

Informe 5/1996-F

Consejo Comarcal del Priorat

Ejercicios 1987-1995
Ampliación



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ FONDEVILA, Secretaria General de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña,

C E R T I F I C O:

Que el día 16 de febrero de 1999, reunido el Pleno de la Sindicatura de Cuentas, bajo la presidencia del Síndico Mayor, D. Ferran Termes Anglès, con la asistencia de los síndicos D. Manuel Cardeña Coma, D. Josep M. Carreras Puigdengolas, D. Marià Nicolàs Ros, D. Jordi Petit Fontserè, D. Manuel Barrado Palmer y D. Xavier Vela Parés, actuando como secretaria la Secretaria general de la Sindicatura, Dña. M. Àngels Barbarà Fondevila, y como ponente el síndico D. Xavier Vela Parés, con deliberación previa, se acordó aprobar la ampliación del informe de fiscalización 5/1996-F relativo al Consejo Comarcal del Priorat.

Y para que así conste y tenga los efectos que correspondan, firmo esta certificación, con el visto bueno del Síndico mayor.

Barcelona, 25 de febrero de 1999

[firma]

[firma]

Visto bueno
EL SÍNDICO MAYOR



ÍNDICE

ABREVIATURAS	6
1. INTRODUCCIÓN	7
1.1. OBJETO Y ALCANCE	7
2. AMPLIACIÓN DEL INFORME	7

ABREVIATURAS

DOGC:	Diario Oficial de la Generalidad de Cataluña
IEDER:	Instituto Europeo de Estudios y Desarrollo Regional
INCASOL:	Instituto Catalán del Suelo
PEIN:	Plan de Espacios de Interés Natural
PUOIS:	Plan Unificado de Obras y Servicios

1. INTRODUCCIÓN

1.1. OBJETO Y ALCANCE

La ampliación que se presenta tiene su origen en la Resolución 493/V del Parlamento de Cataluña, por la cual se encomendaba a la Sindicatura de Cuentas ampliar el informe 05/96-F.

La Comisión parlamentaria de la Sindicatura de Cuentas, en sesiones de los días 17 y 24 de febrero y 3 de mayo de 1998, acordó la Resolución siguiente:

"El Parlamento de Cataluña insta a la Sindicatura de Cuentas a ampliar el informe 05/96-F sobre el Consejo Comarcal del Priorat 1987-1995, en los aspectos siguientes:

- a) La situación patrimonial del Consejo Comarcal a 31 de diciembre de 1995.
- b) Las carencias y las incidencias a las que hace referencia el punto 7.1 (observaciones).
- c) La información relativa a cuentas bancarias, sobre todo en lo referente a los extractos bancarios".

2. AMPLIACIÓN DEL INFORME

- a) La situación patrimonial del Consejo Comarcal a 31 de diciembre de 1995

Como ponía de manifiesto el informe 05/96-F, la situación anómala de los archivos, la falta de libros de contabilidad y el modo de presentar las notas correspondientes al ejercicio 1995, no hacían posible la obtención de un Balance que presentara la situación patrimonial del Consejo Comarcal a fin de 1995.

Con el objetivo de intentar dar cumplimiento a la Resolución del Parlamento que encarga la ampliación del informe, nos personamos nuevamente en las oficinas del Consejo Comarcal del Priorat, donde se constató que la situación referida en el ejercicio 1995 no había cambiado y, por lo tanto, la imposibilidad de obtener un Balance a partir de la contabilidad se mantenía.

El hecho de que el control contable de 1997 y 1998 se llevaba minuciosamente y de que en 1996 se había llevado correctamente, pese a la diferencia de criterios de imputación que manifestaban los actuales gestores, nos hizo decantar por intentar reconstruir la situación a 31 de diciembre de 1995, a partir de la contabilidad posterior.

El Consejo Comarcal se encuentra en fase de reelaboración de su contabilidad y nos ha elaborado extracontablemente la situación patrimonial a 31 de diciembre de 1995 y ha puesto a disposición de la Sindicatura un conjunto de documentación de apoyo que ha permitido su verificación.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Por lo que se refiere a los deudores y acreedores, se ha dispuesto de relaciones de cobros y pagos efectuados con posterioridad a 1995.

Cuadro 2.A

ACTIVO			
INMOVILIZADO MATERIAL			44.525.401
202	CONSTRUCCIONES		33.278.841
2020	Edificios	30.000.000	
2021	Construcciones administrativas	3.278.841	
203	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE		2.540.890
2031	Instalaciones	2.447.140	
2033	Utensilios y herramientas	93.750	
205	MOBILIARIO		4.585.587
2050	Muebles	2.312.614	
2051	Equipos de oficina	2.272.973	
206	EQUIPO PROCESOS DE INFORMACIÓN		4.120.083
2060	Equipos informáticos	1.571.899	
2061	Equipos de telecomunicación	2.548.184	
DEUDORES			266.730.075
430	POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTO 1995		178.146.795
431	POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTOS CERRADOS		88.583.280
4310	Deudores por subvenciones	36.799.437	
4311	Deudores por el PUOIS	51.783.843	
CUENTAS FINANCIERAS			2.560.095
561	ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	2.550.000	
570	CAJA	10.095	
TOTAL ACTIVO			313.815.571

Importes en pesetas.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Cuadro 2.B

PASIVO			
PATRIMONIO Y RESERVAS			(86.314.865)
100	PATRIMONIO		(117.803.525)
145	SUBVENCIONES DE CAPITAL		31.488.660
1450	De la Generalidad	1.488.660	
1452	De organismos autónomos, comerciales y financieros	30.000.000	
ACREEDORES			400.130.436
400	POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS. PRESUPUESTO 1995		126.697.585
401	POR OBLIGS. RECONOCIDAS. PRESUPUESTOS CERRADOS		194.646.926
410	POR PAGOS ORDENADOS. PRESUPUESTO 1995		916.400
475	HACIENDA PÚBLICA POR CONC. FISCALES		3.221.030
477	SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA		1.079.928
512	ENTIDADES PREV. SOCIAL FUNCIONARIOS		970.810
515	OPERACIONES DE TESORERÍA		63.168.314
520	FIANZAS A CORTO PLAZO		42.502
571	BANCOS Y CAJAS. CUENTAS OPERATIVAS		9.386.941
TOTAL PASIVO			313.815.571

Importes en pesetas.

Esta situación patrimonial ha sido elaborada de acuerdo con los siguientes criterios:

INMOVILIZADO MATERIAL 44.525.401

202 CONSTRUCCIONES

2020 EDIFICIOS 30.000.000

Edificio *Can Magrinyà*, calle de Abaix, 41 de Falset. Valor escriturado en la cesión del INCASOL al Consejo Comarcal a 14.10.93. Su contrapartida aparece en el Pasivo como subvención de capital.

2021 CONSTRUCCIONES ADMINISTRATIVAS 3.278.841

Obras de adecuación de dependencias administrativas del Consejo Comarcal realizadas durante 1995 y sostenidas por facturas de los distintos industriales. Valoración a su coste deducido el 20% de amortización por una anualidad.

No se ha obtenido la valoración de obras parecidas anteriores a 1995.

203	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE		
2031	INSTALACIONES		2.447.140
	Instalaciones conexas a las obras del apartado anterior de construcciones administrativas.		
2033	UTENSILIOS Y HERRAMIENTAS		93.750
	Conjunto de herramientas empleadas por los operarios contratados en los sucesivos planes de empleo. Valoración estimada según inventario a 31.12.96 con retrocesión de una anualidad de amortización al 20%.		
205	MOBILIARIO		
2050	MUEBLES		2.312.614
	El contenido en las dependencias del Consejo según inventario detallado a 31.12.96, deducidas las altas de 1996 justificadas con factura. Valoración estimada por la entidad sin apoyo documental de su coste. Retrocesión de una anualidad de amortización al 10%.		
2051	EQUIPOS DE OFICINA		2.272.973
	Elementos de ofimática y auxiliares de oficina (máquinas de escribir, calculadoras, fotocopiadoras, proyectores, etc.), según inventario detallado de 31.12.96, deducidas las altas de 1996 justificadas con factura. Valoración igual que el anterior apartado de Mobiliario.		
206	EQUIPO PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN		
2060	EQUIPOS INFORMÁTICOS		1.571.899
	Ordenadores e impresoras según inventario. Valoración igual que en los dos apartados anteriores.		
2061	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIÓN		2.548.184
	Adquisiciones de emisoras y telefonía móvil hechas durante 1995 y sostenidas en facturas. Deducida una anualidad de amortización al 20%.		
430	DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTO 1995		178.146.795
	FONDO DE COOPERACIÓN LOCAL		11.318.644
	Cobrado durante 1996 y 1998	8.941.807	
	Pendiente de cobro	2.376.837	

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

SUBVENCIONES PARA SEGURIDAD VIARIA		300.000
Cobrado durante 1996		
SUBVENCIONES POR AGUACEROS DE 1994		6.548.390
Cobrado durante 1996		
SUBVENCIONES DE BIENESTAR SOCIAL		7.082.578
Cobrado durante 1996		
SUBVENCIONES DE ENSEÑANZA		21.513.707
Cobrado durante 1996	18.313.707	
Cobrado durante 1997	3.200.000	
SUBVENCIONES DE DEPORTES		2.906.000
Cobrado durante 1996	1.000.000	
Cobrado durante 1997	1.906.000	
SUBVENCIONES PARA TURISMO Y CONSUMO		1.800.000
Cobrado durante 1996	1.000.000	
Cobrado durante 1997	800.000	
SUBVENCIONES DEL DEPARTAMENTO DE TRABAJO		18.325.000
Cobrado durante 1996	13.525.000	
Cobrado durante 1997	4.800.000	
SUBVENCIONES DE JUVENTUD		215.000
Cobrado durante 1996	175.000	
Cobrado durante 1997	40.000	
SUBVENCIONES PLAN INFORMÁTICO		3.230.500
Cobrado durante 1996	2.750.000	
Cobrado durante 1997	480.500	
CONVENIO DE COOPERACIÓN-DIPUTACIÓN DE TARRAGONA		4.844.868
Cobrado durante 1996		
PLAN UNIFICADO DE OBRAS Y SERVICIOS (PUOIS) 1995		79.527.189
Cobrado durante 1996	19.266.267	
Cobrado durante 1997	58.968.764	
Cobrado durante 1998	1.116.554	
Pendiente de cobro	175.604	
SUBVENCIÓN RED DE COMUNICACIONES		1.488.660
Cobrado durante 1997		
Presente en el Pasivo como subvención de capital		

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

	SUBVENCIÓN 1995 RED VECINAL CAMINOS DE MONTAÑA Cobrado durante 1996	9.276.259
	ARREGLO DE CAMINOS 1995-DIPUT. TARRAGONA Cobrado durante 1997	9.770.000
431	DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRES. CERRADOS	
4310	DEUDORES POR SUBVENCIONES	36.799.437
	DEPARTAMENTO DE MEDIO AMBIENTE Cobrado durante 1996	23.373.980
	DEP. DE INDUSTRIA. DIRECCIÓN GENERAL DE ENERGÍA Cobrado durante 1996	1.105.280
	DEPARTAMENTO DE INDUSTRIA Cobrado durante 1996	4.529.920
	DEP. DE POLÍTICA TERRITORIAL. TRANSPORTE Cobrado durante 1997	2.149.191
	DEP. DE COMERCIO, CONSUMO Y TURISMO Cobrado durante 1997	261.062
	DIRECCIÓN GENERAL DE JUVENTUD Cobrado durante 1997	175.000
	DEPARTAMENTO DE TRABAJO. PLAN DE EMPLEO Cobrado durante 1997	4.435.884
	DIPUTACIÓN DE TARRAGONA Cobrado durante 1997	769.120
4311	DEUDORES POR EL PLAN UNIFICADO DE OBRAS Y SERVICIOS	51.783.843
	EL LLOAR. Expediente de 1991 Cobrado durante 1997	3.321.505
	TORROJA DEL PRIORAT. Expedientes de 1991 y 1994 Cobrado durante 1997	993.251
	MARÇÀ. Expediente de 1991 Cobrado durante 1997	3.069.750

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

VILELLA ALTA. Expedientes de 1991, 1993 y 1994		1.412.810
Cobrado durante 1996 y 1997	1.007.265	
Pendiente de cobro	405.545	
CORNUDELLA DE MONTSANT.		6.490.117
Expedientes de 1992 y 1994		
Cobrado durante 1996	4.867.588	
Cobrado durante 1997	622.529	
Pendiente de cobro	1.000.000	
PRADELL DE LA TEIXETA. Expediente de 1993		3.536.260
Cobrado durante 1996		
LA FIGUERA. Expedientes de 1993 y 1994		6.003.498
Cobrado durante 1996	2.743.656	
Cobrado durante 1997	3.259.842	
BELLMUNT DEL PRIORAT. Expediente de 1993		3.806.840
Cobrado durante 1997		
POBOLEDA. Expediente de 1993		4.425.155
Cobrado durante 1996		
EL MASROIG. Expediente de 1993		1.000.000
Cobrado durante 1996		
EL MOLAR. Expediente de 1993		1.250.000
Cobrado durante 1996		
GRATALLOPS. Expediente de 1994		4.550.058
Cobrado durante 1996		
LA MORERA DE MONTSANT. Expediente de 1994		620.165
Cobrado durante 1996		
FALSET. Expediente de 1994		1.105.241
Cobrado durante 1996	306.464	
Cobrado durante 1997	798.777	
ULLDEMOLINS. Expediente de 1994		10.199.193
Cobrado durante 1996		
561 ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		2.550.000
A ayuntamientos a cuenta del PUOIS		

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

570	CAJA	10.095
100	PATRIMONIO Obtenido por diferencia entre las sumas del Activo y las del Pasivo.	(117.803.525)
1450	SUBVENCIONES DE CAPITAL DE LA GENERALIDAD Corresponde a una partida de Activo dentro de la cuenta 430 por una subvención destinada a radiocomunicaciones y telefonía móvil de autocares escolares.	1.488.660
1452	SUBVENCIONES DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS Corresponde a la cesión gratuita de la finca Can Magrinyà por parte del INCASOL. Aparece reflejada en la cuenta 2020 de Inmovilizado.	30.000.000
400	ACREEDORES POR OBLIGS. RECONOCIDAS. PRES 1995	126.697.585
	GASTOS SOCIALES. SEGUROS Pagado durante 1996	386.013
	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS E INSTALACIONES Pagado durante 1996	15.190
	MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS DE TRANSPORTE Pagado durante 1996	155.724
	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE OFICINA Pagado durante 1996	99.870
	MATERIAL DE OFICINA Y FOTOCOPIAS Pagado durante 1996	450.434
	SUMINISTRO ELÉCTRICO Y VARIOS Pagado durante 1996	132.822
	COMUNICACIONES VARIAS Pagado durante 1996	27.000
	TRANSPORTE ESCOLAR Pagado durante 1996	8.155.497
	SEGUROS VEHÍCULOS Pagado durante 1997	88.784

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

GASTOS VARIOS		2.736.833
Pagado durante 1996	2.136.511	
Pagado durante 1997	600.322	
TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS		80.040
Pagado durante 1996		
ASISTENCIAS Y DIETAS CONSEJEROS		85.424
Pagado durante 1996		
GASTOS Y LOCOMOCIÓN ÓRGANOS DE GOBIERNO		931.200
Pagado durante 1996	521.152	
Pagado durante 1997	68.048	
Pendiente de pago	342.000	
SUBVENCIONES AYUNTAMIENTOS. CULTURA Y DEPORTES		1.174.466
Pagado durante 1996		
AYUDA A DOMICILIO. LIBROS Y GUARDERÍAS		972.120
Pagado durante 1996		
COMEDORES ESCOLARES, BECAS Y DESPLAZAMIENTOS		2.649.612
Pagado durante 1996		
OTRAS TRANSFERENCIAS Y AYUDAS		481.129
Pagado durante 1996	331.129	
Pagado durante 1997	150.000	
EQUIPAMIENTOS DE OFICINA Y PROGRAMAS INFORMÁTICOS		949.187
Pagado durante 1997		
INSTALACIONES ESPECIALIZADAS		2.455.676
Pagado durante 1996		
AYUNTAMIENTOS.		
CAMINOS DE MONTAÑA. DIPUTACIÓN Y PUOIS 1995		104.670.564
Pagado durante 1996	22.039.421	
Pagado durante 1997	73.374.728	
Pagado durante 1998	4.540.993	
Pendiente de pago	4.715.422	
401 ACREEDORES POR OBLIGS. RECONOCIDAS PRESUPUESTOS CERRADOS		194.646.926

SERVICIO DE AYUDA A DOMICILIO		851.799
Pagado durante 1996		
LA HISPANIA, SA		773.596
Pagado durante 1997		
AYUNTAMIENTOS. CAMINOS 1991-1994		14.733.406
Pagado durante 1996	7.508.993	
Pagado durante 1997	5.327.239	
Pagado durante 1998	1.000.000	
Pendiente de pago	897.774	
OBRAS Y CONTRATAS J.GUINOVRT		49.427.636
Pagado durante 1996	40.983.418	
Pagado durante 1997	8.444.218	
DIPUTACIÓN DE TARRAGONA. PEC 1989-1990		
AYUNTAMIENTO DE LA VILELLA BAIXA		7.222.500
Pagado durante 1996	1.718.047	
Pagado durante 1997	3.517.534	
Pendiente de pago	1.986.919	
AYUNTAMIENTO DE CORNUDELLA DE MONTSANT		8.518.060
Pagado durante 1996	1.501.222	
Pendiente de pago	7.016.838	
AYUNTAMIENTO DE FALSET		18.725.000
Obra pendiente de ejecución		
ACREEDORES POR PUOIS 1988-1994		
AYUNTAMIENTO DE MARÇÀ		6.971.971
Pagado durante 1997		
AYUNTAMIENTO DE PORRERA		3.025.175
Pagado durante 1997		
AYUNTAMIENTO DE CORNUDELLA DE MONTSANT		6.490.117
Pagado durante 1997	2.490.117	
Pendiente de certificación	4.000.000	
AYUNTAMIENTO DEL MOLAR		1.470.727
Pagado durante 1996	1.250.000	
Pagado durante 1997	220.727	

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

AYUNTAMIENTO DE LA BISBAL DE FALSET		2.508.000
Pagado durante 1997		
AYUNTAMIENTO DEL LLOAR		3.321.505
Pagado durante 1997		
AYUNTAMIENTO DE LA VILELLA BAIXA		7.449.000
Pagado durante 1997		
AYUNTAMIENTO DE TORROJA DEL PRIORAT		3.421.756
Pagado durante 1997		
AYUNTAMIENTO DE LA VILELLA ALTA		3.223.649
Pagado durante 1996	309.197	
Pagado durante 1997	2.508.907	
Pendiente de pago	405.545	
AYUNTAMIENTO DE LA FIGUERA		5.024.736
Pagado durante 1996	2.461.625	
Pagado durante 1997	2.563.111	
AYUNTAMIENTO DE BELLMUNT DEL PRIORAT		7.158.834
Pagado durante 1996	2.090.192	
Pagado durante 1997	5.068.642	
AYUNTAMIENTO DE POBOLEDA		17.700.622
Pagado durante 1996	4.425.155	
Pagado durante 1997	13.275.467	
AYUNTAMIENTO DEL MASROIG		1.006.767
Pagado durante 1996		
AYUNTAMIENTO DE CAPÇANES		2.248.219
Pagado durante 1996		
AYUNTAMIENTO DE GRATALLOPS		4.550.058
Pagado durante 1996		
AYUNTAMIENTO DE PRADELL DE LA TEIXETA		5.137.038
Pagado durante 1996	3.536.260	
Pagado durante 1997	1.600.778	
AYUNTAMIENTO DE LA MORERA DE MONTSANT		620.165
Pagado durante 1996		

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

	AYUNTAMIENTO DE FALSET		1.105.241
	Pagado durante 1996	306.464	
	Pagado durante 1997	798.777	
	AYUNTAMIENTO DE ULLDEMOLINS		11.961.349
	Pagado durante 1996	11.178.882	
	Pendiente de certificación	782.467	
410	ACREEDORES POR PAGOS ORDENADOS. PRES. 1995		916.400
	PLAN DE ACTUACIÓN COMARCAL		
	Pagado durante 1996		
475	HACIENDA PÚBL. ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALES		3.221.030
477	SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA		1.079.928
512	ENTIDADES PREVISIÓN SOCIAL DE FUNCIONARIOS		970.810
515	OPERACIONES DE TESORERÍA		63.168.314
	Según información bancaria y del Consejo:		
	Caja de Tarragona	c/c 5102417845	45.998.638
	Caja de Pensiones	c/c 0200189280	17.169.676
520	FIANZAS A CORTO PLAZO		42.502
571	BANCOS Y CAJAS. CUENTAS OPERATIVAS		9.386.941
	Según información bancaria y del Consejo Comarcal:		
	Caja de Tarragona	c/c 3110009209	(9.639.481)
	Caja de Cataluña	c/c 0200079906	209.632
	Banca Catalana	c/c 0100045907	2.083
	Banco Central-Hispano	c/c 2914000835	40.825

b) Las carencias y las incidencias a las que hace referencia el punto 7.1 (Observaciones) del Informe objeto de esta ampliación

En los informes de la Sindicatura el punto de las observaciones pretende resumir las carencias y las incidencias que se han ido detallando a lo largo del informe. En consecuencia, la ampliación de este punto se encuentra en el propio informe.

En el informe 05/96-F también se ha utilizado este tipo de recopilación. Hay, sin embargo, una relación de hechos en el cuerpo del informe que no están bien

detallados; se trata de unos hechos que, según nos informó el gerente, señor Marc Escolà, habían sido denunciados al Juzgado de Instrucción de Falset y, lógicamente, están sub júdice.

La relación de estos hechos se incluye en el informe a partir de la manifestación verbal del gerente, sin que la Sindicatura haya podido disponer de elementos suficientes para pronunciarse sobre estos aspectos.

De todos modos, con la finalidad de ampliar esta información, comentaremos a continuación los hechos denunciados, pero sin poder pronunciarnos sobre la veracidad y el nivel de responsabilidad que corresponden a los implicados, ya que ese cometido corresponde a la justicia.

- Suministro de material de oficina por parte de "Papereria Martí"

Este proveedor de material de despacho tuvo una relación normal con el Consejo hasta que en mayo de 1995 el marido de la propietaria se presentó a las elecciones municipales, fue elegido y, posteriormente, entró a formar parte del Consejo Comarcal.

Al cabo de unos cuantos meses, al cambiar el gerente del Consejo, se produjo un enfrentamiento entre el nuevo consejero y el nuevo gerente.

Según el consejero, cuando tomó posesión escribió una carta al Consejo cancelando la relación comercial. Según el gerente, la carta llegó más tarde y, durante ese período, se recibió papel para la fotocopidora que no se había pedido por escrito.

El gerente acusa al señor Gerard Martí, casado con la señora Lluïsa Pedret, propietaria de la firma "Papereria Martí", de autocontratación.

- El Proyecto "Plan de Ordenación de la Sierra del Montsant" fue contratado a la empresa "Eco-lògica Enginyeria de Residus SA"

El Diario Oficial de la Generalidad de Cataluña (DOGC) número 1789, de 23 de marzo de 1992, publicó la Orden, de 3 de marzo de 1992, del Departamento de Medio Ambiente por la cual se hace pública la convocatoria de ayudas económicas destinadas a ayuntamientos y consejos comarcales para la preservación de los espacios del Plan de espacios de interés natural.

Esta línea de ayudas servía para financiar actuaciones destinadas a la preservación de espacios incluidos en el proyecto de Plan de espacios de interés natural. En el punto 1.3 de esta Orden se prevé una ayuda para la financiación de "la redacción de los planes de ordenación cuando estos planes contribuyan a la mejor protección de los espacios naturales".

Por Decreto de la Presidencia, de fecha 22 de abril de 1992, firmado por el consejero Jaume A. Vallès Pena, actuando por delegación del Presidente, se solicita una subvención de 8.000.000 PTA para la ordenación de los usos de los espacios naturales de la comarca del Priorat.

El 22 de abril de 1992, el gerente del Consejo remite a la Delegación de Tarragona del Departamento de Medio Ambiente la solicitud de subvención a la que se refiere el Decreto mencionado.

Por Resolución del consejero de Medio Ambiente de la Generalidad de Cataluña, de fecha 14 de julio de 1992, se otorga al Consejo Comarcal del Priorat una subvención de 5.600.000 PTA para la redacción de un proyecto de ordenación de los usos de los espacios PEIN.

La Gerencia del Consejo Comarcal, mediante cuatro resoluciones, de fecha 13 de octubre de 1992, adjudicó a la empresa "Eco-lògica, SA" la redacción de los siguientes proyectos:

- Ordenación de los usos de los espacios de interés natural de la Sierra de Llaberia.
- Ordenación de usos de los espacios de interés natural de la Sierra del Montsant.
- Ordenación de los usos de los espacios de interés natural de la Sierra Pradell-l'Argentera.
- Ordenación de los usos de los espacios de interés natural de las Montañas de Prades.

En fecha 25 de febrero de 1993 Eco-lògica emite la factura número 6/93 por un importe de 1.629.141 PTA y por el concepto "redacción del Plan de ordenación y gestión de las Montañas de Prades". El 8 de noviembre de 1993 emite la factura número 81/93 por un importe de 2.875.000 PTA por el concepto de "redacción del Plan de ordenación del Montsant". El 20 de diciembre de 1993 emite dos facturas más, las número 134/93 y 135/93, por un importe respectivamente de 1.984.555 PTA y 1.782.500 PTA, por los conceptos "Plan de ordenación y gestión de la Sierra de Llaberia" y "Plan de ordenación de la Sierra de Pradell".

Según el gerente, la realización de los proyectos de ordenación de usos de la Sierra de Llaberia y de la Sierra del Montsant fue llevada a cabo por los mismos servicios técnicos del Consejo Comarcal.

- Compra de unos contenedores para la recogida selectiva de vidrio

El DOGC número 1428, de fecha 10 de abril de 1991, publicó la Orden, de 25 de marzo de 1991, del Departamento de Política Territorial y Obras Públicas por la cual se hacía pública la convocatoria de varios programas de ayudas económicas para la financiación de actuaciones en materia de protección del medio ambiente.

El artículo quinto establece un "programa de fomento de la recogida selectiva de vidrio" que tiene como destinatarios los consejos comarcales que hayan asumido el servicio de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos, y subvenciona la adquisición de contenedores en una cuantía de hasta el 25% del coste de los contenedores.

El presidente del Consejo, mediante el Decreto 26/91, resuelve solicitar la concesión de una subvención de 685.000 PTA equivalente al 25% del presupuesto de las actuaciones que pretende llevar a cabo el Consejo.

El 4 de febrero de 1992, Eco-lògica, SA emite la factura número 6/92 por el concepto "suministro de treinta contenedores tipo *igloo*" de fibra de vidrio, para la recogida selectiva de vidrio" y por un importe de 2.610.720 PTA que sirve para justificar dicha solicitud de concesión de subvención. Según el gerente, estos contenedores no fueron suministrados.

- Curso de Permacultura realizado por Meta-Permacultura Montsant

El 4 de noviembre de 1992, el Departamento de Medio Ambiente dictó Resolución concediendo al Consejo Comarcal una subvención de 4.673.564 PTA para la realización de un curso de permacultura.

Esta subvención fue revocada el 30.05.95 por falta de justificación. Según el gerente, el curso lo hizo Permacultura del Montsant, pero lo facturó Meta-Permacultura del Montsant, que pertenece al gerente de aquel momento, señor Anguera, y a otros consejeros.

- Plan estratégico de Turismo de la Comarca del Priorat

Este trabajo se adjudicó a la empresa Biosca y Asociados, SA. Según el gerente, señor Escolà, no se llegó a firmar el contrato, ni se realizó el trabajo.

El Banco de Comercio reclama la liquidación de una factura que tiene como concepto dicho Plan estratégico, endosada por Biosca al Banco de Comercio y con una toma de razón del Consejo Comarcal con la firma del gerente, señor Anguera.

- Certificación de obra correspondiente al camino 4191, de Capçanes a Els Guiamets.

El DOGC número 1961, de fecha 19 de octubre de 1994, publicó el Decreto 268/94, de 14 de octubre, del Departamento de Gobernación, sobre la adopción de medidas para paliar los daños causados por los aguaceros de octubre de 1994.

El gerente, señor Anguera, mediante Resolución de fecha 18.10.94, adjudica la reparación de los desprendimientos producidos en el camino 4191, entre Capçanes y Els Guiamets.

El 20.12.94, el mismo señor Anguera certifica que la obra ejecutada es de 7.413.114 PTA y, posteriormente, el 08.05.95 aprueba por unanimidad los justificantes del gasto efectuado.

Según el gerente, señor Escolà, la obra no se realizó.

- Programa de limpieza de espacios afectados por vertidos incontrolados de residuos

Dentro del programa "Priorat Net", que pretende mejorar las condiciones medioambientales de la Comarca, se adjudicó la limpieza de espacios afectados por vertidos incontrolados de residuos a las siguientes empresas: Institut Europeu d'Estudis y Desenvolupament Regional (IEDER); Albert Coll Olivé; Arcade, SCP; Prior-Arq, SCP; y Eco-lògica Enginyeria de Residus, SA.

Según el gerente, señor Escolà, IEDER, Arcade, SCP y Prior-Arq, SCP fueron creadas por el gerente, señor Anguera, y nunca realizaron el trabajo encomendado.

- Factorcat Entidad de Financiación, SA reclama el pago de varias facturas.

La empresa Eco-lògica Enginyeria de Residus, SA ha realizado varios trabajos para el Consejo Comarcal. Esta firma endosó varias facturas a Factorcat con tomas de razón del gerente, señor Anguera.

El gerente, señor Escolà, afirma que las facturas que le reclama Factorcat corresponden, una parte a facturas falsas que no tenían que ser pagadas por el Consejo y la otra parte a facturas ya pagadas a través del Banco de Sabadell.

- Adjudicación de las obras de pavimentación de los caminos 4031 y 4034 la Morera de Montsant y Torroja con Scala Dei.

Estos dos caminos son prolongación el uno del otro y se agruparon en un solo expediente.

Convocado concurso para la obra conjunta, se presentaron cuatro ofertas. Eco-lògica SA, que en este concurso actuaba como "Oficina Técnica" por encargo del Consejo, propuso como más ventajosa la oferta de la empresa Obras y Contratas Javier Guinovart y la mesa de contratación hizo suya la opinión y propuso al Pleno del Consejo esta empresa, que fue escogida por unanimidad.

Según el gerente, señor Escolà, el hecho de que se hiciera un abono sobre el importe adjudicado, basándose en "utilización de medios y recursos del Consejo" y la presencia de la firma Eco-lògica en la propuesta de resolución del concurso, hace pensar en una resolución arbitraria.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

c) La información relativa a las cuentas bancarias, sobre todo en lo que se refiere a los extractos bancarios

Durante el trabajo de fiscalización se realizaron acciones para determinar si los procedimientos de control interno relacionados con la entrada de dinero eran los adecuados:

- Solicitud de las actas de arqueo realizadas por el Consejo.
- Solicitud de las conciliaciones bancarias realizadas por el Consejo.
- Revisión de la documentación bancaria reunida para determinar el grado de cumplimiento de la legalidad de la firma conjunta de los tres llaveros y confección de cheques al portador.
- Seguimiento de algunos procesos de pagos y cobros contenidos en los apuntes contables registrados en los disquetes recibidos y su reflejo en los extractos bancarios.

Los resultados de estas investigaciones fueron negativos en conjunto, según lo que refleja el Informe 05/96-F.

Cuando se habla de la contabilidad del Consejo se hace referencia a los apuntes contenidos en los disquetes de aplicación contable entregados por el Consejo Comarcal. En ningún momento se dispuso de una contabilidad documental en regla.

Las cuentas bancarias registradas en la contabilidad del Consejo se muestran en el cuadro siguiente con la finalidad de dar una visión global del período 1988-1994.

Cuadro 2.C

CUENTAS BANCARIAS CON MOVIMIENTOS CONTABLES REGISTRADOS. SALDOS A FIN DE EJERCICIO								
		1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
Caja de Tarragona	3110009209	11.970	110.343	168.031	7.631	20.490	(3.097)	12.730
Caja de Pensiones	0200189280	1.009	6.084	6.527	19.057	15.348	0	(300)
Caja de Barcelona	2500005697		4.728	5.088	292	0		
Caja de Cataluña	0200079906		5.180	5.737	1.542	1.669	1.857	2.288
Banca Catalana	0100045907						313	409
Caja de Tarragona (1)	3110010439						12.565	3.413
Caja de Tarragona (2)	3110010504						2.682	3.939
Banco Central-Hispano	2914000835							25
		12.979	126.335	185.383	28.522	37.507	14.320	22.504

Importes en pesetas.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el Consejo Comarcal.

Notas:

Las casillas en blanco indican la inexistencia de la cuenta. Cuando aparece un cero significa que este valor es el saldo de una cuenta que ha tenido movimiento dentro del año de la columna.

(1) Cuenta subtitulada "Plan Turístico".

(2) Cuenta subtitulada "Plan de Obras".

La revisión de conciliaciones bancarias se hizo impracticable al no aportar el Consejo ningún trabajo realizado ni ningún tipo de soporte.

Los trabajos sobrecircularización se basaron en respuestas obtenidas por la auditoría privada realizada por Gassó & Cia.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

La susodicha firma, que realizó la auditoría del Consejo de los ejercicios 1991 a 1994 inclusive, atendiendo la petición de la Sindicatura, entregó:

- Fotocopia de las cartas dirigidas a las entidades financieras.
- Fotocopia de las respuestas recibidas, según el siguiente detalle:
 - Cinco folios procedentes de Banca Catalana de Móra d'Ebre.
 - Diez folios procedentes del Banco Central-Hispano de Falset.
 - Ocho folios procedentes de la Caja de Ahorros y Pensiones de Falset.
 - Trece folios procedentes de la Caja de Cataluña de Falset.
 - Treinta y tres folios procedentes de la Caja de Tarragona de Falset.

Para el período anterior (1988-1990) se han cotejado los movimientos y los saldos contables con los extractos bancarios obtenidos del mismo Consejo.

Período 1988-1990:

El Consejo no ha facilitado los extractos de algunas cuentas bancarias incluidas en la contabilidad. En las cuentas para las que nos han facilitado extracto se han observado diferencias entre los saldos que constan en la contabilidad recibida y los que aparecen en los extractos bancarios. Dado que el Consejo no ha entregado ninguna conciliación bancaria, no se ha podido establecer el detalle y la naturaleza de estas diferencias.

Cuadro 2.D

CUENTAS FINANCIERAS 1988-1990						
DIFERENCIAS ENTRE LOS SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD Y SEGÚN LOS EXTRACTOS BANCARIOS						
CUENTA CONTAB.	TÍTULO	NÚM. CUENTA	FECHA	SALDO S/CONTAB.	SALDO S/EXTRACTO	DIFERENCIA
572000	C. Tarragona	920-9	31.12.88	11.970.364	13.760.266	(1.789.902)
			31.12.89	110.343.499	6.886.571	103.456.928 (A)
			31.12.90	168.031.075	24.457.290	143.573.785 (A)
572100	C. de Pensiones	189280	31.12.88	1.008.525	(B)	(B)
			31.12.89	6.084.166	(B)	(B)
			31.12.90	6.526.556	1.804.557	4.721.999 (C)
572200	C. de Barcelona	5697	31.12.88	--	--	--
			31.12.89	4.728.488	(B)	(B)
			31.12.90	5.088.171	(B)	(B)
572300	C. de Cataluña	79906	31.12.88	--	--	--
			31.12.89	5.180.157	(B)	(B)
			31.12.90	5.737.001	3.878.804	1.858.197 (C)

Importes en pesetas.

Notas:

(--) No existe la cuenta.

(A) El Consejo Comarcal contabiliza dentro de la cuenta Caja de Tarragona, no sólo la cuenta corriente 920-9, sino también las inversiones financieras temporales tramitadas a través de esta entidad con un saldo a 31.12.89 de 100 MPTA y de 31.12.90 a 103 MPTA. Teniendo en cuenta estas inversiones, la diferencia de saldos es de 3.457 mPTA para 1989 y de 40.574 mPTA para 1990. No conocemos la naturaleza de estas inversiones financieras temporales.

(B) Falta de extractos.

(C) Falta de las conciliaciones bancarias y de parte de los extractos bancarios.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Por otro lado, el Consejo Comarcal nos ha facilitado la Libreta D.P. número 9610-01-911957-29 de Caja de Pensiones de Registro de los Resguardos de Anotación en cuenta de Deuda Pública y de Depósito de Ahorro, de saldo 21.373 mPTA a 31.12.90. No se han visto contabilizadas estas inversiones.

Período 1991-1994:

La circularización bancaria realizada se puede dividir en dos grupos atendiendo a la información solicitada. El primer grupo está formado por las entidades detalladas en el cuadro siguiente:

Cuadro 2.E

CIRCULARIZACIÓN BANCARIA. ENTIDADES Y OBTENCIÓN DE RESPUESTA		
ENTIDAD	DIRECCIÓN	OBTENCIÓN DE RESPUESTA
Caja de Tarragona	c/ Baix, 13 de Falset	SÍ
Caja de Cataluña	c/ Baix, 9 de Falset	SÍ
Caja de Ahorros y Pensiones de Barcelona	Pl. Quarters, 34 de Falset	SÍ
Banco Central Hispano	c/ Miquel Barceló, 2 de Falset	SÍ
Banca Catalana	Pl. Sant Antoni, 6 de Móra d'Ebre	SÍ

Fuente: Circularización.

La solicitud de información a estas cinco entidades financieras y la respuesta obtenida, atendiendo a si han respondido explícitamente a cada uno de los apartados e independientemente de si ha sido positiva o negativa, es la que se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro 2.F

CIRCULARIZACIÓN BANCARIA RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN BANCARIA DEL PERÍODO 1991-1994					
CARTA ENVIADA A LAS ENTIDADES FINANCIERAS	C.Tarragona	C.Cataluña	C.Ahorros Pensiones	B.Central Hispano	B.Catalana
"(...) agradeceríamos que nos envíen certificación por escrito, conteniendo la información que les detallamos a continuación, con fecha 31 de diciembre de 1991, 1992, 1993 y 1994.					
1. Saldo o saldos de las cuentas corrientes, de depósito, ahorro o imposición a plazo, indicando si son o no de libre disposición y la naturaleza de la restricción, si la hubiera.	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
2. Cuentas que hayan tenido movimiento durante el año anterior y que figuren saldadas antes de la fecha arriba citada, con indicación del número y descripción de dichas cuentas.	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	NO
3. Importe del préstamo o préstamos pendientes de pago, detallando el tipo de interés que acreditan, cuantía del préstamo original, última fecha del pago de intereses y garantías dadas, si las hubiera.	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	NO
4. Importe del riesgo en curso en la fecha mencionada, con detalle de todos los efectos.	NO	SÍ	SÍ	SÍ	NO
5. Importe de las letras enviadas en gestión de cobro en poder de ustedes.	NO	SÍ	SÍ	SÍ	NO
6. Personas autorizadas para disponer de los fondos de la empresa e indicar si las firmas son solidarias o mancomunadas.	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
7. Fotocopia del extracto bancario desde el 15.12.94 hasta el 15.12.95.	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
8. Toda clase de asuntos relacionados con la empresa como avales, pagos a cuenta, valores en custodia o en depósito, cartas de crédito, fianzas, juicios, ejecutivos, etc."	NO	SÍ	SÍ	SÍ	NO

Fuente: Circularización a las entidades financieras.

El segundo grupo lo forman las entidades detalladas a continuación:

Cuadro 2.G

CIRCULARIZACIÓN BANCARIA. ENTIDADES Y OBTENCIÓN DE RESPUESTA		
ENTIDAD	DIRECCIÓN	OBTENCIÓN DE RESPUESTA
Banco de Sabadell	c/ Aribau, 171 de Barcelona	NO
Banco de Comercio	c/ Ganduixer, 29 de Barcelona	NO
Factor-cat entitat de finançament, SA	c/ Fontanella, 5-7 de Barcelona	NO

Fuente: Circularización.

La solicitud de información para estas entidades comprendía los mismos puntos detallados para el primer grupo, pero referentes al período 1991-1995, así como un nuevo apartado que se transcribe a continuación:

"9. Relación de facturas endosadas y cuál es el saldo pendiente, en cada uno de estos años".

Sin embargo, hay que decir que estas entidades no respondieron a la circularización.

Saldos bancarios y contables a 31 de diciembre:

Se han observado diferencias entre saldos que constan en la contabilidad recibida y los que se han obtenido mediante circularización bancaria.

El Consejo Comarcal no ha aportado ningún trabajo de conciliación, con lo que no se ha llegado a establecer el detalle y las causas de las diferencias que se detallan en el cuadro que sigue.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Cuadro 2.H

CUENTAS BANCARIAS DEL PERÍODO 1991-1994. ENLACE ENTRE SALDOS CONTABLES Y RESULTADO DE LA CIRCULARIZACIÓN						
CUENTA CONTABLE	CUENTA BANCARIA	FECHA	SALDO CONTABLE	SALDO BANCARIO	DIFERENCIA	NOTAS
57101	Caja de Tarragona 3110009209	31.12.91	7.631.028	7.631.028	0	1
		31.12.92	20.489.671	(484.832)	20.974.503	1
		31.12.93	(3.097.268)	(3.097.268)	0	1
		31.12.94	12.729.855	12.613.999	115.856	
57103	Caja de Pensiones 0200189280	31.12.91	19.056.526	514.407	18.542.119	
		31.12.92	15.347.781	1.583.730	13.764.051	
		31.12.93	0	0	0	
		31.12.94	(300.375)	0	(300.375)	
57220	Caja de Barcelona 2500005697	31.12.91	291.674	291.674	0	
		31.12.92	0		0	
		31.12.93				
		31.12.94				
57104	Caja de Cataluña 0200079906	31.12.91	1.542.333	1.542.333	0	
		31.12.92	1.668.562	1.752.100	(83.538)	
		31.12.93	1.857.429	2.041.014	(183.585)	
		31.12.94	2.288.351	2.288.351		
57106	Banca Catalana 0100045907	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93	313.300	347.587	(34.287)	
		31.12.94	409.087	409.087	0	
57107	Caja de Tarragona 3110010439	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93	12.564.860	12.564.860	0	
		31.12.94	3.413.133	3.413.133	0	
57108	Caja de Tarragona 3110010504	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93	2.681.532	2.681.532	0	
		31.12.94	3.938.727	3.938.727	0	
57109	Banco Central-Hispano 2914000835	31.12.91				
		31.12.92				
		31.12.93				
		31.12.94	24.850	24.850	0	

Importes en pesetas.

Fuente: Circularización, extractos bancarios e información facilitada por el Consejo Comarcal.

Notas:

Las posiciones en blanco indican la inexistencia de la cuenta en la fecha de la línea. Ceroes el resultado de operaciones que se han compensado aritméticamente.

(1) Respuesta a la circularización no obtenida directamente de la institución bancaria, sino mediante la mediación del Consejo Comarcal.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

La circularización ha mostrado la existencia de cuentas bancarias de las cuales no se ha encontrado información en la documentación contable entregada por el Consejo. Son las siguientes:

Cuadro 2.1

CUENTA BANCARIA	SUBTÍTULO O FUNCIÓN	FECHA	SALDO BANCARIO	NOTA S	
01911957-29	Caja de Pensiones	Libreta Letras del Tesoro	31.12.91	11.000.000	1
			31.12.92	6.000.000	
			31.12.93		
3600053531	Caja de Cataluña	Cuenta corriente de activo		sin operaciones	
3300010249	Caja de Tarragona	Centro de Desarrollo Rural	31.12.91	0	2
		Priorat, Montsant, Prades	31.12.92	0	
			31.12.93		
3300010215	Caja de Tarragona	Veranos en el Priorat - 91	31.12.91	(107.748)	4
			31.12.92	210.266	
			31.12.93		
3300010330	Caja de Tarragona	Programa Prior-Vins	31.12.92	211.974	
			31.12.93	96.155	
			31.12.94	96.227	
3300010348	Caja de Tarragona	Asistente social	31.12.92		5
			31.12.93		
3300010355	Caja de Tarragona	Asistente social	31.12.92		5
			31.12.93		
0591441279	Caja de Tarragona	Cesión Deuda Pública	31.12.93		6

Importes en pesetas.

Fuente: Circularización.

Notas:

- (1) Vigente entre 31.01.90 y 16.07.93.
- (2) Respuesta a la circularización no obtenida directamente de la institución bancaria, sino mediante la mediación del Consejo Comarcal.
- (3) Vigente entre 27.07.91 y 19.07.93 (cancelada).
- (4) Vigente entre 26.06.91 y 26.10.93 (cancelada).
- (5) Vigente entre 23.03.92 y 19.07.93 (cancelada).
- (6) Vigente entre 16.07.93 y 19.11.93 (cancelada).

Por otro lado, la Caja de Tarragona y la Caja de Pensiones han informado de la existencia de las cuentas 3300009654 y 0200212047 respectivamente, cuyo titular es el Organismo Autónomo Comarcal La Veu del Priorat. Ambos figuran en la contabilidad de esta entidad.

A continuación se muestra el volumen de tesorería del Consejo en bancos e instituciones de crédito, al fin de cada ejercicio, a partir de las respuestas a la circularización.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Cuadro 2.J

TESORERÍA EN BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO DEL CONSEJO COMARCAL DEL PRIORAT					
CUENTAS BANCARIAS					
ENTIDAD	NÚMERO DE CUENTA	31.12.91	31.12.92	31.12.93	31.12.94
C.Tarragona	3110009209	7.631.028	(484.832)	(3.097.268)	12.613.999
C.Pensiones	0200189280	514.407	1.583.730	0	0
C.Cataluña	0200079906	1.542.333	1.752.100	2.041.014	2.288.351
C.Pensiones	2500005697	291.674	--	--	--
B.Catalana	0100045907	--	--	347.587	409.087
C.Tarragona	3110010439	--	--	12.564.860	3.413.133
C.Tarragona	3110010504	--	0	2.681.532	3.938.727
B.Central-Hispano	2914000835	--	--	--	24.850
C.Cataluña	3600053531	(A)	(A)	(A)	(A)
C.Tarragona	3300010249	0	0	--	--
C.Tarragona	3300010215	(107.748)	210.266	--	--
C.Tarragona	3300010330	--	211.974	96.155	96.227
C.Tarragona	3300010348	--	(B)	--	--
C.Tarragona	3300010355	--	(B)	--	--
C.Tarragona	0591441279	--	--	(C) --	--
TOTAL SALDO CUENTAS BANCARIAS		9.871.694	3.273.238	14.633.880	22.784.374
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES-DEUDA PÚBLICA					
C.Pensiones	0191195729	11.000.000	6.000.000	--	--
TOTAL DEUDA PÚBLICA		11.000.000	6.000.000	0	0
SALDO DISPUESTO EN OPERACIONES DE CRÉDITO					
C.Tarragona	5102152889	--	(30.570.400)	--	--
C.Pensiones	9300027057	--	--	(14.165.072)	--
C.Tarragona	5102236278	--	--	(30.861.140)	--
C.Pensiones	9300123998	--	--	--	(14.465.447)
C.Tarragona	5102317391	--	--	--	(38.186.265)
TOTAL SALDO DISPUESTO		0	(30.570.400)	(45.026.212)	(52.651.712)
TOTAL		9.871.694	(21.297.162)	(30.392.332)	(29.867.338)

Importes en pesetas.

Fuente: Elaboración propia a partir de la circularización bancaria.

Notas:

(A) La Caja de Cataluña ha informado que esta cuenta no tiene operaciones en todo el período 1991-1994.

(B) La Caja de Tarragona no ha informado del saldo de estas cuentas, aunque sí de su existencia.

(C) La vigencia de esta cuenta es desde el 16.03.93 hasta el 19.11.93.

Firmas autorizadas:

Los llaveros del Consejo Comarcal son el gerente, el secretario-interventor y el tesorero.

Hay que decir que durante el período 1991-1994 los cargos de gerente y de secretario-interventor los ocupan los señores D. Enric d'Anguera y D. Arturo González, respectivamente, mientras que para el cargo de tesorero se produce el siguiente cambio: a 31 de diciembre de 1991 y 1992 lo ocupa D. Manuel Miralves, y a 31 de diciembre de 1993 y 1994 D. Joaquim Torné.

En los tres cuadros siguientes se muestra el resultado de la circularización, referente al apartado de las firmas autorizadas con indicación de si las firmas son

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

solidarias o mancomunadas, distinguiendo entre las cuentas bancarias integradas en la contabilidad del Consejo Comarcal, las no integradas y las de titularidad del Organismo Autónomo Comarcal La Veu del Priorat.

Cuadro 2.K

CUENTAS BANCARIAS 1991-1994 INTEGRADAS EN LA CONTABILIDAD FIRMAS AUTORIZADAS SEGÚN LA RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN BANCARIA					
ENTIDAD NÚM. CUENTA	TITULAR	31.12.91	31.12.92	31.12.93	31.12.94
C.Tarragona 1931109209	C.C. del Priorat	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné
C.Tarragona 311010504	C.C. del Priorat Gestión de obras	- -	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné
C.Tarragona 311010439	C.C. del Priorat	- -	- -	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné
C.Pensiones 0200189280	C.C. del Priorat	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné
C.Pensiones 2500005697	C.C. del Priorat	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	- -	- -
C.Cataluña 0200079906	C.C. del Priorat	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves
B.Catalana 0100045907	C.C. del Priorat	- -	- -	Conjuntamente: (1) Marc B. Escolà Arturo González Anna Soldevila	Conjuntamente: (1) Marc B. Escolà Arturo González Anna Soldevila
B.Central-Hispano 2914000835	C.C. del Priorat	- -	- -	- -	<u>Dos firmas</u> conjuntas: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné

Notas:

Fuente: Circularización

(- -) Cuenta bancaria no vigente

(1) Parece que la entidad financiera ha dado las firmas vigentes en la fecha de la circularización (1996).

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Cuadro 2.L

CUENTAS BANCARIAS 1991-1994 NO INTEGRADAS EN LA CONTABILIDAD FIRMAS AUTORIZADAS SEGÚN LA RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN BANCARIA					
ENTIDAD NÚM.CUENTA	TITULAR	31.12.91	31.12.92	31.12.93	31.12.94
C.Tarragona 19330010215	C.C. del Priorat Veranos en el Priorat 91	Indistintamente: Lourdes Montalà Joan Reig José L. Peris Eva Perpiñà	Indistintamente: Lourdes Montalà Joan Reig José L. Peris Eva Perpiñà	Indistintamente: Lourdes Montalà Joan Reig José L. Peris Eva Perpiñà	--
C.Tarragona 19330010249	C.C. del Priorat Centro Desarrollo Rural	Enric d'Anguera	Enric d'Anguera	Enric d'Anguera	--
C.Tarragona 330010330	C.C. del Priorat Programa Prior-Vins	--	Mancomunadas: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves
C.Tarragona 330010348	C.C. del Priorat Asistente social	--	M.Isabel Aguilà	M.Isabel Aguilà	--
C.Tarragona 330010355	C.C. del Priorat Asistente social	--	Lourdes Montalà	Lourdes Montalà	--
C.Tarragona 00591441279 Cesión deuda pública Vida: 16/07- 19/11/93	C.C. del Priorat	--	--	SIN RESPUESTA	--
C. Pensiones 091195729	C.C. del Priorat	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	--	--
C.Cataluña 3600053531	C.C. del Priorat	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	Conjuntamente: Enric d'Anguera Arturo González Manuel Miralves	--

Fuente: Circularización

Nota:

(- -) Cuenta bancaria no vigente

Cuadro 2.LL

CUENTAS BANCARIAS 1991-1994 TITULARIDAD DEL ORGANISMO AUTÓNOMO COMARCAL LA VEU DEL PRIORAT FIRMAS AUTORIZADAS SEGÚN LA RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN BANCARIA					
ENTIDAD NÚM.CUENTA	TITULAR	31.12.91	31.12.92	31.12.93	31.12.94
C.Tarragona 3300009654	La Veu del Priorat	Enric d'Anguera	Enric d'Anguera	Enric d'Anguera	Enric d'Anguera
C.Pensiones 0200212047	La Veu del Priorat	--	--	Enric d'Anguera	Enric d'Anguera

Fuente: Circularización

Nota:

(- -) Cuenta bancaria no vigente

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Estas respuestas a la circularización han puesto de manifiesto el hecho de que algunas cuentas bancarias no tienen debidamente cubierto el requisito de la firma conjunta de los tres llaveros. Son las siguientes:

Cuadro 2.M

CUENTAS BANCARIAS DEL PERÍODO 1991-1994. INSUFICIENCIAS EN LAS FIRMAS AUTORIZADAS			
CUENTA BANCARIA	SUBTÍTULO O FUNCIÓN	FECHA	OBSERVACIÓN
Caja de Tarragona 3300010249	Centro de Desarrollo Rural Priorat, Montsant, Prades.	31.12.91 31.12.92 31.12.93	Firma única del gerente: Enric d'Anguera
Caja de Tarragona 3300010215	Veranos en el Priorat-91	31.12.91 31.12.92 31.12.93	Firmas autorizadas: Cuatro colaboradores del Consejo de forma indistinta: Lourdes Montalà Joan Reig José L.Peris Eva Perpiñà
Caja de Tarragona 3300010348	Asistente social	31.12.92 31.12.93	Firma única de una asistente social: Isabel Aguilà
Caja de Tarragona 3300010355	Asistente social	31.12.92 31.12.93	Firma única de una asistente social: Lourdes Montalà
Caja de Cataluña 0200079906		31.12.93 31.12.94	El llavero tesorero todavía es el anterior a 29.06.93: Manuel Miralves
Caja de Cataluña 3600053531	Cuenta corriente sin operaciones	31.12.93	El llavero tesorero todavía es el anterior a 29.06.93: Manuel Miralves
Caja de Tarragona 3300010330	Programa Prior-Vins	31.12.93	El llavero tesorero todavía es el anterior a 29.06.93: Manuel Miralves
Banco Central- Hispano 2914000835		31.12.94	Firma conjunta de sólo dos llaveros: Enric d'Anguera Arturo González Joaquim Torné

Fuente: Circularización.

La información obtenida de las respuestas a la circularización bancaria respecto a riesgo en curso, letras en gestión de cobro, avales, pagos a cuenta, cartas de crédito y otros ha sido la que muestra el siguiente cuadro:

Cuadro 2.N

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN BANCARIA DEL PERÍODO 1991-1994					
APARTADOS 4, 5 y 6					
	C. Tarragona	C.Cataluña	C.Ahorros y Pensiones	B.Central-Hispano	B.Catalana
"4.Importe del riesgo en curso en la fecha mencionada, con un detalle de todos los efectos.	SIN RESPUESTA	NO	NO	NO	SIN RESPUESTA
5.Importe de las letras enviadas en gestión de cobro en poder de ustedes.	SIN RESPUESTA	NO	NO	NO	SIN RESPUESTA
8.Toda clase de asuntos relacionados con la empresa como avales, pagos a cuenta, valores en custodia o en depósito, cartas de crédito, fianzas, juicios, ejecutivos, etc."	SIN RESPUESTA	NO	NO	NO	SIN RESPUESTA

Fuente: Circularización en las entidades financieras.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Desavenencias entre contabilidad y extractos bancarios:

El seguimiento de los procesos contables de ingresos y de gastos y del desarrollo de los expedientes de subvenciones recibidas y otorgadas, ha puesto de manifiesto la existencia de incongruencias entre las operaciones reales de la tesorería, reflejadas en los extractos bancarios, y los contenidos de la contabilidad.

Cuadro 2.O

COBROS. COMPARACIÓN ENTRE ASIENTOS CONTABLES Y CARGOS BANCARIOS			
FECHA	CONCEPTO	APUNTES DE EXTRACTOS BANCARIOS NO IDENTIFICADOS EN LA CONTABILIDAD	CONTABILIZADOS Y NO IDENTIFICADOS EN EXTRACTO BANCARIO
10.09.90		4.000.000	
31.11.90		10.211.186	
18.12.90		1.803.000	
31.12.90	PUOIS		15.027.926
31.12.90	PUOIS		888.260
30.11.90		2.717.000	
15.01.91		5.236.000	
28.03.92		1.500.000	
17.06.92		1.561.562	
16.11.92		3.500.000	
25.11.92		688.438	
27.01.92		600.000	
28.02.92	Subvención servicios sociales 1991		6.411.405
28.02.92	Subvención ICASS 1991		2.714.595
30.04.90		470.134	
30.08.90		485.875	
06.11.90		485.919	
06.02.91		550.766	
SUMAS		33.719.880	25.042.186

Importes en pesetas.

Fuente: Extractos bancarios e información facilitada por el Consejo Comarcal.

Cuadro 2.P

PAGOS. COMPARACIÓN ENTRE ASIENTOS CONTABLES Y ABONOS BANCARIOS			
FECHA	CONCEPTO	APUNTES DE EXTRACTOS BANCARIOS NO IDENTIFICADOS EN LA CONTABILIDAD	CONTABILIZADOS Y NO IDENTIFICADOS EN EXTRACTO BANCARIO
22.07.91		1.409.246	
31.12.93	Liquidación error IRPF		673.438
31.12.93	Pendiente IRPF		430.572
30.10.90	Certificado de obra PEC		2.111.216
31.12.92	Libros, etc.		189.617
SUMAS		1.409.246	3.404.843

Importes en pesetas.

Fuente: Extractos bancarios e información facilitada por el Consejo Comarcal.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Cuadro 2.0

PAGOS. MOVIMIENTOS DE TESORERÍA CONTABILIZADOS POR DUPLICADO				
FECHA EXTRACTO BANCARIO	CONCEPTO	IMPORTE	FECHA PRIMERA CONTABILIZACIÓN	FECHA SEGUNDA CONTABILIZACIÓN
08.01.93	Ayudas individuales comedores	712.950	31.12.92	08.01.93
03.09.92	PUOIS	4.960.000	31.12.92	31.12.93
02.11.92	PUOIS	1.410.000	31.12.92	31.12.93
02.11.92	PUOIS	1.350.000	31.12.92	31.12.93
SUMAS		8.432.950		

Importes en pesetas.

Fuente: Extractos bancarios e información facilitada por el Consejo Comarcal.

Limitaciones al trabajo realizado:

El trabajo de fiscalización realizado se ha visto limitado en los siguientes aspectos:

- El Consejo no ha aportado ni una sola acta de arqueo referida al período de trabajo, a pesar de las reiteradas peticiones en este sentido.
- Tampoco se ha obtenido ninguna conciliación bancaria que establezca la correspondencia entre los movimientos y los saldos contables y bancarios facilitados por las distintas entidades de crédito.
- El Consejo no nos ha facilitado los extractos bancarios que se detallan a continuación. La carencia se ha evidenciado a partir de la información sobre las cuentas bancarias vivas en el período 1988-1994 extraída de la contabilidad del Consejo y de la respuesta a la circularización.

SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA – INFORME 05/96-F – AMPLIACIÓN

Cuadro 2.R

CUENTAS BANCARIAS 1988-1994					
EXTRACTOS BANCARIOS NO FACILITADOS POR EL CONSEJO COMARCAL					
ENTIDAD	NÚMERO DE CUENTA	FECHA APERTURA	FECHA CANCELACIÓN	COMENTARIOS	EXTRACTOS QUE FALTAN
C.Pensiones	0200189280	1988	1994 y siguientes		1988-22.07.90 08.08.90-09.12.90 09.05.91-15.07.91 03.10.91-21.11.91 09.06.92-10.08.92
C.Cataluña	0200079906	1989	1994 y siguientes		apertura-03.08.89 14.10.89-03.01.90 27.01.90-31.03.90 02.04.90-04.07.90 05.06.92-22.04.93 01.01.95
C.Pensiones	2500005697	1989	10.08.92		1988-27.09.90 29.09.90-13.12.91
C.Tarragona	3110010504	19.11.92	1994 y siguientes	"Plan de Obras"	19.11.92-12.05.93
C.Cataluña	3600053531	No se conoce (1)	No se conoce (1)		Desde el 01.01.91
C.Tarragona	3300010249	25.07.91	19.07.93	"Centro Desarrollo Rural del Priorat"	25.07.91-10.07.93
C.Tarragona	3300010215	26.06.91	26.10.93	"Veranos en el Priorat"	26.06.91-26.10.93
C.Tarragona	3300010330	18.03.92	1994 y siguientes	"Programa Prior-Vins"	18.03.92-1994
C.Tarragona	3300010348	23.03.92	19.07.93	"Asistente social"	23.03.92-19.07.93
C.Tarragona	3300010355	23.03.92	19.07.93	"Asistente social"	23.03.92-19.07.93
C.Tarragona	0591441279	16.03.93	19.11.93	"Cesión deuda pública"	16.03.93-19.11.93

Fuente: Elaboración propia a partir de la circularización.

Nota:

(1) La Caja de Cataluña informa que esta cuenta no tiene operaciones en todo el período 1991-1994, pero no concreta su vigencia.

Sindicatura de Cuentas de Cataluña
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboración del documento PDF: noviembre de 2003

Depósito legal: B-48699-2003