

Informe 29/1997-F

**Consell Comarcal de l'Alta
Ribagorça**

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 26 d'octubre de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Xavier Vela i Parés, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 29/1997-F relatiu al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, exercici 1996.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del Síndic major.

Barcelona, 20 de març del 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME	7
1.2. LIMITACIONS	7
2. PRESENTACIÓ DEL CONSELL.....	7
2.1. CONSTITUCIÓ DEL CONSELL I COMPETÈNCIES ASSUMIDES.....	7
3. PRESSUPOST	13
3.1. EVOLUCIÓ DE LES SEVES MAGNITUDS (1988-1996)	13
3.2. RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA	20
3.3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 1996	22
4. ENDEUTAMENT	22
5. FISCALITZACIÓ	23
5.1. COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	23
5.1.1. Pressupost d'ingressos.....	23
5.1.1.1. <i>Subvencions obtingudes</i>	24
5.1.1.2. <i>Taxes i altres ingressos</i>	28
5.1.2. Pressupost de despeses	30
5.1.2.1. <i>Subvencions atorgades</i>	31
5.1.2.2. <i>Compra de béns i serveis</i>	32
5.1.2.3. <i>Inversions reals</i>	34
5.1.2.4. <i>Personal</i>	36
5.1.2.5. <i>Passius financers</i>	37
5.1.3. Resultat pressupostari.....	37
5.1.4. Romanent de tresoreria	37
5.2. COMPTABILITAT FINANCERA	39
6. COMPTABILITAT	42
7. INFORMÀTICA	43
8. CONCLUSIONS.....	44
8.1. OBSERVACIONS	44
8.2. RECOMANACIONS.....	49
9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	52

ABREVIACIONS

ADO	Autorització / Disposició / Obligació
ADOP	Autorització / Disposició / Obligació / Pagament
DARP	Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
INEM	Instituto Nacional de Empleo
IRPF	Impost de la renda sobre les persones físiques
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
Mb	Megabyte
MPTA	Milions de pessetes
PUOIS	Pla únic d'obres i serveis
RAM	Random Acces Memory (Memòria d'accés aleatori)
SAI	Sistema d'alimentació ininterrompuda
UBASP	Unitats bàsiques de l'assistència social primària

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME

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

L'objecte del present informe és la fiscalització del Compte general de l'exercici 1996 del Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça mitjançant l'anàlisi de l'estructura, del funcionament i de la situació econòmica.

S'ha examinat l'adequació dels estats que integren el Compte general en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals; en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos; en l'Ordre, de 20 de setembre de 1989, sobre l'estructura dels pressupostos dels ens locals; i en l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat del tractament simplificat per entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants.

1.2. LIMITACIONS

Per a l'obtenció de l'evidència i la formulació de les conclusions s'han efectuat totes les proves selectives o procediments tècnics necessaris sense que hagin existit limitacions de cap tipus en l'aplicació de les esmentades tècniques.

2. PRESENTACIÓ DEL CONSELL

2.1. CONSTITUCIÓ DEL CONSELL I COMPETÈNCIES ASSUMIDES

a) Constitució del Consell

El Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça es va constituir el 27 de juliol de 1988 d'acord amb l'Ordre, de primer de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, signada pel conseller de Governació i publicada el 4 de març de 1988, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) número 961.

La creació de la Comarca de l'Alta Ribagorça fou establerta en la Llei 5/1988, de 28 de març, a partir de l'adscripció dels municipis de Barruera, el Pont de Suert i Vilaller que, segons el que estableix la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre l'organització

comarcal de Catalunya, es trobaven anteriorment integrats a la Comarca del Pallars Jussà. La capital de la comarca s'establí a El Pont de Suert.

La constitució del Consell no comportà cap subrogació de drets ni d'obligacions, ni l'assumpció de mitjans materials o humans procedents del Consell Comarcal del Pallars Jussà.

Els municipis que integren la comarca de l'Alta Ribagorça es detallen en el quadre 2.1.A, en el qual també es mostra el nombre d'habitants de cada un d'ells segons el cens de població de l'any 1996 i la densitat de població.

El Ple de l'Ajuntament de Barruera acordà, el 6 de febrer de 1996, canviar el nom del municipi que passà a denominar-se La Vall de Boí, acord del qual el conseller de Governació donà conformitat en la Resolució de 26 de març de 1996 (DOGC 2192, de 10 d'abril de 1996).

Quadre 2.1.A

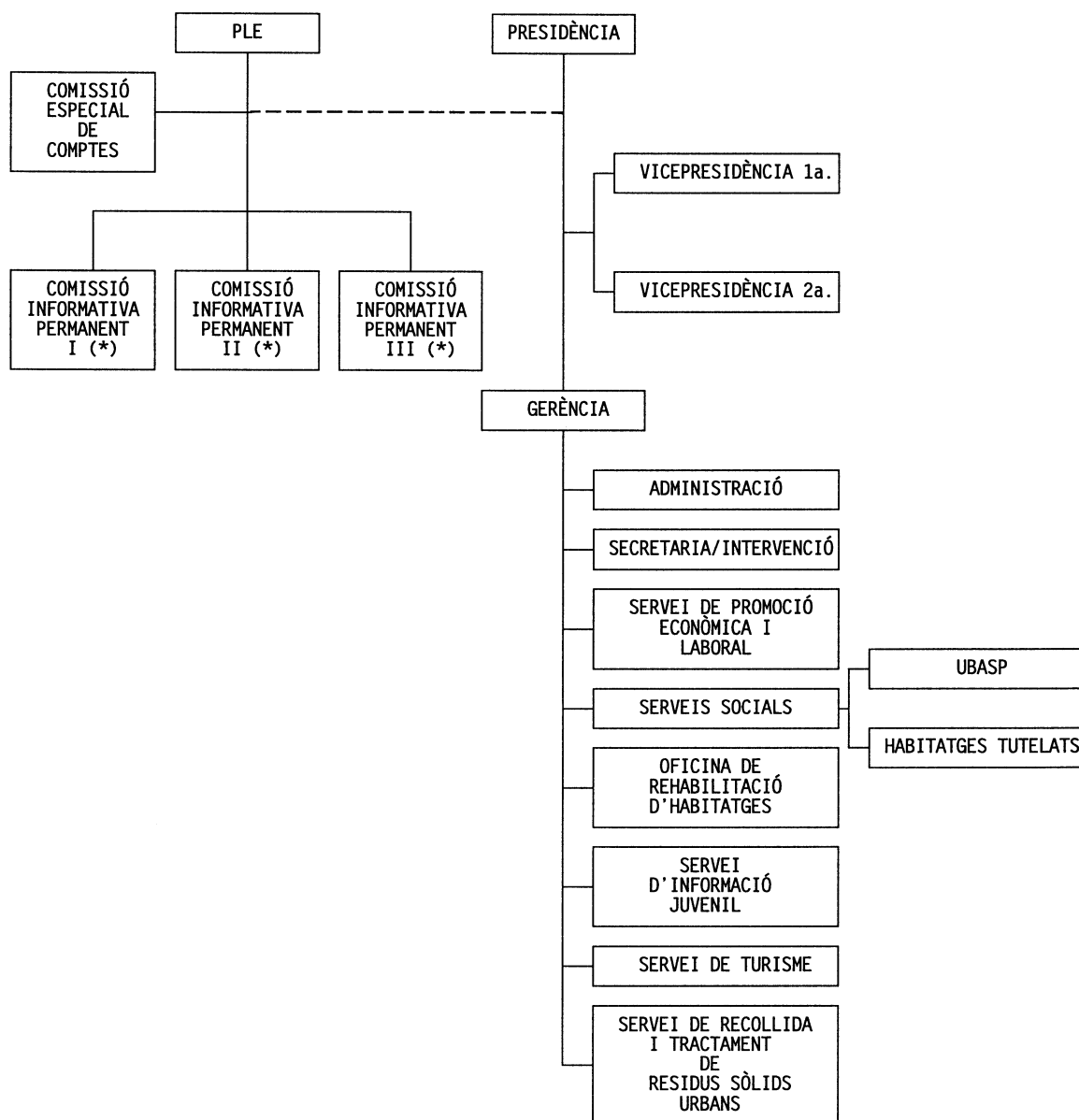
CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA POBLACIÓ I SUPERFÍCIE DELS MUNICIPIS DE LA COMARCA			
MUNICIPI	HABITANTS (cens 1996)	SUPERFÍCIE (km ²)	DENSITAT (hab. x km ²)
El Pont de Suert	2.167	148,62	14,58
La Vall de Boí	618	219,47	2,81
Vilaller	757	58,68	12,90
MUNICIPIS: 3	3.542	426,77	8,30

Unitats descrites a cada columna.

Font: Elaboració pròpia.

b) Organització:

Tot seguit es presenta l'organigrama del Consell elaborat a partir del cartipàs comarcal aprovat per acord del Ple, el 17 d'agost de 1995, i la informació facilitada per la Secretaria:



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

Notes:

- (*) I: D'ASSUMPTES GENERALS, DE COMPRES, CONTRACTACIÓ I ASSUMPTES ECONÒMICS
- II: DE PROMOCIÓ ECONÒMICA I MEDI AMBIENT
- III: DE SANITAT, CULTURA I BENESTAR SOCIAL

La Comissió informativa permanent I actua:

- Com a Comissió especial de comptes, d'acord amb el que estableix l'article 16 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre l'organització comarcal de Catalunya.
- Com a Mesa de contractació d'obres, serveis i subministraments.
- En relació als assumptes generals de la corporació, desenvolupant les següents funcions:
 - Examen i proposta de pagament de les factures per a la seva aprovació per Decret de presidència.
 - Examen i proposta d'establiment i modificació de taxes, preus públics i altres exaccions.
 - Examen, estudi i dictamen del pressupost de la corporació i de les seves modificacions.
 - Examen, estudi i proposta d'establiment de nous serveis i la seva regulació.
 - Examen, estudi i dictamen dels assumptes que li encomani el President.

Les comissions informatives permanents II i III en relació als respectius àmbits d'actuació:

- Comissió de promoció econòmica i medi ambient: turisme, promoció socioeconòmica, agricultura, ramaderia, indústria i medi ambient.
- Comissió de sanitat, cultura i benestar social: cultura, ensenyament, esport, joventut, sanitat i assistència social.

Les tres comissions tenen per funció la tramitació d'estudis, informes i propostes, sense caràcter resolutori i estan integrades per representants de tots els grups polítics. El seu nombre, composició i funcions vénen determinats pel Ple de la Corporació en l'acta de constitució del Consell.

A partir del febrer de 1996 el servei de turisme passà a ser prestat pel Patronat de Turisme de l'Alta Ribagorça, organisme autònom del Consell.

c) Competències assumides:

Segons ens mostra l'evolució del pressupost d'ingressos, els recursos obtinguts pel Consell han passat de 94,44 MPTA, el període 1988-1989, a 198,46 MPTA, l'any 1996. Aquest increment es deriva de l'assumpció de competències o la signatura de convenis amb la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Lleida i els ajuntaments de la comarca.

Els serveis assumits pel Consell es poden classificar en set grans àrees:

1. Assistència a municipis:

- Assessorament juridicoadministratiu.
- Assessorament economicofinancer.

- Gestió del Pla únic d'obres i serveis (PUOIS) de Catalunya.
 - Gestió del Pla Específic Comarcal de la Diputació de Lleida.
 - Gestió i execució d'arranjament i de pavimentació de camins rurals.
 - Servei de recollida rural de residus.
2. Medi ambient
- Gestió de l'abocador controlat d'àmbit comarcal.
3. Benestar Social
- Servei d'assistència social primària (UBASP).
 - Servei d'atenció domiciliària a la gent gran.
 - Servei d'atenció especialitzada a la vellesa (habitatges tutelats).
 - Servei de formació d'adults.
 - Servei de teleassistència en col·laboració amb la Creu Roja.
4. Ensenyament
- Transport escolar.
 - Ajuts de menjador.
 - Organització de colònies d'estiu (fins a l'any 1995).
5. Dinamització econòmica i ocupacional
- Servei d'autoempresa, de promoció i ocupació autònoma.
 - Plans d'ocupació i d'assessorament de recursos d'ocupació.
 - Projectes de desenvolupament econòmic.
6. Cultura
- Servei comarcal de català.
7. Altres serveis.
- Oficina de rehabilitació d'habitatges.
 - Servei comarcal de joventut.
 - Servei de turisme (fins a l'any 1996).

d) Recursos humans:

El Consell Comarcal inicià les seves activitats l'any 1988 amb la contractació de dues persones. La progressiva assumpció de competències, ja descrita anteriorment, va fer necessària l'ampliació de la plantilla, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 2.1.B

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA					
RECURSOS HUMANS					
ANY	ALTES	BAIXES (*)	TOTAL	SERVEIS ASSUMITS	CONTRACTACIÓ DE NOU PERSONAL
1988	2	-	2	Creació del Consell Comarcal	Gerent i secretari-interventor
1989	6	1	7	Conveni amb el Departament de Cultura Conveni amb el Departament de Treball Conveni amb el Departament de Benestar social Ampliació personal administració i serveis generals	1 normalitzador lingüístic 1 dinamitzador ocupacional 1 assistent social 1 administratiu, 1 aux. administratiu i 1 treballador servei de neteja
1990	7	1	13	Ampliació personal administratiu Contractació nou assistent social Assumpció serveis de recollida d'escombraries Conveni per al foment de l'ocupació	1 administratiu 1 assistent social 2 treballador servei d'escombraries 3 treballadors en pràctiques
1991	5	4	14	Ampliació personal administratiu Ampliació conveni Benestar Social Contractació nou secretari-interventor	1 auxiliar administratiu 3 cuidadors pis acollida 1 secretari-interventor
1992	1	1	14	Contractació nou secretari-interventor	1 secretari-interventor
1993	3	-	17	Contractació d'un tècnic per a la promoció de la carn de vedella de l'Alta Ribagorça Ampliació personal habitatges tutelats Ampliació conveni amb Benestar Social	1 tècnic comercial 1 cuidador pis acollida 1 assistent social
1994	3	-	20	Substitució personal escombraries Ampliació conveni amb Benestar Social Desenvolupament d'activitats turístiques	1 personal servei escombraries 1 mestre aula formació adults 1 monitor esportiu
1995	2	3	19	Conveni per al foment de l'ocupació	1 peó de neteja forestal 1 tècnic turístic
1996	2	7	14	Conveni per al foment de l'ocupació Contractació nou gerent	1 cuidador pis acollida 1 gerent

Font: Elaboració pròpia a partir dels contractes de personal.

Notes:

(*) Les baixes que es produïren durant el període 1988-1996 foren les següents:

- L'any 1989 es produí la baixa voluntària del secretari-interventor.
- L'any 1990 es produí la baixa voluntària de l'assistent social.
- L'any 1991 el normalitzador lingüístic passà a dependre de la Generalitat i finalitzà el contracte de tres treballadors en pràctiques.
- L'any 1992 es produí la baixa voluntària del secretari-interventor.
- L'any 1995 finalitzaren els contractes d'un treballador del servei d'escombraries, d'un assistent social i del monitor esportiu.
- L'any 1996 es produí la baixa voluntària del gerent i d'un cuidador del pis d'acollida, i finalitzaren els contractes d'un treballador del servei d'escombraries, del mestre d'adults, d'un peó de neteja forestal i del tècnic turístic. Així mateix, el tècnic comercial passà a dependre de la Cooperativa de carn natural de vedella de l'Alta Ribagorça.

e) Organismes dependents:

El Consell Comarcal va crear per acord del Ple d'11 d'octubre de 1990 el Patronat de Turisme de l'Alta Ribagorça, com a organisme autònom administratiu del Consell.

L'esmentat organisme autònom va romandre inactiu fins al 29 de febrer de 1996 en què se celebrà la sessió constitutiva de la Junta del Patronat i s'aprovà el projecte del pressupost per a 1996, que fou aprovat per acord del Ple del Consell, el 3 de maig de 1996.

3. PRESSUPOST

3.1. EVOLUCIÓ DE LES SEVES MAGNITUDS (1988-1996)

a) Evolució dels drets liquidats

El detall dels drets liquidats durant el període 1988-1996 es presenta en el quadre adjunt:

Quadre 3.1.A

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA									
EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS (DRETS LIQUIDATS) 1988-1996									
CAPÍTOL	1988 (1)	1989 (1)	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	-	-	7,13	9,85	10,40	22,96	19,64	17,40	19,69
4. Transferències corrents	-	47,02	26,70	40,79	82,20	245,97	185,14	123,92	122,60
5. Ingressos patrimonials	-	0,54	0,90	0,91	2,23	-	-	0,99	0,77
OPERACIONS CORRENTS	-	47,56	34,73	51,55	94,83	268,93	204,78	142,31	143,06
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	46,88	28,50	20,19	48,92	52,05	85,72	149,61	55,40
OPERACIONS DE CAPITAL	-	46,88	28,50	20,19	48,92	52,05	85,72	149,61	55,40
8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	1,80	2,47	-	-
9. Variació de passius financ.	-	-	-	20,80	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	20,80	-	1,80	2,47	-	-
TOTAL	-	94,44	63,23	92,54	143,75	322,78	292,97	291,92	198,46

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels anys respectius.

(1) La liquidació del pressupost de l'exercici 1989 inclou els drets liquidats corresponents als anys 1988 i 1989.

Tot seguit es comenta breument el contingut i l'evolució de cadascun dels diferents capítols.

- Capítols 1 i 2 Impostos directes i indirectes

La Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre organització comarcal de Catalunya no reconeix la possibilitat que els consells comarcals estableixin impostos. Per aquest motiu, els capítols 1 i 2 del pressupost d'ingressos del Consell resten sense contingut.

- Capítol 3 Taxes i altres ingressos

Els ingressos per prestació de serveis procedeixen fonamentalment de la gestió del servei de tractament i recollida d'escombraries, que el Consell assumí l'any 1990 en dissoldre's el Consorci per a la protecció de l'entorn de l'àrea del Pallars Jussà.

L'any 1993 el Consell establí un preu públic per a la prestació del servei de pis d'acollida per a la gent gran i, l'any 1995, el corresponent a la utilització de l'escorxador comarcal.

- Capítol 4 Transferències corrents

Els ingressos per transferències corrents procedeixen bàsicament de la Generalitat de Catalunya i, en menor grau, de la Diputació de Lleida, i dels ajuntaments i entitats sense finalitat de lucre de la comarca.

Les transferències corrents de la Generalitat i de la Diputació de Lleida corresponen principalment a subvencions per al finançament de la implantació i el funcionament del Consell Comarcal, i per al desenvolupament de les diferents competències assumides durant el període 1988-1996, entre les quals destaquen per la seva importància la gestió dels serveis socials d'atenció primària, dels serveis escolars (transport escolar i ajuts de menjador), del servei de transport de viatgers i del servei d'assistència tècnica als municipis.

- Capítol 5 Ingressos patrimonials

Els ingressos d'aquest capítol corresponen a interessos de dipòsits en comptes bancaris.

- Capítol 7 Transferències de capital

Les transferències de capital rebudes pel Consell durant el període 1988-1996 corresponen principalment a subvencions de la Generalitat i de la Diputació de Lleida per al finançament de les obres d'arranjament i pavimentació de camins, del PUOIS, i del Pla específic de la Diputació de Lleida, així com les de construcció del Centre d'atenció primària del Pont de Suert.

- Capítol 8 Variació d'actius financers

En tot el període no s'han produït ingressos per aquest concepte. Les xifres que apareixen comptabilitzades ho havien d'estar al capítol 5.

- Capítol 9 Variació de passius financers

El capítol 9 recull, l'any 1991, el préstec rebut del Banc de Crèdit Local per al finançament de l'adquisició d'un edifici per a destinar-lo a seu del Consell.

b) Evolució dels ingressos per transferències corrents i de capital

Els drets reconeguts per transferències corrents i de capital representen aproximadament el 90% dels recursos del Consell, a excepció de l'any 1991 en què aquest percentatge disminuï fins al 65,9%, com a conseqüència de l'increment

de l'import total dels drets liquidats a partir de la formalització d'un préstec de 20,80 MPTA registrat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.

Quadre 3.1.B

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA									
EVOLUCIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES (DRETS LIQUIDATS) 1988-1996									
	1988 (1)	1989 (1)	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
TRANSF. CORRENTS DE:									
Estat	-	-	-	-	1,62	-	1,39	1,59	1,46
Generalitat	-	31,97	26,34	34,84	67,46	205,90	157,54	102,87	98,31
Diputació de Lleida	-	15,05	0,36	5,95	12,82	40,07	21,58	12,68	14,19
Altres entitats locals	-	-	-	-	0,30	-	-	1,45	1,01
Famílies i ISFL	-	-	-	-	-	-	4,63	5,33	7,63
TOTAL CAPÍTOL 4	-	47,02	26,70	40,79	82,20	245,97	185,14	123,92	122,60
TRANSF. DE CAPITAL DE:									
Estat	-	-	0,29	1,14	-	-	-	-	-
Generalitat	-	26,43	28,21	19,05	48,92	52,05	85,72	141,62	55,40
Diputació de Lleida	-	20,45	-	-	-	-	-	7,99	-
TOTAL CAPÍTOL 7	-	46,88	28,50	20,19	48,92	52,05	85,72	149,61	55,40
TRANSFERÈNCIES TOTALS	-	93,90	55,20	60,98	131,12	298,02	270,86	273,53	178,00
TOTAL DRETS RECONEGUTS	-	94,44	63,23	92,54	143,75	322,78	292,97	291,92	198,46
% DEPENDÈNCIA	-	99,4	87,3	65,9	91,2	92,3	92,5	93,7	89,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels anys respectius.

(1) La liquidació del pressupost de l'exercici 1989 inclou els drets liquidats corresponents als anys 1988 i 1989.

La destinació de les transferències corrents de la Generalitat i de la Diputació de Lleida és el finançament, amb caràcter genèric, de les despeses d'implantació i funcionament del Consell i, amb caràcter específic, de les despeses derivades dels convenis de delegació de serveis establerts amb aquestes institucions; el Consell també rep subvencions específiques per al finançament d'activitats de caire puntual (activitats culturals, promoció turística i medi ambient).

Addicionalment, els anys 1993 i 1994, el capítol 4 recull diverses subvencions rebudes de la Generalitat i de la Diputació de Lleida per al finançament d'inversions (camins, PUOIS i Pla específic de la Diputació de Lleida), que per la seva naturalesa haurien d'haver-se registrat com a transferències de capital dins el capítol 7 del pressupost d'ingressos.

Tot seguit es mostra el detall de les transferències corrents registrades durant el període 1988-1996, indicant el departament o ens atorgant de les subvencions i la finalitat per la qual foren concedides.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 29/1997-F

Quadre 3.1.C

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA										
PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS LIQUIDATS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA GENERALITAT I LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA										
	1988 (1)	1989 (1)	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	TOTAL
DEPARTAMENT DE GOVERNACIÓ										
Fons de Cooperació Local		27,12	18,35	21,11	41,65	56,16	53,85	58,72	54,22	331,18
Programa d'actuació comarcal							2,00			2,00
Enquesta infraestructures i equip. locals							0,69			0,69
Serveis administratius		4,85		1,09		3,61	2,00			11,55
Instal·lació seu Consell Comarcal						2,18				2,18
Pla únic d'obres i serveis						33,09	19,60			52,69
Altres subvencions					3,49	2,12	1,50	0,75		7,86
DEPARTAMENT DE TREBALL										
Dinamitzador laboral			0,92	2,65	3,71	3,20	4,39	2,95	2,93	20,75
Altres subvencions					0,23	1,38	0,66	2,40	2,50	7,17
DEP. POLÍTICA TERRIT. I OBRES PUBL.										
Oficina de rehabilitació d'habitatges			2,00	2,20	2,20	2,20	2,20	2,20	4,40	17,40
Transport de viatgers							10,88	5,00	3,83	19,71
Arranjament i pavimentació de camins						54,33	25,00			79,33
Pla comarcal de muntanya						11,50	11,00			22,50
Altres subvencions							1,59	2,00	1,50	5,09
DEPARTAMENT DE CULTURA										
Normalització lingüística			0,51		3,00					3,51
Altres subvencions			0,18	1,51			0,51		0,50	2,70
DEP. AGRIC. RAMADERIA I PESCA										
Arranjament i pavimentació de camins						20,00				20,00
Altres subvencions								1,50		1,50
DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL										
Serveis socials			1,41	0,59	5,37	4,18	9,53	9,29	9,85	40,22
DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT										
Serveis escolars			2,97	5,69	7,81	10,22	10,34	11,97	16,93	65,93
DEP. COMERÇ, CONSUM I TURISME										
Promoció turística i activitats culturals						1,73	1,80	3,27		6,80
DEPARTAMENT DE PRESIDÈNCIA										
Serveis de joventut								1,57	1,65	3,22
DEPARTAMENT DE MEDI AMBIENT										
Serv. de recollida de residus sòlids urbans								1,25		1,25
TOTAL TRANSF. CORR. GENERALITAT		31,97	26,34	34,84	67,46	205,90	157,54	102,87	98,31	725,23
DIPUTACIÓ DE LLEIDA										
Conveni de delegació de serveis		15,05		4,36	12,38	32,31	12,64	12,68	13,52	102,94
Activitats culturals i esportives			0,36	1,59	0,44	0,49	0,94		0,55	4,37
Pla específic						7,27	7,27			14,54
Altres subvencions							0,73		0,12	0,85
TOTAL TRANSF. CORR. DIP. DE LLEIDA		15,05	0,36	5,95	12,82	40,07	21,58	12,68	14,19	122,70

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels anys respectius.

(1) La liquidació del pressupost de l'exercici 1989 inclou els drets liquidats corresponents als anys 1988 i 1989.

Les transferències de capital procedents de la Generalitat i de la Diputació de Lleida corresponen al finançament d'obres dels ajuntaments de la comarca en les quals el Consell actua com a ens gestor (PUOIS, Pla específic de la Diputació de Lleida i Programa de petits nuclis i població disseminada) o com a ens executor (arranjament i pavimentació de camins i Programa de petits nuclis i població disseminada). El Consell també ha rebut diverses subvencions per a la construcció del Centre d'Atenció Primària del Pont de Suert i per a la instal·lació i reforma de la seu del Consell.

Tot seguit es mostra el detall de les subvencions de capital registrades durant el període 1988-1996, indicant el departament o ens atorgant de les subvencions i la finalitat per la qual foren concedides:

Quadre 3.1.D

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA										
PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS LIQUIDATS - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL DE LA GENERALITAT I LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA										
	1988 (1)	1989 (1)	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	TOTAL
DEPARTAMENT DE GOVERNACIÓ										
Pla únic d'obres i serveis		26,43	26,58	3,19	-	14,99	5,20	63,71	15,90	156,00
Instal·lació consells comarcals				14,12	12,00					26,12
Altres subvencions			0,60		1,49		1,03			3,12
DEP. POLÍTICA TERRIT. I OBRES PUBL.										
Prog. petits nuclis i població disseminada								19,91	14,00	33,91
Arranjament de camins					25,00			58,00	21,00	104,00
Adquisició camió multiserveis						10,00				10,00
DEP. AGRIC., RAMADERIA I PESCA										
Adquisició camió multiserveis						5,00	1,50			6,50
Conveni col. foment integrat comarca									4,50	4,50
DEPARTAMENT DE CULTURA										
Normalització lingüística			0,23							0,23
DEPARTAMENT DE MEDI AMBIENT										
Serv. recollida residus sòlids urbans						8,66	23,32			31,98
DEP. SANITAT I SEGURETAT SOCIAL										
Instal·lació CAP Pont de Suert					8,93	13,40	54,67			77,00
DEP. COMERÇ, CONSUM I TURISME										
Promoció turística			0,80	1,74	1,50					4,04
TOTAL TRANSF. CAPITAL GENERALITAT		26,43	28,21	19,05	48,92	52,05	85,72	141,62	55,40	457,40
DIPUTACIÓ DE LLEIDA										
Pla específic		20,45						7,99		28,44
TOTAL TRANF. CAPITAL DIP. LLEIDA		20,45						7,99		28,44

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels anys respectius.

(1) La liquidació del pressupost de l'exercici 1989 inclou els drets liquidats corresponents als anys 1988 i 1989.

Els ingressos per transferències corrents i de capital del període 1988 a 1996 procedents de la Generalitat i de la Diputació de Lleida han estat analitzats íntegrament a partir de la informació comptable rebuda de les respectives intervencions generals. De l'esmentada anàlisi es conclou que aquests ingressos han estat degudament reconeguts pel Consell Comarcal.

Adicionalment s'ha comprovat que els imports pendents de cobrament a 31.12.96 de la Generalitat i de la Diputació de Lleida, 198,14 MPTA, procedeixen en un 85,3% dels exercicis 1995 i 1996, i corresponen bàsicament a transferències de capital per al finançament d'obres del PUOIS, del Pla específic de la Diputació, d'arranjament i pavimentació de camins, i del programa de petits nuclis i població disseminada.

Cal esmentar, per altra banda, que durant el període 1988 a 1996 en les liquidacions d'exercicis tancats han estat anul·lats drets d'exercicis anteriors per import de 30,41 MPTA, que corresponen bàsicament a subvencions per a obres del PUOIS que finalment no s'executaren.

c) Evolució de les obligacions reconegudes

El detall de les obligacions reconegudes durant el període 1988-1996 es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.1.E

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA									
EVOLUCIÓ DE LES DESPESES (OBLIGACIONS RECONEGUDES) 1988-1996									
CAPÍTOL	1988 (1)	1989 (1)	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
1.Despeses de personal	-	8,45	20,50	28,02	35,11	41,65	46,98	53,83	48,38
2.Compra de béns i serveis	-	20,49	11,50	22,48	39,94	98,52	119,19	77,18	59,73
3.Interessos	-	-	-	3,11	3,06	2,95	2,77	2,65	2,64
4.Transferències corrents	-	0,30	1,96	1,24	5,96	40,06	43,35	9,09	15,24
OPERACIONS CORRENTS	-	29,24	33,96	54,85	84,07	183,18	212,29	142,75	125,99
6.Inversions reals	-	2,75	5,30	37,55	47,56	56,86	90,42	85,09	37,81
7.Transferències de capital	-	44,83	26,58	-	10,35	-	-	64,42	15,91
OPERACIONS DE CAPITAL	-	47,58	31,88	37,55	57,91	56,86	90,42	149,51	53,72
8.Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Variació de passius financers	-	-	-	-	0,48	1,06	1,24	1,43	1,65
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	0,48	1,06	1,24	1,43	1,65
TOTAL	-	76,82	65,84	92,40	142,46	241,10	303,95	293,69	181,36

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels anys respectius.

(1) La liquidació del pressupost de l'exercici 1989 inclou les obligacions reconegudes corresponents als anys 1988 i 1989.

Tot seguit es comenta breument el contingut i l'evolució de cadascun dels diferents capítols.

- Capítol 1 Despeses de personal

El Consell Comarcal inicià les seves activitats l'any 1988 amb la contractació de dues persones. Posteriorment, la progressiva assumpció de competències requerí l'ampliació de la plantilla en unes quantes persones més. L'increment més important es va produir els anys 1989 i 1990, bàsicament com a conseqüència de l'ampliació del personal d'administració i serveis generals, i de l'assumpció dels serveis de tractament i recollida d'escombraries i d'atenció social primària.

- Capítol 2 Compres de béns i serveis

Durant el període 1988-1996 el volum de les obligacions reconegudes per compres de béns i serveis s'ha incrementat a mesura que el Consell assumia noves competències i per tant prestava nous serveis, entre els quals destaquem per la seva importància: transport escolar, tractament i recollida de residus sòlids urbans, pis d'acollida per a la gent gran i oficina de rehabilitació d'habitatges.

Els anys 1993 i 1994, el Consell registrà com a compres de béns i serveis el cost de les obres d'arranjament i pavimentació de camins i de les actuacions a petits nuclis i població disseminada, despeses que, per la seva naturalesa, haurien d'haver-se comptabilitzat dins el capítol 6.

- Capítol 3 Despeses financeres

Aquest capítol recull bàsicament els interessos derivats del préstec a llarg termini concedit pel Banc de Crèdit Local l'any 1991.

- Capítol 4 Transferències corrents

Les subvencions corrents concedides pel Consell es destinen principalment a famílies i institucions sense finalitat de lucre per al finançament de serveis socials (atenció domiciliària), de serveis escolars (ajuts de desplaçament i de menjador), i d'activitats culturals.

Els anys 1993 i 1994, el Consell registrà com a transferències corrents les subvencions atorgades a ajuntaments de la comarca per al finançament de les obres del PUOIS i del Pla específic de la Diputació de Lleida, que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzat com a transferències de capital.

- Capítol 6 Inversions reals

Les inversions reals recullen bàsicament el cost de les obres d'arranjament i de pavimentació de camins i d'actuacions a petits nuclis i població disseminada, així com la construcció del Centre d'Atenció Primària del Pont de Suert i l'adquisició de la seu del Consell Comarcal.

- Capítol 7 Transferències de capital

Les subvencions de capital atorgades pel Consell procedeixen d'aportacions finalistes de la Generalitat i de la Diputació de Lleida per al finançament de les obres del PUOIS, del Pla específic de la Diputació, i dels programes d'actuacions a petits nuclis i població disseminada.

- Capítol 9 Variació de passius financers

Les despeses per variació de passius financers corresponen als reintegraments del préstec a llarg termini concedit pel Banc de Crèdit Local per al finançament de l'adquisició de l'edifici seu del Consell Comarcal.

3.2. RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA

Els consells comarcals, en qualitat d'ens integrants de l'Administració local de Catalunya, estan obligats a retre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya el Compte general de cada exercici en compliment del que estableix l'article 9 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol, i en l'article 204.4 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

En compliment d'aquesta obligació, el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça ha retut a la Sindicatura els comptes corresponents a les anualitats del període 1988-1997, excepte pel que fa a l'anualitat de 1988 perquè el Consell no va emetre cap estat comptable i les operacions s'integraren als estats i comptes de l'exercici 1989.

a) Període 1988 a 1991

El retiment dels documents constitutius del Compte general especificats en l'article 459 del Reial decret 781/1986 vigent fins a 31.12.91, va ser el següent:

Quadre 3.2.A

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA ESTATS I COMPTES RETUTS	EXERCICI 1988	EXERCICI 1989	EXERCICI 1990	EXERCICI 1991
Liquidació pressupostària	no	si	si	no
Compte d'Administració del patrimoni	no	no	no	no
Compte de la tresoreria	no	no	no	no
Valors independents i auxiliars	no	no	no	si

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes retuts a la Sindicatura els respectius anys.

Els anys 1989 i 1990 el Consell només va retre la liquidació del pressupost, i l'any 1991 només envià l'estat de valors independents i auxiliars, tot i que l'estat de la liquidació del pressupost fou inclòs en l'expedient d'aprovació del Compte general d'aquell exercici.

b) Període 1992 a 1997

El retiment dels nous estats i comptes establerts en el títol IV de l'Ordre de 17.07.90, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat del tractament simplificat per entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants (ICAL) ha estat el següent:

Quadre 3.2.B

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA ESTATS I COMPTES RETUTS (1)	EXERCICI 1992	EXERCICI 1993	EXERCICI 1994	EXERCICI 1995	EXERCICI 1996	EXERCICI 1997
Liquidació pressupostària exercici corrent	sí	sí	sí	sí	sí	sí
Estat demostratiu de pressupostos tancats	sí	sí	sí	no	sí	sí
Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs	no	no	no	no	no	no
Estat de despeses amb finançament afectat	no	no	no	no	no	sí
Resultat pressupostari	sí	sí	sí	sí	sí	sí
Romanent de tresoreria	sí	sí	sí	sí	sí	sí
Estat de tresoreria	sí	sí	sí	sí	sí	sí
Operacions no pressupostàries de tresoreria	no	sí	no	no	sí	sí
Conciliacions bancàries a final d'exercici	no	sí	sí	sí	sí	sí
Balanç de situació	sí	sí	sí	(2) sí	sí	sí
Relació nominal de deutors i creditors	sí	sí	sí	no	sí	sí
Compte de resultats	sí	sí	sí	sí	sí	sí
Memòries de costos, rendiments i grau d'acompliment	no	no	no	no	no	sí

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes retuts a la Sindicatura els respectius anys.

Notes:

(1) En aquest quadre es mostren els documents considerats més representatius, dels especificats en la ICAL.

(2) Per error només es va trametre l'actiu del Balanç de situació.

Durant el període 1992 a 1997, el Consell no ha registrat compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs.

Pel que fa a les operacions no pressupostàries dels exercicis 1992, 1994 i 1995, en l'estat demostratiu de pressupostos tancats de l'exercici 1995, en les conciliacions bancàries de 31.12.92, i en la relació nominal de deutors i creditors de 31.12.95, el Consell no va trametre els estats establerts en la ICAL, tot i que s'ha comprovat que l'esmentada informació ha estat inclosa en els expedients d'aprovació del Compte general dels exercicis corresponents.

3.3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 1996

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1996 es detalla tot seguit:

Quadre 3.3.A

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA									
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA - EXERCICI 1996									
CAPÍTOLS	PREVISIÓ	MODIFCS.	PREVISIÓ	DRETS	estr.	exec.	RECAP.	cob.	PENDENT
D'INGRESSOS	INICIAL	+ (-)	DEFINITIVA	LIQUIDATS	%	%	LÍQUIDA	%	COB.
1. IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. TAXES I ALT. INGRESSOS	17,63	-	17,63	19,69	9,9	111,7	17,09	86,8	2,60
4. TRANSF. CORRENTS	111,87	4,56	116,43	122,60	61,8	105,3	80,57	65,72	42,03
5. INGR.PATRIMONIALS	0,47	-	0,47	0,77	0,4	163,8	0,77	100,0	-
OPERACIONS CORRENTS	129,97	4,56	134,53	143,06	72,1	106,3	98,43	68,8	44,63
6. ALIENACIÓ INV.REALS	0,30	-	0,30	-	-	-	-	-	-
7. TRANSF. DE CAPITAL	65,90	(10,50)	55,40	55,40	27,9	100,0	-	-	55,40
OPERACIONS CAPITAL	66,20	(10,50)	55,70	55,40	27,9	100,0	-	-	55,40
8. ACTIUS FINANCERS	-	59,12	59,12	-	-	-	-	-	-
9. PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERAC FINANCERES	-	59,12	59,12	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	196,17	53,18	249,35	198,46	100,0	79,6	98,43	49,6	100,3
CAPÍTOLS DE	CRÈDITS	MODIFCS.	CRÈDITS	OBLIGACS.	estr.	exec.	PAG.	pag.	PENDENT
DESPESES	INICIALS	+ (-)	DEFINITIUS	RECONEGUD.	%	%	LÍQUIDS	%	PAG.
1. DESPESES PERSONAL	53,59	(0,23)	53,36	48,38	26,7	90,7	47,38	97,9	1,00
2. BÉNS I SERVEIS	57,56	11,06	68,62	59,73	32,9	87,0	54,67	91,5	5,06
3. INTERESSOS	2,51	0,20	2,71	2,64	1,5	97,4	2,64	100,0	-
4. TRANSF.CORRENTS	10,04	8,14	18,18	15,24	8,4	83,8	14,14	92,8	1,10
OPERACIONS CORRENTS	123,70	19,17	142,87	125,99	69,5	88,2	118,83	94,3	7,16
6. INVERSIONS REALS	54,91	34,01	88,92	37,81	20,8	42,5	3,64	9,6	34,17
7. TRANSF.DE CAPITAL	15,91	-	15,91	15,91	8,8	100,0	-	-	15,91
OPERACIONS CAPITAL	70,82	34,01	104,83	53,72	29,6	51,2	3,64	6,8	50,08
8. ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. PASSIUS FINANCERS	1,65	-	1,65	1,65	0,9	100,0	1,65	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	1,65	-	1,65	1,65	0,9	100,0	1,65	100,0	-
TOTAL DESPESES	196,17	53,18	249,35	181,36	100,0	72,7	124,12	68,4	57,24
DIFERÈNCIES	-	-	-	17,10	-	6,9	(25,69)	(18,8)	42,79

Imports en milions de pessetes.

estr.: estructura

exec.: execució

cob.: cobraments

pag.: pagament

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

4. ENDEUTAMENT

El Consell Comarcal té contractat un préstec a llarg termini amb les condicions i característiques que es detallen tot seguit:

Quadre 4.1.A

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA				
DETALL DELS PRÉSTECES A LLARG TERMINI CONTRACTATS (1988-1996)				
DATA CONTRACTE	CAPITAL	DURADA	TIPUS D'INTERÈS	ENTITAT ATORGANT
11.04.91	20,80 MPTA	10 anys (1)	14,75%	Banc de Crèdit Local

Font: Elaboració pròpia a partir del contracte del préstec constituït pel Consell Comarcal.

(1) Període de carència d'un any.

El préstec concedit pel Banc de Crèdit Local l'any 1991 es destinà a la compra de l'edifici conegut amb el nom de "Comtessa" a l'empresa ENHER, perquè fos la seu del Consell. Aquesta operació de crèdit fou degudament autoritzada per la Direcció General de Política Financera.

La càrrega financera que ha suportat el Consell durant els exercicis 1988 a 1996, calculada d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988, de 28 de desembre, d'hisendes locals, es detalla en el quadre següent:

Quadre 4.1.B

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA									
ÍNDEX DE CÀRREGA FINANCERA GLOBAL									
	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Despeses de préstecs (1)	-	-	-	2,25	3,53	4,01	4,01	4,01	4,01
Ingressos corrents (2)	-	47,56	34,73	51,55	94,83	151,81	151,65	142,31	143,06
% càrrega financera (1) / (2) x 100	-	-	-	4,4	3,7	2,6	2,6	2,8	2,8

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels anys respectius.

Notes:

- (1) Interessos i amortització del capital dels préstecs a llarg termini, comptabilitzats dins els capítols 3 i 9 del pressupost de despeses, respectivament.
- (2) Ingressos de naturalesa corrent recollits en els capítols 3, 4 i 5 del pressupost d'ingressos. Aquest import ha estat ajustat amb els interessos de dipòsits rebuts pel Consell els exercicis 1993 i 1994 que foren comptabilitzats dins el capítol 8, i s'han deduït aquelles subvencions rebudes de la Generalitat i de la Diputació de Lleida per al finançament d'inversions que foren comptabilitzades com a transferències corrents dins el capítol 4 els exercicis 1993 i 1994.

5. FISCALITZACIÓ

5.1. COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

5.1.1. Pressupost d'ingressos

L'estat de la liquidació del pressupost d'ingressos corresponent a l'exercici 1996 ha estat resumit per capítols en l'apartat 3.3.

Les modificacions del pressupost d'ingressos ascendiren a 53,18 MPTA i foren originades per modificacions del pressupost de despeses respectant el principi d'equilibri pressupostari.

5.1.1.1. Subvencions obtingudes

Tot seguit es mostra el detall dels drets liquidats l'any 1996 en concepte de subvencions rebudes, s'analitzen els criteris de comptabilització i es comenten les conclusions que s'han obtingut de la revisió d'una mostra de les operacions comptabilitzades pel Consell durant aquest període.

a) Transferències corrents

Les transferències corrents (capítol 4) són la partida més important del pressupost d'ingressos corrents del Consell, amb una participació sobre el total dels drets liquidats del 62% l'any 1996. Tot seguit es mostra el seu detall:

Quadre 5.1.A

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	DRETS LIQUIDATS 1996
De la Generalitat	98,31
D'entitats locals	15,20
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	7,63
De l'Estat (1)	1,46
TOTAL CAPÍTOL 4	122,60

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

(1) Conveni amb l'Instituto Nacional de Empleo (INEM) per al foment de l'ocupació.

a.1) Transferències corrents de la Generalitat

El resum de la destinació de les transferències atorgades per la Generalitat es mostra en el quadre següent indicant-se el departament que les ha gestionat:

Quadre 5.1.B

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA GENERALITAT	DRETS LIQUIDATS 1996
Fons de cooperació local (Departament de Governació) (1)	54,22
Serveis escolars (Departament d'Ensenyament) (2)	16,93
Serveis socials (Departaments de Benestar Social i de Justícia) (3)	9,85
Transport de viatgers (Departament de Política Territorial i Obres Públiques) (4)	3,83
Altres (5)	13,48
TOTAL	98,31

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

Notes:

(1) Assignació establerta pel Departament de Governació en el Decret 350/1996, de 29 d'octubre.

(2) Servei de transport escolar col·lectiu, ajuts individuals de desplaçament i servei de menjador escolar.

(3) Servei d'atenció social primària i atenció domiciliària a la gent gran (UBASP), servei d'atenció especialitzada a la vellesa (habitatges tutelats) i servei de formació d'adults.

(4) Servei de transport de viatgers a través de la línia regular entre les poblacions i nuclis de Taüll, El Pont de Suert i Vielha.

(5) Subvencions d'import inferior a 10 MPTA rebudes en concepte de despeses de funcionament de les oficines d'assessorament de rehabilitació d'habitatges, promoció laboral i joventut, així com per al foment de l'ocupació, la cultura i l'economia de la comarca.

- Serveis escolars

Els drets liquidats comptabilitzats pel Consell l'any 1996 recullen les assignacions corresponents als cursos escolars 1995/1996, 11,29 MPTA, i 1996/1997, 5,64 MPTA.

Les transferències efectuades pel Departament d'Ensenyament durant els exercicis 1996 i 1997 corresponents als serveis escolars del període gener-juny de 1996 han estat superiors a la despesa justificada pel Consell en 5 MPTA. Aquest fet és conegut i controlat pel Consell, que actualment està mantenint converses amb el Departament per tal d'acordar la destinació final d'aquest romanent.

L'esmentat import ha estat comptabilitzat pel Consell dins la liquidació del pressupost de 1996, 3,81 MPTA, i de 1997, 1,19 MPTA, en funció del seu cobrament.

Pel que fa als drets liquidats corresponents a l'assignació establerta en el Conveni per al curs escolar 1996/1997, l'import comptabilitzat l'any 1996 ha estat correctament calculat i comptabilitzat en funció dels dies lectius del període setembre-desembre de 1996. Addicionalment, s'ha comprovat que durant l'exercici 1997 el Consell ha cobrat els imports que restaven pendents a 31.12.96, segons les estipulacions establertes en el Conveni.

- Serveis socials

L'import dels drets liquidats pendents de cobrament registrats a la fi de l'exercici correspon a la totalitat de la subvenció a rebre segons la despesa justificada durant l'any 1996. En establir aquest import, no s'ha deduït l'import dels cobraments a compte ingressats durant l'exercici.

El Consell haurà de procedir a l'anul·lació dels drets pendents de cobrament que han estat comptabilitzats en excés respecte de la despesa justificada, 1,35 MPTA.

- Transport de viatgers

L'import comptabilitzat pel Consell correspon a la despesa justificada fins a 31.12.96 derivada del transport de viatgers entre les poblacions i nuclis de Taüll, El Pont de Suert i Vielha.

Aquesta línia de transport de viatgers coincideix amb la del transport escolar i, per tant, el cost del transport justifica tant la subvenció procedent del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (transport de viatgers) com la procedent del Departament d'Ensenyament (transport escolar).

El criteri del Consell ha estat repartir el cost del transport entre les dues subvencions al 50%.

- Altres subvencions

Aquest apartat recull, entre altres, la subvenció procedent del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per al finançament de l'estudi de viabilitat d'un centre d'agrotransformació i projecte tècnic per a l'ampliació de l'escorxador municipal.

a.2) Transferències corrents d'entitats locals

El resum de la destinació de les transferències atorgades pels ens locals es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.1.C

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS D'ENS LOCALS		DRETS LIQUIDATS 1996
Conveni de delegació de serveis (Diputació de Lleida)	(1)	13,52
Promoció comercial de la carn de vedella ribagorçana (Ajuntament de Montanuy)	(2)	1,01
Altres (Diputació de Lleida)	(3)	0,67
TOTAL		15,20

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

Notes:

- (1) Aportació de la Diputació de Lleida per al finançament dels serveis d'assessorament i d'assistència tècnica als municipis.
- (2) Aportació de l'Ajuntament de Montanuy (Osca) per al finançament de les despeses de personal del tècnic responsable de la promoció comercial de la carn de vedella ribagorçana.
- (3) Subvencions de la Diputació de Lleida i dels seus organismes autònoms (Institut d'Estudis Ilerdencs) per a l'elaboració de l'enquesta d'infraestructures i per al finançament d'activitats culturals.

- Conveni de delegació de serveis de la Diputació de Lleida

La Diputació de Lleida té establert un Conveni de col·laboració amb el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, segons el qual li delega l'exercici dels serveis d'assistència i de cooperació municipal prestats als ajuntaments de la comarca en relació a l'assessorament, a l'emissió d'informes i a la redacció de documents relatius al funcionament, a l'activitat i a l'urbanisme dels municipis.

Adicionalment el Conveni estableix que, les assignacions econòmiques de la Diputació es poden invertir per part del Consell en establir i en prestar serveis supramunicipals, realitzar obres d'infraestructures i, en general, en qualsevol altra obra o servei de la seva competència.

Els serveis prestats pel Consell als municipis consisteixen en la redacció i en la direcció d'obres executades pel Consell (camins, abocador comarcal, escorxador comarcal i Centre d'Atenció Primària) i la prestació de serveis socials a través de la UBASP, els habitatges tutelats i l'aula de formació d'adults, entre els més importants.

L'import comptabilitzat com a drets liquidats es correspon amb l'assignació establerta en el Conveni per a l'any 1996, subvenció que es trobava íntegrament

justificada a la fi de l'exercici i correctament aplicada a la finalitat per a la qual fou concedida.

a.3) Transferències corrents de famílies i institucions sense finalitat de lucre

Aquest apartat recull, entre altres, les transferències efectuades pel Grup de Sanejament Oví i pel Grup de Sanejament Boví de l'Alta Ribagorça per tal de finançar els costos del servei de veterinaris que presta el Consell, 7,43 MPTA. L'import comptabilitzat com a drets liquidats l'any 1996 correspon al finançament dels costos del servei de veterinaris, originats l'any 1994.

El criteri de comptabilització ha estat registrar durant l'exercici els drets liquidats en funció del seu cobrament, 5,34 MPTA, mentre que a la fi de l'exercici el Consell ha comptabilitzat com a drets liquidats pendents de cobrar l'import compromès verbalment pels representants del Grup de Sanejament, 2,09 MPTA, que es va cobrar l'abril de 1997.

b) Transferències de capital

Les transferències de capital (capítol 7) representen un 28% sobre el total dels drets liquidats l'exercici 1996. El seu detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.1.D

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	DRETS LIQUIDATS 1996
Arranjament i pavimentació de camins (DPTOP))	21,00
Programa d'actuació a petits nuclis i població disseminada (DPTOP)	14,00
Obres PUOIS (Departament de Governació)	15,90
Programa de desenvolupament rural (DARP)	4,50
TOTAL CAPÍTOL 7	55,40

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

El Consell, en general, actua com a ens gestor de les subvencions rebudes per al finançament de les obres incloses al PUOIS (que són executades pels ajuntaments de la comarca) així com a ens executor de les obres d'arranjament i pavimentació de camins, del Programa d'actuació a petits nuclis i població disseminada, i del Programa de desenvolupament rural.

- Camins, i actuacions a petits nuclis i població disseminada

El criteri de comptabilització d'aquests ingressos consisteix a registrar els drets liquidats en funció de la resolució de concessió de les subvencions, sense que a la fi de l'exercici es trobessin íntegrament justificades les actuacions subvencionades.

A 31.12.96 l'import de les obres d'arranjament i de pavimentació de camins adjudicades era de 15,26 MPTA de les quals només havien estat certificats 2,48 MPTA, mentre que pel que fa a les actuacions en petits nuclis i població

disseminada s'havien adjudicat obres per 13,91 MPTA de les quals havien estat certificats 3,35 MPTA.

- Pla Únic d'Obres i Serveis

El criteri de comptabilització d'aquests ingressos consisteix a registrar els drets liquidats en funció de la notificació del finançament consolidat de l'obra, sense que a 31.12.96 es trobessin íntegrament justificades les actuacions subvencionades.

A la fi de l'exercici les obres subvencionades encara no havien estat certificades en la seva totalitat i per tant, segons les bases d'execució del PUOIS, només corresponia reconèixer el dret a cobrar del 75% de l'import del finançament consolidat. El 25% restant s'hauria d'haver comptabilitzat un cop emès el corresponent certificat final de l'obra.

Pel que fa a la classificació d'aquestes obres cal esmentar que els drets liquidats l'any 1996, en concepte de transferències de capital procedents de la Generalitat inclouen 4,85 MPTA corresponents a la subvenció de la Diputació de Lleida per al finançament d'una de les obres del PUOIS. D'acord amb la naturalesa de l'ens que transfereix els recursos, aquest import hauria d'haver-se registrat com a transferències de capital d'ens locals.

- Programa de desenvolupament rural

L'import comptabilitzat com a drets liquidats correspon a una subvenció del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per al finançament de la Senyalització de serveis turístics mitjançant recursos procedents de la Unió Europea (FEDER), la qual es trobava pendent de cobrament a la fi de l'exercici.

El Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (DARP) concedí l'any 1994 una subvenció de 35 MPTA per al finançament del 50% del cost del Centre de Gestió i Desenvolupament Turístic Comarcal, obra que a la fi de l'exercici 1996 restava pendent d'adjudicació. El 7 de novembre de 1996 el Consell sol·licità desglossar el projecte inicial en tres actuacions, entre les quals es trobava la Senyalització de serveis turístics amb un cost de 9 MPTA. D'aquests el Departament subvencionaria 4,5 MPTA, import que es correspon amb els drets liquidats comptabilitzats pel Consell.

5.1.1.2. Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres ingressos (capítol 3) representaren només un 10% sobre l'import total dels drets liquidats l'any 1996. El seu detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.1.E

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST D'INGRESSOS - TAXES I ALTRES INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 1996
Taxes	12,99
Preus públics	4,83
Altres ingressos	1,87
TOTAL CAPÍTOL 3	19,69

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

- Taxes

Aquest concepte recull els ingressos derivats de la taxa i preu públic del servei de recollida i tractament de residus sòlids urbans, 12,71 MPTA, així com una part dels ingressos efectuats pels usuaris del pis d'acollida, 0,28 MPTA, pels quals el Consell té aprovat el corresponent preu públic.

El Consell hauria d'haver comptabilitzat els imports ingressats per preus públics, 1,77 MPTA del servei no obligatori de recollida i tractament de residus i 0,28 MPTA del servei de pis d'acollida per a la gent gran, dins el concepte pressupostari creat amb aquesta finalitat.

L'Ordenança reguladora de la taxa i preu públic del servei de tractament i recollida de residus fou aprovada pel Ple del Consell, el 13 de maig de 1993.

La tramitació de l'Ordenança reguladora d'aquesta taxa i preu públic, així com la modificació de les tarifes a aplicar l'any 1996 ha estat realitzada d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988. Aquesta Ordenança inclou com a fet imposable de la taxa la prestació del servei de recepció obligatòria de recollida domiciliària d'escombraries i residus sòlids urbans d'habitatges, allotjaments i locals, mentre que els preus públics s'apliquen als serveis prestats a sol·licitud de l'interessat fora dels nuclis urbans.

La gestió i el cobrament de la taxa i preu públic del servei de tractament i recollida de residus la realitza directament el Consell.

Els rebuts impagats durant el període de cobrament voluntari tornen a ser girats, sense l'aplicació de recàrrec, i a la fi de l'exercici s'ajusta el saldo dels deutors pendents de cobrament amb l'import dels rebuts impagats sota el concepte de "saldo de dubtós cobrament".

- Preus públics

Aquest concepte recull els ingressos derivats de la prestació del servei de pis d'acollida a la gent gran, 3,72 MPTA, i del servei d'escorxadors comarcals, 1,11 MPTA, que es regeix per l'Ordenança general reguladora dels preus públics, aprovada pel Ple del Consell el 16 de juny de 1994.

La tramitació de l'Ordenança reguladora d'aquest preu públic, així com la modificació de les tarifes a aplicar l'any 1996 ha estat realitzada d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988. Aquesta Ordenança també inclou com a fet imposable el servei de teleassistència i el prestat amb un camió de multiserveis.

L'import dels ingressos rebuts en concepte de servei de teleassistència ha estat comptabilitzat extrapressupostàriament, mentre que pel que fa al camió multiserveis el Consell no prestà cap servei durant l'exercici 1996. Els ingressos derivats del servei de teleassistències, d'acord amb la seva naturalesa, haurien d'haver-se comptabilitzat dins el capítol 3 del pressupost d'ingressos.

El criteri de comptabilització dels preus públics consisteix a registrar els drets liquidats en funció de la prestació del corresponent servei, independentment de si han estat cobrats o no. L'import pendent de cobrament a la fi de l'exercici 1996 correspon al servei de pis d'acollida per a la gent gran, del mes de desembre, que fou cobrat el gener de 1997.

- Altres ingressos

El concepte d'altres ingressos recull tots aquells ingressos que el Consell rep durant l'exercici i que no es troben pressupostats inicialment, la major part dels quals per la seva naturalesa haurien d'haver estat classificats com a transferències corrents.

5.1.2. Pressupost de despeses

L'estat de la liquidació del pressupost de despeses corresponents a l'exercici 1996 ha estat resumit per capítols en l'apartat 3.3.

El detall del diferents tipus de modificacions de crèdit tramitades durant aquest exercici es mostra tot seguit:

Quadre 5.1.F

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA CLASSIFICACIÓ DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT	EXERCICI 1996
Transferències de crèdit positives	9,62
Transferències de crèdit negatives	(9,62)
Suplements de crèdit	54,62
Ampliacions de crèdit	9,06
Crèdits extraordinaris	4,50
Baixes per anul·lació	(15,00)
TOTAL	53,18

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

De la revisió de les modificacions de crèdit es conclou que la seva tramitació s'ha efectuat d'acord amb les bases d'execució del pressupost i la normativa vigent.

Les modificacions de crèdit més importants són els suplementes de crèdit que han estat finançats amb càrrec al romanent líquid de tresoreria de l'any 1995 per tal d'incrementar el crèdit insuficient de determinades partides, principalment del capítol 6: inversions en l'abocador comarcal, 9,02 MPTA; obres d'arranjament i pavimentació de camins, 33,85 MPTA, i altres inversions puntuals, 1,23 MPTA.

5.1.2.1. *Subvencions atorgades*

Tot seguit es mostra el detall de les obligacions reconegudes l'any 1996 en concepte de subvencions atorgades pel Consell, s'analitzen els criteris de comptabilització i es comenten les conclusions que s'han obtingut de la revisió d'una mostra de les operacions comptabilitzades durant aquest període.

a) Transferències corrents

El detall de les subvencions corrents incloses com a obligacions reconegudes dins el pressupost de l'exercici 1996 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.1.G

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST DE DESPESES - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	OBLIG.RECONEGUDES 1996
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	12,05
A organismes autònoms administratius (1)	2,42
A empreses privades (2)	0,77
TOTAL CAPÍTOL 4	15,24

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

Notes:

(1) Subvenció al Patronat de Turisme de l'Alta Ribagorça.

(2) Subvenció a la Cooperativa de Criadors de Carn Natural de l'Alta Ribagorça.

Les transferències corrents atorgades pel Consell representen tan sols el 8% del total d'obligacions reconegudes l'any 1996 i corresponen bàsicament a transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

- Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre

La seva destinació principal són els ajuts de menjador escolar, 2,89 MPTA; d'atenció domiciliària a la gent gran, 1,70 MPTA, i els de desplaçament escolar, 1,04 MPTA.

Aquest apartat també inclou les subvencions atorgades a la Creu Roja corresponents al Conveni establert entre el Consell i l'INEM per al foment de l'ocupació, 1,46 MPTA, i al Conveni marc establert entre el Consell i la Creu Roja, 0,76 MPTA.

La resta de subvencions foren atorgades a diverses entitats esportives i culturals per al finançament d'activitats puntuals, 2,84 MPTA, i als grups polítics amb representació a la corporació, 1,36 MPTA.

El Consell té establerts procediments de concessió de subvencions per als ajuts a domicili, i per a activitats culturals i esportives portades a terme per les entitats de la comarca.

Cal esmentar, però, que l'any 1996 el Consell no va realitzar cap convocatòria per a la concessió de subvencions a entitats sense finalitat de lucre per a activitats culturals i esportives, encara que concedí subvencions d'aquesta naturalesa per import de 0,59 MPTA. Aquesta situació s'ha esmenat el 1997 i el 1998.

Pel que fa a les subvencions a grups polítics, l'article 27 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals estableix que els grups polítics poden disposar d'un local a la seu de la Corporació i ésser dotats dels mitjans personals i materials necessaris per a desenvolupar les seves tasques, però no preveu la possibilitat que puguin rebre aportacions de tipus monetari.

b) Transferències de capital

Les transferències de capital incloses com a obligacions reconegudes dins el pressupost de l'exercici 1996, 15,91 MPTA, corresponen íntegrament a subvencions a entitats locals per al finançament d'obres incloses al Pla Únic d'Obres i Serveis, en relació a les quals el Consell només actua com a ens gestor.

El criteri de comptabilització d'aquestes despeses ha estat registrar les obligacions reconegudes en funció de l'import del finançament consolidat de l'obra (pressupost d'adjudicació), sense tenir en compte el grau d'execució real de les inversions.

A la fi de l'exercici tan sols havien estat certificades obres per import 2,89 MPTA, que és l'import que hauria d'haver-se comptabilitzat com a obligacions reconegudes de l'exercici 1996.

5.1.2.2. Compra de béns i serveis

Les compres de béns i serveis representen el 33% del total de la despesa reconeguda l'any 1996. El seu detall es mostra tot seguit:

Quadre 5.1.H

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST DE DESPESES - COMPRES DE BÉNS I SERVEIS	OBLIG. RECONEGUDES 1996
Materials, subministraments i altres	51,92
Reparacions i conservació	4,25
Indemnitzacions per raó de servei	2,55
Lloguers (1)	1,01
TOTAL CAPÍTOL 2	59,73

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

(1) Lloguer de dos pisos destinats a acollida de la gent gran (habitatges tutelats).

El criteri de comptabilització de les despeses per compra de béns i serveis consisteix a registrar, durant l'exercici, com a obligacions reconegudes, els imports pagats efectivament i, a la fi de l'exercici, els imports pendents de pagament en funció de les despeses justificades fins a 31 de desembre.

L'autorització de les despeses, segons les bases d'execució del pressupost de 1996, recau en el president i en el gerent del Consell quan el seu import no excedeix el 5% dels recursos ordinaris ni el 50% del límit del procediment negociat de contractació, i en el Ple de la Corporació quan s'excedeixen aquestes quantitats.

La compra de materials, subministraments i altres serveis es regeix pel procediment de contractació administrativa establert en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractació de les administracions públiques. En el quadre següent es detallen els diversos conceptes que abasta:

Quadre 5.1.I

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST DE DESPESES - MATERIALS, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	OBLIG. RECONEGUDES 1996
Material d'oficina	1,80
Subministraments i combustibles	5,55
Comunicacions	2,82
Transports	11,75
Assegurances	1,02
Despeses diverses (1)	5,52
Treballs realitzats per altres empreses	23,46
TOTAL	51,92

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

(1) Aquest apartat inclou principalment les despeses de representació, el cost de les activitats culturals organitzades pel mateix Consell i les despeses de subministraments de l'escorxador comarcal.

• **Transports**

Les despeses de transport corresponen al servei regular de transport de viatgers i al servei de transport escolar.

El Consell té establert un servei de transport de viatgers entre les poblacions i nuclis de Taüll, el Pont de Suert i Vielha, servei que fou adjudicat per procediment negociat. Aquesta línia de transport de viatgers és comuna a la de transport escolar entre Taüll i el Pont de Suert.

El Consell també presta el servei de transport escolar entre les poblacions i nuclis de:

- Senet i el Pont de Suert.
- Vilaller i el Pont de Suert.
- Corroncui, l'Hostalet de Maisvert, Malpàs i el Pont de Suert

Aquests serveis foren adjudicats per procediment negociat a diverses empreses de taxis de la comarca.

- Treballs realitzats per altres empreses

Els treballs realitzats per altres empreses corresponen bàsicament als serveis d'assistència i de cooperació municipal (assessorament jurídic i honoraris dels tècnics per a la redacció de projectes i la direcció d'obres gestionades o executades pel Consell), d'atenció domiciliària a la gent gran, de veterinaris i de l'oficina de rehabilitació d'habitatges, que es troben contractats amb tercers.

Els serveis que proporciona el Consell a través de l'oficina de rehabilitació d'habitatges els presta un arquitecte tècnic que mensualment factura els seus honoraris al Consell sense que s'hagi realitzat cap oferta pública per a la seva selecció, encara que l'import anual de la despesa, 3,60 MPTA, ha resultat superior al límit establert per al procediment negociat en el cas dels contractes d'assistència tècnica.

Els serveis de veterinaris foren adjudicats pel procediment de contractació directa l'1 d'abril de 1995, havent-se comprovat que l'import global dels dos contractes vigents l'any 1996, 7,45 MPTA, no supera el límit establert per al procediment negociat en el cas dels contractes de treballs específics i concrets no habituals.

El servei d'atenció domiciliària a la gent gran, 1,24 MPTA, fou adjudicat pel procediment de concurs obert el 12 d'agost de 1996. Fins a aquesta data el Consell pagava directament als beneficiaris d'aquest servei l'import dels ajuts.

5.1.2.3. *Inversions reals*

Les inversions reals representen, l'any 1996, el 21% de les obligacions reconegudes totals. En el quadre següent es mostra el detall d'aquestes inversions.

Quadre 5.1.J

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA PRESSUPOST DE DESPESES - INVERSIONS REALS	OBLIG. RECONEGUDES 1996
Arranjament i pavimentació de camins	32,46
Actuacions en petits nuclis i població disseminada	3,35
Adquisició de béns immobles	1,42
Condicionament de l'edifici del CAP de Pont de Suert	0,58
TOTAL CAPÍTOL 6	37,81

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

La contractació d'obres es regeix pel procediment de contractació administrativa la regulació del qual ja s'ha esmentat en l'apartat 5.1.2.2.

- Arranjament i pavimentació de camins

L'import comptabilitzat l'any 1996 com a obligacions reconegudes correspon a obres incloses en el Pla de camins de l'any 1995 (29,98 MPTA) i al Pla de camins de 1996 (2,48 MPTA).

El procediment de contractació de les obres d'arranjament i de pavimentació de camins els anys 1995 i 1996 fou el de la subhasta.

El criteri general de comptabilització d'aquestes despeses consisteix a registrar les obligacions reconegudes en funció de la despesa certificada fins a la fi de l'exercici, no havent-se detectat incidències al respecte en la revisió efectuada.

- Actuacions en petits nuclis i població disseminada

L'import comptabilitzat l'any 1996 com a obligacions reconegudes correspon a dues de les obres incloses al Programa d'actuacions a petits nuclis i població disseminada de l'any 1996: Millora de l'escorxador municipal de Vilaller, 2,35 MPTA, i Gasificació al nucli de Llesp, 1,00 MPTA.

L'obra de millores de l'escorxador municipal de Vilaller fou adjudicada pel procediment de subhasta pel mateix Consell, mentre que l'obra de gasificació del nucli de Llesp fou executada per l'Ajuntament del Pont de Suert, motiu pel qual hauria d'haver-se registrat com a transferències de capital a ens locals dins el capítol 7 de despeses.

El criteri general de comptabilització d'aquestes despeses consisteix a registrar les obligacions reconegudes en funció de la despesa certificada fins a la fi de l'exercici, no havent-se detectat incidències al respecte en la revisió efectuada.

5.1.2.4. Personal

El detall de les obligacions reconegudes l'exercici 1996 corresponents a despeses de personal es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.1.K

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA	OBLIG. RECONEGUDES
PRESSUPOST DE DESPESES - DESPESES DE PERSONAL	1996
Retribucions	37,81
Quotes, prestacions i despeses socials	10,57
TOTAL CAPÍTOL 1	48,38

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

El concepte de retribucions inclou les corresponents als càrrecs electes (el president del Consell es troba en situació de dedicació exclusiva) i a la plantilla del Consell que, a 31.12.96, estava integrada per catorze persones, tal com es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.1.L

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA	EXERCICI
PLANTILLA A LA FI DE L'EXERCICI	1996
PERSONAL EVENTUAL:	
Gerent	1
PERSONAL FUNCIONARI D'HABILITACIÓ NACIONAL:	
Secretari-interventor del Consell	1
PERSONAL LABORAL:	
Personal serveis socials (UBASP i habitatges tutelats)	5
Personal administratiu	4
Personal dels serveis de neteja del Consell i de recollida d'escombraries	2
Dinamitzador ocupacional	1
TOTAL	14

Font: Elaboració pròpia a partir dels contractes de personal.

L'any 1990 fou traspassat al Consell un xofer de camió amb motiu de l'assumpció del servei de tractament i recollida d'escombraries, servei que fins a aquell moment gestionava el Consorci per a la protecció de l'entorn a l'àrea del Pallars Jussà.

Pel que fa a la contractació tramitada pel mateix Consell, el procediment habitual fou la contractació directa. Només s'utilitzà el procediment de concurs o concurs oposició per a la provisió de les places de secretari-interventor, d'assistent social i de dinamitzador ocupacional.

Els contractes temporals foren prorrogats fins a esdevenir indefinits i només es realitzà la corresponent convocatòria pública per a la provisió d'un dels auxiliars administratius.

5.1.2.5. Passius financers

El pressupost de despeses recull com a variació de passius financers la devolució del capital del préstec concedit l'any 1991 pel Banc de Crèdit Local destinat a la compra de l'actual seu del Consell.

La comptabilització de les obligacions reconegudes, l'exercici 1996, es correspon amb les condicions d'amortització del préstec establertes en el contracte.

5.1.3. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 1996 es mostra tot seguit:

Quadre 5.1.M

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA	EXERCICI
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1996
1. Drets reconeguts nets	198,46
2. Obligacions reconegudes netes	181,36
3. RESULTAT PRESSUPOSTARI	17,10
4. Desviacions positives de finançament	37,86
5. Desviacions negatives de finançament	29,98
6. Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	16,91
7. Resultat d'operacions comercials	-
8. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	26,13

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

Les desviacions positives de finançament han estat originades per transferències de capital rebudes per al finançament d'obres, 33,67 MPTA, i per transferències corrents rebudes per al finançament de serveis escolars, 4,19 MPTA.

Les desviacions negatives de finançament recullen les originades per l'execució de les obres del Pla de camins dels exercicis 1994 i 1995.

L'import de les desviacions de finançament ha estat correctament calculat, però el Consell no disposa de l'Estat de despeses amb finançament afectat establert en la regla 239 de la ICAL.

5.1.4. Romanent de tresoreria

Els components del Romanent de tresoreria a 31.12.96 es detallen en el quadre següent:

Quadre 5.1.N

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA		31.12.96
ROMANENT DE TRESORERIA		
1. Deutors pendents de cobrament		207,73
• del pressupost corrent	100,03	
• de pressupostos tancats	114,11	
• de recursos d'altres ens públics	-	
• d'operacions no pressupostàries	2,07	
(-) saldos de dubtós cobrament	8,01	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	0,47	
2. Creditors pendents de pagament		133,67
• del pressupost corrent	57,24	
• de pressupostos tancats	68,05	
• del pressupost d'ingressos	-	
• de recursos d'altres ens públics	-	
• d'operacions no pressupostàries	9,38	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	1,00	
3. Fons líquids en la tresoreria		19,13
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		37,86
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals		55,33
6. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2 + 3) = (4 + 5)		93,19

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

El Romanent de tresoreria ha estat correctament calculat d'acord amb les disposicions de la ICAL.

L'import dels saldos de dubtós cobrament correspon als drets que a la fi de l'exercici restaven pendents de cobrament procedents de la taxa i preu públic del servei de recollida i tractament de residus sòlids urbans.

L'import del romanent de tresoreria afectat correspon a les desviacions positives de finançament originades durant l'exercici 1996. El Consell no ha calculat, però, l'import del romanent de tresoreria afectat a 31.12.96 procedent d'exercicis anteriors, que ha estat inclòs com a romanent de tresoreria per a despeses generals.

5.2. COMPTABILITAT FINANCERA

El Balanç de situació a 31.12.96 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.A.

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA		31.12.96
BALANÇ DE SITUACIÓ		
ACTIU		
IMMOBILITZAT MATERIAL		92,83
Edificis i altres construccions	57,28	
Maquinària, instal·lacions i utilatge	9,69	
Elements de transport	9,80	
Mobiliari i estris	1,16	
Equips informàtics	14,90	
INVERSIONS EN INFRASTRUCTURES I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL		100,06
DEUTORS		208,20
Deutors per drets reconeguts l'exercici corrent	100,03	
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	115,60	
Drets anul·lats de pressupostos tancats	(1,49)	
Provisió per insolvències	(8,01)	
Altres deutors no pressupostaris	2,07	
COMPTES FINANCERS		19,66
Altres partides pendents d'aplicació	0,53	
Caixa	0,01	
Bancs i institucions de crèdit	19,12	
TOTAL ACTIU		420,75
COMPTES D'ORDRE		18,63
PASSIU		
PATRIMONI I RESERVES		60,36
Patrimoni	42,55	
Resultats pendents d'aplicació	17,81	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		192,85
DEUTES A LLARG TERMINI		14,94
DEUTES A CURT TERMINI		134,67
Creditors per obligacions reconegudes de l'exercici corrent	57,24	
Creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats	68,05	
Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	4,42	
Seguretat Social creditora	0,46	
Fiances a curt termini	2,39	
Altres creditors no pressupostaris	2,11	
BENEFICI DE L'EXERCICI		17,93
TOTAL PASSIU		420,75
COMPTES D'ORDRE		18,63

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels respectius exercicis.

Tot seguit s'analitza el contingut i l'evolució de les partides més significatives del Balanç de situació a la fi de l'exercici 1996.

- Immobilitzat material

L'import de l'immobilitzat material inclou les inversions pròpies realitzades pel Consell i els elements patrimonials que li van ser traspassats pel Consorci per a la protecció de l'entorn de l'àrea del Pallars Jussà (maquinària 8,12 MPTA).

Entre les inversions pròpies cal destacar les realitzades en edificis i altres construccions: adquisició i rehabilitació de la seu del Consell Comarcal, 34,95 MPTA, i adquisició de l'edifici del Centre d'Atenció Primària del Pont de Suert, 22,33 MPTA.

El cost de rehabilitació de la seu del Consell efectuada l'any 1991, 4,36 MPTA, i del CAP del Pont de Suert efectuada els anys 1994, 1995 i 1996, 57,45 MPTA, no han estat incorporats a l'immobilitzat del Consell.

El Consell no té constituït el fons d'amortització acumulada de l'immobilitzat material.

- Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

L'import de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general recull una part del cost de les obres d'arranjament i de pavimentació de camins, 16,17 MPTA, així com inversions en infraestructures i béns afectats al servei de recollida de residus sòlids urbans, 83,89 MPTA.

Pel que fa a la comptabilització de les obres d'arranjament i de pavimentació de camins el criteri general utilitzat pel Consell ha estat el d'aplicar el cost de les obres directament com a pèrdua de l'exercici, excepte l'any 1992 en què una part d'elles, 16,17 MPTA, fou comptabilitzada com a inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

Les inversions en infraestructures i béns afectats al servei de recollida de residus sòlids urbans, per la seva naturalesa de bé de domini públic afectat a un servei públic, haurien d'haver-se comptabilitzat dins el compte d'immobilitzat material.

- Deutors

Els deutors del Consell a 31.12.96 provenen principalment d'operacions pressupostàries, de les quals un 46,4% procedeix de l'exercici corrent, i el 53,6% restant, d'exercicis anteriors.

El saldo del compte d'altres deutors no pressupostaris, 2,07 MPTA, procedeix d'exercicis anteriors i resta pendent de regularització amb el compte de passiu Altres creditors no pressupostaris.

En relació al servei de teleassistència s'ha verificat que la tramitació de l'Ordenança reguladora del preu públic, així com la modificació de les tarifes a aplicar l'any 1996 i la seva aplicació ha estat realitzada d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988.

- Comptes financers

Els comptes financers recullen els saldos de què el Consell disposava a 31.12.96 a caixa (efectiu) i en comptes corrents d'entitats financeres, així com el saldo de les partides pendents d'aplicació definitiva.

A la fi de l'exercici 1996 s'ha verificat l'existència de l'acta d'arqueig dels saldos en efectiu i en comptes corrents, així com la formalització de les conciliacions bancàries. Addicionalment s'ha obtingut la confirmació de les entitats bancàries en relació als saldos i operacions vigents a 31.12.96.

El saldo de les partides pendents d'aplicació, 0,53 MPTA, correspon a diversos cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici 1996 que a la fi d'any restaven pendents d'imputació als corresponents comptes de despeses i d'ingressos corrents de l'exercici, tant en la comptabilitat financera com en la comptabilitat pressupostària.

- Patrimoni i reserves

El moviment dels comptes de patrimoni produït durant l'any 1996 correspon a la incorporació de la pèrdua de l'exercici 1995, tal com es mostra tot seguit:

Quadre 5.2.B

CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA				
PATRIMONI I RESERVES - EXERCICI 1996				
	SALDO A 31.12.95	ALTES	BAIXES	SALDO A 31.12.96
Patrimoni	42,55	-	-	42,55
Resultats pendents d'aplicació	28,87	(11,06)	-	17,81
TOTAL	71,42	(11,06)	-	60,36

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del major d'operacions.

- Subvencions de capital

El Consell no ha seguit durant el període 1992-1996 un criteri uniforme de comptabilització de les subvencions de capital.

Durant els exercicis 1992 a 1994 es comptabilitzaren en el passiu del Balanç tant les transferències de capital per al finançament d'obres executades pel mateix Consell com aquelles en relació a les quals només actuava com a ens gestor.

L'any 1995 es modificà aquest criteri i només es comptabilitzaren en el passiu del balanç una part de les transferències de capital, en relació a les quals el Consell actuava com a ens gestor, 6,17 MPTA.

Finalment, l'any 1996 el Consell ha registrat totes les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici, la qual cosa no es correspon amb les disposicions de la ICAL.

- Deutes a llarg termini

L'any 1991 el Consell contractà un préstec a llarg termini per import de 20,80 MPTA, dels quals a 31.12.96 s'havien amortitzat 5,86 MPTA. El capital pendent d'amortitzar a la fi de 1996 és per tant de 14,94 MPTA, que apareixen recollits en el passiu del Balanç com a deutes a llarg termini.

- Deutes a curt termini

Els creditors del Consell a 31.12.96 corresponen en un 93,0% a les operacions pressupostàries, de les quals un 45,7% procedeixen de l'exercici corrent i el 54,3% restant d'exercicis anteriors.

Els creditors no pressupostaris recullen els imports de l'Impost de la renda sobre les persones físiques (IRPF) i les assegurances socials pendents de pagament a la fi de l'exercici, les fiances en metàl·lic constituïdes pels adjudicataris d'obres i altres creditors no pressupostaris.

El compte d'altres creditors no pressupostaris inclou un saldo de 2,07 MPTA procedents d'exercicis anteriors que resten pendents de regularitzar amb el compte d'actiu Altres deutors no pressupostaris.

6. COMPTABILITAT

La plaça de secretari-interventor del Consell es troba ocupada des de l'octubre de 1992 per un funcionari amb habilitació de caràcter estatal, plaça que ostenta en propietat des del juliol de 1994.

La comptabilització de les fases d'execució del pressupost de despeses es realitza a través d'un sol document comptable ADO o ADOP, produint-se una acumulació de fases que no es correspon amb l'execució real de la despesa i que no es troba prevista en les bases d'execució del pressupost.

Les persones amb firma autoritzada per a la realització de cobraments i de pagaments són el gerent, el dipositari i l'interventor. El càrrec de dipositari recau en un dels consellers. En relació al seu nomenament cal esmentar que no es va

constituir la fiança establerta en el Decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprovà el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, ni s'establí la responsabilitat solidària de tots els membres del Consell que votaren a favor del seu nomenament, possibilitat recollida en l'Ordre de 17 de juliol de 1963.

7. INFORMÀTICA

a) Descripció dels mitjans materials i dels programes

El Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça s'informatitzà l'any 1990. Tot seguit es detallen els mitjans materials i el programari dels quals disposa el Consell l'any 1996:

- Maquinari
 - 3 PC's 386 de 4 Mb de memòria RAM
 - 5 PC's 486 de 8 a 16 Mb de memòria RAM
 - 2 PC's Pentium de 16 Mb de memòria RAM
 - 1 portàtil Pentium de 16 Mb de memòria RAM
 - 2 impressores de raig de tinta
 - 1 impressora làser
 - 2 CD-Rom
 - 1 scaner
 - 1 taula digitalitzadora
 - 4 mòdems

- Programari
 - Ofimàtica: Word, Acces i Excel
 - Comptabilitat: CGAP (Absis)
 - Gestió: Gestió de patrimoni (Absis) i registre d'entrades i sortides i gestió de documents

b) Organització i gestió del sistema informàtic

El Consell Comarcal no disposa d'un departament d'informàtica, malgrat això té contractat el manteniment de l'aplicació de comptabilitat amb l'empresa subministradora (Absis) i el manteniment de la resta d'aplicacions el realitza una persona adscrita al departament d'administració.

Els controls de seguretat establerts en el sistema informàtic es descriuen a continuació:

- Controls d'accès: l'aplicació de comptabilitat és la única que requereix la introducció de mots clau.

- Contols de protecció de dades i dels programes: periòdicament es realitzen còpies de seguretat de la informació comptable i de la del registre d'entrades i sortides. El Consell disposa d'un sistema antivirus en tots els ordinadors
- Contols de subministrament d'energia: el Consell disposa d'un sistema d'alimentació ininterrompuda (SAI).

8. CONCLUSIONS

8.1. OBSERVACIONS

a) Observacions en relació a la comptabilitat pressupostària

a.1) Ingressos per transferències corrents

L'anàlisi dels ingressos registrats l'any 1996 permet concloure que les subvencions corrents han estat correctament comptabilitzades, excepte en el cas de l'aportació del Departament de Benestar Social per al finançament dels serveis socials. L'import dels drets liquidats pendents de cobrament registrats a la fi de l'exercici correspon a la totalitat de la subvenció a rebre segons la despesa justificada durant l'any 1996, no havent deduït en realitzar el seu càlcul l'import dels cobraments a compte ingressats i ja comptabilitzats durant l'exercici, 1,35 MPTA.

També s'ha observat que el Departament d'Ensenyament durant 1996 i 1997 ha transferit en concepte de serveis escolars prestats durant el període gener-juny de 1996 un import superior en 5 MPTA a les despeses justificades pel Consell durant aquest mateix període. Actualment el Consell està mantenint converses amb el Departament d'Ensenyament per tal de determinar la destinació final d'aquest romanent.

a.2) Ingressos per transferències de capital

El criteri general de comptabilització de les transferències de capital consisteix a registrar els drets liquidats a partir de les resolucions de concessió de les subvencions o, en el cas de les obres del PUOIS, en funció de la recepció de la notificació del finançament consolidat de les obres, independentment del compliment dels requisits establerts en les bases de concessió de les subvencions per al seu cobrament.

En el cas de les subvencions per a obres del PUOIS, 15,90 MPTA, a la fi de l'exercici 1996 les obres subvencionades encara no havien estat certificades en la seva totalitat i per tant, segons les bases d'execució del PUOIS, només corresponia reconèixer el dret a cobrar del 75% de l'import del finançament consolidat.

La senyalització de serveis turístics és una de les actuacions en les quals el Consell sol·licità desglossar el projecte inicial del Centre de Gestió i Desenvolupament Turístic Comarcal per al qual el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca havia concedit, l'any 1994, una subvenció de 35 MPTA per al finançament del 50% del seu cost.

Finalment, en relació a la classificació de les transferències de capital, s'ha observat que el Consell ha inclòs com a transferències de la Generalitat totes les subvencions rebudes per al finançament de les obres del PUOIS, tant si procedien del Departament de Governació com si procedien de la Diputació de Lleida.

a.3) Taxes i altres ingressos

- Taxes i preus públics

La tramitació de les ordenances reguladores de taxes i preus públics, així com la modificació de les tarifes a aplicar l'any 1996, ha estat realitzada d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988.

No han estat comptabilitzats dins la liquidació del pressupost, però sí en comptes no pressupostaris, els ingressos derivats del preu públic per a la prestació del servei de teleassistència d'import immaterial (0,158 MPTA durant 1996).

El Consell realitza directament la gestió de cobrament de les taxes i preus públics. L'import dels rebuts impagats a la fi de l'exercici en concepte de taxa i preu públic del servei de recollida i tractament de residus s'inclou com a saldo de dubtós cobrament en el càlcul del resultat pressupostari.

- Altres ingressos

Aquest concepte recull, entre altres, diverses subvencions corrents que el Consell ha rebut durant l'exercici i que, en no trobar-se pressupostades inicialment, han estat incloses com a ingressos diversos.

a.4) Despeses per transferències corrents

Les principals subvencions atorgades pel Consell són els ajuts de menjador i de desplaçament escolar, els ajuts d'atenció domiciliària a la gent gran i les subvencions per a activitats culturals i esportives.

El criteri de comptabilització d'aquestes transferències consisteix a registrar com a obligacions reconegudes les subvencions atorgades que a la fi de l'exercici es troben justificades.

Els ajuts de menjador i de desplaçament escolar han estat concedits d'acord amb les estipulacions establertes en el Conveni signat amb el Departament d'Ensenyament.

Les subvencions per als ajuts d'atenció domiciliària a la gent gran i per a activitats culturals i esportives concedides l'any 1996 es tramitaren d'acord amb el procediment establert pel Consell, excepte en el cas de les concedides a entitats de la comarca per a activitats esportives i culturals, 0,59 MPTA, en què no es realitzà la corresponent convocatòria pública.

Les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre també inclouen les subvencions concedides als grups polítics amb representació a la corporació, possibilitat no prevista en el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

a.5) Despeses per transferències de capital

Les transferències de capital corresponen a les subvencions atorgades als ajuntaments de la comarca per al finançament de les obres del PUOIS, subvencions en les quals el Consell només actua com a ens gestor.

El criteri de comptabilització d'aquestes despeses és el de registrar com a obligacions reconegudes l'import total del finançament consolidat de l'obra (pressupost d'adjudicació).

a.6) Compra de béns i serveis

La majoria de despeses per compra de béns i serveis no superen els límits establerts per a la contractació menor i, per tant, la seva comptabilització només requereix l'existència de la corresponent factura degudament conformada, no havent-se detectat incidències en la revisió efectuada sobre una mostra de les operacions de l'exercici 1996.

El procediment de contractació administrativa ha estat utilitzat en el cas del servei de transport de viatgers i escolar (procediment negociat), del servei d'atenció domiciliària a la gent gran (concurso) i del servei de veterinaris (procediment negociat).

La contractació dels serveis d'un arquitecte tècnic fou realitzada sense que es portés a terme cap oferta pública per a la seva selecció, tot i que l'import anual de la despesa ha resultat superior al límit de la contractació pel procediment negociat establertes en les bases d'execució del pressupost i en la normativa vigent.

a.7) Inversions reals

Les inversions reals recullen bàsicament les obres d'arranjament i de pavimentació de camins i les actuacions a petits nuclis i població disseminada, que han estat adjudicades mitjançant subhasta.

El criteri de comptabilització de les inversions reals ha estat el de registrar les obligacions reconegudes en funció de la despesa certificada fins a la fi de l'exercici, no havent-se observat incidències al respecte.

Pel que fa a la classificació d'aquestes despeses s'ha observat que l'obra de gasificació del nucli de Llesp inclosa en el Programa de petits nuclis i població disseminada fou adjudicada per l'Ajuntament del Pont de Suert i, per tant, hauria d'haver-se registrat dins el capítol 7 del pressupost de despeses com a transferències de capital.

a.8) Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen les remuneracions i les despeses socials de la plantilla del Consell i també les del President del Consell Comarcal que exerceix el seu càrrec amb dedicació exclusiva des de la seva presa de possessió, el 12 de juliol de 1995.

La plantilla del Consell està constituïda per personal eventual (gerent), per personal funcionari d'habilitació estatal (secretari-interventor) i per personal laboral (dotze persones distribuïdes entre els serveis d'assistència social, de tractament i recollida de residus, d'administració, etc.).

Es realitzaren convocatòries públiques per a la provisió de les places de secretari-interventor, d'assistent social, de dinamitzador ocupacional i d'un auxiliar administratiu i es va utilitzar el procediment de contractació directa del personal laboral.

a.9) Resultat pressupostari i Romanent de tresoreria

El càlcul del Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria a 31.12.96 ha estat efectuat d'acord amb les disposicions establertes en la ICAL.

El Consell no disposa, però, de l'Estat de despeses amb finançament afectat establert en la regla 239 de la ICAL.

Pel que fa al Romanent de tresoreria, cal esmentar que el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat només inclou les desviacions positives de finançament originades durant l'exercici 1996, mentre que el romanent de tresoreria afectat procedent d'exercicis anteriors ha estat inclòs com a Romanent de tresoreria per a despeses generals.

b) Observacions en relació a la comptabilitat financera

b.1) Immobilitzat material

El cost de rehabilitació de la seu del Consell registrat pressupostàriament l'any 1991, 4,36 MPTA, i el de construcció del CAP del Pont de Suert registrat pressupostàriament els anys 1994, 1995 i 1996, 57,45 MPTA, no han estat inclosos en el compte d'immobilitzat material de l'actiu del balanç.

Pel que fa a l'amortització acumulada de l'immobilitzat material, a la fi de l'exercici 1996, el Consell no havia constituït encara aquest fons.

b.2) Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Les obres realitzades pel Consell en concepte d'arranjament i de pavimentació de camins han estat comptabilitzades com a pèrdua de l'exercici, excepte l'any 1992 en què una part d'elles va registrar-se com a inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

b.3) Deutors i creditors no pressupostaris

Els compte d'actiu d'altres deutors no pressupostaris recull a 31.12.96 un import de 2,07 MPTA procedent d'exercicis anteriors que resta pendent de cancel·lar amb el saldo del compte de passiu d'altres creditors no pressupostaris.

El moviment anual del compte d'altres deutors pressupostaris recull els cobraments i els pagaments d'algunes subvencions en les quals el Consell actua com a ens gestor, així com els derivats del servei de teleassistència pel qual el Consell té aprovat el corresponent preu públic, sense que els ingressos i les despeses corresponents hagin estat incorporats al pressupost de l'exercici.

b.4) Partides pendents d'aplicació dels comptes financers

Els comptes financers de l'actiu del balanç inclouen a 31.12.96 un saldo de 0,53 MPTA corresponent a partides pendents d'aplicació. Aquest compte recull el saldo de diversos cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici 1996 que restaven pendents d'imputar als corresponents comptes d'ingressos o de despeses, tant en la comptabilitat financera com en la pressupostària, d'acord amb el que preveuen les disposicions de la ICAL.

b.5) Subvencions de capital

El saldo del compte de subvencions de capital del passiu del balanç recull a 31.12.96 totes les subvencions de capital rebudes pel Consell durant el període 1992 a 1994, així com algunes de les subvencions de capital rebudes l'any 1995.

L'import de les subvencions de capital rebudes l'any 1996 no ha estat inclòs en el corresponent compte del passiu del balanç, sinó que han estat comptabilitzades directament com a ingressos de l'exercici dins el compte de resultats.

c) Observacions en relació al control intern

La revisió dels procediments de control intern establerts pel Consell ha permès observar els següents punts febles en relació a la custòdia i a la seguretat dels seus béns i a la gestió comptable:

- La comptabilització de les diferents fases d'execució del pressupost de despeses sol fer-se mitjançant un únic document comptable ADO o ADOP, produint-se una acumulació de fases que no es correspon amb l'execució real de la despesa ni es troba prevista en les bases d'execució del pressupost.
- El dipositari del Consell no ha constituït la fiança establerta en el Decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprovà el text refós de les disposicions legals vigent en matèria de règim local, ni la resta de consellers han assumit la responsabilitat solidària, possibilitat prevista en l'Ordre de 17 de juliol de 1963.
- El registre dels actes econòmics es realitza habitualment mitjançant documents comptables manuals que s'introdueixen en l'aplicació informàtica amb la qual es porta la comptabilitat amb un diferiment d'uns tres mesos, la qual cosa obliga a realitzar el seguiment i el control de l'execució del pressupost de forma manual.

8.2. RECOMANACIONS

1) Comptabilització dels ingressos per transferències de capital

Es recomana que, d'acord amb el que estableixen les resolucions de concessió de les subvencions o, en el cas del PUOIS, en les bases d'execució d'aquest programa, els drets liquidats es comptabilitzin quan es compleixin els requisits establerts per a l'exigibilitat d'aquestes transferències de fons i no en el moment de la seva concessió.

2) Classificació dels ingressos per transferències de capital

Es recomana que, d'acord amb la naturalesa de l'ens que transfereix els recursos, les transferències de capital per a obres del PUOIS procedents de la Diputació de Lleida es comptabilitzin dins el compte Transferències de capital d'ens locals.

3) Classificació d'altres ingressos

Es recomana que, d'acord amb l'Ordre, de 20 de setembre de 1989, que estableix l'estructura dels pressupostos de les hisendes locals, la comptabilització dels ingressos per transferències corrents es realitzi dins el capítol 4 del pressupost d'ingressos d'acord amb la naturalesa de les entitats que transfereixen els recursos i de les activitats finançades i, en cas de no trobar-se pressupostats inicialment, es tramitin i comptabilitzin les modificacions del pressupost d'ingressos previstes en la ICAL.

4) Autorització de les despeses

Es recomana que, d'acord amb les bases d'execució del pressupost, prèviament al reconeixement de les obligacions per subvencions del PUOIS es tramiti el corresponent expedient d'autorització de les despeses i l'òrgan competent autoritzi formalment la seva realització.

5) Comptabilització de les fases d'execució del pressupost de despeses

Es recomana que, d'acord amb el que estableix el Reial decret 500/1990 i en les bases d'execució del pressupost, la comptabilització de les despeses reflecteixi adequadament les fases de gestió pressupostària establertes.

6) Concessió de subvencions

- A institucions sense finalitat de lucre

Es recomana que la concessió de subvencions a famílies i institucions sense finalitat de lucre es tramiti d'acord amb el procediment establert en les bases reguladores de l'atorgament de subvencions aprovades pel Ple del Consell, el 13 de maig de 1993.

- A grups polítics

Es recomana que, d'acord amb el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, els grups polítics siguin dotats dels mitjans materials i humans necessaris per al desenvolupament de les seves tasques, en lloc de finançar-los mitjançant aportacions monetàries.

7) Comptabilització de les despeses per transferències de capital

Es recomana que, d'acord amb el Decret 500/1990 i les bases d'execució del pressupost, el reconeixement de l'obligació corresponent a subvencions del PUOIS es comptabilitzi quan s'hagi verificat el compliment dels requisits establerts en les bases d'execució d'aquest programa, és a dir, a mesura que les obres siguin certificades.

8) Procediment de contractació

- Personal

Es recomana que, d'acord amb el Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, la contractació del personal laboral es realitzi respectant els principis de concurrència i publicitat.

- Serveis realitzats per altres empreses

Es recomana que es porti a terme la contractació d'aquest servei per un dels procediments oberts previstos en la normativa vigent (concurso o subhasta).

9) Classificació de les actuacions a petits nuclis i població disseminada

Es recomana que, d'acord amb l'Ordre de 20 de setembre de 1989, que estableix l'estructura dels pressupostos de les hisendes locals, les inversions finançades i no executades pel Consell es comptabilitzin dins el capítol 7 del pressupost de despeses d'acord amb la naturalesa de l'ens que rep els fons.

10) Determinació del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria

Es recomana que, d'acord amb les disposicions de la ICAL, el Consell porti a terme un control per a cadascuna de les despeses amb finançament afectat que li permeti efectuar a la fi de l'exercici el càlcul de les desviacions positives i negatives de finançament procedents d'exercici anteriors i les generades durant l'exercici, informació que ha de presentar-se en l'Estat de despeses amb finançament afectat com a annex als comptes anuals.

11) Cost i amortització de l'immobilitzat material

Es recomana que es revisi el contingut de l'immobilitzat material de tal forma que reculli, d'acord amb les disposicions de la ICAL, tots els béns de caràcter patrimonial i de domini públic directament destinats a la prestació de serveis públics o administratius i que es regularitzi la seva valoració amb l'import de l'amortització acumulada fins a la data.

12) Comptabilització de les infraestructures i de béns destinats a l'ús general

Es recomana que, d'acord amb el que estableix la ICAL, les inversions d'arranjament i de pavimentació de camins es registrin en l'actiu del balanç fins que es formalitzi administrativament el seu lliurament a l'ús general, moment en què cal registrar comptablement la seva baixa de l'actiu.

13) Contingut dels comptes de deutors i de creditors no pressupostaris

Es recomana que, d'acord amb les disposicions de la ICAL, els comptes de deutors i de creditors no pressupostaris recullin exclusivament aquelles operacions independents i auxiliars de l'execució del pressupost.

14) Comptabilització de les subvencions de capital en la comptabilitat financera

Es recomana que, d'acord amb les disposicions de la ICAL, les transferències de capital rebudes durant l'exercici es registrin en l'haver del compte de Subvencions de capital del passiu del Balanç.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça amb registre de sortida núm. 439, data 22 de juliol de 1999, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 01561, data 23 de juliol de 1999:

"Sindicatura de Comptes de Catalunya
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Rebut l'avantprojecte d'informe referit al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, corresponent a l'exercici de 1996 us confirmo mitjançant el present escrit que, no emetré al·legacions en ocasió de la tramesa de l'esmentat document.

[Signatura i segell del Consell Comarcal]

la presidenta
Maria dels Àngels Pons i Subirana

El Pont de Suert, 21/07/1999"

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

Elaboració del document PDF: juliol de 2003

Dipòsit legal: B-35521-2003