

INFORME 38/2010

CONSELL
COMARCAL
DEL MONTSIÀ
EXERCICI 2008

INFORME 38/2010

**CONSELL
COMARCAL
DEL MONTSIÀ
EXERCICI 2008**

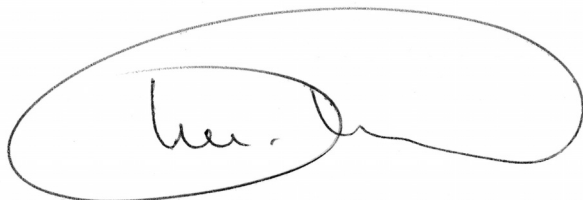
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, 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. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 38/2010, relatiu al Consell Comarcal del Montsià, exercici 2008.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	8
1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ.....	8
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	8
1.2.2. Competències assumides	9
1.2.3. Organismes dependents del Consell Comarcal	10
1.2.4. Organització	10
1.2.5. Principal normativa aplicable	12
1.2.6. Control intern	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DEL COMPTE GENERAL A LA SINDICATURA.....	14
2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
2.2.1. Pressupost inicial.....	15
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	16
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	18
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	43
2.2.5. Resultat pressupostari.....	53
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	55
2.3.1. Balanç.....	55
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	67
2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	68
2.4. MEMÒRIA	68
3. CONCLUSIONS	70
3.1. OBSERVACIONS	70
3.1.1. Aspectes comptables.....	70
3.1.2. Compliment de la legalitat.....	75
3.2. RECOMANACIONS.....	81
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	82

ABREVIACIONS

AD	Fases de la gestió pressupostària d'autorització i disposició de la despesa
ADO	Fases de la gestió pressupostària d'autorització, disposició i de reconeixement d'obligacions
AODL	Agent d'ocupació i desenvolupament local
APASA	Associació de famílies amb disminuïts psíquics de la comarca del Montsià
BOPT	Butlletí Oficial de la Província de Tarragona
DASC	Departament d'Acció Social i Ciutadania
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EAIA	Equip d'atenció a la infància i a l'adolescència
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
EMATSA	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, Societat Anònima
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
IES	Institut d'estudis secundaris
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
O	Fase de la gestió pressupostària de reconeixement d'obligacions
P	Fase de la gestió pressupostària de pagament
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

Aquest informe de fiscalització té el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes i forma part del Programa anual d'activitats de l'exercici 2010 aprovat pel Ple el 18 de novembre del 2009.

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la disposició transitòria tercera de l'esmentada llei, la tramitació d'aquest informe es realitza segons la regulació establerta per 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; per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre.

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

Tot seguit es descriuen l'objecte i l'abast de l'informe, així com la metodologia i les limitacions de la fiscalització.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe, d'acord amb el Pla anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2010, és la fiscalització de la regularitat comptable i del compliment de la legalitat dels comptes anuals del Consell Comarcal del Montsià referits a l'exercici 2008.

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

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

Els objectius de la fiscalització són:

- Regularitat comptable: verificar que la informació i documentació comptable ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.

- Compliment de la legalitat: verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

1.1.2. Metodologia i limitacions

La fiscalització s'ha dut a terme seguint les normes i procediments d'auditoria pública generalment acceptats, i 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.

El Consell Comarcal del Montsià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements de l'immobilitzat, per la qual cosa no ha estat possible fiscalitzar el saldo procedent d'exercicis anteriors.

La fiscalització s'ha limitat, per tant, a la verificació de les altes registrades durant l'exercici 2008.

Pel que fa a l'amortització acumulada de l'Immobilitzat material només s'ha pogut fiscalitzar la dotació de l'exercici 2008 amb la limitació que la base del seu càlcul no ha pogut ser fiscalitzada.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

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

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Montsià està integrada per dotze municipis i la capital és Amposta.

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

Consell Comarcal del Montsià			
Dades de població			
Municipi	Habitants (any 2008)	Superfície (km ²)	Densitat de població (h/km ²)
Alcanar	10.510	47,07	223,28
Amposta	20.652	138,31	149,32
Freginals	449	17,59	25,53
Galera, la	851	27,47	30,98
Godall	836	33,62	24,87
Mas de Barberans	676	78,80	8,58
Masdenverge	1.121	14,61	76,73
Sant Carles de la Ràpita	15.307	53,72	284,94
Sant Jaume d'Enveja	3.479	60,79	57,23
Santa Bàrbara	3.965	28,15	140,85
Sènia, la	6.225	108,41	57,42
Ulldecona	6.987	126,88	55,07
Total municipis: 12	71.058	735,42	96,63

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

L'increment de la població els darrers deu anys a la comarca del Montsià ha estat del 29,5%, increment que ha estat superior en deu punts a l'increment de la població de Catalunya durant el mateix període. Aquest increment ha estat especialment significatiu l'any 2008, en què la població del Montsià ha crescut un 4,8% respecte de l'any 2007, el doble que la població de Catalunya. Els municipis que han experimentat un major creixement són: Sant Carles de la Ràpita, Alcanar, Ulldecona i Amposta.

1.2.2. Competències assumides

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya, correspon a la comarca l'exercici de les competències següents:

- Les competències que les lleis del Parlament de Catalunya atribueixen a la comarca.
- Les competències que l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats, les comunitats de municipis i les organitzacions associatives d'ens locals deleguin o encarreguin gestionar a la comarca.
- Les competències que la mateixa Llei d'organització comarcal atribueix a la comarca en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments:
 - Prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis.

- Cooperar econòmicament en la realització de les obres, els serveis o les activitats dels municipis.
- Garantir, subsidiàriament, la prestació dels serveis municipals obligatoris en els municipis que, per raó de llur població, no estan obligats a prestar-los.
- Cooperar amb els municipis en l'establiment de nous serveis necessaris per al desenvolupament del territori.
- Establir i coordinar, amb l'informe previ dels ajuntaments afectats, les infraestructures, els serveis i les actuacions d'àmbit supramunicipal.

El Programa d'actuació comarcal 2007-2011, aprovat mitjançant Acord del Ple del Consell Comarcal del Montsià el 27 de desembre del 2008, estableix els serveis, les activitats i les obres que ha de dur a terme el Consell Comarcal durant aquest període, així com els recursos necessaris per al seu finançament.

1.2.3. Organismes dependents del Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Montsià no disposa de cap organisme autònom ni societat pública dependent.

1.2.4. Organització

Segons el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, són òrgans dels consells comarcals:

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

També integra l'organització comarcal, el gerent del consell comarcal, al qual el Decret legislatiu 4/2003 atribueix funcions executives.

En la sessió constitutiva del Consell Comarcal del Montsià, del dia 12 de juliol del 2007, va ser elegit president de la Corporació Alfons Jaume Montserrat Esteller, d'Esquerra Republicana - Acord Municipal (ERC-AM), que va presentar la seva renúncia al càrrec en la sessió plenària del dia 30 de juny del 2009.

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern i complementaris del Consell Comarcal del Montsià durant l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Òrgans de govern i complementaris 2008	
Òrgan	Composició
Ple	25 consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 9 consellers de Convergència i Unió (CiU) - 8 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 5 consellers d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 2 consellers del Partit Popular (PP) - 1 conseller d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Unida i Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)
President	- Alfons Jaume Montserrat Esteller (ERC-AM)
Vicepresidents	- Vicepresident primer: Joan Castor Gonell Agramunt (PSC-PM) - Vicepresident segon: Ricard Bort Fibla (PSC-PM)
Gerent	- Sònia Tomàs Roiget - Isabel Ripollés Sánchez des de l'1.5.2008 fins al 15.7.2008 (substitució baixa maternitat de Sònia Tomàs)
Consell d'Alcaldes	El president del Consell Comarcal i els alcaldes dels 12 municipis de la comarca del Montsià.
Junta de Govern	10 consellers distribuïts entre els grups polítics següents: - 5 consellers del Partit dels Socialistes de Catalunya Progrés Municipal (PSC-PM) - 5 consellers d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) El seu president és el president del Consell Comarcal.
Comissió Especial de Comptes	5 consellers, un per a cada grup polític amb representació al Consell Comarcal. El seu president és el president de la Comissió d'Hisenda, per delegació del president del Consell Comarcal.
Comissions informatives	11 comissions informatives integrades per un president, que recau per delegació del president del Consell Comarcal en el conseller que tingui l'atribució de cap d'Àrea, i per 10 vocals distribuïts entre els grups polítics de forma proporcional a la seva representativitat en el Consell Comarcal, excepte la Comissió d'Hisenda, que només està integrada per un president i 4 vocals. S'indica el nom de la comissió i de qui la presideix: - Dinamització Econòmica: Josep F. Pitarch López (PSC-PM) - Medi Ambient: Josep Caparrós García (ERC-AM) - Atenció a les Persones: Marta Cid Pañella (ERC-AM) - Joventut i Esports: Josep Rodrigo Panisello (ERC-AM) - Cultura: Ruben Obrador Saura (PSC-PM) fins al 18.12.2008 - Educació: Evencio de los Aires Roé (PSC-PM) - Assistència Tècnica als Municipis: Armando Verge Bonet (PSC-PM) - Política Territorial i Obres Públiques: Ricard Bort Fibla (PSC-PM) - Agricultura, Ramaderia i Pesca: Fernando Llombart Romeu (PSC-PM) - Personal i Règim Interior: Josep Lluís Fernández Homedes (ERC-AM) - Hisenda: Cèlia Lleixà Royo (PSC-PM)

Font: Elaboració pròpia a partir del Reglament orgànic del Consell Comarcal i les actes del Ple de constitució de la Corporació i d'aprovació del cartipàs.

1.2.5. Principal normativa aplicable

La principal normativa aplicable l'exercici 2008 als consells comarcals és la següent:

- Règim jurídic:
 - Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya.
 - 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.
- Comptabilitat:
 - Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - 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 del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
 - Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, del 20 de setembre del 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Contractació administrativa:
 - Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (aplicable als contractes licitats a partir de l'1 de maig del 2008).
 - Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (aplicable als contractes licitats fins al 30 d'abril del 2008).
 - Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Contractació de personal:
 - Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
 - 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.
 - Llei 30/1984, del 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública.

- Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.
- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Subvencions:
 - Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
 - Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de subvencions.

1.2.6. Control intern

En tots els consells comarcals han d'existir tres llocs de treball diferenciats que tinguin atribuïdes les funcions de control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària (interventor); d'assessorament legal i de fedatari públic (secretari); i de custòdia i de maneig de fons, valors i efectes, així com de prefectura dels serveis de recaptació (tresorer).

Aquests tres llocs han de ser ocupats per funcionaris amb habilitació de caràcter estatal o, en el cas d'estar vacants per no ser-ne possible la provisió, poden estar ocupats per un funcionari del consell comarcal suficientment capacitat o una persona nomenada funcionària interina que tingui la titulació requerida.

La plantilla del Consell Comarcal del Montsià per a l'exercici 2008 inclou les places reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal següents:

- Interventor (classe primera i categoria superior): plaça ocupada en propietat per un funcionari amb habilitació de caràcter estatal.
- Secretari (classe primera i categoria superior): plaça vacant que, d'acord amb la Resolució del 22 d'abril del 2003 de la Direcció General d'Administració local de la Generalitat de Catalunya, és ocupada amb caràcter acumulat per un funcionari amb habilitació de caràcter estatal que ocupa amb propietat el lloc de secretari de l'Ajuntament del Perelló.
- Tresorer: plaça vacant, les funcions de la qual són exercides per un funcionari del Consell Comarcal a partir del nomenament acordat pel Ple en data 25 de gener del 1994, amb efectes a partir de l'1 de febrer del 1994.

L'any 2008 consta acreditada la impossibilitat de cobertura dels llocs de tresorer i de secretari, ja que ambdós llocs van quedar vacants segons consta en la Resolució de la

Direcció General de Cooperació Local, del 7 de març del 2008, per la qual es resol el concurs unitari de l'any 2007 per a la provisió de llocs reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització s'ha dividit en les àrees següents:

- Aprovació i retiment a la Sindicatura del Compte general
- Estat de la Liquidació del pressupost
- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria

Tot seguit es mostren els resultats de la fiscalització per a cadascuna de les àrees en què s'ha dividit el treball.

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DEL COMPTE GENERAL A LA SINDICATURA

El Compte general del Consell Comarcal del Montsià corresponent a l'exercici 2008 va ser aprovat mitjançant Acord del Ple en la sessió del dia 28 de juliol del 2009 i retut a la Sindicatura de Comptes el 5 d'octubre del 2009, d'acord amb els tràmits i els terminis que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, 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, vigent en aquella data.

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

Això no obstant, el Consell Comarcal del Montsià no ha retut a la Sindicatura de Comptes, ni ha emès, les memòries que, d'acord amb la Regla 101.3, han d'acompanyar el Compte general de les entitats locals d'àmbit superior, i que són les següents:

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

Finalment cal esmentar que per a l'exercici 2008 l'interventor no va portar a terme el control financer i el control d'eficàcia que requereixen els articles 220 i 221 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'estat de la Liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Montsià de l'exercici 2008 es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal del Montsià Liquidació pressupostària – Exercici 2008					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	99.150,00	-	99.150,00	72.348,69	25.000,00
4. Transferències corrents	5.576.568,01	705.968,20	6.282.536,21	5.787.699,34	936.174,59
5. Ingressos patrimonials	35.817,44	-	35.817,44	80.288,54	6.581,89
Total operacions corrents	5.711.535,45	705.968,20	6.417.503,65	5.940.336,57	967.756,48
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	480.513,55	572.526,09	1.053.039,64	945.974,34	474.010,49
Total operacions de capital	480.513,55	572.526,09	1.053.039,64	945.974,34	474.010,49
8. Variació d'actius financers	16.194,00	2.011.975,86	2.028.169,86	11.593,73	10.193,73
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	16.194,00	2.011.975,86	2.028.169,86	11.593,73	10.193,73
Total ingressos	6.208.243,00	3.290.470,15	9.498.713,15	6.897.904,64	1.451.960,70
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
1. Despeses de personal	1.695.555,89	298.114,74	1.993.670,63	1.715.605,01	40.952,11
2. Béns corrents i serveis	3.575.642,98	824.954,61	4.400.597,59	4.013.227,55	874.114,82
3. Despeses financeres	12.200,00	-	12.200,00	7.585,86	755,82
4. Transferències corrents	361.736,58	319.152,25	680.888,83	548.351,98	342.701,42
Total operacions corrents	5.645.135,45	1.442.221,60	7.087.357,05	6.284.770,40	1.258.524,17
6. Inversions reals	484.113,55	435.437,25	919.550,80	494.350,28	226.148,22
7. Transferències de capital	-	1.412.811,30	1.412.811,30	1.299.165,61	200.000,00
Total operacions de capital	484.113,55	1.848.248,55	2.332.362,10	1.793.515,89	426.148,22
8. Variació d'actius financers	6.000,00	-	6.000,00	1.400,00	-
9. Variació de passius financers	72.994,00	-	72.994,00	69.979,63	4.008,91
Total operacions financeres	78.994,00	-	78.994,00	71.379,63	4.008,91
Total despeses	6.208.243,00	3.290.470,15	9.498.713,15	8.149.665,92	1.688.681,30

Imports en euros.

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

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost per a l'exercici 2008 en la sessió del dia 21 de desembre del 2007, i l'anunci de la seva exposició al públic es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* (BOPT) el 4 de gener del 2008.

Atès que durant el termini d'exposició al públic no es van presentar reclamacions, el pressupost esdevingué definitivament aprovat el 23 de gener del 2008, fora del termini que

estableix l'article 169.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. El resum per capítols del pressupost de l'exercici 2008 fou publicat en el BOPT el 29 de gener del 2008.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost aprovat pel Ple del Consell Comarcal ascendeix a 6.208.243,00€ i durant l'exercici fou modificat en 3.290.470,15€, un 53,0%. Sense considerar les incorporacions de romanents, l'increment va ser d'un 27,4% respecte del pressupost inicialment aprovat.

El finançament de les modificacions de crèdit s'ha efectuat en un 61,1% mitjançant Romanent líquid de tresoreria, mentre que la resta de modificacions de crèdit s'han finançat amb majors ingressos sobre els previstos en el pressupost d'ingressos en concepte de transferències corrents i de transferències de capital.

Les modificacions de crèdit comptabilitzades durant l'exercici 2008, classificades per capítol i per tipus de modificació, són les següents:

Consell Comarcal del Montsià Modificacions de crèdit – Exercici 2008							
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents	Generacions de crèdit	Total modificacions
			Positives	Negatives			
1. Despeses de personal	48.300,50	112.704,48	-	(12.000,00)	90.613,51	58.496,25	298.114,74
2. Béns corrents i serveis	69.764,46	231.304,33	18.000,00	(6.000,00)	146.580,66	365.305,16	824.954,61
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	119.060,23	95.337,85	-	-	100.475,98	4.278,19	319.152,25
6. Inversions reals	-	16.000,00	-	-	201.846,60	217.590,65	435.437,25
7. Transferències de capital	360.000,00	-	-	-	1.052.811,30	-	1.412.811,30
Total	597.125,19	455.346,66	18.000,00	(18.000,00)	1.592.328,05	645.670,25	3.290.470,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de modificacions de crèdit inclòs en el Compte general de l'exercici 2008.

Les principals modificacions del pressupost de despeses, un 42,9%, afecten el capítol 7, en relació amb el qual el Consell Comarcal no havia efectuat cap previsió inicial. La totalitat de les modificacions comptabilitzades en aquest capítol corresponen a incorporacions de romanents i a crèdits extraordinaris en concepte de transferències de capital al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià per al finançament del soterrament de contenidors.

Els expedients de modificacions de crèdits tramitats pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008 són els que es detallen en el quadre següent:

Consell Comarcal del Montsià				
Expedients de modificacions de crèdit – Exercici 2008				
Expedient	Tipus de modificació	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació	Import de l'expedient
1/2008	Incorporació de romanents	President del Consell Comarcal	9.4.2008	1.592.328,05
2/2008	Generació de crèdit	President del Consell Comarcal	17.4.2008	516.560,32
3/2008	Crèdit extraordinari	Ple	29.4.2008	178.982,18
	Suplement de crèdit			180.588,14
	Transferència de crèdit positiva			18.000,00
	Transferència de crèdit negativa			(18.000,00)
4/2008	Crèdit extraordinari	Ple	22.9.2008	418.143,01
	Suplement de crèdit			274.758,52
5/2008	Generació de crèdit	President del Consell Comarcal	28.11.2008	116.620,25
Total				3.277.980,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de modificacions de crèdit tramitats l'exercici 2008.

L'import total pel qual consten comptabilitzades les modificacions de crèdit és superior en 12.489,68€ al que consta en els expedients. Aquesta diferència correspon a dues generacions de crèdit comptabilitzades sense que cap òrgan del Consell les hagi aprovat, les quals estan finançades mitjançant subvencions que a 31 de desembre del 2008 resten pendents de cobrament.

La fiscalització de les modificacions de crèdit s'ha portat a terme sobre la totalitat dels expedients tramitats pel Consell Comarcal. Les incidències observades són les següents:

Incorporació de romanents

- En el Decret del president del Consell Comarcal només es resol "que s'instrueixi l'expedient" sense que s'esmenti de forma expressa que s'aprova la incorporació de romanents ni se'n citi l'import.
- El registre comptable es va fer en data 1 de gener del 2008, malgrat que el Decret del president del Consell Comarcal no fou emès fins al 9 d'abril del 2008.

Generacions de crèdit

- En els expedients no consta la documentació corresponent als diferents convenis i subvencions que acrediten els compromisos fermes d'aportacions que financen les generacions de crèdit.
- En els informes de l'interventor no consta quin és l'import ni quines són les partides del pressupost d'ingressos i de despeses afectades per les modificacions de crèdit.

Suplements de crèdit, crèdits extraordinaris, i transferències de crèdit aprovades pel Ple

- No es compleix el requisit d'efectiva recaptació que estableix l'article 177.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, ja que, dels 632.824,04 € que financen els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, a la data de tramitació dels corresponents expedients només havien estat cobrats 3.600,00 €.
- Incorrecta tramitació com a transferència de crèdit de 18.000,00 €, ja que les partides a les quals es va assignar el crèdit encara no havien estat creades. Aquesta assignació de crèdit s'hauria d'haver tramitat com un crèdit extraordinari finançat mitjançant la baixa de crèdit d'altres partides.
- En els informes de l'interventor no hi consta quin és l'import ni quines són les partides del pressupost d'ingressos i de despeses afectades per les modificacions de crèdit.
- La proposta de modificació de crèdit l'eleva al Ple el conseller delegat de la Comissió d'Hisenda, malgrat que qui l'hauria d'eleva al Ple és el president de l'entitat local, segons el que estableix l'article 37.3 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
- La comptabilització de les modificacions de crèdit aprovades pel Ple s'ha efectuat en funció de la publicació en el BOPT de l'anunci d'aprovació inicial i d'inici del termini d'exposició al públic, sense esperar que les modificacions de crèdits fossin definitivament aprovades.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 ascendeixen a 8.149.665,92 €, amb un grau d'execució del 85,8% respecte dels crèdits inclosos en el pressupost definitiu.

Gairebé la meitat de les obligacions reconegudes l'exercici 2008, un 49,2%, corresponen a compres de béns i serveis. El conjunt de les transferències corrents i de capital assoleixen el 22,6%, les despeses de personal el 21,1% i les inversions reals el 6,1%. La resta de capítols no superen l'1,0% del total d'obligacions reconegudes.

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

2.2.3.1. Despeses de personal

La liquidació del pressupost de les despeses de personal és la següent:

Consell Comarcal del Montsià Despeses de personal – Exercici 2008					
Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Assignacions i assistències alts càrrecs	176.960,47	20.000,00	196.960,47	216.840,48	7.400,00
Retribucions personal eventual (a)	84.200,00	20.000,00	104.200,00	87.941,57	-
Retribucions personal funcionari	182.944,12	-	182.944,12	118.351,38	-
Retribucions personal laboral (b)	855.591,30	180.834,76	1.036.426,06	913.764,52	150,64
Incentius al rendiment	22.000,00	28.300,00	50.300,00	13.738,27	-
Quotes, prestacions i despeses socials (c)	373.860,00	48.979,98	422.839,98	364.968,79	33.401,47
Total capítol 1	1.695.555,89	298.114,74	1.993.670,63	1.715.605,01	40.952,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Notes:

- (a) Inclou les retribucions d'un cap de premsa que consten incorrectament classificades com a retribucions d'alts càrrecs.
- (b) Retribucions incloses en el pressupost en els articles 12, Personal funcionari (16.044,45 €); 13, Personal laboral (903.658,46 €), i 14, Altre personal (10.106,06 €).
- (c) Inclou obligacions reconegudes per import 1.319,98 € corresponents a quotes de la Seguretat Social que consten incorrectament classificades com a remuneracions de personal laboral.

Els moviments de les persones en nòmina durant l'exercici 2008 han estat els següents:

Consell Comarcal del Montsià Moviments de persones en nòmina – Exercici 2008				
Categoria	Situació a 1.1.2008	Altes exercici 2008	Baixes exercici 2008	Situació a 31.12.2008
Alts càrrecs	5	-	-	5
Personal eventual	2	4	2	4
Personal funcionari	4	-	-	4
Personal laboral fix	18	1	4	15
Personal laboral temporal	33	32	28	37
Total	62	37	34	65

Font: Elaboració pròpia a partir de les declaracions presentades pel Consell Comarcal a la Tresoreria General de la Seguretat Social. S'ha inclòs, addicionalment, la secretària del Consell Comarcal, que consta d'alta a la Seguretat Social com a secretària de l'Ajuntament del Perelló, lloc que té acumulat amb el de secretària del Consell Comarcal.

Relació de llocs de treball i plantilla

El Consell Comarcal del Montsià no disposa d'una Relació de llocs de treball.

La plantilla de personal per a l'exercici 2008 va ser aprovada juntament amb el pressupost del Consell Comarcal en data 21 de desembre del 2007 i fou publicada en el BOPT el 29 de gener del 2008. No va ser, però, publicada en el DOGC, aspecte requerit en l'article 28 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

En el quadre següent es mostra el resum de la plantilla del personal del Consell Comarcal del Montsià per a l'exercici 2008 aprovada pel Ple:

Consell Comarcal del Montsià Plantilla de personal – Exercici 2008	
Tipus de personal	Número de places
Eventual	4
Funcionari	8
Laboral fix	26
Laboral temporal	39
Total	77

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla aprovada pel Ple del Consell Comarcal el 21 de desembre del 2007, publicada en el BOPT el 29 de gener del 2008.

En relació amb les altes de l'exercici 2008 s'observa que es van contractar vint-i-tres persones sense que constés la corresponent plaça en la plantilla d'aquell exercici, set de les quals a 31 de desembre encara estaven contractades. Les setze contractacions que es van portar a terme durant l'exercici 2008 i que ja havien finalitzat a 31 de desembre del 2008 corresponen al Servei d'immigració.

A 31 de desembre del 2008 hi ha vint-i-quatre places vacants de la plantilla: quatre de personal funcionari, dotze de personal laboral fix i vuit de personal laboral temporal.

Quatre places de personal laboral fix que consten vacants amb motiu de la baixa per excèdència voluntària sense dret a reserva del lloc dels seus titulars, no han estat novament proveïdes, però el Consell ha contractat nou personal laboral temporal perquè en realitzi les funcions.

Oferta pública d'ocupació

L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada mitjançant Decret del president del Consell Comarcal en data 12 de juny del 2008 i publicada en el BOPT el 25 de juny del 2008. Segons el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals, l'aprovació de l'Oferta pública d'ocupació correspon al Ple i no al seu president, i s'ha de publicar, també, en el DOGC.

Les places incloses en l'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2008 van ser convocades l'octubre del 2008 mitjançant concurs oposició, i el nomenament del personal que va superar el procés selectiu es va efectuar el maig del 2009.

Contractació de personal

El treball realitzat en relació amb la contractació del personal ha consistit en la fiscalització del compliment de la legalitat de la contractació del personal.

S'ha seleccionat de forma aleatòria una mostra de sis treballadors distribuïts entre els diferents tipus i categories de personal. La mostra fiscalitzada ha estat la següent:

Consell Comarcal del Montsià			
Mostra de contractació de personal – Exercici 2008			
Lloc de treball	Sistema de selecció i òrgan de contractació	Data d'alta	Data baixa (a)
Personal eventual			
Gerent (substitució durant permís de maternitat)	Lliure designació pel Ple	1.5.2008	14.7.2008
Tècnic de premsa	Lliure designació pel president del Consell	1.5.2008	-
Personal laboral fix			
Treballadora familiar a temps complet	No es va efectuar procediment de selecció. Nomenament pel president del Consell	1.11.2008	-
Personal laboral temporal			
Assistent social	Selecció efectuada entre les persones inscrites en la Borsa de Treball del Consell mitjançant prova escrita, valoració de currículum i entrevista personal. Nomenament pel president del Consell (màxima urgència justificada per l'excedència voluntària d'un assistent social laboral fix)	4.7.2008	-
Treballadora familiar a temps parcial	No es va efectuar procediment de selecció. Nomenament pel president del Consell (màxima urgència justificada per l'increment dels casos del Servei d'ajuda a domicili)	3.11.2008	31.12.2008
Comunicador / traductor (b)	No es va efectuar procediment de selecció. Nomenament pel president del Consell (màxima urgència justificada per la demanda puntual dels usuaris del Servei d'atenció a les persones)	27.6.2008 30.6.2008 2.7.2008 9.7.2008 29.7.2008 24.9.2008 27.10.2008 30.12.2008	27.6.2008 30.6.2008 2.7.2008 9.7.2008 29.7.2008 25.9.2008 27.10.2008 30.12.2008

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

Notes:

(a) Només es fan constar les baixes produïdes durant l'exercici 2008.

(b) Contractacions per a la realització de sessions presencials de dues hores per dia i de trucades telefòniques.

Les incidències observades en la fiscalització del compliment de la legalitat de la contractació de personal són les següents:

- Manca la publicació dels nomenaments i del règim de retribucions del personal eventual, aspecte requerit en l'article 10 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Cap de les altes de personal laboral que es van produir durant l'exercici 2008 es deriva de l'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2008 o d'exercicis anteriors.
- No hi ha constància del procés de selecció i del nomenament de la treballadora familiar laboral fixa, a temps parcial, contractada l'exercici 1996 que, a més, va passar de treball a temps parcial a treball a temps complet, mitjançant decret del president del

Consell Comarcal el 30 d'octubre del 2008 sense que existís la corresponent plaça en la plantilla d'aquell exercici, ni s'efectués la convocatòria pública del corresponent concurs.

- En relació amb el procés de selecció d'un assistent social laboral temporal portat a terme l'exercici 2008 no hi ha constància de:
 - La documentació que acredita que la persona contractada compleix els requisits que es varen establir en la convocatòria: ser diplomad en treball social i tenir una experiència mínima de dos anys com a treballadora social en serveis d'atenció primària, d'atenció domiciliària o d'atenció a la gent gran.
 - Els motius pels quals dos dels candidats foren descartats a resultes de l'entrevista. Un d'aquests candidats tenia una puntuació total superior a la de la persona contractada en la resta d'aspectes valorats (prova escrita i currículum).
- Per a la contractació efectuada l'exercici 2008 d'una treballadora familiar i d'un comunicador/traductor laborals temporals, en funció de la demanda puntual dels usuaris dels corresponents serveis, el Consell Comarcal no va portar a terme cap procés de selecció que garantis els principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat, aspecte requerit en l'article 20 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Manca la publicació en el BOPT i en el DOGC de les contractacions efectuades l'exercici 2008 amb caràcter de màxima urgència, aspecte requerit en l'article 94 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.

Assignacions i assistències dels alts càrrecs

Les assignacions i assistències dels alts càrrecs estan fixades en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2008 aprovades pel Ple el 21 de desembre del 2007.

Les assignacions corresponen a les remuneracions mensuals del president i de quatre consellers comarcals que exerceixen les seves funcions en règim de dedicació parcial. L'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 ascendeix a 90.960,48 €.

Les assistències corresponen a les indemnitzacions pagades als restants vint consellers comarcals per l'assistència efectiva a les sessions del Ple, de la Junta de Govern, de les comissions informatives i de la Junta de Portaveus. L'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 ascendeix a 125.880,00 €.

Per a la fiscalització de les assignacions s'ha verificat la nòmina del mes de desembre de tots els alts càrrecs, l'import de la qual correspon a la dotzena part del total de remuneracions satisfetes per aquest concepte.

Per a la fiscalització de les assistències s'ha verificat una mostra de les indemnitzacions corresponents al període des del 21 de novembre fins al 31 de desembre del 2008 percebudes per sis consellers.

En la fiscalització de les assignacions i assistències no s'han observat incidències.

Retribucions al personal

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de retribucions de personal ascendeixen a 1.120.057,47 €, dels quals 87.941,57 € corresponen al personal eventual, 118.351,88 € al personal funcionari i 913.764,52 € al personal laboral. Aquestes obligacions que es mostren incorrectament classificades en el pressupost de despeses en els casos següents:

- Retribucions del personal eventual que consten classificades com a retribucions d'alts càrrecs per 1.909,12 €.
- Retribucions del personal laboral que consten classificades com a retribucions del personal funcionari per 16.044,45 €, i com a retribucions d'altre personal per 10.106,06 €.

Les retribucions del personal eventual estan establertes mitjançant acords del Ple, i durant l'exercici 2008 no van ser modificades respecte a les de l'exercici anterior.

Les retribucions del personal funcionari estan establertes en el Pacte de condicions de treball del personal funcionari del Consell Comarcal del Montsià subscrit el 22 de febrer del 2008, vigent des de l'1 de gener del 2008 fins al 31 de desembre del 2010. L'increment retributiu aplicat respecte de l'exercici 2007 és del 2,0% i es correspon amb el que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat de l'exercici 2008.

Les retribucions del personal laboral estan establertes en el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal del Montsià subscrit el 22 de febrer del 2008, vigent des de l'1 de gener del 2008 fins al 31 de desembre del 2010. L'increment retributiu aplicat respecte de l'exercici 2007 és del 2,0%.

- Per a la fiscalització de les retribucions s'ha seleccionat la mateixa mostra que per a la contractació del personal i no s'han observat incidències.

Incentius al rendiment

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte d'incentius al rendiment ascendeixen a 13.738,27 €, i corresponen als conceptes següents:

- Increment de les retribucions de l'exercici 2007 del personal laboral respecte de les de l'exercici 2006 en 7.062,64 €. Aquest increment correspon a un 1,0% de les remuneracions satisfetes l'exercici 2006.

- Endarreriments corresponents a les remuneracions de l'exercici 2006 per un total de 6.675,63€. Aquests endarreriments s'han calculat aplicant els increments previstos en el Conveni col·lectiu del personal laboral vigent l'exercici 2007 al període comprès des de juliol fins a desembre del 2006.

Aquests incentius al rendiment van ser aprovats mitjançant Acord del Ple del Consell Comarcal en la sessió del dia 29 d'abril del 2008, malgrat l'informe desfavorable de l'interveent emès en data 1 d'abril del 2008.

Les incidències observades en relació amb els incentius al rendiment són les següents:

- Cap dels imports retribueix l'especial rendiment, l'activitat extraordinària o l'interès i la iniciativa amb què el personal exerceix les seves funcions, sinó que corresponen a increments retributius aplicats al personal laboral al marge del que estableixen la Llei de pressupostos i el Conveni col·lectiu.
- L'increment de les retribucions de l'exercici 2007 del personal laboral en un 1,0% addicional respecte de les remuneracions de l'exercici 2006 no està previst en la Llei de pressupostos generals de l'Estat ni en el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal vigents l'exercici 2007.
- Els endarreriments aplicats a les remuneracions de juliol a desembre del 2006 no estan previstos en el Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Comarcal de l'exercici 2007, la vigència del qual es va fixar des de l'1 de gener fins al 31 de desembre del 2007.

Quotes, prestacions i despeses socials

Les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de quotes, prestacions i despeses socials ascendeixen a 364.968,79€, dels quals 362.616,07€ corresponen a quotes de la Seguretat Social a càrrec del Consell Comarcal, i 2.352,72€ corresponen a ajuts del Fons Social atorgats al personal d'acord amb el que preveuen el Pacte de condicions de treball del personal funcionari i el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal del Montsià subscrits el 22 de febrer del 2008.

Hi ha obligacions reconegudes per quotes de la Seguretat Social de 1.319,98€ que es mostren incorrectament classificades en la liquidació del pressupost com a retribucions del personal laboral.

No s'observen incidències en relació amb les quotes de la Seguretat Social comptabilitzades com a obligacions reconegudes l'exercici 2008.

Autorització i fiscalització de les despeses de personal

Per a les despeses de personal s'ha verificat la fiscalització prèvia i l'autorització de totes les fases de gestió pressupostària mitjançant una mostra seleccionada aleatòriament d'onze operacions comptables de les quals deu corresponen a assignacions d'alts càrrecs i a retribucions del personal del Consell i una a quotes de la Seguretat Social, totes elles referides al mes de desembre del 2008.

Les incidències observades han estat les següents:

- No hi ha constància de la fiscalització prèvia i de l'autorització de les fases ADO i P quan es tramiten de forma simultània al seu pagament efectiu.
- En els documents comptables ADO i P no es fa constar la data de fiscalització prèvia.
- No hi ha constància de la disposició de fons per l'interventor i el tresorer. L'interventor només signa conforme en pren coneixement.

Altres despeses de personal

Finalment, pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes, s'ha observat com a incidència que el capítol 1 del pressupost inclou despeses de personal per 9.920,42 € que han estat autoritzades mitjançant Decret del president del Consell Comarcal, però que no consten incloses en les nòmines dels respectius mesos.

Aquestes despeses corresponen als conceptes següents:

- Honoraris al personal en nòmina dels serveis socials per la participació en el Programa individual d'atenció (PIA) per 9.602,92 €. A aquests honoraris el Consell Comarcal els ha aplicat una retenció del 2,0% en relació amb l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), independentment del percentatge de retenció aplicat a les retribucions d'aquests treballadors en la nòmina del mes corresponent.
- Honoraris en concepte de traduccions escrites per 317,50 €. A aquests honoraris el Consell Comarcal els ha aplicat una retenció del 2,0% en relació amb l'IRPF.

D'acord amb el fet que els honoraris satisfets per la participació en el Programa individual d'atenció (PIA) van ser pagats a personal propi del Consell Comarcal, s'haurien d'haver inclòs en les corresponents nòmines i ser objecte de les retencions de Seguretat Social i d'IRPF que marca la llei.

En canvi, els honoraris en concepte de traduccions escrites s'haurien de considerar com un contracte menor i comptabilitzar-los en el capítol 2 del pressupost de despeses com a compra de béns i serveis. Cal tenir en compte que els traductors/comunicadors només són donats d'alta a la Seguretat Social i tenen nòmina per les traduccions presencials.

2.2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis

L'exercici 2008 les despeses per compra de béns corrents i serveis tenen un pressupost definitiu de 4.400.597,59 € i mostren un grau d'execució del 91,2%.

Les obligacions reconegudes ascendeixen a 4.013.227,55 € i representen gairebé la meitat, un 49,2%, del total d'obligacions reconegudes pel Consell Comarcal. El seu nivell de pagament assoleix el 78,2%.

Tot seguit es mostra el detall de la liquidació del pressupost de les despeses per compra de béns corrents i serveis registrades l'exercici 2008 en el capítol 2:

Consell Comarcal del Montsià					
Compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Lloguers de terrenys	400,00	-	400,00	377,20	-
Lloguers de mobiliari i estris	5.150,00	-	5.150,00	3.052,50	-
Lloguers	5.550,00	-	5.550,00	3.429,70	-
Reparacions d'edificis i altres construccions	7.000,00	1.000,00	8.000,00	10.194,20	2.229,43
Reparacions, manteniment i conservació	7.000,00	1.000,00	8.000,00	10.194,20	2.229,43
Material d'oficina	35.200,00	4.120,00	39.320,00	39.740,45	1.811,08
Subministraments	32.500,00	9.000,00	41.500,00	42.854,21	3.751,65
Comunicacions	45.700,00	8.129,00	53.829,00	51.167,25	5.949,57
Transports	142.000,00	4.663,18	146.663,18	145.581,73	8.219,17
Tributs	700,00	-	700,00	694,82	-
Despeses diverses	70.607,00	66.555,00	137.162,00	135.213,65	23.907,29
Treballs realitzats per altres empreses	3.190.185,98	709.007,43	3.899.193,41	3.517.940,97	817.760,70
Material, subministraments i altres	3.516.892,98	801.474,61	4.318.367,59	3.933.193,08	861.399,46
Dietes	46.200,00	21.600,00	67.800,00	65.531,63	10.485,93
Locomoció	-	880,00	880,00	878,94	-
Indemnitzacions per raó de servei	46.200,00	22.480,00	68.680,00	66.410,57	10.485,93
Total capítol 2	3.575.642,98	824.954,61	4.400.597,59	4.013.227,55	874.114,82

Imports en euros.

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

Les principals obligacions reconegudes dins el capítol 2 corresponen a treballs realitzats per altres empreses, 3.517.940,97 €, les quals representen el 43,2% de l'import total d'obligacions reconegudes l'exercici 2008. La resta de conceptes d'aquest capítol mostren unes obligacions reconegudes inferiors al 2,0% del total del pressupost.

Per a la fiscalització de les compres de béns corrents i serveis s'ha seleccionat de forma aleatòria una mostra de quatre documents comptables ADO que consten registrats en concepte de treballs realitzats per altres empreses en les partides de serveis escolars i gestió de les estacions depuradores d'aigües residuals. Aquestes dues partides inclouen el 67,0% de les obligacions reconegudes dins el capítol 2. La selecció de la mostra s'ha distribuït entre aquells documents ADO de major import que corresponen a diferents conceptes.

El detall de la mostra seleccionada és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008		
Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Serveis escolars:		
- Servei de transport escolar, octubre del 2007	73.375,50	-
- Servei de menjadors escolar, octubre del 2007	9.496,20	-
Gestió de les estacions depuradores d'aigües residuals:		
- Explotació de les estacions depuradores, d'octubre del 2008	116.517,30	116.517,30
- Buidat llacunatge de l'EDAR La Sènia	65.297,68	-
Total	264.686,68	116.517,30

Imports en euros.

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

EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals.

Contractació administrativa

Els contractes que corresponen a la mostra de documents ADO seleccionada són els que es descriuen tot seguit:

Consell Comarcal del Montsià Compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008 – Mostra de contractes fiscalitzats						
Objecte (tipus de contracte tramitat)	Procediment i forma d'adjudicació	Òrgan i data d'adjudicació (a)	Contractista adjudicatari	Import d'adjudicació i durada del contracte	Import facturat contractista exercici 2008	Import (b) obligacions reconegudes exercici 2008
Explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià (gestió de serveis públics mitjançant concessió)	Obert (concurs)	Ple (13.7.2006)	Acciona Agua SA	7.068.803,91 + 7% d'IVA (pels 5 anys)	1.134.689,34 + 7% d'IVA	1.272.754,12
				5 anys, prorrogable 3 anys més		
Extracció de fangs de l'EDAR La Sènia (serveis)	n/a	n/a	Acciona Agua SA	n/a	65.297,68 + 7% d'IVA	65.297,68
Transport escolar de la comarca del Montsià (serveis)	Obert (concurs)	Ple (15.7.2003)	La Hispano de Fuente en Segures, SA	412.519,74 (pel curs 2003-2004)	596.364,63	593.497,91
				10 anys		
Menjador escolar IES Les Planes de Santa Bàrbara (serveis)	Obert (concurs)	Ple (4.8.2004)	O. A. R.	18.730,20 (pel curs 2004-2005, a 4,65 €/menú)	69.783,60	70.971,60
				2 cursos, prorrogable 2 cursos més		
Total					1.866.135,25	2.002.521,31

Imports en euros.

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

n/a: No aplicable, en haver estat tramitat com a contracte menor.

Notes:

(a) L'òrgan i la data d'adjudicació en el cas dels contractes menors corresponen a la data d'aprovació de la factura.

(b) L'import de les obligacions reconegudes en concepte d'explotació i d'extracció de fangs de les depuradores no inclou l'IVA ja que el Consell Comarcal es dedueix l'IVA suportat d'aquestes factures.

En tots els contractes seleccionats com a mostra els és d'aplicació el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), en haver estat iniciada la seva tramitació amb anterioritat a l'1 de maig del 2008, data d'entrada en vigor de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

En relació amb la contractació administrativa s'han verificat els aspectes més significatius del compliment de la legalitat en les fases de licitació, adjudicació i execució dels contractes.

Les incidències observades en els quatre expedients de contractació fiscalitzats són les següents:

- Explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la Comarca del Montsià:
 - L'objecte del contracte s'ha ampliat a dos nous sistemes de sanejament –La Galera i Alcanar Platja– que no estaven inclosos en l'adjudicació del contracte, sense que aquesta modificació de l'objecte del contracte hagi estat aprovada per l'òrgan de contractació ni tramitada d'acord amb el que estableixen el TRLCAP i el Plec de clàusules administratives particulars (clàusula 22).
 - L'1 de gener del 2008 s'ha aplicat la revisió de preus malgrat que encara no havia transcorregut un any des de l'anterior revisió. Això ha suposat un excés d'aproximadament uns 30.000,00€ en l'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008.

Segons el que estableix la clàusula 16 dels plecs de clàusules administratives particulars, un cop transcorregut el primer any de vigència del contracte, els preus es poden revisar anualment. El Consell Comarcal, però, ha aplicat la segona revisió de preus un cop transcorreguts cinc mesos des de la primera revisió, efectuada l'1 d'agost del 2007.

- Extracció de fangs de l'EDAR La Sènia:
 - No s'ha portat a terme cap procediment de licitació, malgrat que l'import facturat supera el límit que estableix el TRLCAP per a l'aplicació del procediment negociat sense publicitat per als contractes de serveis: 30.050,61€. En l'expedient no hi consta tampoc l'aprovació de la despesa ni l'adjudicació del contracte.

Aquesta incidència afecta la totalitat dels treballs d'extracció de fangs líquids realitzats l'exercici 2008, l'import dels quals ascendeix a 187.794,25€ més IVA, inclosos els treballs efectuats en l'EDAR La Sènia.

- Servei de transport escolar de la comarca del Montsià:
 - La durada del contracte, deu anys, excedeix el límit que estableix l'article 198 del TRLCAP per als contractes de serveis, dos anys més les pròrrogues corresponents sense que la durada total pugui excedir els quatre anys.
 - El servei de transport escolar vigent el curs 2007-2008 mostra les següents diferències en l'objecte i l'import del contracte adjudicat pel Ple el 15 de juliol del 2003: s'ha modificat el recorregut de sis rutes, s'ha ampliat el servei en una nova ruta i s'ha incrementat l'import total del contracte en un 42,1% (per a les onze rutes inicialment adjudicades l'increment és del 30,7%, una mitjana del 7,7% anual).

Aquestes modificacions i variacions de l'import del contracte estan recollides en els annexos al contracte formalitzats pel president del Consell Comarcal i el contractista per a cada curs escolar, sense que prèviament consti la seva aprovació per l'òrgan de contractació, que era el Ple del Consell Comarcal, tal com estableix l'article 101 del TRLCAP.

- Servei de menjador escolar de l'IES Les Planes de Santa Bàrbara: no s'han observat incidències en relació amb els aspectes de la contractació administrativa verificats.

Gestió pressupostària

Pel que fa a la gestió pressupostària s'ha verificat la fiscalització prèvia per la Intervenció i l'autorització per l'òrgan competent de les diferents fases de la gestió pressupostària corresponents a l'exercici 2008.

Les incidències observades en la mostra fiscalitzada han estat les següents:

- Les fases d'autorització i disposició de les despeses comptabilitzades l'exercici 2008 que corresponen a contractes adjudicats l'exercici anterior no consten fiscalitzades per la Intervenció ni aprovades per cap òrgan del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal comptabilitza aquestes fases de forma directa en el pressupost sense emetre cap document comptable, informe ni autorització.

- En els acords de la Junta de Govern pels quals s'aproven les factures no es fa constar de forma expressa l'aprovació del reconeixement de les corresponents obligacions.
- En els documents comptables ADO i P no es fa constar la data de fiscalització prèvia.
- Obligacions reconegudes en concepte de serveis escolars i de gestió de les depuradores corresponents al quart trimestre de l'exercici 2007 que han estat imputades al pressupost de l'exercici 2008 per 384.579,44 €, han estat aprovades per la Junta de

Govern o pel president del Consell Comarcal, malgrat que, d'acord amb les bases d'execució del pressupost, el reconeixement extrajudicial de crèdits correspon al Ple.

- En els documents comptables de manament de pagament no hi consten les signatures de l'interventor i del tresorer per autoritzar la disposició de fons.

Comptabilització

En relació amb la comptabilització en el pressupost de despeses s'ha verificat la correspondència de l'import i la data dels documents comptables amb els que es deriven dels corresponents actes administratius que els donen suport.

Pel que fa a les obligacions reconegudes s'ha verificat, addicionalment, la correspondència de l'import total comptabilitzat com a obligacions reconegudes l'exercici 2008 pel que fa als quatre contractes fiscalitzats amb l'import de les factures i certificacions d'obres emeses pels contractistes respecte al mateix període.

Les incidències observades han estat les següents:

- L'import de les fases d'autorització i disposició de la despesa registrat l'exercici 2008 no es correspon amb el de les despeses autoritzades i disposades imputables a l'exercici corrent, com a conseqüència del registre de les fases ADO de forma acumulada en funció de l'import de les obligacions reconegudes.
- Les obligacions reconegudes registrades l'exercici 2008 quant a tres dels quatre contractes fiscalitzats són inferiors, en el seu conjunt, en 207.907,72€ a l'import que ha estat facturat pels contractistes durant l'any 2008. Aquesta diferència s'origina per la incorrecta imputació temporal de les factures en les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2007, 2008 i 2009.
- L'ordenament del pagament i el pagament efectiu del document ADO de 9.496,20€, corresponent al servei de menjador escolar de l'IES Les Planes, consten comptabilitzats en data 21 d'abril del 2008, malgrat que la factura fou pagada el 30 de novembre del 2007, d'acord amb l'autorització del president i l'ordenament del gerent del Consell Comarcal. L'any 2007 aquesta operació es va comptabilitzar en el Balanç com un pagament pendent d'aplicació pressupostària.

A la vista de la incidència observada en relació amb la comptabilització de les fases d'autorització i disposició de la despesa, s'ha seleccionat addicionalment, de forma aleatòria, una mostra de quatre contractes adjudicats l'exercici 2008 per verificar la comptabilització en la liquidació del pressupost de les fases AD.

Els imports de licitació i d'adjudicació de la mostra de contractes adjudicats, així com els de les fases A i D comptabilitzades l'exercici 2008 són els següents:

Consell Comarcal del Montsià Compres de béns corrents i serveis – Exercici 2008 – Mostra de fases autorització i disposició de la despesa					
Descripció	Contractista adjudicatari	Import licitació	Import fase A	Import adjudicació	Import fase D
Servei d'inspecció d'establiments i activitats que aboquen les aigües residuals al servei comarcal de sanejament de la comarca del Montsià	EMATSA	57.328,06	2.169,19	48.728,80	2.169,19
Servei de transport escolar al Centre de Tecnificació Esportiva de les Terres de l'Ebre	Terres de l'Ebre Taxi, SL	49.630,80	-	47.859,03	-
Servei de transport adaptat (rutes 1 a 4)	Transports Col·lectius del Delta, SL	40.000,00	30.158,43	31.457,00	30.158,43
Servei de transport adaptat (altres rutes)	APASA	40.000,00	16.153,52	25.619,12	16.153,52
Total		186.958,86	48.481,14	153.663,95	48.481,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels acords del Ple i de la Junta de Govern, així com de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Clau:

EMATSA: Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona.

APASA: Associació de famílies amb disminuïts psíquics de la comarca del Montsià.

El Consell Comarcal no ha comptabilitzat l'autorització i la disposició de la despesa en funció dels acords de l'òrgan de contractació sinó en funció de l'import de les factures comptabilitzades com a obligacions reconegudes l'exercici 2008.

2.2.3.3. *Inversions reals*

Tot seguit es mostra el detall de la liquidació del pressupost de les inversions reals registrades l'exercici 2008 en el capítol 6:

Consell Comarcal del Montsià Inversions reals – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Millores en depuradores	350.000,00	211.005,46	561.005,46	453.940,16	200.630,39
Actuacions en camins municipals	61.948,55	138.074,12	200.022,67	-	-
Terrenys	-	14.334,85	14.334,85	-	-
Noves inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	411.948,55	363.414,43	775.362,98	453.940,16	200.630,39
Mobiliari i estris	68.565,00	50.958,26	119.523,26	17.295,56	2.953,27
Projectes complexos – Granges solars	100,00	16.000,00	16.100,00	16.000,00	16.000,00
Equips per a processos d'informació	-	5.064,56	5.064,56	5.064,56	5.064,56
Altres	3.500,00	-	3.500,00	2.050,00	1.500,00
Noves inversions associades al funcionament dels serveis	72.165,00	72.022,82	144.187,82	40.410,12	25.517,83
Total capítol 6	484.113,55	435.437,25	919.550,80	494.350,28	226.148,22

Imports en euros.

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

L'exercici 2008 les inversions reals tenen un pressupost definitiu de 919.550,80 €. Les despeses compromeses (fases AD) ascendeixen a 810.935,50 €, però d'aquest import només s'han reconegut obligacions per 494.350,28 €.

Les principals inversions que han quedat pendents d'autorització i disposició corresponen a inversions en depuradores d'import 107.065,30 € incloses en el Pla de reposició, millores i noves inversions en depuradores de l'any 2008, els crèdits de les quals han estat incorporats al pressupost de l'exercici 2009, en què s'han registrat les fases ADO.

Les principals inversions compromeses que han quedat pendents d'execució corresponen a actuacions en camins municipals, 200.022,67 €, i a l'adquisició de mobiliari i estris, 102.227,70 €. Per a la seva fiscalització s'ha seleccionat una mostra que inclou els cinc documents comptables AD de major import, que en el seu conjunt ascendeixen a 281.687,02 € i cobreixen el 89,0% de l'import pendent d'executar del capítol 6.

Les incidències observades en la mostra fiscalitzada són:

- Cap dels documents comptables AD està suportat per un acord o resolució pel qual el Consell Comarcal aprovi l'expedient de contractació i adjudiqui el contracte.
- No consta la fiscalització prèvia ni l'autorització per l'òrgan competent de les fases AD que han estat comptabilitzades dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.
- La comptabilització de les fases AD dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2008 s'ha efectuat, incorrectament, a partir de les resolucions d'atorgament de les subvencions que financen cadascuna de les inversions, deduïdes, si escau, les obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

Pel que fa a les obligacions reconegudes s'han seleccionat els quatre documents comptables ADO de major import registrats en concepte de millores en depuradores, que cobreixen el 40,0% de l'import total reconegut dins el capítol 6:

El detall de la mostra seleccionada és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Mostra d'inversions reals – Exercici 2008		
Concepte: Millores en les depuradores	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Condicionament de l'EDAR de La Sènia	69.378,17	-
Sistema de recepció de foses sèptiques de l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	53.120,77	53.120,77
Condicionament de l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	40.730,73	40.730,73
Reparacions elèctriques en les EDAR del Montsià	34.511,93	-
Total	197.741,60	93.851,50

Imports en euros.

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

EDAR: Estació Depuradora d'Aigües Residuals.

A continuació es fa una descripció de les incidències observades en la fiscalització realitzada.

Contractació administrativa

Les inversions que corresponen als quatre documents comptables ADO registrats en el pressupost de l'exercici 2008 seleccionats com a mostra han estat tramitades com a contractes menors i han estat executades pel mateix contractista.

Tot seguit es detalla l'import total de les quatre inversions fiscalitzades i els límits aplicables per a la contractació menor i el procediment negociat d'acord amb la Llei de contractes vigent en cada cas:

Consell Comarcal del Montsià Inversions reals – Exercici 2008 – Mostra de contractes fiscalitzats						
Objecte	Contractista adjudicatari	Import facturat contractista*	Data factura	Normativa aplicable	Límit contractació menor	Límit procediment negociat
Obres de condicionament dels camins i vials de l'EDAR de La Sènia	Acciona Agua, SA	80.478,68	31.12.2007	TRLCAP	30.050,61	60.101,21
Instal·lació sistema de recepció de fosses sèptiques a l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	Acciona Agua, SA	61.620,09	19.12.2008	Llei 30/2007	50.000,00	200.000,00
Obres de condicionament dels camins i vials de l'EDAR de Sant Carles de la Ràpita	Acciona Agua, SA	47.247,65	31.10.2008	Llei 30/2007	50.000,00	200.000,00
Reparacions elèctriques en les EDAR del Montsià	Acciona Agua, SA	40.033,84	31.12.2007	TRLCAP	30.050,61	60.101,21
Total		229.380,26				

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les factures que donen suport als documents ADO que han estat seleccionats com a mostra per a la seva fiscalització.

EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals.

* L'import facturat pel contractista inclou l'IVA.

Tres de les quatre inversions fiscalitzades superen el límit que estableix la Llei de contractes per a la contractació menor d'obres. En un d'ells, a més, se supera el límit establert per a la contractació per procediment negociat.

Per a la contractació de cadascuna d'aquestes obres el Consell Comarcal va sol·licitar un pressupost a l'empresa que té adjudicat el servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià, empresa que d'acord amb els plecs de clàusules que regulen aquest servei està obligada a portar a terme les inversions i millores que proposi el Consell Comarcal. Malgrat aquesta obligació, en adjudicar el servei no es va establir quins eren els imports de les inversions que estava previst realitzar durant els cinc anys de vigència del contracte.

Les obres no van ser executades directament per l'adjudicatari del servei d'explotació de les depuradores sinó per diverses empreses que foren subcontractades per aquesta. Cal tenir en compte que, excepte en un cas, les obres que es van portar a terme no estaven directament relacionades amb l'explotació de les depuradores sinó que corresponien al condicionament de vials i a instal·lacions elèctriques.

El cost total de les obres a càrrec del Consell Comarcal executades l'exercici 2008 ascendeix a 459.138,06€ més IVA i correspon a la suma de les factures emeses per les empreses subcontractades més un 19% en concepte de despeses generals i benefici industrial que es queda l'empresa adjudicatària del servei d'explotació de les estacions depuradores. L'import total de les despeses generals i del benefici industrial que inclouen les factures comptabilitzades en la liquidació del pressupost de l'exercici 2008 en concepte de millores en les depuradores ascendeix a 73.307,76 € més IVA.

D'acord amb la importància de les inversions en les depuradores, la impossibilitat de quantificar-les a la data de l'adjudicació de la concessió del servei i el fet que aquestes no són executades directament per l'empresa que l'explota, la Sindicatura considera que el Consell Comarcal hauria de convocar anualment la licitació pública de les obres incloses en el Pla anual de reposició, millores i noves inversions, en lloc de contractar-les directament a l'empresa concessionària del servei.

Gestió pressupostària

Les incidències observades en la mostra de documents comptables ADO han estat les mateixes que les descrites en l'apartat 2.2.3.2 en relació amb les despeses en béns corrents i serveis pel que fa a l'aprovació de les obligacions reconegudes, a la fiscalització prèvia i al manament del pagament.

Comptabilització

Pel que fa a la comptabilització de les diferents fases de la gestió pressupostària dels quatre documents comptables seleccionats com a mostra no s'han observat incidències significatives.

2.2.3.4. Transferències corrents

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

Consell Comarcal del Montsià Despeses per transferències corrents – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
A organismes autònoms de la comunitat autònoma	-	8.591,16	8.591,16	9.522,27	2.500,00
A ajuntaments	101.326,88	7.396,01	108.722,89	61.229,59	61.229,59
A mancomunitats i altres entitats que agrupen municipis	-	3.500,00	3.500,00	3.499,90	-
A consorcis	62.751,00	108.911,55	171.662,55	151.176,72	108.529,42
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	197.658,70	190.753,53	388.412,23	322.923,50	170.442,41
Total capítol 4	361.736,58	319.152,25	680.888,83	548.351,98	342.701,42

Imports en euros.

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

L'exercici 2008 les despeses per transferències corrents tenen un pressupost definitiu de 680.888,83 € i mostren un grau d'execució del 80,5%. Les obligacions reconegudes ascendeixen a 548.351,98 € i representen un 6,7% del total d'obligacions reconegudes pel Consell Comarcal. El seu nivell de pagament assoleix el 62,5%.

Per a la fiscalització de les despeses per transferències corrents s'ha seleccionat una mostra de deu documents comptables en fase O d'acord amb els criteris següents: totes les obligacions reconegudes d'import superior a 50.000,00 € (quatre documents comptables), més sis documents comptables seleccionats aleatòriament entre la resta de partides.

La mostra de deu documents comptables en fase O seleccionada correspon a les set transferències corrents que es detallen tot seguit:

Consell Comarcal del Montsià Mostra de despeses per transferències corrents – Exercici 2008		
Concepte (destinatari)	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
A ajuntaments:		
- Subvenció per al finançament dels serveis socials bàsics de l'any 2008 (Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita)	53.833,59	53.833,59
A consorcis:		
- Transferència per al finançament del servei de recollida selectiva del IV trimestre del 2007 (Consorti per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià)	92.529,42	92.529,42
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:		
- Subvenció per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008 (Fundació Pere Mata)	74.427,12	74.427,12
- Subvenció per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2007 (a) (Fundació Pere Mata)	11.390,76	-
- Transferència per la gestió del Museu durant l'any 2008 (Consorti del Museu Comarcal del Montsià)	71.400,00	-
- Transferències per al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008 (Consorti del Museu Comarcal del Montsià)	2.405,00	2.405,00
- Subvenció per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 (b) (ajuntaments d'Amposta, Alcanar i Santa Bàrbara)	19.829,15	19.829,15
Total	325.815,04	243.024,28

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) L'import total de les obligacions reconegudes en concepte de subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2007 és d'11.390,76 €, import que consta comptabilitzat mitjançant dos documents comptables d'importos 7.832,48 € i 3.558,28 €.
- (b) L'import total de les obligacions reconegudes en concepte de subvenció als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 és de 29.656,06 €, del qual s'ha seleccionat una mostra de tres documents comptables que correspon als ajuntaments d'Amposta, 1.789,46 €, d'Alcanar, 11.410,59 €, i de Santa Bàrbara, 6.629,10 €.

La mostra fiscalitzada cobreix el 59,4% de l'import total d'obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressupost de despeses.

Totes les obligacions reconegudes seleccionades com a mostra consten pagades durant l'exercici 2008 o amb posterioritat, a excepció de les subvencions atorgades als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 que en data 14 maig del 2010 encara restaven pendents de pagament.

A continuació es fa una descripció de les proves realitzades i de les incidències observades en relació amb cadascun dels aspectes fiscalitzats.

Atorgament pel Consell Comarcal

Quant a l'atorgament de les transferències corrents s'ha verificat si es compleix la legalitat pel que fa a la convocatòria pública i les bases reguladores, la resolució d'atorgament i, si escau, el conveni mitjançant el qual s'han formalitzat.

Totes les subvencions han estat atorgades de forma directa, sense concurrència pública, a excepció de les atorgades als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 les bases de les quals i la convocatòria foren publicades en el BOPT.

L'atorgament directe de les subvencions s'ha efectuat mitjançant la formalització de convenis singulars amb les entitats beneficiàries, excepte en el cas de la subvenció atorgada al Consorci del Museu Comarcal destinada al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008, que ha estat inclosa com a subvenció nominativa en el pressupost inicial de l'exercici 2008.

Justificació pels ens beneficiaris

En relació amb la justificació de les subvencions s'ha verificat, per una banda, que el Consell Comarcal ha requerit algun tipus de justificació documental, i per altra banda, que la justificació requerida ha estat presentada dins de termini i d'acord amb les estipulacions que estableixen les bases reguladores, les resolucions d'atorgament i/o els convenis a les quals estan subjectes.

Com a incidències s'ha observat que en dues de les cinc subvencions fiscalitzades el Consell Comarcal no ha requerit cap tipus de justificació documental, mentre que en les altres tres subvencions la justificació presentada pels ens beneficiaris no s'adequa als requeriments que estableixen les bases o els convenis que regulen el seu atorgament, per haver estat presentada fora de termini o no contenir tota la documentació requerida.

Les subvencions per a les quals no s'ha requerit cap tipus de justificació documental són les següents:

- Subvenció a l'Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita per al finançament dels serveis socials bàsics de l'any 2008.
- Subvenció al Consorci del Museu Comarcal del Montsià per al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008.

Les subvencions que no han estat adequadament justificades són les següents:

- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008: la justificació s'havia d'efectuar durant l'exercici 2008 amb periodicitat trimestral, però no fou presentada fins al 22 d'octubre del 2009, i no conté còpia de les factures i nòmines que donen suport a les despeses realitzades.
- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2007: la justificació s'havia de trametre abans del 31 de desembre del 2007, però no va ser presentada fins al 18 de març del 2008, i no conté còpia de les nòmines que donen suport a part de les despeses justificades
- Subvencions als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008: la forma de justificar la subvenció per part de l'Ajuntament d'Amposta no s'adequa a la que estableixen les bases que regulen el seu atorgament, ja que la memòria presentada no inclou tota la informació requerida.

Gestió pressupostària

En relació amb la gestió pressupostària s'ha verificat la fiscalització prèvia per la Intervenció i l'autorització per l'òrgan competent de les diferents fases de la gestió pressupostària corresponents a l'exercici 2008. Les incidències observades en la mostra fiscalitzada han estat les següents:

- Les fases d'autorització i de disposició comptabilitzades l'exercici 2008 que es deriven d'incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior no són fiscalitzades per la Intervenció ni aprovades per cap òrgan del Consell Comarcal. La seva comptabilització s'ha efectuat de forma directa en el pressupost sense emetre cap document comptable, informe ni autorització.
- La fiscalització de les fases d'autorització i de disposició de la despesa és posterior a la data d'aprovació de l'atorgament de la subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008.

- L'aprovació de les obligacions reconegudes consta en el mateix document comptable ADO o O, mitjançant una diligència del president del Consell Comarcal, però el corresponent decret no consta inclòs en el llibre de decrets de Presidència.
- La fiscalització i l'autorització del reconeixement de les obligacions s'ha efectuat amb anterioritat a la presentació pels ens beneficiaris de la documentació justificativa de la subvenció en els casos següents:
 - Subvenció atorgada a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008.
 - Subvencions atorgades als ajuntaments d'Amposta, d'Alcanar i de Santa Bàrbara per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008.
- En els documents comptables de manament de pagament no consten les signatures de l'interventor i del tresorer que autoritzen la disposició de fons.

Comptabilització

Pel que fa a la comptabilització en el pressupost de despeses s'ha verificat la correspondència de l'import i la data dels documents comptables amb l'import i la data dels documents que es deriven dels corresponents actes administratius que els donen suport. En el cas de les obligacions reconegudes s'ha verificat la correspondència amb l'import que es deriva de les subvencions degudament justificades o de les transferències meritades.

Les incidències observades han estat les següents:

- Incorrecta classificació en el pressupost de despeses com a Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre de les següents subvencions i transferències atorgades a consorcis i a ajuntaments:
 - Transferència al Consorci del Museu Comarcal del Montsià per la gestió del Museu durant l'any 2008 de 71.400,00 €.
 - Subvenció al Consorci del Museu Comarcal del Montsià per al finançament de les actuacions en els municipis de la comarca durant l'any 2008 de 2.405,00 €.
 - Subvencions als ajuntaments de la comarca per al finançament d'ensenyaments artístics i d'adults del curs 2007-2008 de 29.656,06 €.
- L'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 no es correspon amb el que es deriva de les subvencions degudament justificades o de les transferències meritades en els casos següents:

- Transferència al Consorci per a la gestió dels residus municipals per al finançament del servei de recollida selectiva del quart trimestre de l'exercici 2007: l'import de les obligacions reconegudes és inferior en 55.231,31 € al que es deriva de la liquidació d'ingressos i de despeses del servei de recollida selectiva del quart trimestre del 2007 presentada pel Consorci. Aquesta diferència correspon a:
 - a) Ingressos a cobrar del Consorci pel Consell Comarcal en relació amb la prestació del servei, de 69.409,10 €, que d'acord amb el principi de pressupost brut s'haurien d'haver registrat com a drets reconeguts en el pressupost d'ingressos i no com a menys obligacions reconegudes.
 - b) Excés d'obligacions reconegudes de 14.177,79 €, que correspon a la diferència entre els ingressos i les despeses del servei de recollida selectiva que mostra la liquidació presentada pel Consorci. Segons el Conveni, el Consell Comarcal ha de transferir al Consorci l'import total dels ingressos que percebi dels ajuntaments per al finançament del cost del servei, sense que es prevegi cap benefici a favor del Consorci ni altres tipus d'ingressos.
- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques durant l'any 2008: l'import de les obligacions reconegudes és superior en 6.012,87 € a l'import justificat. Aquesta diferència correspon a les aportacions dels usuaris del servei, 5.290,00 €, que no han estat deduïts de l'import de la subvenció, així com a 722,87 € que no consten justificats per la Fundació.
- Subvenció a la Fundació Pere Mata per a la gestió del Banc d'ajudes tècniques (BAT) durant l'any 2007: l'import de les obligacions reconegudes és inferior en 11.107,91 € a l'import justificat. Aquesta diferència correspon a:
 - a) Manca de comptabilització com a obligacions reconegudes de 15.992,48 € en relació amb la part de la subvenció destinada al finançament de les actuacions de l'exercici 2007, import que ha estat justificat amb despeses de personal i dietes dels treballadors de la Fundació adscrits al BAT l'any 2007.
 - b) Excés en l'import de les obligacions reconegudes de 4.884,57 € en relació amb la part de la subvenció destinada al finançament de la dotació inicial de material per al desenvolupament del BAT. L'import de la subvenció atorgada va ser de 14.000,00 €, però han estat reconegudes obligacions per 18.884,57 €.
- Subvenció a l'Ajuntament de Santa Bàrbara per al finançament de l'ensenyament d'adults del curs 2007-2008: les obligacions reconegudes són superiors en 1.755,73 € a l'import de la subvenció que correspon a les despeses justificades.

2.2.3.5. Transferències de capital

En el quadre següent es mostra el detall de la liquidació del pressupost de les despeses per transferències de capital:

Consell Comarcal del Montsià Despeses per transferències de capital – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
A consorcis	-	1.412.811,30	1.412.811,30	1.299.165,61	200.000,00
Total capítol 7	-	1.412.811,30	1.412.811,30	1.299.165,61	200.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Les obligacions reconegudes representen un 15,9% de l'import total de les obligacions reconegudes pel Consell Comarcal durant l'exercici 2008 i suposen un grau d'execució del pressupost definitiu del capítol 7 del 92,0%. El grau de pagament assoleix el 84,6%.

La totalitat de les despeses en concepte de transferències de capital corresponen a dues transferències atorgades pel Consell Comarcal al Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià destinades al soterrament de contenidors, subvencions cofinançades amb fons del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) i del Fons europeu de desenvolupament regional (FEDER).

Aquestes dues subvencions són les que es detallen tot seguit:

- Subvenció per al finançament del subministrament de contenidors de les fases 1 i 2 del projecte "Implantació de la recollida selectiva de residus sòlids urbans mitjançant contenidors soterrats a la comarca del Montsià". L'import de la subvenció atorgada al Consorci ascendeix a 1.339.336,88 €, un 73,3% del cost total dels subministraments, i en el pressupost de l'exercici 2008 consten obligacions reconegudes per un total de 939.165,61 €.
- Subvenció per al finançament de les obres de la fase 1B del projecte "Implantació de la recollida selectiva de residus sòlids urbans mitjançant contenidors soterrats a la comarca del Montsià". L'import de la subvenció atorgada al Consorci ascendeix a 180.000,00 €, un 25,1% del cost total de les obres, i en el pressupost de l'exercici 2008 consten obligacions reconegudes per un total de 360.000,00 €.

Tot seguit es fa un resum de les incidències observades per a cadascun dels aspectes fiscalitzats.

Atorgament pel Consell Comarcal

En relació amb l'atorgament de les subvencions no s'han observat incidències.

Justificació pels ens beneficiaris

En relació amb la justificació de les subvencions pels ens beneficiaris no s'han observat incidències.

Gestió pressupostària

Les incidències observades quant a la gestió pressupostària de l'exercici 2008 són les següents:

- Incidències relatives a la fiscalització de les fases de la gestió pressupostària:
 - Manca la fiscalització prèvia de les fases de la gestió pressupostària en els casos següents:
 - a) Autorització i disposició de la despesa de 1.052.811,00 €, corresponents a la subvenció per al finançament del subministrament de contenidors. La seva comptabilització s'ha efectuat de forma directa en el pressupost a partir dels crèdits incorporats procedents de l'exercici anterior, sense emetre cap document comptable, informe ni autorització.
 - b) Ordenament del pagament de 360.000,00 €, corresponent a la subvenció destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, que ascendia a 180.000 €. Tot i això, el consorci que ha rebut aquest import, ha retornat 180.000 € cobrats.
 - Fiscalització posterior a la data d'aprovació de les fases de la gestió pressupostària en els casos següents:
 - a) Autorització i disposició de la despesa de 360.000,00 €, corresponents a la subvenció per al finançament de les obres de soterrament de contenidors.
 - b) Reconeixement d'obligacions de 939.165,61 €, corresponents a la subvenció per al finançament del subministrament de contenidors.
- Incidències relatives a l'autorització de les fases de la gestió pressupostària:
 - Les obligacions reconegudes i, les fases d'autorització i disposició de la despesa corresponents a la subvenció destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, que foren aprovades mitjançant Acord de la Junta de Govern del Consell i pagades al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, són superiors en 180.000,00 € a l'import de la subvenció atorgada pel Ple del Consell Comarcal, de forma incorrecta. Tot i això, l'excés d'obligacions reconegudes i de pagament fou retornat pel Consorci al Consell Comarcal mitjançant transferència bancària el 24 de desembre del 2008.

- En els documents comptables de manament de pagament no consten les signatures de l'interventor i del tresorer per autoritzar la disposició de fons.

Comptabilització

Pel que fa a la subvenció comptabilitzada en el capítol 7 del pressupost de despeses de l'exercici 2008 corresponent al finançament del subministrament de contenidors, cal assenyalar l'observació següent:

- Les obligacions reconegudes comptabilitzades són inferiors en 113.645,69€ a l'import de la subvenció degudament justificada l'any 2008, import que a data 14 de maig del 2010 encara resta pendent de reconeixement.

2.2.3.6. *Despeses financeres i variació de passius financers*

La liquidació del pressupost de l'exercici 2008 que correspon a les despeses financeres, capítol 3, i a la variació de passius financers, capítol 9, és la següent:

Consell Comarcal del Montsià Despeses financeres i variació de passius financers – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Interessos de préstecs	11.500,00	-	11.500,00	6.312,43	755,82
Interessos de demora	100,00	-	100,00	257,08	-
Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	1.016,35	-
Total capítol 3	12.200,00		12.200,00	7.585,86	755,82
Amortització de préstecs	72.994,00	-	72.994,00	69.979,63	4.008,91
Total capítol 9	72.994,00	-	72.994,00	69.979,63	4.008,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Les obligacions reconegudes en concepte despeses financeres ascendeixen a 7.585,86 € i representen un 0,1% respecte de l'import total de les obligacions reconegudes l'exercici 2008. Corresponen bàsicament a interessos de préstecs.

Les obligacions reconegudes per variació de passius financers ascendeixen a 69.979,63 € i representen un 0,9% de l'import total de les obligacions reconegudes l'exercici 2008. Corresponen en la seva totalitat a l'amortització de préstecs.

Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes l'exercici 2008 en concepte de despeses financeres i de variació de passius financers s'observa que el Consell Comarcal ha aplicat un criteri diferent en la comptabilització dels préstecs el venciment del qual es produeix l'1 de gener del 2009.

Així, mentre que en el cas d'un dels préstecs els interessos i les quotes d'amortització amb venciment l'1 de gener del 2009 han estat correctament comptabilitzats dins la liquidació

del pressupost de l'exercici 2009 en funció del seu venciment, en uns altres dos préstecs, els interessos i les quotes d'amortització amb venciment l'1 de gener del 2009 han estat comptabilitzats com a obligacions reconegudes pendents de pagament dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

L'efecte d'aquesta incidència en l'import de les obligacions reconegudes ascendeix a un excés de 755,82 € en concepte d'interessos i de 4.008,91 € en concepte de quotes d'amortització. Aquest excés és compensat, en part, per la comptabilització dins la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 d'interessos i de quotes d'amortització vençuts l'exercici 2008 per 892,62 € i 3.838,47 €, respectivament.

Les incidències observades en relació amb la gestió pressupostària han estat les següents:

- No hi ha constància de la fiscalització prèvia per l'interventor ni de l'autorització de les fases d'autorització, disposició, reconeixement d'obligacions i ordenament de pagament, fases que s'han tramitat de forma simultània al seu pagament efectiu.
- No hi ha constància de l'autorització de la disposició de fons per l'interventor i pel tresorer.

2.2.3.7. Variació d'actius financers

En el quadre següent es mostra el detall de la liquidació del pressupost del capítol 8:

Consell Comarcal del Montsià					
Variació d'actius financers – Exercici 2008					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
Bestretes de personal	6.000,00	-	6.000,00	1.400,00	-
Total capítol 8	6.000,00	-	6.000,00	1.400,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Les obligacions reconegudes en concepte d'actius financers ascendeixen a 1.400,00 € i corresponen a les bestretes atorgades a dos treballadors laborals del Consell Comarcal, bestretes que foren retornades durant l'exercici 2008 segons consta registrat en el capítol 8 del pressupost d'ingressos i en els corresponents comptes de tresoreria.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts ascendeixen a 6.897.904,64 €, amb un grau d'execució del 72,6% respecte a la previsió definitiva. Si obviem l'article 87 del pressupost d'ingressos, en què es recullen les modificacions de crèdit finançades mitjançant romanent de tresoreria, ingrés en relació amb el qual per definició no es reconeixen drets, el grau d'execució assoleix el 92,1%.

El 83,9% dels drets reconeguts l'exercici 2008 en el pressupost d'ingressos corresponen a transferències corrents, mentre que les transferències de capital assoleixen el 13,7%. La resta de capítols mostren un import inferior al 2% de l'import total de drets reconeguts.

El grau de cobrament dels drets reconeguts ha estat del 79,0%. Gairebé la totalitat dels drets que resten pendents de cobrament corresponen a transferències corrents i de capital.

D'acord amb els resultats de la revisió analítica preliminar, en relació amb el pressupost d'ingressos només s'han fiscalitzat les transferències corrents i de capital.

2.2.4.1. Transferències corrents

El detall de la liquidació del pressupost d'ingressos per transferències corrents és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències corrents – Exercici 2008					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Organismes autònoms administratius	4.811.031,49	562.497,70	5.373.529,19	5.071.252,22	454.832,55
Administració general	39.400,00	53.389,57	92.789,57	95.037,31	25.261,72
De la comunitat autònoma	4.850.431,49	615.887,27	5.466.318,76	5.166.289,53	480.094,27
Diputació de Tarragona	270.954,86	878,19	271.833,05	274.112,25	222.089,34
Ajuntaments	400.681,66	65.970,40	466.652,06	259.416,70	213.633,49
Consells comarcals	-	10.399,54	10.399,54	12.202,58	10.399,54
Consorticis	6.500,00	-	6.500,00	10.217,96	8.500,00
Altres entitats	18.000,00	7.200,00	25.200,00	34.287,52	1.457,95
D'entitats locals	696.136,52	84.448,13	780.584,65	590.237,01	456.080,32
D'empreses privades	-	3.650,00	3.650,00	3.650,00	-
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.000,00	1.982,80	31.982,80	27.522,80	-
Total capítol 4	5.576.568,01	705.968,20	6.282.536,21	5.787.699,34	936.174,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Quant a la classificació dels ingressos per transferències corrents s'han observat les incidències següents:

- Incorrecta classificació com a transferències corrents d'organismes autònoms administratius de la comunitat autònoma de transferències de l'Administració general, d'empreses públiques i d'altres ens públics de la Generalitat, així com d'entitats locals i d'institucions sense finalitat de lucre, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències corrents incorrectament classificades com a transferències d'organismes autònoms administratius de la comunitat autònoma					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Administració general	3.199.169,96	253.897,57	3.453.067,53	3.170.471,95	16.628,02
Empreses públiques i altres ens públics	1.572.861,53	278.858,31	1.851.719,84	1.777.490,45	384.218,37
De la comunitat autònoma	4.772.031,49	532.755,88	5.304.787,37	4.947.962,40	400.846,39
Ajuntaments	-	-	-	43.846,48	-
D'entitats locals	-	-	-	43.846,48	-
D'institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	25.457,18	-
Total	4.772.031,49	532.755,88	5.304.787,37	5.017.266,06	400.846,39

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

- Incorrecta classificació com a transferències corrents de l'Administració general de la comunitat autònoma de transferències d'organismes autònoms administratius i d'empreses públiques de la Generalitat, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències corrents incorrectament classificades com a transferències de l'administració general de la comunitat autònoma					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Organismes autònoms administratius	39.400,00	5.683,00	45.083,00	48.190,74	284,15
Empreses públiques i altres ens públics	-	20.940,41	20.940,41	20.940,41	20.940,41
De la comunitat autònoma	39.400,00	26.623,41	66.023,41	69.131,15	21.224,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

- Incorrecta classificació com a transferències corrents d'entitats locals de transferències de la Generalitat de Catalunya i d'aportacions d'institucions sense finalitat de lucre, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències corrents incorrectament classificades com a transferències d'entitats locals					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Organismes autònoms administratius	-	-	-	30.688,70	1.457,95
Empreses públiques i altres ens públics	-	7.200,00	7.200,00	506,50	-
Administració general	18.000,00	-	18.000,00	2.483,84	-
De la comunitat autònoma	18.000,00	7.200,00	25.200,00	33.679,04	1.457,95
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	2.411,52	-
Total	18.000,00	7.200,00	25.200,00	36.090,56	1.457,95

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

En el quadre següent es mostra l'execució dels drets reconeguts del capítol 4, els quals han estat detallats per l'objecte i l'ens atorgant de la transferència:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 38/2010

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències corrents – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pend. cobrament
Gestió depuradores 2008 (a)	Agència Catalana de l'Aigua	1.392.797,25	1.035.751,17	357.046,08
Serveis escolars	Departament d'Educació	1.347.128,05	1.347.128,05	-
Fons de cooperació local	Departament de Governació	711.871,92	711.871,92	-
Serveis socials bàsics	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	649.814,12	649.814,12	-
Gestió depuradores 2007 (b)	Agència Catalana de l'Aigua	273.276,47	268.544,18	4.732,29
Transport adaptat	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	139.501,11	132.526,05	6.975,06
Immigració	Departament d'Acció Social i Ciutadania	76.259,20	72.446,24	3.812,96
Recollida cartró 2007	Agència de Residus de Catalunya	71.986,40	71.986,40	-
Gestió Museu Comarcal del Montsià	Departament de Cultura	71.400,00	71.400,00	-
Oficina d'informació al consumidor	Agència Catalana del Consum	42.507,74	42.507,74	-
Inspecció serveis públics sanejament	Agència Catalana de l'Aigua	42.447,51	42.447,51	-
Pla comarcal de joventut	Departament d'Acció Social i Ciutadania (Secretaria General de Joventut)	40.951,57	40.951,57	-
Oficina de rehabilitació d'habitatges	Departament de Medi Ambient	35.350,00	35.350,00	-
Informació i atenció integral a les dones	Institut Català de les Dones	29.159,00	27.701,05	1.457,95
Millora de la gestió 2006/2007	Departament d'Educació	24.914,53	24.914,53	-
Contractació AODL	Servei d'Ocupació de Catalunya	24.244,34	-	24.244,34
Tramitació <i>on line</i> ajuda a domicili	Administració Oberta de Catalunya	22.440,00	-	22.440,00
Campanyes recollida selectiva	Agència de Residus de Catalunya	20.940,41	-	20.940,41
Altres subvencions	Diversos departaments, organismes autònoms i consorcis de la Generalitat	111.872,25	71.969,12	39.903,13
Total transferències corrents de la Generalitat de Catalunya		5.128.861,87	4.647.309,65	481.552,22
Funcionament del Consell Comarcal	Diputació de Tarragona	128.523,63	-	128.523,63
Serveis socials bàsics	Ajuntaments de la comarca	124.475,56	483,67	123.991,89
Assistència tècnica als municipis	Diputació de Tarragona	69.363,90	52.022,91	17.340,99
Colònies, llibres i llars d'infants	Diputació de Tarragona	45.323,10	-	45.323,10
Fons de cooperació local (c)	Ajuntaments de la comarca	43.846,48	43.846,48	-
Xec Servei Montsià	Ajuntaments de la comarca	39.055,00	-	39.055,00
Ensenyaments artístics i d'adults	Diputació de Tarragona	30.901,62	-	30.901,62
Serveis tècnics	Ajuntaments de la comarca	29.851,78	13.351,78	16.500,00
Contractació professors plàstica	Ajuntaments de la comarca	16.144,99	10.497,23	5.647,76
Servei d'atenció a domicili	Ajuntaments de la comarca	13.559,62	6.615,31	6.944,31
Contractació tècnic de joventut	Ajuntaments de la comarca	10.501,03	2.423,31	8.077,72
Banc d'ajudes tècniques (d)	Consells comarcals	10.399,54	-	10.399,54
Altres subvencions	Ajuntaments de la comarca i consorcis	37.849,72	15.932,91	21.916,81
Total transferències corrents d'entitats locals		599.795,97	145.173,60	454.622,37
Diada de l'esport comarcal	Diverses empreses	3.650,00	3.650,00	-
Total transferències corrents d'empreses privades		3.650,00	3.650,00	-
Serveis escolars	Col·legi Rural agrupat La Bard (aportació Generalitat Valenciana)	25.457,18	25.457,18	-
Colònies	Famílies	15.390,00	15.390,00	-
Altres subvencions	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	14.544,32	14.544,32	-
Total transferències corrents de famílies i institucions sense finalitat de lucre		55.391,50	55.391,50	-
Total capítol 4		5.787.699,34	4.851.524,75	936.174,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

AODL: Agent d'ocupació i desenvolupament local.

Notes:

- Els drets reconeguts inclouen tres subvencions, que tenen per objecte el finançament de despeses directes, 1.126.176,60€, de l'extracció de fangs, 185.794,25€, i de despeses indirectes, 80.826,40€, de les depuradores.
- Els drets reconeguts inclouen dues subvencions: una, de 256.418,31€ té per objecte el finançament de despeses directes, i l'altra, de 16.858,16€, és per finançar les despeses indirectes de les depuradores.
- Correspon a la prestació supramunicipal de serveis del Fons de Cooperació Local de Catalunya atorgada pel Departament de Governació a nou ajuntaments de la comarca, els quals van acordar destinar-la, totalment o en part, al Consell Comarcal del Montsià.
- Els drets reconeguts inclouen les subvencions dels consells comarcals del Baix Ebre, 5.429,59€, de la Ribera d'Ebre, 3.357,83€, i de la Terra Alta, 1.612,12€

Per a la fiscalització de les transferències corrents, s'ha sol·licitat informació en relació amb les transferències atorgades a favor del Consell Comarcal del Montsià durant l'exercici 2008, així com en relació amb els imports que a 31 de desembre restaven pendents de pagament, a les entitats següents:

- Administració general de la Generalitat de Catalunya.
- Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)
- Agència Catalana de l'Aigua (ACA)
- Agència de Residus de Catalunya (ARC)
- Diputació de Tarragona.

Les respostes obtingudes han estat conciliades satisfactòriament amb les dades de la comptabilitat del Consell, excepte en el cas de transferències corrents de la Generalitat, de 97.333,85 €, i de la Diputació de Tarragona, de 222.089,34 €, que no consten com a obligacions reconegudes l'exercici 2008 pels ens atorgants. Aquests drets reconeguts corresponen a diverses subvencions atorgades l'exercici 2008 al Consell Comarcal, que a 31 de desembre del 2008 restaven pendents de cobrament.

Per altra banda, s'ha seleccionat una mostra de disset transferències per a la seva fiscalització individualitzada. La selecció s'ha efectuat d'acord amb els criteris següents:

- Totes les transferències amb drets reconeguts iguals o superiors a 90.000,00 €.
- Set transferències amb drets reconeguts inferiors a 90.000,00 €, seleccionades aleatòriament entre les que resten pendents de cobrament a la fi de l'exercici.
- Dues transferències que han estat afegides posteriorment a la mostra, en estar relacionades amb altres transferències seleccionades inicialment.

En el quadre següent consta el detall de la mostra fiscalitzada:

Consell Comarcal del Montsià Mostra d'ingressos per transferències corrents – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pend. cobrament
Serveis escolars	Departament d'Educació	1.347.128,05	1.347.128,05	-
Despeses directes depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	1.126.176,60	899.845,07	226.331,53
Fons de cooperació local	Departament de Governació	711.871,92	711.871,92	-
Serveis socials bàsics	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	649.814,12	649.814,12	-
Despeses directes depuradores 2007	Agència Catalana de l'Aigua	256.418,31	256.418,31	-
Transport adaptat	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	139.501,11	132.526,05	6.975,06
Extracció de fangs depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	185.794,25	87.410,26	98.383,99
Despeses indirectes depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	80.826,40	48.495,84	32.330,56
Contractació AODL	Servei d'Ocupació de Catalunya	24.244,34	-	24.244,34
	Total Generalitat de Catalunya	4.521.775,10	4.133.509,62	388.265,48
Funcionament del Consell Comarcal	Diputació de Tarragona	128.523,63	-	128.523,63
Assistència tècnica als municipis	Diputació de Tarragona	69.363,90	52.022,91	17.340,99
Colònies, llibres i llars d'infants	Diputació de Tarragona	45.323,10	-	45.323,10
Serveis socials bàsics	Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita	23.976,17	-	23.976,17
Ensenyaments artístics i d'adults	Diputació de Tarragona	30.901,62	-	30.901,62
Xec Servei Montsià	Ajuntament d'Ulldecona	28.055,00	-	28.055,00
Fons de cooperació local	Ajuntament de Sant Jaume d'Enveja	8.392,00	8.392,00	-
	Total entitats locals	334.535,42	60.414,91	274.120,51
Serveis escolars	Col·legi Rural agrupat La Bard (aportació Generalitat Valenciana)	25.457,18	25.457,18	-
	Total Famílies i institucions sense finalitat de lucre	25.457,18	25.457,18	-
Total		4.881.767,70	4.219.381,71	662.385,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

AODL: Agent d'ocupació i desenvolupament local.

La mostra fiscalitzada cobreix el 86,2% dels drets reconeguts per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, el 55,8% dels drets d'entitats locals, i el 46,0% dels drets de famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Totes les transferències corrents seleccionades a la mostra corresponen a subvencions subjectes a justificació de les actuacions a les quals van destinades els recursos, excepte les aportacions procedents de la Generalitat de Catalunya i d'ajuntaments en concepte de Fons de cooperació local.

Les incidències observades en la mostra fiscalitzada són les següents:

- El Consell Comarcal ha comptabilitzat drets reconeguts per 25.457,18€ que no estan suportats per cap acord, resolució o conveni que acrediti l'existència del dret a cobrar.

Aquest drets reconeguts han estat comptabilitzats en concepte d'aportació de la Generalitat Valenciana destinada al finançament dels serveis de menjador i de transport escolar que el Consell Comarcal presta als alumnes valencians escolaritzats en l'IES Manuel Sales i Ferré d'Uldecona sense que hi hagi cap empara legal.

La comptabilització dels drets reconeguts s'ha efectuat en funció del cobrament de les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana a través del col·legi rural La Bard. El seu import es correspon amb els costos totals estimats a l'inici del curs escolar 2007-2008 pel Consell Comarcal, import que no ha estat ajustat amb els costos reals derivats de l'efectiva prestació dels serveis.

- Manca de justificació de les següents subvencions:
 - Subvencions de la Diputació de Tarragona de 204.748,35€ destinades a les actuacions de l'exercici 2008 que es detallen tot seguit, subvencions que segons el conveni s'havien de justificar durant l'exercici 2009:
 - a) Funcionament del Consell Comarcal, de 128.523,63€
 - b) Colònies, llibres i llars d'infants, de 45.323,10€
 - c) Ensenyaments artístics i d'adults, de 30.901,62€

Pel que fa a les subvencions destinades a colònies, llibres i llars d'infants, així com a ensenyaments artístics i d'adults, les convocatòries per a la distribució dels ajuts rebuts de la Diputació entre les famílies i entitats beneficiàries foren publicades en el BOPT en dates 25 i 26 de juny del 2008. La seva resolució va ser aprovada mitjançant Acord de la Junta de Govern el 24 de novembre del 2008 i l'import total dels ajuts concedits ascendeix a 43.845,43€ i 30.901,62€, respectivament.

- Subvenció de l'Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita de 23.976,17€ destinada al finançament dels serveis socials bàsics.

En el conveni formalitzat pel Consell Comarcal i l'Ajuntament no s'estableix quina és la forma i el termini de justificació de la subvenció.

L'import comptabilitzat com a drets reconeguts correspon als costos totals estimats a l'inici de l'exercici 2008 pel Consell Comarcal, i no ha estat ajustat amb els costos reals derivats de l'efectiva prestació dels serveis.

- Incorrecta justificació de les subvencions següents:
 - Subvenció del Departament d'Educació destinada al finançament dels serveis escolars: les despeses justificades en el certificat emès per la Intervenció no es corresponen amb les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost en concepte de despeses de transport i de menjador escolar. L'import justificat al Departament d'Educació és inferior en 36.692,19€ a l'import que consta en la comptabilitat. Si s'hi afegeix el 5% de despeses de gestió resulta que s'ha percebut una subvenció inferior en 38.526,80€ a la que corresponia.
 - Subvenció del Departament d'Acció Social i Ciutadania (DASC) destinada al finançament dels serveis socials bàsics: per una banda, l'import de les despeses justificades és superior en 10.803,65€ al de les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost en concepte de serveis socials, i per altra banda, malgrat haver justificat uns costos inferiors als previstos en 55.951,73€ pel conjunt dels professionals, del servei d'assistència domiciliària, del servei de teleassistència i del referent de la dependència, el Consell Comarcal ha repercutit en el DASC la totalitat de l'import consignat en el contracte programa per aquests conceptes.

Aquestes diferències en l'elaboració del certificat tramès al DASC suposen haver percebut una subvenció superior en 66.755,38€ a la que corresponia.

- Manca de fiscalització per l'interventor d'aquells drets reconeguts que es comptabilitzen de forma simultània al seu cobrament.

La signatura de l'interventor consta en els documents comptables de manament d'ingrés registrats pel mateix import i en la mateixa data que el reconeixement dels corresponents drets.

- Incorrecta comptabilització dels drets liquidats en el pressupost de l'exercici 2008 en funció de les resolucions d'atorgament de les subvencions; s'havien d'imputar al pressupost en funció del seu cobrament, o de la notificació del reconeixement de les corresponents obligacions per l'ens atorgant, que són els criteris que estableix la Intervenció General de l'Estat.

Aquesta incidència s'ha observat en les subvencions de la Generalitat destinades al transport adaptat i a la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local, així com en dues subvencions d'entitats locals de 52.031,17€.

Aquesta incorrecta comptabilització dels drets procedents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Tarragona ja consta inclosa en la incidència observada en aquest apartat en relació amb la conciliació dels drets reconeguts pel Consell Comarcal amb les obligacions reconegudes pels ens atorgants.

- Tres de les subvencions fiscalitzades, de 180.554,80 € encara resten pendents de cobrament a data 14 de maig del 2010.

Cal esmentar que en relació amb les subvencions atorgades per la Diputació de Tarragona destinades a colònies, llibres i llars d'infants, així com a ensenyaments artístics i d'adults, l'exercici 2009 el Consell Comarcal va cobrar una bestreta del 100,0% del seu import, 76.224,72 €, que malgrat que consta com a cobrada, resta pendent d'efectuar-ne la corresponent liquidació definitiva en funció de les justificacions que presenti el Consell Comarcal.

2.2.4.2. **Transferències de capital**

La liquidació del pressupost d'ingressos per transferències de capital és la següent:

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències de capital – Exercici 2008					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Administració general	350.000,00	391.005,46	741.005,46	633.940,16	341.976,31
De la comunitat autònoma	350.000,00	391.005,46	741.005,46	633.940,16	341.976,31
Diputació de Tarragona	130.513,55	1.520,63	132.034,18	132.034,18	132.034,18
Consorcis	-	180.000,00	180.000,00	180.000,00	-
D'entitats locals	130.513,55	181.520,63	312.034,18	312.034,18	132.034,18
Total capítol 7	480.513,55	572.526,09	1.053.039,64	945.974,34	474.010,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

Pel que fa a la classificació dels ingressos s'observa una incorrecta classificació com a transferències de l'Administració general de la comunitat autònoma de transferències d'empreses públiques de la Generalitat, les quals mostren la liquidació següent:

Consell Comarcal del Montsià Transferències de capital incorrectament classificades com a transferències de l'Administració general de la comunitat autònoma					
Entitat	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Empreses públiques	350.000,00	211.005,46	561.005,46	453.940,16	161.976,31
De la comunitat autònoma	350.000,00	211.005,46	561.005,46	453.940,16	161.976,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la naturalesa jurídica de les entitats que transfereixen els recursos.

En el quadre següent es mostra l'execució dels drets reconeguts del capítol 7, els quals han estat detallats per l'objecte i l'ens atorgant de la transferència:

Consell Comarcal del Montsià Ingressos per transferències de capital – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pendents cobrament
Inversions en depuradores 2008	Agència Catalana de l'Aigua	242.934,70	80.958,39	161.976,31
Inversions en depuradores 2007	Agència Catalana de l'Aigua	211.005,46	211.005,46	-
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Departament de Governació (fons FEDER)	180.000,00	-	180.000,00
	Total Generalitat de Catalunya	633.940,16	291.963,85	341.976,31
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià	180.000,00	180.000,00	-
Inversions	Diputació de Tarragona	69.363,90	-	69.363,90
Camins municipals	Diputació de Tarragona	62.670,28	-	62.670,28
	Total entitats locals	312.034,18	180.000,00	132.034,18
Total capítol 7		945.974,34	471.963,85	474.010,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional.

Per a la fiscalització de les transferències de capital s'ha sol·licitat informació en relació amb les transferències atorgades a favor del Consell Comarcal del Montsià durant l'exercici 2008, així com en relació amb els imports que a 31 de desembre restaven pendents de pagament, a les entitats següents:

- Administració General de la Generalitat de Catalunya.
- Agència Catalana de l'Aigua (ACA)
- Diputació de Tarragona.
- Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià.

Les respostes obtingudes han estat conciliades satisfactòriament amb les dades de la comptabilitat del Consell, excepte en el cas de transferències de capital de la Generalitat, de 180.000,00 €, i de la Diputació de Tarragona, de 132.034,18 €, que no consten com a obligacions reconegudes l'exercici 2008 pels ens atorgants. Aquests drets reconeguts corresponen a diverses subvencions atorgades l'exercici 2008 al Consell Comarcal, que a 31 de desembre del 2008 restaven pendents de cobrament.

Per altra banda, s'ha seleccionat una mostra de vuit documents comptables de reconeixement de drets per a la seva fiscalització individualitzada. La selecció s'ha efectuat d'acord amb els criteris següents:

- Totes les transferències amb drets reconeguts iguals o superiors a 90.000,00 €.
- Sis transferències amb drets reconeguts inferiors a 90.000,00 €, seleccionades entre les de major import.

En el quadre següent consta el detall de la mostra fiscalitzada:

Consell Comarcal del Montsià Mostra d'ingressos per transferències de capital – Exercici 2008				
Objecte	Ens atorgant	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pendents cobrament
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Departament de Governació (fons FEDER)	180.000,00	-	180.000,00
Tasques de condicionament (EDAR La Sènia)	Agència Catalana de l'Aigua	69.378,17	69.378,17	-
Instal·lació sistema recepció de cubes (EDAR La Ràpita)	Agència Catalana de l'Aigua	53.120,77	-	53.120,77
Tasques de condicionament (EDAR La Ràpita)	Agència Catalana de l'Aigua	40.730,73	-	40.730,73
Reparacions elèctriques (EDAR Montsià)	Agència Catalana de l'Aigua	34.511,93	34.511,93	-
	Total Generalitat de Catalunya	377.741,60	103.890,10	273.851,50
Contenidors soterrats (obres fase 1B)	Consorci per a la gestió dels residus municipals de la comarca del Montsià	180.000,00	180.000,00	-
Inversions	Diputació de Tarragona	69.363,90	-	69.363,90
Camins municipals	Diputació de Tarragona	62.670,28	-	62.670,28
	Total entitats locals	312.034,18	180.000,00	132.034,18
Total		689.775,78	283.890,10	405.885,668

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional.

EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals.

La mostra fiscalitzada cobreix el 59,6% dels drets reconeguts per transferències de capital de la Generalitat de Catalunya i el 100,0% dels drets d'entitats locals. Les incidències observades en la mostra fiscalitzada són les següents:

- Tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.3.5, relatiu a les despeses per transferències de capital, els 180.000€ corresponen a la devolució d'un excés en el pagament de la subvenció atorgada pel Consell Comarcal al Consorci destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, cobrats el 24 de desembre del 2008.
- Manca de justificació de les subvencions atorgades per la Diputació de Tarragona l'exercici 2008 destinades al finançament d'inversions i de camins municipals, de 132.034,18€, subvencions que segons el conveni s'havien de justificar durant l'exercici 2009.

En relació amb aquestes dues subvencions, a data 14 de maig del 2010, el Consell Comarcal no ha adoptat cap acord d'adjudicació o de distribució entre els ajuntaments de la comarca.

- Manca de fiscalització per l'interventor d'aquells drets reconeguts que es comptabilitzen de forma simultània al seu cobrament. La signatura de l'interventor consta en els documents comptables de manament d'ingrés registrats pel mateix import i en la mateixa data que el reconeixement dels drets corresponents.
- Incorrecta comptabilització dels drets liquidats en el pressupost de l'exercici 2008 en funció de les resolucions d'atorgament de les subvencions, en lloc d'imputar-los al pressupost en funció del seu cobrament, o de la notificació del reconeixement de les corresponents obligacions per l'ens atorgant, que són els criteris que estableix la Intervenció General de l'Estat.

Aquesta incidència s'ha observat en la subvenció de la Generalitat destinada al finançament de les obres de soterrament de contenidors, així com en totes les subvencions d'entitats locals fiscalitzades excepte en una.

Aquesta incorrecta comptabilització dels drets procedents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Tarragona ja consta inclosa en la incidència observada en aquest apartat en relació amb la conciliació dels drets reconeguts pel Consell Comarcal amb les obligacions reconegudes pels ens atorgants.

- Tres de les subvencions fiscalitzades, de 312.034,18 € encara resten pendents de cobrament a data 14 de maig del 2010.

2.2.5. Resultat pressupostari

L'Estat del Resultat pressupostari que consta en la Memòria del Compte general de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Resultat pressupostari – Exercici 2008				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconeg. netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	5.940.336,57	6.284.770,40		(344.433,83)
b. Altres operacions no financeres	945.974,34	1.793.515,89		(847.541,55)
1. Total operacions no financeres (a+b)	6.886.310,91	8.078.286,29		(1.191.975,38)
2. Actius financers	11.593,73	1.400,00		10.193,73
3. Passius financers	-	69.979,63		(69.979,63)
Resultat pressupostari de l'exercici	6.897.904,64	8.149.665,92		(1.251.761,28)
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			415.249,78	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(590.885,50)	
Resultat pressupostari ajustat			(175.635,72)	(1.427.397,00)

Imports en euros.

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

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 mostra un dèficit de 1.251.761,28 €, obtingut de la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Si considerem només les operacions corrents i les operacions de capital, el dèficit de finançament ascendeix a 1.191.975,38 €. Malgrat això, el Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que requereix en les esmentades circumstàncies l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

El resultat pressupostari ha estat ajustat amb un augment de 415.249,78 € en concepte de despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, i amb una disminució de

590.885,50€ en concepte de desviacions positives de finançament de l'exercici. Aquests ajustos no han estat calculats d'acord amb les regles 50 i 80 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. Tot seguit es fa un breu resum de les comprovacions i les incidències observades pel que fa a aquest aspecte.

Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals

L'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals inclòs com a ajust al resultat pressupostari és de 415.249,78€. El Consell Comarcal no disposa d'un detall d'aquest import per partides.

D'acord amb la Regla 80 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, el resultat pressupostari s'ha d'incrementar amb l'import de les obligacions reconegudes finançades amb Romanent de tresoreria per a despeses generals.

Segons els expedients de modificació de crèdit tramitats l'exercici 2008, els suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris finançats amb Romanent de tresoreria per a despeses generals ascendeixen a 419.647,81€ dels quals, d'acord amb l'import de l'ajust efectuat al Resultat pressupostari, a la fi de l'exercici restarien pendents de reconèixer obligacions per import 4.398,03€.

S'ha seleccionat, aleatòriament, una mostra de dos crèdits que consten finançats amb Romanent de tresoreria per a despeses generals per verificar quin ha estat l'import de les obligacions reconegudes a càrrec seu. La mostra representa un 35,2% respecte de la totalitat de les modificacions de crèdit finançades amb els esmentats recursos.

De les comprovacions efectuades s'ha pogut determinar que l'ajust al Resultat pressupostari en concepte de crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals mostra un excés, com a mínim, de 19.528,66€.

Desviacions de finançament positives de l'exercici

La xifra inclosa en l'ajust al Resultat pressupostari en concepte de desviacions de finançament és de 590.885,50€. En la Memòria del Compte general només hi consta el detall del finançament afectat d'una sola inversió que mostra una desviació positiva de finançament de 69.363,90€.

D'acord amb la Regla 50 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, les desviacions de finançament que s'han originat durant l'exercici s'han de calcular per diferència entre els drets reconeguts nets i el producte de les obligacions reconegudes netes afectades multiplicades pel coeficient de finançament. El Consell Comarcal ha inclòs, però, com a desviacions positives de finançament originades durant l'exercici l'import dels romanents de crèdit que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

L'ajust al resultat pressupostari no ha estat calculat d'acord amb el que estableix la Regla 50 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local ni està suportat pel detall individualitzat de les desviacions de finançament.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

En els següents apartats s'analitzen el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial.

2.3.1. Balanç

El Balanç del Consell Comarcal del Montsià a 31 de desembre del 2008 és el següent, on es mostren també els imports corresponents a l'exercici anterior:

Consell Comarcal del Montsià Balanç – Exercici 2008					
ACTIU	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007	PASSIU	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007*
A) IMMOBILITZAT	9.548.841,91	9.115.254,19	A) FONS PROPIS	10.279.220,69	11.106.665,46
I. Inversions destinades a l'ús general	7.108.738,74	6.654.798,58	I. Patrimoni	10.247.034,17	10.246.815,14
1. Terrenys i béns naturals	2.770.328,21	2.770.328,21	1. Patrimoni	10.247.034,17	10.246.815,14
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	4.130.046,96	3.676.106,80	III. Resultats d'exercicis anteriors	859.631,29	274.897,65
3. Béns comunals	202.273,77	202.273,77	IV. Resultats de l'exercici	(827.444,77)	584.952,67
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	6.089,80	6.089,80			
III. Immobilitzacions materials	2.477.873,06	2.488.031,77	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	23.823,91	67.697,12
1. Terrenys	395.580,81	395.580,81	II. Altres deutes a llarg termini	23.823,91	67.697,12
2. Construccions	765.628,11	762.882,46	1. Deutes amb entitats de crèdit	23.823,91	57.503,42
3. Instal·lacions tècniques	126.919,15	109.097,95	2. Altres deutes	-	10.193,70
4. Altre immobilitzat	1.387.823,94	1.367.980,67	D) CREDITORS A CURT TERMINI	3.391.732,10	4.762.269,30
5. Amortitzacions	(198.078,95)	(147.510,12)	II. Altres deutes a curt termini	106.492,88	99.497,94
VI. Inversions financeres permanents	(37.769,89)	(27.576,16)	1. Deutes amb entitats de crèdit	50.511,75	76.618,17
1. Cartera de valors a llarg termini	3.005,06	3.005,06	4. Fiances i dipòsits a curt termini	55.981,13	22.879,77
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	(40.774,95)	(30.581,22)	III. Creditors	3.285.239,22	4.662.771,36
C) ACTIU CIRCULANT	4.145.934,79	6.821.377,69	1. Creditors pressupostaris	2.149.917,52	2.266.080,10
II. Deutors	2.555.131,02	4.553.868,56	2. Creditors no pressupostaris	806.581,66	2.190.937,71
1. Deutors pressupostaris	2.477.539,23	4.319.642,68	4. Administracions públiques	149.475,70	68.350,69
2. Deutors no pressupostaris	67.016,03	126.561,78	5. Altres creditors	179.264,34	137.402,86
4. Administracions públiques	97.803,70	51.341,28			
5. Altres deutors	0,09	65.338,00			
6. Provisions	(87.228,03)	(9.015,18)			
IV. Tresoreria	1.590.803,77	2.267.509,13			
TOTAL ACTIU	13.694.776,70	15.936.631,88	TOTAL PASSIU	13.694.776,70	15.936.631,88

Imports en euros.

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

* Els imports dels saldos a 31 de desembre del 2007 corresponen als del Balanç inclòs en el Compte general de l'exercici 2007 aprovat pel Ple i retut a la Sindicatura, ja que en el Balanç retut a la Sindicatura l'exercici 2008 la columna de l'exercici 2007 mostra una diferència entre l'import del resultat de l'exercici i el dels resultats d'exercicis anteriors de ±219,03€.

Tot seguit es detalla el contingut de cadascun dels epígrafs del Balanç, i es descriu l'abast de la fiscalització realitzada i les incidències observades.

2.3.1.1. *Immobilitzat*

L'immobilitzat ascendeix a 9.548.841,91 € i representa el 69,7% de l'import de l'actiu.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments de l'immobilitzat corresponents a l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Immobilitzat – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo a 31.12.2008
I. Inversions destinades a l'ús general				
1. Terrenys i béns naturals	2.770.328,21	-	-	2.770.328,21
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.676.106,80	453.940,16	-	4.130.046,96
3. Béns comunals	202.273,77	-	-	202.273,77
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	6.089,80	-	-	6.089,80
	6.654.798,58	453.940,16	-	7.108.738,74
III. Immobilitzacions materials				
1. Terrenys	395.580,81	-	-	395.580,81
2. Construccions	762.882,46	2.745,65	-	765.628,11
3. Instal·lacions tècniques	109.097,95	17.821,20	-	126.919,15
4. Altre immobilitzat	1.367.980,67	19.843,27	-	1.387.823,94
5. Amortitzacions	(147.510,12)	(50.568,83)	-	(198.078,95)
	2.488.031,77	(10.158,71)	-	2.477.873,06
VI. Inversions financeres permanents				
1. Cartera de valors a llarg termini	3.005,06	-	-	3.005,06
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	(30.581,22)	-	10.193,73	(40.774,95)
	(27.576,16)	-	10.193,73	(37.769,89)
Total immobilitzat	9.115.254,19	443.781,45	10.193,73	9.548.841,91

Imports en euros.

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

Inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials

El Consell Comarcal no disposa d'un inventari de béns actualitzat, ni del detall individualitzat dels elements d'immobilitzat comptabilitzats, per la qual cosa no ha estat possible fiscalitzar el saldo procedent d'exercicis anteriors que mostren les inversions destinades a l'ús general i les immobilitzacions materials.

Per a aquests dos epígrafs s'han fiscalitzat les altes registrades durant l'exercici 2008. Sobre això, s'ha verificat que l'import brut de les altes, 494.350,28 €, es correspon amb les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses, en relació amb les

quals ja s'ha comentat l'abast de la fiscalització i les incidències observades en l'apartat 2.2.3.3 d'aquest informe.

Pel que fa a l'amortització acumulada només s'ha verificat el càlcul de la dotació corresponent a l'exercici 2008, amb la limitació que la base de càlcul no ha pogut ser fiscalitzada.

Segons ha informat l'interventor, el càlcul de la dotació s'ha efectuat aplicant un percentatge d'amortització del 2% sobre l'import total brut de l'immobilitzat material a 1 de gener del 2008. Si s'aplica aquest criteri s'obté una dotació de 52.710,84€ i es posa de manifest un defecte de dotació de 2.142,01€. La dotació que efectivament s'ha aplicat ha estat, per tant, de l'1,9%.

Cal esmentar que el criteri de càlcul de la dotació aplicat pel Consell Comarcal no es correspon amb el que estableixen les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2008, segons les quals la dotació s'ha de calcular aplicant les taules d'amortització que estableix la Intervenció General de l'Estat.

També s'observa que el Consell Comarcal no ha aplicat cap dotació pel que fa a les altes de l'exercici i tampoc no ha deduït els elements d'actiu no amortitzables (terrenys) ni aquells elements que ja estan totalment amortitzats.

Inversions financeres permanents

Les inversions financeres mostren un saldo creditor a 31 de desembre del 2008 de 37.769,89€ malgrat tractar-se d'un compte d'actiu. Aquest saldo es compon d'un saldo deutor de 3.005,06€ en concepte de cartera de valors a llarg termini i d'un saldo creditor de 40.774,95€ en concepte d'altres inversions i crèdits a llarg termini.

El saldo creditor d'altres inversions i crèdits a llarg termini de 40.774,95€ correspon a l'import acumulat de totes les quotes d'amortització vençudes de dos crèdits atorgats pel Consell Comarcal als ajuntaments d'Amposta i de Sant Jaume d'Enveja. D'aquests crèdits el Consell no té registrat en l'actiu el capital inicial atorgat, de 50.968,67€.

S'ha verificat que les quotes vençudes l'exercici 2008 han estat cobrades dels respectius ajuntaments en dates 13 de febrer i 20 de març del 2009.

L'import pendent de venciment a 31 de desembre del 2008 d'aquests dos préstecs és de 10.193,72€, import que hauria de figurar en l'actiu com a saldo deutor en l'epígraf d'inversions financeres temporals en ser el seu venciment durant l'exercici 2009.

2.3.1.2. Deutors

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels comptes de l'actiu que integren l'epígraf de Deutors:

Consell Comarcal del Montsià Deutors – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	2.257.199,85	4.641.083,53	5.446.322,68	1.451.960,70
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	2.062.442,83	2.257.199,85	3.294.064,15	1.025.578,53
Drets anul·lats pressupost corrent	(790,00)	0,00	(411,26)	(378,74)
Devolució d'ingressos	790,00	(411,26)	-	378,74
Deutors per IVA repercutit	126.561,78	219.383,86	278.929,61	67.016,03
Administracions públiques deutores	51.341,28	195.916,17	149.453,75	97.803,70
Pagaments pendents d'aplicació	65.338,00	17.597,51	82.935,42	0,09
Provisió per insolvències	(9.015,18)	-	(78.212,85)	(87.228,03)
Total deutors	4.553.868,56	7.330.769,66	9.173.081,50	2.555.131,02

Imports en euros.

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

Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent

El saldo a 31 de desembre del 2008 del compte de deutors per drets reconeguts del pressupost corrent es correspon amb els drets reconeguts pendents de cobrament que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008, en relació amb els quals ja s'han comentat les incidències observades en l'apartat 2.2.4 d'aquest informe.

Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats

En el quadre següent es mostren els saldos i moviments dels deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats, classificats d'acord amb la seva antiguitat:

Consell Comarcal del Montsià Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats – Exercici 2008						
Exercici	Saldo a 31.12.2007	Altes exercici 2008	Modificacions	Drets anul·lats o cancel·lats	Cobraments	Saldo a 31.12.2008
1994	9.015,18	-	-	-	-	9.015,18
2000	2.612,90	-	-	-	-	2.612,90
2001	23.021,57	-	-	-	-	23.021,57
2002	61.495,88	-	-	-	57.516,34	3.979,54
2003	38.600,34	-	-	-	15.820,92	22.779,42
2004	188.791,99	-	-	-	135.070,34	53.721,65
2005	564.972,95	-	-	-	265.863,99	299.108,96
2006	1.173.932,02	-	-	-	969.395,66	204.536,36
2007	-	2.257.199,85	-	-	1.850.396,90	406.802,94
Total	2.062.442,83	2.257.199,85	-	-	3.294.064,15	1.025.578,53

Imports en euros.

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

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008 de pressupostos tancats procedeixen gairebé en la seva totalitat dels exercicis 2005, 2006 i 2007, i corresponen principalment a drets reconeguts en concepte de transferències corrents i de capital.

Per a la fiscalització dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats s'han seleccionat les tres partides que mostren un major import de drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008. Les partides seleccionades són les següents:

Consell Comarcal del Montsià				
Mostra de deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats – Exercici 2008				
Exercici	Descripció	Saldo a 31.12.2007	Cobraments	Saldo a 31.12.2008
2005	Transferència de capital del Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, per al finançament del Programa de comunicació i educació ambiental	93.000,00	-	93.000,00
2006	Transferència de capital del Departament de Governació per al finançament del subministrament de contenidors soterrats (PUOSC 2006/564)	946.464,72	832.819,03	113.645,69
2007	Transferències corrents dels ajuntaments de la comarca per al finançament dels serveis socials bàsics.	193.650,51	69.292,47	124.358,04
Total		1.233.115,23	902.111,50	331.003,73

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 32,3% del saldo a 31 de desembre del 2008 dels deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats.

L'única incidència observada fa referència al fet que en data 14 de maig del 2010 encara resten pendents de cobrament les subvencions de quatre ajuntaments de la comarca per al finançament dels serveis socials bàsics de l'any 2007, de 100.248,65 €.

En relació amb aquestes quatre subvencions s'ha verificat que el compromís d'aportació consta acreditat pel mateix import que els drets a cobrar en els convenis formalitzats pel Consell Comarcal i els ajuntaments l'1 de desembre del 2007.

Finalment cal afegir que de la anàlisi individualitzada realitzada per la Intervenció, s'ha posat de manifest que consten incorrectament comptabilitzats a 31 de desembre del 2008 com a drets reconeguts 213.622,94 €, que caldrà donar de baixa del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats.

Deutors per IVA repercutit

Els deutors per IVA repercutit mostren un saldo de 67.016,13€ que correspon als imports d'aquest impost que resten pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008 en relació amb factures emeses pel Consell Comarcal que en aquesta data resten pendents de cobrament, i que bàsicament han estat emeses a càrrec de l'Agència Catalana de l'Aigua per la gestió de les depuradores durant el quart trimestre de l'exercici 2008.

Per a la fiscalització dels deutors per IVA repercutit s'ha seleccionat, aleatòriament, una mostra de disset factures l'IVA de les quals forma part del saldo a 31 de desembre del 2008, i una mostra de quinze factures l'IVA de les quals ha estat donat de baixa d'aquest compte durant l'exercici 2008.

En el quadre següent es mostra el resum dels imports fiscalitzats:

Consell Comarcal del Montsià					
Mostra de deutors per IVA repercutit – Exercici 2008					
Exercici	Deutor	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
2007	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	83.059,56	-	80.711,36	2.348,20
2008	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	-	57.549,72	25.492,16	32.057,56
Total		83.059,56	57.549,72	106.203,52	34.405,76

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 51,3% del saldo a 31 de desembre del 2008 del compte 440, Deutors per IVA repercutit.

S'ha verificat que l'import comptabilitzat en el deure del compte 440 es correspon amb el que consta en les factures emeses pel Consell Comarcal, i que ha estat cobrat durant l'exercici 2008 o amb posterioritat.

Adicionalment, també s'ha sol·licitat informació a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) dels imports pendents de pagament al Consell Comarcal a 31 de desembre del 2008.

L'única incidència observada en relació amb l'IVA repercutit pendent de cobrament fiscalitzat és la manca de cobrament a data 14 de maig del 2010 de 2.348,20€, que corresponen a l'IVA d'una factura emesa pel Consell Comarcal a càrrec de l'Agència Catalana de l'Aigua en data 29 de gener del 2007 i que correspon a l'aportació per al finançament d'inversions en les depuradores. Aquesta factura, per error, va ser emesa per duplicat i, per tant, resta pendent de ser abonada i d'anul·lar el corresponent dret a cobrar tant de l'IVA com de la base, de 14.676,27€.

Administracions públiques deutores

El saldo deutor amb administracions públiques a 31 de desembre del 2008, de 97.803,70€, correspon a l'IVA suportat del quart trimestre de l'exercici 2008 inclòs en la declaració presentada a Hisenda el 27 de gener del 2009.

El resultat de la declaració d'IVA del quart trimestre del 2008 va ser de 3.718,98€ a favor del Consell Comarcal, import que fou cobrat el 21 de març del 2009 (diferència entre l'IVA suportat, de 97.803,70€ i l'IVA repercutit, de 94.084,72€).

Provisió per insolvències

El saldo de la provisió d'insolvències a 31 de desembre del 2008, de 87.228,03€, correspon a aquells drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats que el Consell Comarcal, després d'una anàlisi individualitzada, ha determinat que consten incorrectament comptabilitzats com a tals i que resten pendents de donar de baixa. D'aquest import, 78.212,85€ han estat dotats durant l'exercici 2008, mentre que la resta ja havia estat dotada en exercicis anteriors.

El Consell Comarcal no ha aplicat, però, cap provisió d'insolvències en relació amb la resta de saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008.

Segons estableixen les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2008 es consideren de dubtós cobrament el 100,0% dels drets amb una antiguitat superior a cinc anys, el 20,0% dels drets amb una antiguitat entre tres i cinc anys, i el 10,0% dels drets amb una antiguitat entre dos i tres anys. Les Bases afegeixen que aquests criteris no s'aplicaran als drets reconeguts d'ajuntaments i d'altres administracions, ni tampoc als drets que corresponen a ingressos afectats quan la seva realització efectiva depengui del sistema d'execució de les despeses que finança.

D'acord amb aquests criteris, el Consell Comarcal hauria d'haver dotat a 31 de desembre del 2008 la provisió d'insolvències amb 19.433,39€ addicionals, que s'han calculat aplicant els percentatges que estableixen les Bases d'execució als drets pendents de cobrament no proveïts corresponents als capítols 3 i 5 del pressupost d'ingressos que recullen fonamentalment drets reconeguts en concepte de taxes, de lloguers i d'altres ingressos derivats de la recollida selectiva de paper.

2.3.1.3. Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2008 inclou el saldo de caixa, de 378,88€, i els saldos a favor del Consell Comarcal en bancs i institucions de crèdit, de 1.590.424,89€.

Respecte al saldo de caixa, el Consell Comarcal no disposa d'una acta d'arqueig en què es detalli la composició de l'efectiu en caixa.

Els saldos en bancs i institucions de crèdit a 31 de desembre del 2008 estan distribuïts en sis comptes corrents, amb un import total de 790.424,89€, i una imposició de 800.000,00€ a un termini de tres mesos, amb venciment el 20 de març del 2009 renovable automàticament, en la qual consten invertits els excedents de tresoreria. Aquests saldos han estat validats de forma satisfactòria.

2.3.1.4. Fons propis

Els fons propis ascendeixen a 10.279.220,69€ i representen el 75,1% del passiu. En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels fons propis corresponents a l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Fons propis – Exercici 2008					
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Aplicació del resultat de l'exercici 2007	Resultat de l'exercici 2008	Variacions patrimoni	Saldo a 31.12.2008
Patrimoni	10.246.815,14		-	219,03	10.247.034,17
Resultats d'exercicis anteriors	274.897,65	584.952,67	-	(219,03)	859.631,29
Resultat de l'exercici	584.952,67	(584.952,67)	(827.444,77)	-	(827.444,77)
Total fons propis	11.106.665,46	-	(827.444,77)	-	10.279.220,69

Imports en euros.

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

Els moviments dels comptes de patrimoni són els de distribució i aplicació de resultats previstos en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Així mateix, s'han aplicat a patrimoni resultats d'exercicis anteriors de 219,03€, que corresponen a una regularització del saldo inicial procedent de l'exercici 2007.

2.3.1.5. Deutes amb entitats de crèdit a llarg i a curt termini

Els deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2008 ascendeixen a 74.335,66€, dels quals 23.823,91€ corresponen a deutes amb venciment a llarg termini i 50.511,75€ a deutes amb venciment a curt termini.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels deutes amb entitats de crèdits a llarg i a curt termini corresponents a l'exercici 2008:

Consell Comarcal del Montsià Deutes amb entitats de crèdit – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2008
BBVA (obres PUOSC per a ajuntaments)	10.193,70	-	10.193,70	-
Caixa Tarragona (obres seu Consell Comarcal 1a fase)	8.153,91	-	8.153,91	-
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (obres segona planta seu Consell Comarcal)	34.165,05	-	21.281,29	12.883,76
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (adquisició terrenys Parc de Bombers)	15.184,46	-	4.244,31	10.940,15
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	67.697,12	-	43.873,21	23.823,91
BBVA (préstec PUOSC per a ajuntaments)	10.193,75	10.193,70	10.193,73	10.193,72
Caixa Tarragona (obres seu Consell Comarcal 1a fase)	18.172,51	8.153,91	20.702,68	5.623,74
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (obres seu Consell Comarcal 2a fase)	29.308,27	-	23.291,29	6.016,98
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (segona planta seu Consell Comarcal)	13.114,84	21.281,29	10.932,89	23.463,24
Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona (adquisició terrenys Parc de Bombers)	5.828,80	4.244,31	4.859,04	5.214,07
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	76.618,17	43.873,21	69.979,63	50.511,75
Total deutes amb entitats de crèdit	144.315,29	43.873,21	113.852,84	74.335,66

Imports en euros.

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

Les baixes registrades en els deutes amb entitats de crèdit a llarg termini corresponen a la reclassificació a curt termini de les quotes amb venciment igual o inferior a un any.

Les baixes registrades en els deutes amb entitats de crèdit a curt termini es corresponen amb l'import de les obligacions reconegudes per aquest concepte en el capítol 9 del pressupost de despeses, en relació amb les quals ja s'ha comentat l'abast de la fiscalització i les incidències observades en l'apartat 2.2.3.6 d'aquest informe.

Respecte a les respostes bancàries rebudes, s'observa que el saldo a 31 de desembre del 2008 dels deutes amb entitats financeres és inferior en 4.008,91 € al capital pendent de venciment en aquella data confirmat per les entitats esmentades. Aquesta diferència s'origina pel fet que el Consell Comarcal ha comptabilitzat anticipadament la baixa de les quotes d'amortització de dos préstecs el venciment dels quals era l'1 de gener del 2009.

2.3.1.6. *Creditors a curt termini*

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos i moviments dels comptes del passiu que integren l'epígraf de Creditors:

Consell Comarcal del Montsià Creditors a curt termini – Exercici 2008				
Descripció	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	1.863.220,66	6.460.984,62	6.286.445,26	1.688.681,30
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos tancats	402.859,44	1.805.881,87	1.863.220,66	460.198,23
Creditors per devolució d'ingressos	-	378,74	1.416,73	1.037,99
Creditors per IVA suportat	147.752,15	260.243,39	195.916,17	83.424,93
Altres creditors no pressupostaris	2.043.185,56	1.935.638,31	615.609,48	723.156,73
Administracions públiques creditores	68.350,69	415.318,01	496.443,02	149.475,70
Cobraments pendents d'aplicació	137.402,86	59.532,61	101.394,09	179.264,34
Total creditors	4.662.771,36	10.937.977,55	9.560.445,41	3.285.239,22

Imports en euros.

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

Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent

El saldo a 31 de desembre del 2008 del compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent es correspon amb les obligacions reconegudes pendents de pagament que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008, en relació amb les quals ja s'ha comentat l'abast de la fiscalització i les incidències observades en l'apartat 2.2.3 d'aquest informe.

Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos tancats

En el quadre següent es mostren els saldos i moviments dels creditors per obligacions reconegudes de pressupostos tancats, classificats d'acord amb la seva antiguitat:

Consell Comarcal del Montsià						
Creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats – Exercici 2008						
Exercici	Saldo a 31.12.2007	Altes exercici 2008	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Saldo a 31.12.2008
1997	12.394,45	-	-	-	-	12.394,45
1998	180,30	-	-	-	-	180,30
2001	2.103,54	-	-	-	-	2.103,54
2002	452,64	-	-	-	-	452,64
2003	67.594,98	-	-	-	-	67.594,98
2004	40.472,22	-	-	-	26.138,09	14.334,13
2005	83.791,52	-	-	-	49.033,65	34.757,87
2006	195.869,79	-	-	-	45.446,98	150.422,81
2007	-	1.863.220,66	-	-	1.685.263,15	177.957,51
Total	402.859,44	1.863.220,66	-	-	1.805.881,87	460.198,23

Imports en euros.

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

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 de pressupostos tancats procedeixen principalment dels exercicis 2006 i 2007, i corresponen en la seva major part a despeses en concepte de transferències corrents i de capital.

Per a la fiscalització de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats s'han seleccionat les tres partides que mostren un major import d'obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2008, així com la que té una major antiguitat. Les partides seleccionades són les següents:

Consell Comarcal del Montsià				
Mostra de creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats – Exercici 2008				
Exercici	Descripció	Saldo a 31.12.2007	Pagaments	Saldo a 31.12.2008
1997	Transferència de capital a l'Ajuntament d'Amposta per a la instal·lació elèctrica de l'enllumenat de la zona de Valletes	12.394,45	-	12.394,45
2003	Transferència de capital al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, per al finançament de l'adquisició d'una màquina de neteja viària	63.460,41	-	63.460,41
2006	Transferències de capital als ajuntaments de la comarca per a la creació, condicionament o adequació d'àrees infantils de lleure i/o multijoc.	88.740,40	-	88.740,40
2007	Transferència corrent a l'Ajuntament d'Amposta per al finançament del servei d'atenció domiciliària	48.862,85	-	48.862,85
Total		213.458,11	-	213.458,11

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 46,4% del saldo a 31 de desembre del 2008 dels creditors per obligacions reconegudes de pressupostos tancats, i correspon a transferències corrents i de capital.

Les úniques subvencions que han estat pagades amb posterioritat a 31 de desembre del 2008 són les atorgades als ajuntaments de la comarca per a la creació, condicionament o

adequació d'àrees infantils de lleure i/o multijoc, d'import total 88.740,40€, i l'atorgada al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià per a l'adquisició d'una màquina de neteja viària, de 63.460,41 €.

Les altres dues subvencions fiscalitzades, que foren atorgades a l'Ajuntament d'Amposta, resten pendents de pagament a data 14 de maig del 2010.

Pel que fa a la subvenció destinada al finançament del servei d'atenció domiciliària prestat l'exercici 2007, s'ha observat que el Consell Comarcal té pendent de cobrar de l'Ajuntament 53.551,41€ en relació amb el finançament de la resta de serveis socials bàsics d'aquell exercici, de la qual cosa resulta un saldo a favor del Consell de 4.688,56€ que resta pendent d'ingrés.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 procedents de l'exercici 1997, de 12.394,45€, corresponen a l'import d'una subvenció del PUOSC que el Consell Comarcal havia de transferir a l'Ajuntament d'Amposta en relació amb la darrera certificació de l'obra. Aquest import fou retingut d'acord amb les instruccions rebudes del Departament de Governació segons les quals, prèviament al pagament de la subvenció, l'Ajuntament havia de resoldre diverses incidències posades de manifest en la recepció de les obres. Segons informe de l'interventor, el Consell Comarcal no té constància de l'esmena d'aquestes deficiències, per la qual cosa no s'ha efectuat el pagament de la subvenció.

Creditors per IVA suportat

Els creditors per IVA suportat mostren un saldo de 83.424,93€, que correspon als imports d'aquest impost que resten pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 en relació amb factures a càrrec del Consell que també resten pendents de pagament, i que corresponen bàsicament a la gestió i a les inversions de les depuradores.

Per a la fiscalització dels creditors per IVA suportat s'ha seleccionat, de forma aleatòria, una mostra de cinc factures l'IVA de les quals forma part del saldo a 31 de desembre del 2008, així com una mostra de tres factures l'IVA de les quals ha estat donat d'alta en aquest compte durant l'exercici 2008.

En el quadre següent es mostra el resum dels imports fiscalitzats:

Consell Comarcal del Montsià					
Mostra creditors per IVA suportat – Exercici 2008					
Exercici	Concepte	Saldo a 31.12.2007	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2008
2004	Inversions en depuradores	1.185,25	-	-	1.185,25
2008	Inversions en depuradores	-	16.622,42	31.638,66	15.016,24
2008	Gestió depuradores	-	4.570,84	16.585,83	12.014,99
Total		1.185,25	21.193,26	48.224,49	28.216,48

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada cobreix el 33,8% del saldo a 31 de desembre del 2008 del compte 410, Creditors per IVA suportat.

L'única incidència observada en relació amb l'IVA suportat pendent de pagament fiscalitzat és la manca de pagament de 1.185,25€ en data 14 de maig del 2010, import que correspon a l'IVA d'una factura emesa el 31 d'agost del 2004 en concepte d'inversions en les depuradores i que consta aprovada per la Junta de Govern del Consell Comarcal. Es desconeixen els motius de la manca de pagament d'aquesta factura.

Altres creditors no pressupostaris

Els altres creditors no pressupostaris mostren un saldo de 723.156,73€ a 31 de desembre del 2008 que corresponen a subvencions del PUOSC pendents de pagament als ajuntaments de la comarca.

Per a la fiscalització dels altres creditors no pressupostaris s'ha seleccionat una mostra de quatre obres i s'ha verificat, sense incidència, que el saldo que mostra el passiu del balanç es correspon amb l'import que el Consell Comarcal ha cobrat anticipadament del Departament de Governació i Administracions Públiques i que resta pendent de pagar als ajuntaments de la comarca a l'espera de la presentació de les corresponents certificacions d'obra.

Administracions públiques creditores

El saldo creditor amb administracions públiques a 31 de desembre del 2008, de 149.475,70€ correspon als conceptes següents:

- IVA repercutit del quart trimestre de l'exercici 2008, de 94.084,72€
- Hisenda pública creditora per retencions d'IRPF, de 49.084,79€
- Seguretat Social creditora, de 6.306,19€

El resultat de la declaració d'IVA del quart trimestre del 2008 va ser de 3.718,98€ a favor del Consell Comarcal, import que fou cobrat el 21 de març del 2009 (diferència entre l'IVA suportat, de 97.803,70€, i l'IVA repercutit, de 94.084,72€).

L'import d'Hisenda pública creditora per retencions d'IRPF correspon al quart trimestre de l'exercici 2008, i fou pagat en data 19 de gener del 2009

L'import de la Seguretat Social creditora correspon a les retencions practicades per aquest concepte a les remuneracions del mes de desembre del 2008, i fou pagat juntament amb les quotes de la Seguretat Social a càrrec del Consell Comarcal en data 30 de gener del 2009.

Per a la fiscalització de les retencions de l'IRPF i de la Seguretat Social practicades pel Consell Comarcal s'ha verificat per a una mostra de cinc treballadors i un conseller que les

retencions aplicades a les remuneracions del mes de desembre del 2008 són les que han estat incloses en la declaració presentada a Hisenda i a la Tresoreria General de la Seguretat Social, sense que s'hi hagin observat incidències.

Cobraments pendents d'aplicació

Els cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2008 ascendeixen a 179.264,34 € i corresponen a abonaments en els comptes bancaris que resten pendents d'imputació al pressupost.

S'ha verificat que almenys 97.721,69 € cobrats l'exercici 2008 i 69.295,00 € cobrats en exercicis anteriors corresponen a subvencions pendents de registrar com a drets reconeguts en el pressupost d'ingressos del Consell Comarcal.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal del Montsià de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Montsià Compte del resultat economicopatrimonial – Exercici 2008					
DEURE	Exercici 2008	Exercici 2007	HAYER	Exercici 2008	Exercici 2007
A) DESPESES	7.712.717,69	6.655.081,69	B) INGRESSOS	6.885.272,92	7.240.034,36
2. Aprovisionaments	333.623,68	312.250,12	1. Vendes i prestacions de serveis	4.690,09	51.495,66
c) Altres despeses externes	333.623,68	312.250,12	b) Prestació de serveis	4.690,09	51.495,66
3. Despeses funcionament dels serveis i prestacions socials	5.520.531,22	5.247.724,21	3. Ingressos de gestió ordinària	41.257,79	42.977,68
a) Despeses de personal	1.715.605,01	1.699.149,19	a) Ingressos tributaris	41.257,79	42.977,68
c) Dotacions a l'amortització	50.568,83	50.776,15	4. Altres ingressos de gestió ordinària	106.639,08	121.655,87
d) Variacions provisions tràfic	78.212,85	-	c) Altres ingressos de gestió	31.906,54	48.651,34
e) Altres despeses de gestió	3.668.558,67	3.489.249,57	f) Altres interessos i ingressos assimilats	74.732,54	73.004,53
f) Despeses financeres	7.585,86	8.549,30	5. Transferències i subvencions	6.732.685,96	7.023.905,15
4. Transferències i subvencions	1.858.562,79	1.095.107,36	a) Transferències corrents	4.973.023,87	5.281.123,22
a) Transferències i subvencions corrents	559.397,18	444.742,14	b) Subvencions corrents	813.687,75	711.383,48
b) Transferències i subvencions de capital	1.299.165,61	650.365,22	c) Transferències de capital	945.974,34	1.031.398,45
ESTALVI	-	584.952,67	DESESTALVI	827.444,77	-

Imports en euros.

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

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

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 abans dels ajustaments mostra un dèficit de 1.251.761,28 €, mentre que el resultat economicopatrimonial del mateix període mostra un desestalvi de 827.444,77 €. La conciliació entre ambdós imports es mostra tot seguit:

Consell Comarcal del Montsià Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial – Exercici 2008	
	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	(1.251.761,28)
Obligacions reconegudes per inversions reals	494.350,28
Obligacions reconegudes per variació d'actius financers	1.400,00
Obligacions reconegudes per variació d'actius financers	69.979,63
Total obligacions reconegudes no registrades en el resultat economicopatrimonial	565.729,91
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(50.568,83)
Dotacions a la provisió d'insolvències	(78.212,85)
Total despeses no registrades en la liquidació del pressupost	(128.781,68)
Drets reconeguts per variació d'actius financers	(11.593,73)
Drets reconeguts per devolucions d'ingressos	(1.037,99)
Total drets reconeguts no registrats en el resultat economicopatrimonial	(12.631,72)
Resultat economicopatrimonial	(827.444,77)

Imports en euros.

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

Totes les partides de conciliació corresponen a conceptes que, o bé no s'han d'imputar al pressupost, o bé han de figurar en el Balanç d'acord amb el que estableix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

2.4. MEMÒRIA

La Memòria del Consell Comarcal del Montsià de l'exercici 2008 que consta en el Compte general retut a la Sindicatura de Comptes inclou únicament i exclusivament aquells estats i detalls que es desprenen directament de la comptabilitat pressupostària i financera, sense que aporti la resta d'informació que requereix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

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

L'estat del Romanent de tresoreria inclòs en la Memòria de l'exercici 2008 és el següent:

Consell Comarcal del Montsià					
Romanent de tresoreria – Exercici 2008					
		Exercici 2008		Exercici 2007	
1.(+)	Fons líquids		1.590.803,77		2.267.509,13
2.(+)	Drets pendents de cobrament		2.463.094,62		4.360.142,88
	del pressupost corrent	1.451.960,70		2.257.199,85	
	del pressupostos tancats	1.025.578,53		2.062.442,83	
	d'operacions no pressupostàries	164.819,73		177.903,06	
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	179.264,34		137.402,86	
3.-)	Obligacions pendents de pagament		3.160.917,93		4.482.910,27
	del pressupost corrent	1.688.681,30		1.863.220,66	
	del pressupostos tancats	460.198,23		402.859,44	
	d'operacions no pressupostàries	1.012.038,49		2.282.168,17	
	(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,09		65.338,00	
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3)		892.980,46		2.144.741,74
II.	Saldos de dubtós cobrament*		87.228,03		122.448,03
III.	Excés de finançament afectat		590.885,50		1.592.328,05
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		214.866,93		429.965,66

Imports en euros.

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

* L'import dels saldos de dubtós cobrament de l'exercici 2007 no es correspon amb el que consta en el compte 490 Provisió d'Insolvències en l'actiu del Balanç a 31 de desembre del 2007 retut a la Sindicatura, compte que en aquella data mostrava un saldo de 9.015,18 €.

La xifra inclosa en el Romanent de tresoreria en concepte d'excés de finançament afectat és de 590.885,50 €. En la Memòria del Compte general només hi consta el detall del finançament afectat de tres inversions que mostren en el seu conjunt una desviació positiva de finançament acumulada a 31 de desembre del 2008 de 30.993,76 €.

D'acord amb la Regla 50 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, les desviacions de finançament acumulades s'han de calcular per diferència entre els drets reconeguts nets i el producte de les obligacions reconegudes netes afectades multiplicades pel coeficient de finançament, considerant els drets i les obligacions des de l'inici de l'execució del projecte. El Consell Comarcal ha inclòs, però, com a desviacions positives de finançament acumulades a 31 de desembre del 2008 l'import dels romanents de crèdit que mostra la liquidació del pressupost de l'exercici 2008.

El Romanent de tresoreria afectat no ha estat calculat d'acord amb el que estableix la Regla 50 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local ni està suportat pel detall individualitzat de les desviacions positives de finançament acumulades.

3. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions i, quan ha calgut, les recomanacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables referits a l'Estat de liquidació del pressupost, al Balanç, al Compte del resultat economicopatrimonial i a la Memòria.

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

3.1. OBSERVACIONS

Les incidències observades en la fiscalització de la regularitat comptable i del compliment de la legalitat són les que es descriuen tot seguit.

3.1.1. Aspectes comptables

Pel que fa a l'elaboració i la presentació de la informació i la documentació comptable les observacions s'han agrupat per a cadascun dels següents estats i comptes que integren el Compte general:

- Estat de la liquidació del pressupost
- Balanç
- Memòria

No s'han formulat observacions quant al resultat economicofinancer ja que els imports que inclou han estat degudament conciliats amb els que mostren l'Estat de la liquidació del pressupost i els pertinents moviments dels comptes del Balanç i, per tant, les incidències observades d'aquest aspecte ja s'han inclòs en aquests dos apartats.

Cal assenyalar que els comptes anuals del Consell Comarcal del Montsià relatius a l'exercici 2008 han estat elaborats i presentats conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació, llevat dels epígrafs Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzacions materials de l'actiu del Balanç, sobre els quals no es pot expressar una opinió per manca d'informació, i llevat de les observacions que s'esmenten a continuació.

3.1.1.1. *Estat de la liquidació del pressupost*

Les observacions relatives a l'estat de la Liquidació del pressupost s'han agrupat en els apartats següents: modificacions de crèdit, pressupost de despeses, pressupost d'ingressos i resultat pressupostari.

Modificacions de crèdit

En la fiscalització de les modificacions de crèdit s'han observat les incidències següents:

- L'import total pel qual han estat comptabilitzades les modificacions de crèdit és superior en 12.489,68€ al que consta en els expedients. Aquesta diferència correspon a dues generacions de crèdit que han estat comptabilitzades sense que cap òrgan del Consell Comarcal les hagi aprovades.
- Les incorporacions de romanents, els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit, i les transferències de crèdit aprovades pel Ple han estat comptabilitzades amb anterioritat a la seva aprovació definitiva.

Pressupost de despeses

En relació amb el pressupost de despeses les incidències observades fan referència a tres aspectes. En primer lloc, s'ha observat la incorrecta comptabilització de les fases d'autorització i de disposició de les despeses; en segon lloc, s'han observat nombroses incidències en l'import de les obligacions reconegudes comptabilitzades, i en tercer lloc, s'ha observat la incorrecta classificació d'algunes despeses.

a) Comptabilització de les fases d'autorització i de disposició de les despeses

Les fases d'autorització i de disposició de les despeses consten registrades de forma acumulada en les obligacions reconegudes, per l'import i en la data del seu reconeixement, excepte en el cas que corresponguin a autoritzacions i disposicions de crèdits procedents d'incorporacions de romanents.

Adicionalment, en el cas de les inversions reals, han estat registrats com a mínim 281.687,02€ com a despeses compromeses sense que existeixi cap acord d'aprovació de la despesa ni d'adjudicació de contracte que doni suport a la comptabilització de les fases d'autorització i de disposició.

b) Import de les obligacions reconegudes comptabilitzades

Les incidències observades en relació amb la comptabilització de les obligacions reconegudes són les següents:

- Les obligacions reconegudes en el capítol 2 en concepte de treballs realitzats per altres empreses relatius a l'explotació de les depuradores i als serveis escolars són inferiors en 207.907,72€ a l'import facturat pels contractistes, com a conseqüència d'una incorrecta imputació temporal de les despeses.

- Les obligacions reconegudes en el capítol 4 pel que fa a quatre de les set transferències corrents fiscalitzades són inferiors en 58.570,62 € a l'import que es deriva de les justificacions presentades pels ens destinataris.

Aquesta diferència és conseqüència d'haver comptabilitzat com a menys obligacions reconegudes ingressos per 69.409,10 € a cobrar per altres conceptes d'un dels destinataris de les subvencions, així com per la manca de reconeixement de 15.992,48 € quant a una subvenció que havia estat correctament justificada, mentre que en el cas d'unes altres subvencions l'import reconegut supera en 26.830,96 € l'import que corresponia segons les despeses correctament justificades.

- Les obligacions reconegudes en el capítol 7 són superiors en 66.354,31 € a l'import que es deriva de les justificacions presentades pels ens destinataris.

Aquesta diferència és conseqüència de l'excés en el reconeixement d'obligacions per 180.000,00 € a favor del Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià en relació amb el finançament de les obres de soterrament de contenidors, així com de la manca de comptabilització d'obligacions per 113.645,69 € a favor de l'esmentat Consorci pel que fa al finançament del subministrament de contenidors.

Les obligacions reconegudes i pagades en excés al Consorci per a la gestió de residus municipals de la comarca del Montsià, de 180.000,00 €, han estat retornades al Consell durant el mateix exercici 2008 i consten comptabilitzades com a drets reconeguts dins la liquidació del pressupost d'ingressos d'aquest exercici.

c) Classificació de les despeses

Pel que fa a la classificació de les despeses s'han observat les incidències següents:

- En el capítol 1 s'ha observat la incorrecta classificació de les remuneracions entre els diferents tipus de personal, i d'increments retributius com a incentius al rendiment.
- En el capítol 4 les transferències corrents no s'han classificat d'acord amb la naturalesa dels ens als quals el Consell Comarcal transfereix els recursos. Aquesta incidència afecta el 18,9% de les obligacions reconegudes en aquest capítol.

Pressupost d'ingressos

Quant al pressupost d'ingressos les incidències observades fan referència a la incorrecta comptabilització i classificació del drets reconeguts (25.457,18 € corresponents als serveis escolars i 23.976,17 € corresponents als serveis socials).

a) Comptabilització dels drets reconeguts

Les incidències observades en relació amb la comptabilització dels drets reconeguts són les següents:

- El Consell no aplica un criteri uniforme en la comptabilització de les transferències corrents i de capital. Alguns drets consten correctament comptabilitzats en funció del seu cobrament, mentre que d'altres ho són en funció de les resolucions d'atorgament de les subvencions. D'acord amb els criteris que estableix la Intervenció General de l'Estat, el Consell Comarcal ha comptabilitzat en excés un import total de 371.454,36 €, en el capítol 4, i de 312.034,18 €, en el capítol 7.
- Drets reconeguts per 49.433,35 € han estat comptabilitzats en funció del costos estimats dels serveis escolars i dels serveis socials a finançar pels ajuntaments i altres entitats, sense que aquestes estimacions hagin estat rectificades posteriorment amb els costos derivats de l'efectiva prestació dels serveis.

b) Classificació dels drets reconeguts

Pel que fa a la classificació dels ingressos s'ha observat que el Consell Comarcal no ha distribuït les transferències corrents i de capital d'acord amb la naturalesa dels ens que transfereixen els recursos. Aquesta incidència afecta el 88,5% del drets reconeguts en el capítol 4, i el 48,0% dels drets reconeguts en el capítol 7.

Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 2008 mostra un dèficit de finançament de 1.191.975,38 €, però el Consell Comarcal no ha aprovat el Pla economicofinancer que requereix l'article 22.1 de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

3.1.1.2. Balanç

Les incidències observades en relació amb el Balanç fan referència a l'existència de saldos a 31 de desembre del 2008 que no consten degudament suportats, a la manca d'aplicació dels criteris que estableixen les bases d'execució del pressupost per al càlcul de la dotació a l'amortització i de la provisió d'insolvències, i a la manca de comptabilització de determinades operacions.

a) Documentació suport dels saldos a 31 de desembre del 2008

Les incidències observades pel que fa a la documentació suport dels saldos del Balanç a 31 de desembre del 2008 són les següents:

- El Consell Comarcal del Montsià no disposa d'un inventari de béns ni d'un detall individualitzat dels elements que consten registrats en els epígrafs de l'actiu del Balanç d'inversions destinades a l'ús general i d'immobilitzacions materials. Conseqüentment, el saldo brut a 31 de desembre del 2008 dels comptes inclosos en aquests dos epígrafs que procedeixen d'exercicis anteriors, de 9.290.340,47 €, un 67,8% de l'actiu, no ha pogut ser fiscalitzat per la Sindicatura.
- El Consell Comarcal tampoc no disposa d'una acta d'arqueig en què es detalli la composició de l'efectiu en caixa.
- Els deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats inclouen 228.299,21 € que no estan degudament suportats i, per tant, resten pendents de donar de baixa del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats.
- Els deutes a curt termini amb entitats de crèdit són inferiors en 4.008,91 € a l'import que segons les entitats de crèdit resta pendent de venciment en aquesta data, com a conseqüència del registre anticipat l'exercici 2008 de les quotes d'amortització de dos préstecs quin venciment es va produir l'1 de gener del 2009.

b) Criteris de dotació a l'amortització i de provisió d'insolvències

Segons les Bases d'execució del pressupost, la dotació a l'amortització de l'immobilitzat material s'ha de calcular mitjançant les taules d'amortització que estableix la Intervenció General de l'Estat i, pel que fa a la provisió d'insolvències, es consideren saldos de dubtós cobrament el 100,0% dels drets reconeguts amb una antiguitat superior a cinc anys, el 20,0% dels drets que tenen una antiguitat de tres a cinc anys, i el 10,0% dels drets que tenen una antiguitat de dos a tres anys.

En la revisió del càlcul d'aquestes dotacions i provisions s'han observat les incidències següents:

- La dotació a l'amortització de l'immobilitzat material s'ha calculat aplicant un 1,9% sobre l'import total de l'immobilitzat material brut a 1 de gener del 2008, sense tenir en compte les altes de l'exercici ni deduir l'import dels béns que, o bé no són objecte d'amortització, com és el cas dels terrenys, o bé ja han estat totalment amortitzats.
- La provisió d'insolvències està constituïda pels saldos deutors de pressupostos tancats que, a 31 de desembre del 2008, la Intervenció ha detectat que estan incorrectament comptabilitzats, sense que s'hagi aplicat cap dotació a la resta de deutors per drets

reconeguts. El Consell Comarcal hauria d'haver dotat, addicionalment, 19.433,39 € si al saldo no proveït s'haguessin aplicat els criteris de dotació que estableixen les bases d'execució del pressupost.

c) Comptabilització de determinades operacions

Les següents operacions no han estat comptabilitzades en el Balanç:

- Capital inicial dels préstecs concedits als ajuntaments d'Amposta i de Sant Jaume d'Enveja de 50.968,67 €, així com la reclassificació al compte d'inversions financeres temporals del saldo deutor que en resulta, de 10.193,72 €, ja que correspon íntegrament a quotes d'amortització amb venciment durant l'exercici 2009.
- Baixa dels cobraments pendents d'aplicació per un import de 167.016,69 €, que corresponen a cobraments de subvencions i transferències que s'ha verificat que no consten registrades en el pressupost d'ingressos com a drets reconeguts.

3.1.1.3. Memòria

La Memòria que consta inclosa en el Compte general retut a la Sindicatura de Comptes no inclou la informació mínima que requereix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. L'única informació que consta en la Memòria són els estats i el detalls que es deriven directament de la comptabilitat pressupostària i financera.

3.1.2. Compliment de la legalitat

A continuació es detallen les observacions sobre el compliment de la legalitat:

Aprovació del pressupost

El pressupost per a l'exercici 2008 fou aprovat definitivament fora del termini que estableix l'article 169.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Modificacions de crèdit

En relació amb les modificacions de crèdit s'ha observat l'incompliment del requisit d'efectiva recaptació dels majors ingressos de 629.224,04 € aplicats al finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit tramitats l'exercici 2008, requisit que estableix l'article 177.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Gestió pressupostària

Pel que fa a la gestió pressupostària s'han observat nombroses incidències que fan referència a la fiscalització i a l'aprovació de les diferents fases d'execució dels ingressos i de les despeses.

a) Fiscalització de les fases de gestió pressupostària

- No hi ha constància de la fiscalització de les fases AD quan es comptabilitzen de forma independent del reconeixement de les obligacions, i de les fases ADOP quan es tramiten de forma simultània al seu pagament efectiu. Tampoc no hi ha constància de la fiscalització dels drets reconeguts quan es comptabilitzen de forma simultània al seu cobrament.
- En els informes de la Intervenció relatius a generacions de crèdits, a suplementos de crèdit, a crèdits extraordinaris i a transferències de crèdit aprovades pel Ple no consta l'import ni el detall de les partides afectades per les modificacions sobre les quals emet informe.
- Fiscalització posterior a la data d'aprovació de l'autorització i la disposició de la despesa per 434.427,12 €, i del reconeixement d'obligacions per 939.165,61 €.
- En els documents comptables ADO i P no es fa constar la data de fiscalització.

b) Aprovació de les fases de gestió pressupostària

Les incidències observades en relació amb l'aprovació de les diferents fases de gestió del pressupost de despeses fan referència a la manca d'aprovació de determinades fases, i a l'aprovació d'obligacions reconegudes per l'òrgan no competent o sense que existís la documentació acreditativa corresponent. Aquestes incidències són les següents:

- No hi ha constància de l'autorització de les fases AD quan es comptabilitzen de forma independent del reconeixement de les obligacions, i de les fases ADOP corresponents a despeses de personal quan es tramiten de forma simultània al seu pagament efectiu. Tampoc no hi ha constància de l'autorització de la disposició de fons per l'interventor i el tresorer en els manaments de pagament.
- En els acords de la Junta de Govern pels quals es dictaminen favorablement les factures i certificacions d'obra no es fa constar de forma expressa l'aprovació del reconeixement de la corresponent obligació. D'altra banda, en el llibre de decrets de Presidència no hi consten les resolucions de reconeixement d'aquelles d'obligacions que són aprovades mitjançant la corresponent diligència en els documents comptables.

- Obligacions reconegudes l'exercici 2008 d'import total 384.579,44 €, que corresponen a despeses facturades i meritades l'exercici 2007 en concepte de serveis escolars i de gestió de les depuradores, han estat aprovades per la Junta de Govern malgrat que segons les bases d'execució del pressupost correspon al Ple l'aprovació del reconeixement extrajudicial de crèdits.
- Obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents i de capital han estat aprovades amb anterioritat a la presentació de la documentació justificativa de la subvenció per l'ens beneficiari, o de vegades per un import superior al de la subvenció atorgada. Aquestes incidències s'han observat en tres de les transferències corrents i en una de les transferències de capital fiscalitzades, respectivament.

Plantilla i contractació de personal

Les incidències observades en relació amb la plantilla del Consell Comarcal són les següents:

- El Consell Comarcal del Montsià no disposa d'una Relació de llocs de treball, aspecte requerit en l'article 74 de la Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, així com en l'article 29 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- La plantilla per a l'exercici 2008 no va ser publicada en el DOGC, aspecte requerit en l'article 28 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- El Consell Comarcal manté sense ocupar quatre places de la plantilla de personal laboral fix que van quedar vacants com a conseqüència de la baixa per excedència voluntària, sense dret a reserva de lloc, dels seus titulars, les funcions de les quals són exercides per personal laboral temporal contractat per a la seva substitució.

Les incidències observades en relació amb la contractació de personal són les següents:

- L'oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2008 va ser aprovada pel president del Consell Comarcal en lloc del Ple i no fou publicada en el DOGC, aspectes requerits en el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.
- Manca la publicació dels nomenaments i del règim de retribucions del personal eventual, aspecte requerit en l'article 10 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

- Cap de les altes de personal laboral de l'exercici 2008 es deriva de l'Oferta pública d'ocupació d'aquest exercici o d'exercicis anteriors. A més, de les trenta-tres altes de personal laboral de l'exercici 2008, vint-i-tres corresponen a persones que es van contractar sense que en la plantilla existís la corresponent plaça.
- Les contractacions de personal laboral van ser autoritzades mitjançant decret de Presidència amb caràcter de màxima urgència sense portar a terme cap procediment públic de selecció que garantís els principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit i capacitat, i sense que es donés publicitat d'aquestes contractacions en el BOPT i en el DOGC, aspectes tots ells requerits en el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals.

Remuneracions del personal

Pel que fa a les remuneracions del personal s'han observat les incidències del pagament d'honoraris al personal durant l'exercici 2008 fora de la nòmina, i de l'aplicació d'incrementos i d'endarreriments respecte a les retribucions d'exercicis anteriors que no estaven previstos en la Llei general de pressupostos de l'Estat ni en el Conveni col·lectiu.

a) Retribucions de l'exercici 2008

Els increments retributius aplicats respecte a les remuneracions de l'exercici 2007 són els previstos en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2008.

L'única incidència observada en relació amb les retribucions de l'exercici 2008 fa referència al fet que es van pagar honoraris al personal per la seva participació en el programa individual d'atenció (PIA), honoraris que haurien d'haver estat inclosos en les nòmines mensuals i que només han estat objecte d'una retenció d'IRPF del 2,0%.

b) Increment de les retribucions d'exercicis anteriors

Durant l'exercici 2008 el Ple del Consell Comarcal va aprovar, amb l'informe desfavorable de la Intervenció, diversos increments i endarreriments corresponents a les retribucions del personal laboral de l'exercici 2006 que no estaven previstos ni en la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat ni en el Conveni col·lectiu. El seu detall és el següent:

- Increment de les retribucions del personal laboral de l'exercici 2007 respecte a les de l'exercici 2006 en un 1,0% adicional al que establia la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2007. Aquest increment retributiu va ser de 7.062,64 €.
- Endarreriments derivats de l'aplicació dels increments retributius previstos en el Conveni col·lectiu del personal laboral vigent a partir d'1 de gener del 2007 a les remuneracions del període des de juliol fins a desembre del 2006. Aquests endarreriments van ser de 6.675,63 €.

Contractació administrativa

Les incidències observades en relació amb la contractació administrativa fan referència a la manca de procediment d'adjudicació, i a la incorrecta modificació i revisió de preus.

a) Procediment d'adjudicació

Els contractes següents han estat adjudicats sense portar a terme cap procediment d'adjudicació a un mateix contractista, que és el concessionari del servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la Comarca del Montsià:

- Treballs d'extracció de fangs líquids realitzats l'exercici 2008, de 187.794,25 € més IVA. L'import de cadascun dels treballs supera de forma individual el límit que estableix el TRLCAP per a la contractació del procediment negociat sense publicitat aplicable als contractes de serveis.
- Obres de millora en les estacions depuradores executades l'exercici 2008, de 459.138,06 € més IVA. Almenys tres contractes superen de forma individual el límit que estableix el TRLCAP o la Llei 30/2007 per a la contractació menor aplicable als contractes d'obres i un d'ells, a més, supera el límit establert per a la contractació per procediment negociat.

b) Modificacions i revisions de preus dels contractes

Pel que fa a les modificacions i a les revisions de preus dels contractes fiscalitzats, s'han observat les incidències següents:

- S'ha ampliat l'objecte del contracte d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià a dues noves estacions depuradores, sense que aquesta modificació hagi estat aprovada per l'òrgan de contractació ni tramitada d'acord amb el que estableixen el TRLCAP i el plec de clàusules administratives particulars que regeixen el contracte.
- En l'exercici 2008 s'ha aplicat anticipadament, a partir del mes de gener, la revisió de preus al contracte d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià, revisió que d'acord amb el que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars corresponia efectuar l'agost del 2008. Aquesta revisió de preus efectuada de forma anticipada ha suposat un major import d'obligacions reconegudes d'uns 30.000,00 €.
- Les modificacions de l'objecte i del preu del contracte de transport escolar incloses en l'annex que es formalitza anualment amb el contractista no consten aprovades per l'òrgan de contractació. Aquest contracte fou adjudicat el juliol del 2003 amb una durada de deu cursos escolars, durada que excedeix el límit que fixa el TRLCAP per als contractes de serveis.

Atorgament de subvencions i transferències

Les incidències observades en relació amb l'atorgament de subvencions i transferències fan referència a la manca de publicitat i concurrència en l'atorgament d'algunes de les subvencions fiscalitzades, així com a la manca d'exigència de justificació o a la incorrecta justificació que afecta a totes les subvencions fiscalitzades. Aquestes incidències són les que es detallen tot seguit:

- Quatre de les cinc subvencions corrents fiscalitzades han estat atorgades de forma directa, sense concurrència pública, malgrat existir una pluralitat potencial d'ens destinataris.
- En dues de les cinc subvencions corrents fiscalitzades, el Consell Comarcal no ha requerit cap tipus de justificació, mentre que en les altres tres la justificació presentada pels ens beneficiaris no inclou la totalitat de la documentació i la informació requerida, i en dos casos va ser presentada fora de termini.

Justificació de subvencions rebudes

En relació amb les subvencions rebudes pel Consell Comarcal s'ha observat que no s'han acomplert els requisits de justificació que estableixen les bases, els acords d'atorgament o els convenis que les regulen, per manca de justificació o per una incorrecta justificació de l'aplicació dels fons. Aquestes incidències són les que es detallen tot seguit:

- El Consell Comarcal, a data 14 de maig del 2010, encara no ha justificat les transferències corrents i de capital següents:
 - Transferències corrents i de capital atorgades per la Diputació de Tarragona l'exercici 2008 per 204.748,35 € i 132.034,18 €, respectivament. La justificació segons el Conveni únic formalitzat amb la Diputació s'havia de trametre dins l'exercici següent al del seu atorgament. El Consell Comarcal no ha adoptat cap acord d'adjudicació ni de distribució entre els ajuntaments de la comarca que justifiqui l'import de la subvenció rebuda.
 - Transferències corrents de l'Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita destinades al finançament dels serveis socials bàsics de 23.976,17 €. En el conveni formalitzat amb l'Ajuntament no s'establia la forma i el termini de justificació de la subvenció.
- Els certificats emesos per la Intervenció relatius a les despeses realitzades no es corresponen amb els imports que consten registrats com a obligacions reconegudes, i el càlcul de l'import subvencionat no s'ha efectuat correctament. Aquesta incorrecta justificació suposa haver percebut del Departament d'Educació un import inferior en 38.526,80 € en relació amb la subvenció per al finançament dels serveis escolars del

curs 2007-2008, i del DASC un import superior en 66.755,38€ en relació amb el finançament dels serveis socials bàsics de l'exercici 2008.

Control intern

Les incidències observades pel que fa al control intern són les que es detallen tot seguit:

- L'exercici 2008 l'interventor no va portar a terme el control financer i el control d'eficàcia que requereixen els articles 220 i 221 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- L'exercici 2008 no foren emeses la Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics i la Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats, memòries que segons la Regla 101.3 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local han d'acompanyar el Compte general.

3.2. RECOMANACIONS

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

El Consell Comarcal ha de revisar els procediments i els criteris de comptabilització tant de les operacions pressupostàries com de les operacions que només afecten la comptabilitat financera per tal d'adequar-los als principis i normes legals aplicables, i a les bases d'execució del pressupost aprovades pel Ple de la corporació.

També s'han de revisar i enfortir els controls interns per tal de garantir que totes les operacions són degudament fiscalitzades i aprovades dins el termini i en la forma escaient, que les subvencions rebudes són justificades adequadament, i que la contractació de personal, la contractació administrativa i l'atorgament de subvencions es porten a terme d'acord amb la normativa que els és aplicable i, en especial, d'acord amb els principis de publicitat i concurrència.

Pel que fa als aspectes comptables, s'ha de millorar la transparència de la informació mitjançant una adequada presentació i elaboració de la Memòria dels comptes anuals, així com de les memòries sobre el cost i el rendiment dels serveis públics i el grau d'acompliment dels objectius programats.

Finalment es recomana que el Consell Comarcal porti a terme els treballs necessaris per determinar la composició detallada dels béns de l'immobilitzat, així com de les característiques i la forma de provisió de cadascun dels llocs de treball.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, en data 29 d'octubre del 2010 el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès al Consell Comarcal del Montsià per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Un cop conegut el contingut de l'Informe, es transcriu a continuació la resposta del Consell Comarcal, rebuda a través d'un escrit signat pel president, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 7009, del 30 de novembre del 2010.

Sr. Ernest Sena i Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

Senyor,

En data 4 de novembre de 2010 vam rebre el Projecte d'informe 40/2010-F relatiu al Consell Comarcal del Montsià, exercici 2008.

Us comuniquem que aquest Consell Comarcal no formula cap al·legació al respecte.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Joan Castor Gonell Agramunt
President

Amposta, 17 de novembre de 2010

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: gener de 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-3286-2011