532.527
46. D'entitats locals	2.360.342	0	2.360.342	2.001.481	21,9	87.731
47. D'empreses privades	3.000	0	3.000	1.994	0	0
Total	10.920.865	117.994	11.038.859	9.129.299	100	620.258

Imports en euros.

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

De la comunitat autònoma

Les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2008 ascendeixen a un total de 7,13 M€. Per analitzar aquests ingressos s'ha seleccionat una mostra de les partides de major import, que representa el 89,4% del total de la partida. El detall de la mostra seleccionada és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Mostra de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2008			
Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent de cobrament a 31.12.2008
Departament d'Acció Social	1.080.485	17,0	52.988
Fons de Cooperació Local de Catalunya	988.586	15,5	0
Departament d'Educació	4.301.238	67,5	339.694
Total	6.370.309	100,0	392.682

Imports en euros.

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

A continuació s'expliquen, de forma més detallada, les aportacions més significatives:

- Els ingressos per valor d'1,08 M€ es deriven del contracte programa 2008-2011 per a la coordinació, cooperació i col·laboració entre el Departament d'Acció Social i Ciutadania i el Consell Comarcal del Segrià, en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social, signat el 25 de juliol del 2008. L'objectiu és establir les bases per a la col·laboració entre ambdues administracions per a la gestió dels serveis socials i altres programes en matèria de benestar social, definint els objectius, les actuacions, els mecanismes d'avaluació i el sistema de finançament.

A partir del contracte programa s'ha comprovat que els imports de finançament que es detallen es corresponen amb els ingressos registrats pel Consell Comarcal i s'ha verificat el seu cobrament. Addicionalment, s'ha verificat que existeix una avaluació anual dels objectius i les actuacions.

- Per les aportacions del Fons de Cooperació Local de Catalunya s'ha comprovat que els drets reconeguts registrats durant l'exercici corresponen al que realment ha pagat la Generalitat de Catalunya per aquest concepte i que està d'acord amb l'import corresponent al Consell Comarcal del Segrià que apareix en la Resolució del Departament de Governació i Administracions Públiques publicada en el DOGC del 10 de març del 2008, en la qual es detalla la distribució dels imports del Fons de Cooperació Comarcal entre els diferents consells comarcals de Catalunya.
- Els imports rebuts per les actuacions en matèria d'ensenyament es deriven de les aportacions incloses en el conveni entre el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Segrià per a la delegació de competències en la gestió de transport escolar i menjador escolar i altres prestacions en matèria d'ensenyament signat el 22 d'octubre del 2008. S'ha analitzat que els imports cobrats pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008 es corresponen amb els imports detallats en el conveni. Tot i això, s'ha detectat que existeixen cobraments incorrectament registrats en l'exercici 2008 per valor d'1,40 M€ ja que van ser efectivament cobrats en l'exercici 2009.

D'entitats locals

Les aportacions rebudes d'entitats locals corresponen principalment als cobraments rebuts dels ajuntaments derivats de la refacturació del servei de recollida de residus que presta el Consell Comarcal per delegació d'aquests. Mensualment, el Consell Comarcal factura a cada un dels ajuntaments les despeses derivades del servei de recollida de residus, que durant l'exercici 2008 han ascendit a un total d'1,33 M€.

2.2.4.3. Ingressos patrimonials

El detall dels ingressos patrimonials de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
52. Interessos	80.000	0	80.000	70.686	16,8	0
54. Recollida de paper, vidre i envasos	339.045	0	339.045	349.352	83,2	26.419
Total	419.045	0	419.045	420.038	100,0	26.419

Imports en euros.

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

Interessos

Aquests ingressos corresponen als interessos produïts durant l'exercici de l'efectiu que el Consell Comarcal manté en diverses entitats financeres.

Recollida de paper, vidre i envasos

Aquest import correspon als ingressos per la recollida selectiva d'envasos que realitza el Consell Comarcal. Les empreses Ecovidrio; Alier, SA i Ecoembalajes España, SA abonen un import pels envasos que són recollits i transportats pel Consell Comarcal. Mensualment existeixen quatre factures corresponents a transport de vidre, transport de cartró i paper, recollida de paper i cartró i transport d'altres envasos. L'import de les factures depèn de la quantitat de residus recollits i transportats i ascendeixen aproximadament a 25.000 € mensuals.

2.2.4.4. Transferències de capital

L'import de les transferències de capital de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital. Exercici 2008						
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
75. De la Comunitat Autònoma	1.959.357	1.635.489	3.594.846	2.618.960	100	1.182.236
76. D'entitats locals	1.000	0	1.000	0	0	0
Total	1.960.357	1.635.489	3.595.846	2.618.960	100	1.182.236

Imports en euros.

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

Les transferències de capital provinents de la Generalitat de Catalunya representen el 100,0% dels drets reconeguts del capítol. A continuació es detalla el concepte de les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya:

Consell Comarcal del Segrià			
Mostra de transferències de capital de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2008			
Concepte	Drets reconeguts	%	Pendent de cobrament a 31.12.2008
PUOSC	1.420.725	54,2	0
Subvenció centre d'acollida d'animals	564.327	21,5	564.327
Subvenció deixalleries	415.865	15,9	415.865
Subvenció amortització de vehicles	202.043	7,7	202.044
Subvenció zones de muntanya	16.000	0,6	0
Total	2.618.960	100,0	1.182.236

Imports en euros.

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

Per a l'anàlisi d'aquests ingressos s'han revisat les aportacions dels quatre primers conceptes, que representen el 99,4% del total d'aquesta partida.

PUOSC

Correspon a la part dels ingressos derivats del PUOSC d'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2.3.6 d'aquest informe.

Subvenció centre d'acollida d'animals de companyia

La Generalitat de Catalunya va incloure l'obra Construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia, d'un pressupost de 0,63 M€, en el PUOSC del 2006 aprovat per resolució del 20 de febrer del 2006 i publicada en el DOGC 4580 del 24 de febrer del 2006.

D'aquest import es preveia rebre una subvenció de 0,56 M€, que no seria cobrada fins a l'execució de l'obra i la corresponent justificació d'aquesta, que ha estat durant l'exercici 2008.

Subvenció deixalleries

El Consell Comarcal ha registrat els drets reconeguts de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya per a la construcció de les deixalleries en els municipis d'Alpicat, Almacelles, Alcoletge i Torrefarrera per 415.865 €, imports que a 31 de desembre del 2008 estaven pendents de cobrament. S'ha verificat el cobrament posterior de la totalitat d'aquest import.

Amortització de vehicles

Com s'ha indicat en l'apartat 2.2.3.2 d'aquest informe, l'amortització de vehicles correspon a l'import subvencionat per la Junta de Residus per pagar l'adquisició d'uns vehicles per a la recollida de la fracció orgànica per l'empresa FCC.

2.2.5. Resultat pressupostari

El càlcul del resultat pressupostari per a l'exercici 2008 és el que es detalla a continuació:

Consell Comarcal del Segrià Resultat pressupostari. Exercici 2008				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	9.583.761	9.625.556	-	(41.795)
b. Altres operacions no financeres	2.618.960	2.692.987	-	(74.027)
1. Total operacions no financeres (a+b)	12.202.721	12.318.543	-	(115.822)
2. Actius financers	0	0	-	0
3. Passius financers	0	40.227	-	(40.227)
Resultat pressupostari de l'exercici	12.202.721	12.358.770	-	(156.049)
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	-	-	-	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	-	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	-	-
Resultat pressupostari ajustat	-	-	-	(156.049)

Imports en euros.

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

El resultat pressupostari de l'exercici 2008, obtingut de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, va ser negatiu per valor de 0,16M€. El dèficit per operacions no financeres ascendeix a 0,12M€. El Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que estableix l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, per les entitats locals que presentin dèficit.

No existeix cap ajustament ni per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, ni per desviacions de finançament. El fet que no existeixin desviacions de finançament és degut al criteri de comptabilització del Consell Comarcal, que registra la totalitat de les obligacions reconegudes i dels drets reconeguts d'una mateixa actuació en el mateix exercici. Una de les implicacions d'aquest criteri és que no posa de manifest les desviacions de finançament que s'han produït en l'entitat.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**2.3.1. Balanç**

El Balanç del Consell Comarcal del Segrià a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Balanç. Exercici 2008					
ACTIU	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007	PASSIU	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007
A) IMMOBILITZAT	6.728.789	6.712.789	A) FONTS PROPIS	5.994.244	5.860.899
I. Inversions destinades a l'ús general	4.203.802	4.203.802	I. Patrimoni	655.235	657.155
1. Terrenys i béns naturals	8.400	8.400	1. Patrimoni	655.235	657.155
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	47.203	47.203	III. Resultats d'exercicis anteriors	5.203.744	934.977
3. Béns comunals	4.148.199	4.148.199	IV. Resultats de l'exercici	135.265	4.268.76
III. Immobilitzacions materials	2.516.987	2.500.987			
1. Terrenys	220.233	204.233	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	841.458	841.458
2. Construccions	1.610.210	1.610.210	II. Altres deutes llarg termini	841.458	841.458
3. Instal·lacions tècniques	149.459	149.459	1. Deutes amb entitats de crèdit	828.468	828.468
4. Altre immobilitzat	552.517	552.517	2. Altres deutes	12.990	12.990
5. Amortitzacions	(15.432)	(15.432)			
VI. Inversions financeres permanents	8.000	8.000	D) CREDITORS A CURT TERMINI	3.755.591	7.254.955
1. Cartera de valors a llarg termini	8.000	8.000	II. Altres deutes a curt termini	(2.598)	23.426
C) ACTIU CIRCULANT	3.862.504	7.244.523	1. Deutes amb entitats de crèdit	(25.458)	(25.458)
II. Deutors	2.808.825	4.906.432	2. Altres deutes	(7.096)	(3.836)
1. Deutors pressupostaris	2.208.597	4.761.316	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	29.956	52.720
2. Deutors no pressupostaris	(172.065)	(158)	III. Creditors	3.758.189	7.231.529
4. Administracions públiques	738.680	129.573	1. Creditors pressupostaris	3.652.378	7.191.291
5. Altres deutors	33.613	15.701	2. Creditors no pressupostaris	81.020	38.381
III. Inversions financeres temporals	1.031	1.858	4. Administracions públiques	20.568	(13.384)
IV. Tresoreria	1.052.648	2.336.233	5. Altres creditors	4.223	15.241
TOTAL GENERAL	10.591.293	13.957.312	TOTAL GENERAL	10.591.293	13.957.312

Imports en euros.

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

2.3.1.1. Immobilitzat

L'immobilitzat del Consell Comarcal del Segrià es compon, principalment, d'inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials. Addicionalment existeixen 8.000 € comptabilitzats en la partida d'inversions financeres permanents. S'han analitzat conjuntament els comptes d'immobilitzat no financer i en un altre apartat s'han analitzat les inversions financeres.

Immobilitzat no financer

El detall d'aquest compte a 31 de desembre del 2007 i del 2008, així com els moviments produïts durant l'exercici 2008, és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzacions materials. Exercici 2008				
Compte	Descripció	Saldo a 31.12.2007	Inversions 2008	Saldo a 31.12.2008
200	Terrenys i béns naturals destinats a l'ús general	8.400	-	8.400
201	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	47.203	-	47.203
202	Béns comunals	4.148.199	-	4.148.199
	Inversions destinades a l'ús general	4.203.802	-	4.203.802
220	Terrenys i béns naturals	204.233	16.000	220.233
221	Construccions	1.610.210	-	1.610.210
222	Instal·lacions tècniques	149.459	-	149.459
223	Maquinària	12.055	-	12.055
224	Utilatge	1.808	-	1.808
226	Mobiliari	237.448	-	237.448
227	Equips processos d'informació	267.024	-	267.024
228	Elements de transport	34.019	-	34.019
229	Altres immobilitzat material	163	-	163
282	Amortització acumulada	(15.432)	-	(15.432)
	Immobilitzacions materials	2.500.987	16.000	2.516.987

Imports en euros.

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

Del quadre anterior s'observa que durant l'exercici 2008 no s'ha produït cap alta en l'immobilitzat del Consell Comarcal, llevat de 16.000 € corresponents a inversions en camins, ni cap dotació a l'amortització. No obstant això, de l'anàlisi de les inversions reals s'ha verificat que s'han produït inversions per 1.238.381 €, que haurien d'haver estat registrades com a altes d'immobilitzat. El Consell Comarcal registra la major part de les inversions realitzades com a despesa.

El Consell Comarcal no ha realitzat l'inventari de béns i drets que, segons els articles 100-118 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals, i la Regla 16 de la ICAL, han de portar els ens locals, en el qual

s'ha de detallar de manera individual els diferents elements de l'immobilitzat registrats en la comptabilitat, i que ha de ser aprovat pel Ple de la corporació.

Tot i que es poden valorar les inversions de l'exercici 2008 que han estat incorrectament tractades com a despesa, és impossible saber les inversions d'exercicis anteriors que han estat també incorrectament registrades. Atès que el Balanç del Consell Comarcal no reflecteix el saldo real de l'immobilitzat i no existeix inventari de béns i drets a partir del qual es pugui obtenir un detall, és impossible verificar la integritat del saldo d'aquest compte.

Amb l'objectiu de validar si els imports registrats al compte d'immobilitzat són correctes, s'han analitzat les partides que es detallen a continuació juntament amb aspectes més significatius a destacar:

a) Béns comunals per 4,15 M€

La major part d'aquest compte, per valor de 4,15 M€, correspon a la construcció dels vasos 6 i 7 i del tercer dic de contenció de la planta de residus de Montoliu de Lleida que es va donar d'alta en l'immobilitzat en l'exercici 2007.

L'Agència de Residus de Catalunya va concedir una subvenció al Consell Comarcal per a la construcció dels vasos 6 i 7 i del tercer dic de contenció d'aquesta planta de residus. L'import previst d'aquesta subvenció ascendia a 4,14 M€, i es va comptabilitzar en l'exercici 2007 com a ingrés en el Compte del resultat economicopatrimonial, simultàniament al registre de l'immobilitzat. Aquesta comptabilització es va realitzar de forma anticipada, ja que encara no s'havia justificat la subvenció, ni adjudicat l'obra.

Finalment, en l'exercici 2008, es van justificar 3,78 M€ de la construcció de la planta de residus i del tercer dic mitjançant les corresponents certificacions d'obra i es va cobrar aquest import de l'Agència de Residus de Catalunya. En l'exercici 2009 es van justificar i cobrar els 0,36 M€ restants.

b) Terrenys per 0,22 M€

Correspon a unes inversions de camins de les quals el Consell Comarcal va gestionar l'obra, però no corresponien a actius de la seva propietat sinó que eren terrenys dels ajuntaments. Aquest import tampoc no hauria de constar en el compte d'immobilitzat del Consell Comarcal.

c) Construccions per 1,61 M€

És el valor de compra de la seu del Consell Comarcal del Segrià, que es va adquirir fa vint-i-dos anys, de la qual no s'ha obtingut escriptura pública.

Inversions financeres permanents

El detall de les inversions financeres permanents a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Inversions financeres permanents. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
251	Inversions financeres permanents	8.000	8.000
Total		8.000	8.000

Imports en euros.

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

Aquest compte correspon a l'adquisició en l'exercici 2004 de vuitanta participacions de valor unitari 100€ de la societat Portal de Lleida, SL, el que representa un 5,3% del capital de la societat.

2.3.1.2. Actiu circulant

El detall de l'actiu circulant a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Actiu circulant. Exercici 2008		
Descripció	31.12.2007	31.12.2008
Deutors pressupostaris	4.761.316	2.208.597
Deutors no pressupostaris	(158)	(172.065)
Administracions públiques	129.573	738.680
Altres deutors	15.701	33.613
Total deutors	4.906.432	2.808.825
Fiances i crèdits a curt termini	1.858	1.031
Total inversions financeres temporals	1.858	1.031
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	2.336.233	1.052.648
Total tresoreria	2.336.233	1.052.648
Total actiu circulant	7.244.523	3.862.504

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

El detall del compte de deutors a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Deutors. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	4.610.028	1.831.093
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	151.288	377.504
	Deutors pressupostaris	4.761.316	2.208.597
449	Altres deutors no pressupostaris	(158)	(172.065)
	Deutors no pressupostaris	(158)	(172.065)
470	Hisenda pública deutora per conceptes fiscals	130.543	140.021
472	Hisenda pública, IVA suportat	(970)	598.659
	Administracions públiques	129.573	738.680
555	Pagaments pendents d'aplicació	15.701	33.613
	Altres deutors	15.701	33.613
Total		4.906.432	2.808.825

Imports en euros.

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

a) Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

Del total de deutors per drets reconeguts del pressupost corrent a 31 de desembre del 2008, 2.180€ corresponen a deutors en concepte de taxes, 620.258€ a deutors per transferències corrents, 26.419€ a ingressos patrimonials i 1.182.236€ a deutors per transferències de capital, que coincideixen amb els drets pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de l'exercici. Aquests imports s'expliquen en els epígrafs del 2.2.4.1 al 2.2.4.4 anteriors.

Com es pot observar, existeix una diferència molt significativa entre els drets pendents de cobrament del pressupost corrent a finals de l'exercici 2007 i els que existeixen a finals de l'exercici 2008. Això és a causa del fet que en l'exercici 2007 s'inclouïa l'import a cobrar de 4,14 M€ corresponent a la subvenció atorgada per l'Agència de Residus de Catalunya per al finançament de l'obra de construcció del tercer dic de contenció i dels vasos 6 i 7 del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida, tal com s'explica detalladament en l'epígraf 2.3.1.1.a.

b) Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

Tot seguit es mostra el detall dels drets a cobrar procedents d'exercicis anteriors a 31 de desembre del 2008:

Consell Comarcal del Segrià Drets a cobrar de pressupostos tancats a 31.12.2008	
Concepte	Import
De l'exercici 2006	21.549
De l'exercici 2007	355.955
Pendent a 31.12.2008	377.504

Imports en euros.

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

c) Altres deutors no pressupostaris

En aquest compte el Consell Comarcal inclou els pagaments trimestrals a l'Agència de Residus de Catalunya derivats de la Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i del cànon sobre la deposició de residus. Aquest cànon és pagat pel Consell Comarcal i refacturat als ajuntaments de la comarca. El saldo creditor correspon a l'import del cànon de l'últim trimestre que el Consell Comarcal ha cobrat dels ajuntaments i que encara no ha pagat a l'Agència de Residus de Catalunya. Cal comptabilitzar els imports creditors en partides de Passiu del Balanç.

d) Administracions públiques

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Comptes d'actiu	31.12.2007	31.12.2008
Hisenda pública, deutora per conceptes fiscals	130.543	140.021
Hisenda pública, IVA suportat	(970)	598.659
Total comptes d'actiu	129.573	738.680
Comptes de passiu	31.12.2007	31.12.2008
Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	(1.498)	(1.559)
Organismes Seguretat Social, creditora	3.389	3.389
Hisenda pública, IVA repercutit	(15.274)	18.738
Total comptes de passiu	(13.383)	20.568

Imports en euros.

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

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions de l'exercici 2008 corresponents a l'IVA, a l'Impost sobre la renda de les persones físiques i a la Seguretat Social. S'ha verificat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la raonabilitat dels actius i dels passius registrats al tancament de l'exercici 2008.

Tresoreria

A 31 de desembre del 2007 i del 2008 el compte de Tresoreria presentava el detall següent:

Consell Comarcal del Segrià Tresoreria. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	2.336.233	1.052.648
Total		2.336.233	1.052.648

Imports en euros.

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

Segons la informació facilitada, el Consell Comarcal té comptes corrents oberts en quatre entitats financeres diferents, de les quals s'han obtingut certificacions del saldo a 31 de desembre del 2008.

El saldo confirmat per les entitats bancàries ascendeix a un total d'1,82 M€, quantitat que difereix de l'import registrat en la comptabilitat. Atès que el Consell Comarcal no efectua conciliacions bancàries, no s'ha pogut obtenir l'evidència necessària i suficient del saldo en bancs.

Es considera una debilitat del control intern de l'entitat el fet de no realitzar conciliacions bancàries de forma periòdica entre l'import comptable del saldo de tresoreria i el saldo segons els extractes bancaris confirmats per les entitats bancàries.

El Consell Comarcal va registrar en la comptabilitat de l'exercici 2008 totes les obligacions i drets reconeguts de l'exercici com si haguessin estat pagats i cobrats abans del 31 de desembre, tot i que alguns d'ells van ser efectius en l'exercici 2009. Aquest criteri de comptabilització és incorrecte ja que les obligacions i els drets reconeguts que estan pendents de pagament o cobrament a finals de l'exercici han de quedar registrats a l'estat de pressupostos tancats, des del qual es porti el seguiment posterior dels seus pagaments i cobraments.

Aquest fet, juntament amb la inexistència de conciliacions bancàries, fa que no s'hagi pogut obtenir evidència de pagaments o cobraments posteriors a la data de finalització del treball de camp i, per tant, no es pugui donar opinió sobre el saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2008.

2.3.1.3. Fons propis

L'evolució dels Fons propis del Consell Comarcal durant l'exercici 2008 és la següent:

Consell Comarcal del Segrià Moviments dels Fons propis. Exercici 2008						
Compte	Concepte	31.12.2007	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Variacions patrimoni	31.12.2008
100	Patrimoni	657.155	-	-	(1.920)	655.235
120	Resultat d'exercicis anteriors	934.977	4.268.767	-	-	5.203.744
129	Resultats de l'exercici	4.268.767	(4.268.767)	135.265	-	135.265
Total		5.860.899	-	135.265	(1.920)	5.994.244

Imports en euros.

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

El compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo de 0,66 M€, recull les diferències entre el valor de l'actiu i del passiu del Consell Comarcal.

Els únics moviments de l'exercici són els corresponents al compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, per l'aplicació del resultat de l'exercici 2007, i al compte 129, Resultats de l'exercici, pel resultat de l'exercici 2008. Existeix també una variació al compte 100, Patrimoni, per valor de 1.920 €, de la qual el Consell Comarcal no té documentació suport.

2.3.1.4. Creditors a llarg termini

El detall dels Creditors a llarg termini, que coincideix amb els Altres deutes a llarg termini a 31 de desembre del 2007 i del 2008, és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Creditors a llarg termini. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
170	Deutes amb entitats de crèdit	828.468	828.468
171	Altres deutes	12.990	12.990
Total		841.458	841.458

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal va formalitzar dues operacions de crèdit amb la Caixa els anys 1995 i 1996 per valor d'1,47 M€ i 0,10 M€, respectivament. El 21 de desembre del 2007 el Ple del Consell Comarcal del Segrià adoptà l'acord de refinançar el préstec amb l'objectiu d'ampliar el termini d'amortització. Així, les noves condicions d'aquest préstec van ser formalitzades en escriptura el 27 de desembre del 2007. L'import del préstec contractat corresponia al saldo pendent en aquell moment i va ascendir a 0,83 M€. La seva durada va quedar establerta de l'1 de gener del 2008 fins a l'1 d'octubre del 2022.

El Consell Comarcal no registra les amortitzacions realitzades anualment del préstec en la comptabilitat financera, de manera que l'import del préstec que apareix en el passiu correspon al valor inicial. Segons certificat bancari l'import pendent del crèdit a 31 de desembre del 2008 és de 0,76 M€. D'altra banda, tampoc es registra en el curt termini, la part del préstec que venç l'any següent.

2.3.1.5. Creditors a curt termini

El saldo de Creditors a curt termini a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Creditors a curt termini. Exercici 2008		
Descripció	31.12.2007	31.12.2008
Deutes amb entitats de crèdit curt termini	(25.458)	(25.458)
Altres deutes	(3.836)	(7.096)
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	52.720	29.956
Total altres deutes a curt termini	23.426	(2.598)
Creditors pressupostaris	7.191.291	3.652.378
Creditors no pressupostaris	38.381	81.020
Administracions públiques	(13.384)	20.568
Altres creditors	15.241	4.223
Total creditors	7.231.529	3.758.189
Total creditors a curt termini	7.254.955	3.755.591

Imports en euros.

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

Altres deutes a curt termini

Els saldos deutors d'aquest compte corresponen a uns ajuts que el Consell Comarcal ha de cobrar de la Diputació de Lleida per realitzar algunes millores a la seva seu. Es van comptabilitzar en aquests comptes de Passiu per error.

En el compte de fiances i dipòsits rebuts a curt termini s'inclouen les fiances dels adjudicatari dels contractes tramitats pel Consell Comarcal.

Creditors

El detall del compte de Creditors a 31 de desembre del 2007 i del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Creditors. Exercici 2008			
Compte	Descripció	31.12.2007	31.12.2008
400	Creditors per obligacions reconegudes pressupost corrent	5.571.827	2.323.827
401	Creditors per obligacions reconegudes pressupost tancat	1.619.464	1.326.633
408	Creditors per devolució d'ingressos	0	1.918
	Creditors pressupostaris	7.191.291	3.652.378
410	Creditors per diversos conceptes	(33.462)	11.989
413	Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	8.935	6.123
419	Altres creditors no pressupostaris	62.908	62.908
	Creditors no pressupostaris	38.381	81.020
475	Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	(1.498)	(1.559)
476	Organismes de la seguretat social creditors	3.388	3.389
477	Hisenda Pública, IVA repercutit	(15.274)	18.738
	Administracions públiques	(13.384)	20.568
554	Altres creditors	15.241	4.223
	Altres creditors	15.241	4.223
Total		7.231.529	3.758.189

Imports en euros.

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

Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent

Del total de creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent a 31 de desembre del 2008, 1.703€ corresponen a creditors en concepte de despeses de personal, 738.656€ a creditors per compres de béns i serveis corrents, 23.059€ a creditors per transferències corrents, 860.999€ a creditors per inversions, i 699.410€ a creditors per transferències de capital, que coincideixen amb les obligacions pendents de pagament del pressupost de despeses de l'exercici. Aquests imports s'expliquen en els epígrafs del 2.2.3.1 al 2.2.3.7 anteriors.

El total de pagaments dels quals s'ha verificat el seu pagament posterior ascendeix a 1,76 M€ i representa el 75,9% del total de creditors del pressupost corrent.

Es pot observar que existeix una diferència significativa entre l'import dels creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent a finals de l'exercici 2007 i 2008. Això és degut al fet que en l'exercici 2007 es van registrar les obligacions reconegudes per 4,14 M€ corresponents a l'obra de construcció del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida que, finalment, va ser executada l'exercici 2008, tal com s'explica en l'epígraf 2.3.1.1.a de l'informe.

Creditors per obligacions reconegudes del pressupost tancat

El detall de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Segrià	
Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats a 31.12.2008	
Concepte	Import
De l'exercici 2002	987
De l'exercici 2003	18.522
De l'exercici 2005	72.872
De l'exercici 2006	847.106
De l'exercici 2007	387.146
Pendent a 31.12.2008	1.326.633

Imports en euros.

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

Els creditors per obligacions reconegudes del pressupost tancat inclouen principalment pagaments pendents derivats del PUOSC. Aquest import és molt elevat ja que, com s'ha indicat anteriorment, el Consell Comarcal registra simultàniament els drets reconeguts i les obligacions reconegudes per aquest concepte en el moment de l'atorgament de la subvenció. Així, aquestes obligacions corresponen a aquelles actuacions del PUOSC de les quals s'ha rebut la resolució d'atorgament en exercicis anteriors al 2008, però de les quals encara no s'ha obtingut la justificació de la despesa per part dels ajuntaments.

S'han validat els pagaments posteriors dels projectes d'import més significatiu i s'ha verificat que es va rebre l'ingrés de la Generalitat en exercicis anteriors i que existeixen les certificacions d'obra corresponents.

Administracions públiques

Els saldos creditors de les administracions públiques s'analitzen en l'epígraf 2.3.1.2 d'aquest informe, juntament amb els saldos deutors.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial (en endavant Compte del resultat) del Consell Comarcal del Segrià de l'exercici 2007 i 2008 és el que es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Segrià Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2008					
DEURE	2008	2007	HAYER	2008	2007
A) DESPESES	12.066.498	11.694.290	B) INGRESSOS	12.201.763	15.963.058
2. Aprovisionaments	399.453	36.484	1. Vendes i prestacions de serveis	11.218	4.177.515
a) Compres de mercaderies	-	14.766	a) Vendes	-	420
c) Altres despeses externes	399.453	21.718	b) Prestació de serveis	11.218	4.177.095
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	9.872.847	8.264.052	4. Altres ingressos de gestió ordinària	293.318	526.987
a) Despeses de personal	3.016.936	2.757.674	c) Altres ingressos de gestió	6.791	214.884
c) Dotacions a l'amortització	36.968	-	d) Ingressos de participacions en capital	70.686	119.239
e) Altres despeses de gestió	6.787.942	5.488.637	f) Altres interessos i ingressos assimilats	215.841	192.864
f) Despeses financeres	31.001	17.741	5. Transferències i subvencions	11.896.267	11.258.538
4. Transferències i subvencions	2.025.104	3.341.795	a) Transferències corrents	9.486.482	6.278.148
a) Transferències i subvencions corrents	586.380	2.176.446	b) Subvencions corrents	1.845.458	4.975.390
b) Transferències i subvencions de capital	1.438.724	1.165.349	c) Subvencions de capital	564.327	5.000
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	(230.906)	51.959	6. Guany i ingressos extraordinaris	960	18
d) Despeses extraordinàries	39.295	20.680	c) Ingressos extraordinaris	-	18
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(270.201)	31.279	d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	960	-
ESTALVI	135.265	4.268.768	DESESTALVI		

Imports en euros.

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

A nivell global, els ingressos i les despeses del Compte del resultat i de la liquidació del pressupost són els mateixos, excepte pels resultats extraordinaris.

La classificació dels ingressos i de les despeses en el Compte del resultat no ha estat la correcta segons la seva naturalesa. No existeix una relació entre les despeses i els ingressos registrades en el pressupost i el que es mostra en el Compte del resultat. De la comparació de cada un dels capítols d'ingressos i despeses del pressupost amb cada un dels apartats en què es divideix el Compte del resultat s'han detectat les incidències següents:

- El Compte del resultat inclou 0,35 M€ registrats com a transferències corrents que són en realitat ingressos per recollida selectiva d'envasos i que haurien d'estar registrats com a altres ingressos.
- Per una altra banda, existeixen 0,22 M€ registrats com a altres ingressos en el Compte del resultat que són, en realitat, transferències corrents.

- El Consell Comarcal ha registrat una sèrie d'ingressos per valor total de 2,05 M€ com a transferències corrents que són en realitat transferències de capital. La major part d'aquestes transferències corresponen a les aportacions rebudes del PUOSC i a subvencions per la construcció de deixalleries.
- Del total d'inversions de l'exercici 2008, que ha ascendit a 1,24 M€, només 16.000 € han estat registrats com a altes d'immobilitzat a la comptabilitat patrimonial. La resta d'inversions han estat incorrectament registrades com a despeses de serveis exteriors per valor de 0,95 M€, i com a despeses per transferències corrents per valor de 0,27 M€.
- L'amortització del préstec que el Consell Comarcal té contractat amb la Caixa, que ha ascendit durant l'exercici 2008 a 36.968 €, ha estat registrada de forma incorrecta en el Compte del resultat com a dotació a l'amortització de l'immobilitzat. Per tant, hi ha un excés de despesa en el Compte del resultat per aquest import.

Un cop realitzades aquestes observacions es pot concloure que, en el Compte del resultat, tot i que presenta totes les despeses i ingressos registrats en el pressupost durant l'exercici 2008, les despeses per inversions reals, per 1,22 M€, són tractades com a despesa de l'exercici en lloc de ser registrades com a altes de l'immobilitzat. A més, hi ha un excés de despesa per l'amortització del préstec per 36.968 €. Per últim, les despeses i els ingressos no estan correctament classificats segons la seva naturalesa.

La totalitat dels ingressos i de les despeses han estat analitzats en l'apartat corresponent de la liquidació del pressupost, excepte els resultats extraordinaris, la partida més significativa dels quals s'explica en l'epígraf 2.3.1.1.a de l'informe.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

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

Consell Comarcal del Segrià Conciliació del resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial. Exercici 2008	
Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	(156.049)
Obligacions reconegudes per inversions reals no incloses al resultat	16.000
Altres despeses pressupostàries no incloses al resultat	4.153
Ingressos extraordinaris per anul·lacions d'obligacions d'exercicis tancats	270.201
Altres ingressos extraordinaris	960
Resultat economicopatrimonial	135.265

Imports en euros.

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

Com s'ha comentat en l'epígraf 2.3.2, a nivell global, els ingressos i les despeses del Compte del resultat i de la liquidació del pressupost són els mateixos, excepte pels

resultats extraordinaris. Tenint en compte que el Consell Comarcal no dona d'alta tots els elements de l'immobilitzat ni en realitza l'amortització, no existeixen diferències per aquest concepte entre ambdós resultats. De la mateixa manera, en no donar de baixa del Balanç els imports pagats dels préstecs amb entitats de crèdit ni realitzar cap mena de provisió no es deriven partides conciliatòries per aquests conceptes.

2.4. 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 la Memòria del Consell Comarcal presenta tota la informació necessària llevat de la 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.

El resultat de la fiscalització de cadascun dels estats i comptes que inclou la Memòria ja ha estat inclòs en els apartats 2.2 i 2.3 d'aquest informe, excepte pel que fa al Romanent de tresoreria, que es comenta tot seguit.

2.4.1. Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria presentat pel Consell Comarcal és el següent:

Consell Comarcal del Segrià Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2008					
	Components	Any 2008		Any 2007	
1.(+)	Fons líquids		1.052.648		2.336.233
2.(+)	Drets pendents de cobrament		2.770.988		4.876.450
	del pressupost corrent	1.831.093		4.610.028	
	del pressupost tancat	377.504		151.288	
	d'operacions no pressupostàries	566.615		130.375	
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.224		15.241	
3.(-)	Obligacions pendents de pagament		3.742.268		7.244.372
	del pressupost corrent	2.323.827		5.571.827	
	del pressupost tancat	1.326.633		1.619.464	
	d'operacions no pressupostàries	125.421		68.782	
	(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	33.613		15.701	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3)		81.369		(31.689)
II.	Saldos de dubtós cobrament		-		-
III.	Excés de finançament		-		-
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		81.369		(31.689)

Imports en euros.

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

3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A partir del detall de contractes adjudicats durant l'exercici, que ha facilitat l'entitat, s'ha seleccionat una mostra d'expedients de contractació per revisar que el procediment s'ha realitzat correctament, i s'ha complert el que estableix la normativa vigent.¹

Addicionalment, s'han revisat els majors comptables del capítol 2, Despeses en béns i serveis, i del capítol 6, Inversions reals, per tal de detectar despeses que s'han contractat directament sense seguir els criteris de la normativa vigent, i no s'hi ha trobat incidències, excepte pel que fa a les factures corresponents a la construcció del tercer dic del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida, que ascendeixen a 0,81 M€, de les quals no s'ha obtingut el contracte corresponent.

A continuació es presenta la relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2008 diferenciada en dos quadres, un per als contractes generals i l'altre per als contractes de transport escolar en els quals l'import es defineix en preu per dia. Les inicials de les columnes d'adjudicatari fan referència als noms i cognoms de persones físiques. La selecció de la mostra ha estat realitzada seguint diferents criteris en cada un dels quadres.

Consell Comarcal del Segrià					
Relació de contractes adjudicats durant l'any 2008 excepte contractes de transport escolar					
Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Torrefarrera	75.310	14.3.2008	Jardineria integral Jardí Natura, SL
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció minideixalleria Alcoletge	55.771	14.3.2008	Jardineria integral Jardí Natura, SL
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Almacelles	151.574	14.3.2008	Servial Obres i Serveis, SL
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Alpícat	127.873	14.3.2008	Servial Obres i Serveis, SL
Obres	Obert-concurs	Redacció projecte i execució vasos 6 i 7, tercera fase dipòsit residus sòlids urbans de Montoliu de Lleida	3.007.050	25.4.2008	Fomento de Construcciones y Contratas, SA

1. 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), pels contractes licitats fins al 30 d'abril del 2008, i la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), pels contractes licitats a partir de l'1 de maig del 2008.

Consell Comarcal del Segrià					
Relació de contractes adjudicats durant l'any 2008 excepte contractes de transport escolar					
Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
Serveis	Obert-concurs	Direcció d'obres dels vasos 6 i 7, tercera fase dipòsit RSU de Montoliu de Lleida	29.100	20.6.2008	J.F.S.F.
Obres	Obert-concurs	Construcció centre d'acollida d'animals de companyia, 1a fase	626.601	20.6.2008	Nova Excavacions 96, SL
Serveis	Negociat sense publicitat	Serveis de neteja de dependències comarcals	1.650/mes	17.7.2008	EULEN ²
Serveis	Negociat sense publicitat	Estudi tècnic de la situació de les dones a la comarca	26.100	2.8.2008	Gabinet Ceres, SL
Serveis	Negociat sense publicitat	Redacció dels plans d'adequació de la il·luminació exterior	26.086	19.12.2008	Bhefsan Enginyers, SL
Total			4.153.856		

Imports en euros.

Per als contractes que s'inclouen en el quadre anterior s'han seleccionat aquells amb un import d'adjudicació més elevat. Són els següents:

Consell Comarcal del Segrià					
Mostra de contractes analitzats llevat dels contractes de transport escolar					
Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
Obres	Ordinari-subhasta	Construcció deixalleria Almacelles	151.574	14.3.2008	Servial Obres i Serveis, SL
Obres	Obert-concurs	Redacció projecte i execució vasos 6 i 7, tercera fase dipòsit residus sòlids urbans de Montoliu de Lleida	3.007.050	25.4.2008	Fomento de Construcciones y Contratas, SA
Obres	Obert-concurs	Construcció centre d'acollida d'animals de companyia, 1a fase	626.601	20.6.2008	Nova Excavacions 96, SL
Total			3.785.225		
% mostra segons import d'adjudicació			91,1		

Imports en euros.

2. Atenent la segona al·legació del punt 3 s'ha substituït "Jardineria Integral Natura, SL" per "EULEN".

Els contractes de transport escolar adjudicats durant el 2008 són els següents:

Consell Comarcal del Segrià Relació de contractes de transport adjudicats durant l'any 2008						
Núm.	Típus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
1	Serveis	Negociat sense publicitat	Transport escolar curs 2007-2008, Albatàrrec-Escoles Llar de Sant Josep	189,79€/dia	13.3.2008	Miguel Gamón, SL
2	Serveis	Negociat sense publicitat	Transport escolar curs 2007-2008, Almacelles-Escoles Llar de Sant Josep	229,04€/dia	13.3.2008	Miguel Gamón, SL
3	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 11 i 21	732,42€/dia 1.034,45€/dia	10.9.2008	AT Alsina Graells, SA
4	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lot 2	331,70€/dia	10.9.2008	Autocars Agramunt, SL
5	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 8, 13 i 15	286,76€/dia 483,92€/dia 311,51€/dia	10.9.2008	Autocars C. Aler, SL
6	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 10 i 19	205,99€/dia 130,99€/dia	10.9.2008	Bullich Grup Autotransport, SL
7	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lot 1	615,00€/dia	10.9.2008	I.M.I.
8	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lot 25	129,46€/dia	10.9.2008	J.A.F.A.
9	Serveis	Obert - oferta econòmica més avantatjosa, diversos criteris	Servei transport escolar: lots 3, 4, 5, 6, 9, 14, 16, 18, 22, 23, 24, 26, 27, 28	Entre 186,18 i 909,50€/dia segons ruta	10.9.2008	Miguel Gamón, SL
10	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 7	597,63€/dia	18.9.2008	AT Alsina Graells, SA
11	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 12	667,16€/dia	18.9.2008	Autocars Pons, SL
12	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 17	293,42€/dia	18.9.2008	Miguel Gamón, SL
13	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 20	294,00€/dia	18.9.2008	Viatges Tres Elles, SL
14	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 30	220,56€/dia	22.10.2008	Miguel Gamón, SL
15	Serveis	Negociat sense publicitat	Servei transport escolar: lot 29	196,94€/dia	18.12.2008	AT Alsina Graells, SA

Els contractes del 3 al 13 corresponen a un únic procediment obert de licitació, dividit en lots. S'ha analitzat el procés de licitació global i, pel que fa a l'adjudicació, s'ha analitzat el procés d'adjudicació dels contractes de Miguel Gamón, SL, per ser l'adjudicatari més significatiu.

A continuació es descriuen els expedients de contractació analitzats.

Contractació de l'obra de construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia

L'objecte d'aquest contracte és la construcció de la primera fase d'un centre d'acollida d'animals de companyia a la comarca del Segrià, que s'ubicarà al municipi d'Alcanó. El contracte d'obres es tramità d'acord amb el que estableix el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), i s'adjudicà per procediment obert, mitjançant forma de concurs.

Les incidències detectades han estat les següents:

- El contracte es va signar el 16 de setembre del 2008, fora del termini establert per la legislació vigent. Segons l'article 54 del TRLCAP el contracte s'ha de signar en un termini de trenta dies des de l'endemà de la notificació, en aquest cas abans del 26 de juliol del 2008.
- El pagament efectiu de les dues primeres certificacions es va realitzar el mes d'abril del 2009 i va ser comptabilitzat el 31 de desembre del 2008.
- Per a la segona certificació, la seva aprovació i la de la factura són posteriors a la comptabilització de l'obligació reconeguda.
- Les quatre últimes certificacions, per 0,46 M€, van ser comptabilitzades anticipadament l'exercici 2008.

Contractació de l'obra de construcció d'una deixalleria al municipi d'Almacelles

L'objecte d'aquest contracte és la construcció d'una deixalleria al municipi d'Almacelles. El contracte d'obres es tramità d'acord amb el que estableix el TRLCAP, i s'adjudicà per procediment obert, mitjançant forma de subhasta.

Les incidències detectades han estat les següents:

- La publicitat de l'adjudicació s'ha realitzat amb posterioritat a la signatura del contracte.
- El Consell Comarcal ha registrat anticipadament com obligacions reconegudes de l'exercici 2008 un import de 147.843 €.

Contractació de l'obra de construcció dels vasos 6 i 7 de la tercera fase del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida

L'objecte d'aquest contracte és l'execució de les obres de construcció dels vasos 6 i 7 de la tercera fase del dipòsit controlat de residus municipals del Segrià, situat al municipi de Montoliu de Lleida.

Aquesta obra va estar subvencionada per l'Agència de Residus de Catalunya (ARC), que per resolució del 19 de novembre del 2007 va atorgar al Consell Comarcal una subvenció directa dinerària de 4,14 M€ per a la realització d'aquesta obra i de la construcció del tercer dic de contenció. A partir d'aquesta resolució, el Consell Comarcal va modificar el pressupost de l'exercici 2007, creant la partida de despesa relacionada amb aquesta obra i la partida d'ingrés corresponent, ambdues per l'import de la resolució. El termini màxim d'execució finalitzava el 31 de març del 2008.

El termini establert en la resolució inicial va ser modificat posteriorment per resolució de l'ARC del 28 de juliol del 2008 que va fixar com a nou termini per a l'execució i justificació de les obres el 31 de desembre del 2008.

Finalment, el Consell Comarcal va cobrar 4,14 M€ de la subvenció de l'ARC que va ser l'import de la despesa justificada, tal com s'explica en detall en l'epígraf 2.3.1.1.a de l'informe.

El contracte d'obres es tramità d'acord amb el que estableix el TRLCAP, i s'adjudicà per procediment obert, mitjançant forma de concurs.

El resum de les incidències detectades en el procediment de contractació és el següent:

- L'expedient inclou la contractació conjunta del projecte i l'obra sense que estigui degudament justificat d'acord amb el que estableix l'article 125 del TRLCAP.
- L'expedient de contractació no inclou la declaració d'urgència dels òrgans de contractació degudament motivada que estableix l'article 71 del TRLCAP.
- L'adjudicació del contracte es va produir en l'exercici 2008. No obstant això, la despesa derivada d'aquest contracte va ser registrada en el pressupost de l'exercici 2007. Així, en l'exercici 2008 manca la despesa derivada d'aquest contracte, per 3,01 M€.
- La publicitat de l'adjudicació es va realitzar amb posterioritat a la signatura del contracte.

Contractació de la gestió del servei de transport escolar rutes 1 a 28

Com ja s'ha dit, la contractació de la gestió del servei de transport escolar prové d'una única licitació per procediment obert tramitació ordinària de la gestió del servei de transport escolar, mitjançant la seva divisió en vint-i-vuit lots, corresponents a les vint-i-vuit rutes de transport escolar, per un termini de quatre anys prorrogables dos cursos escolars més. Finalment, el 10 de setembre del 2008, el president del Consell Comarcal va adjudicar definitivament la gestió del transport escolar, de la manera següent:

Lots	Adjudicatari
1	I.M.I.
2	Autocars Agramunt, SL
3 a 6, 9, 14, 16, 18, 22 a 24, 26 a 28	Miguel Gamón, SL
8, 13 i 15	Autocars C. Aler, SL
10 i 19	Bullich Grup Autotransport, SL
11 i 21	AT Alsina Graells, SA
25	J.A.F.A.

Els lots 7, 12, 17 i 20 van resultar deserts, per la qual cosa es van licitar de nou mitjançant procediment negociat sense publicitat.

Cal esmentar, que el servei de transport escolar és una competència de la Generalitat de Catalunya que ha estat delegada als consells comarcals, motiu pel qual és aquesta la que estableix el preu màxim per dia de servei.

S'ha revisat tot el procés de contractació, pel que fa a la licitació conjunta fins a l'adjudicació conjunta i, posteriorment, pel que fa al procés contractual pròpiament dit, s'han revisat tots els que fan referència a Miguel Gamon, SL, per ser l'adjudicatari més significatiu. No s'han trobat incidències significatives.

Contracte per a la recollida selectiva de residus

De la fiscalització de les despeses, tal com s'esmenta en l'apartat 2.2.3.2, s'ha analitzat el contracte del Consell Comarcal amb FCC per a la recollida selectiva de residus sòlids urbans i fracció orgànica, per tal de verificar que la facturació de l'exercici 2008 es corresponia amb les condicions contractuals. El 20 de desembre del 2001 el Ple del Consell va aprovar l'obertura del procediment de contractació per a la prestació del servei de recollida i transport de residus, mitjançant procediment obert en forma de concurs. L'esmentat concurs es va publicar en el Butlletí Oficial de la província de Lleida i en el DOGC el 21 i 22 de març del 2002, respectivament. Finalment, l'1 d'octubre del 2002 se signà el contracte de concessió a deu anys (prorrogable cada cinc anys fins a un màxim de vint-i-cinc anys), entre el Consell Comarcal i l'adjudicatari, FCC, per 0,61 M€. Les incidències que s'han trobat de l'anàlisi de l'expedient són les següents:

- El 28 d'abril del 2003, atès que es van introduir unes millores en la prestació del servei, es va aprovar un increment de preus del 9,1% respecte del contracte inicial, en contra de la clàusula de revisió de preus del contracte, que només preveia la revisió del preu en funció de l'IPC i del nombre d'habitants dels municipis. Aquest nou preu suposà que l'import contractat s'incrementés 0,06 M€ per sobre de l'import de la licitació.
- Durant l'exercici 2006 se signà un contracte de modificació d'algunes de les clàusules del contracte principal per considerar que les condicions de prestació del servei havien canviat (noves unitats de recollida, introducció de la recollida diferenciada de la fracció orgànica, etc.). Com a resultat, el preu va ser incrementat en un 59,5% respecte del preu vigent en aquell moment, fet que suposà un encariment global de 0,43 M€.

Es considera que s'han produït modificacions substancials del contracte inicial, ja que se n'ha alterat de forma essencial el contingut i, per tant, calia efectuar una nova licitació. No iniciar un expedient de contractació suposa la infracció dels principis d'igualtat de tracte, no discriminació i transparència.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables i de legalitat referits a l'Estat de liquidació del pressupost, al Balanç, al Compte del resultat economicopatrimonial i a la Memòria. Així mateix s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

En aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referides al Consell Comarcal del Segrià, relativa a l'exercici 2008.

4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

4.1.1. Liquidació del pressupost

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost el 14 de març del 2008, amb cinc mesos de retard respecte del termini legal, i es va publicar en el BOP l'1 d'abril del 2008. El pressupost esdevingué definitivament aprovat el dia 7 de maig del 2008, amb quatre mesos de retard respecte del termini legal, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP del 24 de maig del 2008.

Les observacions derivades de la fiscalització de la Liquidació del pressupost del Consell Comarcal són les següents:

Tramitació

- El Ple del Consell Comarcal va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2008 en la sessió del dia 25 de novembre del 2009, amb posterioritat a l'1 d'octubre, termini establert per l'article 212 del TRLRHL.
- L'expedient del Compte general va ser presentat a la Sindicatura el 4 de novembre del 2010, un any després del termini establert en l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a límit per al seu retiment
- El dèficit per operacions no financeres del Consell Comarcal ascendeix a 0,12 M€. El Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que estableix l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, per les entitats locals que presentin dèficit.
- Segons el conveni d'acord de condicions del personal laboral del Consell Comarcal, aquest podrà gaudir de tretze dies d'assumptes personals, en contra del que estableix l'article 148.2 del Decret 214/1990, en el qual es fixen en nou el nombre màxim de dies.

Modificacions pressupostàries

- Les modificacions de crèdit estan incorrectament registrades en els estats financers, ja que totes les de signe positiu han estat registrades com a suplement de crèdit i les de signe negatiu com a transferències negatives.
- En la revisió dels expedients de modificacions de crèdit s'han detectat les incidències següents:
 - L'expedient de transferències de crèdit i l'expedient de suplement de crèdit d'import 1,62 M€ han estat comptabilitzats amb anterioritat a la seva aprovació definitiva.
 - En dos dels quatre expedients analitzats manca la proposta prèvia de la Intervenció.

Liquidació del pressupost

- De la fiscalització realitzada s'ha detectat que el Consell Comarcal ha registrat anticipadament obligacions reconegudes al pressupost i les despeses corresponents al Compte de resultats per 0,68 M€:
 - El Consell Comarcal ha registrat tota la despesa corresponent a l'obra de construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia a l'exercici 2008, independentment de

quan s'hagi realitzat cada una de les fases. Existeixen tres certificacions de l'exercici 2009 per un valor de 0,38 M€ que han estat registrades anticipadament a l'exercici 2008.

- El Consell Comarcal ha registrat anticipadament despeses corresponents a la construcció de la deixalleria d'Alpicat, per 0,15 M€, i a la construcció de la deixalleria d'Almacelles, per 0,15 M€.
- Addicionalment, cal esmentar que el Consell Comarcal registra anticipadament part de les obligacions reconegudes derivades del PUOSC, amb l'objectiu de fer coincidir en el mateix exercici els ingressos rebuts per aquest concepte i les despeses a les quals van destinades aquests ingressos.
- Existeixen cobraments derivats del conveni entre el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Segrià per a la delegació de competències en la gestió de transport escolar i menjador escolar i altres prestacions en matèria d'ensenyament registrats a l'exercici 2008 per valor de 1,40 M€, que van ser efectivament cobrats en l'exercici 2009.
- No existeix cap ajustament ni per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria ni per desviacions de finançament. El fet que no existeixin desviacions de finançament és degut al criteri de comptabilització del Consell Comarcal, que registra la totalitat de les obligacions reconegudes i dels drets reconeguts d'una mateixa actuació en el mateix exercici. Una de les implicacions d'aquest criteri és que no posa de manifest les desviacions de finançament que s'han produït en l'entitat.
- El Consell Comarcal no ha publicat la plantilla de personal ni l'oferta pública d'ocupació en el DOGC tal com estableix el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.
- En la Relació de llocs de treball no s'inclouen els treballadors laborals temporals, els interins ni els eventuals quan, d'acord amb el Decret 214/1990 s'hi han d'incloure.
- Existeixen despeses registrades en el capítol 4, Despeses per transferències corrents, per 72.269 € que, per la seva naturalesa haurien d'estar comptabilitzades en el capítol 2, Despeses en béns i serveis corrents.
- El registre comptable dels drets i obligacions en concepte de transferències derivades del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, per 1,42 M€, hauria de tenir tractament no pressupostari.

4.1.2. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial

Les observacions derivades de la fiscalització del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal són les següents:

Immobilitzat

- El Consell Comarcal del Segrià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements de l'immobilitzat. Des d'exercicis anteriors, les altes de l'exercici no han estat registrades com a elements de l'immobilitzat ni es registra la dotació a l'amortització de l'Immobilitzat. Per tot això, no ha estat possible fiscalitzar el saldo d'aquest compte.
- L'import del compte Terrenys del Balanç, per valor de 0,22 M€, correspon a unes inversions de camins de les quals el Consell Comarcal va gestionar l'obra. Aquestes inversions no es van fer en actius de la seva propietat sinó en terrenys dels ajuntaments. Aquest import no hauria de constar en el compte d'immobilitzat del Consell Comarcal.
- El compte Construccions del Balanç es correspon amb el valor de la seu del Consell Comarcal. No s'ha pogut obtenir l'escriptura pública ni cap altre document que justifiqués aquest import.

Actiu circulant

- El saldo de tresoreria confirmat per les entitats bancàries ascendeix a 1,82 M€ mentre que el saldo que presenta el Balanç és d'1,05 M€. Atès que el Consell Comarcal no efectua conciliacions bancàries, no s'ha pogut obtenir l'evidència necessària i suficient del saldo en bancs.

Es considera una debilitat del control intern de l'entitat el fet que no es realitzin conciliacions bancàries de forma periòdica entre l'import comptable del saldo de tresoreria i el saldo segons els extractes bancaris confirmats per les entitats bancàries.

- El Consell Comarcal va registrar en la comptabilitat de l'exercici 2008 totes les obligacions i drets reconeguts de l'exercici com si haguessin estat pagats i cobrats abans del 31 de desembre, tot i que alguns d'ells van ser efectius en l'exercici 2009. Aquest criteri de comptabilització és incorrecte ja que les obligacions i els drets reconeguts que estan pendents de pagament o cobrament a finals de l'exercici han de quedar registrats en l'estat de pressupostos tancats des del qual es porti el seguiment posterior dels seus pagaments i cobraments.

Aquest fet, juntament amb la inexistència de conciliacions bancàries, fa que no s'hagi pogut obtenir evidència de pagaments o cobraments posteriors a la data de finalització

del treball de camp i, per tant, no es pugui donar opinió sobre el saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2008.

Creditors a llarg termini

- El Consell Comarcal no registra les amortitzacions realitzades anualment del préstec en la comptabilitat financera, de manera que l'import del préstec que apareix en el passiu correspon al valor inicial. Tampoc es classifica els imports pendents de pagament entre curt i llarg termini. Segons certificat bancari l'import pendent del crèdit a 31 de desembre del 2008 és de 0,76 M€ i la part a curt termini de 0,51 M€.

Classificació de les despeses

- Les despeses per inversions reals, per 1,22 M€, són tractades com a despesa de l'exercici en el Compte del resultat en lloc de ser registrades com a altes de l'immobilitzat.
- El Compte del resultat, tot i que inclou totes les despeses i ingressos registrats en el pressupost durant l'exercici 2008, no presenta una correcta classificació segons la seva naturalesa.
- L'amortització del préstec que el Consell Comarcal té contractat amb la Caixa, que durant l'exercici 2008 ha ascendit a 36.968 €, ha estat registrada de forma incorrecta en el Compte del resultat com a dotació a l'amortització de l'immobilitzat. Per tant, hi ha un excés de despesa en el compte esmentat per aquest import.

4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Les observacions derivades de la fiscalització de la contractació administrativa del Consell Comarcal són les següents:

- Existeixen factures que corresponen a les obres de construcció del tercer dic de contenció del dipòsit de residus de Montoliu, per 0,81 M€, de les quals no s'ha obtingut el contracte corresponent.
- En la revisió del contracte del servei de recollida selectiva de residus sòlids urbans i fracció orgànica contractat amb l'empresa FCC, s'han observat les incidències següents:
 - El contracte inicial va ser signat l'exercici 2002. L'exercici 2003 es van introduir unes millores en la prestació del servei i es va aprovar un increment de preu de 55.069 €, que representava un augment del 9,1% respecte del contracte inicial, en contra del

que establia la clàusula de revisió de preus del contracte, que només preveia la revisió del preu en funció de l'IPC i del nombre d'habitants dels municipis. Addicionalment, durant l'exercici 2006, es van tornar a modificar algunes de les clàusules perquè l'empresa adjudicatària va considerar que les condicions de prestació del servei havien canviat. Com a resultat, el preu va ser incrementat en 434.989,82 €, un 59,5% del preu vigent en aquell moment, sense un nou procediment de contractació.

Es considera que s'han produït modificacions substancials del contracte inicial, ja que s'ha alterat de forma essencial el contingut del contracte i, per tant, calia efectuar una nova licitació. No iniciar un expedient de contractació suposa la infracció dels principis d'igualtat de tracte, no discriminació i transparència.

- En aquest mateix capítol, el Consell Comarcal ha registrat una despesa per 0,20 M€ en concepte d'amortització de vehicles. El motiu d'incloure aquesta despesa es deriva del fet que l'Agència de Residus de Catalunya va aprovar l'atorgament d'una subvenció per a l'adquisició de dos vehicles per a la recollida de residus per aquest mateix import. Així, el Consell Comarcal va registrar un dret reconegut per aquest concepte i, simultàniament, l'obligació reconeguda que es derivaria de l'adquisició dels vehicles. No obstant això, aquesta subvenció no s'ha rebut. El Consell Comarcal ha informat que, tot i que va registrar la despesa, no ha realitzat aquest pagament perquè no havia rebut la subvenció. Per tant, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 2008 s'han comptabilitzat de forma incorrecta el dret reconegut i l'obligació reconeguda per 0,20 M€. Aquest fet no té impacte en el resultat pressupostari.
- En la revisió del contracte de l'obra de construcció d'un centre d'acollida d'animals de companyia s'han detectat les incidències següents:
 - El contracte es va signar el 16 de setembre del 2008, fora del termini establert per la legislació vigent. Segons l'article 54 del TRLCAP el contracte s'ha de signar en un termini de trenta dies des de l'endemà de la notificació, en aquest cas abans del 26 de juliol del 2008.
 - El pagament efectiu de les dues primeres certificacions es va realitzar el mes d'abril del 2009 i va ser comptabilitzat el 31 de desembre del 2008.
 - L'aprovació de la segona certificació i la de la factura són posteriors a la comptabilització de l'obligació reconeguda.
 - Les quatre últimes certificacions, per un total de 0,46 M€, van ser comptabilitzades anticipadament l'exercici 2008.

- En la revisió del contracte de l'obra de construcció d'una deixalleria al municipi d'Almacelles s'ha comprovat el següent:
 - La publicitat de l'adjudicació s'ha realitzat amb posterioritat a la signatura del contracte.
 - El Consell Comarcal ha registrat anticipadament com a obligacions reconegudes de l'exercici 2008 un import de 147.843 €.
- En la revisió del contracte de l'obra de construcció dels vasos 6 i 7 de la tercera fase del dipòsit de residus de Montoliu de Lleida s'ha comprovat que:
 - L'expedient inclou la contractació conjunta del projecte i l'obra sense que estigui degudament justificat d'acord amb el que estableix l'article 125 del TRLCAP.
 - L'expedient de contractació no inclou la declaració d'urgència dels òrgans de contractació degudament motivada, tal com estableix l'article 71 del TRLCAP.
 - L'adjudicació del contracte va tenir lloc en l'exercici 2008. No obstant això, la despesa derivada d'aquest contracte va ser registrada en el pressupost de l'exercici 2007. Així, en l'exercici 2008 manca la despesa derivada d'aquest contracte, per un total de 3,01 M€.
 - La publicitat de l'adjudicació s'ha realitzat amb posterioritat a la signatura del contracte.

4.3. RECOMANACIONS

Per tal de corregir les incidències observades, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents:

1. El Consell Comarcal hauria d'establir els mecanismes necessaris per corregir els problemes de presentació del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial, de manera que aquests estats mostressin la imatge fidel de l'entitat.
2. Cal que el Consell Comarcal millori els procediments de control intern en l'àrea de tresoreria per tal de garantir la fiabilitat de la informació que presenten els estats financers. Podria fer, per exemple, conciliacions bancàries periòdiques per tal d'evitar l'existència de diferències entre el saldo bancari i el saldo comptable no identificades a finals de l'exercici.
3. El Consell Comarcal hauria de realitzar un estudi detallat de l'inventari de béns per tal que tot el patrimoni estigués correctament identificat i classificat, i establir un mecanisme anual d'aprovació dels canvis produïts, amb l'objectiu de no acumular diferències no detectades al llarg dels exercicis.

4. El registre de les diferents fases pressupostàries s'hauria de fer d'acord amb el que estableixen els principis pressupostaris. Les obligacions reconegudes s'han de registrar en el moment en què neix la obligació del pagament al tercer i no en funció del moment en què es reben les subvencions associades a les actuacions.
5. S'haurien d'establir els mecanismes necessaris per garantir la correcta tramitació dels expedients de contractació, tant en el contracte inicial com en les posteriors modificacions.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, en data 8 de juliol del 2011 el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès al Consell Comarcal del Segrià per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Es transcriu a continuació la resposta del Consell Comarcal, un cop conegut el contingut de l'informe, rebuda en forma d'un escrit signat pel president i uns documents i annexos, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4076, del 28 de juliol del 2011.

Il·lma. Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyora,

D'acord amb el seu escrit de data 07 de juliol en el què s'estableix una proposta i termini de presentació d'al·legacions per part d'aquest Consell Comarcal del Segrià; li fem tramesa d'un quadre amb les al·legacions dels punts que hem cregut convenient a fi i efecte de donar-los-hi un cert aclariment.

Seguint les seves indicacions, fem igualment tramesa del document via correu electrònic a l'adreça mboixaderas@sindicatura.cat.

Atentament,

El president del Consell Comarcal del Segrià

[Signatura, il·legible, i segell del Consell Comarcal]

Pau Cabre Roure

Lleida, 21 de juliol de 2011

Punt	Pàg. ^[3]	INFORME SINDICATURA 23/2010-F	AL·LEGACIONS/OBSERVACIONS CONSELL COMARCAL DEL SEGRITÀ
1.1.2.	8	En el segon punt de les limitacions indica la no conciliació del saldo dels comptes de tresoreria.	A partir de l'exercici 2008, el saldo comptable sempre correspon exactament amb el saldo bancari, amb actes d'arqueig mensuals signats pels tres titulars dels comptes. Al 2008, aquest fet és conseqüència de comptabilitzar amb data 31-12-08 els pagaments i ingressos produïts fins al tancament comptable de l'exercici 2008 (març de 2009). Això va fer que des del desembre 08 fins a l'abril 09 el saldo comptable no fos el real. Al realitzar el tancament i obertura va quedar totalment quadrat. Certament no es va oficialitzar acta de conciliació, solament es duia un control intern.
1.2.3.	13	No s'ha pogut esbrinar el grau o percentatge de participació en diferents patronats i societats.	El Consell Comarcal del Segrià no participa ni té grau de percentatge en el capital de les societats i patronats exposades, llevat de la Societat Portal de Lleida, on s'indica el grau de participació.
2.2.2.	18	Modificacions de crèdit incorrectament registrades en els estats financers.	En l'exercici 2011 ja es comptabilitzen les modificacions de crèdit en els estats correctes.
2.2.3.2.	24	De l'adjudicatari BBS, hi han 72.269€ registrats de forma incorrecta en el capítol 4, quan haurien d'estar en el capítol 2.	Durant l'execució del pressupost dels exercicis 2010 i 2011 ja es van registrar en el capítol correcte, separant la comptabilització de la facturació en el capítol 2 i 4.
2.2.3.2.	25	S'han comptabilitzat 0.20M€ de forma incorrecta el dret reconegut i l'obligació reconeguda, encara que no té impacte en el resultat pressupostari.	Es va comptabilitzar l'obligació a conseqüència d'una factura i el dret reconegut ja que en aquell moment la subvenció estava atorgada.
2.2.5.	34	El consell Comarcal no ha aprovat un Pla economicofinancer a conseqüència de presentar dèficit.	Durant el 2011 gerència ha sol·licitat un pla economicofinancer mitjançant decret, previ informe d'intervenció on es manifesta la necessitat de realitzar-lo.

3. Els números de pàgina esmentats a la taula d'al·legacions es refereixen al *projecte* d'informe. A l'informe definitiu la paginació ha variat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

Punt	Pàg. ^[3]	INFORME SINDICATURA 23/2010-F	AL·LEGACIONS/OBSERVACIONS CONSELL COMARCAL DEL SEGRIÀ
2.3.1.5.	45	Es registra simultàniament els drets reconeguts i les obligacions reconegudes pel concepte de PUOSC en el moment de l'atorgament de la subvenció.	El Consell Comarcal registra els drets reconeguts i les obligacions reconegudes en el moment de recepció de l'ingrés per part de la Generalitat. Des d'intervenció no es té constància prèvia de l'atorgament de la subvenció.
3.	49	Sense incidències, excepte per les factures corresponents a la construcció del 3er dic del dipòsit de Montoliu, import 0,81 M€, de les quals no s'ha obtingut el contracte corresponent.	El Consell Comarcal va facilitar la modificació del contracte de l'Agència de Residus de Catalunya. Mitjançant acord de ple ratificant-ho, aquesta modificació va afectar al contracte inicial signat entre l'ARC i la UTE Segrià.
3.	50	En el quadre superior els serveis de neteja de les dependències comarcals es van adjudicar a Jardineria Integral Natura SL	L'adjudicatària va ser l'empresa EULEN. En el quadre hi figura per error l'empresa Jardineria Integral Natura SL.
3.	54	Durant l'exercici 2006, se signà un contracte de modificació d'algunes clàusules del contracte	Es va acordar la modificació del contracte considerant que concorrien causes d'interès públic, segon memòria justificativa que consta a l'expedient. Es va incorporar a la prestació la maquinària necessària per fer la recollida i transport separat de la fracció orgànica i un sisè equip de recollida per millorar-ne la gestió.

La documentació annexa a les al·legacions era aquesta:

- Document 1:
Major pressupostari del compte del PUOSC de l'exercici 2008 on es pot observar que l'obligació reconeguda derivada del PUOSC es registra en el moment de l'ingrés efectiu pel mateix concepte.
- Document 2:
Romanent de tresoreria, existències de tresoreria i conciliació de saldos bancaris de l'exercici 2010 que mostra la millora en la gestió de la tresoreria respecte del 2008.

L'esmentada documentació no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les al·legacions presentades pel Consell Comarcal del Segrià, s'accepta la segona al·legació del punt 3 i, en conseqüència, es modifica el nom de l'empresa adjudicatària.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats.

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: octubre de 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-36414-2011