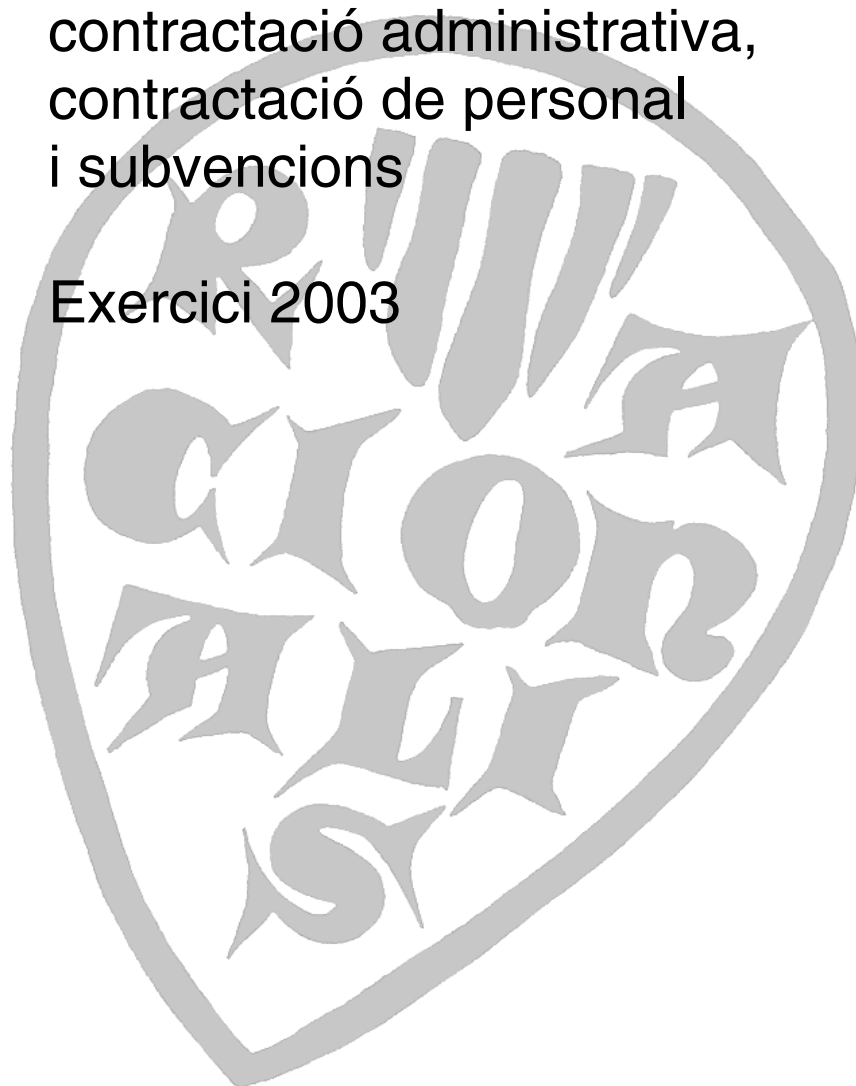


Informe 26/2006

Consell Comarcal del Gironès

Modificacions de crèdit,
contractació administrativa,
contractació de personal
i subvencions

Exercici 2003



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 14 de novembre de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 26/2006, relatiu al Consell Comarcal del Gironès, modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació personal i subvencions, exercici 2003.

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

Barcelona, 27 de novembre de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia	7
1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS	7
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	7
1.2.2. Competències assumides	10
1.2.3. Organismes dependents	13
1.2.4. Organització	13
1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions.....	17
2. FISCALITZACIÓ	19
2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	19
2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	23
2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	35
2.4. SUBVENCIONS.....	38
2.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal del Gironès.....	39
2.4.2. Subvencions concedides pel Consell Comarcal del Gironès	47
3. CONCLUSIONS	53
3.1. OBSERVACIONS	53
3.1.1. Modificacions de crèdit	53
3.1.2. Contractació administrativa	53
3.1.3. Contractació de personal.....	55
3.1.4. Subvencions.....	55
3.2. RECOMANACIONS	57
3.2.1. Modificacions de crèdit	57
3.2.2. Contractació administrativa	57
3.2.3. Contractació de personal.....	58
3.2.4. Subvencions.....	58
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	59
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	63

ABREVIACIONS

BOP	Butlletí Oficial de la Província
CEIP	Centre d'educació infantil i primària
CiU	Convergència i Unió
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ERC-AM	Esquerra Republicana de Catalunya–Acord Municipal
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
ICV-EA-EPM	Iniciativa per Catalunya Verds–Esquerra Alternativa–Entesa pel Progrés Municipal
IES	Institut d'ensenyament secundari
PIB	Producte interior brut
PP	Partit Popular
PSC-PM	Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

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

L'objecte del present informe, inclòs en el Pla de treball de la Sindicatura per a l'any 2005, és la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, la contractació de personal i les subvencions rebudes i concedides pel Consell Comarcal del Gironès referides a l'exercici 2003.

La fiscalització conté els aspectes següents:

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

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització ha inclòs aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions d'aquest informe.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

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

La comarca es constitueix com una entitat local de caràcter territorial formada per l'agrupació de municipis contigus. Té personalitat jurídica pròpia i plena autonomia per al compliment dels seus fins.

D'acord amb la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre l'organització comarcal de Catalunya, modificada per la Llei 5/1988, de 28 de març, de creació de les comarques del Pla de l'Estany, del Pla d'Urgell i de l'Alta Ribagorça, la comarca del Gironès està integrada per vint-i-set municipis i la seva capital és Girona.

En el quadre següent es mostra el nombre d'habitants de cadascun dels municipis que integren la comarca del Gironès, segons les dades de població de l'any 2003 de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS			
Municipi	Habitants (any 2003)	Superfície (km ²)	Densitat (hab./km ²)
Aiguaviva	587	13,9	42,2
Bescanó	3.525	35,9	98,2
Bordils	1.422	7,3	194,8
Campllong	338	8,5	39,8
Canet d'Adri	519	44,3	11,7
Cassà de la Selva	8.150	45,2	180,3
Celrà	3.072	19,5	157,5
Cervià de Ter	702	10,0	70,2
Flaçà	900	6,5	138,5
Fornells de la Selva	1.691	11,9	142,1
Girona	81.220	39,1	2.077,2
Juià	262	8,4	31,2
Llagostera	6.293	76,4	82,3
Llambilles	504	14,6	34,5
Madremanya	188	13,7	13,7
Quart	2.586	38,2	67,7
Salt	24.513	6,6	3.714,1
Sant Andreu de Salou	144	6,0	24,0
Sant Gregori	2.590	49,3	52,5
Sant Joan de Mollet	419	3,2	130,9
Sant Jordi Desvalls	630	11,6	54,3
Sant Julià de Ramis	2.240	18,8	119,1
Sant Martí de Llémena	487	43,2	11,3
Sant Martí Vell	191	17,5	10,9
Sarrià de Ter	3.858	4,2	918,6
Vilablareix	2.099	6,2	338,5
Viladasens	167	15,8	10,6
Total: 27 municipis	149.297	580,3	257,3

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Institut d'Estadística de Catalunya.

La comarca del Gironès està formada majoritàriament per una plana situada a l'extrem septentrional de la Depressió Prelitoral, que s'estén des del Penedès pel Vallès i la Selva. Limita al nord amb l'Alt Empordà, el Pla de l'Estany i la

Garrotxa. A l'est, la comarca limita amb el Baix Empordà i al sud i a l'oest, amb la Selva.

El Gironès agrupa vint-i-set municipis. En general, els termes municipals tenen una extensió mitjana, i Llagostera és l'únic municipi amb més de 50 km². La densitat de població total és de 257,3 habitants per km². Els municipis més densament poblats són Salt (3.714,1 habitants per km²) i Girona (2.077,2 habitants per km²). Més de la meitat de la població total de la comarca viu a la capital comarcal, Girona. De la resta de municipis, n'hi ha catorze molt poc poblats, amb menys de 1.000 habitants. Hi ha només sis municipis amb població entre 1.000 i 3.000 habitants i set amb més de 3.000 habitants.

Segons dades de l'Anuari Econòmic Comarcal de l'any 2003, els últims anys l'economia del Gironès ha registrat un creixement del PIB similar al registrat pel total de Catalunya. El creixement acumulat en el període 1996-2002 ha estat del 21,2%. El Gironès ha representat un pes del 2,5% del PIB català, per aquests anys. El nivell de vida dels habitants del Gironès, segons la renda familiar disponible per habitant, és superior al de la mitjana de Catalunya. La taxa d'atur registrada a la comarca a finals de l'any 2003 va ser inferior a la catalana.

El Gironès és una de les comarques amb més importància relativa del sector de serveis, cosa que es reflecteix en l'estructura del PIB comarcal: els serveis representen el 68,8%; la indústria representa el 19,7%; la construcció, el 10,4%, i en darrer terme se situa el primari, amb l'1,1%.

El Gironès ha estat tradicionalment una comarca agrícola, però aquest sector ha anat perdent importància ràpidament d'ençà dels anys cinquanta, fins que avui dia, el sector primari, té un pes inferior al del conjunt de Catalunya. La majoria dels cultius són herbacis tot i que també destaca l'hortofructicultura; la ramaderia és fonamental per a la pagesia de la comarca, especialment el porcí; el vaquí també té força rellevància; la producció lletera representa el 6,5% del total de la llet produïda a Catalunya l'any 2002.

La comarca està poc industrialitzada. Hi ha petits centres industrials, de tradició llunyana i vinculats a l'aprofitament dels cursos d'aigua existents. Actualment, la principal àrea industrial es concentra a la ciutat de Girona i als pobles que l'envolten. El sector alimentari, i especialment el d'elaboració de productes carnis, és un dels més dinàmics i diversificats de la comarca, i dona abastament a un mercat molt ampli que arriba fins al litoral. Els sectors químic, tèxtil, paperer i surer també tenen certa rellevància. En l'estructura del PIB industrial destaca el subsector d'aliments, begudes i tabac, amb el 21,3%, el subsector de paper i arts gràfiques, amb el 15,3%, el subsector d'equipament elèctric, electrònic i òptic, amb el 9,7%, el químic, amb el 9,3% i el de maquinària i equipament

mecànic, amb el 9,0%. El sector de la construcció, amb el 10,4%, té un pes superior al del conjunt de Catalunya.

El sector de serveis té molta importància a la comarca i cal destacar el pes específic de la ciutat de Girona, que agrupa la majoria d'establiments de restauració, hotelers i de serveis a empreses industrials de la seva àrea d'influència. El valor afegit brut del sector de serveis de no mercat l'encapçala el sector de les administracions públiques, sanitat i ensenyament, amb el 25,6%. A continuació segueixen els serveis de mercat com ara les immobiliàries i els serveis empresarials, amb el 23,4%, el comerç i reparació, amb el 20,1%, els transports i comunicacions, amb el 13,8%, i l'hoteleria, amb el 9,1%.

1.2.2. Competències assumides

Des de la seva constitució, a l'any 1988, s'han anat desenvolupant i ampliant els serveis prestats com a conseqüència de l'assumpció progressiva de competències i la signatura de convenis amb la Generalitat de Catalunya, l'Estat, la Diputació de Girona i els ajuntaments de la comarca.

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

D'acord amb el programa d'actuació aprovat pel Ple del Consell Comarcal del Gironès en la sessió del dia 14 d'abril de 1994, i modificat pel Ple en les sessions dels dies 11 de gener de 1996 i 9 d'octubre de 1997, els serveis prestats pel Consell Comarcal del Gironès agrupats per matèries són els següents:

1. Ordenació del territori i urbanisme

- Promoció, control tècnic i rehabilitació d'habitatges.
- Comunicacions: camins rurals.
- Comunicacions: senyalització.
- Comunicacions: senyalització viària i ordenació del trànsit.
- Inspecció d'obres i d'activitats classificades.

2. Sanitat

- Serveis mortuoris; conducció de cadàvers.
- Control d'aliments i de begudes.

3. Serveis socials

- Servei d'atenció especialitzada a la infància.
- Prestació del servei d'assistència social primària.
- Servei a la gent gran d'ajut a domicili.

4. Cultura

- Gestió dels Banys Àrabs de Girona.
- Escola de Música del Gironès.
- Foment de la cultura popular i tradicional.
- Servei de normalització lingüística.
- Gestió de la Casa de Cultura "Les Bernardes".
- Arxius municipals.
- Servei comarcal de premsa i protocol.

5. Esports

- Foment d'activitats esportives.
- Instal·lacions esportives de titularitat municipal i aprofitament per diversos municipis.

6. Salubritat pública i medi ambient

- Recollida i manteniment de gossos i gats.
- Recollida selectiva de tot tipus de deixalles.
- Educació ambiental.
- Qualificació i informe en activitats classificades.
- Planta de tractament de residus de caràcter comarcal.
- Servei de deixalleria.
- Recollida i tractament de residus sòlids urbans.
- Servei de recollida orgànica de residus urbans.
- Neteja, clausura i regeneració d'abocadors incontrolats.
- Neteja viària.
- Abocador de runes.
- Gestió de depuradores municipals i supramunicipals.
- Actuacions en matèria d'accés motoritzat al medi natural segons les previsions de la Llei 9/1995, de 27 de juliol, de regulació de l'accés motoritzat al medi natural.
- Control ambiental.

7. Activitats de foment econòmic i de promoció de la comarca

- Promoció laboral i creació de treball.
- Expedició de la certificació per a la denominació comarcal dels productes alimentaris.

8. Ensenyament

- Transport escolar de les escoles públiques.
- Colònies, convivències i rutes culturals.
- Menjador escolar.
- Disposició de locals per a la implantació a la comarca de la Universitat Oberta de Catalunya.
- Educació viària.

9. Joventut

- Programes de dinamització juvenil.
- Autorització, inspecció i règim sancionador en matèria d'instal·lacions juvenils destinades a activitats amb infants i joves de la comarca.

10. Cooperació en el Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

- Actuació d'ens gestor i d'ens executor.

11. Assessorament i assistència a municipis

- Assistència i cooperació en matèria juridicoadministrativa, econòmica i financera per a obres i prestació de serveis.
- Garantia de l'exercici de les funcions públiques reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.
- Defensa jurídica.

12. Consum

- Oficina comarcal d'informació al consumidor.
- Disciplina en matèria de comerç interior.

13. Funcionament de l'Administració comarcal

- Elaboració de bases de dades i informatització de les matèries recollides a l'article 34 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal de Catalunya.

14. Serveis públics

- Manteniment de serveis públics municipals.

15. Gestió tributària i de la Seguretat Social

- Gestió, recaptació, inspecció i revisió de tributs d'acord amb l'article 46 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, d'organització comarcal de Catalunya.
- Recaptació de quotes de la Seguretat Social.

16. Serveis supramunicipals i complementaris

- Adquisició de material tècnic de suport a les activitats municipals.
- Funcions estadístiques.
- Programari informàtic.
- Establiment, i gestió d'instal·lacions esportives comarcals.

17. Autoprotecció de béns i de persones

- Elaboració de plans d'actuació comarcal i de plans d'actuació municipal en zones de risc forestal important.

1.2.3. Organismes dependents

Del Consell Comarcal del Gironès depèn l'organisme autònom de caràcter administratiu Escola de Música del Gironès. El Consell Comarcal del Gironès també participa en els següents consorcis:

- Consorci Alba-Ter.
- Consorci per a la Normalització Lingüística.
- Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de les Gavarres.
- Servei Comarcal de Recaptació Gironès-Pla de l'Estany.

1.2.4. Organització

L'organització està establerta en el Reglament orgànic comarcal aprovat per Acord del Ple en la sessió ordinària del dia 15 de setembre de 1988.

D'acord amb la Llei 6/1987, de 4 d'abril, modificada per la Llei 8/2003, de 5 de maig, els òrgans del Consell Comarcal són els següents:

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

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

L'article 18.1 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, preveu la creació de comissions d'estudi, d'informe o de consulta, així com comissions de caràcter temporal per tractar qüestions específiques.

Des de l'inici de l'any 2003 fins a l'1 d'agost de 2003, data de constitució del Consell sorgit de les eleccions municipals celebrades el 25 de maig de 2003, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal va ser la següent:

- El Ple

Integrat per trenta-tres consellers. Els grups polítics i les agrupacions d'electors representats al Ple i l'assignació numèrica dels seus membres eren els següents: Convergència i Unió (CiU), divuit consellers; Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal (PSC-PM), nou consellers; Esquerra Republicana de Catalunya–Acord Municipal (ERC-AM), tres consellers; Agrupació d'Electors del Gironès, formada per Candidatura Partit Independent d'Aiguaviva, Unitat per a la Democràcia Municipal, Alternativa per Medinyà, Entesa per Llagostera, Entesa per Celrà, Grup Independent de Flaçà, Grup d'Entesa de Flaçà i Independents Llambillencs pel Canvi, dos consellers; Partit Popular (PP), un conseller.

- La Presidència

El president del Consell Comarcal del Gironès era l'Il·lm. Sr. Gabriel Casas i Soy, del grup polític Convergència i Unió.

- La Vicepresidència

Per Decret de Presidència de data 14 de setembre de 1999 es van nomenar els següents vicepresidents:

Vicepresident primer:	Il·lm. Sr. Josep Musellas i Vila (CiU)
Vicepresident segon:	Il·lm. Sr. Baldomer Gudayol i Carles (CiU)
Vicepresident tercer:	Il·lm. Sr. Ramon Vidal i Mercader (CiU)
Vicepresident quart:	Il·lm. Sr. Josep Comas i Boadas (CiU)

- Comissió Especial de Comptes

El Ple del Consell Comarcal de data 22 de setembre de 1999 va constituir la Comissió Especial de Comptes formada per quatre representants del grup polític Convergència i Unió, dos representants del grup polític Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal, un representant del grup polític Esquerra Republicana de Catalunya–Acord Municipal, un representant de l’Agrupació d’Electors del Gironès i un representant del grup polític Partit Popular.

- Gerent

El Ple del Consell Comarcal va nomenar gerent el Sr. Carles Mulero i Punsí a proposta del president del Consell del dia 16 de setembre de 1999.

- Comissions informatives

Les comissions informatives del Consell Comarcal del Gironès i els seus presidents eren les següents:

Comissió	President
Comissió Informativa d’Hisenda i Serveis Propis	Il·lm. Sr. Josep Musellas i Vila (CiU)
Comissió Informativa de Desenvolupament, Cooperació i Medi Ambient	Sr. Lluís Freixas i Vilardell (CiU)
Comissió Informativa de Serveis Socials	Il·lm. Sr. Baldomer Gudayol i Carles (CiU)
Comissió Informativa de Cultura, Esports i Joventut	Sr. Enric Bagué i Vilà (CiU)

Les comissions informatives estaven integrades pels representants següents: quatre de CiU; dos del PSC-PM; un d’ERC-AM; un de l’Associació d’Electors del Gironès; un del PP.

A partir de l’1 d’agost de 2003, data en què es constituí el nou Consell Comarcal del Gironès, els òrgans de govern eren els següents:

- El Ple

Integrat per trenta-tres consellers. Els grups polítics i les agrupacions d’electors representats al Ple i l’assignació numèrica dels seus membres eren els següents: Convergència i Unió (CiU), tretze consellers; Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal (PSC-PM), deu consellers; Esquerra Republicana de Catalunya–Acord Municipal (ERC-AM), sis consellers; Agrupació d’electors del Gironès formada per Entesa per Celrà, Compromís per Juià, Consens per Sant Jordi, Partit Independent d’Aiguaviva, Entesa per Llagostera,

i Unitat per a la Democràcia Municipal, dos consellers; Iniciativa Catalunya Verds–Esquerra Alternativa–Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM), un conseller; Partit Popular (PP), un conseller.

- La Presidència

El president del Consell Comarcal del Gironès era l'Il·lm. Sr. Gabriel Casas i Soy (CiU) elegit en el Ple de data 1 d'agost de 2003.

- La Vicepresidència

Per Decret de Presidència de data 1 d'agost de 2003 es van nomenar els següents vicepresidents:

Vicepresident primer: Il·lm. Sr. David Mascort i Subiranas (ERC-AM)
Vicepresident segon: Il·lm. Sr. Joan Bagué i Roura (CiU)
Vicepresident tercer: Il·lm. Sr. Josep Musellas i Vila (CiU)
Vicepresident quart: Il·lm. Sr. Enric Bagué i Vilà (CiU)
Vicepresident cinquè: Il·lm. Sr. David Vila i Ligeró (ERC-AM)

- Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes estava format pels vint-i-set alcaldes de la comarca i es constituí en la sessió de dia 8 d'octubre de 2003.

- Comissió Especial de Comptes

El Ple del Consell Comarcal de data 5 d'agost de 2003 va constituir la Comissió Especial de Comptes formada per tres representants del grup polític Convergència i Unió (CiU), dos representants del grup polític Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal (PSC-PM), dos representants del grup polític Esquerra Republicana de Catalunya–Acord Municipal (ERC-AM), un representant de l'Agrupació d'Electors del Gironès, un representant del grup polític Partit Popular (PP) i un representant del grup polític Iniciativa per Catalunya Verds–Esquerra Alternativa–Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM).

- Gerent

El Ple del Consell Comarcal va nomenar gerent el Sr. Carles Mulero i Punsí a proposta del president del Consell del dia 1 d'agost de 2003.

- Comissions informatives

Hi havia cinc comissions informatives:

Comissió	President
Comissió Informativa d'Hisenda i Serveis Propis	II·Im. Sr. Josep Musellas i Vila (CiU)
Comissió Informativa de Relacions Institucionals, Cooperació i Turisme	II·Im. Sr. Joan Bagué i Roura (CiU)
Comissió Informativa de Serveis Socials i Qualitat de Vida	II·Im. Sr. Enric Bagué i Vilà (CiU)
Comissió Informativa de Cultura, i Promoció Econòmica	II·Im. Sr. David Mascort i Subiranas (ERC-AM)
Comissió Informativa de Medi Ambient	II·Im. Sr. David Vila i Ligeró (ERC-AM)

Les comissions informatives estaven integrades pels representants següents: tres de CiU; dos d'ERC-AM; dos del PSC-PM; un de l'Agrupació d'Electors del Gironès; un del PP; un d'ICV-EA-EPM.

- Consell de Presidència

El Reglament orgànic del Consell Comarcal del Gironès estableix l'existència del Consell de Presidència com a òrgan complementari de caràcter permanent, que té com a funcions assistir, assessorar el president i donar-li suport i coordinar les actuacions de les diferents comissions. Està format pel president, els vicepresidents i els presidents de les Comissions informatives.

El Consell de Presidència es constituí per Resolució de la Presidència del Consell Comarcal de data 5 d'agost de 2003.

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

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

- Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit:
 - Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.
 - Ordre de 17 de juliol de 1990, per la que s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local.

- Normativa aplicable en matèria de contractació administrativa:
 - Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
 - Reial decret legislatiu 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Normativa aplicable en matèria de personal:
 - Lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya.
 - Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
 - Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de les lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya.
 - Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.
 - Reial decret 896/1991, de 7 de juny, pel qual s'estableixen regles bàsiques i programes de mínims a què cal que s'ajusti el procediment de selecció dels funcionaris de l'Administració local.
 - Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, de provisió de llocs de treball reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.
- Normativa en matèria de subvencions:
 - Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost va ser aprovat provisionalment pel Ple del Consell el dia 13 de febrer de 2003; l'aprovació definitiva, un cop transcorregut el termini d'exposició pública, va ser el dia 14 de març de 2003, amb unes previsions d'ingressos i uns crèdits inicials per a despeses de 12.176.965,05 €. L'aprovació del pressupost es va efectuar fora del termini establert en l'article 150.2 de la Llei 39/1988.

Les modificacions de crèdit aplicades al pressupost van ser de 683.014,25 €, la qual cosa implica un increment del pressupost inicial del 5,6%. Si exceptuem les incorporacions de romanents, l'increment és d'un 3,9%.

En el quadre següent, classificat per capítols, es detalla el pressupost d'ingressos i de despeses i les seves modificacions per a l'exercici 2003:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS MODIFICACIONS DE CRÈDIT DE L'EXERCICI 2003 RESPECTE AL PRESSUPOST APROVAT INICIALMENT			
Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
3 Taxes i altres ingressos	323.963,21	124.000,92	447.964,13
4 Transferències corrents	6.758.801,57	354.537,30	7.113.338,87
5 Ingressos patrimonials	28.000,00	0,00	28.000,00
7 Transferències de capital	4.976.012,39	0,00	4.976.012,39
8 Actius financers	30,05	204.476,03	204.506,08
9 Passius financers	90.157,83	0,00	90.157,83
Total ingressos	12.176.965,05	683.014,25	12.859.979,30
Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius
1 Despeses de personal	1.355.311,72	112.163,38	1.467.475,10
2 Compra de béns i serveis	3.589.977,27	324.600,52	3.914.577,79
3 Despeses financeres	10.006,01	0,00	10.006,01
4 Transferències corrents	1.900.301,33	94.903,42	1.995.204,75
6 Inversions reals	725.978,17	148.684,17	874.662,34
7 Transferències de capital	4.541.293,12	0,00	4.541.293,12
8 Actius financers	85,41	0,00	85,41
9 Passius financers	54.012,02	2.662,76	56.674,78
Total despeses	12.176.965,05	683.014,25	12.859.979,30

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'edicta de publicació definitiva del pressupost inicial de l'exercici 2003 en el Butlletí Oficial de la Província (BOP), de 24 de març de 2003, i de l'Estat de modificacions de crèdit del Compte general de l'exercici 2003 facilitat pel Consell Comarcal del Gironès.

A continuació es presenta un quadre de les modificacions de crèdit, classificades per tipus de modificació i per capítols del pressupost de despeses:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS MODIFICACIONS DE CRÈDIT DE L'EXERCICI 2003 PER TIPUS DE MODIFICACIÓ I CAPÍTOLS								
Capítol	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments de crèdit	Ampli- cions de crèdit	Incorporació de romanents	Crèdit generat per ingressos	Transferències de crèdit		Total modificacions de crèdit
						Positives	Negatives	
1 Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	14.000,00	98.163,38	268.610,98	(268.610,98)	112.163,38
2 Despeses en béns corrents i serveis	0,00	0,00	0,00	57.000,00	267.600,52	219.036,17	(219.036,17)	324.600,52
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	94.903,42	56.489,12	(56.489,12)	94.903,42
6 Inversions reals	0,00	0,00	0,00	133.476,03	15.208,14	10.478,68	(10.478,68)	148.684,17
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	2.662,76	-	-	2.662,76
Total	0,00	0,00	0,00	204.476,03	478.538,22	554.614,95	(554.614,95)	683.014,25

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de modificacions de crèdit del Compte general del 2003 facilitat pel Consell Comarcal del Gironès.

El 47,5% de les modificacions de crèdit, 324.600,52 €, es van aplicar al capítol 2 del pressupost de despeses, Despeses en béns corrents i serveis, mitjançant expedients de modificació d'Incorporació de romanents, 57.000,00 €, i Crèdit generat per ingressos, 267.600,52 €.

El 21,8% de les modificacions de crèdit, 148.684,17 €, es van aplicar al capítol 6 del pressupost de despeses, Inversions reals, mitjançant expedients de modificació d'Incorporació de romanents, 133.476,03 €, i Crèdit generat per ingressos, 15.208,14 €.

El 70% de les modificacions de crèdit fetes pel Consell en l'exercici 2003 són Crèdit generat per ingressos, 478.538,22 €, finançades a partir de majors ingressos provinents de subvencions d'altres administracions i, també, de taxes i preus públics.

El 30% de les modificacions de crèdit del pressupost del Consell de l'exercici 2003 foren Incorporacions de romanents, 204.476,03 €, que corresponien a despeses per a la realització d'obres comarcals i a despeses dels capítols 1 i 2.

El Consell Comarcal del Gironès va regular les modificacions de crèdit en la base 2 de les Bases d'execució del pressupost (BEP) de l'exercici 2003, aprovades en la sessió del Ple del Consell del dia 13 de febrer de 2003, juntament amb el pressupost de l'exercici.

D'acord amb la informació facilitada pel Consell Comarcal, els expedients de modificació de crèdit van ser els següents:

Tipus de modificació	Núm. expedient	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació	Import
Incorporació de romanent	1/2003	Ple	15.10.2003	204.476,03
Transferència de crèdit (+)	2/2003	President	31.10.2003	264.401,45
Transferència de crèdit (-)				(264.401,45)
Crèdit generat per ingressos				133.000,00
Transferència de crèdit (+)	3/2003	President	17.12.2003	290.213,50
Transferència de crèdit (-)				(290.213,50)
Crèdit generat per ingressos				345.538,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de modificacions de crèdit facilitada pel Consell Comarcal.

No s'ha instruït cap expedient de modificació de crèdit dels tipus crèdit extraordinari, suplement de crèdit, ampliacions de crèdit o baixes per anul·lació.

Atès el reduït nombre d'expedients de modificació de crèdit, en el treball de fiscalització s'ha revisat la totalitat dels expedients.

En la fiscalització realitzada s'han observat les següents incidències:

- Incorporació de romanents

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

A l'any 2003 el Consell Comarcal del Gironès va aprovar un únic expedient d'incorporació de romanents per 204.476,03 €, mitjançant Acord del Ple del Consell de 15 d'octubre de 2003, finançat íntegrament amb el romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior.

No s'ha obtingut del Consell Comarcal la classificació dels romanents disposada per la Regla 371.2 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL). Per això no s'ha pogut verificar si els crèdits objecte de modificació eren incorporables d'acord amb el que estableix l'article 163 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals. Tampoc no ha estat facilitat l'estat de seguiment dels romanents de crèdits dels exercicis 2002 i 2003, estats requerits en les regles 369 a 375 de la ICAL.

Així mateix el Consell no compleix la Regla 369.3 de la ICAL, que estableix que els crèdits incorporats al pressupost de despeses de l'exercici corrent han d'estar en tot moment identificats com a tals.

D'altra banda la comptabilització dels romanents incorporats va tenir lloc abans que l'aprovació per l'òrgan competent esdevingués definitiva un cop complert el preceptiu tràmit de publicitat.

- Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit són aquelles modificacions del pressupost de despeses mitjançant les quals, sense alterar la quantia total del pressupost, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

El Consell Comarcal del Gironès a l'any 2003 va tramitar transferències de crèdits per import de 264.401,45 € i 290.213,50 € que van ser aprovades per Decret de la Presidència del Consell. El finançament de les transferències de crèdit va fer-se mitjançant el crèdit d'aquelles partides que es minoraven a través d'una transferència de crèdit negativa.

Del total de transferències de crèdit, 554.614,95 €, es gestionaren com a tals les reassignacions de crèdit per import de 317.613,50 € entre subconceptes amb la mateixa vinculació jurídica, establerta segons les Bases d'execució del pressupost, a nivell de grup de funció i de capítol. Per tant no eren necessàries les tramitacions d'aquestes modificacions.

- Generacions de crèdit per ingressos

L'objecte de les generacions de crèdit és l'assignació o augment de crèdit en el pressupost de despeses a partir de l'existència d'ingressos de naturalesa no tributària derivats d'alguna de les operacions tipificades en la Llei 39/1989, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

El Consell Comarcal del Gironès va gestionar generacions de crèdit per un total de 478.538,22€, aprovades per Decret de la Presidència del Consell i finançades a partir de majors ingressos provinents de subvencions d'altres administracions i també de taxes i preus públics.

S'ha comprovat l'existència de generacions de crèdit per ingressos en l'estat de despeses emparats per ingressos de naturalesa tributària (taxes), no tipificats per la Llei 39/1988 com a possibles fonts de finançament, per un total de 95.978,00€.

2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La relació de contractes adjudicats pel Consell Comarcal durant l'any 2003, per tipus, procediment i forma d'adjudicació és la següent:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA ADJUDICADA L'ANY 2003				
Tipus de contracte	Nombre	Adjudicació		Import adjudicat
		Procediment	Forma	
Obres	13	Obert	Concurs	1.917.112,21
Gestió de serveis públics	1	Negociat	-	20.422,89
Subministrament	4	Obert	Concurs	229.487,75
Consultoria, assistència i de serveis	1	Negociat	-	18.382,65
Consultoria, assistència i de serveis	3	Obert	Concurs	75.727,70
Total	22			2.261.133,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de contractació administrativa adjudicats a l'exercici 2003 facilitada pel Consell Comarcal del Gironès.

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra de nou expedients de contractació a partir dels següents criteris:

- Almenys, un contracte de cada tipus.
- Contractes de major import.

La mostra seleccionada ha estat del 64% de l'import total adjudicat.

El Consell Comarcal del Gironès, d'acord amb l'article 49.1 del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes

de les administracions públiques, va aprovar plecs de clàusules administratives particulars de general aplicació reguladores de la contractació administrativa.

En el quadre següent es mostren els expedients fiscalitzats:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS RELACIÓ DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA SELECCIONATS PER A LA SEVA FISCALITZACIÓ			
Objecte	Forma i procedi- ment d'adjudicació	Pressupost licitació	Import adjudicació
Obres:			
Camins comarcals 4a fase, bloc 1	Concurs obert	287.090,29	284.000,00
5a fase projecte millores comunicacions viàries intercomarcals	Concurs obert	289.941,97	289.941,97
Renovació i condicionament d'aire interior a la seu del Consell Comarcal	Concurs obert	119.308,82	116.922,64
Instal·lacions de climatització i maquinària per producció de calor i fred a la seu del Cons. Com.	Concurs obert	109.623,82	107.431,34
Adequació camí públic St. Andreu Salou– Fornells de la Selva	Concurs obert	449.459,10	432.444,00
Gestió de serveis públics:			
Exploitació deixalleria comarcal del Celrà	Negociat sense publicitat	20.577,57	20.422,89
Subministrament:			
Subministrament i lliurament de dinars als menjadors escolars de CEIP St. Jordi, IES Llagostera i CEIP Mas Masó	Concurs obert	138.060,00	137.529,00
Consultoria, assistència i de serveis:			
Recollida d'informació i realització de l'inventari de camins	Negociat amb publicitat	18.382,65	18.382,65
Servei de cuina menjador escolar CEIP Font de la Pólvora	Concurs obert	39.665,70	39.665,70

Imports en euros.

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i les incidències de cada un dels expedients fiscalitzats:

1) Contractació de l'obra camins comarcals 4a fase, bloc 1

D'acord amb el Pla d'actuació comarcal entre les activitats i serveis que el Consell Comarcal del Gironès presta a la comarca es troben les relatives a les comunicacions i a les infraestructures.

Per Acord del Ple del Consell del dia 8 de maig de 2000 es delegà en el president del Consell l'aprovació del projecte d'obres camins comarcals 4a fase, bloc 1.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 14.3.2003. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars.	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Fiscalització prèvia	14.3.2003. Aplicació: 432/622/01	
Document comptable d'autorització (A)	31.12.2003 Import: 242.669,23 € Aplicació: 432/76208/01	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990) per import de 287.090,29 € a l'aplicació pressupostària certificada per l'interventor: 432/622/01, o bé, que aquest hagués rectificat el seu informe de fiscalització.
Publicitat de la licitació	3.4.2003 (BOP Girona) 14.4.2003 (DOGC)	
Proposicions rebudes i nombre de licitadors	5 licitadors. Tots són admesos.	
Proposta d'adjudicació	14.5.2003	
Resolució d'adjudicació	Resolució de Presidència 15.5.2003 per import de 284.000,00 €. Aplicació: 432/622/01.	
Notificació de l'adjudicació	15.5.2003	
Publicació de l'adjudicació	En data 21.12.2005 s'ha tramès un edicte al BOP de Girona per a la seva publicació.	No s'ha publicat l'anunci en el DOGC i sí en el BOP de Girona, encara que amb retard.
Document comptable de disposició (D)	31.12.2003 Import: 242.669,23 € Aplicació: 432/76208/01	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte per l'import adjudicat (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Garantia definitiva	15.5.2003 Import: 11.360,00 €	
Formalització del contracte	16.05.2003	
Acta de comprovació del replanteig	27.5.2003	
Pla de seguretat	21.5.2003. A partir de l'endemà comença a comptar el termini d'execució de l'obra fixat en el plec de clàusules administratives particulars (5 mesos).	
Certificacions d'obra	1a 174.253,85 € 14.4.2004 2a 59.753,49 € 1.12.2004 3a 49.992,66 € 10.3.2005 284.000,00 €	
Document comptable d'obligació (O)	31.12.2003 Import 242.669,23 € Aplicació: 432/76208/01	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a l'aprovació de les certificacions d'obra (article 58 del Reial decret 500/1990), i no al tancament de l'exercici anterior a l'aprovació de les certificacions. A 31.12.2003 restava pendent de reconèixer obligacions per import de 41.330,77 €.
Acta de recepció	11.3.2005	L'execució de l'obra ha superat el termini d'execució fixat en el plec de clàusules administratives particulars en més de setze mesos. No hi ha constància que s'hagin aplicat penalitzacions pel retard.

2) Contractació de l'obra 5a fase del projecte de millores de comunicacions viàries intercomarcals

L'objecte d'aquesta contractació és, d'una banda, la millora dels accessos als centres de producció i de treball, i, d'una altra, afavorir el desenvolupament del turisme rural a la zona. Les millores de les comunicacions viàries intercomarcals, d'acord amb la memòria presentada el mes de setembre del 2001, es concreten en obres ubicades en vint-i-un municipis de la comarca.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques del contracte i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 4.12.2002. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars.	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Fiscalització prèvia		No ha estat lliurat l'informe de fiscalització; únicament s'ha obtingut la certificació d'existència de crèdit emesa per l'interventor del Consell Comarcal el dia 4.6.2002.
Document comptable d'autorització (A)	31.12.2002 Import: 289.942,00 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990) per import de 289.942,00 €.
Publicitat de la licitació	17.12.2002 (BOP Girona) 23.12.2002 (DOGC)	
Proposicions rebudes i nombre de licitadors	1 licitador. És admès.	
Proposta d'adjudicació	21.01.2003	
Resolució d'adjudicació	Resolució de Presidència 23.1.2003 per import de 289.941,97 €. Aplicació: 432/622/01.	
Notificació de l'adjudicació	27.1.2003	
Publicació de l'adjudicació	En data 21.12.2005 s'ha tramès un edicte al BOP de Girona per a la seva publicació.	No s'ha publicat l'anunci en el DOGC i sí en el BOP de Girona, encara que amb retard.
Document comptable de disposició (D)	31.12.2002 Import: 289.942,00 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte per l'import adjudicat (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Garantia definitiva	5.2.2003. Import: 11.597,68 €	
Formalització del contracte	6.2.2003	
Pla de seguretat	13.6.2003. A partir de l'endemà comença el termini d'execució de l'obra fixat en el plec de clàusules administratives particulars (2 mesos)	
Certificacions d'obra	1a 76.114,29 € 30.6.2003 2a 69.040,87 € 31.8.2003 3a 144.786,79 € 17.11.2003 289.941,95 €	
Document comptable d'obligació (O)	31.12.2002 Import 289.942,00 € Aplicació: 432/622/01/01	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a l'aprovació de les certificacions d'obra (article 58 del Reial decret 500/1990, i no al tancament de l'exercici anterior a l'aprovació de les certificacions.
Acta de recepció	11.12.2003	L'execució de l'obra ha superat el termini d'execució fixat en el plec de clàusules administratives particulars en quatre mesos. No hi ha constància que s'hagin aplicat penalitzacions pel retard.

3) Contractació de l'obra de renovació i condicionament d'aire interior a la seu del Consell Comarcal del Gironès

És una contractació complementària de la construcció de la nova seu del Consell Comarcal del Gironès iniciada l'any 2002.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació de l'obra i de les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 5.5.2003. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars. Import: 119.308,82 €.	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Fiscalització prèvia	5.5.2003. Aplicació: 432/762/08	
Document comptable d'autorització (A)	15.10.2003 Import: 116.922,64 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació per 119.308,82 € (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990) a l'aplicació pressupostària certificada per l'interventor: 432/762/08, o bé, que aquest hagués rectificat el seu informe de fiscalització.
Publicitat de la licitació	13.5.2003 (BOP Girona) 13.5.2003 (DOGC)	
Proposicions rebudes i nombre de licitadors	3 licitadors. Tots són admesos.	
Proposta d'adjudicació	12.6.2003	
Resolució d'adjudicació	Resolució de Presidència 13.6.2003 per import de 116.922,64 €. Aplicació: 432/762/08	
Notificació de l'adjudicació	16.6.2003	
Publicació de l'adjudicació	En data 21.12.2005 s'ha tramès un edicte al BOP de Girona per a la seva publicació.	No s'ha publicat l'anunci en el DOGC i sí en el BOP de Girona, encara que amb retard.
Document comptable de disposició (D)	15.10.2003 Import: 116.922,64 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Garantia definitiva	25.6.2003 Import: 4.676,91 €	
Formalització del contracte	25.6.2003	
Certificacions d'obra	1a 61.271,21 € 31.7.2003 2a 9.509,39 € 16.9.2003 3a 40.295,91 € 10.10.2003 4a 5.846,13 € 22.1.2004 116.922,64 €	
Document comptable d'obligació (O)	15.10.2003 Import: 116.922,64 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a l'aprovació de les certificacions d'obra (article 58 del Reial decret 500/1990).
Acta de recepció	12.3.2004	L'execució de l'obra ha superat el termini d'execució fixat en el plec de clàusules administratives (el fixava en un mes) en vuit mesos. No hi ha constància que s'hagin aplicat penalitzacions pel retard.

4) Contractació de l'obra d'instal·lacions de climatització i maquinària per producció de calor i fred a la seu del Consell Comarcal del Gironès

També es tracta d'una contractació complementària de la construcció de la nova seu del Consell Comarcal del Gironès iniciada a l'any 2002.

Revisada la documentació d'aquest expedient de contractació administrativa i la de l'expedient "Renovació i condicionament d'aire interior a la Seu del Consell Comarcal del Gironès", es considera que s'ha produït un fraccionament de contracte, pràctica no permesa per l'article 68.2 del Reial decret legislatiu 2/2000.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 5.5.2003. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars. Import: 109.623,82 €.	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Fiscalització prèvia	5.5.2003. Aplicació: 432/762/08	
Document comptable d'autorització (A)	15.10.2003 Import: 107.431,34 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació per 109.623,82 € (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990) a l'aplicació pressupostària certificada per l'interventor: 432/762/08, o bé, que aquest hagués rectificat el seu informe de fiscalització.
Publicitat de la licitació	13.5.2003 (BOP Girona) 13.5.2003 (DOGC)	
Proposicions rebudes i nombre de licitadors	3 licitadors. Tots són admesos.	
Proposta d'adjudicació	12.6.2003	
Resolució d'adjudicació	Resolució de Presidència 13.6.2003 per import de 107.431,34 €. Aplicació: 432/762/08.	
Notificació de l'adjudicació	16.6.2003	
Publicació de l'adjudicació	En data 21.12.2005 s'ha tramès un edicte al BOP de Girona per a la seva publicació.	No s'ha publicat l'anunci en el DOGC i sí en el BOP de Girona, encara que amb retard.
Document comptable de disposició (D)	15.10.2003 Import: 107.431,34 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Garantia definitiva	25.6.2003 Import: 4.297,25 €	
Formalització del contracte	25.6.2003	
Certificacions d'obra	1a 18.422,01 € 31.7.2003 2a 2.073,96 € 16.9.2003 3a 81.563,79 € 10.10.2003 4a 5.371,58 € 15.1.2004 107.431,34 €	
Document comptable d'obligació (O)	15.10.2003 Import: 107.431,34 € Aplicació: 432/622/01	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a l'aprovació de les certificacions d'obra (article 58 del Reial decret 500/1990).
Acta de recepció	12.3.2004	L'execució de l'obra ha superat el termini d'execució fixat en el plec de clàusules administratives (el fixava en un mes) en vuit mesos. No hi ha constància que s'hagin aplicat penalitzacions pel retard.

5) Contractació de l'obra d'adequació del camí públic St. Andreu Salou–Fornells de la Selva

D'acord amb el Pla d'actuació comarcal, entre les activitats i serveis que el Consell Comarcal del Gironès presta a la comarca es troben les relatives a les comunicacions i a les infraestructures.

Seguidament es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 11.4.2003. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars.	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Fiscalització prèvia	17.4.2003. Aplicació: 432/762/08	
Document comptable d'autorització (A)	15.12.2003 Import: 392.443,99 € Aplicació: 432/762/08 4.5.2005 Import: 40.000,00 € Aplicació: 432/762/07	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació i per import de 449.459,10 € (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Publicitat de la licitació	6.5.2003 (BOP Girona) 7.5.2003 (DOGC)	
Proposicions rebudes i nombre de licitadors	1 licitador. És admès.	
Proposta d'adjudicació	5.6.2003	
Resolució d'adjudicació	Resolució de Presidència 6.6.2003 per import de 432.444,00 €. Aplicació: 432/462/08	
Notificació de l'adjudicació	13.6.2003	
Publicació de l'adjudicació	En data 21.12.2005 s'ha tramès un edicte al BOP de Girona per a la seva publicació.	No s'ha publicat l'anunci en el DOGC i sí en el BOP de Girona, encara que amb retard.
Document comptable de disposició (D)	15.12.2003 Import: 392.443,99 € Aplicació: 432/762/08 4.5.2005 Import: 40.000,00 € Aplicació: 432/762/07	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte per l'import adjudicat (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Garantia definitiva	25.6.2003 17.297,76 €	
Formalització del contracte	26.6.2003	
Acta de comprovació del replanteig	24.7.2003	
Pla de seguretat	24.7.2003. A partir de l'endemà comença el termini d'execució de l'obra fixat en el plec de clàusules administratives particulars (4,5 mesos).	

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències																											
Certificacions d'obra	<table> <tr><td>1a</td><td>30.128,80 €</td><td>15.3.2004</td></tr> <tr><td>2a</td><td>67.853,23 €</td><td>14.4.2004</td></tr> <tr><td>3a</td><td>50.518,93 €</td><td>5.7.2004</td></tr> <tr><td>4a</td><td>62.639,18 €</td><td>31.8.2004</td></tr> <tr><td>5a</td><td>70.249,07 €</td><td>21.10.2004</td></tr> <tr><td>6a</td><td>69.358,33 €</td><td>15.11.2004</td></tr> <tr><td>7a</td><td>56.461,07 €</td><td>18.1.2005</td></tr> <tr><td>8a</td><td>25.235,39 €</td><td>18.4.2005</td></tr> <tr><td></td><td><u>432.444,00 €</u></td><td></td></tr> </table>	1a	30.128,80 €	15.3.2004	2a	67.853,23 €	14.4.2004	3a	50.518,93 €	5.7.2004	4a	62.639,18 €	31.8.2004	5a	70.249,07 €	21.10.2004	6a	69.358,33 €	15.11.2004	7a	56.461,07 €	18.1.2005	8a	25.235,39 €	18.4.2005		<u>432.444,00 €</u>		
1a	30.128,80 €	15.3.2004																											
2a	67.853,23 €	14.4.2004																											
3a	50.518,93 €	5.7.2004																											
4a	62.639,18 €	31.8.2004																											
5a	70.249,07 €	21.10.2004																											
6a	69.358,33 €	15.11.2004																											
7a	56.461,07 €	18.1.2005																											
8a	25.235,39 €	18.4.2005																											
	<u>432.444,00 €</u>																												
Document comptable d'obligació (O)	<p>15.12.2003 Import: 392.443,99 € Aplicació: 432/762/08</p> <p>4.5.2005 Import: 40.000,00 € Aplicació: 432/762/07</p>	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a l'aprovació de les certificacions d'obra (article 58 del Reial decret 500/1990), i no al tancament de l'exercici anterior a l'aprovació de les certificacions.																											
Acta de recepció	18.4.2005	L'execució de l'obra ha superat el termini d'execució fixat en el plec de clàusules administratives particulars (el fixava en 4,5 mesos) en setze mesos. No hi ha constància que s'hagin aplicat penalitzacions pel retard.																											

6) Contractació de la gestió del servei públic d'exploració de la deixalleria comarcal de Celrà

L'objecte d'aquesta contractació és la gestió del servei d'exploració de la deixalleria comarcal, que inclou el manteniment interior i exterior de la instal·lació, el control tecnicosanitari de la planta i la gestió dels residus.

El procediment d'adjudicació emprat pel Consell ha estat el d'un contracte negociat sense publicitat d'acord amb l'article 159.2 d) del Reial decret legislatiu 2/2000, que permet aquest procediment en la gestió de serveis amb un pressupost de despeses de primer establiment inferior a 30.050,61 € i un termini de durada inferior a cinc anys.

Considerant que les despeses de primer establiment són aquelles necessàries fins que es comença l'activitat, amb motiu de l'establiment o de l'ampliació de la capacitat, i a la vista del pressupost de despeses presentat pel Consell Comarcal del Gironès, que recull les despeses pròpies de funcionament, es considera que el procediment d'adjudicació a utilitzar hauria d'haver estat mitjançant concurs.

En el quadre següent es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/2006

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Modalitat de la contractació	Concessió.	
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 13.12.2002. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars i l'aprovació de la despesa. S'aprova que el procediment sigui negociat sense publicitat.	
Fiscalització prèvia	13.12.2002. Aplicació: 442/622/03	
Document comptable d'autorització (A)	Diversos per import de 17.771,59 € (any 2003). Aplicació: 442/227/04	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990) a l'aplicació pressupostària certificada per l'interventor i que figura en el Decret de Presidència 442/622/03, o bé, aquests documents haurien d'haver estat rectificats.
Proposicions demanades i nombre de licitadors	4 proposicions. 3 licitadors. Són admesos.	
Proposta d'adjudicació	20.1.2003	
Resolució d'adjudicació	22.1.2003	
Notificació de l'adjudicació	22.1.2003	
Document comptable de disposició (D)	Diversos per import de 17.771,59 € (any 2003). Aplicació: 442/227/04	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte per l'import adjudicat (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990) a l'aplicació pressupostària certificada per l'interventor i que figura en el Decret de Presidència 442/622/03, o bé, aquests documents haurien d'haver estat rectificats.
Garantia definitiva	30.1.2003 816,92 €	
Formalització del contracte	28.1.2003	
Facturació	Facturació mensual de la despesa conformades pel Consell Comarcal del Gironès.	
Document comptable d'obligació (O)	Diversos per import de 17.771,59 € (any 2003). Aplicació: 442/227/04	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a l'aplicació pressupostària certificada per l'interventor i que figura en el Decret de Presidència 432/762/08, o bé, aquests documents haurien d'haver estat rectificats.
Liquidació del contracte	La finalització és després d'un any de l'inici de la prestació del servei (7 de febrer de 2003). Susceptible de ser prorrogat.	

7) Contractació del servei de recollida d'informació i realització de l'inventari de camins

L'article 11.2 de la Llei 9/1995, de 27 de juliol, de regulació de l'accés motoritzat al medi natural disposa que els consells comarcals, d'acord amb els municipis afectats, han d'elaborar un inventari dels camins i de les pistes que hi ha en els termes municipals de llurs comarques.

D'acord amb aquest precepte, el 10 de març de 2003, el Consell Comarcal del Gironès inicià la tramitació d'un expedient de contractació administrativa per a la

prestació del servei de recollida d'informació i elaboració d'un inventari de camins dels termes municipals de la comarca del Gironès.

Tot seguit es mostren les dades bàsiques de l'esmentada contractació i les incidències detectades:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Informe justificatiu del procediment de contractació	Informe del secretari general del Consell Comarcal. Data: 10.3.2003. Procediment d'acord amb l'article 210 h) del Reial decret legislatiu 2/2000.	
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 10.3.2003. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars i l'aprovació de la despesa amb càrrec a l'aplicació 442/227/09. Import: 18.382,65 €.	
Fiscalització prèvia	10.3.2003. Aplicació: 442/227/09.	
Document comptable d'autorització (A)	15.12.2003	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Proposicions demanades i nombre de licitadors	3 proposicions. 1 licitador. Admès.	
Proposta d'adjudicació	23.4.2003	
Resolució d'adjudicació	24.4.2003	
Notificació de l'adjudicació	24.4.2003	
Document comptable de disposició (D)	15.12.2003	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte per l'import adjudicat (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Formalització del contracte	29.4.2003	
Facturació	Facturació mensual de la despesa conformades pel Consell Comarcal del Gironès.	
Document comptable d'obligació (O)	15.12.2003	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a mesura que s'aprovaven les factures.
Liquidació del contracte	D'acord amb el plec de clàusules administratives particulars el termini d'execució era d'un any a partir de la notificació de l'adjudicació.	

8) Contractació de la gestió del servei de cuina per a l'elaboració del dinar dels alumnes usuaris del menjador escolar del Centre d'educació infantil i primària Font de la Pólvora (Girona)

Des de l'any 1998, mitjançant la signatura d'un conveni entre el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Gironès, es va delegar la competència de la gestió del servei de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament, previstes en el Decret 160/1996, de 14 de

maig, que regula els serveis de menjadors escolar als centres docents públics de titularitat del Departament d'Ensenyament.

D'acord amb la sol·licitud de la direcció del CEIP Font de la Pólvara el Consell Comarcal del Gironès va instruir un expedient administratiu per a la contractació del servei de cuina per a l'elaboració del dinar dels alumnes usuaris d'aquest centre per al curs 2003-2004.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 6.5.2003. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars.	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Fiscalització prèvia	5.5.2003. Aplicació: 422/489/02	L'aplicació pressupostària del pressupost de despeses hauria d'haver estat una del capítol 2, despeses en béns corrents i serveis, tal com consta en la Resolució de Presidència adjudicant el contracte.
Document comptable d'autorització (A)	15.12.2003	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Publicitat de la licitació	20.6.2003 (BOP Girona) 23.6.2003 (DOGC)	
Proposicions rebudes i nombre de licitadors	1 licitador. És admès.	
Proposta d'adjudicació	10.7.2003	
Resolució d'adjudicació	Resolució de Presidència 15.7.2003 per import de 39.665,70 €. Aplicació: 422/223/01.	
Notificació de l'adjudicació	17.7.2003	
Publicació de l'adjudicació		No s'ha publicat l'anunci en el DOGC i sí en el BOP de Girona, encara que amb retard.
Document comptable de disposició (D)	15.12.2003	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte per l'import adjudicat (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Garantia definitiva	31.7.2003 1.586,63 €	
Formalització del contracte	24.7.2003	
Facturació	Mensual amb el vistiplau del director del centre.	
Document comptable d'obligació (O)	15.12.2003	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a mesura que s'aprovaven les factures.
Liquidació del contracte	D'acord amb el plec de clàusules administratives particulars la finalització del contracte estava prevista a l'acabament del curs 2003-2004.	

9) Contractació del subministrament i lliurament de dinars als menjadors escolars del Centre d'educació infantil i primària Sant Jordi (Sant Jordi Desvalls), Institut d'educació secundària Llagostera i Centre d'educació infantil i primària Mas Masó (Salt)

Des de l'any 1998, mitjançant la signatura d'un conveni entre el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Gironès, es va delegar la competència de la gestió del servei de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament. A partir d'aquest conveni el Consell assumia la delegació de la competència de gestió del servei de menjador escolar prevista en el Decret 160/1996, de 14 de maig.

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

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, ...)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència. Data: 6.5.2003. Inclou l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars.	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Fiscalització prèvia	5.5.2003. Aplicació: 422/489/02	L'aplicació pressupostària del pressupost de despeses hauria d'haver estat una del capítol 2, despeses en béns corrents i serveis, tal com consta en la Resolució de Presidència adjudicant el contracte.
Document comptable d'autorització (A)	15.12.2003	El registre comptable de l'autorització s'hauria d'haver fet a l'aprovació de l'expedient de contractació (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Publicitat de la licitació	30.5.2003 (BOP Girona) 30.5.2003 (DOGC)	
Proposicions rebudes i nombre de licitadors	3 licitadors. Són admesos.	
Proposta d'adjudicació	1.7.2003	
Resolució d'adjudicació	Resolució de Presidència 3.7.2003 per import de 137.529,00 €. Aplicació: 422/223/01.	
Notificació de l'adjudicació	4.7.2003	
Publicació de l'adjudicació		No s'ha publicat l'anunci en el DOGC i sí en el BOP de Girona, encara que amb retard
Document comptable de disposició (D)	15.12.2003	El registre comptable de la disposició s'hauria d'haver fet a l'adjudicació del contracte per l'import adjudicat (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Garantia definitiva	10.7.2003 5.522,40 €	L'import de la garantia definitiva s'ha calculat sobre el preu de licitació en lloc de sobre el preu d'adjudicació (article 36.1 del Reial decret legislatiu 2/2000).
Formalització del contracte	14.7.2003	
Facturació	Mensual	
Document comptable d'obligació (O)	15.12.2003	El registre comptable de l'obligació s'hauria d'haver fet a mesura que s'aprovaven les factures.
Liquidació del contracte	D'acord amb el plec de clàusules administratives particulars la finalització del contracte estava prevista a l'acabament del curs 2003-2004.	

2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

La revisió de la contractació de personal del Consell Comarcal del Gironès referent a l'exercici 2003 ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat del contingut, aprovació i publicació de la relació de llocs de treball, la plantilla i l'oferta pública d'ocupació, així com la contractació de les altes de personal d'aquell exercici.

La situació i moviments de personal a càrrec del Consell Comarcal del Gironès corresponent a l'any 2003 han estat els següents:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS				
DETALL DEL PERSONAL A 1.1.2003 i 31.12.2003 I MOVIMENTS DEL 2003				
Denominació	Places a 1.1.2003	Altes	Baixes	Places a 31.12.2003
Funcionaris de carrera	8	-	1	7
Personal eventual	1	-	-	1
Personal laboral	43	6	2	47
Total	52	6	3	55

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal publicada en el DOGC número 3839 de 10 de març de 2003 i de la certificació emesa pel secretari general del Consell Comarcal del Gironès de data 20 de juliol de 2004.

La plantilla de personal per a l'exercici 2003 va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal en la sessió del dia 13 de febrer de 2003 i publicada en el BOP de Girona i en el DOGC dels dies 20 de febrer de 2003 i 10 de març de 2003, respectivament.

La Relació de llocs de treball també va ser aprovada en la sessió del Ple del Consell Comarcal del dia 13 de febrer de 2003.

S'ha detectat l'existència de discrepàncies entre les places existents en la relació de llocs de treball i les places dotades en la plantilla de personal. Concretament, una plaça de tècnic/a mitjà d'administració en la relació de llocs de treball consta com a vacant, mentre que en la plantilla de personal figura com a ocupada; una plaça d'educador/a especialitzat/da que a la plantilla de personal apareix com a vacant no existeix en la relació de llocs de treball; dues places d'auxiliar administratiu/iva laboral d'activitat temporal que consten en la relació de llocs de treball no existeixen en la plantilla de personal; en la relació de llocs de treball apareix una plaça d'auxiliar administratiu/iva laboral d'activitat permanent, i en la plantilla en surten dues.

Pel que fa a l'Oferta pública d'ocupació, segons certificació emesa pel secretari general del Consell Comarcal, l'any 2003 no va aprovar-se cap oferta. D'acord amb el Decret 214/1990, el Ple del Consell Comarcal o l'òrgan en qui delegui ha d'aprovar, dins el primer trimestre de l'any, l'oferta pública d'ocupació un cop aprovat el pressupost; posteriorment, s'ha de publicar en el DOGC.

Revisada la relació de llocs de treball i la plantilla corresponent a l'any 2003, s'ha verificat l'existència de places corresponents a personal laboral fix o permanent que estan vacants o ocupades de forma temporal o interina; concretament, hi ha dues places d'educador/a especialitzat/da, cobertes interinament des dels anys 1998 i 1999; una plaça d'administratiu/iva, vacant des de l'any 2002; i una plaça de subaltern/a, adscrita a l'àrea de medi ambient, coberta interinament des de l'any 1996.

L'article 56.1 del Decret 214/1990 disposa que "en tot cas, s'inclouran a l'oferta d'ocupació les places ocupades per personal interí, i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i que estiguin ocupats per personal no permanent". D'acord amb l'esmentat precepte, s'entén que el Consell Comarcal hauria d'haver publicat l'any 2003 una oferta pública d'ocupació per cobrir les esmentades places.

En relació a les altes de personal s'han revisat cinc expedients d'altes que han tingut lloc durant l'any 2003, que corresponen als llocs de treball següents: una plaça de tècnic/a mitjà d'administració general; una plaça d'auxiliar administratiu/iva; una plaça de dinamitzador/a juvenil; una plaça de subaltern/a i una plaça de netejador/a.

Plaça de tècnic/a mitjà d'administració general – Personal laboral d'activitat continuada

En el quadre següent es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Sistema de selecció	Concurs oposició.	
Oferta pública d'ocupació	Decret de Presidència. Data: 29.7.2002.	La seva aprovació correspon al Ple del Consell Comarcal d'acord amb l'article 15.2 q) de la Llei 6/1987.
Publicació oferta pública d'ocupació	DOGC núm. 3718; data: 12.9.2002 BOP núm. 175; data: 12.9.2002	No s'ha publicat dins el primer trimestre de l'any tal com disposa l'article 57 del Decret 214/1990.
Bases del concurs oposició	Decret de Presidència Data: 29.7.2002	La seva aprovació correspon al Ple del Consell Comarcal d'acord amb l'article 15.2 l) de la Llei 6/1987.
Publicació bases concurs oposició	BOP núm. 217; data: 13.11.2002 DOGC núm. 3762; data: 15.11.2002	
Aprovació llista d'admesos i exclosos i composició del tribunal qualificador	Decret de Presidència Data: 3.1.2003 Admesos: 3; Exclosos: 0	
Publicació llista d'admesos i exclosos	BOP núm. 10; data: 16.1.2003 DOGC núm. 3803; data: 20.1.2003	
Declaració de l'aspirant amb més puntuació pel tribunal qualificador	Acta del tribunal Data: 25.2.2003	
Acord de contractació	Decret de Presidència Data: 28.2.2003	
Contracte de treball	Data: 1.3.2003	
Publicació del nomenament	BOP núm. 53; data: 18.3.2003 DOGC núm. 3850; data: 25.3.2003	

Plaça d'auxiliar administratiu/iva – Personal laboral d'activitat continuada

En el quadre següent es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Sistema de selecció	Concurs oposició.	
Oferta pública d'ocupació	Decret de Presidència Data: 29.7.2002	La seva aprovació correspon al Ple del Consell Comarcal d'acord amb l'article 15.2 q) de la Llei 6/1987.
Publicació oferta pública d'ocupació	DOGC núm. 3718; data: 12.9.2002 BOP núm. 175; data: 12.9.2002	No s'ha publicat dins el primer trimestre de l'any tal com disposa l'article 57 del Decret 214/1990.
Bases del concurs oposició	Decret de Presidència Data: 29.7.2002	La seva aprovació correspon al Ple del Consell Comarcal d'acord amb l'article 15.2 l) de la Llei 6/1987.
Publicació bases concurs oposició	BOP núm. 217; data: 13.11.2002 DOGC núm. 3762; data: 15.11.2002	
Aprovació llista d'admesos i exclosos i composició del tribunal qualificador	Decret de Presidència Data: 3.1.2003 Admesos: 7; Exclosos: 1	
Publicació llista d'admesos i exclosos	BOP núm. 10; data: 16.1.2003 DOGC núm. 3803; data: 20.1.2003	
Declaració de l'aspirant amb més puntuació pel tribunal qualificador	Acta del tribunal Data: 19.2.2003	
Acord de contractació	Decret de Presidència Data: 20.2.2003	
Contracte de treball	Data: 1.3.2003	
Publicació del nomenament	BOP núm. 53; data: 18.3.2003 DOGC núm. 3850; data: 25.3.2003	

Plaça de dinamitzador/a juvenil – Personal laboral d'activitat continuada

En el quadre següent es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Sistema de selecció	Concurs oposició.	
Oferta pública d'ocupació	Decret de Presidència Data: 6.11.2002	La seva aprovació correspon al Ple del Consell Comarcal d'acord amb l'article 15.2 q) de la Llei 6/1987.
Publicació oferta pública d'ocupació	DOGC núm. 3758; data: 11.11.2002 BOP núm. 215; data: 11.11.2002	No s'ha publicat dins el primer trimestre de l'any tal com disposa l'article 57 del Decret 214/1990.
Bases del concurs oposició	Decret de Presidència Data: 29.7.2002	La seva aprovació correspon al Ple del Consell Comarcal d'acord amb l'article 15.2 l) de la Llei 6/1987.
Publicació bases concurs oposició	BOP núm. 217; data: 13.11.2002 DOGC núm. 3762; data: 15.11.2002	
Aprovació llista d'admesos i exclosos i composició del tribunal qualificador	Decret de Presidència Data: 3.1.2003 Admesos: 1; Exclosos: 0	
Publicació llista d'admesos i exclosos	BOP núm. 10; data: 16.1.2003 DOGC núm. 3802; data: 17.1.2003	
Declaració de l'aspirant amb més puntuació pel tribunal qualificador	Acta del tribunal Data: 3.3.2003	
Acord de contractació	Decret de Presidència Data: 4.3.2003	
Contracte de treball	Data: 15.3.2003	
Publicació del nomenament	BOP núm. 53; data: 18.3.2003 DOGC núm. 3850; data: 25.3.2003	

Plaça de subaltern/a – Personal laboral d'activitat temporal

En el quadre següent es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Modalitat de contractació	Durada determinada. A temps complet per eventuais circumstàncies de la producció (Reial decret 2720/1998).	
Oferta pública d'ocupació	No cal incloure-la a l'oferta pública d'ocupació (article 20 Decret 214/1990).	
Sistema de selecció	A partir de currículums i entrevista personal.	
Durada del contracte	Inici: 7.7.2003 Final: 6.1.2004 6 mesos (25 hores/setmana)	
Altra documentació de l'expedient	Memòria de la Gerència del Consell Data: 2.7.2003 Currículum de la persona contractada	
Contracte de treball	Data: 7.3.2003	

Plaça de netejador/a – Personal laboral d'activitat temporal

En el quadre següent es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Modalitat de contractació	Durada determinada. A temps complet per procés de selecció (Reial decret 2720/1998).	A la plantilla de personal i a la relació de llocs de treball, les places de netejador/a figuren com a places per a personal laboral amb caràcter temporal o durada determinada.
Oferta pública d'ocupació	No cal incloure-la a l'oferta pública d'ocupació (article 20 Decret 214/1990).	
Sistema de selecció	A partir de currículums i entrevista personal.	
Durada del contracte	Des del 9.1.2001 fins a la finalització del procés de selecció.	No s'ha iniciat cap procés de selecció de places de netejador/a durant els anys 2001, 2002, 2003, 2004 ni 2005.
Acord de contractació		No hi ha constància de cap acord resolutori per part de la Presidència del Consell Comarcal.
Contracte de treball	Data: 9.1.2001	

2.4. SUBVENCIONS

El treball de fiscalització ha consistit en la revisió d'un mostra d'expedients de transferències corrents i de capital, rebudes i atorgades pel Consell Comarcal del Gironès, que responen al concepte de subvenció. Així, doncs, es refereixen a qualsevol disposició dinerària feta per qualsevol Administració pública a favor de persones públiques o privades, i que compleixin els requisits següents:

- Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.

- Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un objectiu determinat, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzat o per realitzar, o la concurrència d'una situació en què el beneficiari ha de complir les obligacions materials i formals establertes.
- Que el projecte o l'acció tingui per objectiu el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o la promoció d'una finalitat pública.

La fiscalització no inclou aquelles transferències de fons que no tinguin aquesta naturalesa, i en el cas de les transferències rebudes tampoc s'han inclòs aquelles en què el Consell Comarcal no és el beneficiari final.

2.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal del Gironès

Les subvencions corrents i de capital, recollides en els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos, són les principals fonts de finançament del Consell Comarcal del Gironès, i provenen principalment dels ingressos procedents de subvencions de la Generalitat, i en menor grau, de la Diputació de Girona.

S'ha circularitzat la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials i la Intervenció de la Diputació de Girona sol·licitant les transferències i subvencions atorgades al Consell Comarcal del Gironès per a l'exercici 2003. Les respostes han estat conciliades amb la comptabilitat del Consell Comarcal del Gironès, i ha resultat que totes les transferències i les subvencions rebudes han estat comptabilitzades pel Consell Comarcal del Gironès.

2.4.1.1. Subvencions rebudes – ingressos corrents

Els drets liquidats del capítol 4 per articles pressupostaris van ser els següents:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003				
CAPÍTOL 4 D'INGRESSOS. TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
IMPORT DELS DRETS LIQUIDATS CONSIDERATS SUBVENCIÓ				
Article	Ens concedent	Import drets liquidats	No és subvenció	Import dels drets liquidats considerats subvenció
45	De la Generalitat	5.665.087,89	(1) 658.654,85	5.006.433,04
46	D'entitats locals	1.387.676,63		1.387.676,63
48	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	49.552,64		49.552,64
Total		7.102.317,16	658.654,85	6.443.662,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2003.

(1) Fons de cooperació local corresponent a l'exercici 2003. No s'inclou com a subvenció per ser aportacions dineràries per finançar l'activitat global del Consell Comarcal.

S'ha fiscalitzat una mostra de quatre subvencions seleccionades a partir dels criteris següents:

- Subvencions de major import
- Almenys una subvenció de manera discrecional

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES SELECCIONADES PER A LA SEVA FISCALITZACIÓ		
Concepte	Ens concedent	Drets reconeguts
Conveni en matèria de serveis socials i benestar social.	Generalitat de Catalunya. Departament de Benestar Social.	337.431,41
Conveni per a la gestió del servei de transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament (curs 2002-2003).	Generalitat de Catalunya. Departament d'Educació.	2.299.088,98
Conveni de col·laboració en matèria de residus per garantir el compliment de la Llei 11/1997 reguladora d'envasos i residus d'envasos.	Generalitat de Catalunya. Junta de Residus.	377.234,79
Conveni per a la prestació d'assistència jurídicoadministrativa, economicofinancera i tècnica als municipis; per a la recollida de gossos i per al condicionament de camins municipals.	Diputació de Girona.	308.595,72
Total		3.322.350,90

Imports en euros.

La mostra seleccionada representa el 51,5% del total dels drets reconeguts subjectes a fiscalització.

Tot seguit es presenta un resum dels aspectes més significatius i les incidències de les subvencions fiscalitzades.

1) Conveni en matèria de serveis socials i benestar social. Exercici 2003

El Departament de Benestar Social de la Generalitat, mitjançant Ordre de 4 de maig de 2001, va obrir convocatòria per tal que els ajuntaments de més de 20.000 habitants i els consells comarcals sol·licitessin la formalització de convenis per a la cooperació interadministrativa per a la prestació, el manteniment i la millora dels serveis socials d'atenció primària per als anys 2001, 2002 i 2003. El Consell Comarcal del Gironès signà el conveni el dia 28 de setembre de 2001.

El Departament de Benestar i Família de la Generalitat, mitjançant Ordre BEF/85/2003, de 17 de febrer de 2003, inicià la convocatòria als ajuntaments i als consells comarcals per sol·licitar la signatura de protocols addicionals als convenis subscrits l'any 2001 en matèria de serveis socials. El resum de l'addenda formalitzada pel Consell Comarcal del Gironès és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/2006

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS ADDENDA DE L'EXERCICI 2003 DEL CONVENI AMB EL DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA EN MATÈRIA DE SERVEIS SOCIALS	
Data signatura	9.5.2003
Objecte addenda	Programes de serveis socials i benestar social
Aportació	Aportació màxima durant l'exercici 2003 de 292.110,78 € distribuïda en diversos programes.
Justificació	Pels serveis socials d'atenció primària cal presentar un informe tècnic dels objectius assolits i un certificat de la intervenció de la despesa feta, abans del 28 de febrer de 2004. Per al programa de transport adaptat cal certificat de la despesa a càrrec de l'inter-ventor o del secretari general del Consell Comarcal del Gironès.
Vigència	Fins al 31.12.2003.
Seguiment	A càrrec de la Comissió Tècnica de Seguiment regulada en el conveni de l'any 2001.
Programes	Atenció social primària Violència domèstica Programes específics (importos màxims): • Transport adaptat • Programa "Viure en família" • Acció cívica • Marginació social i lluita contra la pobresa

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'addenda de l'exercici 2003 del conveni signat amb el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya.

El Consell Comarcal del Gironès ha liquidat i cobrat, en relació al conveni en matèria de serveis socials els següents imports:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS REGISTRE DELS COBRAMENTS CORRESPONENTS AL CONVENI SIGNAT AMB EL DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA. EXERCICI 2003		
Programes	Imports cobrats	Data cobrament
Atenció domiciliària gent gran	4.643,96	11.2.2003
Atenció social primària	58.002,83	14.7.2003
Centres oberts	2.842,85	2.1.2004
Conveni Benestar i Família	5.401,42	20.1.2004
Atenció domiciliària	2.036,48	13.4.2004
Atenció social primària	165.772,89	13.1.2004
Transport adaptat	46.200,00	13.1.2004
Violència domèstica	1.481,54	13.1.2004
Marginació social i lluita contra la pobresa	5.000,00	29.7.2004
Total	291.381,97	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels documents comptables facilitats pel Consell Comarcal del Gironès.

A la data de juliol de 2004 restava pendent de cobrament la quantitat de 46.049,44 €.

En la revisió de l'expedient de justificació dels fons no s'han detectat incidències remarcables.

2) Conveni per a la gestió del servei de transport escolar i per a la gestió del servei de menjador escolar. Curs 2002-2003

El conveni entre el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Gironès, de delegació de competències per a la gestió del servei de transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament va ser signat el dia 31 de juliol de 1998.

Mitjançant aquest conveni el Consell Comarcal del Gironès assumeix la delegació de la competència de gestió del servei escolar de transport de l'alumnat d'educació obligatòria, i la competència de la gestió del servei de menjador escolar. Es regula la forma de prestació dels serveis esmentats i el seu finançament. El finançament es fixa anualment, mitjançant la signatura d'una addenda en el conveni per al curs escolar corresponent.

Pel que fa al curs escolar 2002-2003 els recursos econòmics establerts en l'addenda, signada el dia 10 d'octubre de 2002, per a la gestió del transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador van ser els següents:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS CONVENI ENTRE EL DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA I EL CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS RECURSOS ECONÒMICS PER A LA GESTIÓ DEL SERVEI DE TRANSPORT I DEL SERVEI DE MENJADOR ESCOLAR FIXATS A L'ADDENDA CORRESPONENT AL CURS 2002-2003	
Concepte	Import
Transport escolar obligatori i gratuït	1.564.654,69
Transport no obligatori	288.118,66
Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	785.008,40
Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat	58.731,12
Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	491.412,85
Subtotal	3.187.925,72
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	159.396,29
Total	3.347.322,00

Imports en euros.

Font: Addenda del curs 2002-2003 aprovada per Decret de Presidència del Consell Comarcal el dia 21 d'octubre de 2002.

D'acord amb les xifres contingudes en l'expedient d'aquesta subvenció, el Consell Comarcal del Gironès ha reconegut obligacions corresponents al curs 2002-2003: la quantitat de 1.085.944,38 € per al període setembre-desembre 2002, i 2.328.821,47 € per al període gener-juny 2003.

El Consell Comarcal del Gironès ha retut la justificació dels fons rebuts mitjançant certificacions emeses pel secretari general del Consell amb el vistiplau del president en la qual consten els fons aportats per la Generalitat de Catalunya i la certificació justificativa de les aplicacions dels fons a les despeses produïdes per a la gestió dels serveis delegats.

La presentació de les certificacions no s'ha fet, tal com disposa el conveni de delegació de competències, la primera quinzena de gener, per al període setembre-desembre 2002, i la primera quinzena de juliol, per al període de gener-juny 2003. Les dates de presentació van ser 23 de gener de 2003 i 28 de juliol de 2003, respectivament.

Revisat l'expedient de justificació dels fons rebuts no s'han trobat incidències significatives.

3) Conveni de col·laboració entre la Junta de Residus i la societat Ecoembalajes España, SA per a garantir el compliment de la Llei 11/1997 reguladora d'envasos i residus d'envasos

La Junta de Residus, mitjançant conveni de col·laboració, es compromet a distribuir als ens locals que voluntàriament s'hagin adherit al sistema integrat de gestió d'envasos i residus d'envasos, les assignacions econòmiques corresponents que es determinaran en funció de la seva participació. Aquesta participació dels ens locals comporta que s'han de fer càrrec de la recollida selectiva dels envasos i residus d'envasos i fer el lliurament a les plantes de triatge, centres de classificació, o centres de valorització.

D'acord amb el conveni de col·laboració, correspon al Consell Comarcal del Gironès l'emissió de factures a la Junta de Residus amb periodicitat mensual dels materials recollits, fent esment de les seves característiques. El Consell Comarcal del Gironès rep de la Junta de Residus transferències dels imports que corresponguin per les factures lliurades pel Consell Comarcal.

Els ingressos derivats d'aquest conveni es van comptabilitzar en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, Transferències corrents, a la partida 45512 Junta de Residus, segons el detall següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/2006

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS					
RECOLLIDA SELECTIVA DE RESIDUS. EXERCICI 2003					
RELACIÓ DE FACTURES I DOCUMENTS COMPTABLES					
Factures			Documents comptables		
Mes	Import	Entitat facturada	Dret liquidat	Dret cobrat	Import
Gener	9.842,02	Junta de Residus	24.2.2003	6.6.2003	9.842,02
Gener	8.107,32	Junta de Residus	24.2.2003	13.5.2003	8.107,32
Gener	24.945,06	Junta de Residus	24.2.2003	6.6.2003	24.945,06
Febrer	6.814,98	Junta de Residus	11.3.2003	3.6.2003	6.814,98
Febrer	23.414,54	Junta de Residus	11.3.2003	1.7.2003	23.414,54
Març	3.293,77	Junta de Residus	24.4.2003	23.7.2003	3.293,77
Març	40.914,83	Junta de Residus	24.4.2003	17.9.2003	40.914,83
Abril	729,82	Junta de Residus	2.5.2003	17.9.2003	729,82
Abril	118,53	Junta de Residus	2.5.2003	23.7.2003	118,53
Abril	4.828,36	Junta de Residus	2.5.2003	22.9.2003	4.828,36
Abril	19.928,92	Junta de Residus	2.5.2003	1.9.2003	19.928,92
Maig	9.284,16	Junta de Residus	16.6.2003	22.9.2003	9.284,16
Maig	19.359,01	Junta de Residus	16.6.2003	1.10.2003	19.359,01
Juny	4.726,63	Junta de Residus	14.7.2003	24.10.2003	4.726,63
Juny	23.152,40	Junta de Residus	14.7.2003	14.11.2003	23.152,40
Juliol	4.250,00	Junta de Residus	16.6.2003	14.11.2003	4.250,00
Juliol	29.189,36	Junta de Residus	31.7.2003	16.12.2003	29.189,36
Juliol	6.287,05	Junta de Residus	31.7.2003	28.11.2003	6.287,05
Agost	750,00	Junta de Residus	16.6.2003	24.10.2003	750,00
Agost	16.188,51	Junta de Residus	1.9.2003	28.11.2003	16.188,51
Agost	19.598,13	Junta de Residus	1.9.2003	16.12.2003	19.598,13
Setembre	5.280,68	Junta de Residus	24.10.2003	31.12.2003	5.280,68
Setembre	39.434,60	Junta de Residus	9.10.2003	31.12.2003	39.434,60
Setembre	1.904,34	Junta de Residus	22.10.2003	31.12.2003	1.904,34
Octubre	7.206,81	Junta de Residus	12.11.2003	31.12.2003	7.206,81
Octubre	20.399,11	Junta de Residus	12.11.2003	31.12.2003	20.399,11
Novembre	6.940,09	Junta de Residus	17.12.2003	-	-
Novembre	20.345,76	Ecoembes	17.12.2003	-	-
Total	377.234,79				349.948,94

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2003 restava pendent de cobrar l'import corresponent a la facturació del mes de novembre per un total de 27.285,85 €. A aquesta mateixa data no s'havia facturat l'import corresponent al mes de desembre.

De la fiscalització feta es dedueix el següent:

- Durant tot l'exercici 2003 el Consell Comarcal del Gironès va aplicar el conveni vigent fins al 25 de maig de 2003. El Consell Comarcal va fer la recollida selectiva des del 26 de maig de 2003 fins a 31 de desembre de 2003 sense conveni.
- Una part de la facturació del mes de novembre de 2003 va fer-se a l'empresa Ecoembes, SA i no a la Junta de Residus. El Consell Comarcal no ha facilitat cap acord que estableixi el canvi d'entitat objecte de la facturació.

4) Conveni per a la prestació d'assistència juridicoadministrativa, economico-financera i tècnica als municipis; per a la recollida de gossos i per al condicionament de camins municipals

La Diputació de Girona signà el 25 d'abril de 2000 un conveni amb el Consell Comarcal del Gironès, per a la prestació d'assistència juridicoadministrativa, economicofinancera i tècnica als municipis; per a la recollida de gossos i per al condicionament de camins municipals per al període 2000 a 2003.

La Diputació de Girona per a l'any 2003 es comprometia a fer una aportació econòmica de 302.970,20 €, mitjançant dos pagaments anuals d'igual import.

El Consell Comarcal del Gironès ha reconegut i cobrat drets per import de 302.970,20 €. Els cobraments han estat registrats en els mesos de febrer i juliol de 2003.

D'acord amb la justificació dels fons rebuts feta pel Consell Comarcal del Gironès, l'aplicació d'aquests fons ha estat la següent:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003	
DETALL DE L'APLICACIÓ DELS FONS REBUTS DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA	
Concepte	Import
Retribució del personal	199.542,73
Càrregues socials a càrrec del Consell	57.321,36
Honoraris arquitecte tècnic	22.491,39
Despeses del servei de recollida de gossos	23.614,72
Total	302.970,20

Imports en euros.

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

El conveni no detalla la forma de justificació de la subvenció per part del Consell Comarcal del Gironès. No obstant això, estableix que la Diputació de Girona es reserva la facultat de comprovació posterior de les activitats subvencionades i l'examen de la documentació justificativa corresponent.

En aquesta partida pressupostària el Consell Comarcal també ha reconegut i cobrat en concepte d'assistència jurídica i de la subvenció "Xarxa d'oportunitats" les quantitats de 2.432,23 € i 3.193,29 €, respectivament.

2.4.1.2. Subvencions rebudes – ingressos de capital

Els drets liquidats del capítol 7 del pressupost d'ingressos van ser els següents:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003			
CAPÍTOL 7 DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			
DRETS LIQUIDATS CONSIDERATS SUBVENCIÓ			
Relació de partides	Imports drets liquidats	No és subvenció	Import drets liquidats considerats subvenció
Pla d'obres i serveis anteriors	2.075.684,37	(1) 2.075.684,37	-
Pla d'obres i serveis 2002	1.182.061,99	(1) 1.182.061,99	-
Pla comarcal de camins	471.462,38		471.462,38
	3.729.208,74	3.257.746,36	471.462,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació pressupostària del Compte general de l'exercici 2003 i de la informació facilitada per la Intervenció del Consell Comarcal.

(1) No s'inclou com a subvenció ja que el Consell Comarcal no es el beneficiari dels fons; actua com a intermediari.

S'ha revisat l'única subvenció en què el Consell Comarcal és el beneficiari dels fons obtinguts.

A 31 de desembre de 2003 el Consell Comarcal del Gironès té registrats a la partida pressupostària 75505 del pressupost d'ingressos drets reconeguts per import de 471.462,38 €, que corresponen al detall següent:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS	
CAPÍTOL 7 DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
DETALL DE L'APLICACIÓ 75505 "PLA COMARCAL DE CAMINS". DRETS LIQUIDATS	
Concepte i ens concedent	Import
Millora comunicacions viàries. Ajuntament de Bescanó	32.728,87
Adequació camí St. Andreu Salou-Fornells de la Selva. Generalitat de Catalunya	40.000,00
Deixalleria de Celrà. Ajuntament de Celrà	8.113,66
Pla de camins 4a fase bloc 1. Generalitat de Catalunya	80.553,34
Pla de camins 4a fase bloc 1. Ajuntament de Sant Gregori	40.452,80
Pla de camins 4a fase bloc 1. Ajuntament de Campllong	63.168,01
Pla de camins 4a fase bloc 1. Ajuntament de Flaçà	3.540,95
Pla de camins 4a fase bloc 1. Ajuntament de Sarrià de Ter	54.954,13
Pla de camins 4a fase bloc 2. Generalitat de Catalunya	62.829,45
Pla de camins 4a fase bloc F. Generalitat de Catalunya	85.121,17
Total	471.462,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Consell Comarcal.

A 31 de desembre de 2003 restaven pendent de cobrament la totalitat dels drets reconeguts.

Tanmateix, i segons ens informa el Consell Comarcal del Gironès, l'obra "Pla de camins 4a fase, bloc 2" finalment no es va portar a terme. Per això a data 31 de desembre de 2003 hauria d'haver anul·lat drets reconeguts per import de 62.829,45 €.

2.4.2. Subvencions concedides pel Consell Comarcal del Gironès

El capítol 4 del pressupost de despeses recull les subvencions concedides pel Consell Comarcal del Gironès en l'exercici 2003.

2.4.2.1. Subvencions concedides – despeses corrents

Les obligacions reconegudes a l'exercici 2003 per articles pressupostaris han estat les següents:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003				
CAPÍTOL 4 DE DESPESES. TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
OBLIGACIONS RECONEGUDES CONSIDERADES SUBVENCIÓ				
Article	Beneficiaris	Import de les obligacions reconegudes	No es considera subvenció a efectes del treball	Import de les obligacions reconegudes considerades subvenció
46	A entitats locals	3.235,71	-	3.235,71
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.955.535,06	-	1.955.535,06
Total		1.958.770,77	-	1.958.770,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2003.

La concessió de subvencions està regulada en la base setena, article 19 de les Bases d'execució del pressupost, la qual disposa el següent:

1. La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el qual consti el destí dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament, així com les causes que motivaren l'obligació de reintegrar l'import percebut.

2. Perquè pugui expedir-se l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acrediti que s'han complert les condicions exigides en l'acord de concessió.

3. En l'últim supòsit, la Intervenció registrarà aquesta situació de fons pendents de justificació, a fi d'efectuar el seu seguiment i proposar les mesures procedents.

No serà possible efectuar cap pagament per concessió de subvencions si ha transcorregut el període referit al punt 3, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

4. Amb caràcter general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, es tindrà en compte:

a) Quan el destí de la subvenció és la realització d'obra o instal·lació, serà necessari que un tècnic dels Serveis Comarcals es presenti en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.

b) Quan el destí és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o altre de similar naturalesa, es requerirà l'aportació de documents acreditatius del pagament realitzat.

5. El perceptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Comarcal, extrem que es justificarà mitjançant certificat emès pel tresorer.

6. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, el president podrà acordar la compensació.

7. Normes generals:

a) La competència per atorgar la subvenció s'atribueix al president del Consell Comarcal del Gironès.

b) L'atorgament de les subvencions té caràcter voluntari i excepcional i el president podrà revocar-les o reduir-les en qualsevol moment. No seran invocables com a precedent.

c) Per a la seva concessió es valorarà:

- Que l'objecte social i activitats desenvolupades siguin complementàries de les competències i activitats comarcals.
- La representativitat de les entitats sol·licitants.
- La capacitat econòmica i les ajudes que rebin d'altres institucions públiques o privades.
- L'interès per a l'ens comarcal de l'activitat a desenvolupar.

d) L'import de les subvencions en cap cas podrà ser de tal quantia que aïlladament o en concurrència amb d'altres subvencions i ajudes d'altres institucions, superin el cost de l'activitat prevista.

e) Les entitats subvencionades justificaran la inversió dels fons rebuts en el termini que es fixi en l'acord de concessió de la subvenció. La manca de justificació produirà la revocació de la subvenció. Es podrà concedir a petició de l'interessat i sempre que ho consideri el president una pròrroga del termini de justificació.

f) En el cas d'haver-se efectuat el pagament de la subvenció i l'entitat no ha justificat o ho ha fet falsejant les dades o desviant els imports es produirà el naixement de l'obligació de retornar l'import pagat pel Consell Comarcal amb els corresponents interessos de demora. Aquestes quantitats es podran exigir per via de constreyniment, a part de les responsabilitats que se'n puguin derivar.

Les subvencions seleccionades per a la seva fiscalització són les següents:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003			
RELACIÓ DE SUBVENCIONS CONCEDIDES PEL CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS			
SELECCIONADES PER A LA SEVA FISCALITZACIÓ			
Art.	Concepte	Beneficiaris	Import
48	Atenció domicili gent gran	-	35.172,34
48	Pactes territorials	-	98.040,78
48	Altres transferències ensenyament	Alumnes	1.433.013,21
Total			1.566.226,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2003.

La mostra seleccionada representa el 80% del total de les obligacions reconegudes.

1) Atenció domicili gent gran

Mitjançant el Decret legislatiu 17/1994, de 16 de novembre, pel qual s'aprova la refosa de les lleis 12/1983, de 14 de juliol, 26/1985, de 27 de desembre, i 4/1994, de 20 d'abril, en matèria d'assistència i serveis socials, la Generalitat de Catalunya delega en els consells comarcals la competència en matèria d'assistència i serveis socials del servei d'Atenció a domicili a la gent gran.

Aquest servei es concreta en accions organitzades per prestar ajut social en activitats de la vida diària de persones amb dificultats de desenvolupament o manca d'autonomia personal que pertanyin a municipis de la comarca amb població inferior a 20.000 habitants. El servei es presta mitjançant la contractació administrativa de dues empreses especialitzades.

D'acord amb la informació facilitada pel Consell Comarcal del Gironès el detall de la partida pressupostària 48005 "Atenció domicili gent gran" és el següent:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003	
PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA 48005 "ATENCIÓ DOMICILI GENT GRAN"	
	Import
Crèdit inicial	19.500,00
Modificacions de crèdit	15.672,85
Crèdit definitiu	35.172,85
Obligacions reconegudes	35.172,34
Pagaments líquids	30.939,21
Pendent de pagament	4.233,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2003.

El Consell Comarcal del Gironès ha registrat les obligacions que ha contret per la prestació del servei d'ajut a domicili de la gent gran en el capítol 4 del pressupost de despeses. El registre comptable d'aquestes obligacions s'hauria d'haver fet en partides del capítol 2 del pressupost de despeses.

2) Pactes territorials

El Consell Comarcal, a la partida pressupostària 48200 "Pactes territorials", registra despeses diverses que d'acord amb la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzat en partides pressupostàries dels capítols 1 i 2 del pressupost de despeses. El detall d'aquesta partida és el que es mostra a continuació:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003 PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA 48200 "PACTES TERRITORIALS"	
	Import
Crèdit inicial	51.454,00
Modificacions de crèdit	46.586,78
Crèdit definitiu	98.040,78
Obligacions reconegudes	98.040,78
Pagaments líquids	49.365,50
Pendent de pagament	48.675,28

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Consell Comarcal.

El desglossament de les obligacions reconegudes és el que es presenta tot seguit:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS. EXERCICI 2003 PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA 48200 "PACTES TERRITORIALS" DETALL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES	
	Import
Despeses de personal	38.754,56
Comunicacions. Telèfon	1.407,34
Despeses diverses	14.288,54
Material d'oficina	581,06
Estudis diversos	36.599,43
Altres despeses	6.409,85
Total	98.040,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Consell Comarcal.

3) Altres transferències ensenyament

El Decret 219/1989 del Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya delegà competències de la Generalitat a les comarques en matèria d'ensenyament.

D'altra banda, els decrets 160/1996 i 161/1996 regulen el servei escolar de menjador als centres docents públics de titularitat del Departament d'Ensenyament, i el servei escolar de transport per a l'alumnat en l'educació obligatòria, respectivament.

Mitjançant conveni de data 31 de juliol de 1998 el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya delegà a favor del Consell Comarcal del Gironès les competències relatives a la gestió del transport escolar i a la gestió del servei escolar de menjador.

Els diferents tipus d'ajuts atorgats són, en matèria de gestió del servei escolar de menjador: ajuts individuals de menjador escolar, ajuts a alumnes amb dret a la gratuïtat del menjador escolar, i ajuts de menjador a centres privats concertats; i en matèria de gestió del transport escolar: ajuts individuals de desplaçament.

En relació a la gestió de menjadors escolars i al transport escolar col·lectiu el Consell Comarcal ha d'observar la normativa de contractació administrativa; d'acord amb això, tota la despesa derivada d'aquests conceptes hauria d'haver-se registrat en el capítol 2 del pressupost de despeses.

La concessió dels ajuts en concepte de menjador: ajuts individuals de menjador escolar, ajuts a alumnes amb dret a la gratuïtat del menjadors escolar i ajuts de menjador a centres privats concertats, i dels ajuts individuals de desplaçament, està subjecta a convocatòria pública per curs escolar.

El procediment per a la seva concessió és el següent:

1. Aprovació per part del Ple del Consell de les bases i de la convocatòria. Les bases han de contenir, entre altres punts, els criteris per a la concessió dels ajuts.
2. Publicació de les bases de la convocatòria i termini per presentar les sol·licituds: tràmit d'exposició pública i publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Girona.
3. Valoració per part dels serveis tècnics del Consell Comarcal de les sol·licituds presentades, d'acord amb els criteris objectius inclosos en les bases dels ajuts.
4. Proposta de concessió a càrrec dels serveis tècnics del Consell Comarcal.
5. Decret de Presidència, amb informe favorable previ de la Comissió Informativa d'Hisenda i Serveis Propis, d'atorgament o de denegació dels ajuts.
6. Lliurament dels ajuts atorgats als centres escolars per tal que siguin lliurats als pares o tutors, en el cas dels ajuts per menjador, i als pares o tutors directament, en el cas dels ajuts per transport.

7. En el cas dels ajuts per menjador, justificació per part dels centres escolars de l'ús fet del menjador escolar.

Un cop revisada una mostra d'ajuts sol·licitats s'ha verificat que es compleix el procediment indicat anteriorment i no s'han detectat incidències significatives.

D'acord amb les dades facilitades pel Consell Comarcal del Gironès en el següent quadre es presenten les dades relatives a ajuts atorgats amb els seus imports per al curs 2002-2003:

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS AJUTS EN CONCEPTE DE MENJADOR ESCOLAR I EN CONCEPTE DE TRANSPORT ESCOLAR. CURS 2002 -2003			
Concepte	Sol·licituds presentades	Ajuts atorgats	Import atorgat
Ajuts individuals de menjador escolar	1.987	1.607	569.269,95
Ajuts a alumnes amb dret a la gratuïtat del menjador escolar	1.384	1.375	821.496,77
Ajuts de menjador a centres privats concertats	293	209	76.188,27
Total ajuts menjador escolar	3.664	3.191	1.466.954,99
Ajuts individuals de desplaçament	179	175	195.574,88
Total ajuts transport escolar	179	175	195.574,88

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Consell Comarcal del Gironès.

Un cop revisat el major de conceptes pressupostaris corresponent a la partida pressupostària del pressupost de despeses 48902 Altres transferències ensenyament s'ha comprovat l'existència d'obligacions reconegudes en concepte de gestió de menjador escolar a favor de tres proveïdors per 121.172,27 € que s'haurien d'haver registrat en el capítol 2 del pressupost de despeses.

En referència a la confecció dels documents comptables relatius a la concessió de subvencions s'ha verificat que les diferents fases d'execució de la despesa s'acumulen en una de sola, que agrupa les fases d'autorització, de disposició i de reconeixement de l'obligació.

En aquests casos no és procedent de fer l'acumulació de les fases d'execució de la despesa, ja que en un expedient d'atorgament de subvencions no hi ha un únic acte administratiu, sinó que l'expedient d'atorgament de subvencions està integrat per una successió d'actes.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

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

3.1.1. Modificacions de crèdit

Pel que fa al compliment de la legalitat de les modificacions de crèdit, les observacions més significatives són les següents:

- En l'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents s'han observat una sèrie de mancances que impedeixen concloure si els crèdits objecte d'aquesta modificació eren incorporables d'acord amb el que disposa l'article 163 de la Llei 39/1988, i si s'han complert els requisits i limitacions establerts en relació a aquests tipus de modificacions en la normativa aplicable.
- La comptabilització dels romanents incorporats s'ha fet abans que l'aprovació per l'òrgan competent esdevingués definitiva un cop complert el tràmit de publicitat preceptiu.
- S'ha generat crèdit en l'estat de despeses emparat per ingressos de naturalesa tributària per un total de 95.978,00 €. L'article 162 de la Llei 39/1988 disposa que únicament poden generar crèdit per ingressos en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària.

3.1.2. Contractació administrativa

Les observacions més importants relatives a la contractació administrativa són les que es detallen a continuació.

- Les resolucions d'aprovació dels expedients de contractació han de recollir de forma expressa l'aprovació de la despesa tal com disposa l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- En les contractacions d'obres per a la renovació i condicionament d'aire interior a la seu del Consell Comarcal, i instal·lacions de climatització i maquinària per producció de calor i fred a la seu del Consell Comarcal, s'ha produït frac-

cionament del contracte, la qual cosa no està permesa per l'article 68 del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.

- En cap dels contractes fiscalitzats en què es preceptiu es fa publicitat de les adjudicacions dels contractes en el Diari Oficial de la Generalitat, però sí en el Butlletí Oficial de la Província de Girona, encara que amb retard. D'acord amb l'article 93 del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, quan l'import d'adjudicació sigui igual o superior a 60.101,21 € es publicarà en el Butlletí Oficial de l'Estat o en els respectius diaris o butlletins oficials de les comunitats autònomes i entitats locals un anunci de l'adjudicació dels contractes.
- En els expedients de contractació de camins comarcals 4a fase, bloc 1, 5a fase projecte millores comunicacions viàries intercomarcals, renovació i condicionament d'aire interior, instal·lacions de climatització i maquinària per producció de calor i fred, adequació del camí públic Sant Andreu Salou-Fornells de la Selva, el reconeixement de l'obligació es fa amb anterioritat a l'aprovació de les certificacions d'obra.
- En els contractes d'obres fiscalitzats s'incompleixen sistemàticament els terminis d'execució fixats en els respectius plecs de clàusules sense que s'hagin aplicat les penalitzacions previstes en l'article 95.3 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- En els expedients relatius a camins comarcals 4a fase, bloc 1, renovació i condicionament d'aire interior, instal·lacions de climatització i maquinària per producció de calor i fred i explotació deixalleria comarcal de Celrà, s'ha detectat la imputació de despeses en aplicacions pressupostàries diferents de les certificades per l'interventor i a les quals s'aprova la imputació de despesa per l'òrgan de contractació.
- En les contractacions del servei de cuina per a l'elaboració del dinar dels alumnes usuaris del menjador escolar del CEIP Font de la Pólvora i en el de subministrament i lliurament de dinars als menjadors escolars dels CEIP Sant Jordi i Mas Masó i de l'IES Llagostera, s'han imputat despeses en aplicacions pressupostàries incorrectes.
- Els documents d'autorització i de disposició de la despesa es comptabilitzen conjuntament amb els documents de reconeixement de l'obligació, i abracen més d'un acte administratiu.

3.1.3. Contractació de personal

Respecte del compliment de la legalitat en la contractació de personal, les observacions més significatives són les següents:

- S'han observat discrepàncies entre la plantilla i la relació de llocs de treball.
- L'aprovació de l'oferta pública d'ocupació i les bases dels concursos es fa mitjançant Decret de presidència quan aquest tràmit correspon al Ple, d'acord amb l'article 15.2 lletra q) de la Llei 6/1987, de 4 d'abril.
- La publicació de l'oferta pública d'ocupació no es fa amb caràcter anual tal com disposa l'article 57 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.
- S'ha detectat l'existència de contractes laborals d'activitat temporal amb una durada superior a tres anys.

3.1.4. Subvencions

3.1.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal del Gironès

Pel que fa a les subvencions rebudes pel Consell Comarcal, les observacions més significatives que es desprenen del treball de fiscalització són les següents:

Legalitat

En relació al compliment de la legalitat es destaca el següent:

- Subvenció rebuda de la Junta de Residus

El Consell Comarcal del Gironès va fer la recollida selectiva a partir del 25 de maig de 2003 fins al final del mateix any, sense que existís un conveni en vigor que regulés l'activitat. La durada del conveni inicial va finalitzar el mes de maig de 2003.

Des del mes de novembre de 2003 la facturació feta pel Consell Comarcal del Gironès es va fer a l'empresa Ecoembes, SA i no a la Junta de Residus, tal com regulava el conveni.

- Subvenció rebuda del Departament d'Ensenyament

Les certificacions justificatives de la despesa s'han presentat fora dels terminis fixats en el conveni de delegació de competències.

Comptabilització

De la comptabilització de les subvencions rebudes pel Consell Comarcal cal manifestar el següent:

- Comptabilització dels drets reconeguts

Els criteris emprats pel Consell Comarcal del Gironès en el registre dels drets reconeguts de les subvencions fiscalitzades no són homogenis. En els casos de les subvencions rebudes dels departaments de Benestar Social i d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, el reconeixement del dret s'ha fet de forma simultània al seu cobrament. En els casos de les subvencions rebudes de la Junta de Residus, del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Girona, el reconeixement del dret s'ha fet amb caràcter previ al cobrament.

- Anul·lació de drets reconeguts

El Consell Comarcal del Gironès a 31 de desembre de 2005 encara manté com a dret reconegut un total de 62.829,45 € corresponent a l'obra "Pla de camins 4a fase, bloc 2" que es va decidir no portar a terme.

3.1.4.2. Subvencions atorgades pel Consell Comarcal del Gironès

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

- Gestió pressupostària de les subvencions rebudes

La totalitat de les obligacions reconegudes registrades en el capítol 4 del pressupost de despeses en concepte de subvencions atorgades per "Atenció domicili gent gran", "Pactes territorials", i una part de "Altres transferències ensenyament", s'haurien d'haver registrat en els capítols 1 i 2 del pressupost de despeses.

D'altra banda els documents comptables de les diferents fases de gestió de la despesa, en el cas de la subvenció "Altres transferències ensenyament", s'han acumulat en una única fase.

3.2 RECOMANACIONS

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

3.2.1. Modificacions de crèdit

Quant a les modificacions de crèdit:

- Es recomana reforçar el control de les modificacions de crèdit, en especial, de les incorporacions de romanents, per tal de garantir el compliment dels requisits i les limitacions legalment establertes, d'acord amb la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990.
- Cal un control més acurat de la comptabilització de les modificacions de crèdit. Aquesta s'ha de produir a partir del moment en què les modificacions esdevenen executives.
- En el cas d'ingressos de naturalesa tributària, cal modificar els crèdits de despeses mitjançant ampliació de crèdits, d'acord amb el que estableix l'article 159 de la Llei 39/1988.

3.2.2. Contractació administrativa

En relació a la contractació administrativa es fan les recomanacions següents:

- Es recomana el seguiment del compliment acurat del procediment administratiu dels expedients de contractació especialment en relació al contingut dels documents resolutoris i publicitat de les adjudicacions.
- Es recomana establir un sistema de seguiment i de control de l'execució dels contractes que minimitzi els retards en l'execució de les obres. Si escau, en relació als retards en l'execució de les obres s'haurien d'aplicar les penalitzacions previstes en la normativa.
- Cal millorar el procediment de gestió pressupostària per tal d'evitar el reconeixement d'obligacions pressupostàries amb anterioritat a l'obtenció de la prescripció, el reconeixement d'obligacions pressupostàries en aplicacions diferents a les certificades per l'interventor i a les que s'aprova la imputació de la despesa per l'òrgan de contractació, i la imputació incorrecta de despeses en aplicacions pressupostàries que no corresponen.
- S'han de revisar els circuits administratius dels expedients de contractació i introduir les modificacions necessàries per tal que el registre comptable de la despesa sigui simultani en el temps a l'execució de la despesa.

3.2.3. Contractació de personal

Quant a la contractació de personal es fan les recomanacions següents:

- Cal conciliar la plantilla i la relació de llocs de treball, eliminant les diferències observades entre elles.
- Es recomana efectuar una revisió dels processos de contractació del personal per tal d'adequar-los al que estableix la normativa vigent pel que fa a l'aprovació de l'oferta pública d'ocupació per part del Ple del Consell en el termini establert i amb caràcter anual i de les bases dels concursos.
- Cal evitar l'existència de contractes laborals d'activitat temporal amb una durada elevada, incloent els llocs de treball corresponents a personal laboral fix o permanent ocupats per personal laboral d'activitat temporal en l'oferta pública d'ocupació.

3.2.4. Subvencions

3.2.4.1. *Subvencions rebudes*

Quant a les subvencions rebudes es fan les recomanacions següents:

- Cal realitzar la comptabilització dels drets reconeguts de les subvencions rebudes amb criteris homogenis.
- S'han de presentar els documents justificatius de les despeses de forma puntual en el temps d'acord amb el que disposa la normativa aplicable.

3.2.4.2. *Subvencions atorgades*

En relació a les subvencions atorgades es recomana:

- Les obligacions registrades pel Consell Comarcal en el capítol 4 del pressupost de despeses s'han de registrar, d'acord amb la seva naturalesa, en el capítol 2 del pressupost de despeses.
- S'ha de fer la comptabilització de les diferents fases de la despesa (autorització, disposició i reconeixement de l'obligació) en relació als seus fets econòmics; autorització de l'inici de l'expedient de concessió de la subvenció, concessió de la subvenció, i justificació documental de la realització de l'objecte de la subvenció davant el Consell Comarcal.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 21 de juny de 2006, al Consell Comarcal del Gironès.

Un cop conegut el contingut de l'informe, el Consell Comarcal del Gironès ha enviat resposta, rebuda a través d'un escrit signat pel president del Consell Comarcal seguit de les al·legacions i els annexos corresponents, amb registre de sortida número 3269, de 6 de juliol 2006, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2165, de 7 de juliol de 2006. L'escrit i les al·legacions es transcriuen a continuació, seguits d'una relació dels annexos:

**"SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Sr. Ernest Sena i Calabuig
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona**

Senyor,

En resposta al vostre ofici de data d'entrada 23/06/06, referent al projecte d'informe *25/2004-F Consell Comarcal del Gironès* i dins el termini, enviem les al·legacions que presentem al projecte d'informe abans esmentat.

Atentament,

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

Gabriel Casas i Soy
President

Girona, 5 de juliol de 2006"

“En data 23 de juny de 2006, s’ha registrat d’entrada el projecte d’informe 25/2004-F de la Sindicatura de Comptes, referent al Consell Comarcal del Gironès: Modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions, corresponent a l’exercici 2003.

El present projecte té caràcter reservat i no serà definitiu fins la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Es disposa ara d’un termini de 15 dies naturals per a la seva presentació d’al·legacions.

AL·LEGACIONS QUE ES PRESENTEN AL PROJECTE D’INFORME 25/2004-F, REFERENT AL CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS:

1ª. Modificacions de crèdit

- No s’ha classificat els romanents incorporats de l’exercici anterior, tal i com disposa la Regla 371.2, al ser tots incorporables.
- Es prenen nota de les recomanacions respecte a la generació de crèdits de naturalesa no tributària i respecte a la seva comptabilització en el moment d’esdevenir aprovats definitivament i no abans.

Ha vingut constituint mesura cautelar habitual dins dels ens locals que, un cop determinades les partides que finançaran increments de partida, procedir a la seva comptabilització provisional amb anterioritat a la data que l’expedient esdevingui definitivament aprovat. Entenem que això no perjudica en absolut el programa operatiu del Consell i, positivament, permet garantir que, en l’interí, cap centre de cost no procedeixi a descomptar, de bona fe, un crèdit tàcitament ja compromès.

2ª. Contractació administrativa

- Recollim les recomanacions respecte al procediment de gestió presupostària.
- Pel que respecta a la publicació de l’adjudicació, l’article 93 diu que s’haurà de publicar en el Butlletí Oficial de l’Estat o *“en los respectivos diarios o boletines oficiales de las comunidades autónomas y entidades locales”*. En aquest sentit, s’ha d’entendre que seguint el Consell Comarcal un ens local, és suficient la publicació de l’anunci d’adjudicació solament en el Butlletí Oficial de la Província.

- Respecte a l'incompliment dels terminis d'execució de les obres, el Consell Comarcal del Gironès i, en concret, els seus serveis tècnics, tenen establert un rigorós sistema de seguiment i control de les obres. Si els retards en l'execució de les obres són deguts a causes motivades pels contractistes, s'inicia el procediment de penalitzacions previst en la normativa; si les causes del retard no són motivades pel contractista, es resolen per la via corresponent.

En aquest punt, fem especial esment de les dificultats que ens trobem amb qualsevol obra pública per obtenir amb temps els permisos i/o actuacions necessàries de les empreses que gestionen serveis públics (Telefònica, Renfe, companyies de llum, etc.) en retirar o traslladar les seves instal·lacions dels nous traçats previstos en els projectes.

Amb tot el que respecta a la penalització per incompliment dels terminis d'execució, a la vista del que disposa la Llei de contractes i els Plecs de clàusules respectius, la imposició de sancions és de caràcter opcional.

- En els expedients de contractació on hi figura que manca l'aprovació expressa de la despesa, fem constar que en el Decret d'aprovació de l'obra hi figura un punt on es diu textualment "aplicar la despesa amb càrrec a la partida xxxx", amb aquesta clàusula enteníem complert aquest tràmit. De tota manera, a partir de l'informe es redactarà especificant-ho.

3^a. Personal

- Respecte a la delegació, el Ple del Consell Comarcal, en sessió de 15 d'octubre de 2003, va adoptar –entre d'altres– l'acord de delegar en el president del Consell Comarcal les següents atribucions:

" ...

c) Aprovar l'oferta pública d'ocupació, d'acord amb el pressupost i la plantilla aprovades pel Ple, aprovar les bases de les proves per a la selecció del personal i per als concursos de provisió de llocs de treball i distribuir les retribucions complementàries que no siguin fixes i periòdiques.

..."

- Respecte a la contractació de personal amb contractes temporals, hem de manifestar que la pròpia configuració dels consells comarcals, on totes les competències depenen de convenis signats amb altres administracions fan que sigui inevitable que sempre hi hagi un nombre de contractes temporals, mentre es van gestionant aquestes competències delegades.

La normativa laboral en aquest cas no s'ha incomplert i, en tot cas, estem parlant d'un criteri subjectiu sobre la conveniència en major o menor grau que les plantilles de les administracions estiguin conformades per més o menys personal fixe i indefinit.

De tota manera, tot i la incertesa per la continuïtat de programes, convenis i subvencions que porten afegit el finançament de personal, el Consell Comarcal del Gironès en el conveni de condicions de treball del personal laboral, en concret en el seu article 21 preveu la conversió gradual de personal temporal a fixe.

Amb tot, el personal fixe del Consell Comarcal representa com a mínim el 90% del total de la plantilla i en certs períodes el 95%.

4^a. Subvencions

- Respecte a l'anotació que es fa referent al conveni de recollida selectiva, hem de dir que aquest és un conveni entre la Junta de Residus i els productors d'envasos, les administracions locals ens hi adherim – aquests convenis tenen caràcter retroactiu i tenen aplicació, per tant, en el termini que va des de la finalització d'un a l'aprovació del següent– fem la feina i facturem a qui ens indiquen per escrit a qui s'ha de facturar (s'adjunta fotocòpia de l'escrit rebut). Ni la Junta de Residus ni els productors són els responsables, davant els ciutadans, que els carrers estiguin en condicions; per tant, ajuntaments i consells comarcals seguim recollint els residus hi hagi o no hi hagi conveni.
- Respecte a la subvenció rebuda del Departament d'Ensenyament i als certificats justificatius de la despesa, prenem nota de la seva recomanació, tot i que entenem que tres dies no es pot considerar un retard. Tant de bo i amb el mateix rigor, el Consell Comarcal del Gironès pogués rebre els diners dins els terminis que marquen els convenis.
- Es seguiran les recomanacions respecte a la comptabilització dels drets reconeguts i la seva homogeneïtzació.
- En pressupostos posteriors al de 2003, ja s'han registrat les obligacions reconegudes en els capítols 1 i 2 del pressupost de despeses.
- Respecte a l'anul·lació dels drets reconeguts referents a l'obra "Pla de camins comarcals, bloc 2", es va decidir d'acord amb la Direcció General d'Administració Local no dur-la a terme, però es va pactar mantenir la subvenció atorgada per a realitzar uns altres camins, per tant, no anul·lem aquests drets reconeguts.

- Es seguirà la seva recomanació referent a la comptabilització de les diferents fases de la despesa en relació als seus fets econòmics.

Com a nota final, valorem positivament l'informe efectuat per la Sindicatura de Comptes, la col·laboració que ha existit entre el personal responsable d'ambdues institucions i agraïm les recomanacions que es fan al final de l'informe, ja que el que es pretén no només és fiscalitzar, sinó també assessorar en la gestió. Almenys així ho hem entès des del Consell Comarcal del Gironès.”

Relació de la documentació annexa:

- Document 1: fotocòpia d'una carta, de data 24 de novembre de 2003, del gerent de la Junta de Residus enviada al president del Consell Comarcal del Gironès
- Document 2: fotocòpia del correu electrònic, de data 22 de desembre de 2004, enviat pel cap del Departament de Recollida Selectiva i Envasos de l'Agència de Residus de Catalunya al Consell Comarcal del Gironès.
- Document 3: fotocòpia de la presentació del nou conveni de col·laboració entre l'Agència de Residus de Catalunya i ECOVIDRIO.
- Document 4: certificat del Consell Comarcal del Gironès, de 16 d'octubre de 2003.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Analitzades les al·legacions del Consell Comarcal del Gironès, que es refereixen a les conclusions de l'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala que el text de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

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

Elaboració del document PDF: gener de 2007

Dipòsit legal: B-8169-2007