

INFORME 35/2009

CONSELL
COMARCAL
DEL VALLÈS
ORIENTAL
EXERCICI 2007

INFORME 35/2009

**CONSELL
COMARCAL
DEL VALLÈS
ORIENTAL
EXERCICI 2007**

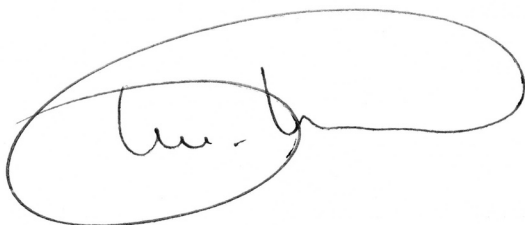
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 24 de novembre de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 35/2009, relatiu al Consell Comarcal del Vallès Oriental, exercici 2007.

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

Barcelona, 16 de desembre de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL	10
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	10
1.2.2. Competències assumides	11
1.2.3. Organismes dependents i entitats en què participa el Consell Comarcal	12
1.2.4. Organització	13
1.2.5. Estructura organitzativa	15
1.2.6. Principal normativa aplicable	15
1.2.7. Control intern	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA	16
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	17
2.2.1. Pressupost inicial.....	17
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	18
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	20
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	30
2.2.5. Resultat pressupostari.....	35
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	36
2.3.1. Balanç.....	36
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	45
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	46
2.4. MEMÒRIA	46
2.4.1. Contingut de la Memòria	46
2.4.2. Exercicis tancats.....	47
2.4.3. Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat	48
2.4.4. Romanent de tresoreria	49
2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió.....	49
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	50
2.5.1. Contractació administrativa	50
2.5.2. Contractació de personal	54

3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	54
3.1.	OBSERVACIONS	55
3.2.	RECOMANACIONS.....	57
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	58

ABREVIACIONS

BOP	Butlletí Oficial de la Província
CAD	Centre d'Acollida d'Animals Domèstics de Companyia
DOGCI	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'administració local (model normal)
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
UBASP	Unitat bàsica d'atenció social primària

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

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

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

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

En concret, els objectius han estat els següents:

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

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Vallès Oriental 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, del 4 d'abril, 3/1990, del 8 de gener i 8/2003, del 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Vallès Oriental està integrada per quarantatre municipis, i la seva capital és Granollers.

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Dades de població			
Municipi	Habitants (2007)	Superfície (km ²)	Densitat (h/km ²)
Aiguafreda	2.375	7,9	300,6
Ametlla del Vallès, l'	7.632	14,2	537,5
Bigues i Riells	7.807	28,6	273,0
Caldes de Montbui	16.159	37,4	432,1
Campins	378	7,3	51,8
Canovelles	15.704	6,7	2.343,9
Cànoves i Samalús	2.638	29,2	90,3
Cardedeu	15.775	12,1	1.303,7
Castellcir	584	34,2	17,1
Castellterçol	2.238	31,9	70,2
Figaró-Montmany	1.009	15,0	67,3
Fogars de Montclús	448	39,7	11,3
Franqueses del Vallès, les	16.325	29,1	561,0
Garriga, la	14.183	18,8	754,4
Granera	76	23,7	3,2
Granollers	58.854	14,9	3.949,9
Gualba	1.065	23,3	45,7
Llagosta, la	13.517	3,0	4.505,7

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Dades de població			
Municipi	Habitants (2007)	Superfície (km ²)	Densitat (h/km ²)
Lliçà d'Amunt	13.491	22,3	605,0
Lliçà de Vall	6.088	10,8	563,7
Llinars del Vallès	8.581	27,6	310,9
Martorelles	4.893	3,6	1.359,2
Mollet del Vallès	51.365	10,8	4.756,0
Montmeló	8.873	4,0	2.218,3
Montornès del Vallès	14.723	10,2	1.443,4
Montseny	299	26,8	11,2
Parets del Vallès	16.720	9,1	1.837,4
Roca del Vallès, la	9.656	36,9	261,7
Sant Antoni de Vilamajor	5.091	13,7	371,6
Sant Celoni	15.992	65,2	245,3
Sant Esteve de Palautordera	2.245	10,6	211,8
Sant Feliu de Codines	5.495	15,0	366,3
Sant Fost de Campsentelles	7.656	13,2	580,0
Sant Pere de Vilamajor	3.728	34,7	107,4
Sant Quirze Safaja	629	26,2	24,0
Santa Eulàlia de Ronçana	6.458	14,2	454,8
Santa Maria de Martorelles	806	4,5	179,1
Santa Maria de Palautordera	8.235	16,9	487,3
Tagamanent	301	43,3	7,0
Vallgorguina	2.193	22,1	99,2
Vallromanes	2.204	10,6	207,9
Vilalba Sasserra	588	6,0	98,0
Vilanova del Vallès	4.121	15,2	271,1
Total	377.198	850,5	443,5

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

Els municipis que la componen tenen característiques molt diverses; n'hi ha dos amb una població superior als 50.000 habitants; deu tenen una població entre 20.000 i 10.000 habitants; vint-i-dos entre 10.000 i 1.000; i nou amb menys de 1.000 habitants.

1.2.2. Competències assumides

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

Les competències estan definides en el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, d'organització comarcal de Catalunya, però poden ser també atribuïdes per lleis del Parlament

o per delegació de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Barcelona i dels ajuntaments de la comarca.

Addicionalment, el Consell Comarcal ha elaborat el Pla d'Actuació Comarcal corresponent, que és obligatori segons el Decret legislatiu 4/2003, on s'inclouen tots els serveis, activitats i obres que ha de dur a terme, així com la manera que es faran i els recursos necessaris per al seu finançament.

1.2.3. Organismes dependents i entitats en què participa el Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Vallès Oriental participa en els organismes i entitats següents:

- Organismes i associacions:
 - Associació Xarxa de ciutats i pobles cap a la sostenibilitat
 - Comitè Comarcal de la Creu Roja a Sabadell – Vallès Sud
 - Ens d'Abastament d'Aigua – Aigües del Ter i del Llobregat, empresa pública
 - Fons català de cooperació al desenvolupament
 - Comitè Comarcal de la Creu Roja a Granollers
 - Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona
 - Agrupació de municipis titulars del servei de transport urbà de la regió metropolitana de Barcelona

- Consorcis:
 - Consorci Pangea - Arco Mediterráneo
 - Consorci de Turisme del Vallès Oriental
 - Consorci del Parc Serralada Litoral
 - Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs
 - Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental
 - Consorci per a la Normalització Lingüística
 - Consorci per a la Promoció de Municipis del Moianès
 - Consorci Govern Territorial de Salut del Baix Montseny
 - Consorci Govern Territorial de Salut del Baix Vallès
 - Consorci Sanitari de Mollet

- Fundacions:
 - Fundació Privada Hospital Asil de Granollers
 - Fundació Privada Acció Baix Montseny
 - Fundació Privada Fornells-Pla i Conxa Sisquella
 - Fundació Privada Unió de la Conca

- Comissions i consells:
 - Comissió d'Ordenació Territorial Metropolitana de Barcelona
 - Comissió Consultiva Comarcal de l'Accés Motoritzat al Medi Natural
 - Consell Esportiu del Vallès Oriental
 - Centre de Recursos Pedagògics de la Zona Vallès Oriental I (Granollers)
 - Centre de Recursos Pedagògics de la Zona Vallès Oriental II (Mollet del Vallès)
 - Centre de Recursos Pedagògics de la Zona Vallès Oriental III (Sant Celoni)
 - Consell Coordinador del Parc Natural del Montseny
 - Consell Coordinador del Parc del Montnegre i Corredor

- Patronats:
 - Patronat de la Casa Prat de la Ribera

1.2.4. Organització

Segons el que estableix 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, són òrgans dels consells comarcals:

- El Ple
- La Presidència
- La Vicepresidència
- El Consell d'alcaldes
- La Comissió especial de comptes

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

L'article 17 del Decret legislatiu 4/2003 estableix que, si és necessari, es pot crear una Comissió Permanent del Ple mitjançant el Reglament orgànic. En l'article 4 del Reglament orgànic del Consell Comarcal del Vallès Oriental queda establerta la Comissió Permanent del Ple o Comissió de Govern.

Cal destacar que el Reglament orgànic del Consell Comarcal va ser aprovat en l'exercici 1989. Tot i que el seu contingut no contradiu els preceptes de la Llei 4/2003, en alguns casos s'han de completar els redactats per tal d'ajustar-los a les actualitzacions de la normativa.

A principis de l'exercici 2007, l'organització del Consell Comarcal responia als resultats de les eleccions locals del 23 de maig de 2003:

- El Ple estava format per trenta-tres consellers dels següents grups polítics: dotze de la coalició Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM), deu de la federació Convergència i Unió (CiU), cinc de la coalició Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM), quatre de la coalició Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-PM) i dos del Partit Popular de Catalunya (PPC).
- El president era Joan Castaño i Augé, de la coalició PSC-PM.
- Els vicepresidents eren Joan Seguer i Tomàs, del PSC-PM; Manel Vila i Valls, de CIU; Miguel Ángel Soria Cuartero, de ICV-EA-PM; i Miquel Pujol i Jordà, d'ERC-AM.
- El gerent era Antoni Cornellas i Aligué.

En data 20 de juliol de 2007, a la vista del resultat de les eleccions locals del 27 de maig de 2007, en la sessió plenària de constitució del Consell Comarcal del Vallès Oriental va quedar establerta la composició dels òrgans de govern de la manera següent:

- El Ple va quedar compost per trenta-tres consellers dels següents grups polítics: catorze de la coalició PSC-PM, deu de CiU, quatre de la coalició ERC-AM, tres de la coalició ICV-EA-PM i dos del PPC.
- El president del Consell Comarcal era Antonio Rísquez Caballero, de la coalició PSC-PM.
- Els vicepresidents eren Miquel Estapé i Valls, del PSC-PM; Manel Vila i Valls, de CiU; Marta Planas i Planas, d'ERC-AM; i José Antonio Montero i Domínguez, d'ICV-EA-PM.
- En la sessió plenària de 20 de juliol de 2007 es va aprovar la constitució de la Comissió de Govern, dels grups comarcals, de la Comissió especial de comptes i es va crear la Comissió informativa en matèries de competència del Ple.
- En data 20 de juliol de 2007 el Ple del Consell Comarcal ratificà el nomenament d'Antoni Cornellas i Aligué com a gerent.

1.2.5. Estructura organitzativa

El Consell Comarcal s'organitza en dotze àrees diferenciades segons la naturalesa de les actuacions. Aquestes àrees són: educació; política territorial, estudis i desenvolupament; polítiques socials; promoció econòmica; cultura; medi ambient; polítiques d'igualtat; personal i hisenda; sanitat; mobilitat; societat del coneixement i processos participatius; joventut i esports.

1.2.6. Principal normativa aplicable

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

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

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

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

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

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

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

1.2.7. Control intern

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

La relació de llocs de treball del Consell Comarcal inclou una plaça d'interventor o interventora amb habilitació estatal. Les tasques d'intervenció estan encomanades a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA

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

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

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 18 juny de 2008, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2007. Prèviament, la Comissió Especial de Comptes del Consell, el 14 de maig de 2008, en va emetre dictamen favorable.

L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura amb data 30 d'octubre de 2008, fora del termini establert per la normativa vigent. L'article 223 del TRLRHL, paràgraf segon, disposa que el Compte general corresponent a l'exercici econòmic anterior ha de ser retut abans del dia 15 d'octubre de cada any. L'expedient inclou els estats i la documentació complementària establerts per la Instrucció de comptabilitat, regles 98 i 101.3.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2007 és la següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Liquidació pressupostària					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	168.319,10	-	168.319,10	163.132,66	83.984,21
4. Transferències corrents	10.313.147,86	1.511.043,42	11.824.191,28	11.144.127,44	4.569.204,08
5. Ingressos patrimonials	97.847,43	191.595,80	289.443,23	400.448,97	35.766,56
Total operacions corrents	10.579.314,39	1.702.639,22	12.281.953,61	11.707.709,07	4.688.954,85
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	7.407.713,30	7.407.713,30	6.877.879,52	2.008.808,15
Total operacions de capital	0,00	7.407.713,30	7.407.713,30	6.877.879,52	2.008.808,15
8. Variació d'actius financers	-	2.094.070,79	2.094.070,79	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	0,00	2.094.070,79	2.094.070,79	0,00	0,00
Total ingressos	10.579.314,39	11.204.423,31	21.783.737,70	18.585.588,59	6.697.763,00
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
1. Despeses de personal	2.002.064,56	219.750,29	2.221.814,85	2.089.601,25	44.418,70
2. Despeses en béns i serveis	4.748.436,51	1.200.710,54	5.949.147,05	5.428.519,69	985.842,90
3. Despeses financeres	625,00	-	625,00	581,38	-
4. Transferències corrents	3.800.188,32	1.866.074,62	5.666.262,94	3.797.108,49	1.684.463,11
Total operacions corrents	10.551.314,39	3.286.535,45	13.837.849,84	11.315.810,81	2.714.724,71
6. Inversions reals	28.000,00	487.500,00	515.500,00	173.417,91	72.614,76
7. Transferències de capital	-	7.430.387,86	7.430.387,86	6.867.137,85	5.086.358,60
Total operacions de capital	28.000,00	7.917.887,86	7.945.887,86	7.040.555,76	5.158.973,36
8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total despeses	10.579.314,39	11.204.423,31	21.783.737,70	18.356.366,57	7.873.698,07

Imports en euros.

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

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost del 2007 el 22 de novembre de 2006. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província (BOP), l'1 de desembre de 2006. Atès que durant el termini d'exposició pública no s'hi van presentar reclamacions, el pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP de data 30 de desembre de 2006.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries de l'exercici van ascendir a 11.204.423,31 €, que representen un 105,9% del pressupost inicial. Si no es té en compte la incorporació de romanents, el percentatge és d'un 83,9%. El detall de les modificacions de crèdit desglossades per capítol pressupostari i tipus de modificació és el següent:

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació romanents	Generacions de crèdit	Total modificacions
1. Despeses de personal	-	12.426,34	-	47.277,68	160.046,27	219.750,29
2. Despeses en béns i serveis	148.930,42	255.023,45	96.000,00	242.300,39	458.456,28	1.200.710,54
4. Transferències corrents	37.000,00	47.179,86	(96.000,00)	1.577.981,99	299.912,77	1.866.074,62
6. Inversions reals	12.500,00	35.000,00	-	-	440.000,00	487.500,00
7. Transferències de capital	5.500,00	-	-	457.174,56	6.967.713,30	7.430.387,86
Total	203.930,42	349.629,65	-	2.324.734,62	8.326.128,62	11.204.423,31

Imports en euros.

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

En el quadre anterior s'observa que la major part de les modificacions de crèdit de l'exercici, el 66,3%, corresponen al capítol 7, amb motiu de les incorporacions i generacions de crèdit derivades del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC), que van quedar pendents d'execució l'exercici anterior. També cal destacar la incorporació de romanents de crèdit del capítol 4, que es deriven principalment de les aportacions als ajuntaments en relació al programa de les Unitats bàsiques d'atenció social primària (UBASP).

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

Expedient	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació	Import total de l'expedient
1. Incorporació de romanents	Gerència	17.4.2007	2.324.734,62
2. Suplement de crèdit	Ple	2.5.2007	42.426,34
3. Crèdit extraordinari	Ple	2.5.2007	109.173,92
4. Generació de crèdit	Gerència	21.5.2007	82.068,56
5. Generació de crèdit	Gerència	5.6.2007	5.976.875,96
6. Suplement de crèdit	Ple	26.9.2007	135.179,86
7. Crèdit extraordinari	Ple	26.9.2007	53.000,00
8. Generació de crèdit	Gerència	27.9.2007	167.332,50
9. Generació de crèdit	Gerència	5.10.2007	627.312,31
10. Generació de crèdit	Gerència	24.10.2007	1.390.930,46
11. Transferència de crèdit positiva	Gerència	8.11.2007	96.000,00
11. Transferència de crèdit negativa	Gerència	8.11.2007	(96.000,00)
12. Suplement de crèdit	Ple	28.11.2007	172.023,45
13. Crèdit extraordinari	Ple	28.11.2007	41.756,50
14. Generació de crèdit	Gerència	28.12.2007	81.608,83
Total			11.204.423,31

Imports en euros.

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

Per tal de validar la correcta tramitació s'ha seleccionat la modificació d'import més elevat per a cada tipus.

En el quadre següent es recull la mostra seleccionada:

Expedient	Import total de l'expedient
1. Incorporació de romanents	2.324.734,62
3. Crèdit extraordinari	109.173,92
5. Generació de crèdit	5.976.875,96
11. Transferència de crèdit positiva	96.000,00
11. Transferència de crèdit negativa	(96.000,00)
12. Suplement de crèdit	172.023,45
Total	8.582.807,95

Imports en euros.

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

L'import total de la mostra d'expedients de modificacions de crèdit és de 8.582.807,95 €, que suposa un 76,6% del total de modificacions de crèdit.

Les modificacions del pressupost dels consells comarcals estan regulades en el Reial decret legislatiu 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 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, així com en les bases d'execució del Consell Comarcal de l'exercici corresponent.

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

- L'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents no inclou els tràmits que estableixen les bases d'execució del pressupost següents:
 - Estat de referència dels saldos de l'exercici anterior elaborat per l'interventor.
 - Proposta raonada del responsable de cada àrea gestora acompanyada de documentació acreditativa de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent.
- Els expedients de modificacions de crèdits corresponents als crèdits extraordinaris i de suplements de crèdit han estat comptabilitzats amb anterioritat a la seva aprovació definitiva.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses va ser aprovat inicialment per 10.579.314,39€. Al llarg de l'exercici ha estat modificat en 11.204.423,31 €, per tant ha donat com a resultat un pressupost definitiu de 21.783.737,70€. Aquestes modificacions són degudes principalment a la incorporació dels crèdits corresponents a les actuacions derivades del PUOSC.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2007 han ascendit a 18.356.366,57 €, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 84,3%. El 87,7% de la totalitat de les obligacions reconegudes de l'exercici corresponen al capítol 2, Compres de béns i serveis, al capítol 4, Transferències corrents, i al capítol 7, Transferències de capital.

2.2.3.1. Despeses de personal

El detall per conceptes de les despeses de personal és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007 Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Retribucions al personal funcionari	638.230,35	1.713,17	639.943,52	581.375,93	426,89
Retribucions personal laboral	873.710,70	175.607,45	1.049.318,15	992.848,50	1.388,81
Incentius al rendiment	36.900,00	3.000,00	39.900,00	37.409,83	-
Quotes, prestacions i despeses socials	453.223,51	39.429,67	492.653,18	477.966,99	42.603,00
Total	2.002.064,56	219.750,29	2.221.814,85	2.089.601,25	44.418,70

Imports en euros.

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

Relació de llocs de treball i plantilla

La relació de llocs de treball i la plantilla pressupostària per a l'exercici 2007 del personal del Consell Comarcal van ser aprovades juntament amb el pressupost de l'organisme en data 22 de novembre de 2006. La plantilla va ser publicada en el DOGC del 12 de gener de 2007.

La relació de llocs de treball està formada per un total de seixanta-nou places: vint-i-quatre de personal funcionari, setze de personal laboral indefinit, vint-i-vuit de personal laboral temporal i una de personal eventual.

La plantilla pressupostària inclou les seixanta-nou places de la relació de llocs de treball. La plaça de personal eventual, que correspon al gerent o la gerent, és ocupada per un funcionari de la Generalitat de Catalunya. La plaça d'interventor o interventora és ocupada, per acumulació de tasques, per l'interventor de l'Ajuntament de Granollers.

Durant l'exercici 2007 s'han produït divuit altes de personal i vuit baixes, la majoria d'elles corresponents a personal laboral temporal. Addicionalment, un treballador laboral temporal va passar a ocupar una plaça de personal laboral indefinit.

Una de les observacions que es desprèn de la informació anterior és l'elevat nombre de places de personal laboral temporal. El Consell Comarcal fa moltes de les seves funcions per delegació de competències, que van acompanyades pel seu respectiu finançament via transferències i subvencions, establertes per a períodes anuals. El personal relacionat amb aquestes funcions ha de ser contractat sota la modalitat temporal per tal de poder mantenir una plantilla més flexible que s'adapti a les condicions que es pacten anualment.

Oferta pública d'ocupació

L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2007 va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal en data 2 de maig de 2007 i publicada en el BOP de data 12 de juny de 2007 i en el DOGC de 14 de juny de 2007. L'oferta inclou una plaça de personal funcionari auxiliar administratiu i set places de personal laboral indefinit (cinc tècnics de gestió, un administratiu o administrativa i un auxiliar administratiu o una auxiliar administrativa).

Condicions del personal

L'acord de condicions de treball del personal del Consell Comarcal va ser aprovat inicialment pel Ple de data 12 de juliol de 2000. En data 24 d'octubre de 2004 es va signar la pròrroga d'aquest acord i de les modificacions introduïdes. S'ha verificat que de l'esmentat conveni no es deriva cap incompliment legal ni cap passiu contingent per al Consell Comarcal.

Retribucions al personal

El conjunt de les retribucions al personal de l'exercici 2007 ascendeix a 1.574.224,43 €, el 75,3% del total de les despeses de personal.

Les despeses per retribucions del personal del Consell Comarcal s'han incrementat un 25,8% respecte de l'exercici anterior, a causa, principalment, del creixement net de la plantilla en deu treballadors, resultat de divuit altes i vuit baixes.

L'estructura retributiva del personal funcionari del Consell Comarcal és l'establerta en la legislació vigent, estructura que s'ha assimilat per al personal laboral a través de l'acord de condicions de treball.

a) Increment de les retribucions

En l'anàlisi dels increments de les retribucions dels funcionaris, s'observa que aquestes s'han incrementat en un 2% en tots els seus conceptes, excepte en el complement específic, en què els increments han estat per sobre del 10% en els deu treballadors analitzats en la mostra escollida aleatòriament. La Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007, en l'article 21.2 estableix que l'increment de les retribucions bàsiques i complementàries dels funcionaris serà del 2% respecte de les de l'exercici 2006. Addicionalment, l'article 21.4 estableix que s'aplicarà també un increment d'un 1% de la massa salarial aplicat al complement específic. D'aquests preceptes es pot deduir que l'increment total de les retribucions de cada treballador respecte de l'any anterior serà d'un 3%.

En la mostra de deu treballadors analitzats s'ha observat que el Consell Comarcal ha aplicat increments al complement específic per sobre del 10%, fet que implica que els increments en les retribucions globals d'aquests treballadors hagin estat d'un 7,6%, en el cas més reduït, i d'un 24,9%, en el cas més elevat.

Així, en l'increment de les retribucions del personal del Consell Comarcal no s'ha seguit el que estableix la Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007.

b) Pagues extraordinàries

Existeixen dues pagues extraordinàries, que es paguen juntament amb les nòmines dels mesos de juny i de desembre. Segons la Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007 aquestes han d'incloure la totalitat de sou, triennis i complement de destinació. El Consell Comarcal, a més del que estableix la llei, inclou, inadecuadament, el 33,3% del complement específic.

Incentius al rendiment

L'Acord de condicions de treball detalla que el personal percebrà una paga de productivitat, repartida entre els mesos de març i novembre, que serà establerta en funció d'uns paràmetres objectius a través d'una comissió de seguiment. Per acords de Gerència de data 27 de març de 2007 i 30 de novembre 2007, es va acordar el repartiment de la paga de productivitat. L'import total d'aquesta paga en l'exercici 2007 ha estat de 18.060,00 €.

Addicionalment, aquest article inclou les retribucions a l'interventor del Consell Comarcal, per 15.400,00 €, que és funcionari de l'Ajuntament de Granollers i ocupa la plaça per acumulació de tasques amb una dedicació parcial, i altres gratificacions al personal, per 3.949,83 €, pel desenvolupament de tasques que no corresponen al seu lloc de treball, en moments puntuals.

Quotes, prestacions i despeses socials**a) Seguretat Social**

En aquest concepte es registra la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat que ha ascendit a un total de 443.162,60 €.

b) Altres despeses socials

Correspon a despeses de formació, pagaments per acció social i les primes anuals per les assegurances del personal.

2.2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007 Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Lloguers	10.000,00	-	10.000,00	6.834,78	-
Reparacions, manteniment i conservació	151.350,00	122.000,00	273.350,00	272.285,95	13.730,39
Material, subministraments i altres	4.493.974,11	1.074.736,62	5.568.710,73	5.079.127,70	957.193,27
Indemnitzacions per raó del servei	93.112,40	3.973,92	97.086,32	70.271,26	14.919,24
Total	4.748.436,51	1.200.710,54	5.949.147,05	5.428.519,69	985.842,90

Imports en euros.

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

El total d'obligacions reconegudes per aquest capítol és de 5.428.519,69 €, que representa el 29,6% del total de l'exercici. Per a cada un dels articles que componen aquest capítol s'ha analitzat, per a una mostra seleccionada, que la despesa ha estat correctament registrada d'acord amb els criteris comptables establerts per la legislació vigent i seguint els tràmits de control intern establerts. El criteri de selecció de la mostra en cada un dels articles ha consistit en agafar aquelles despeses d'import més elevat. El conjunt de la mostra ha ascendit a 2.968.848,10 €, el 54,7% del total del capítol.

A continuació es descriu l'anàlisi realitzada en cada un dels articles que componen aquest capítol:

Lloguers

Correspon a la despesa derivada del lloguer de l'espai per l'estada a la Fira de Barcelona amb motiu del Festival de la mascota, per tal de promoure el Centre d'Acollida d'Animals Domèstics de Companyia (CAD) de la comarca, per 2.408,38 €, i per l'estada a la casa de

colònies de la Conreria de la Jove Orquestra i Cor del Vallès Oriental, per 4.222,40€. La resta, 204,00€, és el lloguer d'un cotxe.

Reparacions, manteniment i conservació

Per a la fiscalització d'aquest article s'ha seleccionat una mostra que inclou els conceptes d'import més elevat i que ascendeix a un total de 243.605,53€, que representa el 89,5% del total. S'ha revisat el correcte registre i el tractament comptable de les despeses que els componen. A continuació es descriuen cada un d'aquests:

- Despesa per import de 59.850,00€, corresponent a les obres realitzades per a l'arranjament de camins de les zones de muntanya en quatre municipis, adjudicat a l'empresa Cas Castellcir, SL.
- Despeses pels treballs de reparació al CAD per a la seva posada en funcionament. Aquests treballs han ascendit a un total de 141.519,19€ i han estat realitzats per diferents proveïdors. S'ha detectat que existeixen dues empreses, Muntatges Elèctrics Cogar, SL i DIMAS, SL, que han prestat serveis per 40.913,18€ i 33.851,42€, respectivament. Tot i que aquests imports són superiors al límit de contractació menor, establert en 30.050,61€ per als contractes d'obres, no s'ha utilitzat el procediment de contractació establert en el TRLCAP.
- Despeses per import de 42.236,34€ en concepte de manteniment informàtic prestats per l'empresa Redes y Sistemas Digitales, SL. El Consell Comarcal no ha utilitzat cap procediment de contractació ni ha signat cap contracte en concepte de la prestació d'aquest servei.

Material, subministraments i altres

Aquest article representa un 93,6% del total del capítol de despeses en béns i serveis, i inclou despeses de naturalesa diversa.

El detall per conceptes és el següent:

a) Treballs realitzats per altres empreses, de 4.647.315,88 €

Aquest és el concepte més significatiu del total de l'article i es compon principalment de les despeses derivades de la prestació dels serveis de transport escolar i menjador escolar, competències delegades al Consell Comarcal a través del conveni signat amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya el 26 de juliol de 1996. Les despeses derivades d'aquests serveis han ascendit a 3.998.640,94€.

Per una altra banda, s'inclouen també en aquest concepte, les despeses derivades del funcionament del CAD, que han ascendit a un total de 187.486,44 €.

Aquests dos subconceptes representen el 90,1% del total del concepte. El treball de fiscalització realitzat per a cada un d'ells es detalla a continuació:

a.1) Transport escolar, menjador escolar i altres prestacions en matèria d'educació

Per analitzar aquest subconcepte s'ha seleccionat una mostra dels proveïdors contractats pel Consell Comarcal per a la prestació d'aquests serveis i s'han circularitzat. La mostra seleccionada correspon als cinc proveïdors amb un import d'obligacions reconegudes superior a 250.000,00 €, i ascendeix a un total de 2.385.561,79 €, que correspon al 59,7% del subconcepte. La Sindicatura de Comptes ha obtingut totes les respostes que confirmen el total de la mostra seleccionada.

Per una altra banda, s'ha verificat que, per a cada un dels proveïdors que formen part de la mostra, existeix contracte signat entre les parts. A partir dels contractes s'ha fet un càlcul global de la despesa que se'n deriva per tal de validar que no existeixen passius no registrats.

a.2) Despeses de funcionament del CAD

La gestió d'aquest centre està adjudicada a l'empresa Sanitat i Qualitat, SL per contracte signat en data 16 d'abril de 2007. S'ha verificat que en la contractació s'han seguit els procediments establerts en el TRLCAP. Les conclusions es detallen en l'apartat de contractació administrativa.

b) Primes d'assegurances, de 50.267,07 €

S'ha revisat la documentació suport de totes les assegurances i la seva correcta periodificació.

c) Subministraments, de 101.927,27 €

Corresponen principalment als contractes de llum i aigua del Consell Comarcal. S'ha verificat que estan registrades dotze factures i que l'import de la despesa és raonable.

d) Publicitat, propaganda i relacions públiques, de 84.187,86 €

S'inclouen les despeses derivades de l'activitat diària del Consell Comarcal, com les reunions de Presidència, Consell d'alcaldes, anuncis de convocatòries públiques, etc. També s'inclouen altres despeses, les més significatives de les quals són l'elaboració d'un llibre de promoció de la comarca i el cost del logotip de l'entrada de l'edifici del Consell Comar-

cal. S'han obtingut les factures corresponents a aquestes despeses per tal de comprovar el correcte registre d'aquestes i que s'han complert els tràmits legals establerts de control intern.

e) Altres despeses, de 195.429,62 €

Els conceptes que inclou aquesta partida són les despeses de transport per peatges d'autopistes, desplaçaments en alguns dels actes organitzats pel Consell Comarcal i bitllets d'avió i tren per viatges derivats de l'activitat de l'organisme.

També inclou despeses de serveis de professionals independents pels serveis prestats per professionals en moments puntuals.

S'han revisat els majors i s'ha comprovat que els registres comptables són correctes.

Indemnitzacions per raó del servei

La major part de les despeses d'indemnitzacions per raó del servei, de 51.091,48 €, corresponen a la retribució als membres dels òrgans de govern per l'assistència a les diferents sessions d'aquests òrgans. Per verificar aquest import s'ha fet un quadre global de les sessions dels diferents òrgans de govern i així s'ha pogut validar la raonabilitat de la despesa.

La resta de despeses d'indemnitzacions correspon a les dietes pagades al personal per desplaçaments, per 17.363,50 €, i a dietes al personal per assistència a tribunals qualificadors i altres, per 1.816,28 €.

S'ha verificat que l'import establert, tant per les dietes pagades per raó del servei com les derivades de l'assistència a tribunals d'oposicions, estan dins els límits establerts en el Reial decret 462/2002, del 24 de maig, d'indemnitzacions per raó del servei.

2.2.3.3. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici són les següents:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Interessos de demora	25,00	-	25,00	-	-
Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	581,38	-
Total	625,00	-	625,00	581,38	-

Imports en euros.

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

El total de les despeses financeres de l'exercici 2007 correspon a les comissions derivades de transferències i del manteniment dels comptes corrents.

2.2.3.4. Transferències corrents

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007 Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
A entitats locals	1.563.628,30	1.606.621,27	3.170.249,57	1.414.051,88	33.041,93
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.236.560,02	256.135,69	2.492.695,71	2.378.963,86	1.647.328,43
A l'exterior	-	3.317,66	3.317,66	4.092,75	4.092,75
Total	3.800.188,32	1.866.074,62	5.666.262,94	3.797.108,49	1.684.463,11

Imports en euros.

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

Per fiscalitzar aquests conceptes s'ha seleccionat aleatòriament una mostra de les obligacions reconegudes de major import i s'ha verificat que les despeses per transferències s'han comptabilitzat per l'import corresponent i en el període adient, i que han estat degudament aprovades i tramitades. La mostra seleccionada ascendeix a un total de 3.176.454,40€ i representa un 83,7% del total de la despesa d'aquest capítol. A continuació es descriu el contingut de cada un dels conceptes que componen aquest total i el treball realitzat en cada un d'ells.

A entitats locals

Correspon principalment a les aportacions als ajuntaments i a les mancomunitats, derivades del protocol addicional en què s'estableixen les condicions que regeixen en matèria de serveis socials per a l'exercici 2007, d'acord amb el conveni subscrit amb el Departament d'Acció Social i Ciutadania en data 30 de novembre de 2005.

Aquestes aportacions es realitzen als diferents ajuntaments inclosos en la UBASP del Vallès Oriental. Els ajuntaments envien el justificant de la despesa, desglossat en contractació de treballadors socials, educadors socials i hores de serveis d'assistència a domicili. S'ha verificat l'existència d'aquests justificants i la correcta imputació de la despesa.

A famílies i institucions sense finalitat de lucre

En aquest article s'inclouen aportacions de naturalesa diversa, les més importants de les quals són les ajudes per a menjadors escolars. S'ha seleccionat una mostra de les transferències superiors a 500.000,00€ per tal d'analitzar la seva correcta comptabilització.

a) Ajuts individuals de menjador del curs 2007-2008, d'1.180.964,00 €

Correspon als ajuts que el Consell Comarcal entrega als usuaris dels menjadors escolars a través dels ajuntaments del municipi al qual pertanyen, en desenvolupament de la competència delegada a través del conveni signat amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, el 26 de juliol de 1996, quant a la gestió del servei escolar de menjador. Per tal de rebre aquest ajut, els alumnes han de complir una sèrie de requisits establerts anualment en les bases reguladores de l'ajut, relacionats amb la seva situació social i econòmica.

S'ha obtingut el detall dels ajuts atorgats el curs escolar 2007-2008 i s'ha validat que existeixen els documents acreditatius establerts que justifiquen la despesa (llistats de beneficiaris dels centres escolars signats pel director del centre, certificat de l'interventor del municipi a què pertany el centre). S'ha comprovat que tots els ajuntaments han rebut l'import de la despesa justificada.

b) Gratuïtat del menjador en escoles públiques, de 561.478,46 €

Correspon als ajuts que s'atorguen als diferents centres escolars públics per tal que puguin prestar el servei de gratuïtat de menjador escolar als alumnes que els correspongui, d'acord amb el que s'estableix en el Decret 160/1996, del 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de menjadors als centres docents públics de titularitat del Departament d'Ensenyament. Aquests ajuts es paguen directament als centres, en funció dels llistats de justificació de despesa que envia el centre, degudament certificats. S'ha verificat que existeixen els documents justificatius de la despesa degudament tramitats.

2.2.3.5. Inversions reals

El detall de les despeses per inversions reals de l'exercici 2007, desglossat per conceptes, és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Inversió de reposició en infraestructures i béns d'ús general	-	440.000,00	440.000,00	115.459,33	66.607,12
Inversió nova pel funcionament dels serveis	28.000,00	47.500,00	75.500,00	57.958,58	6.007,64
Total	28.000,00	487.500,00	515.500,00	173.417,91	72.614,76

Imports en euros.

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

El total de les obligacions reconegudes de l'exercici 2007 per inversions reals, ha estat de 173.417,91 €, que suposen un grau d'execució del 33,6% del pressupost definitiu, ja que moltes de les inversions previstes per a l'exercici han estat finalment de l'exercici següent.

L'import de les inversions de reposició en infraestructures i béns d'ús general, per 115.459,33 €, correspon a l'obra de condicionament de dos trams de vials d'enllaç entre les poblacions de Bigues i de Riells. S'ha revisat el procediment de contractació d'aquesta obra per tal de verificar que s'ha complert els requeriments establerts en el TRLCAP. Les conclusions es troben detallades en l'apartat de contractació administrativa.

2.2.3.6. *Transferències de capital*

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
A entitats locals	-	7.424.887,86	7.424.887,86	6.861.637,85	5.086.358,60
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	5.500,00	5.500,00	5.500,00	-
Total	-	7.430.387,86	7.430.387,86	6.867.137,85	5.086.358,60

Imports en euros.

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

Les transferències de capital a entitats locals corresponen principalment a les aportacions derivades del PUOSC, en què els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya fent el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions, d'acord amb el Decret 375/2004, del 7 de setembre, pel qual s'aproven les bases d'execució del PUOSC per al quadrienni 2004-2007. Aquestes han ascendit en l'exercici 2007 a un total de 6.405.637,85 €, el 93,4% del capítol.

Els principis comptables públics, elaborats per la Comissió de principis i normes comptables públics, considerats com a principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, en el document número 4, Transferències i subvencions, disposen que quan un ens desenvolupa un servei de tresoreria, en tant que rep fons de l'ens atorgant i els distribueix entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer, en tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, no han de ser considerades operacions pressupostàries.

El Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost obligacions per valor de 6.405.637,85 €, i drets per valor de 6.421.879,52 €, que haurien d'haver rebut tractament extrapressupostari. D'aquesta manera, el Consell Comarcal no tindria necessitat de fer determinades modificacions del pressupost, especialment incorporacions de romanents de crèdit i generacions de crèdits pels imports rebuts del PUOSC.

Adicionalment, cal destacar que el criteri de comptabilització de les operacions del PUOSC que aplica el Consell Comarcal no és correcte. Aquest, per tal de portar un control de les operacions, les registra al pressupost, però realitza simultàniament l'assentament del dret reconegut i de l'obligació en el moment en què rep la resolució de l'atorgament de la subvenció, per tal de no desvirtuar el resultat pressupostari. Aquest mateix criteri és aplicat a la comptabilitat financera. Això genera, en la majoria dels casos, un registre anticipat d'obligacions reconegudes, en el cas del pressupost, i de despeses en el

Compte de resultats, ja que, segons els principis comptables públics el registre dels drets s'ha de realitzar en el moment de produir-se l'increment del patrimoni, i el de les obligacions en el moment en què s'ha prestat el servei i és exigible.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici 2007 va ser de 10.579.314,39€. Les modificacions realitzades durant l'exercici han ascendit a 11.204.423,31€ i el pressupost definitiu era de 21.783.737,70€. La major part de les modificacions de l'exercici, el 66,1%, corresponen al capítol 7 i són degudes principalment a la incorporació dels ingressos que financen les actuacions derivades del PUOSC.

Els drets reconeguts de l'exercici són de 18.585.588,59€ i corresponen principalment al capítol 4, Transferències corrents, i al capítol 7, Transferències de capital. Això és degut al fet que els consells comarcals realitzen una tasca de suport als municipis i ciutadans, principalment per delegació de competències de la Generalitat de Catalunya, que és qui atorga el finançament necessari.

2.2.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import de les taxes i altres ingressos liquidats durant l'exercici són els següents:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Vendes	750,00	-	750,00	430,00	-
Taxes	156.969,10	-	156.969,10	153.065,91	83.180,66
Preus públics per la prestació de serveis	10.000,00	-	10.000,00	7.403,30	-
Altres ingressos	600,00	-	600,00	2.233,45	803,55
Total	168.319,10		168.319,10	163.132,66	83.984,21

Imports en euros.

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

La part més significativa d'aquest capítol correspon als ingressos derivats de la taxa per actuacions d'avaluació ambiental, que ha suposat una recaptació de 128.587,07€, el 78,8% del total de drets reconeguts de l'exercici. La Sindicatura de Comptes ha verificat l'existència de l'ordenança fiscal que regula aquesta taxa i ha validat que està degudament tramitada segons les disposicions legals i que els drets liquidats corresponen a actuacions per aquest concepte.

2.2.4.2. Transferències corrents

El capítol de Transferències corrents registra els ingressos de naturalesa no tributària rebuts pel Consell Comarcal sense contraprestació directa destinats a finançar operacions corrents.

La liquidació d'aquest capítol per a l'exercici 2007 és la següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
De la comunitat autònoma	9.525.339,10	680.484,46	10.205.823,56	9.999.657,77	4.118.521,40
D'entitats locals	493.539,19	830.558,96	1.324.098,15	788.207,75	432.263,52
D'empreses privades	10.000,00	-	10.000,00	6.245,12	1.578,78
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	284.269,57	-	284.269,57	350.016,80	16.840,38
Total	10.313.147,86	1.511.043,42	11.824.191,28	11.144.127,44	4.569.204,08

Imports en euros.

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

Per al treball desenvolupat en relació amb les transferències, tant corrents com de capital, s'ha circularitzat la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona, i se'ls ha sol·licitat informació sobre les transferències i les subvencions atorgades al Consell Comarcal corresponents a l'any 2007. Les respostes obtingudes han estat conciliades amb les dades de la comptabilitat del Consell amb resultat satisfactori.

De la comunitat autònoma

Les aportacions rebudes durant l'exercici 2007 de la Generalitat de Catalunya representen el 89,7% del total. El detall dels drets reconeguts de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2007, en funció del concepte, és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007		
Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya		
Concepte	Drets reconeguts	Pendent de cobrament a 31.12.2007
Fons de Cooperació Local de Catalunya	1.100.660,22	-
Fons de Cooperació Local de Catalunya (aportació extraordinària)	26.374,44	18.512,07
Programa de dinamització juvenil	69.000,00	-
Actuacions socials d'atenció primària	2.688.223,57	953.797,16
Obres públiques	91.032,00	6.182,00
Arxiu històric	2.152,49	-
Delegació de competències en matèria d'ensenyament	5.569.267,62	2.957.005,16
Plans d'ocupació	173.364,33	4.009,44
Gestió de l'arxiu comarcal	24.611,74	0,03
Programa PRODEP*	142.567,10	108.656,70
Medi ambient	60.054,42	60.054,42
Altres actuacions	52.349,84	10.304,42
Total	9.999.657,77	4.118.521,40

Imports en euros.

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

* Programa per a l'impuls i l'ordenació de la promoció de l'autonomia personal i l'atenció de les persones amb dependència.

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

- Per les aportacions del Fons de Cooperació Local de Catalunya s'ha comprovat que els drets reconeguts registrats durant l'exercici corresponen al que realment ha pagat la Generalitat de Catalunya per aquest concepte.
- Les actuacions socials d'atenció primària corresponen a les aportacions derivades del Conveni 2005-2008 per a la cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar i Família i el Consell Comarcal del Vallès Oriental en matèria de serveis socials, signat en data 30 de novembre de 2005. Les condicions per a l'exercici 2007 estan recollides en el protocol addicional signat en data 26 de juliol de 2007. S'ha verificat que els drets reconeguts corresponen als imports establerts en el conveni.
- Els imports rebuts per les actuacions en matèria d'ensenyament es deriven de les aportacions incloses en l'Addenda de regularització econòmica per al curs 2007-2008 del Conveni amb el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

D'entitats locals

Les aportacions d'entitats locals representen el 7,1% del total del capítol, segons el detall següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007 Transferències corrents d'entitats locals		
Entitat	Drets reconeguts	Pendent de cobrament a 31.12.2007
Diputació de Barcelona	281.777,80	45.020,20
Ajuntaments	349.142,89	266.677,61
Consells comarcals	49.015,95	47.816,16
ConSORCI d'Administració Oberta i Electrònica de Catalunya	70.949,55	70.949,55
Altres entitats locals	37.321,56	1.800,00
Total	788.207,75	432.263,52

Imports en euros.

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

Per a la fiscalització d'aquestes subvencions s'ha triat una mostra de les aportacions de major import per verificar el correcte registre dels drets reconeguts:

- Per a les aportacions de la Diputació de Barcelona s'ha verificat que els imports registrats es corresponen amb la confirmació rebuda.

- Els ingressos provinents de consells comarcals corresponen, en la seva totalitat, a l'aportació del Consell Comarcal del Vallès Occidental derivada del conveni de col·laboració amb el Consell Comarcal del Vallès Oriental per a la prestació del servei de transport adaptat, signat en data 13 de novembre de 2007. S'ha verificat que el dret reconegut registrat coincideix amb el del fixat en el conveni.
- Del total de les aportacions dels ajuntaments, 199.121,14€ són els derivats de les quotes que cada un dels municipis ha de pagar al Consell Comarcal per tal de poder rebre els serveis prestats pel CAD. S'han revisat els convenis que estableixen aquestes quotes per a cada un dels ajuntaments, amb resultat satisfactori.
- L'aportació del Consorci d'Administració Oberta i Electrònica de Catalunya correspon a l'import derivat d'un conveni signat entre les parts per al desenvolupament de la plataforma eaCat. S'ha verificat la correcta justificació de la despesa per part del Consell Comarcal.

De famílies i institucions sense finalitat de lucre

La totalitat de les aportacions registrades en aquest article són les rebudes dels diferents centres educatius, derivades de la prestació del servei de transport escolar no obligatori dels diferents municipis, que estan delegades al Consell Comarcal a través de convenis de col·laboració. En la revisió d'aquests convenis s'ha detectat que han estat signats entre els anys 1999 i 2001 i que no es van efectuar els tràmits legals per a la seva renovació.

2.2.4.3. *Ingressos patrimonials*

El detall dels ingressos patrimonials de l'exercici 2007 és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Interessos de dipòsits	97.847,43	191.595,80	289.443,23	400.448,97	35.766,56
Total	97.847,43	191.595,80	289.443,23	400.448,97	35.766,56

Imports en euros.

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

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

2.2.4.4. Transferències de capital

L'import de les transferències de capital de l'exercici 2007 és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007 Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital					
Article/Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
De la comunitat autònoma	-	7.357.498,30	7.357.498,30	6.421.879,52	1.552.808,15
D'entitats locals	-	50.215,00	50.215,00	456.000,00	456.000,00
Total	-	7.407.713,30	7.407.713,30	6.877.879,52	2.008.808,15

Imports en euros.

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

De la comunitat autònoma

Les transferències de capital provinents de la Generalitat de Catalunya representen el 93,4% del total del capítol. Aquestes aportacions corresponen en la seva totalitat al PUOSC, en què els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya fent el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions, d'acord amb el Decret 375/2004, del 7 de setembre, pel qual s'aproven les bases d'execució del PUOSC per al quadrienni 2004-2007.

D'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2.3.6 d'aquest informe, que fa referència a les despeses per transferències de capital, les operacions derivades del PUOSC, en tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, no han de ser considerades operacions pressupostàries.

Així, el Consell Comarcal ha reconegut en el seu pressupost drets per 6.421.879,52 €, que haurien d'haver rebut tractament extrapressupostari.

D'entitats locals

Els ingressos per transferències de capital d'entitats locals corresponen en la seva totalitat, a una subvenció de la Diputació de Barcelona per realitzar l'obra de rehabilitació del Pont del riu Tenes, de Parets del Vallès. A la data de redacció de l'informe, juliol de 2009, no s'havia iniciat aquesta actuació.

Tal com s'ha indicat en el punt 2.2.3.6, el Consell Comarcal, amb l'objectiu de portar un control de les inversions en les quals fa la funció d'intermediari, registra simultàniament el dret i la obligació en el moment de rebre la resolució d'atorgament de la subvenció. Així, en aquest cas, en l'exercici 2007 va registrar un dret i una obligació per valor de 456.000,00 €

en el moment en què es va signar el conveni que regeix les condicions de l'obra i el seu finançament. A parer de la Sindicatura de Comptes, en aquest moment encara no s'havien produït els fets que justificarien el registre del dret i l'obligació corresponents, seguint els principis comptables públics.

2.2.5. Resultat pressupostari

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007				
Resultat pressupostari				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	11.707.709,07	11.315.810,81	-	391.898,26
b. Altres operacions no financeres	6.877.879,52	7.040.555,76	-	(162.676,24)
1. Total operacions no financeres (a+b)	18.585.588,59	18.356.366,57	-	229.222,02
2. Actius financers	-	-	-	-
3. Passius financers	-	-	-	-
Resultat pressupostari de l'exercici	18.585.588,59	18.356.366,57	-	229.222,02
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	-	-	200.172,39	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	1.575.599,60	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	(1.946.334,48)	-
Resultat pressupostari ajustat	-	-	(170.562,49)	58.659,53

Imports en euros.

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

El resultat pressupostari de l'exercici 2007, obtingut de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, va ser d'un superàvit de 229.222,02 €.

El resultat pressupostari s'ha ajustat en 200.172,39 € per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria. Addicionalment s'ha ajustat, incrementant-lo en 1.575.599,60 €, per les desviacions negatives de finançament, i s'ha reduït en 1.946.334,48 €, per les desviacions positives de finançament. Finalment ha donat un resultat pressupostari ajustat de 58.659,53 €.

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

El Balanç del Consell Comarcal del Vallès Oriental a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Balanç					
ACTIU	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006	PASSIU	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006
A) IMMOBILITZAT	12.692.830,94	12.827.292,79	A) FONTS PROPIS	15.843.786,07	15.616.061,65
I. Inversions destinades a l'ús general	115.459,33	-	I. Patrimoni	14.462.016,40	14.462.016,40
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	115.459,33	-	1. Patrimoni	14.477.041,70	14.477.041,70
III. Immobilitzacions materials	12.577.371,61	12.827.292,79	5. Patrimoni entregat en cessió	(15.025,30)	(15.025,30)
2. Construccions	1.066.959,04	1.066.959,04	III. Resultats d'exercicis anteriors	1.154.045,25	(187.640,67)
3. Instal·lacions tècniques	12.537.634,37	12.537.634,37	IV. Resultats de l'exercici	227.724,42	1.341.685,92
4. Altre immobilitzat	471.115,00	413.156,42	D) CREDITORS A CURT TERMINI	14.548.019,62	11.761.273,22
5. Amortitzacions	(1.498.336,80)	(1.190.457,04)	II. Altres deutes a curt termini	61.676,19	38.025,17
C) ACTIU CIRCULANT	17.698.974,75	14.550.042,08	4. Fiances i dipòsits a curt termini	61.676,19	38.025,17
II. Deutors	7.194.056,12	6.332.693,38	III. Creditors	14.486.343,43	11.723.248,05
1. Deutors pressupostaris	7.209.440,74	6.348.138,00	1. Creditors pressupostaris	14.430.116,52	11.676.569,70
2. Deutors no pressupostaris	0,49	0,49	2. Creditors no pressupostaris	2.067,29	2.067,29
5. Altres deutors	60,00	-	4. Administracions públiques	53.388,92	44.611,06
6. Provisions	(15.445,11)	(15.445,11)	5. Altres creditors	770,70	-
III. Inversions financeres temporals	6.837,24	4.171,04			
IV. Tresoreria	10.498.081,39	8.213.177,66			
TOTAL GENERAL	30.391.805,69	27.377.334,87	TOTAL GENERAL	30.391.805,69	27.377.334,87

Imports en euros.

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

A continuació es descriu cada un dels comptes que formen el Balanç, amb el detall del treball realitzat, els aspectes més significatius del compte i les seves incidències.

2.3.1.1. Immobilitzat

El detall de l'immobilitzat del Consell Comarcal així com dels moviments produïts durant l'exercici 2007 és el següent:

Compte	Descripció	Saldo a 31.12.2006	Inversions 2007	Baixes 2007	Saldo a 31.12.2007
201	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	-	115.459,33	-	115.459,33
221	Construccions	1.066.959,04	-	-	1.066.959,04
222	Instal·lacions tècniques	12.537.634,37	-	-	12.537.634,37
223	Maquinària	62.468,93	19.122,99	-	81.591,92
224	Utilatge	4.197,60	-	-	4.197,60
226	Mobiliari	177.020,39	6.165,31	-	183.185,70
227	Equips processos d'informació	123.765,05	21.509,08	-	145.274,13
228	Elements de transport	21.934,18	-	-	21.934,18
229	Altres immobilitzat material	23.770,27	11.161,20	-	34.931,47
	Immobilitzat material brut	14.017.749,83	173.417,91	-	14.191.167,74
215	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-
219	Altres immobilitzat immaterial	-	-	-	-
	Immobilitzat immaterial brut	-	-	-	-
	Total immobilitzat brut	14.017.749,83	173.417,91	-	14.191.167,74

Imports en euros.

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

En el quadre anterior s'observa que el Consell Comarcal no registra cap dels béns com a immobilitzat immaterial sinó que tots ells estan inclosos en algun dels comptes de l'immobilitzat material. S'han de realitzar les reclassificacions necessàries per tal que cada element estigui registrat al compte que li correspon segons la seva naturalesa.

Anàlisi del saldo inicial d'immobilitzat

Per tal de validar el saldo de l'immobilitzat s'han seleccionat les tres partides d'import més elevat que sumen un total de 10.439.575,45€ i representen el 74,5% del total del saldo inicial. A continuació es detalla el treball realitzat en cada una d'aquestes partides:

- En primer lloc, s'ha obtingut la documentació acreditativa de la propietat de l'edifici on té la seu el Consell Comarcal, per valor de 837.214,72€. S'ha verificat que l'immoble està registrat en la comptabilitat per l'import correcte al compte de construccions.
- En segon lloc, s'han seleccionat les dues partides de major import del compte d'instal·lacions tècniques.

La primera, de 2.829.176,60€, correspon a les inversions realitzades en les instal·lacions de les deixalleries dels diferents municipis. Correspon a vint-i-una deixalleries diferents i s'ha obtingut documentació acreditativa dels procediments de contractació emprats.

La segona, d'import 6.543.439,81 €, correspon la planta de compostatge. La construcció d'aquesta planta va ser adjudicada a l'empresa UTE Compostatge Granollers, a partir del contracte signat en data 19 de setembre de 1997. La Sindicatura de Comptes ha obtingut documentació referent al procediment de contractació d'aquesta obra i ha verificat que l'import registrat en la comptabilitat és el correcte. S'ha observat que aquestes instal·lacions no es troben incloses en l'inventari de patrimoni del Consell Comarcal. Això és degut al fet que la gestió dels residus la realitza actualment el Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, organisme dependent del Consell Comarcal, motiu pel qual li van ser cedides les instal·lacions corresponents a la planta de compostatge i les deixalleries. El Consell Comarcal no ha fet els tràmits de formalització de l'operació de cessió establerts legalment.

Adicionalment cal esmentar que la cessió de béns no implica la transmissió de la titularitat jurídica, per tant, els béns haurien d'estar inclosos en l'inventari del Consell Comarcal. Per una altra banda, seguint els preceptes establerts en la Regla 24 de la nova ICAL, els béns cedits i la seva amortització acumulada s'han de donar de baixa del compte d'immobilitzat i se n'ha de registrar l'import net en el compte 108, Patrimoni entregat en cessió. Així es minora el patrimoni del Consell Comarcal.

Anàlisi dels moviments de l'immobilitzat durant l'exercici

Durant l'exercici 2007 els comptes d'immobilitzat no han experimentat canvis significatius. Les altes de l'exercici han ascendit a 173.417,91 €; la més significativa és la inversió en infraestructura destinada a l'ús general, per valor de 115.459,33 €, que correspon a l'obra de condicionament de dos trams de vials d'enllaç entre les poblacions de Bigues i de Riells. S'ha revisat el procediment de contractació d'aquesta obra per tal de verificar que s'han complert els requeriments establerts en el TRLCAP. Les conclusions es troben detallades en l'apartat de contractació administrativa.

La resta d'inversions, per valor de 57.958,58 €, corresponen principalment a adquisicions de mobiliari, equips informàtics i maquinària diversa.

Amortització acumulada

Les dotacions realitzades en els comptes d'immobilitzat durant l'exercici 2007 són les següents:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Amortització acumulada de l'immobilitzat					
Compte	Descripció	Saldo 31.12.2006	Dotacions	Baixes	Saldo 31.12.2007
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	-	-	-	-
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	1.190.457,04	307.879,76	-	1.498.336,80
	Total	1.190.457,04	307.879,76	-	1.498.336,80

Imports en euros.

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

L'amortització dels béns és lineal en funció de la vida útil dels béns, d'acord amb el que estableix la Regla 19 de la ICAL. S'ha comprovat que el càlcul de l'amortització és correcte.

Cobertura d'assegurances

El Consell Comarcal té contractada una pòlissa d'assegurança del local registrat en el seu immobilitzat.

Inventari general

Segons els articles 100 a 118 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals, i la Regla 16 de la ICAL, aquests han de portar un inventari de béns i drets que detalli de manera individual els diferents elements de l'immobilitzat registrats en la comptabilitat, que ha de ser aprovat pel Ple de la corporació.

L'inventari del Consell Comarcal va ser aprovat pel Ple en data 7 de juny de 2006. No es va aprovar cap dels canvis de l'exercici 2007.

Addicionalment, com s'ha comentat anteriorment, les instal·lacions tècniques corresponents a la planta de compostatge, per valor de 6.543.439,81 €, i a les deixalleries, per valor de 2.829.176,60 €, que van ser cedides al Consorci per a la gestió de residus, no estan incloses en l'inventari. La cessió de béns no implica la transmissió de la titularitat jurídica, així que aquests béns haurien d'estar inclosos en l'inventari de béns.

2.3.1.2. Deutors

El detall dels comptes de Deutors a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Deutors			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	6.137.439,97	6.697.763,00
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	210.698,03	511.677,74
433	Drets anul·lats pressupost corrent	(108.014,37)	(22.516,55)
437	Devolució d'ingressos	108.014,37	22.516,55
440	Deutors per IVA repercutit	0,49	0,49
555	Pagaments pendents d'aplicació	-	60,00
490	Provisió per insolvències	(15.445,11)	(15.445,11)
	Total	6.332.693,38	7.194.056,12

Imports en euros.

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

Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

Del total de deutors per drets reconeguts del pressupost corrent a 31 de desembre de 2007, 83.984,21 € corresponen a deutors en concepte de taxes, 4.569.204,08 € a deutors per transferències corrents, 35.766,56 € a ingressos per interessos de dipòsits pendents de cobrament i 2.008.808,15 € a deutors per transferències de capital.

De la xifra de deutors per transferències corrents, 4.118.521,40 € corresponen a la Generalitat de Catalunya, 45.020,20 € a la Diputació de Barcelona, 266.677,61 € a ajuntaments de la comarca, i la resta a altres entitats locals i empreses privades. La part més significativa correspon a l'import pendent de cobrament del conveni amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya. Per aquest import, s'ha obtingut la confirmació de la Generalitat de Catalunya i se n'ha verificat el cobrament posterior.

De l'import de deutors per transferències de capital, 1.552.808,15 € corresponen a la Generalitat de Catalunya i 456.000,00 € a la Diputació de Barcelona. Els imports pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya corresponen a les aportacions del Departament de Governació derivades del PUOSC. Per aquest import, s'ha obtingut la confirmació de la Generalitat de Catalunya i s'ha verificat el seu cobrament posterior. L'import pendent de cobrament de la Diputació de Barcelona és la subvenció per a la realització de l'obra de rehabilitació del Pont del riu Tenes, de Parets del Vallès que, tal com s'ha explicat en el punt 2.2.4.4, correspon a un dret registrat anticipadament.

Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

Per a la fiscalització dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats s'han seleccionat dues partides: una corresponent als imports pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya derivades del PUOSC, de 148.569,27 €, i l'altra corresponent a una subvenció del fons FEDER per a l'obra del passeig fluvial de Granollers, de 297.155,12 €. Per a aquesta mostra, que representa el 87,1% del total, s'ha verificat que l'import pendent correspon realment a un dret pendent de cobrar i que aquest s'ha fet efectiu amb posterioritat.

En l'anàlisi realitzada s'ha detectat que l'import pendent de cobrament del PUOSC per valor de 148.569,27 €, correspon a un ingrés duplicat en l'exercici 2004 que realment no correspon a cap dret pendent de cobrament. El Consell Comarcal ha corregit aquest error en l'exercici 2009.

Provisió per insolvències

L'import de Provisió per insolvències correspon exclusivament a deutors pressupostaris de pressupostos tancats. El Consell Comarcal fa una anàlisi individualitzada de les quantitats pendents de cobrar en funció de l'antiguitat del deute i de la seva naturalesa. En el detall

de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats s'ha observat que existeixen deutes d'una antiguitat superior a dos anys per 44.002,38 € que haurien de ser proveïts.

2.3.1.3. *Inversions financeres temporals*

El detall de les Inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Inversions financeres temporals			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
542	Crèdits a curt termini	4.021,66	6.687,86
565	Fiances constituïdes a curt termini	149,38	149,38
	Total	4.171,04	6.837,24

Imports en euros.

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

Els crèdits a curt termini corresponen a la part pendent cobrament de les bestretes atorgades al personal. L'atorgament de bestretes està regulat en l'article 28 de l'Acord de condicions de treball del personal del Consell Comarcal.

Les fiances són les entregades pel Consell Comarcal per diversos conceptes.

2.3.1.4. *Tresoreria*

A 31 de desembre de 2007 el compte de Tresoreria presenta el detall següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Tresoreria			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
570	Caixa operativa	406,58	4.773,06
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.	8.212.771,08	10.491.121,82
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits.	-	2.186,51
	Total	8.213.177,66	10.498.081,39

Imports en euros.

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

Caixa operativa

S'ha obtingut el certificat del tesorero sobre l'arqueig de caixa al tancament de l'exercici i s'ha comprovat que l'import coincideix amb el registrat en la comptabilitat.

Bancs i institucions de crèdit

El Consell Comarcal té comptes corrents oberts en nou entitats financeres diferents.

S'ha obtingut la certificació dels directors de les diferents oficines bancàries i s'ha comprovat que el saldo confirmat coincideix amb l'import registrat en la comptabilitat a 31 de desembre de 2007.

2.3.1.5. *Patrimoni i reserves*

L'evolució del compte de patrimoni i reserves del Consell Comarcal durant l'exercici 2007 és la següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007						
Moviments dels fons propis						
Compte	Concepte	31.12.2006	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Variacions patrimoni	31.12.2007
100	Patrimoni	14.477.041,70				14.477.041,70
108	Patrimoni entregat en cessió	(15.025,30)				(15.025,30)
120	Resultat d'exercicis anteriors	(187.640,67)	1.341.685,92			1.154.045,25
129	Resultats de l'exercici	1.341.685,92	(1.341.685,92)	227.724,42		227.724,42
	Total	15.616.061,65	0,00	227.724,42		15.843.786,07

Imports en euros.

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

El compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo de 14.477.041,70 €, recull les diferències entre el valor de l'actiu i del passiu del Consell Comarcal.

Els únics moviments de l'exercici són els corresponents al compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, per l'aplicació del resultat de l'exercici 2006, i al compte 129, Resultats de l'exercici, pel resultat de l'exercici 2007.

2.3.1.6. *Altres deutes a curt termini*

El saldo de deutes a curt termini a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Altres deutes a curt termini			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
560	Fiances rebudes a curt termini	38.025,17	61.676,19
	Total	38.025,17	61.676,19

Imports en euros.

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

Les fiances rebudes a curt termini corresponen principalment a les fiances dels contractes de transport escolar. L'increment respecte a l'exercici anterior és degut als nous contractes formalitzats per a prestacions socials.

2.3.1.7. Creditors a curt termini

L'import del compte de creditors a curt termini és el següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Creditors a curt termini			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
400	Creditors per obligacions reconegudes pressupost corrent	8.593.977,14	7.873.698,07
401	Creditors per obligacions reconegudes pressupostos tancats	3.064.189,46	6.471.848,78
408	Creditors per devolució d'ingressos	18.403,10	84.569,67
410	Creditors per IVA suportat	1.893,19	1.893,19
419	Altres creditors no pressupostaris	174,10	174,10
47	Administracions públiques	44.611,06	53.388,92
554	Altres creditors	-	770,70
	Total	11.723.248,05	14.486.343,43

Imports en euros.

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

Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent

Els creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent inclouen, principalment, els imports pendents de pagament als ajuntaments, derivats del PUOSC. El saldo pendent per aquest concepte ascendeix a 4.630.358,60 €. Com s'ha indicat anteriorment, el Consell Comarcal registra simultàniament els drets reconeguts i les obligacions reconegudes per aquest concepte en el moment en què rep la resolució de l'atorgament per part de la Generalitat de Catalunya. Ho fa així per no desvirtuar el pressupost, ja que en el cas del PUOSC només actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya. Per tant, aquestes obligacions corresponen a aquelles actuacions del PUOSC de què s'ha rebut la resolució d'atorgament durant l'exercici 2007, però de les que encara no s'ha obtingut la justificació de la despesa per part dels ajuntaments, és a dir, obligacions reconegudes anticipadament.

Per una altra banda, existeixen imports pendents de pagament derivats de transferències corrents per 1.180.964,00 €, que són els corresponents als ajuts individuals de menjadors de l'últim trimestre de 2007, que encara no havien estat justificats pels ajuntaments.

Per als imports pendents de pagament del capítol 2 del pressupost, per valor de 985.842,90 €, s'ha obtingut la composició del saldo per a cada proveïdor i s'han seleccionat aquells que han realitzat un major nombre de transaccions durant l'exercici. La mostra resultant ha estat de cinc proveïdors, les factures dels quals representen el 43,9% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici i el 46,9% del total del saldo pendent de pagament a finals de l'exercici. S'han circularitzat aquests cinc proveïdors amb resultat satisfactori.

Creditors per obligacions reconegudes dels pressupostos tancats

Els Creditors per obligacions reconegudes dels pressupostos tancats inclouen principalment pagaments pendents derivats del PUOSC. Aquest import és molt elevat a causa

que, com s'ha indicat anteriorment, el Consell Comarcal registra simultàniament els drets reconeguts i les obligacions reconegudes per aquest concepte en el moment de l'atorgament de la subvenció. Així, aquestes obligacions corresponen a aquelles actuacions del PUOSC de què s'ha rebut la resolució d'atorgament en exercicis anteriors al 2007, però de les quals encara no s'ha obtingut la justificació de la despesa per part dels ajuntaments.

Per tal de validar aquest import s'han seleccionat els vuit projectes d'import més elevat pendents de pagament a final de l'exercici 2007, que representen el 40,9% del pendent del total, i s'ha verificat que realment es va rebre l'ingrés de la Generalitat en exercicis anteriors i que a data de finalització del treball de camp, juny de 2009, existien les certificacions d'obra corresponents.

Creditors per devolució d'ingressos

Els Creditors per devolució d'ingressos inclouen els imports que estan pendents de pagament a final d'exercici, derivats d'ingressos realitzats per alguns creditors i que, per error o per liquidació definitiva, no corresponen al Consell Comarcal. S'ha verificat que el Consell Comarcal realitza efectivament la devolució d'aquets ingressos.

Creditors per IVA suportat

Forma part dels Creditors per IVA suportat la part corresponent a l'IVA deduïble derivat del deute amb tercers per adquisició de béns i serveis.

Administracions públiques

Els imports pendents de pagaments a les administracions públiques són els següents:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007			
Administracions públiques			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
475	Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	32.943,89	39.794,00
476	Organismes de la Seguretat Social creditors	11.667,17	13.589,61
477	Hisenda pública, IVA repercutit	-	5,31
	Total	44.611,06	53.388,92

Imports en euros.

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

a) Hisenda pública creditora per conceptes fiscals

Declaracions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

L'import pendent del compte 475, Hisenda pública creditora per conceptes fiscals, correspon a la liquidació de l'IRPF del mes de desembre.

S'han revisat les liquidacions de l'IRPF de l'exercici 2007 per tal de verificar que es troben correctament realitzades, que inclouen tots els conceptes, i que han estat presentades en el termini establert, amb resultat correcte.

b) Organismes de la Seguretat Social creditors

Aquest import correspon a la part de la Seguretat Social pendent de pagament a final de l'exercici.

S'han revisat les declaracions de l'exercici i s'ha verificat que han estat presentades en el termini establert, amb resultat correcte.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal del Vallès Oriental de l'exercici 2007 és el que es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007					
Compte del resultat economicopatrimonial					
DEURE	2007	2006	HAYER	2007	2006
A) DESPESES	18.291.697,60	16.065.053,72	B) INGRESSOS	18.519.422,02	17.406.739,64
2. Aprovisionaments	4.647.315,88	4.021.937,55	1. Vendes i prestacions de serveis	160.899,21	163.073,78
c) Altres despeses externes	4.647.315,88	4.021.937,55	a) Vendes	430,00	168,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	3.179.266,20	2.648.415,01	b) Prestació de serveis	160.469,21	162.905,78
a) Despeses de personal	2.158.709,77	1.700.449,86	4. Altres ingressos de gestió ordinària	401.215,45	145.811,57
c) Dotacions a l'amortització	307.879,76	318.156,32	c) Altres ingressos de gestió	449,20	2.708,63
d) Variacions provisions tràfic	-	2.525,06	d) Ingressos de participacions en capital	400.448,97	142.931,06
e) Altres despeses de gestió	712.095,29	552.248,55	f) Altres interessos i ingressos assimilats	317,28	171,88
f) Despeses financeres	581,38	75.035,22	5. Transferències i subvencions	17.957.273,12	17.097.852,75
4. Transferències i subvencions	10.664.246,34	9.405.095,12	a) Transferències corrents	11.139.118,82	10.703.130,89
a) Transferències i subvencions corrents	3.797.108,49	2.495.282,56	c) Transferències de capital	6.818.154,30	6.394.721,86
b) Transferències i subvencions de capital	6.867.137,85	6.909.812,56	6. Guanys i ingressos extraordinaris	34,24	1,54
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	(199.130,82)	(10.393,96)	a) Guanys de l'immobilitzat		
a) Pèrdues de l'immobilitzat		5.284,33	c) Ingressos extraordinaris	34,24	1,54
d) Despeses extraordinàries					
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(199.130,82)	(15.678,29)			
ESTALVI	227.724,42	1.341.685,92			

Imports en euros.

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

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

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007	
Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	
Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	229.222,02
Obligacions reconegudes per inversions reals no incloses al resultat	173.417,91
Ingressos registrats al pressupost no registrats a la comptabilitat financera	(66.200,81)
Ingressos registrats a la comptabilitat financera no registrats al pressupost	34,24
Ingressos extraordinaris per anul·lacions d'obligacions d'exercicis tancats	200.389,74
Despeses extraordinàries per anul·lacions de drets d'exercicis tancats	(1.258,92)
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(307.879,76)
Resultat economicopatrimonial	227.724,42

Imports en euros.

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

2.4. MEMÒRIA

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

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

2.4.1. Contingut de la Memòria

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta al que regulen les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. S'ha detectat que el punt 17 de la Memòria, referent als ingressos i despeses de l'exercici, conté un detall de subvencions rebudes i atorgades que no correspon a les dels majors pressupostaris.

2.4.2. Exercicis tancats

2.4.2.1. Obligacions de pressupostos tancats

L'import de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 6.471.848,78€. Tal com s'ha dit anteriorment, corresponen principalment a pagaments pendents derivats del PUOSC. L'evolució i la situació dels drets a cobrar procedents d'exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2007 és la següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007	
Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats a 31.12.2007	
Concepte	Import
De l'exercici 2005 i anteriors	3.064.189,46
De l'exercici 2006	8.593.977,14
Pendent a 1.1.2007	11.658.166,60
Rectificacions i baixes d'obligacions	(200.389,74)
Pagaments	(4.985.928,08)
Pendent a 31.12.2007	6.471.848,78

Imports en euros.

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

Per tal de validar l'import de les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats s'han seleccionat els vuit projectes d'import més elevat pendents de pagament a final de l'exercici 2007, que representen el 40,9% del pendent del total, i s'ha verificat que a la data de finalització del treball de camp, juny de 2009, s'havien realitzat els pagaments corresponents.

2.4.2.2. Drets a cobrar de pressupostos tancats

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007	
Drets a cobrar de pressupostos tancats a 31.12.2007	
Concepte	Import
De l'exercici 2005 i anteriors	210.698,03
De l'exercici 2006	6.137.439,97
Pendent a 1.1.2007	6.348.138,00
Rectificacions i baixes de drets	(1.258,92)
Cobraments	(5.835.201,34)
Pendent a 31.12.2007	511.677,74

Imports en euros.

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

Per a la fiscalització dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'han seleccionat dues partides, una corresponent als imports pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya derivats del PUOSC, de 148.569,27€, i l'altra corresponent a una subvenció del fons FEDER per a la obra del passeig fluvial de Granollers, de 297.155,12€.

Per a aquesta mostra, que representa el 87,1% del total, s'ha verificat que l'import pendent correspon realment a un dret pendent de cobrar i que aquest s'ha fet efectiu amb posterioritat.

En l'anàlisi realitzada s'ha detectat que l'import pendent de cobrament del PUOSC per valor de 148.569,27 €, correspon a un ingrés duplicat en l'exercici 2004 que realment no correspon a cap dret pendent de cobrament. El Consell Comarcal ha corregit aquest error en l'exercici 2009.

2.4.3. Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat

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

Les despeses amb finançament afectat, d'acord amb la regla 46 de la Instrucció de comptabilitat local, són qualsevol projecte de despesa que es financi, totalment o en part, amb recursos concrets. En cas que la despesa no es faci, aquests recursos no es poden percebre, i si s'han percebut, s'han de reintegrar als agents que els van aportar. La diferència temporal entre el finançament rebut i la realització de la despesa origina desviacions de finançament.

En la Memòria dels comptes anuals el Consell Comarcal es presenten les despeses amb finançament afectat i les desviacions de finançament originades, segons el detall següent:

Consell Comarcal del Vallès Oriental – 2007		
Desviacions de finançament		
Descripció	Positives	Negatives
Desviacions de l'exercici	1.946.334,48	1.575.599,60
Desviacions acumulades	2.142.604,75	547,15

Del total de desviacions positives de l'exercici, 1.621.128,75 € es deriven de la prestació dels Serveis d'Atenció Primària. Durant l'exercici 2007, d'acord amb el Conveni 2005-2008 per a la cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar i Família i el Consell Comarcal del Vallès Oriental en matèria de serveis socials, el Consell Comarcal ha rebut ingressos per valor de 1.622.130,64 € mentre que les despeses imputades, segons el coeficient de finançament, han estat de 1.001,89 €. La justificació de les despeses associades a aquests serveis, i per tant el registre de les obligacions reconegudes, es fa en el primer trimestre de l'exercici següent, motiu pel qual es generen les desviacions.

De la mateixa manera, les desviacions negatives de l'exercici corresponen principalment a les despeses imputades per la prestació dels Serveis d'Atenció Primària de l'exercici anterior, el finançament dels quals està registrat en l'exercici 2006.

2.4.4. Romanent de tresoreria

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental - 2007			
Estat del romanent de tresoreria			
	Components	Any 2007	Any 2006
1.(+)	Fons líquids	10.498.081,39	8.213.177,66
2.(+)	Drets pendents de cobrament	7.208.819,91	6.348.287,87
	del pressupost corrent	6.697.763,00	6.137.439,97
	del pressupostos tancats	511.677,74	210.698,03
	d'operacions no pressupostàries	149,87	149,87
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	770,70	-
3.(-)	Obligacions pendents de pagament	14.462.619,25	11.742.870,12
	del pressupost corrent	7.873.698,07	8.593.977,14
	del pressupostos tancats	6.471.848,78	3.064.189,46
	d'operacions no pressupostàries	117.132,40	84.703,52
	(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	60,00	-
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3)	3.244.282,05	2.818.595,41
II.	Saldos de dubtós cobrament	15.445,11	15.445,11
III.	Excés de finançament	2.142.604,75	1.732.134,41
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	1.086.232,19	1.071.015,89

Imports en euros.

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

El Romanent de tresoreria total per a l'exercici 2007 ascendeix a 3.244.282,05 €. En aquest exercici, l'import líquid de la tresoreria i dels drets pendents de cobrament són superiors als de l'exercici anterior. Per una altra banda, també hi ha hagut un increment de les obligacions pendents de pagament que, juntament amb les desviacions per excés de finançament, han originat un romanent de tresoreria per a despeses generals similar al de l'exercici anterior.

2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió

La ICAL, aprovada per l'Ordre 4041/2004, del 23 de novembre, disposa que la Memòria ha d'incloure una sèrie d'indicadors financers, patrimonials i pressupostaris. També estableix que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han de presentar una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats, amb indicació dels previstos i dels assolits, amb el seu cost.

De la revisió d'ambdues memòries s'ha comprovat que el Consell Comarcal fa un seguiment del cost i rendiment dels serveis públics prestats. No obstant això, la memòria corresponent al grau d'assoliment dels objectius programats no inclou l'anàlisi d'uns objectius concrets i mesurables sinó que només fa el seguiment dels programes d'inversió.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

2.5.1. Contractació administrativa

Les despeses associades a procediments de contractació administrativa que hi ha hagut durant l'exercici corresponen principalment a despeses en béns i serveis, és a dir, despeses registrades en el capítol 2 del pressupost. Les inversions reals de l'exercici corresponen a una única actuació. A partir del detall de contractes licitats o adjudicats durant l'exercici, que ha tramès l'entitat, s'ha seleccionat aleatòriament una mostra de quatre expedients de contractació, per revisar que el procediment s'ha realitzat correctament complint el que estableix el TRLCAP.

Addicionalment, s'han revisat els majors comptables del capítol 2, Despeses en béns i serveis, i del capítol 6, Inversions reals, per tal de detectar despeses que s'han contractat directament sense seguir els criteris del TRLCAP. Com s'ha indicat anteriorment, s'ha detectat que existeixen tres empreses que han prestat serveis per un import superior al límit de contractació menor, de 30.050,61 € per als contractes d'obres, amb les quals no s'ha seguit el procediment de contractació establert en el TRLCAP.

A continuació es descriuen els expedients de contractació analitzats.

Concurs per a la prestació del servei públic CAD

L'objecte d'aquest contracte és la prestació del servei públic referent a la protecció i cura dels animals domèstics a través de la gestió del CAD. Els serveis prestats inclouen la recollida, acollida, foment de l'adopció, campanyes de sensibilització, etc. Per a la contractació d'aquest servei s'ha fet un concurs per procediment obert.

Les dades més significatives d'aquest contracte són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Expedient de contractació	Tipus: Gestió de servei públic Aprovació: Comissió de Govern el 17.1.2007 Import de licitació: 233.550,00 €	-
Procediment contractació	Obert - concurs	-
Plec de clàusules administratives i Plec de prescripcions tècniques	Aprovats per la Comissió de Govern el 17.1.2007	-
Publicitat licitació	BOP núm. 40 de 3.2.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	Dues proposicions rebudes, ambdues admeses.	-
Mesa de contractació	Actes Mesa Contractació: - Obertura pliques: 5.3.2007 - Proposta d'adjudicació: 12.3.2007	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Proposta d'adjudicació	El responsable de l'àrea de sanitat del Consell Comarcal, proposà l'adjudicació a l'empresa Assessors de Sanitat i Qualitat S.L. per import de 233.550,00 €	-
Adjudicació del contracte	En la sessió de 28.3.2007, la Comissió de Govern va aprovar l'adjudicació proposada	-
Documentació presentada	L'adjudicatari ha presentat tota la documentació requerida	-
Notificació adjudicació	Notificat als licitadors el resultat de l'adjudicació	-
Publicació adjudicació	-	No s'ha publicat l'adjudicació.
Garantia definitiva	La garantia ha estat degudament constituïda	-
Formalització contracte	En data 16.4.2007 es va signar el contracte entre les parts	-

Obres de condicionament de dos trams del vial d'enllaç entre els municipis de Bigues i Riells i Santa Eulàlia de Ronçana

L'objecte d'aquesta obra és el manteniment de les àrees de vianants del vial d'enllaç entre els municipis de Bigues i Riells i Santa Eulàlia de Ronçana per tal de fomentar la comunicació entre ambdós municipis. El contracte d'obres es tramità d'acord amb el que estableix el TRLCAP, i s'adjudicà per procediment obert, mitjançant forma de concurs.

Les dades més significatives d'aquest contracte són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Expedient de contractació	Tipus: Contracte d'obres Aprovació: Comissió de Govern el 17.1.2007 Import de licitació: 467.773,34 €	-
Procediment contractació	Obert – concurs	-
Plec de clàusules administratives i Plec de prescripcions tècniques	Aprovats per la Comissió de Govern el 17.1.2007	-
Publicitat licitació	BOP núm. 52, de 1.3.2007 Revista del Vallès de 9.3.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	1 única proposició rebuda i admesa	-
Mesa de contractació	Actes Mesa Contractació: - Obertura pliques: 27.3.2007 - Proposta d'adjudicació: 2.4.2007	-
Proposta d'adjudicació	El responsable de l'Àrea de Política Territorial del Consell Comarcal proposà l'adjudicació a l'empresa Agustí y Masoliver, SA, per 444.000,00 €	-
Adjudicació del contracte	En sessió de 2.5.2007, la Comissió de Govern va aprovar l'adjudicació proposada	-
Documentació presentada	L'adjudicatari ha presentat tota la documentació requerida	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Notificació adjudicació	Notificat als licitadors el resultat de l'adjudicació	-
Publicació adjudicació	-	No s'ha publicat l'adjudicació.
Garantia definitiva	La garantia ha estat degudament constituïda	-
Formalització contracte	En data 21.5.2007 es va signar el contracte entre les parts	-
Execució de l'obra	Finalització de l'execució en el mes de febrer de 2008 per 438.930,45 €	-

Gestió del servei públic de transport escolar

El Consell Comarcal, en desenvolupament de les competències de transport escolar delegades per la Generalitat de Catalunya, inicià els procediments de contractació per a cada una de les rutes, en funció dels dies lectius establerts pel calendari escolar del curs acadèmic 2007-2008 aprovat pel Departament d'Educació i Universitats de la Generalitat de Catalunya. Aquest servei ha estat contractat seguint els procediments del TRLCAP, per procediment obert mitjançant concurs.

Les dades més significatives d'aquest contracte són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Expedient de contractació	Tipus: Gestió de servei públic Aprovació: Comissió de Govern del 13.6.2007 Import ruta 16A: 190 € per dia de servei Import ruta 17A: 190 € per dia de servei Import ruta 22A: 170 € per dia de servei Import màxim autoritzat: 98.450,00 €	-
Procediment contractació	Obert – concurs	-
Plec de clàusules administratives i Plec de prescripcions tècniques	Aprovats per la Comissió de Govern el 13.6.2007	-
Publicitat licitació	BOP núm. 151, de 25.6.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	Tres proposicions rebudes i admeses	-
Mesa de contractació	Actes Mesa de Contractació: - Obertura pliques: 10.7.2007 - Proposta d'adjudicació: 18.7.2007	-
Proposta d'adjudicació	El responsable de l'Àrea d'Educació del Consell Comarcal proposà l'adjudicació a les empreses següents: Ruta 16A: Serrat Bus, SL per 186,02 € per dia de serveis prestat Ruta 17A: Serrat Bus, SL per 183,02 € per dia de serveis prestat Ruta 22A: Miguel Azor i Cano per 170,00 € per dia de serveis prestat	-
Adjudicació del contracte	En sessió de 5.9.2007, la Comissió de Govern va aprovar l'adjudicació proposada	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Documentació presentada	L'adjudicatari ha presentat tota la documentació requerida	-
Notificació adjudicació	Notificat als licitadors el resultat de l'adjudicació	-
Publicació adjudicació	-	No s'ha publicat l'adjudicació.
Garantia definitiva	La garantia ha estat degudament constituïda.	-
Formalització contracte	En dates 26.9.2007 i 8.10.2007 es van signar els contractes entre les parts	-

Part diagnòstica dels Plans Locals de Joventut

Els Plans Locals de Joventut engloben una sèrie d'actuacions encaminades a la millora de les condicions socials dels col·lectius més joves. El Consell Comarcal, per tal de definir les actuacions necessàries en matèria de joventut i adequar-les a la realitat del moment, va decidir fer un estudi de la realitat juvenil d'onze municipis de la comarca. Per tal de realitzar aquest estudi es va iniciar el procediment de contractació corresponent.

Les dades més significatives d'aquest contracte són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Expedient de contractació	Tipus: Consultoria i assistència Aprovació: Comissió de Govern el 17.10.2007 Import de licitació: 81.320,00 €	-
Procediment contractació	Obert – concurs	-
Plec de clàusules administratives i Plec de prescripcions tècniques	Aprovats per la Comissió de Govern el 17.10.2007	-
Publicitat licitació	BOP núm. 255, de 24.10.2007	-
Proposicions rebudes i admeses	5 proposicions rebudes, totes admeses	-
Mesa de contractació	Actes Mesa Contractació: - Obertura pliques: 8.11.2007 - Proposta d'adjudicació: 14.11.2007	-
Proposta d'adjudicació	El responsable de l'Àrea de Joventut i Esports del Consell Comarcal proposà l'adjudicació a l'empresa Iniciatives i Dinàmiques Comunitàries, SL per 81.320,00 €	-
Adjudicació del contracte	En sessió de 28.11.2007, la Comissió de Govern va aprovar l'adjudicació proposada	-
Documentació presentada	L'adjudicatari ha presentat tota la documentació requerida	-
Notificació adjudicació	Notificat als licitadors el resultat de l'adjudicació	-
Publicació adjudicació	-	-
Garantia definitiva	La garantia ha estat degudament constituïda.	-
Formalització contracte	En data 19.12.2007 es va signar el contracte entre les parts	-

2.5.2. Contractació de personal

L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2007 va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal en data 2 de maig de 2007 i publicada en el BOP de data 12 de juny de 2007 i en el DOGC de 14 de juny de 2007. L'oferta inclou una plaça de personal funcionari auxiliar administratiu i set places de personal laboral indefinit, cinc tècnics de gestió, un administratiu o administrativa i un auxiliar administratiu o una auxiliar administrativa. Durant l'exercici 2007 es van iniciar els processos selectius corresponents a aquestes places.

Durant l'exercici 2007 hi ha hagut divuit altes i vuit baixes de personal. Addicionalment, un treballador laboral temporal va passar a ocupar una plaça de personal laboral indefinit. Cal esmentar que el Consell Comarcal contracta un elevat nombre de treballadors temporals de curta durada per atendre les necessitats de serveis socials, i que no formen part de l'oferta pública d'ocupació de l'exercici.

Per tal d'analitzar que el procediment de contractació de personal es tramita correctament s'han seleccionat aleatòriament cinc altes de l'exercici i s'ha verificat que s'han fet els tràmits legals establerts legalment. Concretament aquestes contractacions analitzades corresponen a una plaça de laboral temporal com a educador o educadora social; una plaça de laboral temporal de tècnic o tècnica agent d'ocupació i desenvolupament local; una plaça de laboral fix tècnic o tècnica superior agent d'ocupació i desenvolupament local; una plaça de laboral fix de tècnic o tècnica de gestió de medi ambient; i una plaça de funcionari interí auxiliar administratiu.

Dels expedients analitzats es pot concloure que la contractació de personal del Consell Comarcal es tramita d'acord amb els requisits que estableix la legislació vigent aplicable. Les contractacions revisades formen part de l'oferta pública de l'exercici, contenen les bases i la convocatòria aprovades i publicades, existeixen les actes corresponents al procés selectiu i els decrets de gerència que aproven les contractacions.

No obstant això, existeix una treballadora per a la qual es va sobrepassar el límit de contractació temporal legalment establert.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

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

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

3.1. OBSERVACIONS

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

Observacions de caire comptable

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

- Els expedients de modificacions de crèdits corresponents als crèdits extraordinaris i de suplementos de crèdit han estat comptabilitzats amb anterioritat a la seva aprovació definitiva.
- L'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents no inclou l'estat de referència dels saldos de l'exercici anterior elaborat per l'interventor ni la proposta raonada del responsable de cada àrea gestora, ambdós tràmits establerts en les bases del pressupost.
- Les transferències de capital en concepte de PUOSC, en les quals el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya, s'han registrat, inadecuadament, en el pressupost del Consell Comarcal.
- El Consell Comarcal, per tal de portar un control de les operacions derivades del PUOSC, registra simultàniament l'assentament del dret i l'obligació, en el moment en què rep la resolució de l'atorgament de la subvenció, per tal de no desvirtuar el resultat. Aquest criteri no s'ajusta als principis comptables públics, que estableixen que el registre de les operacions s'ha de realitzar en el moment de produir-se l'increment del patrimoni, en el cas dels drets, i en el moment del servei prestat, en el cas de les obligacions.
- El Consell Comarcal no registra cap dels béns com a immobilitzat immaterial sinó que tots ells estan inclosos en algun dels comptes de l'immobilitzat material.

- L'inventari del Consell Comarcal va ser aprovat pel Ple en data 7 de juny de 2006; no produint-se cap aprovació dels canvis produïts durant l'exercici 2007.
- Les instal·lacions tècniques corresponents a la planta de compostatge, de 6.543.439,81 €, i a les deixalleries, de 2.829.176,60 €, que van ser cedides al Consorci per a la Gestió de Residus, no estan incloses en l'inventari. La cessió de béns no implica la transmissió de la titularitat jurídica, així que aquests béns haurien d'estar inclosos en l'inventari de béns.
- En l'anàlisi dels deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats s'ha detectat que existeix un import pendent de cobrament per valor de 148.569,27 €, que correspon a un ingrés duplicat en l'exercici 2004. El Consell Comarcal ha corregit aquest error en l'exercici 2009 anul·lant aquest dret pendent de cobrament.
- Del detall de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats s'ha observat que existeixen deutes d'una antiguitat superior a dos anys per 44.002,38 € que haurien de ser proveïts.
- El punt 17 de la Memòria dels comptes anuals, referent als ingressos i despeses de l'exercici, conté un detall de subvencions rebudes i atorgades que no es correspon amb les dels majors pressupostaris.

Observacions sobre la legalitat

- El Reglament orgànic del Consell Comarcal va ser aprovat en l'exercici 1989. Tot i que el seu contingut no contradiu els preceptes de la Llei 4/2003, en alguns casos, s'han de completar els redactats per tal d'ajustar-los a la nova legislació.
- Els convenis de col·laboració que regulen les aportacions rebudes dels diferents centres educatius per la prestació per part del Consell Comarcal del servei de transport escolar no obligatori, van ser signats entre els anys 1999 i 2001, i no s'han fet els tràmits legals per a la seva renovació.
- L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura fora del termini establert per la normativa vigent.

Observacions sobre contractació administrativa

- Per a dos dels proveïdors que han fet treballs de reparació al CAD, no s'ha realitzat el procediment de contractació establert en el TRLCAP. Aquestes empreses han prestat serveis per un import superior al límit de contractació menor establert per als contractes d'obres, de 30.050,61 €.

- Igualment, el Consell Comarcal rep els serveis en concepte de manteniment informàtic de l'empresa Redes y Sistemas Digitales, SL. La despesa anual que es deriva d'aquests serveis ascendeix a 42.236,34 €. El Consell Comarcal no ha realitzat cap procediment de contractació, ni te signat cap contracte amb aquesta empresa.
- No s'ha publicat l'adjudicació en tres dels quatre contractes analitzats.

Observacions sobre el personal

- Les retribucions del personal funcionari del Consell Comarcal han experimentat un increment d'acord amb els límits establerts en la Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007 en tots els seus conceptes, excepte en el complement específic, en què els increments han estat per sobre del 10% en els deu treballadors analitzats en la mostra.
- Les pagues extraordinàries dels treballadors del Consell Comarcal, a més d'incloure la totalitat de sou, triennis i complement de destinació que estableix la Llei 42/2006, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007, inclouen també el 33,3% del complement específic.
- En la revisió dels expedients de contractació de personal s'ha observat que existeix una treballadora per a la qual es va sobrepassar el límit de contractació temporal legalment establert.

Observacions de control intern

- La Memòria corresponent al grau d'assoliment dels objectius programats no inclou l'anàlisi d'uns objectius concrets i mesurables sinó que només fa el seguiment dels programes d'inversió.

3.2. RECOMANACIONS

El Reglament orgànic del Consell Comarcal va ser redactat l'any de la seva constitució, el 1989. Durant aquests anys la normativa ha experimentat diverses adaptacions, motiu pel qual la Sindicatura de Comptes recomana al Consell Comarcal la redacció d'un nou Reglament orgànic. Així s'adaptarà el seu contingut a la legislació vigent.

També s'hauria de revisar la redacció i el contingut de les bases d'execució del pressupost i d'alguns reglaments d'organització interns per tal d'adaptar el seu contingut a les actualitzacions de la normativa.

El Consell Comarcal hauria de realitzar un estudi detallat de l'inventari de béns perquè tot el patrimoni estigués correctament identificat i classificat, i establir un mecanisme anual d'aprovació dels canvis produïts, amb l'objectiu de no acumular diferències no detectades al llarg dels exercicis. Addicionalment, cal que formalitzi les operacions corresponents als béns que estan cedits a altres entitats.

Les operacions derivades del PUOSC, en tractar-se exclusivament d'operacions de tresoreria, haurien de ser considerades com a no pressupostàries, d'acord amb el que estableixen els principis comptables públics.

S'han d'establir els mecanismes necessaris per evitar la contractació directa d'actuacions que superen els límits de la contractació menor.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

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

Elaboració del document PDF: febrer de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-10173-2010