

INFORME 16/2007

CONSELL
COMARCAL DE
LA RIBERA D'EBRE
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIIONS.
EXERCICI 2005



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 16/2007

**CONSELL
COMARCAL DE
LA RIBERA D'EBRE**
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIONS.
EXERCICI 2005

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

C E R T I F I C O:

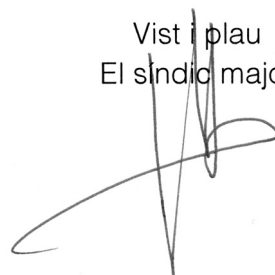
Que a Barcelona, el dia 26 de juny de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2007, relatiu al Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions, exercici 2005.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia	7
1.2. EL CONSELL COMARCAL DE LA RIBERA D'EBRE	8
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal.....	8
1.2.2. Competències assumides	9
1.2.3. Entitats en què participa el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre.....	11
1.2.4. Organització.....	11
1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions.....	13
2. FISCALITZACIÓ	15
2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	15
2.1.1. Compliment de la legalitat	18
2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	26
2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	36
2.4. SUBVENCIONS	42
2.4.1. Subvencions rebudes	43
2.4.2. Subvencions atorgades	55
3. CONCLUSIONS	66
3.1. OBSERVACIONS	66
3.1.1. Modificacions de crèdit	66
3.1.2. Contractació administrativa	67
3.1.3. Contractació de personal	68
3.1.4. Subvencions	68
3.1.5. Gestió pressupostària.....	68
3.2. RECOMANACIONS.....	69
3.2.1. Modificacions de crèdit	69
3.2.2. Contractació administrativa	69
3.2.3. Contractació de personal	70
3.2.4. Subvencions	70
3.2.5. Gestió pressupostària.....	70
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	71
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	76

ABREVIACIONS

A	Autorització
ADO	Autorització - Disposició - Obligació
AIE	Agrupació d'interès econòmic
BOE	Boletín Oficial del Estado
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CSI	Centre de Serveis Integrats
D	Disposició
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'administració local
ISFL	Institució sense finalitat de lucre
O	Obligació
PENTA	Pla d'emergència nuclear de Tarragona
RD	Reial decret
RDL	Reial decret legislatiu
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

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

L'objecte del present informe, inclòs en el Pla de treball de la Sindicatura per a l'any 2006, és la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, la contractació de personal i les subvencions rebudes i concedides pel Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre (d'ara endavant el Consell Comarcal) referides a l'exercici 2005.

La fiscalització conté els següents aspectes:

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

1.1.2. Metodologia

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

1.2. EL CONSELL COMARCAL DE LA RIBERA D'EBRE

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

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

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de les lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca de la Ribera d'Ebre està integrada per catorze municipis i la seva capital és el municipi de Móra d'Ebre.

La Ribera d'Ebre és una comarca interior. És la més septentrional de les comarques de les Terres de l'Ebre i s'estén, seguint el curs del riu, de nord-oest a sud-est, entre el Baix Cinca i el Baix Camp i, transversalment, entre les Garrigues i la Terra Alta.

La comarca limita al nord amb les comarques del Segrià i les Garrigues, al nord-est amb el Priorat, a l'est amb el Baix Camp, a l'oest amb la Terra Alta, i al sud amb el Baix Ebre.

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

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Dades de població			
Municipi	Habitants (any 2005)	Superfície (km²)	Densitat (h/km²)
Ascó	1.601	73,60	21,75
Benissanet	1.169	23,10	50,61
Flix	4.029	116,90	34,47
Garcia	498	52,40	9,50
Ginestar	950	15,90	59,75
Miravet	799	32,30	24,74
Móra d'Ebre	5.012	45,10	111,13
Móra la Nova	3.214	15,90	202,14
Palma d'Ebre, La	403	37,90	10,63
Rasquera	898	51,30	17,50
Riba-roja d'Ebre	1.357	99,10	13,69
Tivissa	1.789	209,40	8,54
Torre de l'Espanyol, La	740	27,90	26,52
Vinebre	466	26,40	17,65
Municipis: 14	22.925	827,20	27,71

Font: Institut d'Estadística de Catalunya. Cens de població 2005.

Hi ha sis municipis amb una superfície superior a 50 km²: Ascó, Flix, Garcia, Rasquera, Riba-roja d'Ebre i Tivissa. La capital de la comarca, Móra d'Ebre, és el municipi més poblat amb 5.012 habitants; per darrere d'aquest municipi destaca Flix (4.029 habitants), Móra la Nova (3.214 habitants), Tivissa (1.789 habitants), Ascó (1.601 habitants), Riba-roja d'Ebre (1.357 habitants) i Benissanet (1.169 habitants). La resta de municipis tenen menys de 1.000 habitants, i tres d'aquests en tenen menys de 500.

1.2.2. Competències assumides

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

El Consell Comarcal no disposa d'un programa d'actuació comarcal aprovat pel Ple del Consell, tal com ordena l'article 29 del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

Segons el Consell Comarcal els serveis que presta són els que es detallen a continuació:

- Agricultura:
 - Col·laboració en la creació de la indicació geogràfica protegida Prèssec de la Ribera d'Ebre.
 - Suport a les gestions d'altres agents per aconseguir que la comarca formi part de la denominació d'origen del cava.
- Assistència als municipis:
 - Servei d'assistència i d'assessorament als municipis.
 - Atenció al municipi i assessorament informàtic.
- Consum:
 - Resolució de conflictes de consum, tasques d'inspecció i campanyes de control.
- Dinamització econòmica:
 - Accions de foment, promoció i desenvolupament de la dinàmica econòmica i empresarial de la comarca.
 - Assessorament, promoció i gestió d'iniciatives per al desenvolupament econòmic de la comarca.

- Ensenyament i Cultura:
 - Gestió del servei de transport escolar.
 - Gestió del servei de menjador escolar.
 - Gestió d'altres prestacions en matèria d'ensenyament.
 - Promoció i desenvolupament d'activitats culturals a nivell comarcal.
 - Patrocini del Premi de Narrativa de la Ribera d'Ebre.
 - Col·laboració amb la Biblioteca Comarcal de Móra d'Ebre.
 - Promoció del coneixement de la llengua catalana, foment de la seva difusió i facilitació de l'ús a tots els sectors de la societat en les seves activitats habituals.
- Esports i Joventut:
 - Col·laboració amb el Consell Comarcal Esportiu.
 - Oficina de serveis a la Joventut.
- Medi natural i salubritat pública:
 - Gestió de residus municipals.
 - Prevenció i manteniment de les infraestructures d'enllumenat i clavegueram.
 - Manteniment i suport de serveis de neteja viària als municipis de la comarca.
 - Classificació i informe sobre activitats classificades.
- Relacions i col·laboració interadministrativa:
 - Ens gestor del Pla d'obres i serveis de Catalunya.
 - Camins municipals.
 - Servei de Rehabilitació de l'Habitatge.
- Serveis socials:
 - Serveis d'assistència social primària.
- Treball:
 - Accions per promoure la integració laboral dels treballadors.
 - Programes d'ajut a cooperatives i societats anònimes laborals.
 - Promoció de l'ocupació autònoma.
 - Punt d'informació i orientació del Servei Autoempresa.
 - Programa de formació ocupacional.
- Turisme:
 - Foment d'activitats de turisme i de lleure.
 - Gestió de les oficines Punt d'informació turística comarcal.
 - Gestió de la senyalització d'itineraris rurals a la comarca.
 - Participació en fires i certàmens.

1.2.3. Entitats en què participa el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre

El Consell Comarcal té representants nomenats en els òrgans col·legiats de les entitats públiques i privades següents:

- Agrupació per a la promoció del port de Tarragona, AIE.
- Associació per al desenvolupament rural de la Ribera d'Ebre.
- Caixa Tarragona.
- Consorci intercomarcal d'iniciatives socioeconòmiques.
- Consorci per a la gestió dels residus municipals de les comarques de la Ribera d'Ebre, el Priorat i la Terra Alta.
- Consorci per a la normalització lingüística.
- Consorci per a l'execució del Pla de dinamització turística de les Terres de l'Ebre.
- Grup d'assistència sanitària i social, SA (SAGESSA).
- Institut per al desenvolupament de les comarques de l'Ebre.
- Patronat del castell de Miravet.
- Patronat de turisme de la Diputació de Tarragona.

1.2.4. Organització

L'organització del Consell Comarcal està establerta en el Reglament orgànic aprovat mitjançant Acord del Ple de data 15 de desembre de 1988.

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

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

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

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

L'article 40 del Reglament orgànic comarcal, en relació amb l'article 12.3 del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, crea la Comissió de Govern. Les seves funcions són d'assistència i d'assessorament de la Presidència i de la Gerència, i de control i de fiscalització de la Gerència.

Des del dia 2 d'agost de 2003, data de constitució del nou Consell Comarcal fruit de les eleccions municipals convocades per al dia 25 de maig de 2003, i fins al dia 4 d'agost de 2005, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal era la següent:

El Ple

El Ple estava format per dinou consellers dels següents grups polítics: nou de Convergència i Unió (CiU); cinc del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM); i cinc d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM).

La Presidència

El president del Consell Comarcal era l'Ill·lm. Sr. Pere Muñoz i Hernández (ERC-AM).

La Vicepresidència

Per Decret de Presidència de 4 d'agost de 2003 es van nomenar els següents vicepresidents, per l'ordre que s'esmenten: Sr. Josep Solé i Arnal (PSC-PM); Sr. Antoni Borrell i Vives (ERC-AM); Sr. Antoni F. Pujals i Teixidó (PSC-PM).

El Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca i és convocat pel president del Consell Comarcal per informar de les propostes que siguin d'interès per als municipis. Es reuneix ordinàriament un cop cada tres mesos. La seva constitució va tenir lloc el dia 9 d'octubre de 2003.

La Comissió Especial de Comptes

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

El gerent

Per acord de data 4 de setembre de 2003, el Ple del Consell Comarcal va aprovar nomenar gerent el Sr. Josep Maria Insausti i Solé.

A partir del dia 4 d'agost de 2005 els següents òrgans de govern del Consell Comarcal que s'esmenten estaven formats per les persones següents:

La Presidència

El president del Consell Comarcal era l'Ill·lm. Sr. Josep Solé i Arnal (PSC-PM).

La Vicepresidència

Per Decret de Presidència de 4 d'agost de 2005 es van nomenar els següents vicepresidents: vicepresident primer, Sr. Pere Muñoz i Hernández (ERC-AM); vicepresident segon, Sr. Antoni Borrell i Vives (ERC-AM); vicepresident tercer, Sr. Antoni F. Pujals i Teixidó (PSC-PM).

Per Decret de Presidència de 7 de novembre de 2005 es van nomenar els següents vicepresidents: vicepresident primer, Sr. Pere Muñoz i Hernández (ERC-AM); vicepresident segon, Sr. Antoni F. Pujals i Teixidó (PSC-PM); vicepresident tercer, Sr. Antoni Borrell i Vives (ERC-AM).

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

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

- Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit:
 - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
 - Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local.

- Normativa aplicable en matèria de contractació administrativa:
 - Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
 - Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Normativa aplicable en matèria de personal:
 - Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
 - Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de les Lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya.
 - Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.
- Normativa aplicable en matèria de subvencions:
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
 - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2005 va ser aprovat pel Ple, en la sessió ordinària del dia 23 de desembre de 2004, amb un import total d'ingressos i de despeses de 3.899.820,56 €.

Les modificacions pressupostàries van ser de 2.605.944,60 €, que representaren en relació al pressupost inicialment aprovat un augment del 66,8%. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment va ser d'un 34,7%.

A continuació es detalla el pressupost d'ingressos i de despeses per a l'any 2005 classificat per capítols, i les modificacions pressupostàries corresponents:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Pressupost general i les seves modificacions. Any 2005						
Ingressos	Previsions inicials	%	Modificacions	%	Previsions definitives	%
Cap. 1 Impostos directes	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 2 Impostos indirectes	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	657.000,00	16,8	0,00	0,0	657.000,00	10,1
Cap. 4 Transferències corrents	3.196.983,16	82,0	1.287.793,60	49,4	4.484.776,76	68,9
Cap. 5 Ingressos patrimonials	31.385,40	0,8	0,00	0,0	31.385,40	0,5
Total operacions corrents	3.885.368,56	99,6	1.287.793,60	49,4	5.173.162,16	79,5
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,0	10.854,99	0,4	10.854,99	0,2
Cap. 7 Transferències de capital	9.452,00	0,3	363.792,33	14,0	373.244,33	5,7
Total operacions de capital	9.452,00	0,3	374.647,32	14,4	384.099,32	5,9
Cap. 8 Variació d'actius financers	5.000,00	0,1	943.503,68	36,2	948.503,68	14,6
Cap. 9 Variació de passius financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Total operacions financeres	5.000,00	0,1	943.503,68	36,2	948.503,68	14,6
Total ingressos	3.899.820,56	100,0	2.605.944,60	100,0	6.505.765,16	100,0
Despeses	Crèdits inicials	%	Modificacions	%	Crèdits definitius	%
Cap. 1 Remuneracions de personal	1.249.656,40	32,0	271.437,16	10,5	1.521.093,56	23,4
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	2.144.659,01	55,0	1.096.411,57	42,1	3.241.070,58	49,9
Cap. 3 Despeses financeres	13.500,00	0,4	1.000,00	0,0	14.500,00	0,2
Cap. 4 Transferències corrents	336.822,11	8,6	250.867,48	9,6	587.689,59	9,0
Total operacions corrents	3.744.637,52	96,0	1.619.716,21	62,2	5.364.353,73	82,5
Cap. 6 Inversions reals	8.000,00	0,2	881.192,98	33,8	889.192,98	13,7
Cap. 7 Transferències de capital	141.183,04	3,6	3.792,33	0,1	144.975,37	2,2
Total operacions de capital	149.183,04	3,8	884.985,31	33,9	1.034.168,35	15,9
Cap. 8 Variació d'actius financers	6.000,00	0,2	101.243,08	3,9	107.243,08	1,6
Cap. 9 Variació de passius financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Total operacions financeres	6.000,00	0,2	101.243,08	3,9	107.243,08	1,6
Total despeses	3.899.820,56	100,0	2.605.944,60	100,0	6.505.765,16	100,0

Imports en euros.

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

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

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Modificacions de crèdit. Any 2005									
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents	Generació de crèdit	Baixes per anul·lació	Total modificacions
				Positives	Negatives				
1. Despeses de personal	133.641,36	75.264,18	0,00	0,00	0,00	62.531,62	0,00	0,00	271.437,16
2. Despeses en béns i serveis	92.767,20	138.172,00	0,00	0,00	0,00	865.472,37	0,00	0,00	1.096.411,57
3. Despeses financeres	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4. Transferències corrents	30.000,00	103.000,00	0,00	0,00	0,00	117.867,48	0,00	0,00	250.867,48
6. Inversions reals	828.100,00	47.214,99	0,00	0,00	0,00	205.877,99	0,00	(200.000,00)	881.192,98
7. Transferències de capital	0,00	3.792,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.792,33
8. Variació d'actius financers	72.243,08	29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.243,08
9. Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Total	1.156.751,64	397.443,50	0,00	0,00	0,00	1.251.749,46	0,00	(200.000,00)	2.605.944,60

Imports en euros.

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

El tipus de modificació de crèdit més significatiu, sense considerar les modificacions per incorporació de romanents, és la dels crèdits extraordinaris, per 1.156.751,64 €, la qual cosa suposa un increment del 29,7% en relació al pressupost inicial.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, els capítols en què s'ha produït una variació més significativa han estat les despeses en béns i serveis, amb un increment d'1.096.411,57 € (51,1% en relació amb el pressupost inicial del mateix capítol), i les inversions reals amb un increment de 881.192,98 €. Aquests increments es deriven, bàsicament, de la incorporació de romanents de crèdit procedents de l'exercici anterior i de la tramitació d'un expedient de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit.

A continuació es recull el detall de les modificacions de crèdit d'aquests dos capítols:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Modificacions de crèdit del pressupost de despeses. Capítol 2 despeses en béns i serveis		
Concepte	Per article	Per tipus de modificació
Crèdit extraordinari:		92.767,20
Article 22 Material, subministraments i altres	92.767,20	
Suplement de crèdit:		138.172,00
Article 21 Reparacions, manteniment i conservació	22.000,00	
Article 22 Material, subministraments i altres	110.172,00	
Article 23 Indemnitzacions per raó del servei	6.000,00	
Incorporació de romanents:		865.472,37
Article 22 Material, subministraments i altres	865.472,37	92.767,20
Total modificacions capítol 2	1.096.411,57	1.096.411,57

Imports en euros.

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

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Modificacions de crèdit del pressupost de despeses. Capítol 6 inversions reals		
Concepte	Per article	Per tipus de modificació
Crèdit extraordinari:		828.100,00
Article 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	828.100,00	
Suplement de crèdit:		47.214,99
Article 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	47.214,99	
Incorporació de romanents:		205.877,99
Article 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	205.877,99	
Baixes per anul·lació:		(200.000,00)
Article 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	(200.000,00)	
Total modificacions capítol 6	881.192,98	881.192,98

Imports en euros.

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

D'acord amb la informació facilitada per la Intervenció del Consell Comarcal els expedients de modificacions de crèdits tramitats durant l'any 2005 han estat els següents:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Relació d'expedients de modificacions de crèdits tramitats durant l'any 2005					
Tipus de modificació	Número Expedient	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació (a)	Import per tipus de modificació	Import total expedient
Incorporació de romanents	1/2005	Gerència	10.6.2005	1.251.749,46	1.251.749,46
Crèdit extraordinari Suplement de crèdit	2/2005	Ple	26.7.2005	62.340,00 274.152,33	336.492,33
Crèdit extraordinari Suplement de crèdit Baixa de crèdits	3/2005	Ple	25.11.2005	948.943,08 64.426,99 (200.000,00)	813.370,07
Crèdit extraordinari Suplement de crèdit	4/2005	Gerència (b)	28.11.2005	204.332,74 58.864,18	204.332,74
Total				2.605.944,60	2.605.944,60

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) En el cas de les modificacions de crèdit aprovades pel Ple s'ha considerat com a data d'aprovació aquella en la qual l'Acord d'aprovació provisional del Ple ha esdevingut definitivament aprovat, un cop transcorregut el termini per presentar reclamacions (si no se n'han presentat) o a la data d'aprovació definitiva de l'Acord emès pel Ple (en cas que s'hagin presentat reclamacions).
- (b) La competència per aprovar aquest tipus de modificació correspon al Ple, encara que en aquest cas ha estat aprovada per la Gerència.

Atès el reduït nombre s'ha revisat la totalitat dels expedients tramitats durant l'any 2005.

2.1.1. Compliment de la legalitat

Les modificacions del pressupost dels consells comarcals estan regulades en el Reial decret legislatiu (RDL) 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; en el Reial decret (RD) 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos; i en l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, així com en les Bases d'execució del pressupost per al 2005 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal va regular les modificacions pressupostàries en les Bases d'execució del pressupost per al 2005 aprovades pel Ple en la sessió del dia 23 de desembre de 2004 juntament amb el pressupost de l'exercici (clàusules números 6 a 11).

Els aspectes en què s'ha centrat el treball de fiscalització han estat els que es detallen a continuació:

- Objecte
- Import
- Fonts de finançament
- Requisits i limitacions per a la tramitació

- Tramitació dels expedients
- Aprovació per òrgan competent
- Registre comptable

A continuació es comenten aquests aspectes en relació a cadascun dels expedients de modificacions de crèdit fiscalitzats.

2.1.1.1. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdits

Objecte

L'objecte dels crèdits extraordinaris i dels suplements de crèdit és l'assignació de crèdit pressupostari per a la realització d'una despesa específica i determinada per a la qual el crèdit consignat és insuficient i no pot ser ampliat (suplements de crèdit) o bé no existeix crèdit pressupostari (crèdits extraordinaris), i l'execució de la qual no pot demorar-se fins a l'exercici següent.

S'ha verificat que les partides pressupostàries objecte de suplements de crèdit, d'acord amb les Bases d'execució del pressupost 2005, no tenien caràcter d'ampliable i estaven incloses en el pressupost inicial, i que les partides objecte de crèdits extraordinaris no estaven incloses en el pressupost inicial. S'ha comprovat que en les memòries justificatives de la necessitat de la modificació no s'esmenta la impossibilitat de posposar la despesa a l'exercici següent.

Import

L'import total dels expedients de crèdits extraordinaris i dels de suplements de crèdits suma la quantitat d'1.554.195,14€. En el quadre següent es presenta la seva distribució entre capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Distribució per capítols dels crèdits extraordinaris i dels suplements de crèdit. Any 2005			
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Total
1. Despeses de personal	133.641,36	75.264,18	208.905,54
2. Despeses en béns i serveis	92.767,20	138.172,00	230.939,20
3. Despeses financeres	0,00	1.000,00	1.000,00
4. Transferències corrents	30.000,00	103.000,00	133.000,00
6. Inversions reals	828.100,00	47.214,99	875.314,99
7. Transferències de capital	0,00	3.792,33	3.792,33
8. Variació d'actius financers	72.243,08	29.000,00	101.243,08
9. Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00
Total	1.156.751,64	397.443,50	1.554.195,14

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits es poden finançar indistintament amb algun o alguns dels recursos següents: amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria; amb nous o major ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost corrent; mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost vigent no compromeses, les dotacions de les quals s'estimen reductibles sense pertorbació del respectiu servei; i a través d'operacions de crèdit.

A continuació es mostren les diferents fonts de finançament dels crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdits aprovats durant l'exercici 2005:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Finançament dels crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdits aprovats durant l'any 2005				
Font de finançament	Expedient			Total
	2/2005	3/2005	4/2005	
Nous ingressos	65.740,00	263.934,99	3.600,00	333.274,99
Majors ingressos	8.792,33	(7.142,60)	200.732,74	202.382,47
Romanent tresoreria de lliure disposició	261.960,00	556.577,68	0,00	818.537,68
Baixes per anul·lació de crèdit	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
Total	336.492,33	1.013.370,07	204.332,74	1.554.195,14

Imports en euros.

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

L'expedient 3/2005 inclou una anul·lació o baixa de crèdits per import de 200.000,00 €; l'anàlisi d'aquesta modificació s'efectua en l'apartat dedicat a anul·lacions o baixes de crèdits.

En el finançament mitjançant Romanent de tresoreria de lliure disposició s'ha verificat que en la data de tramitació dels expedients 2/2005 i 3/2005 restava pendent d'utilitzar Romanent líquid per import suficient per al finançament d'aquests dos expedients de modificacions de crèdit fiscalitzats.

En relació al finançament dels crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdits mitjançant nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos, s'ha verificat l'existència de drets per import de 485.993,72 € la recaptació efectiva dels quals no s'ha produït a 31 de desembre de 2005. La lletra b de l'article 45 del RD 500/1990 disposa que els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit poden finançar-se amb nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost corrent.

Requisits i limitacions per a la tramitació

El RDL 2/2004 i el RD 500/1990 no fixen requisits i limitacions específics en relació als suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris, llevat dels comentats dins els apartats relatius

a l'objecte i a les fonts de finançament de la modificació i dels que es comentaran a continuació en l'apartat Tramitació dels expedients.

Tramitació dels expedients

La tramitació dels expedients de suplement de crèdit i de crèdits extraordinaris està regulada en el RDL 2/2004, en el RD 500/1990 i en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 del Consell Comarcal. Els tràmits requerits són els mateixos que per a l'aprovació del pressupost inicial del Consell Comarcal.

El punt dos de la clàusula onzena de les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 disposa el següent:

Es tramitaran segons el que es disposa a l'article 177.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i reglamentació complementària del RD 500/1990, les propostes de modificació a què al·ludeix l'apartat anterior que serveixin per finançar crèdits extraordinaris i suplement de crèdits. Les quals modificacions, en conseqüència, no entraran en vigor, fins que s'haurà acomplert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

L'article 177.2 del RDL 2/2004 ordena:

L'expedient, que haurà de ser prèviament informat per la Intervenció, es sotmetrà a l'aprovació del Ple de la corporació, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos. Serà així mateix, d'aplicació, les normes sobre informació, reclamació i publicitat dels pressupostos a què es refereixen l'article 169 d'aquesta Llei.

En la tramitació dels expedients s'han observat les incidències següents:

- En els tres expedients fiscalitzats, la incoació de l'expedient ha estat feta pel gerent del Consell. En aquest sentit, l'article 177.1 del RDL 2/2004 disposa:

[...] el president de la corporació ordenarà la incoació de l'expedient [...]

No es té constància que aquesta competència hagi estat delegada per part del president del Consell en favor del gerent.

- L'expedient 4/2005, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit s'ha tramitat com si es tractés d'una generació de crèdit, mentre que la seva comptabilització s'ha registrat com un crèdit extraordinari i suplement de crèdit. Aquest canvi en la tramitació de l'expedient de modificació de crèdit va fer que no es complissin els mateixos tràmits que s'exigeixen per a l'aprovació del pressupost ni s'apliquessin les normes relatives a informació, reclamació i publicitat.

Aprovació per l'òrgan competent

Dels tres expedients de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit fiscalitzats, dos han estat aprovats pel Ple del Consell Comarcal abans del 31 de desembre de 2005. L'acord d'aprovació ha esdevingut executiu dins el mateix exercici, tal com estableix el RDL 2/2004.

Pel que fa a l'aprovació per l'òrgan competent s'ha detectat la següent incidència:

- L'expedient 4/2005 ha estat aprovat pel gerent del Consell, quan la competència correspon al Ple del Consell.

Registre comptable

S'ha verificat la correspondència de les dades contingudes en els expedients de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit amb les de l'estat de modificacions de crèdit i amb les presentades en la liquidació del pressupost de l'any 2005. D'altra banda, s'han detectat les següents incidències:

- Les dades contingudes en l'expedient 4/2005 no coincideixen amb les de l'estat de modificacions de crèdit i amb les presentades en la liquidació del pressupost de l'any 2005. Les dades de l'expedient corresponen a una modificació per generació de crèdit per ingressos mentre que el registre en l'estat de modificacions de crèdit i en la liquidació del pressupost de l'any 2005 s'ha fet com un crèdit extraordinari i un suplement de crèdit.
- El registre comptable de l'import de l'expedient 2/2005 s'ha fet en funció de l'acord del Ple d'aprovació provisional de la modificació, en comptes d'haver estat registrat en la data en què la modificació esdevenia executiva; és a dir, quan es publica en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) l'acord d'aprovació definitiva.

2.1.1.2. *Incorporació de romanents de crèdit*

Objecte

L'objecte de les incorporacions de romanents de crèdit és l'assignació de crèdit pressupostari a partir dels romanents de crèdit no utilitzats l'exercici anterior.

L'article 182 del RDL 2/2004 disposa que es poden incorporar en els corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici posterior els següents crèdits:

- Crèdits extraordinaris, suplements de crèdit i transferències de crèdit concedits o autoritzats l'últim trimestre de l'exercici anterior.

- Crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- Crèdits per operacions de capital.
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Segons la documentació de l'expedient fiscalitzat l'origen de tots els romanents incorporats són els crèdits que emparaven compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors.

Import

L'import de la incorporació de romanent de crèdit de l'expedient fiscalitzat ha estat d'1.251.749,46€. A continuació es presenta la seva distribució entre els capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Distribució per capítols dels imports de la incorporació de romanents. Any 2005	
Capítol	Import
1. Despeses de personal	62.531,62
2. Despeses en béns i serveis	865.472,37
3. Despeses financeres	0,00
4. Transferències corrents	117.867,48
6. Inversions reals	205.877,99
7. Transferències de capital	0,00
8. Variació d'actius financers	0,00
9. Variació de passius financers	0,00
Total	1.251.749,46

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

El finançament de la incorporació de romanents de crèdit s'ha fet, tal com disposen els articles 48.2 i 48.3 del RD 500/1990, mitjançant compromisos fermes d'aportació, 1.126.783,46€; desviacions positives de finançament, 54.979,77€; i romanent de tresoreria de lliure disposició, 69.986,23€.

S'ha verificat que en la data de tramitació de la incorporació de romanents restava íntegrament pendent d'utilitzar el Romanent líquid de tresoreria de l'exercici 2004, per 1.153.944,23€.

Dels compromisos fermes d'aportació, un import de 140.000,00€ en concepte de subvenció del programa Xarxa 41 2003, s'ha reduït en 10.000,00€, per tant finalment el compromís d'aportació només ha estat de 130.000€.

Requisits i limitacions

Els requisits i limitacions establerts en el RDL 2/2004 i en el RD 500/1990 en relació a les incorporacions de romanents de crèdit són els següents:

- Els romanents incorporats només poden ser aplicats dins l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació.
- Els romanents incorporats procedents de crèdits extraordinaris, suplements de crèdit i transferències de crèdit només poden ser aplicats a les mateixes partides que van motivar la seva concessió i autorització.
- S'han d'incorporar obligatòriament els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, sense que els afectin les limitacions en el nombre d'exercicis.
- No es poden incorporar els crèdits declarats no disponibles i els romanents de crèdits ja incorporats l'exercici anterior.

S'ha constatat que l'expedient fiscalitzat d'incorporació de romanents està integrat per projectes de despesa finançats amb ingressos afectats.

Tramitació dels expedients

L'article 47.3 del RD 500/1990 disposa que la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit haurà de regular-se en les bases d'execució del pressupost.

En aquest sentit el punt sisè de la clàusula desena de les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2005 diu textualment:

6. Els expedients d'incorporació de romanents de crèdit seran incoats pel gerent de l'entitat, i incorporaran:
 - a) Memòria que inclogui proposta concreta de modificació.
 - b) Informe d'Intervenció.
 - c) Acreditació de l'existència dels suficients recursos financers a què fa esment l'article 48 del RD 500/1990.

S'ha verificat que l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit ha estat incoat pel gerent de l'entitat i conté: memòria proposta d'incorporació de romanents de crèdit; informe d'Intervenció on, entre altres, s'acredita l'existència de suficients recursos financers.

Aprovació per l'òrgan competent

El punt setè de la clàusula desena de les Bases d'execució del Pressupost per a l'any 2005 disposa el següent:

7. Els expedients seran aprovats pel gerent de l'entitat, i seran immediatament executius. De la resolució d'aprovació es donarà compte al Ple de la Corporació.

L'expedient d'incorporació de romanents de crèdit ha estat aprovat mitjançant Resolució de la Gerència de data 10 de juny de 2005; el Ple del Consell en va ser informat en la sessió del dia 30 de juny de 2005.

Registre comptable

S'ha comprovat de forma satisfactòria la correspondència de les dades contingudes en l'expedient d'incorporació de romanents amb les de l'estat de modificacions de crèdit i amb les presentades a la liquidació del pressupost de l'any 2005.

En relació amb la comptabilització de la incorporació de romanents, la Regla 98.4 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL) disposa:

La comptabilització dels romanents de crèdit incorporats, es farà de forma independent, de manera que, per a cadascuna de les aplicacions pressupostàries afectades, es pugui fer el seguiment i control dels crèdits incorporats.

S'ha constatat que el Consell Comarcal no sempre ha comptabilitzat els romanents de crèdit incorporats de forma independent; les incorporacions de romanents de crèdit del capítol 1 del pressupost de despeses s'ha fet en partides pressupostàries que ja presentaven crèdit inicial. Això impedeix el seguiment i el control dels crèdits incorporats a cadascuna de les aplicacions pressupostàries afectades.

2.1.1.3. Baixes per anul·lació de crèdits

Objecte

Les baixes per anul·lació tenen per objecte la disminució total o parcial en el crèdit assignat a una partida del pressupost.

Les causes previstes en el RD 500/1990, poden donar lloc a una baixa de crèdits són les següents:

- El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- El finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.
- L'execució d'altres acords del Ple de l'entitat local.

En l'expedient fiscalitzat s'ha verificat que el motiu pel qual s'ha produït una baixa de crèdit ha estat l'execució d'altres acords del Ple del Consell Comarcal.

Import

L'import de la baixa de crèdits corresponent a l'expedient fiscalitzat ha estat de 200.000,00 €.

Requisits i limitacions per a la tramitació

Els requisits i limitacions establerts en el RDL 2/2004 i en el RD 500/1990 per a les baixes per anul·lació de crèdits són que l'anul·lació de qualsevol crèdit del pressupost pot fer-se fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei.

S'ha verificat el compliment d'aquest requisit comprovant que la partida en la qual s'ha registrat la baixa de crèdit mostrava en la data de tramitació de l'expedient de modificació un saldo igual al que es dona de baixa.

Tramitació de l'expedient

La baixa de crèdit fiscalitzada ha estat tramitada conjuntament amb l'expedient 3/2005 de crèdit extraordinari i suplement de crèdit.

No s'ha observat cap incidència en la tramitació de l'expedient de baixa de crèdit fiscalitzat.

Aprovació per l'òrgan competent

L'aprovació de l'expedient fiscalitzat de modificació per baixa de crèdit ha estat feta pel Ple del Consell Comarcal, tal com disposa l'article 49 del RD 500/1990.

Registre comptable

S'ha verificat la correspondència de les dades contingudes en l'expedient de baixa de crèdit amb les de l'estat de modificacions de crèdit i amb les presentades en la liquidació del pressupost de l'any 2005. No s'ha detectat cap incidència en relació a aquest tipus de modificació pressupostària.

2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Els contractes adjudicats pel Consell Comarcal durant l'any 2005, classificats per tipus de contracte i procediment d'adjudicació, es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Relació de contractes adjudicats durant l'any 2005				
Tipologia del contracte	Procediment d'adjudicació	Objecte del contracte	Data d'adjudicació	Import d'adjudicació
Consultoria, assistència i serveis	(*)	Pla director supramunicipal sostenibilitat comarca	12.5.2005	11.200,00
Consultoria, assistència i serveis	Negociat	Transport fluvial	14.7.2005	24.012,00
Subministrament	Negociat	Equipament informàtic	9.5.2005	2.710,16
Subministrament	Negociat	Adquisició de dos sistemes digitals multifunció	18.7.2005	20.738,00
Subministrament	Negociat	Senyals itineraris turístics	13.9.2005	14.055,00
Subministrament	Negociat	Senyals itineraris turístics	13.9.2005	14.517,00
Subministrament	Negociat	Equipament informàtic	27.12.2005	22.419,00
Total adjudicat				109.651,16

Imports en euros.

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

(*) Contracte menor.

Un cop revisats els Majors de conceptes pressupostaris del pressupost de despeses dels capítols 2 i 6, s'ha detectat el reconeixement d'obligacions per import de 27.526,31€ corresponents a la contractació de dues pòlisses d'assegurances per part del Consell Comarcal: una corresponent a l'assegurança de la seu del Consell Comarcal i l'altra de responsabilitat civil per les activitats del Consell Comarcal. Encara que es tracta de dos contractes privats, el punt primer de l'article 9 del TRLCAP disposa que els contractes privats es regeixen, pel que fa a la preparació i l'adjudicació, pel TRLCAP i, pel que fa als efectes i l'extinció, per les normes de dret privat. D'altra banda, el punt segon de l'article 9 del TRLCAP disposa que l'adjudicació dels contractes d'assegurances cal fer-la conforme a les normes que contenen els capítols II i III del títol IV, llibre II del TRLCAP.

La pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil del Consell Comarcal, d'import 25.113,38€, no va adjudicar-se d'acord amb els preceptes dels capítols II i III del títol IV del TRLCAP.

D'acord amb les característiques dels contractes s'ha seleccionat de forma aleatòria una mostra de cinc contractes administratius equivalents al 84,7% de l'import total dels contractes adjudicats. La mostra seleccionada es presenta a continuació:

Tipologia del contracte	Procediment d'adjudicació	Objecte del contracte	Data d'adjudicació	Import d'adjudicació
Consultoria, assistència i serveis	(*)	Pla director supramunicipal sostenibilitat comarca	12.5.2005	11.200,00
Consultoria, assistència i serveis	Negociat	Transport fluvial	14.7.2005	24.012,00
Subministrament	Negociat	Adquisició de dos sistemes digitals multifunció	18.7.2005	20.738,00
Subministrament	Negociat	Senyals itineraris turístics	13.9.2005	14.517,00
Subministrament	Negociat	Equipament informàtic	27.12.2005	22.419,00
Total seleccionat				92.886,00

Imports en euros.

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

(*) Contracte menor.

A continuació es presenten mitjançant un seguit de quadres les dades bàsiques i les incidències de cadascun dels expedients de la mostra fiscalitzada:

1) Contractació del servei de consultoria i assistència per a l'elaboració del Pla director supramunicipal de sostenibilitat de la comarca de la Ribera d'Ebre

Amb la finalitat d'elaborar un Pla director supramunicipal de sostenibilitat de la comarca de la Ribera d'Ebre, el Consell Comarcal incoà un expedient per a la contractació del servei de consultoria i assistència per a la seva elaboració. Es tractava d'un contracte menor, ja que el seu pressupost de licitació no superava els 12.020,24 €, import fixat per l'article 201 del RDL 2/2000 com a límit per considerar un contracte de consultoria i assistència com a contracte menor.

D'acord amb l'article 56 del RDL 2/2000 la tramitació de l'expedient només exigia l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura.

Tot seguit es detallen les dades més importants d'aquesta contractació:

Actuació	Dades significatives	
Òrgan de contractació	Presidència del Consell Data: 12.5.2005	
Tramitació	Contracte menor	
Pressupost	11.200,00 € (IVA inclòs)	
Factures	<u>Import</u>	<u>Data</u>
	3.360,00	25.5.2005
	7.840,00	31.10.2005
	Total: 11.200,00	
Documents comptables (documents ADO)	<u>Import</u>	<u>Data</u>
	3.360,00	2.7.2005
	7.840,00	17.12.2005
	Total: 11.200,00	
Pagaments efectius	<u>Import</u>	<u>Data</u>
	3.360,00	12.9.2005
	7.840,00	24.1.2005
	Total: 11.200,00	

Imports en euros.

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

No s'ha detectat cap incidència en la revisió d'aquest expedient.

2) Contractació del servei de transport fluvial pel riu Ebre

El Consell Comarcal va rebre de l'empresa Riu Nature, SL una proposta per al foment d'activitats dins l'entorn de la navegació fluvial; concretament, un recorregut durant l'època estiuenca pel riu al seu pas per Móra d'Ebre – Móra la Nova – Benissanet – Ginestar – Miravet i retorn.

El Consell Comarcal considerarà convenient l'execució d'aquest tipus d'iniciativa per desenvolupar i activar productes de caire turístic a la comarca.

A continuació es mostren les dades bàsiques destacables d'aquesta contractació:

Actuació	Dades significatives	
Òrgan de contractació	Comissió de Govern del Consell	
Inici expedient de contractació	Gerent del Consell Data: 27.4.2005	
Informe Servei Jurídic	Informa favorablement amb advertiment Data: 7.6.2005	
Informe Intervenció	Certifica inexistència de crèdit. Fa constar la necessitat de procedir a la corresponent modificació de crèdit pressupostari Data: 7.6.2005	
Tramitació Procediment	Urgent Negociat sense publicitat	
Plec de clàusules administratives particulars	Aprovades per la Comissió de Govern del Consell	
Resolució d'aprovació de l'expedient, de la despesa i del Plec de clàusules administratives particulars	Comissió de Govern del Consell Data: 8.6.2005	
Pressupost base de licitació	24.012,00 € (IVA no inclòs)	
Resolució d'adjudicació	Comissió de Govern del Consell Data: 14.7.2005	
Import d'adjudicació	24.012,00 €	
Contracte administratiu	Data: 15.7.2005	
Constitució de la fiança definitiva	No ha estat constituïda per l'adjudicatari	
Factures	<u>Import</u>	<u>Data conformitat</u>
	5.220,00	22.7.2005
	6.264,00	2.8.2005
	9.048,00	31.8.2005
	3.480,00	13.9.2005
	Total: 24.012,00	
Documents comptables (documents ADO)	<u>Import</u>	<u>Data</u>
	5.220,00	25.7.2005
	6.264,00	12.9.2005
	9.048,00	1.10.2005
	3.480,00	1.10.2005
	Total: 24.012,00	
Pagaments efectius	<u>Import</u>	<u>Data</u>
	5.220,00	25.7.2005
	6.264,00	12.9.2005
	9.048,00	10.10.2005
	3.480,00	14.11.2005
	Total: 24.012,00	

Imports en euros.

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

Seguidament es detallen les incidències detectades en aquest expedient de contractació:

- Òrgan de contractació:

L'òrgan de contractació del servei de transport fluvial pel riu Ebre ha estat la Comissió de Govern del Consell Comarcal.

Les competències dels consells comarcals es troben recollides en els articles 25 i 26 del DL 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal, i tal com ja posava de manifest el secretari del Consell Comarcal de Ribera d'Ebre en el seu informe de data 7 de juny de 2005, l'establiment d'un servei de transport fluvial entre diverses poblacions no és incardinable dins l'àmbit competencial comarcal.

Això és així atès que es tracta d'un àmbit sectorial en el qual conflueixen dos títols competencials, que són, d'una banda, la competència exclusiva de l'Estat en matèria de legislació, ordenació i concessió de recursos i aprofitaments hidràulics si les aigües passen per més d'una comunitat autònoma; i d'altra banda, la competència exclusiva de la Generalitat en matèria de transports marítims i fluvials quan transcorrin entre ports o punts del territori de Catalunya.

Aquesta confluència competencial entre l'Estat i la Generalitat es dona perquè en el cas que ens ocupa el servei de transport fluvial es porta a terme pel riu Ebre, que passa per més d'una comunitat autònoma. Per això la utilització de la llera de l'Ebre és competència exclusiva de l'Estat que es troba regulada mitjançant el RD 1/2001, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'aigües.

L'article 21 del RD 1/2001 estableix que en les conques que excedeixin de l'àmbit territorial d'una comunitat autònoma les competències que té l'Estat les porten a terme els organismes de conca. Respecte del riu Ebre l'organisme de conca és la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre.

- Presentació d'ofertes:

L'apartat 1 de l'article 92 del RDL 2/2000 disposa que quan s'utilitzi el procediment negociat serà necessari sol·licitar l'oferta d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, sense que el seu número sigui inferior a tres, sempre que sigui possible. El preu s'haurà de fixar amb l'empresa seleccionada i se n'haurà de deixar constància en l'expedient.

En aquest cas només va disposar-se d'una oferta, feta per una única empresa. En l'expedient no hi ha constància de la sol·licitud d'ofertes a altres empreses ni tampoc que no fos possible disposar d'un mínim de tres ofertes.

- Constitució de la fiança definitiva:

A l'adjudicatari del contracte li corresponia dipositar una fiança equivalent al 4% de l'import d'adjudicació; concretament, 960,48 €. En l'expedient consta que l'adjudicatari no va efectuar la constitució de la fiança. D'acord amb la lletra d de l'article 111 del RDL 2/2000, la manca de prestació pel contractista de la garantia definitiva és causa de la resolució del contracte.

- Tramitació urgent:

L'apartat 1 de l'article 71 del RDL 2/2000 ordena que poden ser objecte de tramitació urgent els expedients de contractes la necessitat dels quals sigui inajornable o que calgui accelerar la seva adjudicació per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient haurà de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació degudament motivada.

L'acord de l'òrgan de contractació pel qual es declara la urgència de la contractació no conté cap motivació que faci pensar en la necessitat d'emprar la tramitació urgent.

- Registre comptable de les diferents fases d'execució de la despesa:

S'ha verificat que les diferents fases d'execució de la despesa s'acumulen en una de sola, que agrupa les fases d'autorització, de disposició i de reconeixement de l'obligació. D'acord amb l'article 67 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, un mateix acte administratiu pot abraçar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses.

En aquest sentit, un expedient de contractació és un conjunt d'actuacions a través de les quals l'Administració forma la seva voluntat contractual mitjançant l'elaboració i l'aprovació d'un conjunt d'actes administratius. Per això no és procedent de fer l'acumulació de les fases d'execució de la despesa, ja que en un expedient de contractació administrativa no hi ha un únic acte administratiu, sinó que s'hi produeix una successió d'actes.

El tractament correcte seria el següent:

- Document d'autorització de la despesa (A): quan la despesa és aprovada per l'òrgan competent.
- Document de disposició de la despesa (D): un cop el contracte s'ha adjudicat o en el moment de la signatura del contracte.
- Document de reconeixement de l'obligació (O): a mesura que s'aproven els documents justificatius de l'obra feta, del subministrament servit o del servei prestat.

3) Adquisició de dos sistemes digitals multifunció

El Consell Comarcal, davant la necessitat de canviar les seves màquines fotocopiadores, decidí iniciar un procés de licitació per a l'adquisició de dos sistemes digitals multifunció.

A continuació es mostren les dades bàsiques destacables d'aquesta contractació:

Actuació	Dades significatives	
Òrgan de contractació	President del Consell	
Inici expedient de contractació	Gerent del Consell Data: 9.5.2005	
Informe Servei Jurídic	Informe favorable Data: 18.5.2005	
Informe Intervenció	Informe favorable Data: 10.5.2005	
Tramitació Procediment	Ordinària Negociat sense publicitat	
Plec prescripcions tècniques i de clàusules administratives particulars	Aprovades pel President del Consell	
Resolució d'aprovació de l'expedient, de la despesa i del Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència Data: 25.5.2005	
Pressupost base de licitació	24.360,00 € (IVA inclòs)	
Resolució d'adjudicació	Decret de Presidència Data: 18.7.2005	
Import d'adjudicació	20.738,00 €	
Contracte administratiu	Data: 27.7.2005	
Constitució de la fiança definitiva	829,52 € (4% de l'import adjudicat) Data: 5.8.2007	
Factures	<u>Import</u> 31.592,99	<u>Data conformitat</u> 10.8.2005
Documents comptables (documents ADO)	<u>Import</u> 31.592,99	<u>Data</u> 13.8.2005
Pagaments efectius	<u>Import</u> 20.738,00	<u>Data</u> 14.11.2005

Imports en euros.

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

A continuació es detallen les incidències trobades durant el treball de fiscalització:

- Procediment d'adjudicació:

Mitjançant aquest contracte el Consell Comarcal va adquirir dos elements d'immobilitzat per import de 31.592,99 € amb lliurament com a pagament parcial d'un altre immobilitzat valorat en 10.854,99 € que es trobava totalment amortitzat.

Mentre que el Consell Comarcal va reconèixer obligacions per 31.592,99 €, el pressupost de licitació només va ser de 24.360,00 €. Amb un pressupost de licitació de 31.592,99 € el Consell Comarcal, d'acord amb la lletra i de l'article 182 del TRLCAP, que fixa el límit per al procediment negociat sense publicitat en 30.050,61 €, no hauria pogut adjudicar aquest contracte pel procediment negociat sense publicitat. ¹

1. Atenent a la sisena al·legació de l'apartat de contractació administrativa s'ha suprimit el punt que deia:

- Presentació d'ofertes:

Com ja s'ha posat de manifest en la revisió de l'expedient de contractació "servei de transport fluvial pel riu Ebre", l'apartat 1 de l'article 92 del RDL 2/2000 disposa que quan s'utilitzi el procediment negociat serà necessari sol·licitar l'oferta d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, sense que el seu número sigui inferior a tres, sempre que sigui possible, i que s'haurà de fixar el preu amb l'empresa seleccionada i deixar-ne constància en l'expedient.

En aquest cas només s'ha disposat de dues ofertes. No hi ha constància en l'expedient de la sol·licitud d'ofertes a altres empreses ni tampoc que no fos possible disposar d'un mínim de tres ofertes".

- Registre comptable de les diferent fases d'execució de la despesa:

El registre comptable de les diferents fases d'execució de la despesa s'acumulen en un únic document comptable.

4) Adquisició d'elements de senyalització d'itineraris turístics de la comarca

Per tal de donar continuïtat a la campanya de senyalització turística al medi rural iniciada l'any 1998 el Consell Comarcal assumí l'obligació d'adquirir i subministrar als ajuntaments de la comarca els senyals d'itineraris turístics ajustats al que estableix l'Ordre CTC/150/2005, de 30 de març, per la qual s'estableixen les bases reguladores de concessió d'ajuts als consells comarcals per a la senyalització turística al medi rural.

D'acord amb això, el Consell Comarcal incoà un expedient per a la contractació de les actuacions "senyalització turística per potenciar les rutes situades al medi rural de la Ribera d'Ebre: Camí de les Eroles i la Vall de Sant Joan a Flix; Camí dels Estoldrans – Ruta del Coll de la Creu a la Palma d'Ebre i Ruta de la font de la Caparella – Ruta de la font de Viamà a Rasquera".

En el quadre següent es presenten les dades més significatives d'aquest expedient de contractació:

Actuació	Dades significatives	
Òrgan de contractació	President del Consell	
Inici expedient de contractació	Gerent del Consell Data: 2.8.2005	
Informe Servei Jurídic	Informe favorable Data: 2.8.2005	
Informe Intervenció	Informe de l'existència de crèdit insuficient. Fa constar la necessitat de realitzar la corresponent modificació de crèdit Data: 2.8.2005	
Tramitació Procediment	Urgent Negociat sense publicitat	
Plec prescripcions tècniques i de clàusules administratives particulars	Aprovades pel President del Consell	
Resolució d'aprovació de l'expedient, de la despesa i del plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència Data: 2.8.2005	
Pressupost base de licitació	20.189,57 € (IVA inclòs)	
Resolució d'adjudicació	Decret de Presidència Data: 13.9.2005	
Import d'adjudicació	14.517,00 €	
Contracte administratiu	Data: 30.9.2005	
Constitució de la fiança definitiva	580,68 € (4% de l'import adjudicat) Data: 22.9.2005	
Factures	Import 14.516,99	Data conformitat 3.3.2006
Documents comptables (documents ADO)	Import 14.516,99	Data 30.12.2005
Pagaments efectius	Import 14.516,99	Data 22.5.2006

Imports en euros.

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

Tot seguit es detallen les incidències detectades en la revisió d'aquesta contractació:

- Tramitació urgent:

L'Acord de l'òrgan de contractació pel qual es declara la urgència de la contractació no està suficientment motivat com per necessitar emprar aquest tipus de tramitació.

- Registre comptable de les diferent fases d'execució de la despesa:

El registre comptable de les diferents fases d'execució de la despesa s'acumulen en un únic document comptable.

- Pagament del subministrament:

El punt 4 de l'article 99 del RDL 2/2000 disposa que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins els dos mesos següents a la data dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte.

En aquesta contractació la factura que acredita la realització total de l'objecte del contracte té data de 19 d'octubre de 2005 mentre que el pagament s'ha fet amb data 22 de maig de 2006.

5) Adquisició d'equipament informàtic per al Telecentre del Consell Comarcal

El Consell Comarcal té la titularitat del Telecentre de la Ribera d'Ebre. Els telecentres són punts d'accés públic a Internet que també ofereixen altres recursos, com formació, materials didàctics i divulgatius, programari i maquinari. Per això el Consell va iniciar els tràmits per a la contractació del subministrament d'equipament informàtic destinat al seu Telecentre.

En el quadre següent es mostren les dades més significatives d'aquesta contractació:

Actuació	Dades significatives
Òrgan de contractació	President del Consell
Inici expedient de contractació	President del Consell Data: 4.11.2005
Informe Servei Jurídic	Informe favorable Data: 4.11.2005
Informe Intervenció	Informe desfavorable Data: 4.11.2005
Tramitació Procediment	Urgent Negociat sense publicitat
Plec prescripcions tècniques i de clàusules administratives particulars	Aprovades pel President del Consell
Resolució d'aprovació de l'expedient, de la despesa i del Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència Data: 4.11.2005
Pressupost base de licitació	22.419,00 € (IVA inclòs)

Actuació	Dades significatives	
Resolució d'adjudicació	Decret de Presidència Data: 27.12.2005	
Import d'adjudicació	22.419,00 €	
Contracte administratiu	Data: 19.1.2006	
Constitució de la fiança definitiva	896,76 € (4% de l'import adjudicat) Data: 19.1.2006	
Factures	<u>Import</u> 22.419,00	<u>Data conformitat</u> 8.2.2006
Documents comptables (documents ADO)	<u>Import</u> 22.419,00	<u>Data</u> 30.12.2005
Pagaments efectius	<u>Import</u> 22.419,00	<u>Data</u> 10.4.2006

Imports en euros.

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

Les incidències comprovades es mostren a continuació:

- Tramitació pel procediment d'urgència:

L'apartat primer de l'article 71 del RDL 2/2000 estableix que poden ser objecte de tramitació urgent els expedients de contractes la necessitat dels quals sigui inajornable o que calgui accelerar l'adjudicació per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient haurà de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació i degudament motivada.

Encara que el Decret de Presidència pel qual s'aprova l'expedient de contractació, la despesa i el Plec de clàusules administratives particulars declara la urgència d'aquesta contractació no s'ha trobat cap motivació que faci pensar que la tramitació s'hagués de fer d'aquesta manera.

- Reconeixement d'obligacions:

En el RD 500/1990, l'apartat primer de l'article 59 ordena que prèviament al reconeixement d'obligacions haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que en el seu dia autoritzaren i comprometeren la despesa.

Com pot apreciar-se en el quadre anterior, el reconeixement de l'obligació per import de 22.419,00 € s'ha fet amb anterioritat a la data en què la factura va ser conformada. En aquest sentit cal dir també que la data de la factura és la mateixa que la de la Resolució d'adjudicació del contracte, i anterior a la data de signatura del contracte.

- Registre comptable de les diferents fases d'execució de la despesa:

El registre comptable de les diferents fases d'execució de la despesa s'acumulen en un únic document comptable.

2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

La revisió de la contractació de personal del Consell Comarcal referent a l'any 2005 ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat del contingut, aprovació i publicació de la relació de llocs de treball, la plantilla i l'oferta pública d'ocupació, així com la contractació de les altes de personal d'aquell any.

Relació de llocs de treball

La relació de llocs de treball és l'instrument tècnic mitjançant el qual s'ordena el personal, d'acord amb les necessitats dels serveis i es concreten els requisits per al desenvolupament de cada lloc de treball, segons disposa l'article 29 del DL 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

L'apartat primer de l'article 32 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals, disposa que la relació de llocs de treball l'ha d'aprovar el Ple de la corporació o l'òrgan corporatiu superior de l'ens local.

El Consell Comarcal no disposa d'una relació de llocs de treball amb els requisits establerts per l'article 29 del DL 1/1997.

Plantilla de personal

La plantilla de personal del Consell Comarcal està integrada per la relació detallada de cossos, escales, subescales, classes i categories de les places en les quals s'integren els funcionaris, el personal laboral i el personal eventual indicant la denominació de les places, i el nombre de places i el grup al qual pertanyen, i detallant les que estan vacants.

La plantilla de personal va ser aprovada pel Ple del Consell en la sessió plenària del dia 23 de desembre de 2004.

Tal com disposa el Decret 214/1990, de 30 de juliol, s'ha constatat que la plantilla de personal va publicar-se el dia 7 de febrer de 2005 en el BOP de Tarragona número 30 i el dia 10 de febrer de 2005 en el DOGC número 4320. Així mateix, s'enviaren còpies de la plantilla aprovada a la Subdelegació del govern de l'Estat a Tarragona, el dia 18 d'abril de 2005, i a la Delegació territorial del Govern a les Terres de l'Ebre el dia 18 de febrer de 2005.

En el quadre següent es mostra la plantilla de personal del Consell Comarcal per a l'any 2005:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Plantilla de personal. Any 2005			
Tipus de personal	Grup	Places dotades	Places ocupades
Personal funcionari:			
Amb habilitació de caràcter estatal			
• Secretaria	A	1	0
• Intervenció	A	1	0
Escala d'Administració General			
• Subescala tècnica	A	1	1
• Subescala administrativa	C	3	3
• Subescala auxiliar	D	3	3
Total personal funcionari		9	7
Personal eventual:			
• Gerència	--	1	1
• Secretaria personal de Presidència	--	1	0
• Dinamitzador/a socioeconòmic	--	1	1
Total personal eventual		3	2
Personal laboral:			
Indefinit			
• Tècnic/a coordinador/a informàtic/a	C	1	1
• Tècnic/a coordinador/a de serveis socials	B	1	1
• Tècnic/a serveis socials	B	2	2
• Tècnic/a de joventut	B	1	1
• Arquitecte/a	A	1	1
Temporal			
• Enginyer/a industrial	A	1	1
• AODL. Tècnic/a àrea serveis socials	B	1	1
• Tècnic/a turisticoeconòmica	B	1	1
• Tècnic/a mitjà informàtic/a	B	1	1
• Tècnic/a mitjà consum	B	1	1
• Auxiliar informàtic/a	D	1	1
• Auxiliar Telecentre	D	2	2
• Auxiliar administratiu/va adjunt/a serveis tècnics	D	1	1
• Auxiliar administratiu/va adjunt/a dinamització	D	1	1
• Personal d'oficis: neteja i manteniment	E	2	2
• Xofer	E	4	4
• Treballador/a familiar. Servei d'ajut domiciliari	E	--	--
• Monitor/a formació d'adults	B	--	--
Total personal laboral		22	22
Total		34	31

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

Les dues places reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal es trobaven vacants; són les places de secretaria i d'intervenció, ambdues de classe segona. S'ha verificat que en els anys 2004, 2005 i 2006 aquestes places van ser incloses en el concurs unitari per a la provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal convocat pel Ministeri d'Administracions Públiques. En les

resolucions dels concursos unitaris dels anys 2004, 2005 i 2006 aquestes places van quedar desertes.

Per Decret de Presidència 29/2001, de 31 de maig, publicat en el BOP número 140, de 19 de juny de 2001, es nomenà una persona, que en aquell moment ocupava una plaça de forma interina, per ocupar temporalment el lloc de treball de la secretaria. L'any 2003, mitjançant el Decret de Presidència 25/2003, de 28 de març, i d'acord amb la normativa vigent, s'acumularen les funcions d'intervenció amb les de secretaria.

El Consell Comarcal durant l'any 2005 tenia personal contractat amb caràcter laboral temporal que no estava integrat dins la plantilla del Consell; els responsables del Consell van manifestar que la no inclusió d'aquest personal a la plantilla radicava en el fet que la seva contractació responia a l'execució de programes estrictament temporals o per cobrir situacions urgents degudament motivades i de difícil previsió.

El nombre de persones que no estaven incloses en la plantilla del Consell era de quinze; onze treballadors familiars del servei d'ajuda domiciliària i quatre monitors de formació d'adults.

En relació a les places de treballador familiar dedicades al servei d'ajuda domiciliària, servei traspassat per la Generalitat de Catalunya al Consell Comarcal mitjançant el Decret 335/1997, de 23 de desembre, l'experiència acumulada hauria de permetre poder determinar un nombre de places d'aquesta categoria per tal d'incloure-les en la plantilla i en la relació de llocs de treball del Consell Comarcal. De fet hi ha quatre treballadors familiars que presten els seus serveis des d'abans de l'any 2000 sota la modalitat contractual de duració determinada per a obra o servei regulat en el RD 2720/1998, de 18 de desembre.

Oferta pública d'ocupació

Constitueixen l'oferta pública d'ocupació les places dotades pressupostàriament de les diferents escales, subescales, classes i categories, tant de personal funcionari com de personal laboral, que corresponguin a llocs de treball la provisió dels quals no hagi estat possible pels sistemes reglamentaris. En tot cas, s'han d'incloure en l'oferta pública d'ocupació les places ocupades per personal interí, i els llocs de treball de caràcter laboral reservat a personal permanent i que estiguin ocupats per personal no permanent.

Per a l'any 2005, el Ple del Consell aprovà en la sessió de data 31 de març de 2005 la corresponent oferta pública d'ocupació. Posteriorment en la sessió plenària del dia 25 de maig de 2005 el Ple aprovà una ampliació de l'oferta pública d'ocupació.

D'acord amb la normativa vigent l'oferta pública d'ocupació va publicar-se en el BOP de Tarragona número 100, de 2 de maig de 2005, i en el DOGC número 4377, de 4 de maig de 2005. La posterior ampliació de l'oferta pública d'ocupació va publicar-se en el BOP de

Tarragona número 148, de 29 de juny de 2005, i en el DOGC número 4418, de 4 de juliol de 2005.

En el quadre següent es mostren les places incloses en l'oferta pública d'ocupació aprovada per a l'any 2005:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Oferta pública d'ocupació. Any 2005	
Denominació de la plaça	Nombre de places
Oferta aprovada el 31.3.2005:	
Personal funcionari	
Auxiliar d'administració	2
Personal laboral	
Educador/a social	1
Ampliació de l'oferta aprovada el 25.5.2005:	
Personal laboral	
Tècnic/a mitjà de joventut	1
Treballador/a social	1
Total places oferta pública d'ocupació 2005	5

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

Altes de personal

Durant l'any 2005 no s'ha produït cap alta de personal. Únicament hi ha hagut variacions en la situació de la plantilla, ja que les places de l'oferta pública d'ocupació corresponent a l'any 2005 han estat ocupades per persones que ja prestaven els seus serveis en el Consell Comarcal.

En relació a aquestes variacions de personal s'han revisat la totalitat dels expedients derivats de l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2005 i dos expedients corresponents a altes de personal laboral no fix.

La fiscalització de les variacions de personal s'ha centrat en els aspectes següents:

- Inclusió del lloc de treball en la plantilla de personal.
- Inclusió del lloc de treball en l'oferta pública d'ocupació, si escau.
- Bases del procés selectiu i convocatòria.
- Sistema de selecció.
- Formalització de la relació laboral.

En els quadres següents es presenten les dades més significatives de cadascuna de les altes corresponents a l'any 2005.

Places d'auxiliar d'administració

Actuació	Dades significatives
Denominació de la plaça	Auxiliar d'administració
Escala, subescala, grup o categoria	Administració general; auxiliar d'administració; grup D
Règim jurídic	Estatutari
Nombre de places convocades	2
Sistema de selecció	Concurs oposició
Oferta pública d'ocupació	Ambdues places es troben incloses a l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2005
Publicació de l'oferta pública d'ocupació	BOP Tarragona núm. 100; 2.5.2005 DOGC núm. 4377; 4.5.2005 BOE núm. 128; 30.5.2005
Aprovació de les bases i de la convocatòria	Acord del Ple 25.7.2005
Publicació de les bases de la convocatòria	BOP Tarragona núm. 198; 29.8.2005 DOGC núm. 4456; 26.8.2005
Aprovació llista d'admesos i exclosos. Composició del tribunal qualificador	Decret de presidència 109/2005; 13.10.2005. S'han presentat dinou aspirants tres dels quals han quedat exclosos per manca de requisits
Publicació llista d'admesos i exclosos	BOP Tarragona núm. 246; 26.10.2005
Proposta de nomenament del tribunal qualificador	12.12.2005. Es proposen els dos aspirants que han obtingut la puntuació més alta
Acord de nomenament	Decret de presidència 130/2005; 13.12.2005. Els dos aspirants proposats són nomenats funcionaris en pràctiques per un període de sis mesos.
Publicació del nomenament	BOP Tarragona núm. 297; 29.12.2005 DOGC núm. 4543; 3.1.2006

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

Plaça d'educador/a social

Actuació	Dades significatives
Denominació de la plaça	Educador/a social
Escala, subescala, grup o categoria	Administració general; tècnic/a mitjà, categoria B
Règim jurídic	Laboral
Nombre de places convocades	1
Sistema de selecció	Concurs oposició
Oferta pública d'ocupació	Plaça inclosa a l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2005
Publicació de l'oferta pública d'ocupació	BOP Tarragona núm. 100; 2.5.2005 DOGC núm. 4377; 4.5.2005 BOE núm. 128; 30.5.2005
Aprovació de les bases i de la seva convocatòria	Acord del Ple 25.7.2005
Publicació de les bases de la convocatòria	BOP Tarragona núm. 198; 29.8.2005 DOGC núm. 4456; 26.8.2005
Aprovació llista d'admesos i exclosos. Composició del tribunal qualificador	Decret de presidència 108/2005; 13.10.2005. S'han presentat sis aspirants quatre dels quals han quedat exclosos per manca de requisits
Publicació llista d'admesos i exclosos	BOP Tarragona núm. 246; 26.10.2005
Proposta de nomenament del tribunal qualificador	15.12.2005. Es proposa l'aspirant que ha obtingut la puntuació més alta
Acord de contractació	Decret de presidència 131/2005; 19.12.2005
Publicació del nomenament o de la contractació	BOP Tarragona núm. 297; 29.12.2005 DOGC núm. 4543; 3.1.2006

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

Plaça de tècnic/a mitjà (joventut)

Actuació	Dades significatives
Denominació de la plaça	Tècnic/a mitjà de joventut
Escala, subescala, grup o categoria	Administració general; tècnic/a mitjà, categoria B
Règim jurídic	Laboral
Nombre de places convocades	1
Sistema de selecció	Concurs oposició
Oferta pública d'ocupació	Plaça inclosa a l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2005
Publicació de l'ampliació de l'oferta pública d'ocupació	BOP Tarragona núm. 148; 29.6.2005 DOGC núm. 4418; 4.7.2005 BOE núm. 169; 16.7.2005
Aprovació de les bases i de la seva convocatòria	Acord del Ple 30.11.2005
Publicació de les bases de la convocatòria	BOP Tarragona núm. 299; 31.12.2005 DOGC núm. 4546; 9.1.2006
Aprovació llista d'admesos i exclosos. Composició del tribunal qualificador	Decret de Presidència 10/2006; 27.2.2006. S'han presentat sis aspirants un dels quals ha quedat exclòs per manca de requisits
Publicació llista d'admesos i exclosos	BOP Tarragona núm. 48; 27.2.2006
Proposta de nomenament del tribunal qualificador	21-03-2006. Es proposa l'aspirant que ha obtingut la puntuació més alta
Acord de contractació	Decret de presidència 30/2006; 3.4.2006
Publicació del nomenament o de la contractació	BOP Tarragona núm. 87; 13.4.2006 DOGC núm. 4617; 20.4.2006

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

Treballador/a social

Actuació	Dades significatives
Denominació de la plaça	Treballador/a social
Escala, subescala, grup o categoria	Administració general; tècnic/a mitjà, categoria B
Règim jurídic	Laboral
Nombre de places convocades	1
Sistema de selecció	Concurs oposició
Oferta pública d'ocupació	Plaça inclosa a l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2005
Publicació de l'ampliació de l'oferta pública d'ocupació	BOP Tarragona núm. 148; 29.6.2005 DOGC núm. 4418; 4.7.2005 BOE núm. 169; 16.7.2005
Aprovació de les bases i de la seva convocatòria	Acord del Ple 30.11.2005
Publicació de les bases de la convocatòria	BOP Tarragona núm. 299; 31.12.2005 DOGC núm. 4546; 9.1.2006
Aprovació llista d'admesos i exclosos. Composició del tribunal qualificador	Decret de presidència 9/2006; 27.2.2006. S'han presentat dotze aspirants dos dels quals han quedat exclosos per manca de requisits
Publicació llista d'admesos i exclosos	BOP Tarragona núm. 48; 27.2.2006
Proposta de nomenament del tribunal qualificador	28.3.2006. Es proposa l'aspirant que ha obtingut la puntuació més alta
Acord de contractació	Decret de presidència 31/2006; 3.4.2006
Publicació del nomenament o de la contractació	BOP Tarragona núm. 87; 13.4.2006 DOGC núm. 4617; 20.4.2006

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

Treballadors familiars

S'han revisat dos expedients de treballadors familiars contractats durant l'any 2005. Com ja s'ha exposat anteriorment aquestes places no es troben incloses ni en la plantilla ni en la relació de llocs de treball del Consell Comarcal.

Ambdós treballadors familiars han estat contractats en la modalitat de durada determinada per a obra o servei a temps parcial per al desenvolupament de les tasques pròpies del servei d'ajuda domiciliària.

Les dues contractacions han estat fetes per motius d'urgència. D'acord amb el punt primer de l'article 94 del Decret 214/1990 en aquests casos no és necessària la selecció mitjançant convocatòria pública i sistema de concurs. L'únic requisit exigit és que la contractació es publiqui en el Butlletí Oficial de la Província i en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya. També se n'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que tingui.

Les dades més significatives d'aquestes dues contractacions es presenten en el quadre següent:

Actuació	Dades significatives	
Denominació de la plaça	Treballador/a familiar	Treballador/a familiar
Règim jurídic	Laboral Contractació de durada determinada per a obra o servei	Laboral Contractació de durada determinada per a obra o servei
Proposta de contractació	A càrrec de la coordinadora de serveis socials 28.7.2005	A càrrec de la coordinadora de serveis socials 29.11.2005
Acord de contractació	Decret de presidència 68/2005 29.7.2005	Decret de presidència 128/2005 30.11.2005
Document contractual	1.8.2005	1.12.2005
Publicitat de la contractació	BOP Tarragona núm. 183; 9.8.2005 DOGC núm. 4451; 19.8.2005	BOP Tarragona núm. 284; 13.12.2005 DOGC núm. 4535; 22.12.2005

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

No s'ha detectat cap incidència en la revisió de cap dels expedients de variacions de personal.

2.4. SUBVENCIONS

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

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

2.4.1. Subvencions rebudes

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

Els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal, corresponents a l'any 2005 desglossats a nivell d'article presenten el detall següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Pressupost d'ingressos. Detall dels capítol 4 i 7						
Article / Ens concedent	Previsions inicials	Modificacions de crèdit	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents cobrament
42. De l'Estat	0,00	8.341,36	8.341,36	33.623,54	18.268,05	15.355,49
45. De comunitats autònomes	2.480.131,14	1.221.110,89	3.701.242,03	2.795.441,20	2.477.028,19	318.413,01
46. D'entitats locals	450.852,02	58.341,35	509.193,37	578.656,72	239.905,42	338.751,30
47. D'empreses privades	263.000,00	0,00	263.000,00	261.000,00	116.000,00	145.000,00
48. De famílies i ISFL	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Total capítol 4	3.196.983,16	1.287.793,60	4.484.776,76	3.671.721,46	2.851.201,66	820.519,80
72. De l'Estat	0,00	230.000,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00
75. De comunitats autònomes	9.452,00	133.792,33	143.244,33	13.244,33	13.244,03	0,30
Total capítol 7	9.452,00	363.792,33	373.244,33	13.244,33	13.244,03	0,30

Imports en euros.

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

S'ha circularitzat la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Tarragona sol·licitant informació sobre les subvencions atorgades al Consell Comarcal corresponents a l'any 2005. Les respostes obtingudes han estat conciliades amb les dades de la comptabilitat del Consell Comarcal, i s'ha arribat a la conclusió que totes les subvencions atorgades al Consell Comarcal provinents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Tarragona han estat comptabilitzades per l'ens fiscalitzat.

Els drets reconeguts considerats com a subvenció es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos. Import dels drets reconeguts considerats subvenció			
Article / Ens concedent	Drets reconeguts nets	No es considera subvenció	Drets reconeguts nets considerats subvenció
42. De l'Estat	33.623,54	--	33.623,54
45. De comunitats autònomes	2.795.441,20	(a) 670.670,98	2.124.770,22
46. D'entitats locals	578.656,72	--	578.656,72
47. D'empreses privades	261.000,00	(b) 261.000,00	0,00
48. De famílies i ISFL	3.000,00	--	3.000,00
Total capítol 4	3.671.721,46	931.670,98	2.740.050,48
72. De l'Estat	0,00	--	0,00
75. De comunitats autònomes	13.244,33	--	13.244,33
Total capítol 7	13.244,33	--	13.244,33

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) Fons de Cooperació Local de Catalunya. No s'inclou com a subvenció d'acord amb l'article 2.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- (b) No es pot parlar de subvenció en els termes fixats per la Llei 38/2003 ja que l'ens atorgant, l'Associació Nuclear d'Ascó (ANA) no és una Administració pública.

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra d'expedients de subvencions rebudes. El criteri utilitzat per a la selecció ha estat incloure els cinc expedients d'import més elevat.

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

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos. Subvencions rebudes seleccionades per a la seva fiscalització			
Subconcepte	Denominació	Ens atorgant	Drets reconeguts nets
455.06	Conveni Ensenyament. Curs escolar 2005-2006	Generalitat de Catalunya	398.618,90
455.17	Conveni Ensenyament. Curs escolar 2004-2005	Generalitat de Catalunya	794.562,69
455.19	Implantació CSI, noves tecnologies	Generalitat de Catalunya	157.454,00
462.00	Conveni únic Diputació. Funcionament	Diputació de Tarragona	111.516,52
462.04	Conveni únic Diputació. Servei d'assistència a municipis	Diputació de Tarragona	125.010,52
Total capítol 4			1.587.162,63
755.00	Arranjament de camins rurals	Generalitat de Catalunya	13.244,33
Total capítol 7			13.244,33

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada corresponent al capítol 4 del pressupost d'ingressos representa el 57,9% del total de drets reconeguts nets considerats com a subvenció. Del capítol 7 del pressupost d'ingressos s'ha seleccionat el 100% dels drets reconeguts nets, ja que només hi ha un únic subconcepte pressupostari que té caràcter de subvenció.

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

Subvencions corrents**1) Conveni Ensenyament. Curs escolar 2005-2006**

Mitjançant el Decret 219/1989, d'1 d'agost, es delegaren les competències que la legislació vigent atribueix al Departament d'Ensenyament² de la Generalitat a les comarques en relació amb la gestió del transport escolar col·lectiu i els ajuts individuals de desplaçament dels alumnes. Aquest Decret disposava que per a l'efectivitat de les competències delegades el Departament d'Ensenyament subscriuria un Conveni individualitzat amb cada comarca en el qual s'assignarien els corresponents recursos econòmics, materials i personals per tal d'assegurar la prestació dels serveis.

El dia 26 de juliol de 1996 el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre signà un Conveni amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya pel qual es delegaven les competències quant a la gestió del servei de transport escolar i a la gestió dels ajuts escolars de menjador per necessitats socioeconòmiques i geogràfiques i altres prestacions en matèria d'ensenyament. El Conveni regulava, entre altres aspectes, el finançament de les competències delegades; aquest es fixaria anualment, mitjançant la signatura d'una addenda al Conveni per al curs escolar corresponent.

Pel que fa al curs escolar 2005-2006 els recursos econòmics establerts en l'addenda, signada el dia 7 d'octubre de 2005, per a la gestió del transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador foren els següents:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Recursos econòmics per a la gestió del servei de transport i del servei de menjador escolar, curs 2005-2006	
Concepte	Import
Transport escolar obligatori i gratuït	991.410,89
Transport escolar no obligatori	14.512,47
Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	82.128,80
Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat	30.586,40
Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	54.014,98
Subtotal	1.172.653,54
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	58.632,68
Total	1.231.286,22

Imports en euros.

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

El subconcepte 455.06, Conveni Ensenyament, curs escolar 2005-2006, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2005 el detall següent:

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

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte conveni ensenyament, curs 2005-2006.				
Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Conveni Ensenyament. Curs escolar 2005-2006	1.228.317,85	398.618,90	369.000,00	29.618,90

Imports en euros.

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

Els drets reconeguts registrats en aquest subconcepte corresponen al període setembre a desembre de 2005, període inclòs en el curs escolar 2005-2006. El seu detall es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall dels drets reconeguts, curs 2005-2006. Període setembre-desembre 2005				
Descripció	Drets reconeguts		Drets cobrats	
	Data	Import	Data	Import
30% setembre (aproximat)	29.12.2005	369.000,00	29.12.2005	369.000,00
Part del 30% de gener 2006 que correspon al segon trimestre del curs escolar 2005-2006	29.12.2005	29.618,90	8.3.2006	29.618,90
Total		398.618,90		398.618,90

Imports en euros.

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

Tal com disposa el Conveni de delegació de competències, el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre va retre la justificació dels fons aportats pel Departament d'Educació el dia 3 de febrer de 2006. Com a data límit s'establia la primera quinzena del mes de gener.

En el quadre següent es mostra l'aplicació feta dels recursos rebuts per al període setembre a desembre de 2005:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Despeses justificades en concepte de servei de transport i de servei de menjador escolar, curs 2005-2006. Període setembre-desembre 2005	
Concepte	Obligacions reconegudes
Transport obligatori col·lectiu	363.148,10
Transport no obligatori col·lectiu	6.606,20
Menjador obligatori	28.865,20
Total	398.619,50

Imports en euros.

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

2) Conveni Ensenyament. Curs escolar 2004-2005

El dia 15 d'octubre de 2004 se signà l'addenda al Conveni entre el Departament d'Educació i el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre. En ella es fixaven els recursos econòmics establerts per a la gestió del transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador corresponents al curs 2004-2005. Les xifres acordades es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Recursos econòmics per a la gestió del servei de transport i del servei de menjador escolar, curs 2004-2005	
Concepte	Import
Transport escolar obligatori i gratuït	995.847,72
Transport escolar no obligatori	14.371,63
Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	73.781,55
Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat	31.810,65
Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	54.014,98
Subtotal	1.169.826,53
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	58.491,33
Total	1.228.317,85

Imports en euros.

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

El subconcepte 455.17, Conveni Ensenyament, curs escolar 2004-2005, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2005 el detall que es mostra a continuació:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte Conveni Ensenyament. Curs escolar 2004-2005.				
Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Conveni Ensenyament. Curs escolar 2004-2005	723.231,58	794.562,69	794.562,69	0,00

Imports en euros.

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

Els drets reconeguts registrats en aquest subconcepte corresponen al període gener a juny de 2005, període inclòs en el curs escolar 2004-2005. El seu detall es presenta en el següent quadre:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall dels drets reconeguts, curs 2004-2005. Període gener-juny 2005				
Descripció	Drets reconeguts		Drets cobrats	
	Data	Import	Data	Import
Part del 30% de gener 2005 que correspon al segon trimestre del curs escolar 2004-2005	7.3.2005	353.131,36	7.3.2005	353.131,36
30% abril (aproximat)	18.4.2005	368.000,00	18.4.2005	368.000,00
Liquidació del curs escolar 2004-2005	24.11.2005	48.918,84	24.11.2005	48.918,84
Bonificació estalvi curs escolar 2004-2005	24.11.2005	24.512,49	24.11.2005	24.512,49
Total		794.562,69		794.562,69

Imports en euros.

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

La justificació dels imports rebuts va ser presentada pel Consell Comarcal el dia 26 de juliol de 2005. Com a data límit, s'establia la primera quinzena del mes de juliol. En el quadre següent es mostra l'aplicació feta dels recursos rebuts per al període gener a juny de 2005:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Despeses justificades en concepte de servei de transport i de servei de menjador escolar, curs 2004-2005. Període gener-juny 2005	
Concepte	Obligacions reconegudes
Transport obligatori col·lectiu	608.428,32
Transport obligatori (ajuts)	3.896,57
Transport no obligatori col·lectiu	10.040,11
Transport no obligatori (ajuts)	538,56
Menjador obligatori	44.723,70
Ajuts escoles privades concertades	15.649,80
Ajuts individuals de menjador	31.871,57
Total	715.148,63

Imports en euros.

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

3) Implantació Centre de Serveis Integrats (CSI), noves tecnologies

Mitjançant l'Ordre GRI/325/2002, de 17 de setembre, publicada en el DOGC número 3730 de data 1 d'octubre de 2002, s'aproven les bases generals que havien de regir les subvencions als ajuntaments i als consells comarcals per a projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per Internet i es convocaren les corresponents a l'any 2002.

La Resolució GRI/148/2003, de 20 de gener, publicada el dia 4 de febrer de 2003 en el DOGC número 3814, donava publicitat a les subvencions atorgades a ajuntaments i a consells comarcals per a projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per Internet corresponents a l'any 2002. El Departament de Governació i Relacions Institucionals atorgà al Consell Comarcal la quantitat de 181.975,00€ perquè dugués a terme l'actuació "sistema d'integració de la informació comarcal en l'àmbit del Centre de Serveis Integrats (CSI) en les relacions interadministratives i amb el ciutadà".

Amb data 24 d'octubre de 2003 els consells comarcals de la Ribera d'Ebre, l'Alta Ribagorça, la Garrotxa i d'Osona van signar amb el Departament de Governació i Relacions Institucionals un Conveni de col·laboració l'objecte del qual era la prestació dels serveis per al desenvolupament de la segona fase d'implantació de la plataforma *eaCat*. L'import total a rebre pels quatre consells comarcals era de 727.900,00€ distribuïts a parts iguals.

Els dies 9 de gener de 2003 i 15 de desembre de 2003, el Consell Comarcal cobrà 136.481,25€ i 45.493,75€, respectivament. La suma d'ambdós imports es correspon amb l'import atorgat com a subvenció. El Consell Comarcal va registrar l'ingrés d'aquests imports de forma extrapressupostària.

Al llarg de l'any 2005, el Consell Comarcal ha justificat davant del Departament de Governació i Relacions Institucionals les despeses en què ha incorregut per al desenvolupament de la segona fase d'implantació de la plataforma *eaCat*. L'import

justificat ha estat de 157.454,00 €. A mesura que el Consell Comarcal ha justificat l'import atorgat ha traspassat el cobrament extrapressupostari, fet l'any 2003, al pressupost d'ingressos de l'any 2005. En el quadre següent es presenta un resum de la documentació lliurada en concepte de justificació de la subvenció rebuda:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre		
Relació de documentació lliurada com a justificació de la subvenció rebuda en concepte de CSI, noves tecnologies		
Data factura	Import factura	Data conformitat ens concedent
25.2.2005	9.604,80	15.3.2005
25.2.2005	13.206,60	15.3.2005
25.2.2005	16.208,68	15.3.2005
25.2.2005	16.808,40	15.3.2005
15.12.2005	21.025,00	19.12.2005
15.12.2005	18.009,00	19.12.2005
15.12.2005	16.206,36	19.12.2005
15.12.2005	12.606,88	19.12.2005
19.12.2005	20.309,28	19.12.2005
21.12.2005	2.693,80	22.12.2005
21.12.2005	4.040,70	22.12.2005
21.12.2005	4.040,70	22.12.2005
21.12.2005	2.693,80	22.12.2005
Import total justificat	157.454,00	

Imports en euros.

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

Des del Consell Comarcal s'ha manifestat que l'actuació subvencionada va concloure amb una despesa total de 157.454,00 €. A la finalització del treball de fiscalització, la diferència entre l'import atorgat, 181.975,00 €, i la despesa justificada 157.454,00 €, no ha estat reintegrada al Departament de Governació i Relacions Institucionals ja que el departament de la Generalitat de Catalunya no ha iniciat el procediment per retornar la quantitat no aplicada.

El subconcepte 455.19, Implantació CSI, noves tecnologies, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2005 el detall següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre				
Detall del subconcepte implantació CSI, noves tecnologies				
Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Implantació CSI, noves tecnologies	181.975,00	157.454,00	157.454,00	0,00

Imports en euros.

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

El detall dels drets reconeguts és el que es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall dels drets reconeguts i cobrats del subconcepte implantació CSI, noves tecnologies				
Descripció	Drets reconeguts		Drets cobrats	
	Data	Import	Data	Import
Implantació CSI, noves tecnologies	25.7.2005	55.828,48	25.7.2005	55.828,48
	28.12.2005	88.156,52	28.12.2005	80.652,77
	28.12.2005	13.469,00	28.12.2005	7.503,75
	25.7.2005		28.12.2005	13.469,00
Total		157.454,00		157.454,00

Imports en euros.

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

En relació al registre comptable de la subvenció rebuda, cal manifestar que l'ens atorgant considera aquesta subvenció com de capital, i la registra en el capítol 7, Transferències de capital, del pressupost de despeses, mentre que el Consell Comarcal registra aquesta subvenció com a corrent, en el capítol 4, Transferències corrents, del pressupost d'ingressos.

4) Conveni únic Diputació de Tarragona. Funcionament

El dia 30 de juliol de 1998, el Consell Comarcal va signar un Conveni de col·laboració amb la Diputació de Tarragona amb l'objectiu, entre altres, de millorar els programes d'actuació per a obres i serveis de caràcter supramunicipal i per a altres activitats pròpies del Consell. Aquest Conveni té una vigència anual i és prorrogable tàcitament.

Per Acord de data 28 de gener de 2005, la Junta de Govern de la Diputació de Tarragona aprovà per a l'any 2005 atorgar al Consell Comarcal la quantitat de 111.516,52 €.

El subconcepte 462.00, Conveni únic Diputació. Funcionament, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2005 el detall següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte conveni únic diputació. Funcionament				
Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Conveni únic Diputació. Funcionament	111.516,52	111.516,52	83.637,39	27.879,13

Imports en euros.

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

El Conveni disposa que l'aplicació de la quantitat atorgada s'ha de fer seguint l'ordre de preferència següent:

- Per a l'ampliació de la quantitat econòmica destinada a colònies, llibres i llars d'infants, ensenyaments artístics i d'adults i assistència tècnica.

- Per a obres i serveis de caràcter supramunicipal que siguin executats o gestionats pel Consell.
- Per a altres activitats pròpies del Consell, llevat de les despeses corresponents als capítols 1, 3 i 9 del pressupost de despeses.

Revisada la documentació justificativa dels imports rebuts s'ha constatat que el Consell Comarcal ha dedicat la totalitat de l'import atorgat al finançament d'altres activitats pròpies del Consell imputades als capítols 2 i 6 del pressupost de despeses. En el quadre següent es presenten les despeses finançades amb la subvenció rebuda:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre		
Despeses finançades amb càrrec a la subvenció rebuda de la Diputació de Tarragona en concepte de despeses de funcionament		
Concepte		Obligacions reconegudes
Art. 20	Arrendaments	2.407,96
Art. 21	Reparacions, manteniment i conservació	3.748,76
Art. 22	Material, subministraments i altres	104.271,94
Art. 62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	1.087,87
Total		111.516,52

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal ha justificat els import rebuts, tal com disposa l'article 129 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis mitjançant una certificació emesa per l'interventor del Consell, la liquidació del pressupost de l'exercici 2005 i una memòria explicativa. D'acord amb el contingut del Conveni el cobrament de l'import atorgat s'establia en un 25% cada trimestre sempre que s'haguessin justificat les despeses corresponents a l'any anterior.

A continuació es presenta el detall dels drets reconeguts i cobrats per aquest concepte:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre				
Detall dels drets reconeguts i cobrats del subconcepte conveni únic Diputació de Tarragona. Funcionament				
Descripció	Drets reconeguts		Drets cobrats	
	Data	Import	Data	Import
Diputació de Tarragona. Funcionament	16.11.2005	111.516,52	16.11.2005	83.637,39
Total		111.516,52		83.637,39

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2005, d'acord amb les dades comptables del Consell Comarcal i de la Diputació de Tarragona s'han reconegut drets per import de 111.516,52 €, dels quals s'ha cobrat l'import corresponent a tres trimestres; el cobrament del darrer trimestre de l'any 2005 s'ha fet el dia 13 de març de 2006.

5) Conveni únic Diputació de Tarragona. Servei d'assistència tècnica a municipis

D'acord amb la lletra a de l'article 28.1 del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, correspon a les comarques prestar, entre altres funcions, la d'assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis. Aquestes funcions s'han d'exercir tenint en compte les necessitats dels diferents municipis, tant pel que fa al nombre d'habitants com a la situació geogràfica o a llur tipologia quant a l'activitat econòmica predominant.

En el marc del Conveni subscrit el dia 30 de juliol de 1998 s'inclouïa una quantitat en concepte de finançament del servei d'assistència tècnica a municipis; aquesta quantitat per a l'any 2005 era de 125.010,52 €, segons l'Acord de data 28 de gener de 2005 de la Junta de Govern de la Diputació de Tarragona.

Aquest import, tal com disposa la clàusula primera del Conveni de col·laboració s'havia de destinar a organitzar, millorar, donar assistència i resposta a les consultes i necessitats plantejades pels ajuntaments de la Comarca.

El subconcepte 462.04, Conveni únic Diputació, servei d'assistència tècnica a municipis, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal mostrava el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte conveni únic Diputació. Servei d'assistència tècnica a municipis				
Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Conveni únic Diputació. Servei d'assistència tècnica	124.800,00	125.010,52	46.878,93	78.131,59

Imports en euros.

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

D'acord amb la documentació presentada com a justificació dels imports rebuts, segons la clàusula setena del Conveni, el Consell Comarcal ha fet les actuacions que es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Conveni únic Diputació. Servei d'assistència tècnica a municipis. Actuacions finançades	
Descripció	Import a càrrec del Conveni
Contractació de dos tècnics informàtics	36.586,24
Contractació d'un arquitecte i d'un enginyer industrial	25.919,02
Adquisició d'equips ofimàtics	2.505,26
Atorgament de subvencions a poblacions no incloses en el Pla d'Emergència Nuclear de Tarragona (PENTA)	60.000,00
Total	125.010,52

Imports en euros.

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

Examinada la documentació justificativa de l'import atorgat es conclou que aquest s'ha dedicat a la millora de l'eficàcia dels serveis informàtics dels diferents ajuntaments i a la prestació d'assistència tècnica als ajuntaments en matèria urbanística i d'obres, materialitzant-se en la contractació de dos tècnics informàtics, un arquitecte i un enginyer industrial.

Segons el contingut del Conveni el cobrament de l'import atorgat s'establia en un 25% cada trimestre. A continuació es presenta el detall dels drets reconeguts i cobrats per aquest concepte:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall dels drets reconeguts i cobrats del subconcepte conveni únic Diputació de Tarragona. Servei d'assistència tècnica a municipis				
Descripció	Drets reconeguts		Drets cobrats	
	Data	Import	Data	Import
Conveni únic Diputació. Servei d'assistència tècnica	16.11.2005	62.505,26	17.11.2005	46.878,93
	30.12.2005	62.505,26		
Total		125.010,52		46.878,93

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2005, d'acord amb les dades comptables del Consell Comarcal i de la Diputació de Tarragona s'han reconegut drets per import de 125.010,52 €, dels quals s'ha cobrat l'import de 46.878,93 €; el dia 13 de març de 2006, el Consell Comarcal va rebre la quantitat de 15.626,33 €. L'import pendent de cobrament a 13 de març de 2006 es correspon amb les quantitats destinades a l'adquisició d'equips ofimàtics, 2.505,26 €, i a la concessió de subvencions a poblacions no incloses en el PENTA, per 60.000,00 €. El Consell Comarcal ha presentat a la Diputació de Tarragona el dia 5 de març de 2007 la justificació relativa a ambdós imports.

Subvencions de capital

1) Arranjament de camins rurals

L'Ordre PTO/122/2003, de 17 de març, publicada en el DOGC número 3850 de 25 de març de 2003, va fer pública la convocatòria de subvencions destinades al finançament d'actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins a les zones de muntanya per a l'any 2003 i va aprovar les bases reguladores per al seu atorgament.

La Resolució del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques de data 18 de juliol de 2003 va atorgar al Consell Comarcal la quantitat de 9.943,72 € per al finançament de l'actuació "condicionament del camí de Comallavesos (la Palma d'Ebre)" el cost de la qual era de 23.590,26 €.

El cost d'aquesta actuació, finalment, va ser només de 22.880,00€, per la qual cosa la subvenció atorgada va reduir-se fins a 9.644,44 €.

D'altra banda, l'Ordre PTO/289/2004, de 30 de juliol, publicada en el DOGC número 4194 de 11 d'agost de 2004, va publicar la convocatòria de subvencions destinades al finançament d'actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins de muntanya per a l'any 2004 i va aprovar les bases reguladores per al seu atorgament.

Per Resolució del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques de data 11 d'octubre de 2004 atorgà al Consell Comarcal la quantitat de 10.500,00€ per al finançament de l'actuació "arranjament i millora de trams de camins del terme municipal de la Palma d'Ebre: Coll de la Creu, Peces i confluències inicials"; el seu cost estava fixat en 14.212,94€.

En el quadre següent es mostra el resum de les dades anteriors:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Subvenció rebuda per a l'arranjament de camins rurals		
Actuació subvencionada	Cost de l'actuació	Subvenció rebuda
Condicionament del camí de Comallavesos	22.880,00	9.644,44
Arranjament i millora de trams de camins del terme municipal de la Palma d'Ebre: Coll de la Creu, Peces i confluències inicials	14.212,94	10.500,00
Total	37.092,94	20.144,44

Imports en euros.

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

El subconcepte 755.00, Arranjament de camins rurals, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2005 el detall següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte arranjament de camins rurals				
Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Arranjament de camins	13.244,33	13.244,33	13.244,33	0,00

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal va presentar, com a documentació justificativa dels imports atorgats, entre altres, dues certificacions d'obres aprovades per l'òrgan de contractació amb dates 5 de novembre de 2004 i 5 de setembre de 2005, per 22.880,00€ i 14.212,94€, respectivament.

A 31 de desembre de 2005 el Consell Comarcal havia reconegut i cobrat drets per import de 13.244,33€. La diferència entre l'import total atorgat, 20.144,44€ i l'import reconegut durant l'any 2005, és de 6.900,11€. Aquest import no ha estat registrat durant l'any 2005 com a dret reconegut.

En la revisió d'aquests expedients no s'ha detectat cap incidència remarcable.

2.4.2. Subvencions atorgades

Els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses del Consell Comarcal corresponents a l'any 2005 desglossats a nivell d'article presenten el següent detall:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Pressupost de despeses. Detall dels capítols 4 i 7							
Article	Ens concedent	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents pagament
46	A entitats locals	136.358,51	70.690,00	207.048,51	145.058,90	139.358,90	5.700,00
47	A empreses privades	5.502,53	98.000,00	103.502,53	74.102,53	41.502,53	32.600,00
48	A famílies i ISFL	194.961,07	82.177,48	277.138,55	140.939,73	117.589,20	23.350,53
Total capítol 4		336.822,11	250.867,48	587.689,59	360.101,16	298.450,63	61.650,53
76	A entitats locals	141.183,04	3.792,33	144.975,37	144.975,37	33.554,37	111.421,00
Total capítol 7		141.183,04	3.792,33	144.975,37	144.975,37	33.554,37	111.421,00

Imports en euros.

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

Les subvencions atorgades pel Consell Comarcal es destinen a favor d'entitats locals de la Comarca, a empreses privades i a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Les obligacions reconegudes considerades com a subvenció es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Capítols 4 i 7 del pressupost de despeses. Import de les obligacions reconegudes considerades subvenció				
Article	Ens concedent	Obligacions reconegudes	No es considera subvenció	Obligacions reconegudes considerades subvenció
46	A entitats locals	145.058,90	--	145.058,90
47	A empreses privades	74.102,53	--	74.102,53
48	A famílies i ISFL	140.939,73	*4.080,00	136.859,73
Total capítol 4		360.101,16	4.080,00	356.021,16
76	A entitats locals	144.975,37	--	144.975,37
Total capítol 7		144.975,37	--	144.975,37

Imports en euros.

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

* Assignacions a grups polítics. D'acord amb l'article 4, lletra d, de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, estan excloses de l'àmbit d'aplicació de la Llei.

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra de subvencions atorgades pel Consell. El criteri utilitzat per a la selecció ha estat incloure els vuit expedients d'import més elevat.

La mostra seleccionada de subvencions atorgades pel Consell Comarcal es presenta en el següent quadre:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Capítols 4 i 7 del pressupost de despeses. Subvencions atorgades seleccionades per a la seva fiscalització			
Subconcepte	Denominació	Ens beneficiari	Obligacions reconegudes
422.46201	Ensenyaments artístics i d'adults 04-05	Municipis de la Comarca	35.345,49
451.46201	Conveni Biblioteca Comarcal	Ajuntament de Móra d'Ebre	31.717,25
322.47000	Ajuts creació llocs de treball 2005	Empreses privades	72.000,00
422.48004	Ajuts transport escolar 04-05	Famílies	4.435,13
422.48005	Ajuts menjador escolar 04-05	Famílies	47.521,37
422.48006	Escoles bressol i llibres 04-05	Famílies	21.300,65
Total capítol 4			212.319,89
511.76201	Camins La Palma d'Ebre (zones de muntanya)	Municipis de la Comarca	13.244,33
511.76202	Subvencions pobles no PENTA	Municipis de la Comarca	60.000,00
Total capítol 7			73.244,33

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada corresponent al capítol 4 del pressupost de despeses representa el 59,6% del total d'obligacions reconegudes considerades com a subvenció. Del capítol 7 del pressupost de despeses s'ha seleccionat una mostra equivalent al 50,5% del total d'obligacions reconegudes.

L'article 8.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, disposa que les administracions públiques han de concretar en un pla estratègic de subvencions els objectius i els efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament, supeditant-se en tot cas al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària. El Consell Comarcal no prepara l'esmentat pla estratègic.

Subvencions corrents

1) Ensenyaments artístics i d'adults 2004-2005

El Consell Comarcal, en aplicació del Conveni únic subscrit amb la Diputació de Tarragona, de delegació de la gestió de colònies, llibres i llars d'infants, ensenyaments artístics i d'adults, funcionament, assistència tècnica i arranjament de camins, atorgà ajuts econòmics als ajuntaments de la comarca, durant el curs 2004-2005, destinats a les activitats següents: escoles municipals de música; escoles municipals d'arts plàstiques; programes d'ensenyament de música als ensenyaments primari i secundari obligatoris i programes d'ensenyament d'arts plàstiques als ensenyaments primari i secundari obligatoris.

Per Acord del Ple del Consell, en la sessió del dia 26 d'octubre de 2004 s'aprovaren les bases que havien de regir la concessió d'ajuts als ajuntaments de la comarca per a escoles municipals de música i escoles municipals d'arts plàstiques, i per a programes d'ensenyament de música i de plàstica als ensenyaments primari i secundari obligatoris, en el curs 2004-2005 i va fer-se pública la convocatòria. El Consell Comarcal sotmeté les bases aprovades al tràmit d'informació pública per un termini de vint dies.

Les bases aprovades pel Ple del Consell reunien els aspectes fixats per l'article 124.1 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

La publicació de la convocatòria i de les bases va anunciar-se en el BOP de Tarragona número 289 de data 17 de desembre de 2004. No es va publicar una referència de l'anunci publicat en el BOP de Tarragona en el DOGC tal com disposa l'article 124.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

Els municipis de la comarca que van presentar sol·licitud, i els imports que s'atorgaren són els que es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Ensenyaments artístics i d'adults curs 2004-2005. Imports atorgats			
Municipi	Tipologia	Import sol·licitat	Import atorgat
Ascó	Escola de música	60.628,12	4.789,64
Flix	Escola de música	73.500,00	8.305,38
Móra d'Ebre	Escola de música	86.010,14	10.991,76
Torre de l'Espanyol	Escola de música	2.500,00	1.562,22
Torre de l'Espanyol	Ensenyament de plàstica a primària i secundària	1.500,00	1.652,17
Móra la Nova	Escola de plàstica	31.263,32	3.714,44
Rasquera	Ensenyament de plàstica a primària i secundària	5.673,06	1.154,52
Rasquera	Ensenyament de música a primària i secundària	5.673,06	1.154,58
Garcia	Ensenyament de plàstica a primària i secundària	1.245,00	949,41
Tivissa	Ensenyament de plàstica a primària i secundària	700,00	700,00
Vinebre	Ensenyament de plàstica a primària i secundària	1.500,00	371,37
Total atorgat		270.192,70	35.345,49

Imports en euros.

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

Un cop acomplert el tràmit de justificació de les despeses subvencionades per Resolució de Gerència del Consell es va reconèixer l'obligació i es disposà el seu pagament efectiu. D'acord amb la clàusula 20.4 de les Bases d'execució del pressupost per al 2005, correspon a la Comissió de Govern l'autorització i disposició de despeses i el reconeixement d'obligacions que es deriven de l'aplicació de les bases reguladores de la concessió de subvencions a ajuntaments per ensenyaments artístics i d'adults.

En el quadre següent es mostra el detall del subconcepte 422.462.01, Ensenyaments artístics i d'adults 2004-2005, del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte ensenyaments artístics i d'adults 2004-2005				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Ensenyaments artístics i d'adults 2004-2005	35.690,00	35.345,49	35.345,49	0,00

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2005 el Consell Comarcal havia reconegut obligacions i fet pagaments efectius d'aquests ajuts per import de 35.345,49 €.

S'ha comprovat que el Consell Comarcal registra comptablement de forma acumulada les diferents fases d'execució de la despesa. L'article 47 del RD 500/1990 autoritza aquesta pràctica quan les diferents fases es corresponen amb un únic acte administratiu.

A causa d'aquesta pràctica, el reconeixement d'obligacions derivades de l'atorgament d'aquests ajuts va fer-se amb anterioritat al tràmit de justificació per part dels ens beneficiaris.

2) Conveni Biblioteca Comarcal

La Llei 4/1993, de 18 de març, del sistema bibliotecari de Catalunya, en el seu article 32.3 disposa que la gestió de les biblioteques centrals comarcals correspon al Consell Comarcal i a l'ajuntament del municipi on té la seu la biblioteca, els quals, a aquest efecte, han d'acordar els criteris de col·laboració en els termes bàsics que siguin fixats per reglament.

L'article 40.2 de la mateixa Llei ordena que les comarques han de fer-se càrrec del finançament de la part de les despeses d'instal·lació, manteniment i personal que correspon a la funció comarcal de les biblioteques centrals comarcals i participar en llur gestió.

És per això, que el dia 10 de maig de 1999 es signà un Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Móra d'Ebre i el Consell Comarcal, per al manteniment de la Biblioteca Comarcal de Móra d'Ebre.

El pacte tercer de l'esmentat Conveni disposava que el Consell Comarcal es comprometia a realitzar una aportació anual, i per tal de donar compliment al Conveni, consignaria anualment, al seu pressupost, una partida que no podia ser inferior a la consignada per a l'exercici 1999, 27.045,54 €, la qual s'augmentaria com a mínim, d'acord amb l'índex de preus al consum (índex general segons l'INE).

S'ha comprovat que en el pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2005 la partida pressupostària 451.462.01, Conveni Biblioteca Comarcal, estava dotada amb un crèdit inicial de 31.717,25 €.

El detall del subconcepte 451.462.01, Conveni Biblioteca Comarcal, del pressupost de despeses és el que es mostra a continuació:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte Conveni Biblioteca Comarcal				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Conveni Biblioteca Comarcal	31.717,25	31.717,25	31.717,25	0,00

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal el dia 11 de juliol de 2005 va comptabilitzar un document ADO per import de 31.717,25 €. El pagament efectiu va fer-se també el mateix dia.

No ha estat facilitat cap justificant de l'aplicació dels fons atorgats pel Consell Comarcal a l'Ajuntament de Móra d'Ebre en concepte de manteniment de la Biblioteca Comarcal de Móra d'Ebre. Respecte a aquesta manca de justificació s'ha de dir que el Conveni de col·laboració signat no conté la forma de justificar les subvencions atorgades, tal com disposa el punt tercer de l'article 16 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

3) Ajuts per a la creació de llocs de treball 2005

El Consell Comarcal, per poder donar compliment a la voluntat de potenciar i incentivar a la comarca la millora de l'ocupació i la creació efectiva de llocs de treball va establir el Programa per al foment de la implantació empresarial i l'ocupació estable a la comarca de la Ribera d'Ebre, 2005-2007 i el va dotar amb una línia d'ajuts per un import de 2.000,00 € per cada lloc de treball estable amb un màxim de cinquanta llocs de treball a l'any. La possibilitat d'obtenir aquest ajut es limita a un màxim de quinze llocs de treball per a cada exercici i beneficiari potencial.

Per Acord del Ple del Consell, en la sessió del dia 18 de novembre de 2004 s'aproven les bases que havien de regir la concessió d'ajuts públics per al foment de la implantació empresarial i l'ocupació estable a la comarca de la Ribera d'Ebre, programa 2005-2007 i va fer-se pública la convocatòria. Les bases se sotmeteren al tràmit d'informació pública per un termini de vint dies.

Aquestes bases reunien els aspectes fixats per l'article 124.1 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

La publicació de la convocatòria i de les bases va anunciar-se en el BOP de Tarragona número 5 de data 8 de gener de 2005. No es va publicar una referència de l'anunci publicat en el BOP de Tarragona en el DOGC tal com disposa l'article 124.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

Durant l'any 2005 van aprovar-se mitjançant resolucions de la Comissió de Govern del Consell ajuts per a la creació de trenta-sis llocs de treball estable. Això va suposar un reconeixement d'obligacions per import de 72.000,00 €, de les quals a 31 de desembre s'havien pagat 40.000,00 €. En el quadre següent es mostra la situació a 31 de desembre del subconcepte 322.470.00, Ajuts creació llocs de treball 2005, del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte ajuts creació llocs de treball 2005				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Ajuts creació llocs de treball 2005	100.000,00	72.000,00	40.000,00	32.000,00

Imports en euros.

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

S'ha comprovat que, tal com disposen les bases de la convocatòria, els beneficiaris que a 31 de desembre de 2005 ja havien cobrat l'ajut constituïren en favor del Consell Comarcal una garantia en forma d'aval bancari per fer front al reintegrament total o parcial de l'import de l'ajut i dels interessos de demora en cas de modificació de la resolució d'atorgament per incompliment.

El registre comptable de l'acumulació de les diferents fases d'execució de la despesa no s'adequa a la normativa comptable d'aplicació.

4) Ajuts transport escolar curs escolar 2004-2005

Mitjançant el Decret 219/1989, d'1 d'agost es delegà a les comarques les competències que la legislació vigent atribueix al Departament d'Educació en relació amb la gestió del transport escolar col·lectiu i els ajuts individuals de desplaçament dels alumnes.

D'altra banda el Decret 161/1996, de 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de transport per tal de facilitar el desplaçament de l'alumnat en l'educació obligatòria disposa que el servei de transport es realitzarà tenint en compte la naturalesa d'aquest servei, els itineraris i l'oferta de serveis de transport de viatgers per carretera existents, amb servei de transport consolidat amb reiteració d'itinerari o servei de transport públic regular de viatgers. Altrament, quan no sigui possible l'establiment d'un servei escolar de transport en alguna de les modalitats esmentades, cal establir assignacions individualitzades a les famílies per tal d'assegurar el trasllat dels escolars als centres on han estat matriculats.

Així mateix, quan les necessitats d'escolarització en un determinat municipi així ho aconsellin, i d'acord amb les consignacions pressupostàries existents, es podrà facilitar el servei escolar de transport o la concessió d'ajuts destinats a l'alumnat que cursi el segon cicle d'educació infantil que hagi de desplaçar-se fora del seu municipi de residència, i a l'alumnat d'educació obligatòria que s'hagi de desplaçar a centres docents del mateix municipi, però distants del seu lloc de residència.

El procediment per a l'atorgament d'aquests ajuts queda recollit en l'article 8 del Decret 161/1986: el centre docent ha de proposar la relació d'alumnes a qui s'haurà d'assignar l'ajut econòmic que cobrirà el desplaçament al centre docent; conjuntament amb la proposta s'haurà de presentar la sol·licitud dels pares o tutors dels alumnes. La proposta del centre docent s'haurà de lliurar al Consell Comarcal el qual, si escau, autoritzarà les assignacions familiars per a l'ajut al desplaçament, en determinarà l'import i ho comunicarà

a la Direcció del centre. La Direcció del centre notificarà l'autorització de les assignacions familiars abans de l'inici del curs escolar, als pares o tutors dels alumnes afectats. El Consell Comarcal farà el pagament de les assignacions familiars per a l'ajut al desplaçament, prèvia justificació de la despesa mitjançant certificació del centre docent on consti el nombre de dies lectius en què l'alumnat ha assistit al centre.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 30 de setembre de 2004, va fixar els barems aplicables a la concessió d'ajuts directes en matèria de transport a les famílies de l'alumnat amb dret de desplaçament gratuït, en el curs 2004-2005. La quantia dels ajuts directes es fixà en funció dels quilòmetres recorreguts i els dies lectius en què el transport s'hagués efectivament realitzat.

En el quadre següent es mostra la situació a 31 de desembre del subconcepte 422.480.04, curs escolar 2004-2005 ajuts transport escolar, del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte curs escolar 2004.2005 ajuts transport escolar				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Ajuts transport escolar	17.689,50	4.435,13	4.435,13	0,00

Imports en euros.

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

El detall de les obligacions reconegudes és el que es presenta a continuació:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Obligacions reconegudes en concepte d'ajuts per a transport escolar	
Centres	Import
CEE Jeroni Moragas	514,59
IES Julio Antonio	1.035,50
Col·legi Santa Teresa	2.346,48
Altres	538,56
Total	4.435,13

Imports en euros.

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

5) Ajuts menjadors escolars, curs escolar 2004-2005

Pel Decret 219/1989, d'1 d'agost, es delegà a les comarques les competències que la legislació vigent atribueix al Departament d'Educació en relació amb la programació i la gestió de beques i ajuts de menjador.

Així mateix el Decret 160/1996, de 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de menjador als centres docents públics de titularitat del Departament d'Educació disposa que els consells comarcals poden establir ajuts de menjador, per a l'alumnat que ho sol·liciti i no els correspongui la gratuïtat del servei, que cobreixin totalment o parcialment el cost del servei escolar de menjador. Es tindran en compte les condicions socio-

econòmiques i geogràfiques de l'alumnat, així com l'escolarització en centres d'acció especial, per a l'establiment d'aquests ajuts.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 26 de juliol de 2004, acordà aprovar les bases que havien de regir la convocatòria pública per a la concessió d'ajuts econòmics de caràcter individual en matèria de menjador escolar, per motius socioeconòmics o geogràfics, a les famílies de l'alumnat que no tenen dret a la gratuïtat d'aquest servei en el curs 2004-2005.

La publicació de les bases i de la convocatòria va fer-se en el BOP de Tarragona número 203 del dia 1 de setembre de 2004. No es va publicar una referència de l'anunci publicat en el BOP de Tarragona en el DOGC tal com disposa l'article 124.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

El subconcepte 422.480.05, Ajuts menjadors escolars 2004-2005, del pressupost de despeses presentava a 31 de desembre de 2005 el següent detall:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte ajuts menjadors escolars 2004-2005				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Ajuts menjador escolar	43.211,98	47.521,37	47.521,37	0,00

Imports en euros.

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

6) Ajuts per a escoles bressol i llibres, curs escolar 2004-2005

Constitueix l'objecte d'aquests ajuts la contribució al pagament de l'adquisició de llibres i l'assistència a escoles bressol en aplicació del Conveni únic entre la Diputació de Tarragona i el Consell Comarcal.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 26 de juliol de 2004, acordà aprovar les bases que havien de regir la convocatòria pública per a la concessió d'ajuts econòmics de caràcter individual a les famílies per al pagament de les llars d'infants, en el curs 2004-2005, i les bases que havien de regir la convocatòria pública per a la concessió d'ajuts econòmics de caràcter individual per a l'adquisició dels llibres escolars en el curs 2004-2005.

La publicació de les bases i de les convocatòries de les dues línies d'ajuts va fer-se en el BOP de Tarragona número 203 del dia 1 de setembre de 2004. No es va publicar una referència de l'anunci publicat en el BOP de Tarragona en el DOGC tal com disposa l'article 124.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

El subconcepte 422.480.06, Escoles bressol i llibres 2004-2005, del pressupost de despeses presentava a 31 de desembre de 2005 el següent detall:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte escoles bressol i llibres 2004-2005				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Escoles bressol i llibres	21.276,00	21.300,65	21.300,65	0,00

Imports en euros.

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

La composició de les obligacions reconegudes del subconcepte 422.480.06, Escoles bressol i llibres 2004-2005, és la que es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Obligacions reconegudes en concepte d'ajuts per a escoles bressol i llibres	
Concepte	Import
Escoles bressol	4.496,71
Llibres	16.803,94
Total	21.300,65

Imports en euros.

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

Subvencions de capital

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

1) Subvenció per a zones de muntanya. Camins La Palma d'Ebre

Aquesta línia de subvenció està relacionada amb la subvenció rebuda del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya analitzada en l'apartat Subvencions de capital rebudes, registrada en el pressupost d'ingressos del Consell Comarcal per a l'any 2005.

D'acord amb les ordres PTO/122/2003, de 17 de març, i PTO/289/2004 de 30 de juliol, per les quals es fan públiques les convocatòries de subvencions destinades al finançament d'actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins a les zones de muntanya, encara que s'estableix que els destinataris són els consells comarcals, les actuacions han estat contractades per l'Ajuntament de La Palma d'Ebre i supervisades i controlades pel Consell Comarcal.

Al Consell Comarcal, com a destinatari d'aquests ajuts, li corresponia sol·licitar l'ajut i presentar la documentació requerida, obtenir de l'Ajuntament de La Palma d'Ebre la documentació justificativa de l'actuació subvencionada, supervisar i controlar per garantir el compliment del que s'estableix a les ordres abans esmentades, presentar davant del Servei d'Acció Comarcal la justificació dels import rebuts, i transferir a l'Ajuntament de La

Palma d'Ebre els imports rebuts del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya.

En el quadre següent es mostren les dades de les actuacions subvencionades:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Subvenció atorgada per a l'arranjament de camins rurals		
Actuació subvencionada	Cost de l'actuació	Subvenció atorgada
Condicionament del camí de Comallavesos	22.880,00	9.644,44
Arranjament i millora de trams de camins del terme municipal de la Palma d'Ebre: Coll de la Creu, Peces i confluències inicials	14.212,94	10.500,00
Total	37.092,94	20.144,44

Imports en euros.

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

A continuació es presenta el detall del subconcepte 511.762.01, Camins La Palma, zones de muntanya, del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte camins La Palma, zones de muntanya				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Arranjament de camins	13.244,33	13.244,33	9.644,03	3.600,30

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2005 el Consell Comarcal havia reconegut obligacions a favor de l'Ajuntament de La Palma d'Ebre per import de 13.244,33€; aquest import coincideix amb els drets liquidats en concepte de subvenció rebuda del Departament de Política Territorial i Obres Públiques. A aquella mateixa data el Consell Comarcal havia fet pagaments efectius per import de 9.644,03€, quantitat que es correspon amb l'import cobrat pel Consell. A 31 de desembre de 2005 restava per pagar la quantitat de 3.600,30€, import que el Consell Comarcal també tenia pendent de cobrar.

2) Subvencions a favor d'ajuntaments de la comarca que no poden ser beneficiaris del Pla d'emergència nuclear de Tarragona (PENTA)

El Consell Comarcal en atenció al desequilibri territorial que dins la comarca provoquen les subvencions estatals amb destinació a dotacions i inversions en infraestructures derivades de l'aplicació dels plans d'emergència nuclear, va convocar l'atorgament d'ajuts als ajuntaments que no podien ser beneficiaris d'aquestes subvencions estatals.

Els municipis que podien ser beneficiaris d'aquestes subvencions eren els següents: Benissanet, Ginestar, Miravet i Rasquera.

L'objecte d'aquesta línia d'ajuts era contribuir al finançament dels projectes d'inversió que els ajuntaments dels municipis no inclosos en el PENTA executessin o haguessin executat

durant l'exercici 2005. L'import màxim de cada subvenció era, per a l'any 2005, de 15.000,00€ per municipi.

En aquest sentit, el Ple del Consell Comarcal aprovà inicialment, en la sessió del dia 25 de maig de 2005, les bases reguladores de la concessió i la convocatòria corresponent.

Les bases aprovades pel Ple del Consell reunien els aspectes fixats per l'article 124.1 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

La publicació de la convocatòria i de les bases va anunciar-se en el BOP de Tarragona número 148 de data 29 de juny de 2005. No es va publicar una referència de l'anunci publicat en el BOP de Tarragona en el DOGC tal com disposa l'article 124.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

Els projectes presentats pels municipis beneficiaris van ser els següents:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Projectes subvencions pobles no PENTA. Exercici 2005		
Municipi	Actuació	Import atorgat
Benissanet	Reforma i ampliació del casal municipal per a escola oficial de música	15.000,00
Ginestar	Reparació i manteniment de les dependències municipals	15.000,00
Miravet	Eixamplament d'un tram del Camí del Galatxo	15.000,00
Rasquera	Arranjament del terreny de joc del camp de futbol	15.000,00
Total		60.000,00

Imports en euros.

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

El detall del subconcepte 511.762.02, Subvencions pobles no PENTA, del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2005 era el següent:

Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre Detall del subconcepte subvencions pobles no PENTA				
Denominació	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Obligacions pendents de pagament
Subvencions a municipis no inclosos en el PENTA	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal, a 31 de desembre, havia reconegut obligacions per import de 60.000,00€, les quals, a l'esmentada data, restaven pendents de pagament.

Dels quatre projectes presentats se n'han seleccionat aleatòriament dos per a la seva revisió: els dels municipis de Miravet i de Rasquera.

En la revisió d'aquests dos expedients s'han detectat les següents incidències:

- En l'expedient "arranjament del terreny de joc del camp de futbol" de l'Ajuntament de Rasquera, l'actuació per a la qual es sol·licita l'ajut ha estat feta l'any 2004; així ho demostren les factures presentades per l'adjudicatari de l'obra. L'apartat segon de la clàusula tercera de les bases reguladores d'aquests ajuts disposa que poden ser objecte d'ajut els projectes d'inversió que els ajuntaments dels municipis executin o hagin executat durant l'exercici 2005.
- Pel que fa al reconeixement comptable de les obligacions cal dir que va fer-se en el moment que la Comissió de Govern del Consell va atorgar els ajuts, amb anterioritat a l'acreditació documental de la realització de la prestació o el dret del creditor. El punt primer de l'article 59 del RD 500/1990 disposa que prèviament al reconeixement de les obligacions haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'exposen les observacions més significatives que es desprenen del treball de fiscalització.

3.1.1. Modificacions de crèdit

Pel que fa al compliment de la legalitat de les modificacions de crèdit:

- Els romanents de crèdit no sempre s'han comptabilitzat de forma independent tal com disposa la regla 98.4 de la ICAL.
- S'han finançat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit a partir de nous o majors ingressos la recaptació efectiva dels quals no s'havia produït a 31 de desembre.
- El president del Consell no ha ordenat la incoació dels expedients de crèdits extraordinaris i de suplements de crèdit, tal com disposen l'article 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les Bases d'execució del pressupost.
- L'expedient 4/2005 de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit s'ha tramitat com si es tractés d'una generació de crèdit, mentre que la seva comptabilització s'ha registrat com un crèdit extraordinari i suplement de crèdit. Aquest canvi en la tramitació de l'expedient de modificació de crèdit va fer que no es complissin els mateixos tràmits que s'exigeixen per a l'aprovació del pressupost ni s'apliquessin les normes relatives a informació, reclamació i publicitat.

- Aquest mateix expedient no s'ha registrat comptablement d'acord amb la naturalesa del tipus de modificació. Això fa que les dades contingudes en l'expedient no coincideixin amb les de l'estat de modificacions de crèdit i amb les presentades en la liquidació del pressupost de l'any 2005.
- El registre comptable de l'import de l'expedient 2/2005 s'ha fet en funció de l'acord del Ple d'aprovació provisional de la modificació, en comptes d'haver estat registrat en la data en què la modificació esdevenia executiva quan es publica en el BOP l'acord d'aprovació definitiva.

3.1.2. Contractació administrativa

Les observacions més importants relatives a la contractació administrativa són les següents:

- En l'expedient Contractació del servei de transport fluvial pel riu Ebre l'òrgan de contractació no era el competent, d'acord amb la normativa vigent.³
- Els expedients Contractació del servei de transport fluvial pel riu Ebre, Adquisició d'elements de senyalització d'itineraris turístics de la comarca i Adquisició d'equipament informàtic per al telecentre del Consell Comarcal s'han tramitat de forma urgent sense que hi hagi una declaració expressa i motivada per a la seva declaració com a tal.
- En l'expedient Contractació del servei de transport fluvial pel riu Ebre no s'ha constituït cap fiança definitiva. D'acord amb l'article 111 del RDL 2/2000 la no constitució de la fiança definitiva és causa de la resolució del contracte.
- En la contractació Adquisició de dos sistemes digitals multifunció l'import del pressupost base de licitació i l'import d'adjudicació han estat inferiors a l'import que en concepte d'obligacions reconegudes s'ha registrat. D'aquesta manera la contractació va adjudicar-se pel procediment negociat sense publicitat.
- El pagament de la contractació Adquisició d'elements de senyalització d'itineraris turístics de la comarca s'ha fet en un termini de temps superior als dos mesos fixats per la normativa.

3. Atenent a la sisena al·legació de l'apartat de contractació administrativa s'ha suprimit el paràgraf que deia "En els expedients Contractació del servei de transport fluvial pel riu Ebre i Adquisició de dos sistemes digitals multifunció no hi ha constància que s'hagin demanat un mínim de tres ofertes ni tampoc que no fos possible disposar d'un mínim de tres ofertes".

3.1.3. Contractació de personal

Respecte del compliment de la legalitat en la contractació de personal, l'observació més significativa és que el Consell Comarcal no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada pel Ple amb els requisits fixats per l'article 29 del DL 1/1997.

3.1.4. Subvencions

Pel que fa a les subvencions atorgades pel Consell Comarcal destaquen les observacions següents:

- El Consell Comarcal no disposa d'un pla estratègic de subvencions en el qual es fixin els objectius i els efectes a assolir, el termini per a la seva consecució, els costos previstos i les fonts de finançament, tal com ordena l'article 8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
- No es publiquen en el DOGC els anuncis de la publicació de les convocatòries d'atorgament de subvencions i les seves bases, tal com disposa l'article 124 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres activitats i serveis dels ens locals.
- El Consell Comarcal no ha obtingut cap justificació dels fons atorgats en compliment del Conveni per al manteniment de la Biblioteca Comarcal de Móra d'Ebre.
- El projecte d'inversió d'un dels beneficiaris de les subvencions fiscalitzades a favor d'ajuntaments de la comarca que no poden ser beneficiaris del Pla d'emergència nuclear de Tarragona no complia l'objecte d'aquesta línia d'ajuts.
- El reconeixement d'obligacions derivades dels ajuts atorgats en concepte d'ensenyaments artístics i d'adults, curs 2004-2005, no han estat atorgades per l'òrgan que ostenta la competència d'acord amb el punt quatre de la clàusula vintena de les Bases d'execució del pressupost per al 2005.

3.1.5. Gestió pressupostària

Quant a la gestió pressupostària destaquen les observacions següents:

- Els expedients revisats, tant de contractació administrativa com de subvencions atorgades, acumulen les diferents fases d'execució del pressupost de despeses en un únic document comptable. D'acord amb l'article 67 del RD 500/1990 aquesta pràctica és possible només quan té lloc un únic acte administratiu.

- En els expedients de contractació administrativa revisats, “adquisició d'equipament informàtic per al telecentre del Consell Comarcal”, “adquisició d'elements de senyalització d'itineraris turístics de la comarca” i en l'expedient de “subvencions a favor d'ajuntaments de la comarca que no poden ser beneficiaris del Pla d'emergència nuclear de Tarragona”, el Consell Comarcal ha reconegut obligacions pressupostàries amb anterioritat a l'acreditació documental de la realització de la prestació.

3.2. RECOMANACIONS

D'acord amb el que s'ha exposat en aquest informe, i a partir de les observacions formulades, es proposen les recomanacions següents:

3.2.1. Modificacions de crèdit

En relació a les modificacions de crèdit es fan les recomanacions següents:

- Cal comptabilitzar els romanents de crèdit incorporats d'una manera independent tal com disposa la regla 98.4 de la ICAL.
- S'ha de tenir cura que el finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit mitjançant nous o major ingressos estiguin efectivament recaptats.
- Controlar que la incoació i aprovació dels expedients de modificacions de crèdit es facin d'acord amb la normativa vigent i amb les Bases d'execució del pressupost.
- Registrar comptablement els expedients de modificacions de crèdit d'acord amb la naturalesa de cadascun dels tipus de modificació en el moment en què les modificacions esdevenen executives.

3.2.2. Contractació administrativa

Respecte a la contractació administrativa la recomanació que es fa és la següent:

- Cal revisar els circuits i els tràmits aplicats en les actuacions preparatòries, la tramitació, l'adjudicació, l'execució i l'extinció dels contractes per tal de donar compliment a les normes fixades en la Llei i el Reglament dels contractes de les administracions públiques.

3.2.3. Contractació de personal

Quant a la contractació de personal es fa una única recomanació:

- Cal que el Consell Comarcal aprovi mitjançant Acord del Ple una relació de llocs de treball amb els requisits establerts en la normativa vigent.

3.2.4. Subvencions

Les recomanacions en matèria de subvencions atorgades pel Consell són les que seguidament es detallen:

- Cal un compliment més acurat de la normativa aplicable en matèria de subvencions i en concret en els aspectes destacats a continuació.
- El Consell Comarcal ha d'aprovar, tal com disposa la normativa vigent en matèria de subvencions, un pla estratègic de subvencions en el qual es fixin els objectius i els efectes a assolir, el termini per a la seva consecució, els costos previstos i les fonts de finançament.
- És necessari reforçar els mecanismes que permetin assegurar la presentació de justificació dels imports rebuts per part dels beneficiaris de subvencions atorgades pel Consell i que aquests compleixen els requisits fixats en les bases i en les convocatòries de concessió d'ajuts.
- Cal revisar els circuits i els tràmits en l'atorgament de subvencions per part del Consell Comarcal per tal de complir les disposicions normatives en matèria de subvencions i les Bases d'execució del pressupost.

3.2.5. Gestió pressupostària

Pel que fa a la gestió pressupostària de l'ens es fan les recomanacions següents:

- Cal que, tant en els expedients de contractació administrativa com en els expedients d'atorgament de subvencions les fases d'execució de la despesa es comptabilitzin de forma independent quan els respectius expedients estiguin integrats per més d'un acte administratiu.
- El reconeixement d'obligacions s'ha de fer un cop s'ha acreditat documentalment la realització de la prestació establerta.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès, en data 9 de maig de 2007, al Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre.

Un cop conegut el contingut de l'informe, el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre ha enviat resposta, rebuda a través d'un escrit seguit de les al·legacions signades pel President del Consell Comarcal i dels annexos corresponents, amb registre de sortida número 1568, de 29 de maig de 2007, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2012, de 30 de maig de 2007. L'escrit i les al·legacions es transcriuen a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Projecte d'informe 9/2006-F

Josep Solé i Arnal, en qualitat de President del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, amb NIF P-9300011-E i, amb domicili a la Plaça Sant Roc, 2, de Móra d'Ebre, 43740, i d'acord amb el que es disposa l'article 13.1. e) del Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya,

EXPOSA:

Que li ha estat notificat el projecte d'informe 9/2006-F referent a la fiscalització al Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre corresponent a l'exercici de 2005 relatiu a determinats apartats, en concret, els referents a les modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions.

Que s'atorga un termini de quinze dies naturals per a la presentació, si escau, d'al·legacions en relació al seu contingut.

Abans de donar compte de les consideracions que us volem trametre fem constar que la voluntat del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre ha estat sempre la de màxima col·laboració amb la resta d'administracions públiques i, en particular, amb la Sindicatura de Comptes en relació a la present fiscalització, com creiem que ha estat i hem demostrat. En tot palesar que a diferència de la notificació rebuda en data 14/05/2007 on s'atorga un termini de 15 dies naturals per a poder presentar

al·legacions en referència al projecte d'informe de fiscalització no existeix en cap moment un escrit fefaent de comunicació on s'informa de l'inici d'aquesta fiscalització, ni el termini, la durada, les característiques ni un llistat concret de punts a fiscalitzar. Aquesta s'ha caracteritzat en un seguit de correus electrònics on s'informava de la necessitat de lliurar documentació i, sovint molt àmplia la qual cosa comportava accions repetitives de tramesa i recerca de documents.

Per aquest motiu i en relació a l'anterior s'efectuen les CONSIDERACIONS següents:

PRIMERA. Pel que fa a la tramitació de l'expedient corresponent a la Generació de crèdit núm. 4/2005, es vol fer una sèrie d'aclariments conceptuals. Comentar que el concepte "generar" significa, literalment, "produir alguna cosa" o "crear un nou ésser". És en aquest fet el que diferencia la generació de crèdits on apareix el que abans no existia, de l'ampliació, que exigeix la prèvia existència de la partida ampliable, taxativament explicitada a les Bases d'Execució. En tot, com comenta la pròpia Doctrina ni la Llei ni el RD 500/1990 prohibeix generar crèdits nous en partides que ja existien, i per una altra banda, al regular la generació s'inclouen supòsits de reposició. Per tant, i d'acord amb l'anterior es pot produir "generació de crèdits" quan hi hagi o no consignació preexistent de la mateixa classe de pressupost, apareixen dotacions noves, això és, la possibilitat de realitzar una despesa no prevista inicialment o donar major extensió a la prevista i que la reposició significa que recuperin disponibilitat de certs crèdits pressupostaris preexistents que han estat consumits en tot o en part. En virtut del principi d'equilibri, generació i reposició només són possibles quan es produeixin ingressos que els serveixin de cobertura, que seran els que prescriu l'article 43.1 del RD 500/1990.

Per aquest motiu es va efectuar la Generació de Crèdit 4/2005 d'acord amb les aportacions i compromisos fixats a l'expedient i, en cap cas es va emprar el romanent de tresoreria que hagués comportat la seva aprovació plenària.

SEGONA. Aquest fet comportà que la modificació proposada s'aprovéss d'acord amb el que disposava a les Bases d'Execució del pressupost de 2005 degudament aprovades pel plenari comarcal en data 23/12/2004 i publicades al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona

TERCERA. Per altra banda s'esmenta que l'òrgan que ha autoritzat les incoacions dels expedients de modificacions pressupostàries ha estat per resolucions de Gerència i, per tant, no s'adequa al que prescriu la normativa vigent, ex art. 177.1 del RDL 2/2004. En aquest sentit cal esmentar l'específica naturalesa dels consells comarcals i de l'existència de la figura gerencial amb funcions executives tal i com disposa l'article 16 de la Llei del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, el qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya. Per aquest motiu sempre s'ha d'interpretar la normativa d'acord amb la realitat del moment i de les característiques dels ens en concret.

En tot cal dir que totes les resolucions de la Gerència han estat degudament posades en coneixement al plenari comarcal en les sessions plenàries corresponents i, per tant, han estat ratificades. Per altra banda cal incidir que la incoació de l'expedient de modificació únicament fa referència a l'obertura d'un procediment administratiu més i, per tant, de tràmit que posteriorment es veurà aprovada per l'òrgan corresponent i ratificada pel plenari comarcal.

QUARTA. Les contractacions administratives que s'han fiscalitzat n'apareix una, la referent a la contractació d'un servei de transport fluvial, amb una especificitat i característiques úniques. En l'informe de Sindicatura de Comptes es remarca que el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre no té competències per a dur a terme aquest tipus de servei. En aquest punt hem de comentar que el concepte de servei públic determinat per la doctrina és molt ampli i sempre s'interpreta obertament d'acord amb les necessitats dels llocs, característiques del territori i la voluntat dels seus habitants.

Hem de recordar que no només als articles 25 i 26 del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal, parla de les competències dels consells si no que al Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i la Ley 7/1985, reguladora de les Bases de régimen local normativa subsidiària i plenament aplicable en l'àmbit comarcal no preveu un numerus clausus de competències als ens locals si no d'acord amb les necessitats de cada ens local poden ser adequades per raons d'interès públic.

Fer referència en aquest punt el que prescriu l'article 9 de la refosa municipal Catalana, en relació a l'article 85 de la mateixa Llei quan fa referència a que "correspon a la comarca realitzar activitats i prestar serveis públics d'interès supramunicipal. Li correspon també assegurar l'establiment i l'adequada prestació de serveis municipals en el territori de la comarca (...)". Per altra banda cal palesar que la manca de desenvolupament normatiu de les competències comarcals, d'acord amb el que es disposa a la Disposició Addicional Segona del Text refós comarcal, suposa un greu obstacle a l'hora de poder determinar de forma meridiana aquells àmbits d'actuació que corresponen a la comarca donat que en data d'avui encara no s'han especificat i, per tant, cal que siguin desenvolupats per evitar interpretacions contradictòries, perquè s'ha de diferenciar termes i conceptes com poden ser la titularitat d'una llera, aigües o conca i la gestió de la mateixa en una zona o indret concret.

Per tant, en aquest punt i en referència al parer que sosté l'informe de la Sindicatura de Comptes manifestar la limitació clara que suposa als consells comarcals habilitar o dur a terme activitats o gestió de serveis públics quan la pròpia normativa existent només marca uns principis generals i cal que hi hagi normativa de desenvolupament per determinar les competències i, aquesta sorprenentment no es promulga dins el termini que el propi legislador va ordenar al Parlament (DA2). Aquest fet provoca que els consells comarcals com a persones jurídiques amb personalitat pròpia i plena capacitat puguin determinar dins l'àmbit de la seva autonomia i territori el compliment dels seus fins (Art. 2 de la refosa comarcal). Per aquest motiu i en base a aquests fonaments legals es va fixar la necessitat d'un servei turístic per determinades èpoques de l'any com un atractiu més d'acord amb els convenis que es van signar en el seu dia amb els ajuntaments de la comarca per a la potenciació i desenvolupaments dels actius turístics del territori.

CINQUENA. Remarcar que la contractació esmentada es va dur a terme a través del procediment negociat i es va acollir a l'excepció que permet en aquest procediment quan no sigui possible de promoure la concurrència d'ofertes, de conformitat amb l'article 159, en relació amb els articles 81 i 92 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de

juny. Per aquest motiu s'acordà l'adjudicació de l'execució del contracte a favor de l'empresa **Riu Natura, SL**. Empresa apta per a dur aquest servei de tipus turístic i atesa la premura del temps el Consell Comarcal es va acollir al que disposa l'article 71 on permet la tramitació urgent dels expedient quan la necessitat és inajornable o l'adjudicació de la qual sigui precís accelerar per raons d'interès públic.

SISENA. D'acord amb el procediment de contractació seguit per l'actuació titulada "Adquisició de dos sistemes digitals multifunció" s'afirma de la necessitat d'acord amb la normativa vigent de sol·licitar a l'oferta d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte sense que el número sigui inferior a tres i, remarca que només s'ha disposat de dues ofertes, la qual cosa no és certa doncs a l'expedient hi consta que es va trametre les corresponents invitacions a tres empreses, (Doc. 1) i, únicament se'n van interessar dues presentant les pliques corresponents.

SETENA. Pel que fa a la diferència de les obligacions reconegudes per un import total de 31.592,99 davant les previstes inicialment i, en relació amb el que disposa la lletra i) de l'article 182 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques que fixa el límit per al procediment negociat sense publicitat en un import de 30.050, 61. Hem de remarcar el que prescriu l'article 189 de la mateixa Llei on preveu que *"(...) com a conseqüència de les modificacions del contracte de subministrament es produeixi un augment, reducció o supressió de les unitats de béns que integrin el subministrament o la substitució d'uns béns per altres, sempre que els mateixos estiguin compresos en el contracte, aquestes modificacions seran obligatòries per al contractista, sense que tingui cap dret en cas de supressió o reducció d'unitats o classes de béns a reclamar indemnització per les esmentades causes, sens perjudici de l'establert a l'article 192.c)".*

Per aquest motiu la pròpia Llei permet la modificació del contracte i, per tant, l'increment del preu sempre i quan la quantia sigui inferior al 20% de l'import i no suposi una alteració substancial de la prestació inicial.

VUITENA. La contractació que es va dur a terme per a l'adquisició d'elements de senyalització d'itineraris turístics de la comarca ve determinada per la convocatòria que duu a terme la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit l'Ordre CTC/150/2005, de 30 de març, va establir les bases reguladores de la concessió d'ajuts als consells comarcals per a la senyalització turística al medi rural. Es fa esment que l'acord de l'òrgan de contractació pel qual es declara la urgència de la contractació no es troba suficientment motivat com per necessitar emprar aquest tipus de contractació. En aquest sentit remarcar que el temps existent entre la convocatòria i el termini atorgat per a la seva execució total comportava la necessitat de dur a terme l'esmentada execució al més aviat millor atesa la campanya turística d'estiu i, per tant, si el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre volia complir les obligacions que marcava la Generalitat de Catalunya havia d'efectuar la contractació per la via d'urgència.

Per altra banda si el pagament del preu de la senyalització es va allargar el termini fixat per la normativa vigent s'inscriu en el sentit que es van detectar una sèrie de mancances que s'havien d'arranjar i no es trobava conforme a l'acta prèvia de reconeixement que es va dur a terme.

NOVENA. Pel que fa a la contractació de personal cal esmentar i així ho vam manifestar al personal que va auditar els comptes del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre que es troba en una fase de redacció de la relació de llocs de treball, que en aquests moments es disposa d'un esborrany d'aquest projecte i que s'informarà properament a la representació sindical de l'entitat i posteriorment es presentarà al ple per a la seva aprovació definitiva.

DESENA. Pel que fa referència a la contractació de treballadores familiars s'afirma que les esmentades places no es troben incloses ni en la plantilla ni en la relació de llocs de treball del Consell Comarcal. En aquest sentit cal dir que quan ens trobem en contractacions laborals temporals i de curta durada és fa impossible o gairebé difícil incloure-les a la pròpia relació de llocs de treball. En aquest sentit el Reglament de personal, Decret 214/1990, de les entitats locals faculta la seva no incorporació, article 16.3.

SOL·LICITO:

Que es tingui per presentat en temps i forma el present escrit de consideracions en relació al projecte d'informe número 9/2006-F redactat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en relació a les modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions corresponent a l'exercici 2005, i que un cop estudiades s'efectuïn les correccions corresponents.

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

Josep Solé i Arnal
President

Móra d'Ebre, 28 de maig de 2007

Juntament amb l'escrit d'al·legacions es va presentar la documentació annexa següent:

Document 1:

Fotocòpies dels escrits, de 26 de maig de 2005, signats pel gerent del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, en què sol·licita l'oferta de les empreses Canon-Copiadores de l'Ebre, Ramon Bergadà i COPIMAC SL, a la contractació de l'actuació Adquisició de dos sistemes digitals multifunció, així com dels corresponents justificants de recepció de Correus.

Atesa la impossibilitat de reproducció de la totalitat de l'esmentada documentació, aquesta no es transcriu en l'Informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Analitzades les al·legacions del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, la Sindicatura de Comptes assenyala que:

- S'accepta l'al·legació sisena que es refereix a la contractació administrativa de l'Adquisició de dos sistemes digitals multifunció i, en conseqüència, es modifica el text de l'Informe original, tot reflectint a peu de plana la versió inicial: punt 3 de l'apartat 2.2. Contractació administrativa i apartat 3.1.2. Contractació administrativa de l'epígraf que fa referència a les Observacions.
- La resta d'al·legacions no es poden acceptar, ja que o bé no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura o bé contenen justificacions que no es comparteixen.

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2007

Dipòsit legal: B-45381-2007