

Informe 7/2006

**Ajuntament de Cercs
i ens dependents**

Exercicis 1998–2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 28 de març de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 7/2006, relatiu a l'Ajuntament de Cercs i ens dependents, exercicis 1998-2002.

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

Barcelona, 8 de maig de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	7
1.1.3. Informació objecte d'examen	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Organització i control intern	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. SUBVENCIONS REBUDES.....	16
2.1.1. Ajuntament de Cercs	16
2.1.2. Organisme autònom administratiu del Museu de les Mines de Cercs	25
2.2. APLICACIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS.....	28
2.2.1. Ajuntament de Cercs	29
2.2.2. Organisme autònom administratiu del Museu de les Mines de Cercs	70
2.3. ALTRES ASPECTES NORMATIUS.....	74
3. CONCLUSIONS	75
3.1. OBSERVACIONS	75
3.2. RECOMANACIONS	79
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	82
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	84

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ADO	Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació
ADOL	Agent d'ocupació i desenvolupament local
ADOP	Autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
CEIP	Centre d'Educació Infantil i Primària
CIH	Cànon d'infraestructura hidràulica
DGAL	Direcció General d'Administració Local
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FSE	Fons Social Europeu
I	Cobrament
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
INEM	Instituto Nacional de Empleo
ITS	Increment de la taxa de sanejament
LRBRL	Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
MAP	Ministeri per a les Administracions Públiques
MP	Manament de pagament
P-MP	Ordenació de pagament i manament de pagament
RD-I	Reconeixement de drets i cobrament simultani
RP	Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988
SMI	Salari mínim interprofessional
UBASP	Unitat bàsica d'atenció social primària
UE	Unió Europea

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Ajuntament de Cercs i a organismes i empreses que en depenen, d'acord amb la Resolució 207/VII de la Comissió de la Sindicatura de Comptes, de la sessió número 5, de 16 de març de 2005, el text literal de la qual és el següent:

El Parlament de Catalunya encomana a la Sindicatura de Comptes un informe de fiscalització en relació amb els comptes de l'Ajuntament de Cercs (Berguedà) i dels organismes i les empreses que en depenen, des de l'exercici pressupostari de 1998 al de 2002, en relació amb les subvencions i els ajuts provinents dels departaments de la Generalitat.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, atès que s'ha restringit a la revisió de les subvencions i ajuts rebuts dels departaments de la Generalitat de Catalunya, els seus organismes autònoms i les seves empreses mercantils dependents i l'aplicació que se'ls ha donat.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal.

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens, referent als aspectes esmentats, es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar el control intern, la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis en les àrees analitzades.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder expressar les conclusions d'aquest informe.

Abans de detallar la informació objecte d'examen, cal centrar els aspectes operatius del treball, atès que de la informació subministrada per la Generalitat, i de la que ha posat a disposició l'Ajuntament, l'empresa mercantil Patronato Local de la Vivienda de Serchs, SL no ha rebut durant el període objecte de fiscalització cap tipus de subvenció o ajut. Això redueix l'àmbit del treball a la comptabilitat pública local: la de l'Ajuntament i la dels seus organismes autònoms administratius.

D'acord amb l'Ordre del Ministeri d'Hisenda de 20 de setembre de 1989, que regula l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, l'Ajuntament i l'organisme autònom administratiu utilitzen els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos per a registrar els ingressos de naturalesa no tributària, sense contraprestació directa per part seva, destinats a finançar operacions corrents i de capital, respectivament. L'Ajuntament no utilitza la classificació orgànica.

Per tant, l'Ajuntament de Cercs i l'organisme autònom administratiu del Museu de les Mines de Cercs comptabilitzen les subvencions i ajuts rebuts i/o gestionats pels departaments de la Generalitat de Catalunya, tenint en compte que també participa en la gestió i administració de determinats fons estructurals comunitaris, d'acord amb la classificació econòmica que estableix l'Ordre del Ministeri d'Hisenda esmentada en el paràgraf anterior. En concret, els aspectes revisats en aquesta fiscalització limitada es concreten en el següent:

Quant a les despeses:

- Capítol 1 Despeses de personal del pressupost de despeses de l'exercici corrent
- Capítol 2 Despeses corrents del pressupost de despeses de l'exercici corrent i d'exercicis tancats
- Capítol 3 Despeses financeres del pressupost de despeses de l'exercici corrent
- Capítol 6 Inversions reals del pressupost de despeses de l'exercici corrent i d'exercicis tancats

Quant als ingressos:

- Capítol 4 Transferències corrents, del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent i d'exercicis tancats
 - Partida 421.01 Transferències corrents d'organismes autònoms de l'Estat. Instituto Nacional de Empleo (INEM) / Escoles-taller
 - Partida 451.00 Transferències corrents de l'administració d'organismes autònoms de la comunitat autònoma

Partida 455.00 Transferències corrents de l'administració de la comunitat autònoma

Partida 455.02 Transferències corrents de l'administració de la comunitat autònoma. Plans ocupacionals

Capítol 7 Transferències de capital del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent i d'exercicis tancats

Partida 720.00 Transferències de capital de l'Administració General de l'Estat

Partida 751.00 Transferències de capital de l'administració d'organismes autònoms de la comunitat autònoma

Partida 755.00 Transferències de capital de l'administració de la comunitat autònoma

Partida 765.00 Transferències de capital de consells comarcals

Partida 790.00 Transferències de capital de la Unió Europea (UE)

Les partides del pressupost de despeses en què es concreta la utilització de les subvencions i ajuts rebuts o bé s'individualitzen per projecte d'inversió, o bé corresponen a diverses partides de despesa corrent en funció del tipus de subvenció o ajut o bé, finalment, s'agrupen segons la classificació funcional vista la finalitat de la subvenció o ajut que les finança.

L'encàrrec del Parlament de Catalunya es refereix només a les subvencions i els ajuts de la Generalitat de Catalunya, la qual cosa exigeix les precisions següents:

- Queden excloses de la fiscalització les transferències corrents que no tenen caràcter finalista. Per aquesta raó, queden fora d'aquest treball les transferències del Fons Local de Cooperació de Catalunya i les corresponents a la participació en ingressos de l'Estat.
- Queden excloses, per consideracions d'ordre subjectiu, les subvencions o ajuts rebuts d'altres ens que no s'integren en l'estructura administrativa de la Generalitat de Catalunya, però no queden excloses aquelles transferències, que conceptualment són de caràcter finalista o a justificar davant de la Generalitat de Catalunya encara que no n'efectua el pagament directament.
- S'inclouen com objecte d'aquest treball, els ingressos derivats de convenis i altres instruments administratius similars provinents de la Generalitat de Catalunya, ja sigui per via directa o indirecta, la característica principal dels quals és estar afectats a una despesa finalista i que, per tant, s'han de justificar generalment amb caràcter previ.
- També s'inclouen les transferències en què la Generalitat de Catalunya intervé amb clàusules competencials específiques, especialment pel que fa als fons estructurals comunitaris.

Com a resultat de totes aquestes consideracions, el treball de fiscalització només abasta algunes de les partides dels capítols explicitats, que integren tant el pressupost d'ingressos com el de despeses, i que són les que tenen alguna vinculació de qualsevol ordre amb les subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya.

Malgrat que l'informe abasta els comptes anuals del període 1998 a 2002, ambdós inclosos, algunes de les actuacions realitzades segueixen en exercicis posteriors o bé provenen d'exercicis anteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades que s'han considerat necessàries dels exercicis no fiscalitzats per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

Cal subratllar la bona col·laboració prestada tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic dels diferents serveis.

El treball realitzat s'ha limitat a la verificació de les subvencions i ajuts corrents i de capital rebuts de la Generalitat de Catalunya i l'aplicació de cada un d'ells i, per tant, té un abast limitat.

De la informació retuda pels departaments de la Generalitat de Catalunya cal fer les observacions següents:

- No inclou sempre els ajuts i subvencions concedides pels ens dependents.
- No inclou els ajuts i subvencions de fons provinents dels departaments que són objecte de redistribució posterior en la fase d'atorgament.
- No inclou de forma sistemàtica els pagaments provinents dels fons estructurals de la UE.

En la mesura en què la informació subministrada se circumscriu a ajuts i subvencions concedides directament pels departaments de la Generalitat pot constituir una limitació a l'abast del treball de fiscalització realitzat.

1.1.3. Informació objecte d'examen

La informació en què s'ha centrat el treball de fiscalització han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament i dels ens que en depenen, corresponents als exercicis 1998 a 2002, ambdós inclosos, juntament amb altra documentació complementària relativa als ajuts i subvencions objecte d'aquest treball.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Cercs està situat a la part central de la comarca del Berguedà (província de Barcelona), a una altitud que oscil·la entre els 630 i els 1000 metres sobre el nivell del mar. L'extensió del terme municipal és de 46,93 km², estès, en bona part, a la dreta del riu Llobregat, que el travessa de Nord a Sud. El municipi, que en una gran part és de sòl rústic, està integrat per una diversitat de nuclis urbans, el naixement i creixement dels quals s'explica per l'establiment de colònies mineres a la vora de les bocamines de les explotacions mineres. Aquests nuclis urbans són els següents:

- Cercs
- La Rodonella
- Sant Josep
- Sant Jordi
- Sant Corneli

Les xifres referides a la població a 1 de gener de 2005, darreres publicades per l'Institut Nacional de Estadística, és de 1.342 habitants. A 1 de gener de 2003, data final del període objecte de fiscalització, la població era de 1.376 habitants.

La història econòmica del municipi està lligada a l'explotació dels jaciments de les mines de carbó fins al tancament definitiu de la darrera explotació l'any 1991. Tot i això, roman activa una central tèrmica de producció d'energia elèctrica que, juntament amb l'embassament de La Baells, caracteritza l'activitat econòmica del municipi.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. *Organització de la corporació*

La qualificació del règim municipal de Cercs és la de règim ordinari.

En el període objecte d'aquest treball el municipi no ha disposat d'un reglament orgànic municipal propi; la normativa bàsica i de desplegament sobre règim local ha estat el cos normatiu que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

a) Òrgans bàsics i organigrama jeràrquic i funcional

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període 1999 a 2003 i els partits polítics que els componien són els següents:

- Ple: amb un nombre total de nou regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde (article 179 de la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del règim electoral general).

Els grups municipals que componen el Consistori a partir de 1999 són els següents:

- Grup municipal de Convergència i Unió: sis membres.
- Grup municipal Socialista–Progrés Municipal de Catalunya: tres membres.
- Alcalde: Sr. Ferran Civil i Arnabat (Convergència i Unió). Alcalde i responsable de les àrees d'Hisenda, Promoció Econòmica, Règim Interior i Presidència de la Comissió Especial de Comptes.
- Tinents d'alcalde: en nombre de dos, el Sr. August Boix i Cabiscol. responsable de les àrees de Comerç, Consum i Turisme, i d'Agricultura, Ramaderia i Pesca i la Sra. Carme Soler i Prat, responsable de les àrees de Cultura i Festes i de Serveis Socials, ambdós del grup municipal Convergència i Unió.
- Comissió de Govern: formada per l'alcalde, els dos tinents d'alcalde i el Sr. Josep Campos i Vilalta, responsable de les àrees de Sanitat, de Governació i de Joventut, del grup municipal Convergència i Unió.

El punt sisè de la sessió plenària de 10 de juliol de 1999 recull l'acord de delegació de competències en la Comissió de Govern de totes aquelles que són delegables, segons determina l'article 5 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, en relació amb l'article 50 de la mateixa llei.

b) Comissions informatives i òrgans complementaris

El Ple de 12 de juliol de 1999 aprovà que la Comissió Especial de Comptes estigués formada per la totalitat dels regidors de la Corporació municipal. No existeixen comissions especials informatives.

c) Participació en ens dependents

L'Ajuntament va disposar els anys 1972 i 1996, respectivament, la creació dels següents ens:

- Patronato Local de la Vivienda de Serchs, SL, creada per Acord del Ple en sessió ordinària de 13 de juny de 1972, en forma de societat mercantil que, d'acord amb els estatuts, té per objecte:
 - Promocionar i, si escau, construir habitatges amb protecció oficial o sense, per atendre les necessitats derivades de l'execució del planejament urbanístic, i particularment el trasllat de la barriada de Sant Salvador de la Vedella a un nou nucli de població, a causa de la construcció del embassament de La Baells, i per atendre els grups de població econòmicament dèbils.
 - Investigar, informar assessorar i col·laborar en estudis i activitats tècniques relacionades amb l'habitatge i l'urbanisme.

Els representants de l'Ajuntament són els següents: president del Consell d'Administració, Sr. Ferran Civil i Arnabat i vicepresident Sr. August Boix i Cabiscol.

- Organisme autònom administratiu Patronat del Museu de la Mineria de Sant Corneli (Museu de les Mines de Cercs), creat per Acord del Ple en sessió de 13 de maig de 1996 que, d'acord amb els seus estatuts, té els següents objectius:
 - Administrar, gestionar i organitzar el patrimoni museístic que li sigui confiat, tant del patrimoni moble com de l'immoble, i conservar, inventariar, restaurar i difondre el patrimoni relacionat amb la mineria del carbó.
 - Fomentar i desenvolupar de tota mena d'activitats relacionades amb el patrimoni de la mineria del carbó, especialment les relacionades amb la difusió dels aspectes tècnics, científics i socials, les activitats culturals de la vila de Cercs i les activitats relacionades amb el turisme cultural.

Els seus òrgans de representació són el Patronat, el president del qual és l'alcalde Sr. Ferran Civil i Arnabat; sotspresidenta el segon tinent d'alcalde, Sra. Carme Soler i Prat, i vocals el Sr. Josep Campos Vilalta i el Sr. Domingo Aranega Expósito, i el director, que el nomena el Ple, a proposta del Patronat, la Sra. Rosa Serra Rotés. Existeix un òrgan complementari, el Consell de Gestió, que no ha desenvolupat cap tipus d'activitat en aquest període.

Tant la societat mercantil com l'organisme autònom que depenen de l'Ajuntament de Cercs estan inscrits en el Registre d'entitats locals de Catalunya amb data 15 de gener de 1997 i 7 de novembre de 1996, respectivament.

d) Participació en altres ens

La representació de l'Ajuntament en els consorcis de què forma part és la següent:

- Consorci de formació i d'iniciatives de Cercs Berguedà. Constituït l'any 1989 i format actualment per la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Cercs: representat pel Sr. Ferran Civil i Arnabat com a president i pels regidors Sr. Jesús Calderer Palau, fins al juliol de 1999 i el Sr. Matías Galera Martínez, del 12 de juliol de 1999 fins al juliol de 2003.
- Consorci Ruta Minera. Format pels ajuntaments de Cercs, Fígols, Vallcebre, Saldes i Guardiola de Berguedà: representat per l'alcalde com a president i pel regidor Sr. August Boix Cabiscol.
- Consorci de Turisme de l'Alt Berguedà. Format per la Diputació de Barcelona, el Consell Comarcal del Berguedà i diversos ajuntaments de l'Alt Berguedà i associacions i entitats del territori: representat per l'alcalde com a vocal i com a substitut hi ha designat el regidor Sr. August Boix Cabiscol.
- Consorci Localret: representat per l'alcalde de Cercs.

1.2.2.2. Control intern

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents correspon a la Intervenció de cadascuna d'elles.

Respecte a l'atribució de funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent en aquell període assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent no considera un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és el d'una adient segregació de funcions.

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball d'Intervenció o Secretaria-Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal.

A l'apartat c) es defineixen les secretaries de classe tercera com les dels ajuntaments el municipi dels quals tinguin una població inferior a 5.001 habitants i

amb un pressupost que no excedeixi de 500.000.000 de pessetes. Aquests llocs estan reservats a funcionaris de la subescala de Secretaria-Intervenció, sense perjudici del que preveu la disposició transitòria primera 2, c) i d), del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, de règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal.

En l'Ajuntament de Cercs el lloc de treball de Secretaria-Intervenció està classificat, per tant, de tercera classe i reservat a un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de Secretaria-Intervenció.

La plaça de Secretaria-Intervenció és ocupada des del 26 de març de 1996 fins al 8 de desembre de 1998 per la Sra. Bàrbara Minoves i Corominas, amb caràcter definitiu, segons nomenament per Resolució de 12 de febrer de 1996 de la Direcció General de la Funció Pública del Ministeri per a les Administracions Públiques (MAP) (Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) número 56, de 5 de març de 1996).

Fins al 3 de gener de 2000 la plaça es cobreix de forma accidental pel Sr. Jordi Torner Burniol, administratiu de l'Ajuntament i pel Sr. Marc Antoni Baños Espàrrrech, llicenciat en dret i que va ocupar la plaça amb un contracte laboral temporal en diferents períodes.

Des del 3 de gener de 2000 la plaça està coberta pel Sr. Pau Llorens Casas, amb dos nomenaments provisionals, segons sengles resolucions de 23 de desembre de 1999 (Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) número 3092, de 6 de març de 2000) i de 23 de maig de 2000 (DOGC número 3145, de 23 de maig de 2000) de la Direcció General d'Administració Local (DGAL) del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, respectivament. El nomenament definitiu data de 14 de febrer de 2001, segons Resolució de 14 de febrer de 2001 del MAP (BOE. número 54, de 3 de març de 2001).

L'apartat 4 de l'article 92 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL) i la legislació de desenvolupament, en particular el darrer paràgraf de l'apartat f) de l'article 2 de l'esmentat Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, determina que a les corporacions locals amb secretaries de classe tercera, la responsabilitat administrativa de les funcions de comptabilitat, tresoreria i recaptació podrà ser atribuïda a membres de la Corporació o a funcionaris de l'Ajuntament, en aquells supòsits excepcionals en què ho determini la legislació de l'Estat.

La plaça de tresorer és ocupada pel Sr. Ramon Artigas Costa, de la subescala administrativa, amb nomenament segons Acord del Ple de l'Ajuntament de 23 d'octubre de 1989. L'acord, en el punt primer, atribueix explícitament al tresorer l'encomanda de les funcions de comptabilitat, tresoreria i recaptació de l'Ajuntament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. SUBVENCIONS REBUDES

2.1.1. Ajuntament de Cercs

El punt de partida obligat ha estat la conciliació de la diferència entre els cobraments comptabilitzats a les partides a què s'ha fet referència en l'apartat 1.1.2 i el resultat de la circularització dels departaments de la Generalitat de Catalunya.

Quant a la informació facilitada pels departaments de la Generalitat de Catalunya, les subvencions i ajuts s'han classificat, en còmput anual, en funció de l'exercici de la convocatòria i/o l'adjudicació corresponent, amb independència del moment del pagament.

Aquesta informació ha estat comprovada segons el que es desprèn dels llibres de comptabilitat de l'Ajuntament i de l'organisme autònom. D'aquesta manera, s'ha obtingut informació de la data de comptabilització, del principi de comptabilitat emprat, de la partida on s'ha imputat el cobrament i també sobre la coincidència d'importos, considerant només els ajuts i subvencions dels quals la Generalitat de Catalunya té constància.

El total detallat per exercicis de subvencions i ajuts cobrats per l'Ajuntament en el període de referència i dels imports pagats per la Generalitat de Catalunya per aquests conceptes, així com les seves diferències, després d'ajustar les quantitats a euros, és el següent:

Exercici	Ajuntament	Generalitat de Catalunya			Diferències
		Pagat a l'exercici	Pendent 31.12	Total exercici	
Anterior a 1998	39.631	0	39.631	39.631	0
1998	287.650	250.942	36.708	287.650	0
1999	501.458	283.004	239.501	522.505	(21.047)
2000	242.828	8.584	234.244	242.828	0
2001	308.717	33.490	269.936	303.426	5.291
2002	167.275	152.324	0	152.324	14.951
Total	1.547.559	728.344	820.020	1.548.364	(805)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

Les diferències per exercicis s'expliquen a continuació:

- Les de l'exercici 1999 corresponen íntegrament a la diferència entre la subvenció rebuda dins del programa Escola-Taller Berguedà Actiu II, per 95.382 €, i la justificació de les despeses afectes, per 74.335 €, resultant una diferència de 21.047 €. Aquesta quantitat es va retornar, pel caràcter a justificar i, per

tant, reintegrable dels fons, el 2 de desembre de 2002, generant uns interessos de demora de 2.373 €.

- Les diferències corresponents a l'exercici 2001 són les següents:
 - Una subvenció rebuda directament de la UE per 324 € que complementava una de concedida pel Departament de Medi Ambient relativa a l'arranjament de camins i redacció de projectes d'ordenació.
 - El cobrament del Servei Català de la Salut de la factura trimestral pel manteniment dels consultoris corresponent al segon trimestre del 2001, de 4.966 €, que no consta com a pagada per l'esmentat servei.
- Les diferències de l'exercici 2002 són les següents:
 - Sengles subvencions del Servei Català de la Salut per idèntic import de 4.966 € que no consten com a pagades pel servei esmentat.
 - Una subvenció rebuda de la UE de 5.019 € que complementava una subvenció del Departament de Medi Ambient relativa a estassada, aclarida i camins, que no consta en la documentació facilitada pel Departament.

En la comunicació del Departament de Governació es fa esment dels programes FEDER, gestionats per la DGAL, els pagaments dels quals fa efectius el Ministeri d'Hisenda.

En concret es tracta de dos projectes que sumen 388.502 €, que es detallen a continuació en dos quadres a part, atès que no han estat pagats directament per la Generalitat i, per tant, s'hauran de tenir en compte en el moment de la conciliació final, pel fet que consten en els llibres de comptabilitat de l'Ajuntament:

Projecte de rehabilitació de la Mina de Sant Corneli: Museu de la Mineria

Projecte de Rehabilitació de la Mina de Sant Corneli Museu de la Mineria				
Període	Projecte	Imputació	Data	Import
Objectiu 2 1997-1999	Rehabilitació Mina Sant Corneli: Museu de la Minería	79000/1999 (Ex. cor.)	11.03.1999	36.803
		79000/1999 (Ex. cor.)	07.10.1999	30.126
		79000/1999 (Ex. tan. 00)	16.08.2000	152.329
		79000/1999 (Ex. tan. 01)	07.08.2001	11.891
		79000/2000 (Ex. tan. 01)	07.08.2001	8.346
		79000/2000 (Ex. tan. 01)	07.08.2001	28.804
Total				268.299

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

Aquest primer projecte no està tancat, atès que queden pendents de cobrament 31.297 €.

Projecte d'urbanització de la plaça Sant Romà

Projecte d'urbanització de la plaça Sant Romà				
Període	Projecte	Imputació	Data	Import
Objectiu 2 2000-2001	Urbanització plaça Sant Romà Museu de les Mines de Cercs	79000/2000 (Ex. tan. 02)	15.01.2002	4.508
		79000/2000 (Ex. tan. 02)	20.08.2002	115.695
Total				120.203

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

Una altra font de divergències la constitueixen els pagaments que, amb caràcter trimestral, efectua l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) a través del Consell Comarcal del Berguedà, relatius al manteniment dels serveis socials d'assistència primària.

Aquests cobraments provenen d'un conveni signat entre el Departament de Benestar Social i el Consell Comarcal del Berguedà per a mantenir les despeses de personal de l'assistent social, dels treballadors familiars, de l'educadora social i les despeses de desplaçaments efectuats pel personal dels ajuntaments del Berguedà.

La Generalitat de Catalunya no ha comunicat aquests pagaments perquè la distribució dels fons l'efectua amb posterioritat el Consell Comarcal. Per tant, aquests cobraments s'hauran de tenir en compte a la conciliació final, atès que sí figuren en la comptabilitat de l'Ajuntament. Aquests cobraments, per al període objecte de fiscalització, són els següents:

Concepte	Partida	Data	Import
ICASS, UBASP ex. 1997	45100/1997 (Ex. tan. 98)	31.01.1998	35.817
ICASS, UBASP 1 sem. 98	45100/1998 (Ex. cor)	01.12.1998	18.362
ICASS, UBASP 2 sem. 98	45100/1998 (Ex. tan. 99)	30.01.1999	17.997
ICASS, UBASP 1 pag. 1r. sem. 99	45100/1999 (Ex. cor.)	16.07.1999	9.181
ICASS, UBASP 2 pag. 1r. sem. 99	45100/1999 (Ex. cor.)	16.12.1999	9.460
ICASS, UBASP 2 sem. 99	45100/1999 (Ex. tan.)	31.12.1999	18.276
ICASS, UBASP 1 trim. 00	45100/2000 (Ex. cor.)	17.10.2000	9.639
ICASS, UBASP 2 trim. 00	45100/2000 (Ex. tan. 01)	16.01.2001	9.639
ICASS, UBASP 3 trim. 00	45100/2000 (Ex. tan. 01)	31.01.2001	9.274
ICASS, UBASP 4 trim. 00	45100/2000 (Ex. tan. 01)	01.03.2001	9.639
ICASS, UBASP ex. 2001	45100/2001 (Ex. tan. 02)	16.01.2002	39.042
ICASS, UBASP 1 trim. 02	45100/2002 (Ex. cor.)	29.06.2002	8.910
Total			195.236

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

També constitueixen diferències els pagaments efectuats pel Ministeri d'Hisenda i el Consell Comarcal referents al programa operatiu RECHAR II, dels fons estructurals FEDER, informació que la Generalitat de Catalunya no ha comunicat, però cal considerar-los per la condició de fons estructurals de la UE. La relació dels cobraments que consten en la comptabilitat de l'Ajuntament és la següent:

Concepte	Partida	Data	Import
MEH FEDER RECHAR II, 2n pagament	79000/1998 (Ex. cor.)	09.03.1998	6.137
MEH PO RECHAR II (FEDER)	72000/1997 (Ex. tan. 98)	09.03.1998	24.040
CC Berguedà, 50% PO RECHAR II (FEDER)	76500/1998 (Ex. cor.)	27.03.1998	6.656
MEH PO RECHAR II	79000/1998 (Ex. tan. 00)	02.03.2000	7.544
MEH PO RECHAR I saldo restant	72000/1994 (Ex. tan. 02)	23.04.2002	21.759
MEH PO RECHAR II 1995-96 MMC	79000/1998 (Ex. tan. 02)	22.10.2002	1.244
Total			67.380

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

Les indemnitzacions que l'Ajuntament ha rebut de la Junta d'Aigües i de la Junta de Sanejament per l'activitat d'entitat col·laboradora en la recaptació del cànon d'infraestructura hidràulica (CIH) i l'increment de la taxa de sanejament (ITS), respectivament, que els departaments de la Generalitat de Catalunya sí han comunicat com a quantitats pagades, també figuren comptabilitzades en els llibres de l'Ajuntament. La relació dels cobraments del període fiscalitzat és la següent:

Concepte	Partida	Data	Import
Junta Sanejament liq. 156/97 recap. ITS	45100/1997 (Ex. tan. 98)	16.04.1998	861
Junta Aigües indem. CIH. 1995	45100/1998 (Ex. cor.)	30.05.1998	449
Junta Sanejament liq. 3/99 recap. ITS	45100/1999 (Ex. cor.)	16.06.1999	42
Junta Aigües recap. CIH/96	45100/1999 (Ex. cor.)	29.07.1999	447
Junta Sanejament liq. 165/99 recap. ITS	45100/1999 (Ex. tan. 00)	16.06.2000	6
ACA indem. recaptació CIH	45100/2000 (Ex. cor.)	25.07.2000	19
Total			1.824

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels Comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

En relació amb aquests cobraments, comptabilitzats en el capítol 4 Transferències corrents del pressupost d'ingressos, cal efectuar l'observació següent:

a) Indemnitzacions per la col·laboració en la recaptació

Aquests cobraments no són transferències corrents sinó compensacions o indemnitzacions per la col·laboració en la tasca recaptatòria de l'ITS i del CIH. Per la seva naturalesa s'haurien d'haver comptabilitzat al capítol 3 Taxes i altres ingressos del pressupost d'ingressos amb el reconeixement simultani del dret corresponent. En concret, s'hauria d'haver utilitzat una subdivisió del article 39 Altres ingressos.

També s'ha de fer esment de les subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya que en les diverses comunicacions dels departaments no s'han detallat com a pagades, però que figuren com a cobrades en la comptabilitat de l'Ajuntament. Constitueixen, per tant, una diferència que caldrà incorporar a la conciliació final entre les comunicacions dels departaments de la Generalitat de Catalunya i

la comptabilitat de l'ens fiscalitzat com a quantitat positiva. La relació d'aquestes subvencions i ajuts és la següent:

Concepte	Partida	Data	Import
INEM, fase I, ET. Berguedà Actiu	42101/1998 (Ex. cor.)	29.01.1998	144.099
DGAL 25% pavim. cr Sta. Cecília 1a i entorns	75500/1997 (Ex. tan. 98)	03.02.1998	6.010
DPTOP neteja lleres fluvials/1996	45500/1997 (Ex. tan. 98)	11.03.1998	19.016
ACA urbanització pl. St. Romà, certif. 1	75100/2000 (Ex. tan. 01)	17.10.2001	24.296
ACA urbanització pl. St. Romà, certif. 2 a 7	75100/2000 (Ex. tan. 02)	09.04.2002	63.209
Total			256.630

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels Comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

Constitueixen diferència aquelles operacions que la Generalitat de Catalunya ha comunicat i que ha pagat efectivament, però que l'Ajuntament per diverses causes ha ingressat a la tresoreria municipal amb manaments no pressupostaris i, consegüentment, no figuren com a ingrés pressupostari del període analitzat. Aquestes operacions figuraran amb signe contrari en la conciliació final. El detall d'aquestes operacions s'exposa a continuació:

Departament	Concepte	Data	Compte	Import
Presidència	Membres Mesa i desplaçaments. Eleccions 1999	17.10.1999	Ingrés no pressupostari compte 51020	507
Educació	Conveni realització activitats pedagògiques	29.01.2000	Ingrés no pressupostari compte 51020 (transferit a l'OA 24.02.00)	27.046
Total				27.553

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

La conciliació final entre la informació subministrada per la Generalitat de Catalunya i aquella que es desprèn dels llibres de comptabilitat de l'Ajuntament queda de la següent manera:

Epígrafs que produeixen diferències	Parcials	Totals
- Subvencions/ajuts confirmats per la Generalitat		1.548.364
Diferències explicades amb la comptabilitat	(805)	
Rehabilitació Mina Sant Corneli: Museu de la Mineria (FEDER)	268.299	
Urbanització plaça St. Romà Museu de les Mines (FEDER)	120.203	
Transferències ICASS UBASP període 1998-2002	195.236	
MEH PO RECHAR II període 1998-2002 (FEDER)	67.380	
Indemnitzacions recaptació CIH i ITS	1.824	
Subvencions/ajuts no confirmats per la Generalitat	256.630	
Operacions no pressupostàries 1998-2002	(27.553)	
- Ingressos comptabilitzats per l'Ajuntament 1998-2002		2.429.578

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

En relació amb la conciliació de la circularització efectuada als departaments de la Generalitat i la informació comptable de l'Ajuntament, s'ha de remarcar que hi ha una subvenció del Departament de Treball i Indústria, per import de 934 €,

que apareixia en fase de reconeixement de l'obligació amb data 16 de novembre de 2000 a l'estat de 31 de desembre de 2002 i no constava en els registres comptables de l'Ajuntament.

Efectuades les diligències conduents a determinar la veracitat de la informació, resulta que correspon a una subvenció concedida a l'Ajuntament el 26 d'agost de 1998, que va ser revocada parcialment per aquest import segons Resolució del Servei d'Ocupació de Catalunya de 13 de febrer de 2003, per insuficiència en la justificació de la subvenció original de 12.561 €. La destinació de la subvenció era la contractació de treballadors desocupats per a la realització d'obres i serveis d'interès general i social.

Pendents de cobrament de l'Ajuntament de Cercs

De la liquidació de les partides que recullen els ingressos i cobraments per subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya es dedueix que l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 és el següent:

Partida	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Modif. drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobrament
Exercici corrent	930.928	794.117	0	567.909	226.208
2002/45100 Transf. corrents administració dels organismes autònoms de la comunitat autònoma	64.125	66.668	0	23.807	42.861
2002/45500 Transf. corrents administració de la comunitat autònoma.	41.114	30.810	0	23.540	7.270
2002/45502 Transf. corrents administració comunitat autònoma (plans ocupacionals)	5.446	5.445	0	3.408	2.037
2002/75100 Transf. capital administració dels organismes autònoms de la comunitat autònoma	0	3.494	0	3.494	0
2002/75500 Transf. capital administració de la comunitat autònoma	639.939	537.700	0	513.660	24.040
2002/79000 Transf. capital UE	180.304	150.000	0	0	150.000
		Drets reconeguts	Modif. drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobrament
Exercicis tancats		434.411	(7.425)	366.213	60.773
1994/72000 Transf. capital Administració Estat		22.418	(659)	21.759	0
1998/79000 Transf. capital UE		27.646	0	1.244	26.402
1999/42101 Transf. corrents administració dels organismes autònoms de l'Estat		81.101	(6.765)	74.336	0
1999/45502 Transf. corrents administració de la comunitat autònoma		209	0	0	209
2000/75100 Transf. capital administració dels organismes autònoms de la comunitat autònoma		63.209	0	63.209	0
2000/75500 Transf. capital administració de la comunitat autònoma		2.865	0	0	2.865
2000/79000 Transf. capital UE		151.499	0	120.202	31.297
2001/45100 Transf. corrents administració dels organismes autònoms de la comunitat autònoma		44.008	0	44.008	0
2001/45502 Transf. corrents administració de la comunitat autònoma (plans ocupacionals)		14.210	0	14.210	0
2001/75500 Transf. capital administració de la comunitat autònoma		27.246	0	27.246	0
Total	930.928	1.228.528	(7.425)	934.122	286.981

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2002.

A la data de tancament d'aquest informe, l'evolució de les diferents partides consignades en l'exercici corrent i en els exercicis tancats s'exposen a continuació.

Quant a l'exercici corrent:

1. En la partida 2002/45100 Transferències corrents de l'administració dels organismes autònoms de la comunitat autònoma, i en relació amb diverses subvencions i ajuts, es van cobrar en la seva totalitat durant l'exercici 2003 segons el detall següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
CC. Berguedà, subv. serveis socials/2002 (2T, 3T, 4T/2002)	18.02.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/45100	Transf. corrents administració organismes autònoms de la comunitat autònoma	32.871
SCS, fr. 04/2002, subv. 4T 02 Mant. consultoris mèdics	15.03.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/45100	Transf. corrents administració organismes autònoms de la comunitat autònoma	4.966
ACA, subv./2001 transport cisternes aigua St. Corneli	18.03.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/45100	Transf. corrents administració organismes autònoms de la comunitat autònoma	1.116
ACA, subv./2002 transport cisternes aigua St. Corneli	26.03.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/45100	Transf. corrents administració organismes autònoms de la comunitat autònoma	3.908
Total				42.861

Imports en euros, arrodonits

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local.

2. Corresponent a la partida 2002/45500 Transferències corrents de l'administració de la comunitat autònoma es va cobrar l'import pendent de cobrament tal com es mostra en el quadre següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
Ensenyament 70% subvenció curs 2001/2002 EEI. St. Jordi	17.05.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/45500	Transferències corrents administració comunitat autònoma	6.720
SG. Esport subv./2002 material esportiu fungible	17.06.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/45500	Transferències corrents administració comunitat autònoma	550
Total				7.270

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament.

3. A la partida 2002/45502 Transferències corrents de l'administració de la comunitat autònoma (plans ocupacionals) es va cobrar l'import pendent de cobrament de la manera en què es mostra en el quadre següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
Treball, subv. plans d'ocupació 2002 (Exp. 2002Y041701)	23.07.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/45502	Transferències corrents administració comunitat autònoma (pl. ocup.)	2.037
Total				2.037

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament.

4. A la partida 2002/75500 Transferències de capital de l'administració de la comunitat autònoma figura un import pendent corresponent a manteniment i millora del Centre d'Educació Infantil i Primària (CEIP) Sant Salvador per import de 24.040 €. Aquesta quantitat es va cobrar segons es mostra en el quadre següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
Ensenyament, subv. conveni obres CEIP. St. Salvador	23.01.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/75500	Transferències capital administració CA	24.040
Total				24.040

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament.

5. A la partida 79000 Transferències de capital de la UE quedava pendent de cobrament l'import que consta en el quadre i que es va fer efectiu en les dates que figuren en el quadre que es facilita a continuació.

Es tracta del projecte de pavimentació de carrers en el nucli Sant Jordi, finançat amb fons estructurals FEDER corresponents a l'Objectiu 2, període 2002-2003

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
MEH, 1r pag. subv. FEDER 2000-2006 pavim. carrers St. Jordi	22.01.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/79000	Transferències capital de la UE	32.506
MEH, 2n pag. subv. FEDER 2000-2006 pavim. carrers St. Jordi	01.08.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/79000	Transferències capital de la UE	117.494
Total				150.000

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament.

Pel que fa a exercicis tancats:

1. En la partida 1998/79000 Transferències de capital de la UE es va comptabilitzar el reconeixement dels drets conseqüència de la realització de diversos projectes finançats amb fons estructurals provinents del PO RECHAR II, l'objectiu del qual és la reconversió econòmica i social de les regions més greument afectades per la crisi de la indústria del carbó.

La subvenció inicial de 120.202 € va ser posteriorment ampliada per Resolució de la DGAL, de 19 de gener de 2000, fins a la quantitat de 125.966 €. D'aquest import s'han anat cobrant diverses quantitats procedents de l'Administració General de l'Estat i resten pendents de cobrament 26.402 €.

Aquest programa s'ha desenvolupat quasi totalment abans del començament del període de fiscalització de l'informe encarregat pel Parlament i els departaments de la Generalitat no han comunicat el pagament d'acomptes corresponents al programa operatiu esmentat, malgrat haver rebut tots els cobraments de l'Administració General de l'Estat.

2. Hi ha un import pendent de cobrar de 209 € corresponent a saldos de plans ocupacionals. El tràmit comptable dels cobraments corresponents és el següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
Treball, saldo 25% subvenció Pla ocupació/1999; Exp. 514/01 (HGM)	01.07.2003	Cobrament pressupostari partida 1999/45502	Transf. corrents administració CA	116
Treball, saldo 25% subvenció Pla ocupació/1999; Exp. 509/01 (MCM)	01.07.2003	Cobrament pressupostari partida 1999/45502	Transf. corrents administració CA	93
Total				209

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament.

3. En relació a les obres d'habilitació del Centre de Dia de Sant Jordi per adaptar-lo provisionalment com a escola per als alumnes del CEIP. Sant Salvador, es van realitzar amb el cost total següent (apart instal·lacions complementàries):

Concepte	Import
CiP Queralt, SA, cert. número 1	25.579
CiP Queralt, SA, cert. número 1 obres complementàries	3.976
Cost total (apart instal·lacions complementàries)	29.555
Subvenció Departament d'Ensenyament	26.690
Pendent pagament a 31.12.2002	2.865

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable de l'expedient.

L'Ajuntament va reconèixer el dret al cobrament d'una subvenció igual al cost total de l'obra, a partir del que disposa la clàusula segona del conveni de cooperació signat amb el Departament el 22 de desembre de 2000, en relació amb les obres ordenades explícitament pel Departament.

L'Ajuntament va sol·licitar que el Departament d'Ensenyament assumís el cost total de l'obra, superior al que estava previst a la clàusula segona del conveni, on es preveia una subvenció màxima de 26.690 €. Finalment el Departament va assumir el cost total de l'obra, i l'Ajuntament va aprovar la modificació de drets i d'obligacions reconegudes corresponents per Decret de 24 de març de 2004.

El tràmit comptable de la modificació dels drets reconeguts és el següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
Ensenyament subvenció conveni obres trasllat CEIP St. Salvador	31.12.2000	Reconeixement pressupostari dret partida 75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	33.531
Ensenyament subvenció conveni obres trasllat CEIP St. Salvador	31.05.2001	Cobrament pressupostari partida 75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	26.690
Ensenyament modificació subv. trasllat CEIP St. Salvador	15.11.2001	Modif. drets reconeguts partida 75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	(3.904)
Ensenyament modificació subv. trasllat CEIP St. Salvador	15.11.2001	Modif. drets reconeguts partida 75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	(71)
Ensenyament modificació subv. trasllat CEIP St. Salvador	17.06.2004	Modif. drets reconeguts partida 75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	(2.865)

Imports en euros, arrodonits

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament.

Les modificacions de 3.904 € i 71 €, ambdues de 15 de novembre de 2001, corresponen a l'assumpció per part del Departament de deutes d'altres creditors, per la instal·lació d'una porta corredissa i una barana, respectivament.

4. Corresponent a l'objectiu 2, període 1997-1999 dels fons estructurals FEDER, es va presentar el 26 de gener de 2000, davant la DGAL, la darrera justificació dels fons invertits en el projecte Rehabilitació Mina de Sant Corneli: Museu de la Mineria. Es van justificar 160.676 € i del 50% corresponent de subvenció s'han cobrat dins el període fiscalitzat 49.041 €. En resten, per tant, pendents 31.297 €.

Aquestes quantitats es van imputar en el seu moment a la partida 2000/79000 Transferències de capital de la UE.

Despesa elegible	Presentació justificació	Període	Import acumulat	Import del període	Subvencions cobrades	Pendent cobrament	% subvenció
599.191	26.01.2000	Fins a 31.12.1999	599.191	160.676	11.891 8.346 28.804	31.297	50,00

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels justificants enviats per l'Ajuntament.

2.1.2. Organisme autònom administratiu del Museu de les Mines de Cercs

Amb caràcter previ, s'ha d'assenyalar que l'organisme autònom Museu de les Mines de Cercs no va tenir activitat durant l'any 1998, raó per la qual l'Ajuntament no va aprovar-ne el pressupost ni, lògicament, va presentar els comptes corresponents a aquest exercici. Consegüentment, el període de fiscalització abasta només els exercicis 1999 a 2002.

La metodologia seguida per a l'anàlisi de les subvencions i ajuts rebuts de la Generalitat de Catalunya en relació amb l'organisme autònom administratiu Museu de les Mines de Cercs ha estat la mateixa que la utilitzada per a l'Ajuntament. El criteri d'homogeneïtzació de la informació ha estat el principi de caixa o de cobrament.

Inicialment s'ha efectuat una classificació de la informació rebuda dels departaments de la Generalitat, en còmput anual, segons la convocatòria i/o adjudicació de cadascun dels ajuts i subvencions, i posteriorment s'ha comparat amb la informació que figura com a cobrament en els llibres de comptabilitat de l'organisme autònom.

Exercici	Generalitat de Catalunya			Organisme autònom administratiu	Diferències
	Pagat a l'exercici	Pagat posterior a 31.12.XX	Total pagat		
1999	0	0	0	27.046	(27.046)
2000	0	5.710	5.710	5.710	0
2001	27.046		27.046	27.046	0
2002	46.638	0	46.638	46.638	0
Total	73.684	5.710	79.394	106.440	(27.046)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

Concepte	Import
Ingressos comptabilitzats per l'organisme autònom	106.440
Subvencions i ajuts comunicats per la Generalitat	79.394
Diferència	(27.046)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Generalitat de Catalunya i pels comptes generals de l'ens local del període fiscalitzat.

L'única diferència és la que registra l'exercici 1999, per import de 27.046 €, que correspon a un conveni de cooperació entre l'organisme autònom i el Departament d'Ensenyament de 22 de juliol de 1999 per a la realització d'activitats pedagògiques.

El cobrament de l'ajut es va registrar com a ingrés no pressupostari en el compte 51020 Dipòsits rebuts el 29 de gener de 2000 en els comptes de l'Ajuntament, que va rebre inicialment la transferència del Departament. Posteriorment es va ingressar el mateix import a la tresoreria de l'organisme autònom el 29 de febrer de 2000 com a ingrés pressupostari a la partida 45500 Transferències corrents de l'administració general de la comunitat autònoma mitjançant Decret d'Alcaldia.

Cal tenir en compte que en tractar-se d'una subvenció concedida a l'organisme autònom, el registre comptable és correcte. Si la subvenció hagués estat concedida a l'Ajuntament, el cobrament per part de l'Ajuntament i la posterior transferència a l'organisme autònom haurien d'haver-se comptabilitzat com a operacions pressupostàries.

Pendents de cobrament de l'organisme autònom administratiu del Museu de les Mines de Cercs

De la liquidació de les partides que recullen els ingressos i cobraments per subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya, es dedueix que el pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/2006

Partida	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Modif. drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Exercici corrent	62.650	59.836	0	28.636	31.200
45500 Transf. corrents administració CA	28.635	28.636	0	28.636	0
75500 Transf. capital administració CA	34.015	31.200	0	0	31.200
		Drets reconeguts	Modif. drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
Exercicis tancats		19.430	0	19.430	0
2001/45500 Transf. corrents administració CA		19.430	0	19.430	0
Total	62.650	79.266	0	48.066	31.200

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2002 de l'organisme autònom administratiu.

La quantitat de 31.200 € correspon als ajuts i subvencions següents:

1. Un pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 de 6.200 € per una subvenció concedida a l'Ajuntament per Resolució de 6 de setembre de 2002 de la Direcció General d'Energia i Mines del Departament de Treball i Indústria dins del programa d'electrificació rural de Catalunya, corresponent a l'obra de millora de la xarxa elèctrica de Sant Corneli, Museu de les Mines de Cercs amb un pressupost de 15.688 €. La sol·licitud de la subvenció la va realitzar l'organisme autònom.

La certificació corresponent de l'obra es va trametre al Departament el 13 de febrer de 2003, junt amb la documentació complementària.

Atès que la subvenció es va rebre a la tresoreria de l'Ajuntament i es va ingressar posteriorment a la tresoreria de l'organisme autònom, el tràmit comptable va ser el següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
Millora xarxa elèctrica St. Corneli (Ord. 21.2.2002)	23.10.2003	Cobrament no pressupostari compte 5102	Dipòsits rebuts d'ens públics	6.200
Subvenció PERC/2002 xarxa elèctrica St. Corneli	25.11.2003	Pagament no pressupostari compte 5102	Dipòsits rebuts d'ens públics	6.200
Subvenció PERC/2002 xarxa elèctrica St. Corneli	31.12.2002	Reconeixement pressupostari dret partida 2002/75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	6.200
Subvenció PERC/2002 xarxa elèctrica St. Corneli	26.11.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	6.200

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'organisme autònom administratiu.

2. Un pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 de 25.000 € per una subvenció concedida a l'organisme autònom per Resolució de 16 d'octubre de 2002 del conseller de Treball i Indústria, corresponent a una sol·licitud de 17 de juny de 2002 davant la Direcció General d'Energia i Mines per a l'execució del projecte de condicionament de la plaça d'exposició permanent de la colònia minera de Sant Corneli.

La justificació de les despeses es va trametre a la Direcció General d'Energia i Mines per part de l'organisme autònom el 16 de desembre de 2002. La justificació consisteix en un llistat de factures per import de 90.014 €.

El tràmit comptable va ser el següent:

Concepte	Data	Tipus operació	Nom partida/compte	Import
DG. Energia i Mines, subv. 2002 impl. museogràfica Pl. St. Romà	31.12.2002	Reconeixement pressupostari dret partida 2002/75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	25.000
DG. Energia i Mines, subv. 2002 impl. museogràfica Pl. St. Romà	29.08.2003	Cobrament pressupostari partida 2002/75500	Transf. capital adm. comunitat autònoma	25.000

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes dels pressupostos d'ingressos de l'organisme autònom administratiu.

En relació amb el cobrament d'aquesta subvenció s'ha de fer l'observació següent:

a) No constància del procediment de contractació en una factura

La partida més important del llistat és una factura de GiE Castellot, SA de 35.097 €, aprovada pel president de l'organisme autònom el 23 de desembre de 2002, sense que consti l'existència de cap procediment administratiu de contractació, atès que, per l'import, no es tracta d'un contracte menor.

2.2. APLICACIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS

La metodologia emprada en la fiscalització de la correcta aplicació dels ajuts i subvencions rebuts de la Generalitat de Catalunya ha consistit en la utilització de diferents tècniques a l'abast:

- La verificació de la comptabilitat de les despeses finançades amb els ajuts i subvencions. Això ha suposat la consulta dels llibres de comptabilitat dels ens fiscalitzats.
- La verificació de l'existència dels documents acreditatius de la despesa realitzada. En aquest sentit, s'ha procurat no revisar el treball de la Intervenció dels departaments concedents, incidint en els aspectes que podrien presentar deficiències i dels quals els departaments competents en la concessió no sol·liciten documentació, com ara les memòries econòmiques o determinats originals dels quals se n'ha verificat l'existència o l'exactitud de les certificacions que sovint són el requisit principal per a la concessió d'una subvenció.
- La sistematització de la informació, especialment pel que fa a les despeses d'inversió, classificant la despesa en funció dels ingressos, que permet con-

sultar les partides del capítol sisè del pressupost de despeses on està comptabilitzada la despesa específica.

A efectes de sistematització de la informació, s'ha diferenciat, des del punt de vista subjectiu, entre l'Ajuntament i l'organisme autònom administratiu i, des del punt de vista objectiu, entre despeses finançades amb subvencions corrents i de capital. Finalment, quant a l'ens concedent, s'han distingit les subvencions i ajuts entre els diferents departaments de la Generalitat de Catalunya.

2.2.1. Ajuntament de Cercs

2.2.1.1. *Despesa corrent*

Atenent a la classificació per departaments s'ha efectuat una excepció ja que, en aquest cas, concretament l'Escola-Taller Berguedà Actiu II, cofinançada amb el Fons Social Europeu (FSE), la procedència dels fons en el decurs del projecte ha estat diversa, inicialment de l'INEM i posteriorment del Departament de Treball i Indústria, atès el que disposen el Reial decret 1050/1997, de 27 de juny, sobre traspàs a la Generalitat de Catalunya de la gestió realitzada per l'INEM en l'àmbit del treball, l'ocupació i la formació; el Decret 235/1997, de 2 de setembre, pel qual s'assignen al Departament de Treball i Indústria les funcions i els serveis traspassats a la Generalitat de Catalunya en matèria de treball, ocupació i formació, i l'Ordre de 15 de desembre de 1997, per la qual s'assignen les funcions que en matèria de treball, ocupació i formació han estat atribuïdes al Departament de Treball pel Decret esmentat.

A. Escola-Taller Berguedà Actiu II

Per Resolució de l'INEM, expedient 0052/96, de 4 de desembre de 1997, es va concedir a l'Ajuntament de Cercs una subvenció per al projecte Escola-Taller Berguedà Actiu II amb l'objectiu bàsic de la rehabilitació de diferents edificis en municipis de la comarca (Cercs, Berga,...) per a ús com a museu i arxius comarcals, d'acord amb l'Ordre del Ministeri de Treball i Seguretat Social de 3 d'agost de 1994 que regula els programes d'escoles-taller i cases d'oficis, les unitats de promoció i desenvolupament i els centres d'iniciativa empresarial. Les despeses de formació i funcionament del projecte són cofinançats per la UE, a través del FSE.

El projecte preveu la contractació de 45 alumnes-treballadors, distribuïts en les especialitats de fusteria, instal·lador electricista industrial, construcció i jardineria, excepte en la primera fase, que és de formació.

La durada del projecte és de dos anys i es divideix en quatre fases semestral, que s'hauran de justificar per separat. L'acceptació de la documentació justifica-

tiva en cada fase del projecte vincula a l'ens concedent a efectuar el pagament de la subvenció de la següent fase.

Les despeses específicament subvencionades o elegibles són les de formació i funcionament del projecte, d'acord amb la divisió en els tres mòduls següents:

- Mòdul A. Contractació de personal docent i directiu

Període justificat	Data	Mòdul A	Justificació acceptada	Devolucions/revocacions
15.12.1997-15.06.1998	09.07.1998	89.575	84.754	(4.821)
15.06.1998-14.12.1998	29.03.1999	64.909	64.849	(60)
15.12.1998-15.06.1999	09.07.1999	64.909	64.909	0
15.06.1999-14.12.1999	13.01.2000	66.207	64.875	(1.332)
Total		285.600	279.387	(6.213)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels justificants de l'Ajuntament acceptats per l'ens concedent.

D'acord amb la Resolució de l'INEM de 28 de gener de 1999 es va requerir l'Ajuntament que retornés de 4.821 €, tenint en compte la part de subvenció no justificada corresponent a la primera fase i notificada amb registre d'entrada a l'Ajuntament el 4 de febrer de 1999, data en què l'Ajuntament realitzà la transferència per devolució d'ingressos indeguts.

Per Resolució del Departament de Treball i Indústria de 30 de març de 1999 es revocà parcialment la subvenció corresponent al segon semestre per no cobertura d'alumnes-treballadors des de la data d'inici del semestre, per 60 €. La diferència s'aplicà al pagament del tercer semestre del projecte.

La Resolució de 25 d'octubre de 2002 revocà parcialment la subvenció corresponent a la darrera fase del projecte per despeses de formació i funcionament del mòdul A, per import de 1.332 €.

- Mòdul B. Contractació de personal de suport i despeses de funcionament i gestió

Període justificat	Data	Mòdul B	Justificació acceptada	Devolucions/revocacions
15.12.1997-15.06.1998	09.07.1998	54.524	54.524	0
15.06.1998-14.12.1998	29.03.1999	27.781	27.755	(26)
15.12.1998-15.06.1999	09.07.1999	27.781	27.781	0
15.06.1999-14.12.1999	13.01.2000	28.300	28.300	0
Total		138.386	138.360	(26)

Imports en euros, arrodonits

Font: Elaboració pròpia a partir dels justificants de l'Ajuntament acceptats.

Per Resolució del Departament de Treball i Indústria de 30 de març de 1999 es revoca parcialment la subvenció corresponent al segon semestre per no cobertura d'alumnes-treballadors des de la data d'inici del semestre, per 26 €. La diferència s'aplica al pagament del tercer semestre del projecte.

- Mòdul salari alumnes-treballadors. Salaris i Seguretat Social dels alumnes-treballadors (només a partir de la segona fase)

Període justificat	Data	Salari alumnes	Justificació acceptada	Devolucions/revocacions
15.12.1997-15.06.1998	09.07.1998	0	0	0
15.06.1998-14.12.1998	29.03.1999	118.535	113.097	(5.438)
15.12.1998-15.06.1999	09.07.1999	119.201	112.929	(6.272)
15.06.1999-14.12.1999	13.01.2000	101.654	81.940	(19.714)
Total		339.390	307.966	(31.424)

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels justificants de l'Ajuntament acceptats.

Per Resolució del Departament de Treball i Indústria de 14 d'agost de 1998 es regularitza la subvenció per a la contractació d'alumnes treballadors d'escoles-taller i cases d'oficis, ja que la Llei 63/1997, de 26 de desembre, de mesures urgents per a la millora del mercat de treball i el foment de la contractació indefinida desenvolupa el contracte en formació que substitueix el d'aprenentatge, derogat pel Reial decret llei 8/1997, i s'actualitzen els imports en funció del SMI com determina la Llei 65/1997, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat; per al segon semestre 15.801 € i per al tercer semestre 17.740 €.

Per Resolució del Departament de Treball i Indústria de 30 de març de 1999 es revoca parcialment la subvenció corresponent al segon semestre per no cobertura d'alumnes-treballadors des de la data d'inici del semestre, per despesa no efectuada i per l'actualització del SMI i cotitzacions a la Seguretat Social del contracte de formació per a l'any 1999 per import total de 5.438 €. Aquesta Resolució també determina que per al tercer semestre la subvenció per a alumnes-treballadors es redueixi en 194 € i passi a ser de 119.201 € a causa de l'actualització del salari mínim interprofessional i cotitzacions de la Seguretat Social al contracte de formació. Ambdues diferències s'apliquen al pagament del tercer semestre del projecte.

La Resolució del Departament de Treball i Indústria 13 de març de 2000 estableix la revocació parcial de la subvenció del tercer semestre per despeses no efectuades per la contractació d'alumnes-treballadors, per 6.272 €. La reducció s'aplica al pagament de la quarta fase.

Finalment, per Resolució del Departament de Treball i Indústria de 25 d'octubre de 2002 es revoca parcialment la subvenció corresponent a la darrera fase del projecte per alumnes-treballadors per 19.714 € que, juntament amb 1.332 € corresponents al mòdul A, ja esmentats, totalitzen 21.046 €. Aquesta quantitat s'haurà de retornar d'acord amb el procediment que estableix la resolució, establint uns interessos de demora de 2.373 €.

La devolució es formalitza dins el termini voluntari a partir d'un pagament no pressupostari aplicat al compte 5542 Ingressos comptes operatius pendents d'aplicació, on figurava provisionalment la subvenció del quart semestre corresponent als alumnes-treballadors. Els interessos legals meritats es paguen de la partida 61/34200 Interessos de demora atribuïts a la funció 61 de regulació econòmica.

La despesa de l'Escola-Taller es comptabilitza en les partides dels capítols de despesa corrent corresponents. Així, doncs, queda individualitzat el projecte a partir de la classificació funcional, amb l'atorgament de la funció 32 ET Berguedà Actiu II, d'acord amb l'Ordre de 20 de setembre de 1989 que regula l'estructura pressupostària de les entitats locals, i en particular el que determina l'article 10 referent als municipis de menys de 5.000 habitants, de tal manera que per diferència es poden deduir les aportacions finals de l'Ajuntament al projecte i, també, si la subvenció ha superat o no el còmput final de la despesa. La liquidació pressupostària per als dos exercicis de la funció esmentada és la següent:

Pressupost 1998		Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Total pagaments	Despesa no realitzada
Partida	Concepte				
13101	Nòm. personal docent i monitors	138.022	138.379	138.379	(357)
16001	SS personal docent i monitors	45.232	44.576	44.576	656
Aplicable mòdul A		183.254	182.955	182.955	299
13102	Nòmina alumnes	116.886	113.493	113.493	3.393
16002	SS alumnes	10.115	9.586	9.586	529
Aplicable mòdul alumnes		127.001	123.079	123.079	3.922
Aplicable al mòdul B		75.784	74.563	74.563	1.221
Inversió (despesa no elegible)		12.020	5.230	5.230	6.790
Total		398.059	385.827	385.827	12.232

Pressupost 1999		Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Total pagaments	Despesa no realitzada
Partida	Concepte				
13101	Nòm. personal docent i monitors	111.001	113.167	113.167	(2.166)
16001	SS personal docent i monitors	35.922	36.759	36.759	(837)
Aplicable mòdul A		146.923	149.926	149.926	(3.003)
13102	Nòmina alumnes	209.212	171.008	171.008	38.204
16002	SS alumnes	16.648	13.331	13.331	3.317
Aplicable mòdul alumnes		225.860	184.339	184.339	41.521
Aplicable al mòdul B		46.885	40.006	40.006	6.879
Total		419.668	374.271	374.271	45.397

Imports en euros, arrodonits.

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

El quadre següent reflecteix l'evolució dels cobraments produïts a la tresoreria municipal tenint en compte les justificacions acceptades per l'ens concedent:

Cobraments ET Berguedà Actiu període 1998-1999				
Pla Escola-Taller	Mòdul A	Mòdul B	Salari alumnes	Total
1a fase	89.575	54.524	0	144.099
Devolució 1a fase	(4.821)	0	0	(4.821)
Total 1a fase	84.754	54.524	0	139.278
2a fase	64.909	27.781	102.735	195.425
Actualització salaris alumnes	0	0	15.801	15.801
Total 2a fase	64.909	27.781	118.536	211.226
3a fase	64.909	27.781	101.654	194.344
Actualització salaris alumnes	0	0	17.740	17.740
Revocació parcial	(60)	(26)	(5.439)	(5.525)
Revocació parcial	0	0	(194)	(194)
Total 3a fase	64.849	27.755	113.761	206.365
4a fase	66.207	28.300	101.654	196.161
Revocació parcial	0	0	(6.272)	(6.272)
Devolució 4a fase	(1.332)	0	(19.714)	(21.046)
Total 4a fase	64.875	28.300	75.668	168.843
Total projecte	279.387	138.360	307.965	725.712

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les justificacions acceptades per l'ens concedent.

El següent quadre resum posa de manifest que la despesa realitzada és superior a la subvenció rebuda i l'aportació efectuada per l'Ajuntament al projecte:

Concepte	Import
Despeses pagades d'obligacions reconegudes de l'exercici 1998	385.827
Despeses pagades d'obligacions reconegudes de l'exercici 1999	374.271
Total despeses pagades del projecte	760.098
Ingressos aplicats per la subvenció rebuda als exercicis 1998 i 1999	725.712
Aportació neta de l'Ajuntament	34.386

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de les justificacions acceptades per l'ens concedent.

Pel que fa a les subvencions concedides pels diferents departaments de la Generalitat, la relació és la següent:

B. Departament de Justícia

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobrament	Partida	Import
Jutjat de Pau	03.06.1998	21.08.1998	45500/1998 (Ex. cor.)	1.322
Jutjat de Pau	24.03.1999	19.05.1999	45500/1999 (Ex. cor.)	1.412
Jutjat de Pau	08.05.2000	15.09.2000	45500/2000 (Ex. cor.)	1.412
Jutjat de Pau	23.08.2001	23.08.2001	45500/2001 (Ex. cor.)	1.412
Jutjat de Pau	04.11.2002	04.11.2002	45500/2002 (Ex. cor.)	1.540

Imports en euros, arrodonits

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

Es tracta de subvencions reintegrables a justificar i de cobrament a la bestreta, en què el Departament demana un certificat amb el vistiplau del Jutge de pau sobre la destinació de les despeses referents a l'exercici anterior. La tramesa de la justificació s'ha de realitzar, segons totes les bases consultades, durant el mes de gener de l'exercici següent. S'ha comprovat aquest extrem per als exercicis 2000 i 2002 i les trameses de les justificacions es van realitzar el 16 de gener de 2001 i el 23 de gener de 2003, respectivament.

Les despeses corresponen a les ordinàries de funcionament del jutjat i, en especial, a les de personal de l'Ajuntament ja que un administratiu de la plantilla ocupa el càrrec de secretari del jutjat des del 30 de desembre de 1994, segons nomenament per Acord del Ple de l'Ajuntament d'1 d'octubre.

En relació amb aquestes subvencions cal efectuar l'observació següent:

a) Subvencions per al manteniment del Jutjat de Pau

La comptabilització de la subvenció en l'exercici 2000 s'hauria d'haver fet amb contret previ en el moment de la publicació del corresponent atorgament anual de les subvencions, segons Resolució de 5 d'abril de 2000, DOGC número 3125, de 20 d'abril de 2000, atès que el pagament es fa d'ofici a la bestreta si s'ha presentat la justificació de l'exercici anterior.

La comptabilització de la subvenció en l'exercici 2002 s'hauria d'haver fet, per la mateixa raó, el 28 de març de 2002, ja que la publicació del corresponent atorgament és d'aquesta data, segons Resolució 628/2002 de 22 de març, publicada en el DOGC número 3605.

No seria admissible, en canvi, el reconeixement del dret quan es notifica o quan es publica en el DOGC l'atorgament, si no s'ha enviat prèviament el certificat esmentat.

Consultades les respectives resolucions d'atorgament, si en el període 1998 a 2000 s'observa un seguiment del criteri ajustat a les publicacions en el DOGC o a la notificació del Departament, els dos darrers anys s'ha omès el reconeixement previ del dret a la data de la publicació de l'atorgament, si més no, a la data de la notificació del Departament.

C. Departament de Medi Ambient i Habitatge

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobrament	Partida	Import
Publ. quadern i tallers educació ambiental (àmbit Museu Mines de Cercs)	31.12.2000	11.05.2001	45500/2000 (Ex. tan. 01)	10.217
Arranjament camins i redacció projectes ordenació	16.10.2001	16.10.2001	45500/2001 (Ex. cor.)	487
Arranjament camins i redacció projectes ordenació	16.10.2001	16.10.2001	45500/2001 (Ex. cor.) UE	325
Subvenció estassada, aclarida i camins	28.09.2002	28.09.2002	45500/2002 (Ex. cor.)	7.529
Subvenció estassada, aclarida i camins	05.10.2002	05.10.2002	45500/2002 (Ex. cor.) UE	5.020

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

S'ha analitzat la subvenció del finançament de la publicació del quadern i tallers d'educació ambiental i la referent a actuacions incloses per al foment de l'ampliació, protecció i millora de la superfície forestal, i cal fer les observacions següents:

a) Subvenció per a la publicació d'un quadern i tallers d'educació mediambiental

La subvenció de 10.217 € correspon a l'ajut concedit pel Departament de Medi Ambient, per a la publicació d'un quadern d'educació ambiental sobre el carbó, dins l'àmbit del Museu de les Mines de Cercs. La resolució d'atorgament exigeix l'enviament de la documentació justificativa del compliment de la finalitat. L'Ajuntament va completar el tràmit en dos enviaments, el 14 de novembre de 2000, amb l'acord d'acceptació de la subvenció, i el 26 de febrer de 2001, que inclou la documentació econòmica.

El reconeixement del dret no es podia fer l'exercici 2000 ja que l'Ajuntament no va completar la justificació fins al 26 de febrer de 2001, data en què s'ha de comptabilitzar el reconeixement previ del dret. El cobrament definitiu no es produí fins l'11 de maig de 2001.

b) Subvenció per al foment de l'ampliació, protecció i millora de la superfície forestal

La subvenció rebuda el 2002 per un import total de 12.549 € correspon a una Resolució de la Direcció General de Patrimoni Natural i del Medi Físic de 29 de maig de 2002, referent a actuacions incloses per al foment de l'ampliació, protecció i millora de la superfície forestal. Altres actuacions sol·licitades van ser denegades. L'Ajuntament envià els justificants de l'acceptació de la subvenció i la certificació acreditativa de l'existència de consignació suficient amb data 20 d'agost de 2002.

La particularitat d'aquestes subvencions és el cofinançament d'un 40% de l'actuació per part de la UE. Això es reflecteix en la comptabilitat, amb la imputació dels ingressos a dues partides diferents, en funció del seu origen.

L'Ajuntament comptabilitza el cobrament amb un reconeixement del dret simultani a la data de recepció dels fons, el 28 de setembre i el 5 d'octubre de 2002.

En aquests casos, l'Ajuntament hauria d'haver comptabilitzat a la data de l'enviament de la documentació justificativa el reconeixement previ del dret; és a dir, el 20 d'agost de 2002, en lloc d'emprar el criteri de caixa de reconeixement del dret simultani al cobrament.

D. Departament de Governació i Administracions Públiques

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobrament	Partida	Import
Gratificacions personal municipal	01.10.1999	01.10.1999	45500/1999 (Ex. cor.)	101
Gratificacions personal administració	01.10.1999	01.10.1999	45500/1999 (Ex. cor.)	272
Membres Mesa i desplaçaments		17.10.1999	Ingrés no pressupostari compte 51020	507
Temporal desembre 2001 (factures)	20.12.2002	20.12.2002	45500/2002 (Ex. cor.)	5.764

Imports en euros, arrodonits

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

S'ha analitzat l'aplicació de la subvenció que finançava les despeses produïdes per de les nevades de desembre de 2001.

En relació amb aquesta subvenció cal fer l'observació següent:

a) Subvenció per al finançament de les reparacions extraordinàries com a conseqüència de les nevades de desembre de 2001

La DGAL va concedir, mitjançant Resolució de 2 de juliol de 2002 uns ajuts per al finançament de les reparacions extraordinàries conseqüència dels temporals i nevades de desembre de 2001.

El pagament d'aquests ajuts es va fer efectiu mitjançant la subscripció d'un préstec a llarg termini amb l'Institut Català de Finances (ICF), assumint la totalitat de la càrrega financera el Departament de Governació i Administracions Públiques.

D'altra banda, els requisits es varen formalitzar a partir d'un informe tècnic d'actuacions ja realitzades. El 27 de setembre de 2002 es va trametre al Departament de Governació la certificació acreditativa de l'acord d'acceptació de la subvenció, la conformitat que les actuacions subvencionades no havien obtingut ajuts de cap altra administració i la sol·licitud del préstec a l'ICF.

Atès que el venciment de l'operació de préstec és superior a un any, es tracta d'una operació pressupostària del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament, a pesar que la totalitat de la càrrega financera hagi estat atesa i, per tant, subvencionada pel Departament de Governació i Administracions Públiques.

Tenint en compte que l'Ajuntament figura com a prestatari, l'import del capital pendent de devolució de l'operació hauria de computar com endeutament a tots els efectes. Atès que la càrrega financera serà atesa pel Departament, però amb l'Ajuntament com a prestatari, l'Ajuntament hauria de disposar de la informació suficient en relació amb el préstec, a fi de comptabilitzar amb sortida virtual de fons els pagaments derivats de l'operació i, també amb la finalitat de poder calcular el percentatge d'endeutament legal.

A més, donades les característiques de l'operació i els principis generals d'afectació dels recursos, la subvenció s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 7 d'ingressos i d'haver afectat operacions d'inversió de reposició.

E. Departament d'Educació

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobrament	Partida	Import
Conveni realització activitats pedagògiques			Cobrament no pressupostari compte 51020 (transferit OA 24.02.00)	27.046
Subv./1997 EEl Sant Jordi	1997	17.04.1998	45500/1997 (Ex. tan. 98)	3.273
Subv./1998 EEl Sant Jordi	31.12.1998	13.09.1999	45500/1998 (Ex. tan. 99)	3.222
Subvenció llars infants/1999	22.12.1999	20.04.2000	45500/1999 (Ex. tan. 00)	3.509
Subvenció llars infants/2000	31.08.2000	15.02.2001	45500/2000 (Ex. tan. 01)	3.609
Subvenció llars infants/2001	29.11.2001	29.11.2001	45500/2001 (Ex. cor.)	7.212
Conveni llars infants 2001/02 (30%)	11.07.2002 (9.600 €)	11.07.2002	45500/2002 (Ex. cor.)	2.880
Conveni llars infants 2001/02 (70%)	11.07.2002	17.05.2003	45500/2002 (Ex. tan. 03)	6.720

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

S'han analitzat les subvencions corresponents a les despeses de manteniment de la llar d'infants dels exercicis 2000, 2001 i 2002. La subvenció, de 27.046 €, la va gestionar l'organisme autònom administratiu del Museu de les Mines de Cercs i s'analitza en el apartat següent.

En relació amb aquestes subvencions cal fer les observacions següents:

a) Subvenció per a la escola d'educació infantil per al curs 1999-2000

La Resolució de 12 de juliol de 2000 atorga les subvencions a les corporacions locals titulars d'escoles d'educació infantil per a l'any 2000. El Departament d'Ensenyament comunicà la concessió de 3.609€ a l'Ajuntament (registre d'entrada de 31 de juliol de 2000), amb el requisit de l'Acord del Ple de l'acceptació de la subvenció, certificació de l'interventor sobre el cost del servei i declaració de no rebre cap altra subvenció pel mateix concepte. Aquests extrems els justificà l'Ajuntament en escrit de 18 de setembre de 2000 (registre de sortida de 19 de setembre de 2000).

El reconeixement previ dels drets s'hauria d'haver comptabilitzat a partir del 19 de setembre, data en què s'efectuà la tramesa de les justificacions requerides i no abans. Posteriorment, el cobrament s'hauria d'haver comptabilitzat sobre els deutors pendents d'exercicis tancats, ja que el cobrament es produí el 15 de febrer de 2001.

b) Subvenció per a la escola d'educació infantil per al curs 2000-2001

Corresponent al curs escolar 2000-2001, la Resolució de 27 de juny de 2001 aprovà la concessió de subvencions a les corporacions locals titulars de centres d'educació infantil. El Departament d'Ensenyament notificà a l'Ajuntament la concessió d'una subvenció de 7.212€. L'Ajuntament havia de justificar els mateixos extrems que s'han descrit en el punt anterior. L'Ajuntament va presentar la justificació sol·licitada amb escrit de 2 d'agost de 2001 (registre de sortida de 2 d'agost de 2001).

S'hauria d'haver comptabilitzat el reconeixement previ dels drets a partir del 2 d'agost de 2001. El cobrament s'hauria d'haver comptabilitzat en el moment de recepció dels fons a la tresoreria municipal el 29 de novembre de 2001, en lloc de fer un reconeixement simultani al cobrament en aquesta data.

c) Subvenció per a l'escola d'educació infantil curs 2001-2002

El cobrament de 2.880€ correspon al 30% de la subvenció atorgada per Resolució del Departament d'Ensenyament, de 8 d'abril de 2002, per a l'activitat d'escolarització corresponent al curs escolar 2001-2002. Aquest cobrament era a la bestreta sense necessitat de cap tipus de justificació prèvia. Acabat el curs escolar i amb data 13 d'agost de 2002 l'Ajuntament envià la corresponent justificació de les despeses i l'Acord del Ple de 6 de maig de 2002 d'acceptació de la subvenció. El cobrament de la resta, per import de 6.720€, es realitzà el 17 de maig de 2003.

El cobrament a la bestreta exigia un reconeixement del dret simultani al cobrament pel mateix import, és a dir, per 2.880 €. No es podia reconèixer el total de la subvenció perquè no s'havia generat el dret al cobrament, ja que per al cobrament del 70% restant era necessari que el curs hagués acabat i s'hagués tramès la documentació justificativa corresponent. Per tant, el reconeixement del dret no es podia fer abans del 13 d'agost de 2002, data d'enviament de la documentació esmentada.

F. Departament de Política Territorial i Obres Públiques

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobraments	Partida	Import
Mant. carreteres/vies afectades per nevades	13.07.1998	23.10.1998	45500/1998 (Ex. cor.)	619
Mant. carreteres/vies afectades per nevades	24.09.1999	23.06.2000	45500/1999 (Ex. tan. 00)	599
Mant. carreteres/vies afectades per nevades	31.12.1999	20.05.2001	45500/2000 (Ex. tan. 01)	582
Mant. carreteres/vies afectades per nevades	22.08.2002	22.08.2002	45500/2002 (Ex. cor.)	807
Mant. carreteres/vies afectades per nevades	17.07.2003	17.07.2003	45500/2003 (Ex. cor.)	830

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

S'han analitzat tots els casos que s'han produït en el període objecte de fiscalització, atesa la similitud de les convocatòries anuals respectives.

Les subvencions per a manteniment de carreteres i vies afectades per nevades es convoquen mitjançant resolució anual del Departament de Política Territorial i Obres Públiques i s'atorguen condicionades al fet que es justifiquin les despeses produïdes.

En relació amb aquestes subvencions cal fer les observacions següents:

a) Subvenció per a manteniment de carreteres i vies afectades per nevades. Exercici 1998

L'Ajuntament va prendre l'acord d'acceptació el 13 de juliol de 1998 i va trame-re la justificació econòmica el 23 de juliol de 1998.

El reconeixement del dret s'hauria d'haver comptabilitzat el 23 de juliol de 1998, i no a la data de l'acte administratiu d'aprovació. El procediment no pot tenir efectes, si no es comunica al Departament els acords d'acceptació de la subvenció i la justificació econòmica. Per tant, la data de comptabilització del reconeixement del dret no podia ser el 13 de juliol, data de l'acord esmentat.

**b) Subvenció per a manteniment de carreteres i vies afectades per nevades.
Exercici 1999**

La convocatòria per a l'exercici 1999 és de 18 de desembre de 1998 i la resolució de concessió és de 8 de setembre de 1999. L'Ajuntament registra de sortida la documentació justificativa el 28 de setembre, incloent-hi l'Acord de la Comissió de Govern de 27 de setembre, d'acceptació de la subvenció, i la justificació econòmica.

La data de comptabilització del reconeixement del dret hauria de ser la de 28 de setembre i no la del 24, tal com consta en la comptabilitat pressupostària.

**c) Subvenció per a manteniment de carreteres i vies afectades per nevades.
Exercici 2000**

La convocatòria és del 7 de febrer de 2000, i la justificació definitiva té registre de sortida de l'Ajuntament de 30 de novembre de 2000.

La comptabilització del dret s'hauria d'haver efectuat el 30 de novembre de 2000, en lloc d'haver fet el reconeixement a 31 de desembre de 1999, més tenint en compte que la convocatòria és del 7 de febrer de 2000, posterior a la comptabilització de l'Ajuntament.

**d) Subvenció per a manteniment de carreteres i vies afectades per nevades.
Exercici 2001**

L'Ajuntament va fer la tramesa de la documentació justificativa l'11 de juny de 2002 i comptabilitzà el reconeixement del dret simultàniament al cobrament el 22 d'agost de 2002.

L'Ajuntament hauria d'haver comptabilitzat el reconeixement previ del dret l'11 de juny de 2002, coincidint amb el moment de la tramesa de la documentació justificativa.

**e) Subvenció per a manteniment de carreteres i vies afectades per nevades.
Exercici 2002**

L'Ajuntament va fer la tramesa de la documentació justificativa el 23 de gener de 2003 i comptabilitzà el reconeixement del dret simultàniament al cobrament el 17 de juliol de 2003.

L'Ajuntament hauria d'haver comptabilitzat el reconeixement previ del dret el 23 de gener de 2003, coincidint amb el moment de la tramesa de la documentació justificativa.

Tant l'exercici 2001 com el 2002 es canvià el criteri de comptabilització, fent ús de la comptabilització simultània del reconeixement del dret i del cobrament.

G. Departament de Salut

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobraments	Partida	Import
Fra. CM4/97	1997	10.03.1998	45100/1997 (Ex. tan. 98)	4.868
Fra. Reg1997	1997	29.04.1998	45100/1997 (Ex. tan. 98)	389
Fra. CM1/98	15.06.1998	15.06.1998	45100/1998 (Ex. cor.)	4.966
Fra. CM2/98	15.09.1998	15.09.1998	45100/1998 (Ex. cor.)	4.966
Fra. CM3/98	16.12.1998	16.12.1998	45100/1998 (Ex. cor.)	4.966
Fra. E4/98	31.12.1998	15.03.1999	45100/1998 (Ex. tan. 99)	4.966
Fra. E1/99	15.06.1999	15.06.1999	45100/1999 (Ex. cor.)	4.966
Fra. E02/99	15.09.1999	15.09.1999	45100/1999 (Ex. cor.)	4.966
Fra. E03/99	16.12.1999	16.12.1999	45100/1999 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 7E04/99	31.12.1999	15.03.2000	45100/1999 (Ex. tan. 00)	4.966
Fra. 7E01/2000	15.06.2000	15.06.2000	45100/2000 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 7E02/2000	14.10.2000	14.10.2000	45100/2000 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 7E03/2000	16.12.2000	16.12.2000	45100/2000 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 7E04/2000	31.12.2000	16.03.2000	45100/2000 (Ex. tan. 01)	4.966
Fra. 7E01/2001	16.06.2001	16.06.2001	45100/2001 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 7E02/2001	15.09.2001	15.09.2001	45100/2001 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 7E03/2001	15.12.2001	15.12.2001	45100/2001 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 7E04/2001	31.12.2001	16.03.2002	45100/2001 (Ex. tan. 02)	4.966
Fra. 01/2002	15.06.2002	15.06.2002	45100/2002 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 02/2002	16.10.2002	16.10.2002	45100/2002 (Ex. cor.)	4.966
Fra. 03/2002	14.12.2002	14.12.2002	45100/2002 (Ex. cor.)	4.966

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

En relació amb aquestes subvencions s'ha de fer l'observació següent:

a) Subvencions per al manteniment dels consultoris mèdics municipals

Aquest epígraf conté els ingressos derivats del conveni establert amb data 15 de setembre de 1999 entre el Servei Català de la Salut (SCS) i l'Ajuntament de Cercs per al manteniment dels quatre consultoris mèdics municipals dels nuclis de Cercs, Sant Jordi, La Rodonella i Sant Corneli. L'actualització dels ingressos per a cada exercici exigeix la inclusió d'una clàusula addicional on es fixa la contraprestació econòmica.

Encara que el SCS disposa dels recursos de la partida pressupostària 251000200/0000 del capítol 2 de despeses, l'Ajuntament comptabilitza l'ingrés en el capítol 4 de transferències corrents de manera correcta, tenint en compte a més que no existeix una relació directa entre la despesa dels consultoris i la

contraprestació econòmica percebuda. En tot cas, aquesta qüestió afectaria una hipotètica consolidació a nivell de sector públic català.

Els ingressos tenen caràcter trimestral prèvia justificació de les despeses en què incorre l'Ajuntament, per tant, la comptabilització dels quarts trimestres s'hauria de fer en l'exercici en què es reten les justificacions, que sempre és l'any següent, en lloc de comptabilitzar un reconeixement de drets en l'exercici del qual s'acredita la despesa, ja que pressupostàriament només es pot fer aquest reconeixement en el moment en què es justifica la despesa, i aquesta justificació no pot ser anterior a 31 de desembre de l'exercici corresponent.

D'altra banda, la resta d'ingressos dels tres primers trimestres es comptabilitzen correctament amb reconeixement de drets simultani en el moment del cobrament, ja que el Departament de Salut no comunica la correcció de les diverses justificacions emeses. Alternativament es podria fer un reconeixement previ del dret en el moment de la tramesa de la documentació justificativa.

H. Departament de Cultura

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobraments	Partida	Import
Projecte dinamització juvenil/1997	07.08.1998	23.09.1998	45500/1997 (Ex. tan. 98)	270
1r pag. subv. activitats esportives/1998	27.08.1998	25.11.1998	45500/1998 (Ex. cor.)	150
2n pag. subv. activitats esportives/1998	27.08.1998	13.08.1999	45500/1998 (Ex. tan. 99)	150
Subv./1999 gimnàstica gent gran	29.07.1999	22.12.1999	45500/1999 (Ex. cor.)	150
Subv./2000 activitats esportives	31.12.2000	21.06.2001	45500/2000 (Ex. tan. 01)	361

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

Donat que els imports són de quantitats materialment poc significatives no s'ha fet un seguiment dels criteris de comptabilització; el treball de fiscalització s'ha limitat a comprovar que les subvencions i ajuts procedents de la Generalitat de Catalunya estaven realment ingressats i comptabilitzats i que coincidien amb la informació obtinguda de la circularització efectuada. Les darreres quatre subvencions procedeixen de la Direcció General d'Esports.

I. Departament de Benestar i Família

Els ajuts i subvencions rebudes del Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobraments	Partida	Import
Accés edificis ús públic eliminació barreres arquitectòniques	31.12.1998	18.02.1999	45100/1998 (Ex. tan. 99)	902

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

En relació amb aquestes subvencions s'han de fer les observacions següents:

a) Subvenció per a l'eliminació de barreres arquitectòniques. Accés a edificis d'ús públic

D'acord amb l'Ordre de 28 de gener de 1998, de convocatòria pública per a la concessió de subvencions per a la supressió de barreres arquitectòniques, es va concedir a l'Ajuntament una subvenció, que es va destinar a la supressió de barreres arquitectòniques a la Biblioteca Pública en el nucli de Sant Jordi, justificada davant de l'ICASS mitjançant la corresponent certificació del secretari de l'Ajuntament, sempre segons l'Ordre esmentada, modificada per l'Ordre de 26 de novembre de 1998.

Respecte a la comptabilització, donat que l'expedient no s'havia completat a 31 de desembre, ja que mancava l'acceptació de la subvenció i la comunicació de l'aprovació de la concessió, que no es produí fins a l'exercici 1999, aquesta no es podia comptabilitzar l'exercici 1998, i s'hauria d'haver reconegut el dret l'exercici 1999.

També s'ha de dir que, d'acord amb la naturalesa de la subvenció, que reverteix en una millora d'un edifici d'ús públic, s'hauria d'haver imputat al capítol 7 de transferències de capital rebudes del pressupost d'ingressos.

b) Subvencions per al desenvolupament del programa de la Unitat Bàsica d'Atenció Social Primària (UBASP)

S'ha inclòs també en aquest apartat la relació de subvencions corresponents al finançament del servei d'assistència social, que la Generalitat de Catalunya no ha comunicat, ja que, tot i ser recursos transferits pel Departament de Benestar i Família a través de l'ICASS, són ingressos transferits pel Consell Comarcal del Berguedà en què l'import final o part alíquota depèn del nombre d'habitants registrats en el cens municipal de cada municipi subvencionat de la comarca.

Formalment la subvenció s'empara en un conveni signat entre el Departament de Benestar Social i el Consell Comarcal per a la realització del programa UBASP, que preveu l'ajut corresponent als costos salarials i els trasllats dels treballadors i de l'assistent dins el terme municipal.

El reflex comptable d'aquestes operacions és el següent:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobraments	Partida	Import
ICASS, UBASP Ex. 1997	1997	31.01.1998	45100/1997 (Ex. tan. 98)	35.817
ICASS, UBASP 1 sem./98	01.12.1998	01.12.1998	45100/1998 (Ex. cor.)	18.362
ICASS, UBASP 2 sem./98	31.12.1998	30.01.1999	45100/1998 (Ex. tan. 99)	17.997
ICASS, UBASP 1 pag. 1r sem./99	16.07.1999	16.07.1999	45100/1999 (Ex. cor.)	9.181
ICASS, UBASP 2 pag. 1r sem./99	16.12.1999	16.12.1999	45100/1999 (Ex. cor.)	9.460
ICASS, UBASP 2 sem./99	31.12.1999	31.12.1999	45100/1999 (Ex. cor.)	18.276
ICASS, UBASP 1 trim./00	17.10.2000	17.10.2000	45100/2000 (Ex. cor.)	9.639
ICASS, UBASP 2 trim./00	31.12.2000	16.01.2001	45100/2000 (Ex. tan. 01)	9.639
ICASS, UBASP 3 trim./00	31.12.2000	31.01.2001	45100/2000 (Ex. tan. 01)	9.274
ICASS, UBASP 4 trim./00	31.12.2000	01.03.2001	45100/2000 (Ex. tan. 01)	9.639
ICASS, UBASP Ex. 2001	31.12.2001	16.01.2002	45100/2001 (Ex. tan. 02)	39.042
ICASS, UBASP 1 trim./02	29.06.2002	29.06.2002	45100/2002 (Ex. cor.)	8.910
ICASS, UBASP 2, 3 i 4 trim./02	31.12.2002	18.02.2003	45100/2002 (Ex. tan. 03)	32.871

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

És un programa que guarda força similituds amb el de manteniment dels consultoris que finança el Departament de Salut. Les justificacions, en principi, són de caràcter trimestral, i un cop rebudes pel Consell Comarcal, aquest efectua la corresponent transferència de fons. Per tant, un cop feta la justificació amb les certificacions de despeses produïdes durant el període, s'hauria de comptabilitzar el reconeixement del dret amb caràcter previ al cobrament.

El Consell Comarcal ha acceptat com a justificant les previsions de les despeses. A tall d'exemple, les certificacions acreditatives del tercer i quart trimestre de l'exercici 2000 es van enviar al Consell Comarcal el 20 d'octubre i les de l'exercici 2001 es van enviar els justificants anuals separats per trimestres el 9 d'agost d'aquell mateix any.

Les conseqüències en relació amb el pressupost i la comptabilització dels drets i el cobrament corresponent són les següents:

- Si s'entén que no es pot justificar una despesa que no s'ha realitzat en el moment de la tramesa de la documentació justificativa, l'Ajuntament no podia comptabilitzar el darrer trimestre de l'exercici fins a l'any següent.
- De tota manera, si s'accepta com a justificant una previsió de despesa, l'Ajuntament compleix les obligacions davant tercers amb la tramesa de la documentació corresponent i en aquest moment pot comptabilitzar el reconeixement previ del dret.

J. Departament de Treball i Indústria

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Treball i Indústria de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Projecte	Ajuntament de Cercs			
	Reconeixement del dret	Cobraments	Partida	Import
25% pla ocupacional/1996 (JCR)	1997	22.01.1998	45500/1997 (Ex. tan. 98)	1.202
25% pla ocupacional/1996 (SCF)	1997	22.01.1998	45500/1997 (Ex. tan. 98)	1.202
25% pla ocupacional/1997 (HGM)	1997	23.09.1998	45500/1997 (Ex. tan. 98)	1.202
25% pla ocupacional/1997 (ECF)	1997	23.09.1998	45500/1997 (Ex. tan. 98)	1.127
25% pla ocupacional /1997 (HGM)	1997	20.02.1998	45500/1997 (Ex. tan. 98)	3.606
75% pla ocupacional/1998 (JAR/MCS)	31.12.1998	23.06.1999	45500/1998 (Ex. tan. 99)	7.212
75% pla ocupacional/1998	31.12.1998	29.12.1999	45500/1998 (Ex. tan. 99)	6.281
75% pla ocupacional/1998	29.12.1999	29.12.1999	45502/1999 (Ex. cor.)	3.140
25% pla ocupacional/1998 (JAR/MCS)	31.12.1998	25.06.1999	45500/1998 (Ex. tan. 99)	2.404
75% pla ocupacional/1999 (HGM)	01.09.1999	11.02.2000	45502/1999 (Ex. tan. 00)	2.901
75% pla ocupacional/1999 (MCMM)	01.09.1999	11.02.2000	45502/1999 (Ex. tan. 00)	1.417
25% resta pla ocupacional/1998	29.12.1999	26.10.2000	45502/1999 (Ex. tan. 00)	2.206
25% pla ocupacional/1999 exp. 509/01	01.09.1999	31.05.2001	45502/1999 (Ex. tan. 01)	380
25% pla ocup./1999 exp. 514/01	01.09.1999	31.05.2001	45502/1999 (Ex. tan. 01)	851
sdo. 25% pla ocup./1999 exp. 514/01 (HGM)	01.09.1999	01.07.2003	45502/1999 (Ex. tan. 03)	116
sdo. 25% pla ocup./1999 exp. 509/01 (MCMM)	01.09.1999	01.07.2003	45502/1999 (Ex. tan. 03)	92
75% pla ocupacional/2000 (JMCC)	31.12.2000	15.03.2001	45502/2000 (Ex. tan. 01)	5.184
78% pla ocupacional/2001 (EJR)	31.12.2001	05.02.2002	45502/2001 (Ex. tan. 02)	4.724
25% pla ocupacional/2000 (JMCC)	31.12.2001	12.07.2002	45502/2001 (Ex. tan. 02)	1.728
79% pla ocupacional/2001 (JMCC)	31.12.2001	06.02.2002	45502/2001 (Ex. tan. 02)	7.759
22% pla ocupacional/2001 (EJR)	05.02.2002	05.02.2002	45502/2002 (Ex. cor.)	1.332
21% pla ocupacional/2001 (JMCC)	06.02.2002	06.02.2002	45502/2002 (Ex. cor.)	2.120
50% pla ocupacional/2002 exp. 2002Y041701	23.07.2003	23.07.2003	45502/2003 (Ex. cor.)	2.037
50% pla ocupacional/2002 exp. 2002Y041701	31.12.2002	23.07.2003	45502/2002 (Ex. tan. 03)	2.037
Pla ocupacional/2002 exp. 2002Y041702	23.07.2003	23.07.2003	45502/2003 (Ex. cor.)	4.158
Millora xarxa elèctrica Sant Corneli (Ord. 21/2/2002)	-	23.10.2003	Ingrés no pressupostari compte 5102 (transferit org. autònom 26.11.2003)	6.200

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

Es tracta d'accions de formació ocupacional i afins que promou la Direcció General d'Ocupació del Departament de Treball i Indústria, d'acord amb diverses ordres que les regulen:

En relació amb aquestes subvencions cal fer les observacions següents:

a) Plans ocupacionals. Exercici 1998

El Departament de Treball i Indústria va concedir a l'Ajuntament, segons Resolució de 9 de juliol de 1998, les subvencions següents:

Expedient	Concepte	Import
0034/01	Contractació d'una persona amb disminució física per conserge d'immobles públics	4.808
0034/02	Contractació d'una persona major de 40 any en situació d'atur per manteniment	4.808
0196/01	Posada en marxa del Museu de les Mines de Cercs	9.616

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

L'Ajuntament, en escrit de 29 de juliol de 1999 va comunicar al Departament de Treball i Indústria la renúncia a les subvencions concedides corresponents als expedients 0034/01 i 0034/02 adduint diferents raons. El Departament de Treball va revocar i reduir parcialment l'import de les subvencions concedides, deixant l'import definitiu en 9.616€, corresponent a l'expedient 0196/01, segons Resolució de 10 de gener de 2000.

Amb relació a l'expedient 0196/01 es contractaren dues persones amb el cost salarial i de Seguretat Social següent:

Persona contractada	Període del contracte	Cost laboral previst	Cost laboral real
J. Álvarez Rodríguez	21.1.1998 a 31.12.1998	6.243	6.480
M. Casals Sánchez	21.1.1998 a 31.12.1998	6.243	6.562

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes d'ingressos de l'Ajuntament.

L'Ajuntament va complir les especificacions de la convocatòria i va cobrar les subvencions d'acord amb allò previst sobre l'ordenació de pagaments:

- El 75% en el moment de presentar l'original i una còpia dels contractes de treball degudament registrada i la documentació acreditativa de les persones contractades, en el termini previst. L'Ajuntament va enviar aquesta documentació el 25 d'agost de 1998
- El 25% restant quan es verifiqui que les activitats s'han realitzat correctament i es presentin els originals i una còpia dels rebuts de salaris i dels impresos de cotització a la Seguretat Social, juntament amb una memòria del Pla d'ocupació. L'Ajuntament va enviar la documentació justificativa el 15 de gener de 1999.

Els cobraments es van produir de la següent manera:

Projecte	Reconeixement del dret	Cobraments	Partida	Import
75% Pl. ocup. 98 (JAR/MCS)	31.12.1998	23.06.1999	45500/1998 Ex. tan. 99)	7.212
25% Pl. ocup. 98 (JAR/MCS)	31.12.1998	25.06.1999	45500/1998 Ex. tan. 99)	2.404

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes d'ingressos de l'Ajuntament.

La contractació de personal s'ha de fer d'acord amb allò que preveu la legislació sobre funció pública, sotmetent la selecció als procediments establerts. En aquest cas, la subvenció no estava concedida en el moment en què es contractaren els treballadors desocupats, tenint en compte que ambdues persones van establir la relació contractual amb l'Ajuntament el 21 de gener de 1998.

Si bé el sistema general de selecció de personal requereix la prèvia aprovació de la plantilla i de l'oferta d'ocupació pública, l'article 16, apartat 3 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament del personal al servei

de les entitats locals de Catalunya, preveu que no és preceptiva la incorporació a la relació de llocs de treball de les places, en particular, dels treballadors contractats de temporada, amb caràcter no habitual o per a tasques específiques de caràcter temporal, amb jornada completa o parcial.

Malgrat aquestes consideracions, la selecció de personal ha de complir les exigències genèriques de mèrit i capacitat, fent abstracció del concret tipus de contracte laboral que es pretengui realitzar i disposar de la consignació específica en el capítol 1 de remuneracions de personal per al pagament de les obligacions derivades d'aquests tipus de contractacions.

Quant a la comptabilització, s'hauria d'haver realitzat amb reconeixement previ dels drets el 25 d'agost de 1998, moment en què l'Ajuntament complia els requisits establerts en la convocatòria, per al 75% del total dels fons, i el 15 de gener de 1999, moment en què complia els requisits de finalització del projecte, per al 25% restant. Els cobraments s'han de comptabilitzar en el moment en què es produeixen situació que reflecteixen fidelment els comptes de l'Ajuntament.

b) Plans ocupacionals. Exercici 2001

En relació amb les subvencions demanades per a l'exercici 2001, l'Ajuntament s'acull a la convocatòria respectiva, Resolució de 16 de novembre de 2000, de foment de determinades accions per a la contractació de treballadors desocupats per a la realització d'obres i serveis d'interès general i social, segons preveu l'Ordre de 10 de març de 2000. En la Resolució de 24 d'agost de 2001, que rectificava una de 13 de juliol anterior per errònia, s'establia la concessió de les següents subvencions:

Projecte	Nombre de treballadors	Import
Animació sociocultural per a gent gran	1 treballador	6.056
Recuperació camins i espais veïnals	1 treballador	9.877

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

Atesa la possibilitat de rebre la subvenció a la bestreta, establerta en la Resolució de 27 de juliol de 2001, relativa a l'inici dels projectes i a l'autorització de bestretes per a l'any 2001 per a la realització d'accions que preveu l'Ordre de 10 de març de 2000 i, havent complert l'Ajuntament les formalitats i requisits necessaris, va rebre el 100% de l'import d'ambdues subvencions, que comptabilitzà de la manera següent:

Projecte	Document	Cobrament	Partida	Import
78% Pl. ocup./2001 (EJR)	31.12.2001	05.02.2002	45502/2001 (Ex. tan. 02)	4.724
22% Pl. ocup./2001 (EJR)	05.02.2002	05.02.2002	45502/2002 (Ex. cor.)	1.332
79% Pl. ocup./2001 (JMCC)	31.12.2001	06.02.2002	45502/2001 (Ex. tan. 02)	7.757
21% Pl. ocup./2001 (JMCC)	06.02.2002	06.02.2002	45502/2002 (Ex. cor.)	2.120

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes d'ingressos de l'Ajuntament.

L'Ajuntament hauria hagut de fer el reconeixement del dret pel 100% d'ambdues subvencions durant l'exercici 2001, ja que s'havia complert amb els requisits per rebre les respectives bestretes quan es va trametre la documentació sol·licitada el 6 de novembre de 2001, i més tenint en compte que es resol la concessió de la bestreta el 13 de desembre.

2.2.1.2. *Despesa d'inversió*

S'han classificat totes les subvencions rebudes que corresponen a inversions segons la seva adscripció a un projecte, raó per la qual inicialment s'ha classificat l'activitat inversora de l'Ajuntament en projectes que han estat finançats en tot o en part pels diferents departaments de la Generalitat de Catalunya, amb fons propis o procedents dels fons estructurals de la Comunitat Europea, en alguns casos transferits per l'Administració General de l'Estat.

A. Projecte de trasllat provisional del centre escolar CEIP Sant Salvador a l'edifici del centre de dia de Sant Jordi (Cercs)

Correspon a un expedient de crèdits extraordinaris que habilita la partida 2000/42/63211 per import de 26.690€ aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària celebrada el 4 de desembre de 2000, amb la previsió de finançament del 100% del Departament d'Educació, d'acord amb el conveni a signar amb l'Ajuntament. La contrapartida dels ingressos es preveu en la partida 45500 Transferències corrents de l'administració general de la comunitat autònoma.

Aquest conveni de col·laboració es va signar el 22 de desembre de 2000. En la clàusula segona constava l'aportació de 26.690€, és a dir, el total del cost previst de l'obra.

Posteriorment, el 31 de desembre de 2000 es comptabilitzà una modificació de crèdits per 6.840€ a la partida 2000/42/63211 Habilitació centre de dia per CEIPSS, incrementant la partida 75500 abans esmentada del pressupost d'ingressos pel mateix import. Aquest import prové del següent càlcul:

Concepte	Imports	Totals
Certificació núm. 1	25.579	
Partides complementàries	3.976	
Total cost obres		29.555
Factura proforma CiP Queralt, SL	3.904	
Factura 47/2001 Tallers Soler SCP	71	
Total cost del projecte		33.530
(-) Aportació prevista al conveni	(26.690)	
Total modificació de crèdits		6.840

Imports en euros, arrodonits.

Font: Documentació general de l'expedient.

Tenint en compte l'import de l'obra, és d'una quantia menor que s'encarrega a l'empresa Construccions i Promocions Queralt, SL, i que presenta factura i certificació de data 31 de desembre de 2000, per import de 29.555 € desglossat en els conceptes apuntats en el quadre anterior. L'existència de les partides complementàries queden justificades per l'exigència del Departament de les modificacions introduïdes en el decurs de l'execució de l'obra.

A més, el Departament també va sol·licitar la instal·lació d'una porta corredissa i la d'una barana supletòria, essent el seu cost el següent:

Concepte	Import
Factura proforma Construccions i Promocions Queralt, SL per la instal·lació d'una porta corredissa al pati	3.904
Factura 47/2001 Tallers Soler, SCP barana supletòria	71

Imports en euros, arrodonits.

Font: Documentació general de l'expedient.

Les factures són de 9 i 30 de gener de 2001, respectivament.

El cost total del projecte, que puja 33.530 €, es finança de la manera següent:

En el pressupost d'ingressos de l'exercici 2000 consta un reconeixement de drets per 33.530 € perquè en el conveni signat, abans esmentat, la clàusula segona també preveu que el Departament d'Educació es farà càrrec de les modificacions del projecte instades explícitament pel Departament. L'import és la suma de la subvenció concedida i de la modificació de crèdits necessària per a cobrir l'import de la despesa. El reconeixement del dret no es correspon amb cap acte administratiu o comunicació fefaent del Departament.

La informació relativa a l'execució del projecte i una memòria justificativa i explicativa de les modificacions sorgides en l'execució de les obres es va trametre al Departament d'Educació el 12 de febrer de 2001, sol·licitant també que el Departament es fes càrrec de la diferència entre la subvenció atorgada i el cost total de l'obra, és a dir, 6.840 €.

El 5 d'abril de 2001 es va realitzar un acompte de la factura de Construccions i Promocions Queralt, SL per l'import de la subvenció a cobrar, de 26.690 €. La factura s'aprovà definitivament per Acord de la Comissió de Govern de 12 de desembre de 2001

El 31 de maig de 2001 s'ingressà a la tresoreria municipal l'import de la subvenció derivada del conveni subscrit.

El Departament d'Educació es va fer càrrec de la factura de la porta corredissa, però no n'hi ha constància per escrit en l'expedient.

L'Ajuntament va fer efectiva la factura de la barana el 3 de maig de 2001.

Finalment, la Comissió de Govern va aprovar l'abonament de la factura de Construccions i Promocions Queralt, SL per import de 2.865 € per haver-la assumit el Departament d'Educació. Aquesta quantitat és la diferència entre l'acompte de 5 d'abril de 2001 per 26.690 € i l'import total de la factura, de 29.555 €. La comptabilització va ser aprovada per la Comissió de Govern el 23 de març de 2004.

En relació amb aquest projecte subvencionat cal fer les observacions següents:

a) Modificacions pressupostàries

L'expedient de modificació de crèdits de 31 de desembre de 2000 s'ha d'efectuar d'acord amb les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2000 i d'acord amb l'acte administratiu corresponent. El suport de l'increment de la partida d'ingressos ha de basar-se en una comunicació del Departament d'Educació, però no existeix documentació acreditativa que justifiqui la modificació de crèdits, a part del suport genèric de la clàusula segona del conveni.

L'expedient de modificació de crèdits s'hauria d'haver ajornat fins a tenir la documentació justificativa.

b) Reconeixement de les despeses

La no utilització de la tècnica d'incorporació de romanents, junt amb l'aprovació extemporània del pressupost, provocà que es treballés sense consignació pressupostària adient fins que no s'aprovés definitivament el pressupost de l'exercici.

L'Ajuntament va reconèixer, alternativament, les factures de l'exercici 2001 a 31 de desembre de 2000 com a obligacions pendents de pagament, només comptablement, quedant totes pendents d'aprovació, incloent-hi la certificació núm. 1 de CiP Queralt, SL.

c) Reconeixement dels ingressos

El reconeixement del dret corresponent al conveni s'hauria d'haver comptabilitzat el 12 de febrer de 2001, moment de la tramesa de la documentació justificativa al Departament d'Educació.

La partida del pressupost d'ingressos d'imputació de la subvenció és la 75500 esmentada i no la 45500 utilitzada en l'expedient de modificació de crèdits.

B. Projecte de pavimentació del tram nord del carrer Cap de la Costa

La redacció d'aquest projecte es va encarregar a l'empresa SAEC, SCP. El projecte resultant consta de la redacció del projecte original, de la redacció d'un nou projecte complementari, de la refosa d'ambdós i de la confecció d'una separata segons el detall següent:

Concepte	Aprovació	Partida	Document	Data	Import
Fra. 2002/03, redacció projecte	Com. Govern 06.05.2002	2002/43/61126	Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (ADO)	14.05.2002	3.217
Fra. 2003/03, redacció projecte complementari	Com. Govern 22.07.2003	2003/43/61126	ADO	24.07.2003	3.088
Fra. 2003/04, refós projecte	Com. Govern 22.07.2003	2003/43/61126	ADO	24.07.2003	383
Fra. 2003/47, separata projecte	Com. Govern 04.11.2003	2003/43/61126	ADO	12.11.2003	244
Total					6.932

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Aquest projecte es desenvolupà en dues fases contractades per separat, segons el detall següent:

Denominació actuació	Plec clàusules adm. particulars	Aprovació	Adjudicatari	Data contracte	Import adjudicació
Pavimentació carrer Cap de la Costa 1a fase	30.07.2002	Comissió Govern 30.07.2002	GiE Castellot, SA	05.08.2002	97.673
Pavim. espais urbans Projecte modificat	29.05.2003	Decret 29.05.2003	GiE Castellot, SA	05.06.2003	60.099
Total					157.772

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

En ambdós casos, el plec de clàusules administratives particulars, aprovades en l'acord d'adjudicació, preveia que aquesta es realitzés pel procediment negociat sense publicitat. També es preveia l'encàrrec de la direcció d'obres en els mateixos acords.

Totes les certificacions i factures s'imputaren a la partida 2003/43/61126 de la manera següent:

Concepte	Aprovació	Document	Data	Import
Fra. 30694 cert. núm. 1, fase I	Comissió Govern 16.09.2003	ADO	15.09.2003	92.445
Fra. 30731 cert. núm. 2, fase I	Comissió Govern 16.09.2003	ADO	15.09.2003	5.228
Fra. 30830 modificació paviment	Comissió Govern 25.11.2003	ADO	31.12.2003	7.196
Fra. 30932 cert. núm. 1, fase II	Comissió Govern 20.01.2004	ADO	31.12.2003	60.099
Fra. 31120 cert. núm. 1, obres compl.	Comissió Govern 20.01.2004	ADO	31.12.2003	8.101
Total				173.069

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

La diferència amb l'import de l'adjudicació és atribuïble a les factures 30830 i 31120 fetes com a obra complementària, i sumen 15.297 €.

D'altra banda, la direcció d'obres es comptabilitza a la partida esmentada, de la manera següent:

Concepte	Aprovació	Document	Data	Import
Fra. 2003/56 direcció obres	Comissió Govern 16.12.2003	ADO	22.12.2003	1.576
Fra. 2003/53 direcció obres, CSS Projecte complementari	Comissió Govern 07.01.2004	ADO	31.12.2003	1.212
Total				2.788

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Per tant, el cost total del projecte va ser el següent:

Concepte	Import
Redacció projectes, refosa i separata	6.932
Direcció d'obres	2.788
Execució obra, fase I	97.673
Execució obra, fase II i obres complementàries	68.200
Modificació del paviment	7.196
Cost total del projecte	182.789

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Quant al finançament, el projecte, a part de recursos propis, recorre als recursos afectats següents:

Conveni amb la Caixa de Crèdit de Cooperació Local (CCCL) de la Diputació de Barcelona signat el 7 d'octubre de 2003, per import de 34.865 € i amb un tipus d'interès del 0% a retornar en 10 anys i que constitueix endeutament per l'ens local.

La comptabilització és la següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2004/91601	Préstecs llarg termini rebuts de l'interior	Préstec Dip. Barna CCCL, 100% pavim. tram nord carrer Cap de la Costa	Reconeixement drets i cobrament simultani (RD-I)	19.02.2004	34.865

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

La subvenció del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca del programa de Desenvolupament Rural de Catalunya, va ser concedida per Resolució de 17 de març de 2003 per import de 42.976 €, i finançada de la manera següent:

Concepte	Import
Fons estructurals (FEOGA)	17.190
Fons del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca	25.786
Total subvenció	42.976

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

L'Ajuntament justifica la subvenció amb l'enviament de les certificacions corresponents a la fase I del projecte el 15 de setembre de 2003 i el Departament ratifica la conformitat de la documentació el 8 d'octubre de 2003. La comptabilització de la subvenció va ser la següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2003/75500	Trans. capital administració comunitat autònoma	Subvenció fase I	RD-I	11.10.2003	42.976

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

D'altra banda, l'Ajuntament va signar amb la Fundació Endesa un conveni per al finançament d'aquesta obra el 20 de maig de 2003 compromentent l'aportació de 72.121 €. L'Ajuntament va tenir accés a aquests recursos perquè en els estatuts de la Fundació figura el compromís d'aquests tipus d'ajuts en municipis on l'empresa desenvolupa o ha desenvolupat activitats industrials.

L'Ajuntament va trametre a la Fundació la justificació de les actuacions realitzades el 18 de setembre de 2003, aportant les certificacions d'obres de la fase I. El cobrament i comptabilització d'aquest recurs va ser el següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2003/78001	Transferències capital. Entitats sense finalitat de lucre	Conveni 20.05.2003 clàusula 2a	RD-I	11.10.2003	72.121

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

En relació amb aquest projecte subvencionat cal fer les observacions següents:

a) Preparació dels contractes

En els procediments dels respectius contractes d'obres no consta l'existència dels plecs de clàusules de prescripcions tècniques.

b) Procediment d'adjudicació

Pel que fa al procediment d'adjudicació, es fan les observacions següents:

- En el moment de l'adjudicació i tenint en compte els recursos disponibles o compromesos en ferm, no existia el finançament per a dur a terme el proce-

diment administratiu de l'adjudicació, ja que tots els ingressos estaven pendents del respectiu compromís.

- El projecte es va fraccionar en dues fases sense que quedés justificat en els respectius acords, de tal manera que la segona fase s'adjudicà per un import que queda just en el límit de la contractació pel procediment negociat sense publicitat.
- Atès que la Comissió de Govern havia assumit per delegació la competència de l'alcalde en tot allò que la normativa sobre règim local determinava com a delegable, aquest contracte no es podia adjudicar per Decret d'Alcaldia.
- El primer dels contractes d'obra no s'hauria d'haver adjudicat pel procediment negociat, tenint en compte les circumstàncies del contracte i l'import adjudicat que hauria d'haver estat inferior a 60.101 €, segons determina la normativa sobre contractació de les administracions públiques.

Existeix un informe del secretari-interventor que justifica l'aplicació del procediment negociat sense publicitat per raons d'urgència, relacionat amb la possibilitat de la pèrdua de la subvenció del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, davant l'obligació d'haver de presentar la justificació de la contractació de l'obra abans del 31 d'agost de 2002 com a data improrrogable. L'Ajuntament no havia iniciat el procediment atesa la necessitat addicional de finançament que va aconseguir finalment de la Fundació Endesa.

En relació amb aquesta convocatòria, l'Ordre ARP/113/2002, de 8 d'abril va modificar la convocatòria original establint que les actuacions objecte de subvenció s'haurien d'executar, justificar i pagar en la seva totalitat en el termini que fixés la resolució i que seria com a màxim de deu mesos a partir de la data d'atorgament de l'ajut.

La resolució de concessió de la subvenció de data 17 de març de 2003 conté la mateixa clàusula que defineix el sistema de finançament en idèntics termes.

Per tant, atès que es varen modificar les condicions de la concessió de la subvenció, no calen raons d'urgència per a l'adjudicació del contracte.

c) Reconeixement de les despeses

Tampoc no s'utilitza la tècnica de la incorporació de romanents, en aquest cas. El pressupost per a l'exercici 2004 s'aprovà per Acord del Ple de 6 d'abril de 2004 (BOP número 92, de 16 d'abril de 2004) i quedà aprovat definitivament amb la publicació definitiva al BOP número 119, de 18 de maig de 2004, sense que s'haguessin presentat reclamacions.

Per tant, durant el període que va de l'1 de gener al 18 de maig no existeix consignació. La no utilització de la tècnica d'incorporació de romanents, junt amb l'aprovació extemporània del pressupost, provoca que es treballi sense consignació pressupostària fins que no s'aprova definitivament el pressupost de l'exercici.

Això obliga indirectament a comptabilitzar les factures en l'exercici anterior al de l'aprovació, creant un deute fictici, en aquest cas, en la liquidació de l'exercici 2003.

C. Projecte d'urbanització de la plaça Sant Romà

El projecte de l'obra va ser aprovat per la Comissió de Govern de 3 d'abril de 2000. Correspon a un expedient de crèdits extraordinaris que habilita la partida 2000/45/62702, per import de 436.313 €, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària celebrada el 5 de juny de 2000, amb la previsió de finançament de diferents recursos aliens i comptant amb el recurs del romanent de tresoreria, incloent-hi una operació d'endeutament que en la liquidació del pressupost corresponent figura com a romanent de tresoreria afectat. El projecte s'integra en el del Museu de les Mines de Cercs.

La obra es va dur a terme amb sengles contractacions, la primera de les quals per concurs obert, que estan resumides en el següent quadre:

Denominació actuació	Plec clàusules adm. particulars	Aprovació	Adjudicatari	Data contracte	Import adjudicació
Urbanització plaça Sant Romà	24.07.2000	Ple 31.08.2000	GiE Castellot, SA	06.10.2000	420.709
Direcció tècnica urbanització plaça Sant Romà	-	Comissió Govern 25.09.2000	J. Santandreu Peralba	No hi ha contracte	13.961

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

El desenvolupament pressupostari i comptable de la realització de l'obra a càrrec de l'empresa Graves i Excavacions Castellot, SA, i el de la seva direcció, a càrrec de J. Santandreu Peralba, s'exposen en sengles quadres a continuació:

Concepte	Data aprovació	Tipus document	Data comptabilització	Import
Adjudicació obra	31.08.2000	ADO	31.12.2000	420.709
Cert. núm. 1	17.04.2001	P-MP	02.08.2001	116.812
Cert. núm. 2	15.05.2001	P-MP	02.10.2001	46.788
Cert. núm. 3	18.06.2001	P-MP	29.10.2001	64.979
Cert. núm. 4	16.07.2001	P-MP	03.12.2001	38.047
Cert. núm. 5	13.08.2001	P-MP	20.12.2001	25.819
Cert. núm. 6	01.10.2001	P-MP	06.02.2002	38.443
Cert. núm. 7	29.12.2001	P-MP	18.04.2002	89.821

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/2006

Concepte	Data aprovació	Tipus document	Data comptabilització	Import
Adjudicació direcció obra	25.09.2000	ADO	31.12.2000	13.961
Fra. cert. núm. 1	13.08.2001	P-MP	16.08.2001	3.876
Fra. cert. núm. 2	01.10.2001	P-MP	05.10.2001	1.553
Fra. cert. núm. 3	05.11.2001	P-MP	07.11.2001	2.156
Fra. cert. núm. 4	13.08.2001	P-MP	20.12.2001	1.262
Fra. cert. núm. 5	24.12.2001	P-MP	28.12.2001	857
Fra. cert. núm. 6	18.02.2002	P-MP	19.02.2002	1.276
Fra. cert. núm. 7	22.04.2002	P-MP	24.04.2002	2.981

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Pel que fa al finançament les fonts o recursos afectats són els següents:

- Una subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA).
- Les subvencions de fons estructurals FEDER dins el programa global del Museu de les Mines de Cercs.
- Aportació del Consorci per a la Formació i Iniciatives de Cercs amb recursos del programa europeu MINER.

De tots els drets afectats se'n fa un reconeixement previ a 31 de desembre de 2000, excepte de l'aportació del consorci, que es comptabilitza amb un reconeixement del dret simultani al seu cobrament.

El registre dels cobraments és el que es detalla seguidament.

Pel que fa a la subvenció de l'ACA:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2000/75100	Transferències capital. OA administració CA	Subv. obres urbanització plaça St. Romà	Reconeixement de drets previ (RD)	31.12.2000	87.505
2000/75100	Transferències capital. OA administració CA	Subv. obres urbanització plaça St. Romà. Cert. núm. 1	Cobrament (I)	17.10.2001	24.296
2000/75100	Transferències capital. OA administració CA	Subv. obres urbanització plaça St. Romà. Cert. núm. 2-7	I	09.04.2002	63.209

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

En relació amb la subvenció de fons estructurals FEDER dins el programa global del Museu de les Mines de Cercs, les justificacions entregades a la DGAL del Departament de Governació en relació amb l'expedient són les següents:

Expedient	Despesa elegible	Subvenció	Data enviament	Període	Execució període	Import acumulat
ES.16.2.DO 004	240.405	120.203	01.08.2001	01.01.2000–30.06.2001	9.015	9.015
			11.01.2002	01.07.2001–31.12.2001	302.149	311.164
			02.07.2002	01.01.2002–30.06.2002	132.520	443.684

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

A partir d'aquestes justificacions, de les quals només generen drets econòmics les dues primeres, atès que en la segona comunicació l'obra acumulada supera la despesa elegible, el desenvolupament comptable de les subvencions FEDER DOCUP per a la zona Objectiu 2 de Catalunya 2000-2006 és el següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
79000/2000	Transferències capital de la UE	Subv. FEDER 2000 urbanització plaça Sant Romà	RD	31.12.2000	120.203
79000/2000	Transferències capital de la UE	MEH. subv. FEDER 2000/2006 MMC 1r pag. urb. Pl. St. Romà	I	15.01.2002	4.508
79000/2000	Transferències capital de la UE	MHA. subv. FEDER 2000/2006 MMC 2n pag. urb. Pl. St. Romà	I	20.08.2002	115.695

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Respecte a l'ampliació de la subvenció finançada amb fons estructurals FEDER Objectiu 2. PO 1997-1999, per import de 60.101 €, i la reprogramació, per import de 8.346 €, la comptabilització és la següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2000/79000	Transferències capital de la UE	Subvenció FEDER 1997/1999 MMC	RD	31.12.2000	68.447
2000/79000	Transferències capital de la UE	MEH. subvenció FEDER 1997/1999 MMC	I	07.08.2001	8.346
2000/79000	Transferències capital de la UE	MEH. subvenció FEDER 1997/1999 MMC	I	07.08.2001	28.804
2000/79000	Transferències capital de la UE	MEH. subvenció FEDER 1997/1999 MMC	Pendent	-	31.297

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

De fet, els cobraments s'apliquen als pendents d'exercicis tancats d'acord amb el criteri temporal adoptat per l'Ajuntament. Consegüentment l'import pendent de cobrament resta comptabilitzat en la partida 2000/79000. En aquest sentit el cobrament del 7 d'agost de 2001 es va aplicar parcialment, en concret 11.891 €, a cloure l'import pendent de la partida 1999/79000 amb la mateixa denominació, on segons el criteri de l'Ajuntament s'havia comptabilitzat la subvenció inicial concedida.

L'aportació del Consorci per a la Formació i Iniciatives de Cercs es comptabilitza de la manera següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2000/76700	Transferències capital de consorcis	Aportació CFI. Cercs. Programa MINER	RD-I	16.03.2000	37.642

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

En relació amb aquest projecte subvencionat cal fer les observacions següents:

a) Procediment de contractació, formalització i execució del contracte per a la direcció tècnica de l'obra

Quant a la direcció tècnica de l'obra en l'expedient no hi ha constància que s'hagi efectuat cap contractació segons els procediments legals a l'abast, ni tampoc, consegüentment, hi ha constància de cap document contractual, quan per l'import de les obligacions contretes, es dedueix l'obligació de recórrer als procediments de contractació administrativa habituals per als contractes de consultoria i assistència i dels serveis.

b) No coincidència entre la persona que ha de realitzar el servei i el titular del dret a la contraprestació

D'una altra banda, la direcció tècnica de l'obra s'encarregà al Sr. Josep Santandreu Peralba com a enginyer col·legiat, però les factures de la direcció d'obres anaven a nom de Equip Tècnic Santandreu, SA.

c) Reconeixement de les despeses

Malgrat que l'obra s'adjudicà el 20 d'agost del 2000 no es registrà el corresponent document de disposició (D) en l'exercici pressupostari 2000. Quan es produí el tancament de l'exercici a 31 de desembre es comptabilitzà el reconeixement de l'obligació per l'import d'adjudicació de l'obra i de la direcció d'obres, encara que en aquesta data no s'havia aprovat cap factura. D'aquesta manera l'Ajuntament no va haver de recórrer a la tècnica d'incorporació de crèdits, però a canvi de reconèixer uns deutes amb tercers que no existien. Aquest situació afectà els exercicis 2001 i 2002, atès que a aquest darrer exercici també es van realitzar aprovacions i pagaments

El procediment correcte hauria estat incorporar els crèdits corresponents al projecte en l'exercici 2001 i reconèixer de l'obligació en el moment de l'aprovació de la despesa realitzada.

d) Reconeixement dels ingressos

Quant als ingressos, en referència als cobraments de la subvenció de l'ACA, atès que l'enviament dels justificants de les certificacions es van trametre a l'ens concedent el 20 d'abril i el 25 d'octubre de 2001, respectivament, s'hauria d'haver comptabilitzat el reconeixement previ del dret en aquestes dates, en lloc de fer-ho el 31 de desembre de 2000, quan encara no s'havia generat el dret al cobrament.

Referent als cobraments dels fons estructurals FEDER DOCUP de programació per a la zona Objectiu 2 de Catalunya 2000-2006, les trameses de les justificacions que van donar lloc a reconeixement de drets són les enviades l'1 d'agost

de 2001 i l'11 de gener de 2002. Per tant el reconeixement previ de drets hauria de constar en l'execució dels pressupostos dels exercicis respectius de 2001 i 2002, en lloc de constar el dret previ comptabilitzat a 31 de desembre de 2000.

D. Pavimentació de carrers en el nucli de Sant Jordi

El projecte de l'obra es va aprovar el dia 20 de març de 2000

Estava previst començar la realització del projecte durant l'exercici 2001, circumstància que es va recollir en el pressupost en la partida 2001/51/61124 Pavimentació carrers del nucli de Sant Jordi, mitjançant una dotació inicial de 291.491 €. La liquidació de l'exercici 2001 no recull cap moviment en aquesta partida.

La despesa es realitzà durant l'exercici 2002, preveient el pressupost de l'exercici la partida 2002/51/61124 Pavimentació carrers del nucli de Sant Jordi amb una consignació inicial de 487.308 €, posteriorment modificada amb un suplement de crèdits de 62.961 €, aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 3 de desembre de 2002. La consignació definitiva va quedar establerta en 550.269 €.

El cost de la direcció de l'execució de l'obra i del control de qualitat i de la coordinació de seguretat i salut, presenta el següent detall:

Concepte	Import
Direcció d'obres	8.582
Control qualitat i coordinació seguretat i salut	6.443
Total	15.025

Imports en euros, arrodonits

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

L'obra es desenvolupà a partir de les contractacions, les dues primeres pel procediment obert i per concurs, i les restants pel procediment negociat sense publicitat, següents:

Denominació actuació	Plec clàusules adm. particulars	Aprovació	Adjudicatari	Data contracte	Import adjudicació
Desglossat 1a fase pavim. carrers nucli St. Jordi	02.04.2001	Ple 04.06.2001	GiE Castellot, SA	25.06.2001	282.413
Desglossat 2a fase pavim. carrers nucli St. Jordi	04.05.2002	Ple 03.06.2002	GiE Castellot, SA	05.07.2002	119.823
Arranj. camí Cercs a Sant Jordi	29.10.2002	Comissió Govern 29.10.2002	GiE Castellot, SA	31.10.2002	69.957
Arranj. camí Sant Jordi, de les escoles a l'ermita Sant Jordi	15.10.2002	Comissió Govern 15.10.2002	GiE Castellot, SA	31.10.2002	50.499
Rasa xarxa d'aigua camí Sant Jordi	-	Comissió Govern 19.11.2002	GiE Castellot, SA	-	3.354
Total					526.046

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

El total cost del projecte, fent un resum dels diferents conceptes esmentats, va ser el següent:

Concepte	Import
Desglossat, primera fase	282.413
Desglossat, segona fase	119.823
Direcció d'obres	8.582
Control qualitat i coordinació seguretat i salut	6.443
Arranjament camí Cercs a l'ermita Sant Jordi (fra. 21146)	50.499
Arranjament camí escoles a l'ermita Sant Jordi (fra. 21147)	69.957
Reposició rasa xarxa aigua camí Sant Jordi (fra. 20943)	3.354
Total cost del projecte	541.071

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

L'execució de la despesa, des del punt de vista comptable, ha estat la següent:

Concepte	Data aprovació	Tipus document	Data operació	Import
Fra. 20107. Certificació núm. 1 Desglossat 1a fase	25.02.2002	Autorització, disposició, reconeixement de l'obligació, ordenació del pagament i manament de pagament (ADOP-MP)	17.06.2002	62.711
Fra. 20190. Certificació núm. 2 Desglossat 1a fase	25.03.2002	ADOP-MP	15.07.2002	63.103
Fra. 20305. Certificació núm. 3 Desglossat 1a fase	15.05.2002	ADOP-MP	18.09.2002	66.295
Fra. 20676. Certificació núm. 4 Desglossat 1a fase	20.08.2002	ADOP-MP	20.11.2002	90.304
Fra. 20677. Certificació núm. 1 Desglossat 2a fase	20.08.2002	ADOP-MP	23.12.2002	119.823
Fra. 20943. Rasa xarxa aigua Camí St. Jordi	19.11.2002	ADO	31.12.2002	3.354
Fra. 21146. Certif. 1 Arranjament Camí St. Jordi	21.01.2003	ADO	31.12.2002	50.499
Fra. 21147. Certif. 1 Arranjament camí Cercs/St. Jordi	21.01.2003	ADO	31.12.2002	69.957
Direcció d'obres (factures diverses)	-	Diversos ADO	-	8.582
Control qualitat i coordinació seguretat i salut (factures diverses)	-	Diversos ADO	-	6.443
Total				541.071

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

El projecte es basà en les fonts de finançament individualitzables següents:

Concepte	Import
Subvenció del Pla únic d'obres i serveis (PUOSC) de l'exercici 2000 per a la primera fase	120.203
Ajut extraordinari arranjament camí Sant Jordi (DGAL)	36.000
Ajut nevades i glaçades desembre 2001 (DGAL)	62.961
Subvenció dels fons FEDER, Objectiu 2 DOCUP 2000-2006. Anualitats 2002 i 2003	150.000
Subvenció de la Diputació de Barcelona	168.283
Recursos propis	3.624
Total recursos afectats	541.071

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Els recursos provinents del PUOSC, segons consta en el document acreditatiu del finançament consolidat de l'obra van ser de 120.203 €, i representen per a cada certificació una subvenció del 42,56% del total, proporcional a l'import d'adjudicació del contracte de la primera fase. Es van comptabilitzar, tenint en compte l'origen dels recursos, la DGAL del Departament de Governació, a la partida 2002/75500 de la manera següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2002/75500	Transf. capital. Administració general CA	Certif. núm. 1 Desglossat 1a fase	RD-I	01.06.2002	26.692
2002/75500	Transf. capital. Administració general CA	Certif. núm. 2 Desglossat 1a fase	RD-I	18.06.2002	26.858
2002/75500	Transf. capital. Administració general CA	Certif. núm. 3 Desglossat 1a fase	RD-I	31.08.2002	28.217
2002/75500	Transf. capital. Administració general CA	Certif. núm. 4 Desglossat 1a fase	RD-I	31.12.2002	38.436
Total					120.203

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Les comunicacions de l'aprovació de les certificacions a la DGAL del Departament de Governació es varen fer d'acord amb el calendari següent:

Concepte justificat	Data de comunicació
Certif. núm. 1 Desglossat 1a fase	27.02.2002
Certif. núm. 2 Desglossat 1a fase	27.03.2002
Certif. núm. 3 Desglossat 1a fase	20.05.2002
Certif. núm. 4 Desglossat 1a fase	23.08.2002

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

Dels sengles ajuts de la DGAL del Departament de Governació s'ha de tenir en compte que el primer és cobra a la bestreta i en relació amb el segon ens remetem a l'observació c) d'aquest apartat. Figuren comptabilitzats de la manera següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2002/75500	Transferències capital. Administració comunitat autònoma	DGAL, subvenció extraordinària arranament Camí St. Jordi	RD-I	23.09.2002	36.000
2002/75500	Transferències capital. Administració comunitat autònoma	DGAL, ajut nevades desembre 2001 arranament camí Cercs/St. Jordi	RD-I	20.12.2002	62.961

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Pel que fa als recursos provinents del FEDER, amb un percentatge de cofinançament del 50% i cobrats a través de l'Administració General de l'Estat, cal tenir en compte el següent

- A la justificació tramesa el 8 de gener de 2003 figura una factura de 349 € imputada a una altra partida.

- En la certificació de finalització de l'activitat no s'hi van incloure les factures de 3.354 € i la de 50.499 €, restant com a executats només 487.567 €.

Les justificacions entregades al Departament de Governació es poden recollir en el quadre següent:

Expedient	Despesa elegible	Subvenció	Data remissió	Període	Execució període	Import acumulat
PG-2000/0198-PG	300.000	150.000	17.07.2002	01.01.2002–30.06.2002	65.013	65.013
			08.01.2003	01.07.2002–31.12.2002	352.597	417.610
			25.08.2003	01.01.2003–30.06.2003	0	417.610
			07.01.2004	01.07.2003–31.12.2003	69.957	487.567

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

Donat que la despesa efectiva supera amb escreix la despesa elegible, que ja és major en el moment de la segona comunicació, el dret de cobrament només es genera en les dues primeres comunicacions. La resta és el tràmit corresponent a la finalització del projecte, amb el corresponent certificat de finalització de l'actuació. El registre comptable de la subvenció corresponent a aquest expedient és el següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2002/79000	Transferències capital de la UE	Subvenció FEDER 2000-2006 Pavim. carrer Sant Jordi	RD	31.12.2002	150.000
2002/79000	Transferències capital de la UE	Subv. estat execució 30.06.02	I	22.01.2003	32.506
2002/79000	Transferències capital de la UE	Subv. estat execució 31.12.02	I	01.08.2003	117.494

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

Pel que fa a la subvenció de la Diputació de Barcelona s'ha comptabilitzat de la manera següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
2002/76100	Transferències capital. Diputació Barcelona	Dip. Barna. 1r pag. subvenció paviment. carrers nucli Sant Jordi	RD-I	28.05.2002	62.711
2002/76100	Transferències capital. Diputació Barcelona	Dip. Barna. 2n pag. subvenció paviment. carrers nucli Sant Jordi	RD-I	26.06.2002	63.103
2002/76100	Transferències capital. Diputació Barcelona	Dip. Barna. 3r pag. subvenció paviment. carrers nucli Sant Jordi	RD-I	13.08.2002	42.469
Total					168.2833

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

En relació amb aquest projecte subvencionat cal fer les observacions següents:

a) Reconeixement de les despeses

No es comptabilitzen les diferents fases de la realització del procés de contractació. La fase d'autorització (A) a l'inici de l'expedient i la de disposició (D) quan

s'efectua l'adjudicació, en concret el 25 de juny de 2001 per a la primera fase i el 5 de juliol de 2002 per a la segona.

El reconeixement de les obligacions corresponent a l'aprovació de les certificacions d'obra no es realitza quan s'aprova la certificació sinó en el moment del pagament mitjançant successius registres parcials que recullen totes les fases, des de l'inici de l'expedient fins al pagament definitiu de la certificació (documents ADOP-MP).

Per tant, la partida del pressupost de l'exercici 2001 hauria de reflectir l'autorització de la primera fase i incorporar l'estat de la partida a 31 de desembre de 2001 al pressupost de l'exercici 2001, prorrogat per al 2002.

No utilitzar la tècnica de les incorporacions obligatòries, junt amb el fet de l'aprovació extemporània del pressupost de l'exercici 2002, dóna com a resultat que des de l'1 de gener de 2002 fins a l'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2002, no existís consignació per a fer front a les despeses derivades del projecte. Com que la data d'aprovació definitiva és el 23 de maig de 2002, aquesta circumstància afecta les tres primeres certificacions d'obra de la primera fase.

b) Reconeixement dels ingressos

La comptabilització dels ingressos corresponent al PUOSC/2000 s'hauria d'haver realitzat fent un reconeixement previ del dret a partir de la data de tramesa de les certificacions a la DGAL del Departament de Governació, registrant el cobrament en el moment efectiu de l'entrada dels fons en la tresoreria municipal.

La comptabilització dels ingressos provinents del FEDER s'hauria d'haver dividit en dues parts: la primera corresponent a la documentació justificativa enviada el 17 de juliol de 2002 per import de 32.506 €, fent un reconeixement previ a partir d'aquesta data, i una segona per import de 117.494 € a l'exercici corrent de 2003, a partir del 8 de gener, data de la segona tramesa justificativa. Ambdues dates es corresponen amb el registre de sortida de l'Ajuntament.

c) Cobrament de la subvenció atorgada per la DGAL mitjançant una operació de crèdit concertada amb l'ICF

En relació amb el cobrament de la subvenció de la DGAL del Departament de Governació referent a les nevades de desembre de 2001, cal dir que l'operació es va fer efectiva mitjançant un crèdit entre la DGAL i l'Institut Català de Finances (ICF) de data 17 de desembre de 2002, en què la DGAL es feia càrrec dels interessos i la devolució del capital.

El 27 de setembre de 2002 l'Ajuntament va trametre l'Acord del Ple de 10 de setembre de 2002, d'acceptació de l'ajut atorgat, la sol·licitud de préstec a l'ICF, l'aprovació de les condicions del contracte i la delegació en el director general de la DGAL de la formalització del crèdit en nom de l'Ajuntament de Cercs.

En aquest préstec figuren els ajuntaments en nom dels quals actua la DGAL, sota la denominació de prestataris. Per tant, amb independència de l'ortodòxia de l'operació, l'Ajuntament hauria d'haver comptabilitzat l'ingrés com a operació pressupostària i computar l'import com a endeutament a tots els efectes.

E. Projecte de pavimentació d'espais urbans en el nucli de Cercs, primera fase

Es tracta d'una obra pressupostada en l'exercici 1999 en la partida 1999/43/61115 amb una consignació inicial de 130.005 €.

En primer lloc, el Ple de l'Ajuntament va aprovar el projecte tècnic de l'obra el 30 de juny de 1997. La comptabilització de la despesa corresponent a l'elaboració del projecte és la següent:

Concepte	Data aprovació	Tipus document	Data comptabilització	Import
SAEC, SCP redacció projecte pavimentació espais urbans Cercs	29.09.1997	ADOP	15.4.1998	4.375

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

El 3 de febrer de 1999 la directora facultativa de l'obra va emetre un informe on es proposava la modificació del projecte, modificació l'inici de la qual va autoritzar la Comissió de Govern el 8 de març de 1999 i, en la mateixa data, la Comissió de Govern va aprovar definitivament la modificació del projecte.

El Ple de l'Ajuntament va acordar en sessió de 12 d'abril de 1999 aprovar la modificació del projecte, acceptada després del tràmit d'audiència amb l'adjudicatari, d'acord amb el projecte modificat i el pressupost de 126.523 €, respectant les mateixes condicions per a l'adjudicatari de la fase primera.

La contractació de l'obra, adjudicada pel sistema de subhasta, es pot resumir en l'esquema següent:

Denominació actuació	Plec clàusules adminis. particulars	Aprovació adjudicació	Adjudicatari	Data contracte	Import adjudicació
Pavimentació espais urbans Cercs	06.04.1998	Ple 1.06.1998	Niceria, SL	08.07.1998	97.510
Pavimentació espais urbans Cercs (projecte modificat)	06.04.1998	Ple 2.04.1999	Niceria, SL	11.06.1999	126.523

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

La seqüència de les operacions realitzades amb aquest contractista en la partida esmentada és la següent:

Concepte	Data aprovació	Tipus document	Data comptabilització	Import
Fra. 991000070. Certificació obres núm. 1	08.03.1999	ADOP	13.07.1999	36.276
Fra. 991000125. Certificació obres núm. 2	12.04.1999	ADOP	15.09.1999	17.791
A cte. fra. 991000274. Certificació obres núm. 3	12.07.1999	ADO	01.10.1999	28.236
Restant fra. 991000274. Certificació obres núm. 3	12.07.1999	ADO	01.10.1999	31.966
1r pag. fra. 991000274. Certificació obres núm. 3		P-MP	10.11.1999	28.236
Fra. 991000486. Certificació d'obres núm. 4	13.12.1999	ADO	31.12.1999	12.254
2n pag. fra. 991000274. Certificació obres núm. 3		P-MP	03.02.2000	31.966
Pag. fra. 991000486. Certificació obres núm. 4		P-MP	03.04.2000	12.254

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

El projecte es nodreix de les fonts de finançament següents:

Concepte	Import
Subvenció de la Diputació de Barcelona PCAL/1997-1998	90.152
Subvenció de la Generalitat de Catalunya PUOSC/1999	24.040
Recursos propis	12.331
Total recursos afectats	126.523

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Referent als ingressos provinents de la Diputació de Barcelona Pla de cooperació i assistència local de la Diputació de Barcelona (PCAL) s'han comptabilitzat de la manera següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
1999/76100	Transferències capital. Diputació Barcelona	Subvenció PCAL certificació núm. 1	RD-I	28.06.1999	36.276
1999/76100	Transferències capital. Diputació Barcelona	Subvenció PCAL certificació núm. 2	RD-I	27.07.1999	17.791
1999/76100	Transferències capital. Diputació Barcelona	Subvenció PCAL certificació núm. 3 (rst.)	RD-I	26.10.1999	36.085
Total					90.152

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

Quant als ingressos relatius al PUOSC/1999, el certificat d'aprovació de la certificació final i recepció de l'obra és del 15 de desembre de 1999 i la tramesa a la Delegació territorial del govern de la Generalitat és de la mateixa data. Els registres comptables són els següents:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
1999/75500	Transferències capital. Administr. general CA	DGAL subv. PUOSC/1999 pavim. espais urbans Cercs	RD	31.12.1999	24.040
1999/75500	Transferències capital. Administr. general CA	DGAL 75% subv. PUOSC/1999 pavim. espais urbans Cercs	I	01.03.2000	18.030
1999/75500	Transferències capital. Administr. general CA	DGAL 25% subv. PUOSC/1999 pavim. espais urbans Cercs	I	01.07.2000	6.010

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

En relació amb aquest projecte subvencionat cal fer les observacions següents:

a) Reconeixement de les despeses

L'existència d'un contracte adjudicat inicialment l'exercici 1998, junt amb la utilització de la partida corresponent per fer front al pagament del projecte, hauria d'haver recollit la comptabilització de l'inici de l'expedient (fase d'autorització-A) i l'adjudicació (fase de disposició-D), i a la finalització de l'exercici efectuar l'obligatòria incorporació de romanents de crèdits, tal com preceptua la normativa d'hisendes locals.

L'informe de fiscalització hauria d'haver advertit de l'anomalia dels acords presos en relació amb el projecte modificat, atès que el pressupost de l'exercici 1999 no va quedar definitivament aprovat fins l'11 de maig de 1999 i l'acord de modificació del projecte i el contracte de l'adjudicatari és del 12 d'abril. Aquesta situació també afecta les certificacions número 1 i 2 aprovades sense consignació.

Quant a la comptabilització de les despeses s'ha de comptabilitzar el reconeixement de les obligacions en el moment de l'aprovació de la certificació o factura i registrar la del pagament en el moment de la sortida efectiva de fons de la tresoreria municipal, en lloc de comptabilitzar totes les fases comptables en el moment del pagament. Les divergències s'observen en el quadre adjunt:

Data aprovació	Concepte	Data comptabilització
08.03.1999	Fra. 991000070. Certificació obres núm. 1	13.07.1999
12.04.1999	Fra. 991000125. Certificació obres núm. 2	15.09.1999
12.07.1999	Fra. 991000274. Certificació obres núm. 3	01.10.1999
13.12.1999	Fra. 991000486. Certificació obres núm. 4	31.12.1999

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

b) Reconeixement dels ingressos

Atès el que disposa la base número 14 del Decret 132/1996, de 16 d'abril, que aprova les bases d'execució del PUOSC per al quadrienni 1996-1999, el reconeixement del 75% s'hauria d'haver fet el 21 de juny de 1999, moment de la tramesa del document acreditatiu del finançament consolidat de l'obra.

El restant 25% s'hauria d'haver reconegut a partir del 15 de desembre, moment de la tramesa de l'acta de recepció final de l'obra.

F. Projecte de rehabilitació de la Mina de Sant Corneli: Museu de la Mineria

Atès que aquest projecte es desenvolupa en diverses partides i hi intervé una nombrosa quantitat de factures, les comprovacions s'han limitat que la justifica-

ció de la subvenció s'hagi realitzat correctament i als extrems essencials de la contractació de la despesa inclosa en la justificació. Pel que fa als ingressos s'ha comprovat la seva realitat i els criteris emprats en la comptabilització.

La concessió de la subvenció, la posterior ampliació i la reprogramació dels fons estructurals FEDER Objectiu 2 1997/1999 es poden desglossar en les quantitats següents:

Concepte	Import
Subvenció inicial assignada	231.148
Ampliació de la subvenció	60.101
Reprogramació	8.346
Total recursos afectats	299.595

Imports en euros arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

Atès que el percentatge de cofinançament establert era del 50% el total de justificacions a aportar per l'Ajuntament es va realitzar d'acord amb les quantitats i el calendari següents:

Expedient	Despesa elegible	Subvenció	Data tramesa	Període	Execució període	Import acumulat
Número FEDER 97 11 09 003	462.296	231.134	17.11.1998	Fins 30.06.1998	73.607	73.607
	462.296	231.134	01.02.1999	Fins 31.12.1998	60.251	133.858
	462.296	231.134	23.07.1999	Fins 30.06.1999	261.824	395.682
	582.498	291.249	07.10.1999	Fins 30.06.1999	42.833	438.515
	599.191	299.595	26.01.2000	Fins 31.12.1999	160.676	599.191

Imports en euros arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

De fet, la reprogramació va permetre que tota la despesa realitzada i pagada efectivament entrés en el còmput de la despesa elegible. D'aquesta manera, l'import de la subvenció final coincideix amb el càlcul de l'aplicació del percentatge de finançament sobre la despesa efectiva i pagada.

La despesa es desglossa en una sèrie de contractes i despeses realitzades per administració que són la despesa aplicada com a elegible i imputada per l'Ajuntament en les partides 1998/45/62701 i 1999/45/62701 amb la mateixa denominació: Museu de les Mines de Cercs. Totes les despeses estan pagades durant el període bianual de referència.

En el quadre descriptiu dels contractes que ve a continuació, figuren uns contractes en què el conjunt de clàusules remeten al Plec de clàusules administratives generals de l'Ajuntament. El Ple de l'Ajuntament, en sessió ordinària celebrada el 2 de març de 1998, va aprovar inicialment la modificació del Plec de Clàusules administratives generals aplicables a la contractació d'obres i instal·lacions, tot i que no figura publicada en el BOPB l'aprovació definitiva de la modificació, atès que s'hauria d'haver publicat la no presentació de reclamacions

durant el període d'exposició pública, tenint en compte que es tracta del mateix procediment que el d'aprovació de les ordenances locals.

Els contractes de les despeses esmentades són els següents:

Denominació actuació	Plec clàusules administratives	Aprovació	Adjudicatari	Data contracte	Import adjudicació
Rehabilitació Mina St. Corneli projecte modificat	01.09.1997 i rect. 06.10.1997	Ple 01.03.1999	Obras y servicios del Berguedà, SA	11.03.1999	261.602
Implantació museogràfica	04.08.1998	Ple 14.09.1998	Tr. Produccions Culturals, SL	23.09.1998	150.253
Subministrament material Calefacció Memòria A	No	Com. Govern 16.11.1998	Fon Elèctric Berga, SL	02.12.1998	14.915
Subministrament material Calefacció Memòria B	No	Com. Govern 16.11.1998	Fon Elèctric Berga, SL	02.12.1998	25.799
Tancament exterior edifici Museu de les Mines de Cercs	No	Ple 14.09.1998	Construccions Alumini i Ferro, SL	19.11.1998	29.503
Restauració trens i 4 vagons	No		R. Ferrao Quintana		13.701
Obertura i condicionaments d'explotacions	No	Com. Govern 24.05.1999	Obras y servicios del Berguedà, SA	26.05.1999	28.269
Obres tancament i consolidació de transversals	No	Com. Govern 24.05.1999	Obras y servicios del Berguedà, SA	26.05.1999	20.251
Execució obres simulació explotacions	No	Com. Govern 24.05.1999	Obras y servicios del Berguedà, SA	26.05.1999	29.692

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació de l'expedient.

La restauració de trens i vagons s'aprovà mitjançant un pressupost el 13 d'octubre de 1998. La posterior aprovació de la factura va ser del 9 de novembre de 1998, atès que es tractava d'un contracte menor.

El desenvolupament comptable dels cobraments ha estat el següent:

Partida	Denominació	Concepte	Document	Data	Import
1999/79000	Transferències capital UE	MEH FEDER 1997/1999 1r pagament	RD-I	12.03.1999	36.803
1999/79000	Transferències capital UE	MEH FEDER 1997/1999 2n pagament	RD-I	07.10.1999	30.126
1999/79000	Transferències capital UE	FEDER 1997/1999 resta subvenció	RD	31.12.1999	164.219
1999/79000	Transferències capital UE	MEH FEDER 1997/1999 1r pagament	I	16.08.2000	152.329
1999/79000	Transferències capital UE	MEH FEDER 1997/1999 1r pagament	I	07.08.2001	11.890
2000/79000	Transferències capital UE	Reprogramació FEDER 1997/1999	RD	04.05.2000	8.346
2000/79000	Transferències capital UE	Ampliació FEDER 1997/1999	RD	31.12.2000	60.101
2000/79000	Transferències capital UE	DGAL reprogramació FEDER 1997/1999	I	07.08.2001	8.346
2000/79000	Transferències capital UE	Ampliació FEDER 1997/1999	I	07.08.2001	28.804
2000/79000	Transferències capital UE	Pendent de cobrament		31.12.2002	31.297

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

La DGAL ha comunicat la informació de què disposava coincidint amb la despesa realitzada i pagada total i que s'havia justificat i inclòs com a despesa elegible. Quant als cobraments existeixen divergències, en el sentit que l'Ajuntament justifica els imports en quantitat superior:

Concepte	Import
Manaments d'ingrés Ajuntament	268.298
Circularització DGAL	261.292
Diferència	7.006

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

De totes maneres, la DGAL admet textualment que atès que els pagaments els efectua el Ministeri d'Hisenda, no pot assegurar la veracitat dels imports i dates de pagament més que a títol orientatiu.

En relació amb aquest projecte subvencionat cal fer les observacions següents:

a) Preparació del contracte

No figura publicada en el BOPB l'aprovació definitiva de la modificació dels plecs de clàusules administratives generals, atès que s'hauria d'haver publicat la no presentació de reclamacions durant el període d'exposició pública i l'elevació a aprovació definitiva, tenint en compte que es tracta del mateix procediment que el d'aprovació de les ordenances locals.

b) Reconeixement de les despeses

Els pressupostos dels exercicis 1998 i 1999 es van aprovar definitivament el 23 d'abril de 1998 i el 22 d'abril de 1999. Atès que no s'havia realitzat cap modificació de crèdits mitjançant la incorporació de romanents de l'exercici anterior, les consignacions per atendre despeses d'inversió no existien.

Per tant, tota la despesa relativa al projecte de rehabilitació del Museu de la Mineria de Sant Corneli aprovada entre l'1 de gener i el 23 d'abril de 1998 i l'1 de gener i el 22 d'abril de 1999 es va efectuar sense consignació pressupostària adient i no va ser fiscalitzada d'acord amb la normativa pressupostària.

Concretament la contractació de l'obra de rehabilitació del Museu segons el projecte modificat, l'aprovació de la qual es va realitzar segons Acord del Ple de l'Ajuntament d'1 de març de 1999 i que figura en la relació de despesa elegible justificada, es troba en aquesta situació.

c) Reconeixement dels ingressos

Quant als ingressos, el moment adequat per a fer el reconeixement previ dels drets seria a partir de la data d'enviament de la informació justificativa i, per tant, a efectes expositius el següent quadre il·lustra l'alternativa proposada:

Presentació justificació	Reconeixement dret	Període	Import per període	Subvenció rebuda (50%)
17.11.1998	12.03.1999	Fins 30.06.1998	73.607	36.803
01.02.1999	07.10.1999	Fins 31.12.1998	60.251	30.126
23.07.1999	31.12.1999	Fins 30.06.1999	261.824	152.329
07.10.1999		Fins 30.06.1999	42.833	
26.01.2000	31.12.1999	Fins 31.12.1999	160.676	11.890
	31.12.2000			8.346
	31.12.2000			28.804
	31.12.2000			31.297
Total			599.191	299.595

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació comptable i de la documentació de l'expedient.

2.2.2. Organisme autònom administratiu del Museu de les Mines de Cercs

2.2.2.1. Despesa corrent

Atenent a la classificació per departaments, els ajuts i subvencions de la Generalitat de Catalunya rebuts per l'organisme autònom administratiu són les següents:

A. Departament d'Educació

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Concepte	Organisme autònom administratiu			
	Reconeixement del dret	Cobrament	Partida	Import
Conveni col·laboració monitoratge/elab./difusió materials pedagògics	31.12.1999	29.02.2000	1999/45500 (Ex. tan. 00)	27.046

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

L'ingrés de 27.046 € correspon al compromís contingut en la clàusula cinquena del conveni de cooperació subscrit el 22 de juliol de 1999 entre el Departament d'Educació i l'organisme autònom administratiu Museu de les Mines de Cercs per a la realització d'activitats pedagògiques, en concret les despeses de monitoratge dels alumnes així com les d'elaboració i difusió dels materials pedagògics. Aquesta mateixa clàusula preveu el lliurament dels fons, prèvia certificació del secretari-interventor de les obligacions concretes relatives a les despeses ja esmentades.

La certificació es va trametre al Departament d'Educació el 16 de novembre de 1999, amb indicació de les obligacions concretes i la partida d'imputació corresponent. L'import es va ingressar a la tresoreria municipal, raó per la qual l'Alcaldia va dictar un Decret de 24 de febrer de 2000 ordenant la transferència dels fons a la tresoreria de l'organisme autònom, per a gestionar directament la subvenció concedida.

B. Departament de Treball i Indústria

Els ajuts i subvencions rebuts del Departament de Treball i Indústria de la Generalitat de Catalunya són els següents:

Concepte	Organisme autònom administratiu			
	Reconeixement del dret	Ingrés	Partida	Import
75 % Pl. ocup./2000 (JCG)	31.12.2000	04.10.2001	2000/45500 (Ex. tan. 01)	4.283
25 % Pl. ocup./2000 (JGC)	31.12.2001	26.01.2002	2001/45500 (Ex. tan. 02)	1.427
Subv. contractació ADOL Ex. 2001	16.11.2001	16.11.2001	2001/45500 (Ex. cor.)	27.046
79 % Pl. ocup./2001	31.12.2001	23.05.2002	2001/45500 (Ex. tan. 02)	5.982
21 % Pl. ocup./2001	23.05.2002	23.05.2002	2002/45500 (Ex. cor.)	1.590
Subvenció ADOL Ex. 2002	13.12.2002	13.12.2002	2002/45500 (Ex. cor.)	27.046
Subv./2001 projecte adequació galeria St. Romà	31.12.2001	10.05.2002	2001/45500 (Ex. tan. 02)	12.020

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de conceptes del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament.

En relació amb aquestes subvencions cal fer les observacions següents:

a) Plans ocupacionals. Exercici 2000

L'organisme autònom va concórrer a la convocatòria corresponent a la Resolució de 13 de març de 2000, de concessió de subvencions destinades a la contractació de treballadors desocupats per a la realització d'obres i serveis d'interès general i social. El Departament va atorgar una subvenció a l'organisme autònom per 5.709 € per a la realització, mitjançant la contractació d'un treballador per un període de sis mesos, d'un projecte de dinamització museística, segons Resolució de 7 de juliol de 2000.

L'organisme autònom va contractar un treballador per obra determinada a temps complet pel període especificat, de l'1 de setembre de 2000 a 28 de febrer de 2001. El contracte es va registrar a l'oficina de treball corresponent el 6 de setembre de 2000.

El 75% de la subvenció es cobrà a l'inici del projecte i el 25% restant a la justificació general de la finalització. L'organisme autònom comunicà l'inici del projecte el 13 de setembre de 2000, moment a partir del qual correspondria fer el reconeixement previ del 75% dels drets, però l'organisme autònom els comptabilitzà el 31 de desembre de 2000.

La informació requerida per a la justificació final es va trametre el 20 d'abril de 2001, moment a partir del qual correspondria el reconeixement del 25% restant dels drets, fet que l'organisme registrà en comptes el 31 de desembre de 2001.

La comptabilització dels cobraments s'efectuà d'acord amb la informació de l'extracte bancari.

b) Plans ocupacionals. Exercici 2001

L'organisme autònom va concórrer a la convocatòria per a l'exercici 2001, efectuada el 16 de novembre de 2000, i el Departament de Treball i Indústria li va atorgar una subvenció de 7.572 € per Resolució de 13 de juliol de 2001 per executar el programa de confecció de l'inventari de fons documentals del Museu de les Mines de Cercs.

Aquesta subvenció es finança amb una bestreta del 100% que sol·licità l'organisme autònom, previ compliment dels requisits, el 6 de novembre de 2001. La justificació definitiva es va trametre al Departament de Treball el 22 de març de 2002 i el cobrament definitiu es va produir el 23 de maig del 2002. La resolució d'autorització de bestreta és del 3 de maig de 2002. El contracte laboral subvencionat abasta el període d'agost de 2001 a gener de 2002.

El reconeixement previ dels drets s'hauria d'haver comptabilitzat a partir del 6 de novembre de 2001, moment en què es complien els requisits exigits pel Departament en relació amb la modalitat de cobrament a la bestreta.

c) Subvenció per a agents d'ocupació i desenvolupament local (ADOL). Exercici 2001

L'organisme autònom va sol·licitar una subvenció per a la contractació d'un ADOL, a l'empara de l'Ordre de 15 de juliol de 1999, del Ministeri de Treball i Afers Socials, de l'Ordre de 30 de març de 2001 del Departament de Treball i Indústria que aprova les bases reguladores per a la concessió de subvencions per al foment del desenvolupament local, la contractació d'agents d'ocupació i desenvolupament local i l'impuls dels projectes i empreses qualificades d'R+D. L'Ordre de 30 de març de 2001 obre la convocatòria d'aquests tipus de subvencions per a l'exercici 2001.

El Departament de Treball i Indústria va concedir una subvenció per import de 27.046 € per Resolució de 10 de juliol de 2001 del Departament, condicionada a la comunicació formal de la contractació o la seva comunicació i resolució d'alta del treballador a la Seguretat Social. L'organisme autònom ho va comunicar el 14 d'agost de 2001. La justificació final la va presentar l'organisme autònom el 20 d'agost de 2002 sense que el procediment tingués cap altra incidència.

S'hauria d'haver efectuat el reconeixement previ del dret a partir del 14 d'agost de 2001, moment en què es presentà al Departament la comunicació formal de la contractació i alta del treballador a la Seguretat Social. L'organisme autònom va comptabilitzar el reconeixement del dret simultàniament al cobrament el 16 de novembre de 2001.

d) Subvenció per a agents d'ocupació i desenvolupament local (ADOL). Exercici 2002

L'organisme autònom va sol·licitar l'exercici següent una subvenció per a la contractació d'un ADOL, a l'empara de les disposicions esmentades anteriorment. L'Ordre de 18 de desembre de 2001, que modificava parcialment la de 30 de març de 2001 que regulava les bases per a la concessió d'aquestes subvencions, obria la convocatòria de subvencions per a l'any 2002.

El Departament de Treball i Indústria va concedir una subvenció de 27.046 € per Resolució de 11 de juliol de 2002 del Departament, condicionada a la comunicació formal de la contractació o la seva comunicació i resolució d'alta del treballador a la Seguretat Social. L'organisme autònom ho va comunicar el 21 d'agost de 2002. L'organisme autònom va presentar la justificació el 21 d'agost de 2003 sense que el procediment tingués cap altra incidència.

S'hauria d'haver efectuat el reconeixement previ del dret a partir del 21 d'agost de 2002, moment en què es presentà al Departament la comunicació formal de la contractació i alta del treballador a la Seguretat Social. L'organisme autònom va comptabilitzar el reconeixement del dret simultàniament al cobrament el 13 de desembre de 2002.

e) Subvenció per a intervencions en sanejament, fortificació i instal·lacions a la Galeria Sant Romà de Sant Corneli

El cobrament de 12.020 € correspon a una subvenció sol·licitada a la Direcció General d'Energia i Mines del Departament d'Indústria, Comerç i Turisme com a contribució al projecte de les obres contingudes en la memòria valorada "intervencions en sanejament, fortificació i instal·lacions a la galeria Sant Romà de Sant Corneli". Es tracta d'una subvenció sense concurrència competitiva, vistes les característiques de l'activitat a subvencionar i l'entitat destinatària de la subvenció. La resolució d'atorgament és de 5 de desembre de 2001 i tramesa a l'organisme, el 20 de desembre. No en consta registre d'entrada a l'organisme autònom.

La justificació es va concretar amb una certificació de l'obra realitzada per 13.292 €. El total de la subvenció atorgada era exigible perquè l'import de l'obra superava el de la subvenció, segons determina l'apartat cinquè de la resolució de concessió. La justificació es va trametre al Departament abans del 19 de desembre, data límit per a l'entrega, concretament el 12 de desembre, ja que es va fer un requeriment mitjançant comunicació telemàtica prèviament a la data límit.

La subvenció s'imputà al capítol 4 del pressupost, però donat que són obres de reforma, s'haurien d'haver comptabilitzat al capítol 7 de transferències de capital.

2.2.2.2. Despesa d'inversió

En relació amb la Despesa d'inversió, cal dir que les inversions més significatives realitzades les va assumir directament l'Ajuntament.

2.3. ALTRES ASPECTES NORMATIUS

En relació amb altres aspectes que s'han pogut observar al marge de la incidència en els comptes de l'Ajuntament i ens dependents pel que fa als ajuts i subvencions rebuts de la Generalitat de Catalunya durant el període objecte de fiscalització, cal afegir el següent:

a) Cobertura de la plaça de secretari-interventor

La plaça de secretari-interventor va ser coberta des de finals de l'exercici 1998 fins a principis de l'exercici 2000 de forma accidental mitjançant un contracte laboral temporal en diferents períodes.

En relació amb la forma de cobrir aquesta plaça, el Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, no preveu que es pugui proveir, en els casos de provisió temporal o provisional, mitjançant un contracte laboral.

b) Atribució de la responsabilitat de la comptabilitat

El Ple de l'Ajuntament, en sessió de 23 d'octubre de 1989, va nomenar un funcionari de la corporació, tresorer de l'Ajuntament, encomanant-li les funcions de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

L'apartat 4 de l'article 92 de la LRBRL preveu l'atribució de la responsabilitat administrativa de la comptabilitat, tresoreria i recaptació a membres de la corporació o a funcionaris sense habilitació de caràcter estatal, en els supòsits excepcionals que reculli la normativa de desenvolupament.

La responsabilitat de la comptabilitat no pot recaure en cap altra persona que no sigui el secretari-interventor o la persona que ocupi la plaça, segons es desprèn del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, que regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, que en l'apartat 2 de l'article 14 determina que en les secretaries classificades en tercera classe, les funcions comptables de la Intervenció, descrites a l'apartat 1 de l'article 6, formin part del contingut del lloc de treball de secretaria, exceptuant l'agrupació per a la Intervenció.

Al tresorer li corresponen la responsabilitat administrativa de les funcions comptables pròpies de la tresoreria, d'acord amb les previsions de l'apartat 2 de l'article 6 de l'esmentat Reial decret, atès que no és una funció reservada a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal en secretaries classificades en tercera classe.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinats, d'acord amb els objectius previstos, els ajuts i subvencions rebuts de la Generalitat de Catalunya i la seva respectiva aplicació, durant el període objecte de fiscalització, per l'Ajuntament de Cercs i ens dependents es considera que, en general, la gestió ha estat correcta.

La captació dels ajuts i subvencions ha estat prou activa i orientada de manera especial a la reconversió econòmica del municipi i els esmentats ajuts i subvencions han estat degudament justificats i destinats a la finalitat per a la qual han estat atorgats.

Tot i això, en el decurs del període objecte de fiscalització s'han aplicat criteris pressupostaris i comptables que han donat lloc a registres incorrectes que han afectat la presentació dels diferents comptes i estats de l'Ajuntament i de l'organisme autònom dependent, alhora que s'han observat mancances quant als procediments de contractació i febleses relatives al control intern i fiscalització.

Caldria que l'Ajuntament tingués presents les incidències que tot seguit s'indiquen en l'apartat d'Observacions. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es considerin més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, les quals s'exposen en l'apartat de Recomanacions.

3.1. OBSERVACIONS

1) Elaboració i aprovació del pressupost

La Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, preveu en l'apartat 2 de l'article 150 que l'aprovació definitiva del pressupost general pel Ple de l'Ajuntament s'ha de realitzar abans del 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici al qual s'hagi d'aplicar. L'Ajuntament, com es pot veure en el quadre que figura a continuació, no ha complert aquesta obligació durant el període fiscalitzat.

Exercici	Acord del Ple	Publicació aprovació inicial	Número BOP	Publicació aprovació definitiva	Número BOP
1998	02.03.1998	17.03.1998	65	23.04.1998	097
1999	01.03.1999	16.03.1999	64	22.04.1999	096
2000	06.03.2000	27.03.2000	74	06.05.2000	109
2001	05.03.2001	20.03.2001	68	30.04.2001	103 (fascicle 1)
2002	08.04.2002	22.04.2002	96	23.05.2002	123.1

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'expedient

Si el pressupost no s'ha aprovat en els terminis així definits, l'apartat 6 de l'article 169 de la LRHL preveu la pròrroga automàtica del pressupost de l'exercici immediatament anterior, amb els crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es puguin realitzar. Aquesta ha estat la via d'execució pressupostària que ha hagut de realitzar l'Ajuntament. Això ha tingut conseqüències en l'apartat de la gestió pressupostària, fet que es reflecteix en aquest apartat d'observacions.

El pressupost s'ha d'aprovar segons el calendari, que permet la seva entrada en vigor l'1 de gener de cada exercici, i la pròrroga automàtica s'ha d'entendre dins un context d'excepcionalitat.

2) Modificacions pressupostàries

En cap dels exercicis analitzats s'han realitzat els tràmits procedimentals de la incorporació de romanents de crèdits no utilitzats durant l'exercici per projectes de despesa amb finançament afectat, que l'article 163.3 del LRHL preveu obligatòria, excepte per desistiment total o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa. En aquest cas, l'obligatorietat no queda limitada a l'exercici següent sinó que es pot estendre als següents sense limitació.

D'una altra banda, les generacions de crèdits s'han de basar en compromisos fermes d'aportació amb referència concreta al fet que l'ocasiona.

3) Manca d'uniformitat en el temps en l'aplicació dels criteris comptables

Durant el període objecte de fiscalització, s'ha observat que s'han utilitzat per a situacions idèntiques, solucions diferents, aplicant aleatòriament ara el principi de caixa, ara el principi de meritament, tant pel que fa als ingressos.

Es tracta de refermar la idea que, per a situacions que es repeteixen cada exercici, no es poden utilitzar criteris comptables diferents.

4) Incorrecta aplicació dels criteris comptables en ingressos i despeses

El fet més recurrent en la fiscalització d'ajuts i subvencions rebuts de la Generalitat de Catalunya i la seva aplicació, en el període de referència, és la deficient

aplicació del criteri de meritament, tant pel que fa als ingressos com a les despeses, atribuïble al fet que no s'interpreta el pressupost com un document definitori dels drets i de les obligacions.

Quant als ingressos, el moment del reconeixement és aquell en què l'Ajuntament compleix totes les obligacions en relació amb l'ens concedent i segons el que determinin els condicionants de l'ajut o subvenció.

En aquest sentit, s'han reconegut els ingressos prèviament al cobrament, però sense atendre al moment del compliment de les obligacions pròpies, o s'han reconegut simultàniament al cobrament, utilitzant el criteri de caixa, o s'ha imputat a l'exercici corrent el reconeixement del dret en el moment de la liquidació del pressupost, en alguns casos sense haver-se meritat i, per tant, de forma anticipada, i en altres posteriorment a la meritació i, per tant, en forma diferida.

Quant a les despeses, el moment del reconeixement de l'obligació es correspon en general amb el moment de l'aprovació de l'acta de recepció o certificació del subministrament, obra o servei.

Com s'exposa més endavant, en els expedients de contractació no s'usa el document de reserva de crèdit a l'inici de l'expedient i no es comptabilitzen les diferents fases d'autorització, compromís, reconeixement i ordenació del pagament.

La imputació tampoc no s'ha realitzat en el moment de l'aprovació mitjançant el procediment establert sinó que s'ha adoptat un criteri de caixa agrupant les fases comptables en una de sola o s'ha comptabilitzat el reconeixement de l'obligació a la finalització de l'exercici en el moment de la liquidació del pressupost sense haver-se meritat encara i, per tant, en forma anticipada.

5) Comptabilització de subvencions el pagament de les quals ha estat finançat amb préstecs de l'ICF

Subvencions rebudes del Govern de la Generalitat de Catalunya amb la finalitat de reparació i inversió de reposició que amb caràcter extraordinari es concedeixen a conseqüència de successos sobrevinguts, s'han finançat amb operacions de préstec de l'ICF en què els ajuntaments beneficiaris figuren com a prestataris.

Atès que es tracta d'operacions d'endeutament financer a llarg termini per als ajuntaments beneficiaris, encara que el Departament de la Generalitat corresponent assumeixi el total de la càrrega financera, d'acord amb la normativa bàsica estatal, aquestes despeses han de ser comptabilitzades com a tals i han de computar com operacions d'endeutament de l'Ajuntament als efectes legals que calguin.

Pel principi general d'afectació, les operacions d'endeutament a llarg termini tampoc no poden finançar operacions de despesa corrent.

En tot cas, els programes d'ajuts i subvencions, tant de caràcter ordinari com extraordinari dels quals la Generalitat és l'ens concedent, s'han de finançar amb els recursos a l'abast, però en cap cas han de comprometre la situació econòmicofinancera dels ens locals beneficiaris ni la seva capacitat d'escometre noves inversions.

6) Preparació, adjudicació i execució dels contractes

Quant als requisits per a la realització dels contractes, s'han de fer les observacions següents:

- La no elaboració del document acreditatiu de l'existència de crèdit adequat i suficient. Conseqüentment, l'aprovació de la despesa es realitzava sense el document acreditatiu de la reserva de crèdit.
- Inobservança de l'obligació d'aprovar els corresponents plecs i documents de prescripcions tècniques abans de l'autorització de la despesa en determinats contractes. En els acords on s'aproven els plecs de clàusules administratives particulars tampoc no es feia referència al plec de prescripcions tècniques corresponents, ni en el plec de clàusules administratives particulars es feia remissió expressa a cap prescripció legal estàndard.
- Inexistència general de la fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic relatius als contractes. L'absència d'aquest procediment afecta totes les adjudicacions de contractes realitzades durant el període objecte de fiscalització.
- El retard en l'aprovació dels pressupostos, juntament amb la pràctica de no intervenir els actes administratius a què es fa referència en l'apartat anterior, ha portat com a conseqüència l'aprovació de despesa sense la consignació adequada i suficient.

Com a fets puntuals s'han de realitzar les observacions següents:

- Adjudicació d'un contracte pel procediment negociat sense publicitat per raons d'urgència, sense que, per raó de l'import, es pogués adjudicar mitjançant aquest procediment. En el moment de l'adjudicació tampoc no es disposava dels documents de compromís del finançament.

Quant a la urgència, tampoc no s'aprecia del redactat de les bases de la convocatòria i la seva modificació posterior raons d'aquest tipus, atès el període establert per a l'execució de la despesa a justificar.

- Absència de procediment de contractació en relació amb un contracte de consultoria i assistència i dels de serveis, quan per raó de la quantitat s'hauria d'haver instruït el corresponent procediment.
- Absència de procediment de contractació en relació amb un contracte d'obres, quan per raó de la quantitat s'hauria d'haver instruït el corresponent procediment.
- No coincidència entre el responsable de la realització d'un servei i el titular del dret a la contraprestació, atès que el prestador dels serveis és la persona física i el deutor és la mateixa denominació personal, constituïda en persona jurídica.
- No figura publicada en el BOPB l'aprovació definitiva de la modificació dels plecs de clàusules administratives generals, d'acord amb la normativa per a l'aprovació d'ordenances que preveu la LRBRL.

7) Cobertura de la plaça de secretari-interventor

La normativa sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal no preveu que es pugui proveir ni temporalment ni provisionalment, mitjançant un contracte laboral.

8) Atribució de la responsabilitat de la comptabilitat

La responsabilitat de la comptabilitat només pot recaure en la persona que exerceixi les funcions d'Intervenció, en aquest cas el secretari-interventor, i en el tesorero, la responsabilitat administrativa de les funcions comptables pròpies de la tresoreria, d'acord amb la normativa vigent.

3.2. RECOMANACIONS

1) Elaboració i execució del pressupost

Referent als ajuts i subvencions aplicables al capítol 4 Transferències corrents s'haurien d'incloure només les que deriven de convenis o altres instruments similars i de normatives que afecten la gestió ordinària dels serveis. Això exclou de les consignacions inicials a aprovar aquells ajuts i subvencions que encara no hagin estat objecte de convocatòria però que previsiblement ho siguin.

En aquest àmbit, res impedeix efectuar la corresponent modificació de crèdits en el moment en què es tingui certesa del compromís de l'ingrés i constància formal d'aquest extrem.

Respecte als ajuts i subvencions de capital, aplicables al capítol 7 Transferències de capital, és raonable la incorporació a les consignacions inicials d'aquells projectes que s'autofinancen amb recursos propis però no aquells que encara no estan compromesos mitjançant un acte formal per les administracions corresponents.

Per tant, aquells projectes dels quals no es disposa del compromís d'ingrés en el moment de l'aprovació del pressupost no s'haurien de pressupostar inicialment. En cas d'obtenir-ne la concessió s'haurien d'incorporar al pressupost d'acord amb el procediment de les modificacions de crèdits com a generacions de crèdit, segons la regulació que estableixin les bases d'execució del pressupost.

2) Aspectes comptables de les subvencions de capital

Si bé les transferències corrents s'integren en el Compte de resultats a través del grup 7 del Pla general de comptabilitat pública que figura com a annex en la Instrucció comptable, les transferències de capital s'abonen al compte 140 Subvencions de capital rebudes amb càrrec al compte 430 Deutors per drets reconeguts, exercici corrent.

El saldo creditor roman en aquest compte de manera indefinida si no s'acorda la seva integració en el compte 100 Patrimoni de tal manera que si periòdicament, o puntualment en funció de criteris comptables establerts als efectes de traspàs al compte de Patrimoni, no es pren el corresponent acord, el saldo d'aquest compte pot anar creixent de manera indefinida fins arribar a presentar un saldo no representatiu de la seva funció, que és quantificar les subvencions de capital rebudes per al finançament de projectes d'inversió pendents de finalització.

En aquest aspecte, l'Ajuntament no ha pres cap acord en aquest sentit. Per tant, el saldo del compte de subvencions de capital rebudes ha anat creixent indefinidament i resta que totalment o parcial es traspassi al compte de Patrimoni. Durant el període fiscalitzat l'increment dels saldos d'aquests comptes ha estat el següent:

Compte	Concepte	Saldo a 01.01.1998	Saldo a 31.12.2002	Diferència
1420	Subv. capital Administració Estat	263.153	698.522	435.369
1450	Subv. capital administració comunitat autònoma	554.369	1.245.670	691.301
1451	Subv. capital organismes autònoms administratius	80.237	189.508	109.271
1460	Subv. capital diputacions, consells i cabildos insulars	360.482	1.110.075	749.593
1464	Subv. capital consells comarcals	6.656	13.312	6.656
	Subv. capital consorcis		37.642	37.642
147	Subv. capital empreses privades		73.221	73.221
148	Subv. capital famílies entitats sense fi lucre	37.971	79.739	41.768
149	Subv. capital rebudes de l'exterior		606.117	606.117
Total		1.302.868	4.053.806	2.750.938

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de l'Ajuntament corresponents al període fiscalitzat.

En aquest punt seria recomanable acordar el traspàs dels saldos que no corresponguin a subvencions de projectes pendents de finalització al compte 100 Patrimoni i establir aquesta pràctica periòdicament i, com a mínim, efectuar-la un cop a l'any a l'hora de tancar l'exercici

3) Concessions d'ajuts i subvencions per part de les administracions públiques

Atès que en la concessió d'ajuts i subvencions per part de les administracions públiques s'observa que amb freqüència es donen les circumstàncies següents:

- Els ajuntaments no disposen de recursos financers propis suficients per a finançar projectes d'inversió i han de recórrer sistemàticament a l'ajut o subvenció finalista o a l'endeutament.
- La multiplicitat d'ens concedents d'ajuts i subvencions com són la Unió Europea, l'Administració General de l'Estat i els seus diferents ministeris i ens dependents, l'Administració de la Generalitat de Catalunya i els seus diferents departaments i ens dependents, les diputacions i els consells comarcals del seu àmbit territorial i altres com entitats metropolitanes, mancomunitats, consorcis, etc. confegeixen un mapa poc intel·ligible en el marc de la política de foment i de creació i manteniment d'infraestructures.
- El calendari de les diferents convocatòries implica un component aleatori en la planificació estratègica i pressupostària, fet que condiciona fortament l'elaboració dels pressupostos i dels plans amb projecció pluriennal
- La naturalesa condicionada dels ajuts i les subvencions és freqüentment causa de retards i inseguretats en el marc financer dels projectes, i introdueix, així, de manera involuntària però paral·lela retards i inseguretats en la gestió de la despesa.
- Existeix una excessiva atomització de les subvencions per al finançament d'un projecte determinat. Això genera una gestió administrativa i burocràtica desproporcionada en relació amb aspectes com l'eficàcia i l'eficiència.

Es recomana al Govern de la Generalitat, com a principi general, el següent:

- Quant als programes de subvencions, reduir-ne el nombre introduint conceptes més genèrics i procurant evitar quantitats poc significatives. Aquesta estratègia revertiria en una major eficiència i llibertat de decisió per als municipis subvencionats, evitant simultàniament la proliferació de crèdits sobrants en els pressupostos dels ens concedents.
- Que, en virtut del principi d'autonomia local, s'asseguri una suficient disponibilitat de recursos als ens locals per a permetre la generació d'un estalvi corrent net emparat amb una política de recursos propis solidària per part de

totes les administracions i una autonomia real en l'elecció dels projectes d'inversió a realitzar basada, sobretot, en l'increment dels recursos no finalistes i en polítiques de foment respectuoses amb el principi esmentat.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Cercs.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Cercs amb registre de sortida de data 16 de març de 2006, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 755, de data 17 de març de 2006:

"AJUNTAMENT DE LA VILA DE CERCS (BERGUEDÀ)
Carretera de Ribes, 20 - 08698 CERCS
Tel. 93 824 78 90 – Fax 93 824 79 91 – N.I.F.: P-0826800-E

CERCS (Berguedà), 7 de març de 2006.

Sr. Alexandre Pedrós i Abelló.
Síndic.
Sindicatura de Comptes de Catalunya.
Av. Litoral, 12-14
08005-BARCELONA

Senyor,

En relació al seu escrit de data 3 de març de 2006, amb registre de sortida núm. 00463/2006, haig de comunicar-li que hem rebut el projecte d'informe F19/2005-E, redactat en compliment de la Resolució 207/VII de la Comissió de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de data 16 de març de 2005, i que les al·legacions i observacions formulades per aquest Ajuntament són les que s'acompanyen en l'escrit que s'adjunta.

Atentament,

[Segell de l'Ajuntament i signatura il·legible]

Signat: Ferran Civil i Arnabat.
Alcalde de l'Ajuntament de Cercs."

"AJUNTAMENT DE LA VILA DE CERCS (BERGUEDÀ)

Carretera de Ribes, 20 – 08698 CERCS

Tel. 93 824 78 90 – Fax 93 824 79 91 – N.I.F.: P-0826800-E

AL·LEGACIONS

AL PROJECTE D'INFORME F19/2005-E DE FISCALITZACIÓ RELATIU A L'AJUNTAMENT DE CERCS I ORGANISMES I EMPRESES QUE EN DEPENDEN DEL PERÍODE 1998 AL 2002 EN RELACIÓ AMB ELS AJUTS I SUBVENCIONS PROVINENTS DELS DEPARTAMENTS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, REDACTAT PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EN COMPLIMENT DE LA RESOLUCIÓ 207/VII, DE DATA 16 DE MARÇ DE 2005.

En Ferran Civil i Arnabat, actuant en qualitat d'Alcalde de l'Ajuntament de la vila de Cercs i de President del Patronat del "Museu de Mines de Cercs", en relació a l'assumpte assenyalat a l'encapçalament, i havent revisat l'esmentat projecte d'informe F19/2005-E, formula les següents al·legacions i observacions:

1. Si bé cal reconèixer com a cert que en el decurs del període objecte de fiscalització s'han aplicat, com diu el projecte d'informe, alguns "criteris pressupostaris i comptables que han donat lloc a registres incorrectes que han afectat a la presentació dels diferents comptes i estats de l'Ajuntament i de l'organisme autònom dependent", també cal remarcar que l'Ajuntament de Cercs, com la majoria d'ens locals d'aquestes dimensions quant a pressupost i població, disposa d'una estructura administrativa interna limitada, i que obliga, en nombroses ocasions, a haver de simplificar alguns procediments (entre ells procediments pressupostaris i comptables de control intern i de fiscalització i també relatius als procediments de contractació), per tal de poder disposar de temps per atendre altres tasques tant o més necessàries i urgents.
2. La insuficiència financera dels ens locals, de la qual tant se'n parla darrerament, es posa més de manifest en els municipis petits com el nostre a l'hora de poder finançar algunes inversions que han d'afrontar. Sovint s'ha de poder comptar amb més d'una subvenció o ajut, procedents de diferents administracions per finançar amb garanties determinades inversions, i és difícil poder coordinar i conjugar en el temps l'execució de les inversions i la justificació de les subvencions o ajuts en els terminis fixats per les administracions que els han atorgat. Això provoca que no es puguin respectar en la seva integritat els principis pressupostaris i comptables que són d'obligat compliment en l'administració local.
3. Tanmateix, voldríem fer constar expressament, tal com es desprèn de la lectura íntegra del projecte d'informe, que totes les subvencions i ajuts procedents dels diferents Departaments de la Generalitat de

Catalunya atorgats, tant a l'Ajuntament de Cercs com a l'organisme autònom "Museu de les Mines de Cercs", en el període 1998 a 2002 han estat correctament justificats i aplicats a la finalitat per a la qual van ser atorgats, havent-se localitzat aquests ajuts i els corresponents ingressos en els llibres i registres comptables de l'ens local de l'organisme dependent, i evidenciant que s'ha actuat, en tot moment, amb la màxima transparència pel que fa a la justificació i destinació dels recursos atorgats.

4. Per últim, també voldríem fer constar la voluntat de l'Ajuntament de Cercs d'implantar, dins les possibilitats i recursos de què disposa, els procediments necessaris per esmenar i corregir, en el futur, les incidències que s'indiquen en l'apartat 3.1. d'observacions i per poder millorar el control intern i la gestió de l'entitat, seguint les recomanacions detallades en l'apartat 3.2. del projecte d'informe.

Vila de Cercs, 7 de març de 2006.

[Segell de l'Ajuntament i signatura il·legible]

Signat: Ferran Civil i Arnabat.
Alcalde de Cercs."

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles no justifica una modificació del text de l'informe original.

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.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: juny de 2006

Dipòsit legal: B-31678-2006