

INFORME 3/2007

CONSELL
COMARCAL
DEL RIPOLLÈS
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIONS.
EXERCICI 2005

INFORME 3/2007

**CONSELL
COMARCAL
DEL RIPOLLÈS**
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIONS.
EXERCICI 2005

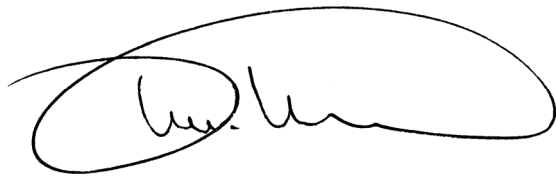
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

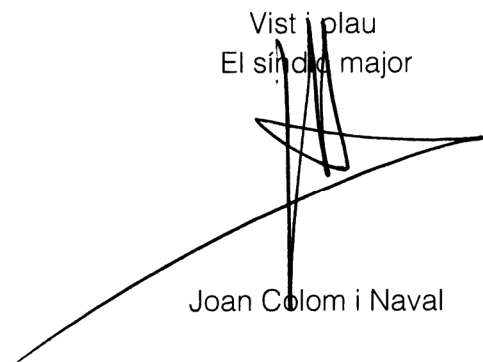
Que a Barcelona, el dia 30 de gener de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, 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 3/2007, relatiu al Consell Comarcal del Ripollès, modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions, exercici 2005.

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

Barcelona, 23 de març de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS	9
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal.....	9
1.2.2. Competències assumides	11
1.2.3. Organismes en què participa el Consell Comarcal del Ripollès	13
1.2.4. Organització.....	13
1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions.....	15
2. FISCALITZACIÓ	17
2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	17
2.1.1. Compliment de la legalitat	20
2.1.2. Comptabilització	27
2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	28
2.2.1. Compliment de la legalitat	30
2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	45
2.3.1. Personal laboral fix.....	49
2.3.2. Personal laboral temporal que ocupa places incloses en la plantilla.....	50
2.3.3. Personal laboral temporal que no ocupa places incloses en la plantilla.....	50
2.4. SUBVENCIONS	50
2.4.1. Subvencions rebudes	51
2.4.2. Subvencions atorgades	59
3. CONCLUSIONS	68
3.1. OBSERVACIONS	68
3.1.1. Modificacions de crèdit	69
3.1.2. Contractació administrativa	69
3.1.3. Contractació de personal	69
3.1.4. Subvencions	70
3.2. RECOMANACIONS.....	70
3.2.1. Modificacions de crèdit	70
3.2.2. Contractació administrativa	71

3.2.3.	Contractació de personal	71
3.2.4.	Subvencions	71
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	72
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	76

ABREVIACIONS

BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CiU	Convergència i Unió
DOG	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
EDAR	Estació Depuradora d'Aigües Residuals
ERC-AM	Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal
ICV-EA-EPM	Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
PSC-PM	Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

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, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol.

L'objecte del present informe, inclòs en el Pla de treball de la Sindicatura per a l'any 2006, és la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, la contractació de personal i les subvencions rebudes i les concedides pel Consell Comarcal del Ripollès referides a l'exercici 2005.

La fiscalització conté els següents aspectes:

- Compliment legal: verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmicofinancera 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: verificació 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'han considerat necessàries 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 RIPOLLÈS

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

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

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de les lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Ripollès està integrada per dinou municipis, i la seva capital és Ripoll.

El Ripollès està situat al nord de Catalunya i limita al nord amb França i la Cerdanya; a l'est amb la Garrotxa; al sud, amb Osona i a l'oest amb el Berguedà.

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

Consell Comarcal del Ripollès			
Municipi	Habitants (any 2005)	Superfície (km ²)	Densitat (hab./km ²)
Campdevàrol	3.432	32,62	105,21
Campelles	114	18,64	6,12
Camprodon	2.446	103,37	23,66
Gombrèn	229	43,26	5,29
Llanars	546	24,73	22,08
Llosses, Les	261	114,02	2,29
Molló	336	43,09	7,80
Ogassa	262	45,22	5,79
Pardines	162	31,05	5,22
Planoles	313	18,70	16,74
Queralbs	202	93,47	2,16
Ribes de Freser	2.044	41,88	48,81
Ripoll	10.762	73,71	146,00
Sant Joan de les Abadesses	3.621	53,60	67,56
Sant Pau de Segúries	669	8,66	77,25
Setcases	180	49,12	3,66
Toses	163	58,12	2,80
Vallfogona de Ripollès	221	38,78	5,70
Vilallonga de Ter	437	64,20	6,81
Municipis: 19	26.400	956,24	27,61

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

Els municipis tenen majoritàriament una superfície extensa o mitjana; hi ha set municipis amb una superfície superior a 50 km²: Camprodon, les Llosses, Queralbs, Ripoll, Sant Joan de les Abadesses, Toses i Vilallonga de Ter. La capital de la comarca, Ripoll, és el municipi més poblat, amb 10.762 habitants; darrere d'aquesta destaca Sant Joan de les Abadesses (3.621 habitants), Campdevàrol (3.432 habitants), Camprodon (2.446 habitants) i Ribes de Freser (2.044 habitants). La resta de municipis tenen menys de 700 habitants, i dotze d'aquests en tenen menys de 500.

D'acord amb la informació del Dossier Comarcal del Ripollès, editat pel Departament de Comerç, Turisme i Consum de la Generalitat de Catalunya, el sector serveis representa el 48% del producte interior brut de la comarca, la indústria representa el 33%, la construcció el 17%, i en darrer terme se situa el sector primari, amb el 2%.

L'estructura del sector serveis està encapçalada pel subsector comerç i reparació, amb el 26%; a continuació segueixen les administracions públiques, la sanitat i l'ensenyament, amb el 25%; l'hoteleria, amb el 22%; les immobiliàries i serveis empresarials, amb el 14%, i altres, amb un 13%.

1.2.2. Competències assumides

Des de la constitució del Consell Comarcal del Ripollès, 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.

Segons el Consell Comarcal, els serveis prestats es divideixen en cinc grans àrees:

1. Àrea de Serveis Personals

- Sanitat comarcal
- Promoció i prevenció de la salut
- Coordinació amb l'equip de protecció de la salut a la comarca del Ripollès
- Oficina d'Informació al Consumidor
- Serveis socials d'atenció primària comarcal
- Servei d'integració familiar
- Transport adaptat
- Coordinació comarcal de programes d'atenció als infants, a la vellesa i als disminuïts
- Atenció a les víctimes de la violència domèstica
- Polítiques de promoció de la igualtat

2. Àrea de Governació, Hisenda i Assistència als Municipis

- Gestió pressupostària
- Personal i règim interior
- Organització administrativa
- Finançament extern i seguiment de subvencions
- Patrimoni comarcal
- Comptabilitat
- Serveis de recaptació
- Serveis de gestió tributària
- Seguiment de les actuacions del Pla Comarcal de Muntanya
- Equipaments i serveis comarcals que abastin més d'un municipi
- Gestió del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
- Transports i comunicacions
- Camins i carreteres
- Serveis tècnics comarcals
- Serveis econòmics i jurídics comarcals
- Informació i difusió de les actuacions comarcals
- Atenció al ciutadà

3. Àrea de Cultura, Ensenyament, Joventut i Esports

- Museus, biblioteques i arxius comarcals
- Gestió del programa Arrels
- Organització i foment d'actes culturals d'àmbit comarcal
- Servei comarcal de correcció i dinamització del català
- Serveis escolars: menjador escolar, transport escolar i ajuts
- Ensenyament a distància i presencial, universitari i d'adults
- Instal·lacions esportives d'àmbit comarcal
- Coordinació amb l'esport escolar i entitats esportives federades
- Suport a les entitats esportives comarcals
- Promoció de l'esport base
- Relació amb el Consell Esportiu del Ripollès
- Autorització i control d'instal·lacions juvenils
- Activitats dirigides a la joventut

4. Àrea de Medi Ambient

- Seguiment i coordinació de les actuacions, plans i programes de l'Administració pública en matèria d'agricultura, ramaderia i medi ambient
- Seguiment i coordinació de les actuacions i programes de les administracions públiques en matèria forestal
- Recollida d'animals domèstics abandonats
- Urbanisme i rehabilitació d'habitatges
- Campanyes de sensibilització mediambiental
- Activitats i establiments sotmesos a control de l'administració ambiental
- Recollida i tractament de residus sòlids urbans
- Recollida selectiva i valoració
- Depuració d'aigües residuals i sanejament: explotació d'estacions depuradores, sanejament en alta
- Control i autoritzacions d'abocaments

5. Àrea de Promoció Econòmica

- Coordinació d'accions i polítiques amb el Consorci Ripollès Desenvolupament
- Política de foment al sector industrial
- Política de foment al sector serveis
- Foment de les noves tecnologies
- Polítiques de foment del sector primari
- Economia associada als espais d'interès natural
- Coordinació d'accions i polítiques del sector turístic amb el Consorci Ripollès Desenvolupament
- Promoció del turisme cultural
- Promoció del turisme rural i l'agroturisme

1.2.3. Organismes en què participa el Consell Comarcal del Ripollès

El Consell Comarcal del Ripollès té representants nomenats en els òrgans col·legiats de les següents entitats públiques i privades:

- Caixa Penedès
- Caixa Girona
- Patronat de l'Hospital de Campdevàrol
- Consorci Ripollès Desenvolupament
- Consorci Servei de Recaptació Cerdanya Ripollès
- Consell General de Muntanya
- Associació de Municipis dels Pirineus
- Consell Esportiu del Ripollès
- Patronat de Turisme Costa Brava–Pirineus de Girona
- Patronat de la Vall de Núria
- Junta Consultiva de la Reserva Nacional de Caça Freser–Setcases
- Mesa Local d'Ocupació del Ripollès
- Comissió de Seguiment de les Normes d'Especial Protecció de l'Alta Garrotxa
- Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques de Girona
- Consorci Alba Ter
- Consorci de Normalització Lingüística
- Consell Econòmic i Social de la Fundació Eduard Soler
- Patronat del Museu Etnogràfic de Ripoll

1.2.4. Organització

L'organització del Consell Comarcal està establerta en el Reglament orgànic comarcal aprovat mitjançant Acord del Ple de data 13 de setembre de 2005.

El Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, disposa que són òrgans dels consells comarcals:

- El Ple
- La Presidència
- La Vicepresidència
- 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 del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, regula la creació de comissions d'es-

tudi, d'informe o de consulta, així com les comissions de caràcter temporal per tractar qüestions específiques.

L'article 127 del Reglament orgànic comarcal, en relació amb l'article 12.3 del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, crea el Consell de Govern. Les seves funcions són d'assistència i d'assessorament de la Presidència, i de control del gerent i dels altres òrgans executius, per delegació del Ple.

Des del dia 1 d'agost de 2003, data de constitució del nou Consell Comarcal fruit de les eleccions municipals celebrades el dia 25 de maig de 2003, i fins al dia 12 de setembre de 2005, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal era la següent:

- El Ple

El Ple estava format per dinou consellers dels següents grups polítics: nou de Convergència i Unió (CiU), quatre del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM), cinc d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM), i un d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM).

- La Presidència

La presidenta del Consell Comarcal era la Il·lma. Sra. Josefina del Pozo i Álvarez del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal.

- La Vicepresidència

Per Decret de Presidència de 12 d'agost de 2003 i de 25 d'agost de 2003 es van nomenar els següents vicepresidents: Sr. Miquel Sitjar i Serra, d'ERC-AM; Sr. Jordi Batchelli i Aulinas, d'ERC-AM; Jordi Berdala i Vidal, del PSC-PM; Joan Caparrós i Rodríguez, d'ICV-EA-EPM.

- El Consell d'Alcaldes

El Ple del Consell Comarcal del dia 12 de novembre de 2002 va aprovar la creació del Consell d'Alcaldes. Aquest òrgan està format pels alcaldes dels municipis de la Comarca i presidit pel president del Consell Comarcal del Ripollès.

- La Comissió Especial de Comptes

El Ple del Consell Comarcal en la sessió del dia 2 de setembre de 2003 creà la Comissió especial de comptes integrada per un representant de cadascun dels grups polítics comarcals amb representació al Consell Comarcal, nomenats per cada grup. Les

decisions s'adopten per vot ponderat d'acord amb el nombre de consellers comarcals respectius.

- Gerent

El dia 2 de setembre de 2003, el Ple del Consell Comarcal ratificà el nomenament del Sr. Raül Morales i Verges com a gerent.

- Comissions informatives

En la sessió plenària del dia 2 de setembre de 2003 s'acordà la creació de la Comissió Informativa i de Seguiment de la Gestió. Aquesta comissió està presidida per la presidenta del Consell Comarcal i quatre consellers de CiU, dos consellers d'ERC-AM, dos consellers de PSC-PM, i un conseller d'ICV-EA-EPM.

A partir del 13 de setembre de 2005 els següents òrgans de govern del Consell Comarcal van estar formats per les persones que es detallen a continuació:

- La Presidència

El president del Consell Comarcal era l'Il·lm. Sr. Miquel Sitjar i Serra, d'ERC-AM.

- La Vicepresidència

Per Decret de Presidència de 13 de juliol de 2005 es van nomenar els següents vicepresidents: Sra. Josefina del Pozo i Álvarez, del PSC-PM; Sr. Jordi Batchelli i Aulinas, d'ERC-AM; Sr. Jordi Berdala i Vidal, del PSC-PM; Josep Rossell i Comellas, d'ICV-EA-EPM.

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 crèdits, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions és la següent:

- Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdits:
 - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.

- Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual 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 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:
 - 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.
- Normativa aplicable en matèria de subvencions:
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
 - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
 - 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 del Consell Comarcal del Ripollès per a l'any 2005 va ser aprovat pel Ple, en la sessió ordinària del dia 23 de novembre de 2004, amb un import total d'ingressos i de despeses de 8.300.000 €.

Les modificacions pressupostàries van ser de 2.623.270,81 €, que representaren en relació al pressupost inicialment aprovat un augment del 31,6%. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment és d'un 19,6%.

A continuació es detalla el pressupost d'ingressos i de despeses per a l'any 2005 classificat per capítols, i les modificacions pressupostàries corresponents:

Consell Comarcal del Ripollès Pressupost general i les seves modificacions. Any 2005						
Ingressos	Previsions inicials	%	Modificacions	%	Previsions definitives	%
Cap. 1 Impostos directes	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 2 Impostos indirectes	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	295.277,37	3,5	22.087,36	0,9	317.364,73	3,0
Cap. 4 Transferències corrents	6.213.972,63	74,9	752.852,38	28,7	6.966.825,01	63,8
Cap. 5 Ingressos patrimonials	20.000,00	0,2	0,00	0,0	20.000,00	0,0
Total operacions corrents	6.529.250,00	78,6	774.939,74	29,6	7.304.189,74	66,8
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 7 Transferències de capital	1.485.660,00	18,0	1.352.076,05	51,5	2.837.736,05	26,0
Total operacions de capital	1.485.660,00	18,0	1.352.076,05	51,5	2.837.736,05	26,0
Cap. 8 Variació d'actius financers	90,00	0,0	496.255,02	18,9	496.345,02	4,6
Cap. 9 Variació de passius financers	285.000,00	3,4	0,00	0,0	285.000,00	2,6
Total operacions financeres	285.090,00	3,4	496.255,02	18,9	781.345,02	7,2
Total ingressos	8.300.000,00	100,0	2.623.270,81	100,0	10.923.270,81	100,0
Despeses	Crèdits inicials	%	Modificacions	%		%
Cap. 1 Remuneracions de personal	1.456.730,14	17,6	307.156,22	11,7	1.763.886,36	16,2
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	4.437.926,05	53,5	791.978,43	30,2	5.229.904,48	47,9
Cap. 3 Despeses financeres	21.977,57	0,2	1.500,00	0,1	23.477,57	0,2
Cap. 4 Transferències corrents	455.599,76	5,5	34.915,56	1,3	490.515,32	4,5
Total operacions corrents	6.372.233,52	76,8	1.135.550,21	43,3	7.507.783,73	68,8
Cap. 6 Inversions reals	1.890.277,00	22,8	1.464.300,60	55,8	3.354.577,60	30,7
Cap. 7 Transferències de capital	0,00	0,0	23.420,00	0,9	23.420,00	0,2
Total operacions de capital	1.890.277,00	22,8	1.487.720,60	56,7	3.377.997,60	30,9
Cap. 8 Variació d'actius financers	90,00	0,0	0,00	0,0	90,00	0,0
Cap. 9 Variació de passius financers	37.399,48	0,4	0,00	0,0	37.399,48	0,3
Total operacions financeres	37.489,48	0,4	0,00	0,0	37.489,48	0,3
Total despeses	8.300.000,00	100,0	2.623.270,81	100,0	10.923.270,81	100,0

Imports en euros.

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

Les modificacions del pressupost de despeses es mostren classificades per capítols i per tipus de modificació en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès Modificacions de crèdit. Any 2005									
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents	Generacions de crèdit	Baixes per anul·lació	Total modificacions
				Positives	Negatives				
1. Despeses de personal	7.650,00	67.940,00	0,00	3.777,34	(3.777,34)	85.814,00	146.052,22	0,00	307.156,22
2. Despeses en béns i serveis	25.350,00	99.840,00	0,00	0,00	0,00	80.497,94	586.290,49	0,00	791.978,43
3. Despeses financeres	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
4. Transferències corrents	2.000,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	7.556,00	23.059,56	0,00	34.915,56
6. Inversions reals	2.500,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00	796.232,97	633.067,63	0,00	1.464.300,60
7. Transferències de capital	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	23.420,00
8. Variació d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	37.920,00	204.080,00	0,00	3.777,34	(3.777,34)	992.800,91	1.388.469,90	0,00	2.623.270,81

Imports en euros.

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

El tipus de modificació més significatiu correspon a les generacions de crèdit, 1.388.469,90 €, un 52,9% respecte de l'import total de les modificacions de crèdit, que representa un increment del 16,72% respecte del pressupost inicial.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, els capítols en què s'ha produït una variació més significativa han estat el de les despeses en béns i serveis, amb un increment de 791.978,43 € (17,8% respecte del pressupost inicial d'aquest capítol), i el de les inversions reals, amb un increment d'1.464.300,60 € (77,5% respecte del pressupost inicial d'aquest capítol).

A continuació es presenta el detall de les modificacions de crèdit d'aquests dos capítols:

Consell Comarcal del Ripollès		
Modificacions de crèdit. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis		
	Detall per article	Total modificacions
Crèdit extraordinari		25.350,00
Art. 22 Material, subministraments i altres	25.000,00	
Art. 23 Indemnitzacions per raó del servei	350,00	
Suplement de crèdit		99.840,00
Art. 21 Reparacions, manteniment i conservació	1.500,00	
Art. 22 Material, subministraments i altres	80.440,00	
Art. 23 Indemnitzacions per raó del servei	17.900,00	
Incorporació de romanents		80.497,94
Art. 21 Reparacions, manteniment i conservació	4.000,00	
Art. 22 Material, subministraments i altres	73.844,98	
Art. 23 Indemnitzacions per raó del servei	2.652,96	
Generacions de crèdit		586.290,49
Art. 21 Reparacions, manteniment i conservació	2.307,13	
Art. 22 Material, subministraments i altres	575.982,46	
Art. 23 Indemnitzacions per raó del servei	8.000,90	
Total modificacions capítol 2	791.978,43	791.978,43

Imports en euros.

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

Consell Comarcal del Ripollès		
Modificacions de crèdit. Capítol 6: Inversions reals		
	Detall per article	Total modificacions
Crèdit extraordinari		2.500,00
Art. 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	500,00	
Art. 68 Despeses en inversions de béns patrimonials	2.000,00	
Suplement de crèdit		32.500,00
Art. 68 Despeses en inversions de béns patrimonials	32.500,00	
Incorporació de romanents		796.232,97
Art. 60 Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	601.161,02	
Art. 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	193.529,95	
Art. 68 Despeses en inversions de béns patrimonials	1.542,00	
Generacions de crèdit		633.067,63
Art. 60 Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	144.664,38	
Art. 62 Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	173.067,40	
Art. 63 Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	311.735,85	
Art. 68 Despeses en inversions de béns patrimonials	3.600,00	
Total modificacions capítol 6	1.464.300,60	1.464.300,60

Imports en euros.

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

D'acord amb la informació lliurada per la Intervenció del Consell Comarcal, els expedients de modificacions de crèdit tramitats durant l'any 2005 han estat els següents:

Consell Comarcal del Ripollès			
Expedients de modificacions de crèdit			
Número d'expedient	Tipus de modificació	Òrgan d'aprovació	Import
1 i 3	Incorporació de romanents	Presidència	992.800,91
2 4 a 7 9 a 12 14 a 16 28 a 53	Generacions de crèdit	Gerència	1.388.469,90
8 27	Transferències de crèdit	Gerència	3.777,34 (3.777,34)
13	Crèdit extraordinari Suplement de crèdit	Ple Ple	37.920,00 204.080,00
Total			2.623.270,81

Imports en euros.

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

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra dels diferents tipus de modificacions de crèdit, integrada pels següents expedients:

Consell Comarcal del Ripollès				
Selecció de la mostra d'expedients de modificacions de crèdit				
Tipus de modificació	Nombre d'expedients seleccionats	Percentatge d'expedients seleccionats sobre nombre total d'expedients de cada tipus	Import seleccionat de cada tipus de modificació	Percentatge d'import seleccionat sobre total d'import de cada tipus de modificació
Crèdit extraordinari	1	100	37.920,00	100
Suplement de crèdit	1	100	204.080,00	100
Incorporació de romanents	1	50	985.091,69	99
Generació de crèdit	5	10	818.594,44	59
Total	8	14	2.045.686,13	78

Imports en euros.

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

2.1.1. Compliment de la legalitat

Les modificacions del pressupost estan regulades en el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, i en les bases d'execució del pressupost de l'entitat.

El Consell Comarcal del Ripollès regulà les modificacions pressupostàries en les Bases d'execució del Pressupost per a l'any 2005 aprovades pel Ple en la sessió del dia 23 de novembre de 2004 juntament amb el pressupost de l'exercici.

Els aspectes en què s'ha centrat el treball de fiscalització relatiu al compliment de la legalitat de les modificacions de crèdit han estat els que es detallen tot seguit:

- Objecte
- Import
- Fonts de finançament
- Requisits i limitacions per a la tramitació
- Tramitació dels expedients
- Aprovació per òrgan competent

A continuació es comenten aquests aspectes en relació a cadascun dels diferents tipus de modificacions de crèdit fiscalitzades.

2.1.1.1. Crèdit extraordinari i suplement de crèdit

Objecte

L'objecte dels crèdits extraordinaris i dels suplements de crèdit és l'assignació de crèdit pressupostari per a la realització d'una despesa específica i determinada per a la qual no existeix crèdit pressupostari (crèdits extraordinaris), o bé el crèdit consignat és insuficient i no pot ser ampliat (suplements de crèdit), l'execució de la qual no pot ser ajornada fins a l'exercici següent.

S'ha verificat que les partides pressupostàries afectades per l'expedient de suplement de crèdit no tenien caràcter d'ampliable i estaven incloses en el pressupost inicial. En relació amb l'expedient de crèdit extraordinari s'ha comprovat que les partides pressupostàries modificades no estaven incloses en el pressupost inicial. Tanmateix, la memòria justificativa de la necessitat de la modificació de crèdit menciona la impossibilitat d'ajornar les despeses fins a l'exercici següent.

Import

Els imports de les modificacions de crèdit per crèdit extraordinari i suplement de crèdit que consten en la documentació dels expedients fiscalitzats, 37.920,00 € i 204.080,00 €, respectivament, es corresponen amb els que consten en l'Estat de modificacions de crèdit i en la Liquidació del pressupost inclosos en el Compte general de l'any 2005.

A continuació es presenta la seva distribució entre capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal del Ripollès Distribució per capítols dels crèdits extraordinaris i suplement de crèdit		
Capítol	Crèdit extraordinari	Suplement de crèdit
1. Despeses de personal	7.650,00	67.940,00
2. Despeses en béns i serveis	25.350,00	99.840,00
3. Despeses financeres	0,00	1.500,00
4. Transferències corrents	2.000,00	2.300,00
6. Inversions reals	2.500,00	32.500,00
7. Transferències de capital	420,00	0,00
Total	37.920,00	204.080,00

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

El finançament del crèdit extraordinari i del suplement de crèdit s'ha fet mitjançant Romanent líquid de tresoreria sobrant a 31 de desembre de 2004 per a despeses generals. S'ha comprovat que en la data de tramitació de l'expedient fiscalitzat restava pendent d'utilització la totalitat del romanent líquid de tresoreria, per la qual cosa era factible finançar l'expedient de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit amb el Romanent líquid de tresoreria.

Requisits i limitacions

El Reial decret legislatiu 2/2004 i el Reial decret 500/1990 no estableixen requisits o limitacions específics addicionals, en relació als crèdits extraordinaris i als suplement de crèdit, a part dels ja comentats al tractar l'objecte i les fonts de finançament de la modificació.

Tramitació dels expedients

La tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i de suplement de crèdit queda regulada en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i en les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2005 del Consell Comarcal del Ripollès; els tràmits requerits són els mateixos que per a l'aprovació del pressupost inicial.

S'ha comprovat que la tramitació de l'expedient de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit s'adequa a allò que disposa el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2005 del Consell Comarcal del Ripollès.

Aprovació per l'òrgan competent

L'expedient de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit fiscalitzat ha estat aprovat pel Ple del Consell Comarcal del Ripollès abans del dia 31 de desembre de 2005. L'acord aprovatori del Ple ha esdevingut executiu dins del mateix any 2005, d'acord amb el que

estableix el Reial decret legislatiu 2/2004. L'import aprovat pel Ple va ser de 37.920,00 € de crèdit extraordinari i de 204.080,00 € de suplement de crèdit. Ambdós imports són els que es mostren en la liquidació del pressupost de l'any 2005.

2.1.1.2. Incorporació de romanents

Objecte

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

D'acord amb l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004 poden incorporar-se en els corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici següent els crèdits que es detallen a continuació:

- Crèdits extraordinaris, suplement de crèdit i transferències de crèdit concedits o autoritzats l'últim trimestre de l'exercici anterior.
- Crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- Crèdits per a operacions de capital.
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Segons la documentació de l'expedient fiscalitzat l'origen dels romanents incorporats són les despeses a incorporar de forma obligatòria i modificacions del pressupost tramitades durant el darrer trimestre de l'any 2004, per 129.026,64 € i les despeses finançades amb ingressos afectats per 856.065,05 €.

Import

L'import de l'expedient fiscalitzat de modificació de crèdit en concepte d'incorporació de romanents és de 985.091,69 € i es correspon amb el que consta en l'Estat de modificacions de crèdit i en la Liquidació del pressupost inclosos en el Compte general de l'any 2005.

Tot seguit es mostra la distribució de l'import entre capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal del Ripollès	
Distribució per capítols de la incorporació de romanents	
Capítol	Import
1. Despeses de personal	62.501,55
2. Despeses en béns i serveis	95.801,17
4. Transferències corrents	7.556,00
6. Inversions reals	796.232,97
7. Transferències de capital	23.000,00
Total	985.091,69

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

L'informe de la Intervenció del Consell Comarcal del Ripollès assenyala que el finançament de la incorporació de romanents es fa mitjançant ingressos afectats i compromisos d'ingrés.

S'ha verificat que la incorporació de romanents s'ha finançat a través de l'existència d'ingressos afectats i amb romanent líquid de tresoreria.

Requisits i limitacions

Els requisits i limitacions establerts en el Reial decret legislatiu 2/2004 i en el Reial decret 500/1990 en relació a la incorporació de romanents són els següents:

- Els romanents incorporats només poden ser aplicats dins l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació.
- Els romanents incorporats procedents de crèdits extraordinaris, suplement de crèdit i transferències de crèdit només poden ser aplicats en les mateixes partides que van motivar la seva concessió i autorització.
- S'han d'incorporar obligatòriament els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, sense que els afectin les limitacions en el nombre d'exercicis.
- No poden incorporar-se els crèdits declarats no disponibles i els romanents de crèdits ja incorporats l'exercici anterior.

S'ha constatat que l'expedient fiscalitzat d'incorporació de romanents està integrat, majoritàriament, per projectes finançats amb ingressos afectats.

Tramitació dels expedients

La tramitació dels expedients d'incorporació de romanents, d'acord amb el que disposa el Reial decret 500/1990, ha de regular-se en les bases d'execució del pressupost.

En aquest sentit, les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2005 del Consell Comarcal del Ripollès disposen que la Presidència, previ assessorament de la Intervenció, ha de dictar el preceptiu decret respecte dels romanents de crèdit que són incorporables i d'aquells ingressos afectats i compromisos d'ingrés que han de finançar-los. És competència de la Gerència la resolució aprovatòria dels documents comptables que serveixin de suport a les operacions d'incorporació dels romanents de crèdit i els seus finançaments.

S'ha verificat que la tramitació de l'expedient d'incorporació de romanents s'adequa a allò que disposen les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2005 del Consell Comarcal del Ripollès.

Aprovació per òrgan competent

La incorporació de romanents ha estat aprovada pel gerent del Consell Comarcal, d'acord amb el que s'estableix en el Decret de Presidència de data 25 d'agost de 2003, de delegació de competències, publicat en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) de Girona número 175, de 15 de setembre de 2003.

2.1.1.3. Generacions de crèdit

Objecte

La modificació per generacions de crèdit dota de més crèdit les partides del pressupost de despeses a partir d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de determinades operacions tipificades en la normativa vigent.

En els expedients de modificació per generació de crèdit s'ha comprovat que els crèdits generats estan emparats per l'existència d'ingressos de naturalesa no tributària –concretament subvencions– considerats per la normativa com a possibles fonts de finançament d'aquest tipus de modificació.

Import

Els imports dels expedients fiscalitzats de modificacions en concepte de generacions de crèdit es corresponen amb els que consten en l'Estat de modificacions de crèdit i en la Liquidació del pressupost inclosos en el Compte general de l'any 2005.

Seguidament es mostra la distribució per capítols del pressupost de despeses de l'import global dels expedients revisats d'aquest tipus de modificació:

Consell Comarcal del Ripollès Distribució per capítols de les generacions de crèdit	
Capítol	Import
2. Despeses en béns i serveis	496.389,51
6. Inversions reals	322.204,93
Total	818.594,44

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

En el quadre següent es mostren les fonts de finançament dels cinc expedients fiscalitzats:

Consell Comarcal del Ripollès Procedència dels ingressos que financen les generacions de crèdit	
Ens atorgant	Import
Agència Catalana de l'Aigua - Reposició i millores en els sistemes de sanejament	611.548,18
Generalitat de Catalunya. Departament de PTO - Pavimentació del carril de Llaés	94.246,26
Diputació de Girona - Aportació per a l'elaboració de les Agendes 21 Locals	112.800,00
Total	818.594,44

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada pel Consell Comarcal del Ripollès.

El finançament de les generacions de crèdit fiscalitzades s'ha fet mitjançant els següents recursos:

- Subvenció atorgada per resolucions de dates 13 de maig, 16 de setembre i 21 d'octubre de 2005 del gerent de l'Agència Catalana de l'Aigua en concepte de finançament de les despeses derivades d'actuacions de reposició i millora dels sistemes de sanejament a l'àmbit del Consell Comarcal del Ripollès per 611.548,18 €.
- Subvenció atorgada per Resolució de data 26 de juliol de 2005 del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya per portar a terme l'actuació Pavimentació del camí de Llaés per 94.246,26 €.
- Conveni de data 26 de juliol de 2005 entre la Diputació de Girona i el Consell Comarcal del Ripollès per a l'elaboració de les Agendes 21 Locals dels municipis de la Comarca del Ripollès per 112.800,00 €; segons annex del Conveni, la Diputació de Girona l'any 2005 només farà una bestreta inicial de 39.420,00 €.

Requisits i limitacions

En relació als requisits i limitacions establerts per la normativa aplicable en les generacions de crèdit mitjançant compromisos fermes d'aportacions, s'ha verificat l'existència formal del compromís ferm d'aportació en forma de resolucions i convenis dels ens concedents per un import global de 818.594,44 €.

Tramitació dels expedients

La tramitació dels expedients de generació de crèdit està regulada en les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2005 del Consell Comarcal del Ripollès.

D'acord amb l'article 13 de les esmentades Bases, correspon a la Intervenció incoar l'expedient corresponent, justificant la fermesa del compromís d'aportació; l'aprovació dels expedients de generacions de crèdit correspon a la Gerència del Consell.

No s'ha detectat cap incidència pel que fa a la tramitació dels expedients de generació de crèdit seleccionats per a la seva fiscalització.

Aprovació per l'òrgan competent

Tal com s'estableix en el Decret de Presidència de data 25 d'agost de 2003, de delegació de competències, publicat en el BOP de Girona número 175, de 15 de setembre de 2003, la competència per a l'aprovació d'expedients de generació de crèdit correspon a la Gerència del Consell Comarcal i com a tal és exercida.

2.1.2. Comptabilització

La fiscalització de la comptabilització dels expedients de modificacions de crèdit ha verificat els següents aspectes:

- Correspondència entre les dades de l'expedient i les dades presentades per la comptabilitat de l'ens fiscalitzat relativa als imports registrats i les partides pressupostàries.
- Data del registre comptable de les modificacions de crèdit.
- Compliment de requisits comptables específics.

S'ha verificat que les dades relatives a imports i partides pressupostàries que figuren en els expedients fiscalitzats coincideixen plenament amb les dades existents en l'Estat de modificacions de crèdit i en la l'Estat de liquidació del pressupost de despeses inclosos

ambdós en el Compte general de l'any 2005, aprovat per Decret de Presidència, de data 29 de març de 2006.

En relació a la data del registre comptable de l'expedient de modificació de crèdit per crèdit extraordinari i per suplement de crèdit, ha estat posterior a la data d'aprovació definitiva de les esmentades modificacions, tal com disposa la normativa aplicable.

Pel que fa al compliment de requisits comptables específics, la regla 98.4 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local disposa que la comptabilització dels romaments de crèdit incorporats, es farà de forma independent, de manera que, per a cadascuna de les aplicacions pressupostàries afectades, es pugui fer el seguiment i el control dels crèdits incorporats. S'ha evidenciat que aquest precepte no sempre ha estat observat pel Consell Comarcal.

2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Els contractes adjudicats pel Consell Comarcal del Ripollès durant l'any 2005, classificats per tipus de contracte, procediment, i forma d'adjudicació es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès				
Contractes adjudicats classificats per tipus de contracte i procediment i forma d'adjudicació				
Tipus de contracte	Nombre d'expedients	Adjudicació		Import adjudicat
		Procediment	Forma	
Obres	3	Obert	Concurs	360.374,97
Gestió de serveis públics	1	Obert	Concurs	(a) 439,11
Subministraments	7	Obert	Concurs	960.148,88
Consultoria, assistència i serveis	2	Obert	Concurs	297.992,00
Total obert concurs	13			(b) 1.618.515,85
Obres	1	Negociat	-	59.749,28
Gestió de serveis públics	1	Negociat	-	(a) 57,00
Subministraments	4	Negociat	-	81.333,09
Consultoria, assistència i serveis	4	Negociat	-	91.942,74
Total negociat	10			(b) 233.025,11
Total contractes adjudicats any 2005	23			(b) 1.851.540,96

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Preus unitaris.

(b) No s'inclouen els contractes amb preus unitaris.

La fiscalització s'ha fet sobre una mostra de dotze expedients, seleccionats d'acord amb els criteris següents:

- Contractes d'import superior al 5% de l'import total adjudicat durant l'any 2005.
- Almenys un contracte l'import d'adjudicació del qual no arriba al 5% de l'import total adjudicat durant l'any 2005.

Els percentatges de cobertura de la mostra seleccionada són els que es mostren a continuació:

Consell Comarcal del Ripollès						
Població de contractes adjudicats durant l'any 2005 i mostra seleccionada						
Tipus de contracte	Població		Mostra			
	Número d'expedients	Import	Expedients seleccionats	%	Import seleccionat	%
Subministrament	11	1.041.481,97	7	63,6	856.993,31	82,2
Consultoria, assistència i serveis	6	389.934,74	2	33,3	316.160,00	81,0
Obres	4	420.124,25	2	50,0	289.953,78	69,0
Gestió de serveis públics	2	Preu unitari	1	50,0	Preu unit.	-
Total	23	1.851.540,96	12	52,1	1.463.107,09	79,0

Imports en euros.

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

Tot seguit es detallen els dotze expedients integrants de la mostra fiscalitzada:

Consell Comarcal del Ripollès				
Contractes adjudicats l'any 2005 seleccionats per a la seva fiscalització				
Objecte	Tipus de contracte	Procediment i forma d'adjudicació	Pressupost de licitació	Pressupost d'adjudicació
Subministrament d'un camió equipat amb destinació al servei públic de recollida de residus orgànics	Subministrament	Obert Concurs	98.000,00	89.900,00
Subministrament d'un vehicle compactador amb destinació al servei públic de recollida de residus	Subministrament	Obert Concurs	165.300,00	157.763,31
Subministrament de formigó per a l'execució del projecte de pavimentació del camí de Llaés (PQ 12,000 – 15,500)	Subministrament	Obert Concurs	126.203,90	126.203,90
Execució de l'obra projecte bàsic i executiu d'una deixalleria tipus A a Camprodon	Execució d'obres	Obert Concurs	173.151,05	170.553,78
Redacció de les Agendes 21 locals dels municipis de la comarca del Ripollès	Consultoria, assistència i serveis	Obert Concurs	292.000,00	286.160,00
Subministrament i instal·lació dels automats programables corresponents a l'estació depuradora d'aigües residuals de Ripoll	Subministrament	Obert Concurs	100.000,00	98.920,60
Subministrament i instal·lació d'equips a la línia de fangs de l'estació depuradora d'aigües residuals de Ribes de Freser	Subministrament	Obert Concurs	146.000,00	119.528,21
Construcció dels nous vestuaris i menjador a l'estació depuradora d'aigües residuals de Ripoll	Execució d'obres	Obert Concurs	119.480,00	119.480,00
Redacció del projecte d'establiment de ferrocarril turístic	Consultoria, assistència i serveis	Obert Negociat	30.000,00	30.000,00
Concessió del servei públic de transport escolar a centres docents d'ensenyament del Ripollès: línia Les Llosses – Ripoll	Gestió de serveis públics	Obert Concurs	per dia 439,11	per dia 439,11
Subministrament de cubells per a fracció orgànica	Subministrament	Obert Negociat	20.480,00	20.460,00
Subministrament de formigó amb destinació a la pavimentació de camins de la comarca, exercici 2004	Subministrament	Obert Concurs	300.000,00	300.000,00

Imports en euros.

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

2.2.1. Compliment de la legalitat

La contractació administrativa de les administracions públiques està regulada en el 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, i en el Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

El Consell Comarcal del Ripollès, en la sessió plenària del dia 14 de novembre de 2000, aprovà uns plecs de clàusules administratives generals aplicables als contractes de subministrament i de consultoria, assistència i de serveis, i uns altres plecs de clàusules administratives generals aplicables a la contractació d'obres.

La disposició addicional novena del Reial decret legislatiu 2/2000, en el seu punt tres regula la composició de la Mesa de contractació per a les entitats locals. En compliment d'aquest precepte, el Ple del Consell en la sessió del dia 14 de març de 2000 va acordar la composició i el nomenament dels membres de la Mesa de contractació del Consell Comarcal del Ripollès.

Mitjançant Acord del dia 2 de setembre de 2003, el Ple del Consell delegà en la Presidència, entre altres, la competència de ser l'òrgan de contractació administrativa del Consell Comarcal. A més, s'aprova que per a l'exercici d'aquesta competència delegada fos necessària l'existència d'un dictamen previ emès pel Consell de Govern, quan els imports d'adjudicació dels diferents tipus de contractes excedissin el 5% dels recursos ordinaris del pressupost del Consell, o bé superessin els límits previstos en la normativa sobre contractació per als alcaldes dels ajuntaments.

A continuació es presenten mitjançant un seguit de quadres les dades bàsiques i les seves incidències de cadascun dels expedients de la mostra fiscalitzada:

1) Contractació del subministrament d'un camió equipat amb destinació al servei públic de recollida de residus orgànics

El Consell Comarcal del Ripollès, mitjançant la convocatòria d'ajuts per al foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica dels residus municipals, va sol·licitar un ajut per a l'adquisició d'un camió per a la recollida de la fracció orgànica dels municipis de la Comarca. Tot seguit es mostren les dades bàsiques destacables i les incidències d'aquesta contractació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2007

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 9.3.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 17.3.2005 Aplicació: 2005.03.442.6240105 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 9.3.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 9.3.2005 Despesa aprovada: 98.000,00 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació d'urgència	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 60; 30.3.2005 DOGC núm. 4351; 29.3.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 18/04/2005 Import adjudicat: 89.900,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240105	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 89; 10.5.2005 DOGC núm. 4382; 11.5.2005	-
Formalització del contracte	18.4.2005	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	10.6.2005	-
Factures conformades	16.6.2005 Import: 89.900,00 €	-
Acte de recepció	10.6.2005	-
Documents comptables	Document AD 21/04/2005; Import: 89.900,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240105.01 Document O 8.7.2005; Import: 89.900,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240105.01 Manaments de pagament: 15.7.2005; Import: 45.000,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240105.01 8.9.2005; Import: 20.900,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240105.01 24.10.2005; Import: 24.000,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240105.01 Total: 89.900,00 €	-
Extracte bancari	15.7.2005; Import: 45.000,00 € 8.9.2005; Import: 20.900,00 € 24.10.2005; Import: 24.000,00 € Total: 89.900,00 €	S'han fet pagaments per import de 44.900,00 € fora del termini de dos mesos a comptar des de la data d'expedició del document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte

2) Subministrament d'un vehicle compactador amb destinació al servei públic de recollida de residus

La Resolució GAP/554/2005, de 28 de febrer, aprovà la inclusió de l'obra número 2005/698 en el Pla únic d'obres i serveis de Catalunya 2005; aquesta actuació consistia en l'adquisició d'equips mòbils per a la recollida selectiva a la Comarca del Ripollès amb un pressupost de 165.300,00€ dels quals se subvencionava el 95%, 157.035,00€.

A continuació es detallen les dades bàsiques més importants i les incidències detectades en la revisió d'aquest expedient:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 22.3.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 8.3.2005 Aplicació: 2005.03.442.6240205 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 22.3.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 22.3.2005 Despesa aprovada: 165.300,00 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació ordinària	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 63; 4.4.2005 DOGC núm. 4357; 6.4.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 27.4.2005 Import adjudicat: 157.763,31 € Aplicació: 2005.03.442.6240205	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 104; 01/06/2005 DOGC núm. 4397; 02/06/2005	-
Formalització del contracte	27.4.2005	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	22.2.2006	-
Factures conformades	26.10.2005 Import: 157.763,31 €	-
Acte de recepció	17.2.2006	-

Actuació	Dades significatives	Incidències
Documents comptables	Document A 29.3.2005; Import: 165.300,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240205.01 Document D 3.5.2005; Import: 157.763,31 € Aplicació: 2005.03.442.6240205.01 Document O 28.11.2005; Import: 157.763,31 € Aplicació: 2005.03.442.6240205.01 Manaments de pagament 2.2.2006; Import: 75.000,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240205.01 16.2.2006; Import: 35.000,00 € Aplicació: 2005.03.442.6240205.01 2.3.2006; Import: 47.763,31 € Aplicació: 2005.03.442.6240205.01 Total: 157.763,31 €	El reconeixement de l'obligació s'ha fet amb anterioritat a l'acreditació documental de la realització de la prestació.
Extracte bancari	2.2.2006; Import: 75.000,00 € 16.2.2006; Import: 35.000,00 € 2.3.2006; Import: 47.763,31 € Total: 157.763,31 €	-

3) Subministrament de formigó per a l'execució del projecte de pavimentació del camí de Llaés (PQ 12,000 – 15,500)

El dia 21 de desembre de 2004 el Consell Comarcal del Ripollès signà un Conveni de col·laboració amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya per al desenvolupament d'actuacions específiques de muntanya. Entre aquestes actuacions hi figurava la pavimentació del camí de Llaés.

Les dades bàsiques més importants i les incidències detectades en la revisió d'aquest expedient són les que es presenten a continuació:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 21.3.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 31.3.2005 Aplicació: 2004.01.534.6010204 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 29.3.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 29.3.2005 Despesa aprovada: 126.203,90 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació ordinària	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2007

Actuació	Dades significatives	Incidències
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 68; 11.4.2005 DOGC núm. 4356; 5.4.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 31.5.2005 Import adjudicat: 126.203,90 € Aplicació: 2005.01.534.6010204	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 132; 12.7.2005 DOGC núm. 4425; 13.7.2005	-
Formalització del contracte	23.6.2005	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	30.10.2005	-
Factures conformades	5.9.2005 Import: 126.203,90 €	-
Acte de recepció	30.10.2005	-
Documents comptables	Document A 3.5.2005; Import: 126.203,90 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 Document D 7.6.2005; Import: 126.203,90 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 Document O 27.9.2005; Import: 126.203,90 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 Manaments de pagament 27.9.2005; Import: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 21.10.2005; Import: 20.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 2.12.2005; Import: 25.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 4.1.2006; Import: 20.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 26.1.2006; Import: 25.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 9.3.2006; Import: 6.203,90 € Aplicació: 2005.01.534.6010204 Total: 126.203,90 €	-
Extracte bancari	27.9.2005; Import: 30.000,00 € 21.10.2005; Import: 20.000,00 € 2.12.2005; Import: 25.000,00 € 4.1.2006; Import: 20.000,00 € 26.1.2006; Import: 25.000,00 € 9.3.2006; Import: 6.203,90 € Total: 126.203,90 €	Els tres darrers pagaments per 51.203,90 € s'han fet fora del termini de dos mesos a comptar des de la data d'expedició del document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte

4) Execució de l'obra projecte bàsic i executiu d'una deixalleria tipus A a Camprodon

L'Ajuntament de Camprodon té delegat en el Consell Comarcal del Ripollès el servei de tractament de residus sòlids urbans i també el de recollida selectiva de residus. L'Ajuntament de Camprodon, per la seva dimensió, ha de tenir servei de deixalleria; per això ha cedit els terrenys necessaris per a la construcció d'una deixalleria. El termini per a l'execució de l'obra es fixà en, com a màxim, sis mesos a comptar des del moment de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig.

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

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 25.4.2005 Mitjançant document de data 5.8.2002, l'Ajuntament de Camprodon certifica la propietat dels terrenys i acorda cedir-los per a la instal·lació d'una deixalleria	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 21.4.2005 Aplicació: 2004.03.442.6230503 Crèdit suficient i adequat	-
Aprovació del projecte d'obra	Decret de Presidència 21.4.2005	-
Aprovació del pla de seguretat de l'obra	Decret de Presidència 13.10.2005	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 25.4.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 25.4.2005 Despesa aprovada: 173.151,05 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació d'urgència	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 86; 5.5.2005 DOGC núm. 4375; 2.5.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 24.5.2005 Import adjudicat: 170.553,78 € Aplicació: 2005.03.442.6230503	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 132; 12.7.2005 DOGC núm. 4422; 8.7.2005	-
Formalització del contracte	12.6.2005	-
Acta de comprovació del replanteig	18.4.2006	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	A la data de finalització del treball de camp, juliol de 2006, encara no havia finalitzat el termini d'execució.	-

5) Redacció de les Agendes 21 locals dels municipis de la Comarca del Ripollès

L'Agenda 21 Local s'orienta a l'estudi de les qüestions que afecten les polítiques de desenvolupament local sostenible de l'àmbit territorial de la Comarca del Ripollès i que pugui ser objecte del programa.

El Consell Comarcal del Ripollès dia 26 d'abril de 2005 signà un Conveni amb la Diputació de Girona per a la confecció de les Agendes 21 Locals dels municipis de la Comarca del Ripollès. Mitjançant aquest Conveni, el Consell Comarcal del Ripollès assumí, entre d'altres, el compromís de licitar els Plans d'acció local cap a la sostenibilitat (PALS), el Pla especial de regulació dels usos del sòl no urbanitzable (PERUSNU) i el Pla director territorial del Ripollès (PDTR).

Tot seguit es mostren les dades bàsiques d'aquesta contractació i les seves incidències:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 13.5.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 6.5.2005 Aplicació: 2005.03.533.22706 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 13.5.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 13.5.2005 Despesa aprovada: 292.000,00 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació ordinària	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 103; 31.5.2005 DOGC núm. 4392; 26.5.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 7.10.2005 Import adjudicat: 286.160,00 € Aplicació: 2005.03.533.22706	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 228; 29.11.2005 DOGC núm. 4524; 5.12.2005	-
Formalització del contracte	4.11.2005	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	A la data de finalització del treball de camp, juliol de 2006, encara no havia finalitzat el termini d'execució. D'acord amb el Plec de clàusules administratives particulars el termini d'execució dels treballs és de 15 mesos a partir de la data de notificació de l'adjudicació incrementada en 15 dies (comença a comptar el dia 26.10.2005).	-

6) Subministrament i instal·lació dels autòmats programables corresponents a l'estació depuradora d'aigües residuals de Ripoll

L'objecte del contracte és el subministrament i la instal·lació d'autòmats programables a l'estació depuradora d'aigües residuals de Ripoll. A continuació es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 21.7.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 21.7.2005	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 21.7.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 21.7.2005 Despesa aprovada: 100.000,00 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació ordinària	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 141; 26.7.2005 DOGC núm. 4431; 21.7.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 30.9.2005 Import adjudicat: 98.920,60 € Aplicació: 2005.03.441.22727	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 217; 14.11.2005 DOGC núm. 4506; 9.11.2005	-
Formalització del contracte	4.10.2005	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	30.12.2005	-
Factures conformades	31.12.2005 Import: 98.920,60 €	-
Acte de recepció	30.12.2005	-
Documents comptables	Document AD 7.10.2005; Import: 85.276,38 € (sense IVA) Aplicació: 2005.03.441.22727 Document O 31.12.2005; Import: 98.920,60 € Aplicació: 2005.03.441.22727 Manaments de pagament: 26.4.2006; Import: 98.920,60 € Aplicació: 2005.03.441.22727	-
Extracte bancari	26.4.2006; Import: 98.920,60 €	El pagament s'ha fet fora del termini de dos mesos a comptar des de la data d'expedició del document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte

7) Subministrament i instal·lació d'equips a la línia de fangs de l'estació depuradora d'aigües residuals de Ribes de Freser

El Consell Comarcal del Ripollès exerceix les competències delegades pels ajuntaments respectius del servei públic d'explotació i manteniment de l'estació depuradora d'aigües residuals de Ribes de Freser. L'objecte del contracte constitueix el subministrament i la instal·lació de millores per al rendiment de fangs no previstes en el contracte de concessió de l'estació depuradora d'aigües residuals de Ribes de Freser.

Es mostren tot seguit les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 7.7.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 7.7.2005 Aplicació: 2005.03.441.22727 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 13.7.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 13.7.2005 Despesa aprovada: 146.000,00 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació ordinària	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 141; 26.7.2005 DOGC núm. 4434; 26.7.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 28.9.2005 Import adjudicat: 119.528,21 € Aplicació: 2005.03.441.22727	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 217; 14.11.2005 DOGC núm. 4506; 9.11.2005	-
Formalització del contracte	29.9.2005	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	30.11.2005	-
Factures conformades	31.12.2005 Import: 119.528,21 €	-
Acte de recepció	30.11.2005	-
Documents comptables	Document AD 4.10.2005; Import: 103.041,56 € (sense IVA) Aplicació: 2005.03.441.22727 Document O 31.12.2005; Import: 103.041,56 € Aplicació: 2005.03.441.22727 Manament de pagament: A 31.12.2005 no hi ha constància del pagament	-
Extracte bancari	A 31.12.2005 no hi ha constància del pagament	A 31 de desembre no consta que s'hagi fet el pagament de les obligacions reconegudes. No s'ha complert el termini de dos mesos fixat per la normativa per al pagament de les obligacions reconegudes

8) Construcció dels nous vestuaris i menjador a l'estació depuradora d'aigües residuals de Ripoll

L'objecte d'aquest contracte és la redacció del projecte i l'execució de l'obra dels nous vestuaris i menjador per als operaris de l'Estació Depuradora d'Aigües Residuals (EDAR) situada a Ripoll, amb l'objectiu de garantir el compliment de tota la normativa general i de seguretat laboral vigent. A més s'inclou la remodelació de les instal·lacions actuals. El termini d'execució d'aquesta obra finalitza el 31 de gener de 2006.

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 14.11.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 11.11.2005 Aplicació: 2004.03.441.22727 Crèdit suficient i adequat	Vegeu nota 1 a peu de pàgina
Aprovació del projecte d'obra	Decret de Presidència 28.12.2005	-
Aprovació del pla de seguretat de l'obra	Decret de Presidència 4.1.2006	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 14.11.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 14.11.2005 Despesa aprovada: 119.480,00 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació d'urgència	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 221; 18.11.2005 DOGC núm. 4512; 17.11.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 9.12.2005 Import adjudicat: 119.400,00 € Aplicació: 2005.03.441.22727	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 39; 24.2.2005 DOGC núm. 4580; 24.2.2006	-
Formalització del contracte	12.12.2005	-
Acta de comprovació del replanteig	5.1.2006	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	28.2.2006	-
Factures conformades	28.2.2006 Imports: 119.400,00 €	-
Acte de recepció	13.4.2006	-

1. Atenent a la tercera al·legació de l'apartat de contractació administrativa s'ha suprimit el paràgraf que deia "D'acord amb la naturalesa de la despesa, s'hauria d'haver registrat en una aplicació pressupostària del capítol 6 del pressupost de despeses."

Documents comptables	Document AD 08/03/2006; Import: 102.931,03 € Aplicació: 2006.03.441.6370005.01 Document O 21.4.2006; Import: 119.400,00 € Aplicació: 2006.03.441.6370005.01 Manament de pagament: No hi ha constància del pagament	-
Extracte bancari	No hi ha constància del pagament	A la data de finalització del treball de camp, juliol de 2006, no hi ha constància que s'hagi fet el pagament efectiu de les obligacions reconegudes.

9) Redacció del projecte d'establiment de ferrocarril turístic

El dia 21 de desembre de 2004 el Consell Comarcal del Ripollès signà un Conveni de col·laboració amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya, l'objecte del qual era el desenvolupament d'una sèrie d'actuacions específiques de muntanya entre les quals figurava el projecte d'establiment de ferrocarril turístic, dotat amb 30.000 €.

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

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 22.7.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 22.7.2005 Aplicació: 2005.01.534.6010204 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 22.7.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 22.7.2005 Despesa aprovada: 30.000,00 € Procediment negociat	-
Sol·licitud d'ofertes	Es conviden a tres licitadors dels quals només dos presenten la seva oferta	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 9.8.2005 Import adjudicat: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010204	-
Formalització del contracte	10.8.2005	-
Document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte a satisfacció del Consell	19.1.2006	-
Factures conformades	19.10.2005; Import: 9.000,00 € 31.10.2005; Import: 12.000,00 €	La Direcció General d'Arquitectura i Paisatge del Departament PTOPI informa que únicament s'han portat a terme actuacions per import de 12.000,00 €.

Actuació	Dades significatives	Incidències
Documents comptables	Document ADO 09.11.2005; Import: 9.000,00 € Aplicació: 2005.01.751.22706.01 9.11.2005; Import: 21.000,00 € Aplicació: 2005.01.751.22706.01 Total obligacions: 30.000,00 € Manament de pagament: 9.11.2005; Import: 9.000,00 € Aplicació: 2005.01.751.22706.01 30.1.2006; Import: 3.000,00 € Aplicació: 2005.01.751.22706.01 Total: 12.000,00 €	-
Extracte bancari	20.10.2005; Import: 9.000,00 € 30.1.2006; Import: 3.000,00 € Total pagat: 12.000,00 €€	-

10) Concessió del servei públic de transport escolar a centres docents d'ensenyament del Ripollès. Línia Les Llosses–Ripoll

L'objecte d'aquest contracte ha estat la gestió del servei públic de transport escolar que s'ha de prestar tots els dies lectius del calendari escolar establert pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

Es presenten a continuació les dades bàsiques de la contractació i les incidències detectades en la revisió de l'expedient:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 28.7.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 21.7.2005 Aplicació: 2005.04.422.22724 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 28.7.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 28.7.2005 Despesa aprovada: 439,11 €/dia Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació d'urgència	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 144; 29.7.2005 DOGC núm. 4434; 26.7.2005	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 11.8.2005 Import adjudicat: 439,11 €/dia Aplicació: 2005.04.442.22724	-
Formalització del contracte	1.9.2005	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 185; 27.9.2005 DOGC núm. 4477; 27.9.2005	-

Actuació	Dades significatives	Incidències
Factures conformades	26.10.2005; Import: 6.586,65 € 31.10.2005; Import: 8.343,09 € 30.11.2005; Import: 9.221,31 € 31.12.2005; Import: 4.830,17 € Total 28.981,22 €	-
Documents comptables	Document ADO 9.11.2005; Import: 6.586,65 € Aplicació: 2005.04.442.22724 23.11.2005; Import: 8.343,09 € Aplicació: 2005.04.442.22724 31.12.2005; Import: 9.221,31 € Aplicació: 2005.04.442.22724 31.12.2005; Import: 4.830,17 € Total obligacions: 28.981,22 € Manament de pagament: 29.11.2005; Import: 6.586,65 € Aplicació: 2005.04.442.22724 22.12.2005; Import: 8.343,09 € Aplicació: 2005.04.442.22724 27.1.2006; Import: 9.221,31 € Aplicació: 2005.04.442.22724 27.2.2006; Import: 4.830,21 € Aplicació: 2005.04.442.22724 Total: 28.891,22 €	-
Extracte bancari	29.11.2005; Import: 6.586,65 € 22.12.2005; Import: 8.343,09 € 27.1.2006; Import: 9.221,31 € 27.2.2006; Import: 4.830,21 € Total pagat: 28.891,22 €	-

11) Subministrament de cubells per a fracció orgànica

L'objecte d'aquest contracte és el subministrament de 10.500 cubells de deu litres per a la recollida selectiva de la fracció orgànica a les cases particulars.

A continuació es mostren les dades bàsiques de la contractació i les incidències detectades:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 24.2.2005	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 24.2.2005 Aplicació: 2005.03.442.22712 Crèdit suficient i adequat	-

Actuació	Dades significatives	Incidències
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 24.2.2005	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 24.2.2005 Despesa aprovada: 20.480,00 € Adjudicació per procediment negociat	-
Sol·licitud d'ofertes	Es convida a tres licitadors dels quals només dos presenten la seva oferta	-
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 18.3.2005 Import adjudicat: 20.460,00 € Aplicació: 2005.03.442.22712	-
Formalització del contracte	18.3.2005	-
Factures conformades	31.3.2005; Import: 20.460,00 €	-
Documents comptables	Document A 3.3.2005; Import: 20.460,00 € Aplicació: 2005.03.442.22712 Document D 23.3.2005; Import: 20.460,00 € Aplicació: 2005.03.442.22712 Manament de pagament: 27.6.2005; Import: 20.460,00 € Aplicació: 2005.03.442.22712	-
Extracte bancari	27.6.2005; Import: 20.460,00 €	-

12) Subministrament de formigó amb destinació a la pavimentació de camins de la Comarca, exercici 2004

El dia 21 de desembre de 2004, el Consell Comarcal del Ripollès signà un Conveni de col·laboració amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya per desenvolupar actuacions de millora de camins en comarques de muntanya.

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

Actuació	Dades significatives	Incidències
Ordre d'inici de l'expedient	Decret de Presidència 10.11.2004	-
Certificat d'existència de crèdit	Intervenció 21.12.2004 Aplicació: 2004.01.534.6010304 Crèdit suficient i adequat	-
Plec de clàusules administratives particulars	Decret de Presidència 10.11.2004	-
Resolució motivada que aprova l'expedient i la despesa i que disposa l'obertura del procediment d'adjudicació	Decret de Presidència 10.11.2004 Despesa aprovada: 300.000,00 € Adjudicació per concurs, procediment obert i tramitació ordinària	-
Publicitat de la licitació	BOP Girona núm. 18; 27.1.2005 DOGC núm. 4311; 28.11.2005 BOE núm. 17; 20.1.2005 DOUE núm. S225; 18.11.2004	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2007

Actuació	Dades significatives	Incidències
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència 23/02/2005 Import adjudicat: 300.000,00 € (4.600 m³) Aplicació: 2004.01.534.6010304	-
Formalització del contracte	26.3.2005	-
Publicitat de l'adjudicació	BOP Girona núm. 63; 4.4.2005 DOGC núm. 4354; 1.4.2005 BOE núm. 110; 9.5.2005 DOUE núm. S55; 18.3.2005	-
Factures conformades	15.4.2005 231.448,74 € 31.10.2005 68.551,26 € Total 300.000,00 €	-
Document acreditatiu de l'acte de recepció	31.12.2005 Subministrament de 4.600 m³ de formigó per un import de 300.000,00 €	-
Documents comptables	Document AD 3.5.2005; Import: 300.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 Document 0 27.9.2005; Import: 231.448,74 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 23/11/2005; Import: 68.551,26 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 Total obligacions: 300.000,00 € Manament de pagament: 27.9.2005; Import: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 26.10.2005; Import: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 1.12.2005; Import: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 29.12.2005; Import: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 26.1.2006; Import: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 27.2.2006; Import: 30.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 16.3.2006; Import: 51.448,74 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 16.3.2006; Import: 62.000,00 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 27.3.2006; Import: 6.551,26 € Aplicació: 2005.01.534.6010304 Total manaments: 300.000,00 €	-

Actuació	Dades significatives	Incidències
Extracte bancari	27.9.2005; Import: 30.000,00 € 26.10.2005; Import: 30.000,00 € 1.12.2005; Import: 30.000,00 € 29.12.2005; Import: 30.000,00 € 26.1.2006; Import: 30.000,00 € 27.2.2006; Import: 30.000,00 € 16.3.2006; Import: 51.448,74 € 16.3.2006; Import: 62.000,00 € 27.3.2006; Import: 6.551,26 € Total pagat: 300.000,00 €	Els tres darrers pagaments per 120.000,00 € s'han fet fora del termini de dos mesos a comptar des de la data d'expedició del document acreditatiu de la realització total o parcial del contracte

2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

La revisió de la contractació de personal del Consell Comarcal del Ripollès referent a l'any 2005 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 any.

Relació de llocs de treball

La relació de llocs de treball és l'instrument tècnic mitjançant el qual s'ordena el personal, d'acord amb les necessitats dels serveis i es concreten els requisits per al desenvolupament de cada lloc de treball.

El Ple del Consell Comarcal del Ripollès en la sessió del dia 23 de novembre de 2004 aprovà la relació de llocs de treball, tal com disposa el Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.

S'ha verificat que per a cada lloc de treball s'inclou: denominació del lloc, característiques i funcions a exercir, requisits exigits per ocupar el lloc de treball, complement de destinació i específic assignat en el cas del personal funcionari, i la forma de provisió del lloc de treball.

D'acord amb la informació facilitada pel Consell Comarcal del Ripollès per a l'any 2005 la relació de llocs de treball és la que es presenta a continuació:

Consell Comarcal del Ripollès Relació de llocs de treball aprovada pel Consell per a l'any 2005		
Tipus de personal	Grup	Places
Funcionari:		
- Amb habilitació de caràcter estatal	A	2
	B	1
- Escala d'administració general	A	5
	C	1
- Escala d'administració especial	A	2
Personal laboral:		
- Escala d'administració general	C	6
	D	7
- Escala d'administració especial	A	2
	B	8
	D	1
	E	3
Personal eventual:		
- Gerència	A	1
Total		39

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

Plantilla de personal

La plantilla de personal del Consell Comarcal del Ripollès està integrada per la relació detallada de cossos, escales, subescales, classes i categories de les places en les quals s'integren els funcionaris, el personal laboral i el personal eventual indicant la denominació de les places, i el nombre de places i el grup al qual pertanyen, indicant les que estan vacants.

L'aprovació de la plantilla de personal va fer-se per part del Ple del Consell en la sessió plenària del dia 23 de novembre de 2004.

Tal com disposa el Decret 214/1990, de 30 de juliol, s'ha constatat que la plantilla de personal va publicar-se el dia 30 de novembre de 2004 en el BOP de Girona número 230. Així mateix, s'enviaren còpies de la plantilla aprovada a l'Administració de l'Estat i a la Delegació Territorial del Govern de la Generalitat de Catalunya a Girona. La plantilla, però, no s'ha publicat en el DOGC, tal com estableix l'article 28 del Decret 214/1990.

En el quadre següent es mostra la plantilla de personal aprovada pel Ple del Consell Comarcal del Ripollès per a l'any 2005:

Consell Comarcal del Ripollès				
Plantilla de personal aprovada pel Consell per a l'any 2005				
Tipus de personal	Grup	Places dotades	Places ocupades	Observacions
Funcionaris:				
Amb habilitació de caràcter estatal				
- Secretària	A	1	1	
- Intervenció-Tresoreria	A	1	0	
- Secretària-Intervenció	B	1	1	
Escala d'Administració General				
- Subescala tècnica	A	5	5	
- Subescala administrativa	C	1	1	
Escala d'Administració Especial				
- Arquitecte	A	1	1	
- Tècnic/a medi ambient	A	1	1	
Total funcionaris		11	10	
Personal laboral:				
Escala d'Administració General				
- Administratiu/iva	C	6	4	2 vacants ocupades per personal interí
- Auxiliar administratiu/iva	D	7	3	4 vacants ocupades per personal interí
Escala d'Administració Especial				
- Tècnic/a mig	B	2	2	
- Pedagog/a	A	1	1	
- Psicòleg/loca	A	1	1	
- Treballador/a social	B	5	4	
- Educador/a especialitzat/da	B	1	1	
- Treballador/a familiar	D	1	1	
- Treballador/a familiar	E	2	2	
- Ordenança	E	1	1	
Total personal laboral		27	20	
Personal eventual:				
Escala d'Administració General				
- Gerència	A	1	1	
Total personal eventual		1	1	
Total plantilla		39	31	

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

Oferta pública d'ocupació

Constitueixen l'oferta pública d'ocupació les places dotades pressupostàriament de les diferents escales, subescales, classes i categories, tant de personal funcionari com de personal laboral, que corresponguin a llocs de treball la provisió dels quals no hagi estat possible pels sistemes reglamentaris. 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.

Per a l'any 2005, el Ple del Consell aprovà en la sessió de data 13 de setembre de 2005 la corresponent oferta pública d'ocupació. L'aprovació no s'ha fet dins el primer trimestre de l'any, tal com disposa l'apartat 1 de l'article 57 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.

L'oferta pública d'ocupació aprovada per a l'any 2005 inclou dues places; una d'administratiu/iva, codi de la plaça 31L, i una altra d'auxiliar administratiu/iva, codi de la plaça 33L. La seva publicació va fer-se en el DOGC número 4514, del dia 21 de novembre de 2005.

Al revisar la plantilla de personal del Consell s'ha verificat l'existència de sis places ocupades de forma interina o temporal; aquestes places són les que s'identifiquen amb els codis: 28L, 31L, 33L, 34L, 34L1, i 39L. D'acord amb això, es pot afirmar que el Consell Comarcal en la seva oferta pública d'ocupació per a l'any 2005 no va incloure la totalitat de les places ocupades per personal interí o per personal no permanent. L'apartat 1 de l'article 56 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, estableix que s'inclouran en l'oferta pública d'ocupació, entre altres, els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i que estiguin ocupats per personal no permanent.

Altes de personal

La situació i els moviments durant l'any 2005 del personal que forma part de la plantilla del Consell Comarcal del Ripollès, classificada per tipus de personal, es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès Situació i moviments del personal de plantilla. Any 2005				
Tipus de personal	Places ocupades a 31.12.2004	Altes	Baixes	Places ocupades a 31.12.2005
Personal funcionari	10	0	0	10
Personal laboral	20	0	1	19
Personal eventual	1	0	0	1
Total	31	0	1	30

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

Així mateix, el Consell Comarcal del Ripollès té personal contractat amb caràcter laboral temporal. Aquest personal no està integrat dins la plantilla del Consell de l'any 2005. La no inclusió d'aquest personal a la plantilla del Consell radica en el fet que la seva contractació respon a l'execució de programes estrictament temporals o ha estat per cobrir situacions urgents degudament motivades.

En el quadre següent es mostra la seva situació i els moviments durant l'any 2005:

Consell Comarcal del Ripollès Situació i moviments del personal que no forma part de la plantilla. Any 2005				
Tipus de personal	Places ocupades a 31.12.2004	Altes	Baixes	Places ocupades a 31.12.2005
Personal laboral	15	41	23	33
Total	15	41	23	33

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal del Ripollès i de l'obtinguda en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

En les altes es troben inclosos quinze treballador/es que són professors/es de l'Escola de Música del Ripollès. La seva creació va fer-se per Acord del Ple en la sessió del dia 13 de setembre de 2005. En aquest sentit la plantilla de personal aprovada per a l'any 2006, publicada en el BOP de Girona número 239 de 16 de desembre de 2005, ha incorporat en la plantilla de personal del Consell quinze noves places: una de director/a, dues de coordinador/a i dotze de professor/a de música.

Dels trenta-tres treballadors temporals, el dia 31 de desembre de 2005 finalitzaven el contracte vint-i-sis persones, de les quals catorze eren professors/es de l'Escola de Música del Ripollès. A partir d'aquesta data hi havia set treballadors que no formaven part de la plantilla.

En relació a les altes de personal s'han revisat cinc expedients d'altres de personal laboral que corresponen als llocs de treball següents: una plaça d'administratiu/va (codi 28L), una plaça d'auxiliar administratiu/va (codi 34L), una plaça d'auxiliar administratiu/va, una plaça de dinamitzador/a i una plaça de director/a de l'Escola de Música del Ripollès.

La fiscalització de les altes de personal s'ha centrat en els aspectes següents:

- Inclusió del lloc de treball en la plantilla de personal i en la relació de llocs de treball, si escau.
- Inclusió del lloc de treball en l'oferta pública d'ocupació, si escau.
- Bases del procés selectiu i convocatòria.
- Sistema de selecció.
- Formalització del contracte de treball.

2.3.1. Personal laboral fix

Dins aquest apartat s'han revisat dos expedients que corresponen a les places d'administratiu/va (codi 28L) i d'auxiliar administratiu/va (codi 34L).

S'ha comprovat que ambdues places estaven incloses en la plantilla de personal i en la relació de llocs de treball del Consell.

En relació a la seva inclusió en l'oferta pública d'ocupació, s'ha verificat que ambdues places ja estaven incorporades en l'oferta pública d'ocupació corresponent a l'any 2003; d'acord amb la normativa aplicable el Consell Comarcal decidí excloure ambdues places de l'oferta pública d'ocupació de l'any 2003 i passar-les a l'oferta de l'any 2004.

L'any 2004 les dues places van ser incloses a l'oferta pública d'ocupació, encara que, mitjançant Acord del Ple de la sessió del dia 13 de setembre de 2005 es tornà a acordar deixar aquestes places fora de l'oferta pública aprovada per a l'any 2004. Segons l'apartat 1 de l'article 60 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, l'oferta pública d'ocupació aprovada per a un exercici econòmic podrà ser modificada durant la vigència d'aquest per a l'exclusió o inclusió de vacants.

Ambdues places estan ocupades de forma temporal des de l'any 2003 fins que es cobreixin de forma definitiva. La contractació dels treballadors que ocupen les esmentades places va fer-se per motius d'urgència d'acord amb el punt 3 de l'article 94 del Decret 214/1990, de 30 de juliol. L'únic requisit exigit per l'esmentat precepte normatiu és la publicació en el BOP de Girona i en el DOGC. S'ha comprovat la inserció d'anuncis en ambdós diaris oficials informant d'aquestes contractacions.

2.3.2. Personal laboral temporal que ocupa places incloses en la plantilla

S'ha revisat un expedient corresponent a una plaça d'auxiliar administratiu/va, codi 39L; s'ha comprovat que la plaça estava inclosa en la plantilla de personal i en la relació de llocs de treball de l'any 2005.

Aquesta plaça no constava en l'oferta pública d'ocupació aprovada pel Ple del Consell per a l'any 2005 el dia 13 de setembre. D'acord amb l'apartat 1 de l'article 56 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, s'han d'incloure en l'oferta pública d'ocupació, entre altres, els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent que estiguin ocupats per personal no permanent.

La cobertura d'aquesta plaça també s'ha fet per motius d'urgència d'acord amb el punt 3 de l'article 94 del Decret 214/1990, de 30 de juliol. El Consell Comarcal ha complert el requisit de publicitat de la contractació.

2.3.3. Personal laboral temporal que no ocupa places incloses en la plantilla

S'han revisat dos expedients; el que correspon a una plaça de dinamitzador i el de la plaça de director de l'Escola de Música del Ripollès. Aquestes places no estan incloses en la plantilla, ni en la relació de llocs de treball, ja que es tracten de dues contractacions que responen a la necessitat de cobrir situacions urgents degudament motivades, o bé, a l'execució de programes estrictament temporals.

Els dos treballadors que ocupen aquestes dues places també han estat contractats d'acord amb el punt 3 de l'article 94 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, que permet la contractació de personal interí i de personal laboral temporal en cas de màxima urgència amb l'únic requisit de la publicació en els butlletins oficials dels nomenaments.

2.4. SUBVENCIONS

El treball de fiscalització ha consistit en la revisió d'una sèrie de transferències rebudes i atorgades que responen al concepte de subvenció: qualsevol disposició dinerària feta per qualsevol Administració pública (Unió Europea, Estat, Generalitat, diputacions, consell comarcal, ajuntaments) a favor de persones públiques o privades, i que compleixen els requisits següents:

- El lliurament es fa sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- El lliurament està subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja fets o per

desenvolupar, o la concurrència d'una situació, en què el beneficiari ha de complir les obligacions materials establertes.

- El projecte, l'acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

2.4.1. Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes pel Consell Comarcal del Ripollès provenen principalment de la Generalitat de Catalunya i dels ajuntaments de la Comarca.

Els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos presenta el detall següent:

Consell Comarcal del Ripollès					
Detall dels capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos					
Article	Ens concedent	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets reconeguts pendents de cobrament
45	De comunitats autònomes	4.257.478,53	4.090.795,36	2.924.113,68	1.166.681,68
46	D'entitats locals	2.473.247,04	1.952.368,84	1.755.036,89	197.331,95
47	D'empreses privades	125.707,00	129.195,84	100.671,39	28.524,45
48	De famílies i ISFL	110.392,44	119.835,54	86.325,77	33.509,77
49	De l'exterior	0,00	298,48	0,00	298,48
Total capítol 4		6.966.825,01	6.292.494,06	4.866.147,73	1.426.346,33
75	De comunitats autònomes	2.572.496,61	982.642,61	0,00	982.642,61
76	D'entitats locals	79.523,12	80.523,12	59.651,40	20.871,72
77	D'empreses privades	185.716,32	70.716,32	18.148,00	52.568,32
Total capítol 7		2.837.736,05	1.133.882,05	77.799,40	1.056.082,65

Imports en euros.

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

Els drets reconeguts considerats com a subvenció es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès				
Capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos. Import dels drets reconeguts considerats subvenció				
Article	Ens concedent	Drets reconeguts nets	No es considera subvenció	Drets reconeguts nets considerats subvenció
45	De comunitats autònomes	4.09.795,36	* 673.055,25	3.417.740,11
46	D'entitats locals	1.952.368,84	-	1.952.368,84
47	D'empreses privades	129.195,84	-	129.195,84
48	De famílies i ISFL	119.835,54	-	119.835,54
49	De l'exterior	298,48	-	298,48
Total capítol 4		6.292.494,06	673.055,25	5.619.438,81
75	De comunitats autònomes	982.642,61	-	982.642,61
76	D'entitats locals	80.523,12	-	80.523,12
77	D'empreses privades	70.716,32	-	70.716,32
Total capítol 7		1.133.882,05	-	1.133.882,05

Imports en euros.

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

* Fons de Cooperació Local de Catalunya. No s'inclou com a subvenció d'acord amb l'article 2.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra d'expedients de subvencions rebudes. El criteri utilitzat per a la selecció ha estat incloure totes aquelles subvencions rebudes que superaven el 5% del total dels drets reconeguts nets.

La mostra seleccionada de subvencions rebudes és la que figura en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès Capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos Subvencions rebudes seleccionades per a la seva fiscalització			
Aplicació pressupostària	Concepte	Ens atorgant	Drets reconeguts nets
45400	Explotació i manteniment EDAR	Generalitat	1.243.916,30
45505	Atenció primària	Generalitat	329.650,83
45509	Aportació Departament d'Educació	Generalitat	1.131.297,98
46205	Aportació ajuntaments servei recollida RSU	Ajuntaments	1.247.372,70
Total capítol 4			3.952.237,84
7540305	Millores EDAR	Generalitat	125.027,64
7550104	Subvenció millores rurals	Generalitat	239.800,00
7550405	Ajut pavimentació camí Llaés	Generalitat	94.246,26
7550605	PUOSC. Camió compactador	Generalitat	149.875,14
Total capítol 7			608.949,04

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada representa el 70% del total de drets reconeguts nets del capítol 4 del pressupost d'ingressos i el 54% dels drets reconeguts nets del capítol 7 del pressupost d'ingressos.

S'ha circularitzat a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i a la Diputació de Girona sol·licitant informació sobre les subvencions atorgades al Consell Comarcal del Ripollès corresponents a l'any 2005. Les respostes obtingudes han estat conciliades amb les dades de la comptabilitat del Consell Comarcal. El resultat ha estat que totes les subvencions han estat comptabilitzades pel Consell.

2.4.1.1. Subvencions corrents rebudes pel Consell Comarcal del Ripollès

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

1) Explotació i manteniment EDAR

D'acord amb el Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, correspon a la Generalitat de Catalunya la regulació i l'establiment d'auxilis econòmics i l'atribució de recursos econòmics a corporacions locals, altres entitats i particulars per a la realització dels objectius de la planificació hidrològica.

Dels imports atorgats, el Consell Comarcal ha registrat una part en concepte d'ingrés corrent, capítol 4 del pressupost d'ingressos, i una altra com a ingrés de capital, capítol 7 del pressupost d'ingressos.

Les resolucions d'atorgament d'ajuts de l'Agència Catalana de l'Aigua, encara que fixen una sèrie d'actuacions a fer, no determinen de forma clara i precisa quina part és ingrés corrent i quina correspon a ingrés de capital.

D'acord amb les condicions de les resolucions d'atorgament els lliuraments corresponents es fan efectius en funció de les despeses que el Consell Comarcal del Ripollès justifiqui mitjançant la presentació de factures/certificacions expedides o autoritzades per la seva Intervenció.

A 31 de desembre de 2005 el Consell Comarcal del Ripollès ha presentat factures per 1.243.916,30€ en concepte d'exploració i de manteniment; també ha presentat factures per 125.027,64€ en concepte de millores a les EDAR. Al tancament de l'exercici restaven pendents de cobrament drets per 621.408,92€, en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, i 125.027,64€, en el capítol 7 del pressupost d'ingressos. S'ha verificat que aquests imports han estat cobrats al llarg de l'any 2006.

2) Atenció primària en matèria de serveis socials

Mitjançant el Decret 220/1990, de 28 d'agost, la Generalitat de Catalunya delegà determinades competències a les comarques en matèria de serveis socials. El Decret 65/1998, de 3 de març, aprovà el traspàs dels serveis socials d'atenció primària que eren titularitat de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials al Consell Comarcal del Ripollès.

Per a l'efectivitat de les competències delegades, el Departament de Benestar i Família signà un Conveni individualitzat en el qual s'assignaren els recursos econòmics, materials i personals corresponents per tal d'assegurar la prestació dels serveis socials delegats.

Concretament, el 28 d'octubre de 2005 se signà el Conveni per a la cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar i Família i el Consell Comarcal del Ripollès, en matèria de serveis socials i benestar i família, per al període 2005-2008.

Per a l'any 2005 els recursos fixats en el Conveni de cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar i família van ser els següents:

Consell Comarcal del Ripollès	
Conveni de cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar i família. Recursos any 2005	
Concepte	Import
Serveis traspassats i foment	234.498,00
Programes específics	1.200,00
Aportació extraordinària atenció domiciliària	31.593,84
Aportació transport adaptat	36.253,93
Programes d'atenció a la infància i a l'adolescència	12.000,00
Total	315.545,77

Imports en euros.

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

La justificació d'aquestes aportacions financeres correspon a l'interventor del Consell Comarcal, la qual s'acompanya d'un informe tècnic relatiu a l'assoliment dels objectius pactats.

El dia 27 de març de 2006 la Intervenció del Consell Comarcal presentà la següent justificació de les aportacions financeres:

Consell Comarcal del Ripollès	
Justificació de les aportacions financeres en matèria de serveis socials i benestar i família any 2005	
Concepte	Import
Serveis bàsics d'atenció social primària	163.698,95
Serveis d'atenció domiciliària	176.428,42
Serveis de teleassistència	38.766,54
Transport adaptat	32.608,99
Programes específics	1.997,00
Programes d'atenció a la infància i a l'adolescència	22.368,77
Total	435.868,67

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2005 el Consell Comarcal del Ripollès havia reconegut drets per 329.650,83 €, dels quals va cobrar, únicament, drets en concepte de serveis traspassats i foment per 234.498,00 €. A 31 de desembre restaven pendents de cobrament drets per 95.152,83 €; d'aquest import, durant l'any 2006 s'ha cobrat la quantitat de 92.543,84 €.

3) Aportació del Departament d'Ensenyament

Pel Conveni de col·laboració entre el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Ripollès, signat el 12 de setembre de 1996, es delegaren les competències quant a la gestió del servei de transport escolar i a la gestió dels ajuts escolars de menjador per necessitats socioeconòmiques i geogràfiques i altres prestacions en matèria d'ensenyament.

Amb aquest Conveni el Consell assumia 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. En el Conveni es regula la forma de prestació dels serveis esmentats i el seu finançament, el finançament es fixa anualment, mitjançant la signatura d'una addenda al Conveni per al curs escolar corresponent.

Pel que fa al curs escolar 2004-2005 els recursos econòmics establerts en l'addenda, signada el 8 d'octubre de 2004, per a la gestió del transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador van ser els següents:

Consell Comarcal del Ripollès Conveni entre el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal del Ripollès Recursos econòmics per a la gestió del servei de transport i del servei de menjador escolar fixats en l'addenda corresponent al curs 2004-2005	
Concepte	Import
Transport escolar obligatori i gratuït	694.921,41
Transport escolar no obligatori	59.312,75
Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	191.131,50
Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat	41.426,85
Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	71.310,09
Subtotal	1.058.102,60
Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en l'addenda	52.905,13
Total	1.111.007,73

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal del Ripollès ha retut la justificació dels fons rebuts mitjançant certificacions emeses per la Intervenció en les quals consta els fons aportats pel Departament d'Educació i l'aplicació dels fons a les despeses produïdes en la gestió dels serveis delegats. Aquesta informació es presenta en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès Despeses derivades de la delegació del servei de transport i del servei de menjador escolar Curs 2004-2005		
Concepte	Obligacions reconegudes	
	Setembre-desembre 2004	Gener-juny 2005
Transport obligatori	241.572,51	407.528,22
Transport no obligatori	4.041,84	18.985,44
Menjador obligatori	129.635,55	205.739,47
Ajuts escoles privades concertades	16.419,15	28.361,10
Ajuts individuals de menjador	24.816,57	47.415,56
Gestió 5%	20.824,33	35.401,49
Total	437.310,95	743.431,28

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal del Ripollès havia reconegut i cobrat drets per 1.131.297,98 €.

4) Aportació ajuntaments servei de recollida de residus sòlids urbans

En aquesta aplicació pressupostària el Consell Comarcal del Ripollès registra les aportacions fetes pels dinou municipis de la Comarca en concepte de costos del servei de recollida de residus sòlids urbans, ja que es tracta d'un servei públic dels municipis delegat en favor de la Comarca. Es tracta d'una subvenció-dotació destinada a finançar el cost d'aquest servei.

Per acord del Consell d'Alcaldes de la Comarca de data 19 d'octubre de 2004 s'aprova l'estudi de costos i rendiments d'aquest servei públic amb la següent distribució per municipis:

Consell Comarcal del Ripollès	
Distribució per municipis de cost del servei de recollida de residus sòlids urbans	
Municipi	Cost anual
Campdevàdol	135.208,30
Campelles	10.898,92
Camprodon	151.659,50
Gombrèn	11.104,56
Les Llosses	6.683,30
Llanars	26.321,92
Molló	29.714,98
Ogassa	13.058,14
Pardines	4.318,44
Planols	28.686,78
Queralbs	20.975,28
Ribes de Freser	131.506,78
Ripoll	471.121,24
Sant Joan de les Abadesses	159.679,46
Sant Pau de Segúries	42.464,66
Setcases	27.247,30
Toses	13.675,06
Vallfogona de Ripollès	7.814,32
Vilallonga de Ter	29.303,70
	1.321.442,64

Imports en euros

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

El Consell Comarcal del Ripollès ha reconegut drets per 1.247.372,70 €, que corresponen al període gener-novembre, dels quals ha cobrat a 31 de desembre de 2005 la quantitat de 1.207.376,36 €, i resten pendents de cobrament 39.996,34 €. S'ha comprovat que aquest darrer import ha estat cobrat durant l'any 2006.

2.4.1.2. Subvencions de capital rebudes pel Consell Comarcal del Ripollès

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i les incidències de les subvencions de capital rebudes:

1) Milliores estacions depuradores d'aigües residuals

Com ja s'ha posat de manifest en el punt 2.4.1.1 en tractar la subvenció corrent "Explotació i manteniment EDAR", correspon a la Generalitat de Catalunya la regulació i l'establiment d'auxilis econòmics i l'atribució de recursos econòmics a corporacions locals, altres entitats i particulars per a la realització dels objectius de la planificació hidrològica.

El Consell Comarcal ha registrat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos la quantitat de 125.027,64 € en concepte de millores en les EDAR.

A 31 de desembre de 2005 el Consell Comarcal del Ripollès ha presentat factures justificatives de les actuacions fetes per 125.027,64 €, però resta pendent el seu cobrament. S'ha pogut comprovar que aquests drets han estat cobrats a inicis de l'any 2006.

2) Millores rurals

En data 21 de desembre de 2004, el Consell Comarcal del Ripollès signà amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya un Conveni de col·laboració per desenvolupar actuacions específiques de muntanya.

Entre les actuacions acceptades figuraven la pavimentació del camí de Llaés a Ripoll i l'adquisició d'aparells de teleassistència per uns imports de 226.000,00 € i de 13.800,00 €, respectivament.

El cobrament d'aquests ajuts estava previst per quan s'hagués justificat l'execució de les actuacions previstes.

D'acord amb la documentació revisada, a 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal ja havia dut a terme les dues actuacions abans esmentades i havia presentat la documentació justificativa. En el quadre següent es mostra la justificació de les actuacions fetes:

Consell Comarcal del Ripollès Actuacions en matèria de millores rurals i la seva justificació				
Actuació	Import atorgat	Justificació	Import justificat	Data justificació
Pavimentació del camí de Llaés a Ripoll	226.000,00	Certificació 1	126.203,90	14.9.2005
		Certificació 2	29.374,91	14.9.2005
		Certificació 3	66.445,64	14.9.2005
		Certificació 4	3.975,55	9.11.2005
Total actuació	226.000,00		226.000,00	
Adquisició d'aparells de teleassistència	13.800,00	Factura	13.800,00	16.2.2005
Total actuació	13.800,00		13.800,00	
Total actuacions	239.800,00		239.800,00	

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal del Ripollès va reconèixer drets per 239.800,00 € els quals, a 31 de desembre de 2005 encara estaven pendents de cobrament. S'ha comprovat que el cobrament ha estat fet durant l'any 2006.

3) Ajut per a la pavimentació camí de Llaés

Mitjançant Resolució del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya, de data 26 de juliol de 2005, s'atorgà al Consell Comarcal del Ripollès una subvenció de 94.246,26 € per finançar l'actuació Pavimentació del camí de Llaés, presupostada en 95.000,00 €.

Aquesta Resolució fixava el dia 15 de novembre de 2005 com a data límit per a la justificació de l'obra. El seu pagament estava previst a partir del moment en què es justificués l'actuació subvencionada, i el Servei d'Acció Comarcal del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya hagués emès informe favorable.

A 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal, un cop feta l'actuació prevista ja havia tramès la documentació justificativa. En aquesta data el Consell Comarcal havia reconegut drets per l'import atorgat, encara que el seu cobrament restava pendent. El cobrament s'ha fet al llarg de l'any 2006. En el quadre següent es mostra la justificació de l'actuació feta:

Consell Comarcal del Ripollès				
Ajut rebut per a la pavimentació del camí de Llaés				
Actuació	Import atorgat	Justificació	Import justificat	Data justificació
Pavimentació del camí de Llaés	94.246,26	Certificació 1	67.832,86	9.11.2005
		Certificació 2	12.250,19	9.11.2005
		Certificació 3	14.916,95	9.11.2005
Total actuació	94.246,26		95.000,00	

Imports en euros.

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

4) PUOSC. Camió compactador

A través del Decret de Presidència de 30 d'octubre de 2003, el Consell Comarcal del Ripollès aprovà la sol·licitud d'una subvenció per a l'adquisició d'equips mòbils per a la recollida selectiva per presentar a la convocatòria per a la formulació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya 2004-2007, d'acord amb el Decret 189/2003, d'1 d'agost, de convocatòria per a la formulació del PUOSC 2004-2007, publicat en el DOGC número 3942, de 7 d'agost de 2003.

La Resolució GAP/554/2005, de 28 de febrer, per la qual es dóna publicitat a l'Acord d'aprovació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, any 2005, publicada en el DOGC número 4338, de 8 de març de 2005, inclou l'obra número 2005/698, Adquisició d'equips mòbils per a la recollida selectiva a la comarca del Ripollès, amb un pressupost total de 165.300,00€ i una subvenció de 157.035,00€, equivalent al 95% del pressupost total de l'actuació.

S'ha comprovat que el subministrament subvencionat ha estat adjudicat en el termini màxim d'un any a comptar de l'endemà de la publicació en el DOGC de l'aprovació del programa del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, amb estricta compliment del que estableix la legislació vigent de contractació administrativa, tal com disposen les Bases d'execució del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya per al quadrienni 2004-2007.

L'adjudicació del subministrament va fer-se per import de 157.763,31 €, la qual cosa fa que el finançament consolidat de l'actuació fixat en el 95%, sigui de 149.875,14€, segons document acreditatiu emès el dia 28 de febrer de 2006 per la Subdirecció General de

Cooperació Local del Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya.

El dia 25 d'abril de 2006 el Consell Comarcal del Ripollès va tramitar la documentació justificativa de l'actuació subvencionada.

Pel que fa a la comptabilització, a 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal va registrar el següent:

Consell Comarcal del Ripollès Pressupost d'ingressos. Aplicació: 7550605 "PUOSC. Camió compactador"			
Drets previstos	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
157.035,00	149.875,14	0,00	149.875,14

Imports en euros.

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

El reconeixement del dret ha estat comptabilitzat el dia 31 de desembre de 2005; encara que la factura del subministrament té data de 26 d'octubre de 2005, l'acta de recepció i lliurament, acte formal i positiu de recepció o conformitat del compliment del subministrament contractat, va fer-se el dia 17 de febrer de 2006. En aquest moment es produeix l'increment d'actiu, i per tant correspon registrar el reconeixement del dret. En aquest sentit, el finançament consolidat de l'actuació no va fixar-se fins al dia 28 de febrer de 2006, per la qual cosa a 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal del Ripollès no podia conèixer amb certesa el moment a partir del qual l'ens concedent de la subvenció estava en disposició de dictar l'acte de reconeixement de la seva obligació.

Per això el registre del reconeixement del dret s'hauria d'haver imputat en el pressupost de l'any 2006.

2.4.2. Subvencions atorgades

Els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses recullen les subvencions atorgades pel Consell Comarcal del Ripollès durant l'any 2005. Aquests capítols a 31 de desembre de 2005 presenten el detall següent:

Consell Comarcal del Ripollès Detall dels capítols 4 i 7 del pressupost de despeses					
Article	Ens beneficiari	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent de pagament
46	Entitats locals	129.648,16	97.593,16	24.959,80	72.633,36
48	Famílies i ISFL	360.867,16	257.673,79	207.755,68	49.918,11
Total capítol 4		490.515,32	355.266,95	232.715,48	122.551,47
76	Entitats locals	420,00	420,00	0,00	420,00
78	Famílies i ISFL	23.000,00	23.000,00	3.000,00	20.000,00
Total capítol 7		23.420,00	23.420,00	3.000,00	20.420,00

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes considerades com a subvenció es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès Capítols 4 i 7 del pressupost de despeses Import de les obligacions reconegudes considerades com a subvenció				
Article	Ens beneficiari	Obligacions reconegudes	No es considera subvenció	Obligacions reconegudes considerades subvenció
46	Entitats locals	97.593,16	-	97.593,16
48	Famílies i ISFL	257.673,79	* 5.954,78	251.719,01
Total capítol 4		355.266,95	5.954,78	349.312,17
76	Entitats locals	420,00	-	420,00
78	Famílies i ISFL	23.000,00	-	23.000,00
Total capítol 7		23.420,00	-	23.420,00

Imports en euros.

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

* Quotes a favor d'associacions a què es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985 i subvencions a partits polítics regulades per la Llei orgànica 3/1987. Imports exclosos d'acord amb els articles 2.3 i 4 c) de la Llei 38/2003.

Per al treball de fiscalització ha estat seleccionada una mostra de sis expedients de subvencions atorgades. El criteri utilitzat per a la selecció ha estat incloure totes aquelles subvencions atorgades que superessin el 5% del total d'obligacions reconegudes.

La mostra seleccionada de subvencions atorgades es presenta tot seguit:

Consell Comarcal del Ripollès Capítols 4 i 7 del pressupost de despeses Subvencions atorgades seleccionades per a la seva fiscalització			
Aplicació pressupostària	Concepte	Ens beneficiari	Obligacions reconegudes
46202	PSP atenció primària	Entitats locals	40.384,41
46700	Consorci Ripollès Desenvolupament	Entitats locals	42.232,75
48100	Ajuts individuals menjadors	Famílies i ISFL	120.268,81
48101	Ajuts individuals desplaçament	Famílies i ISFL	18.223,68
48102	Gratuïtat menjador escolar	Famílies i ISFL	65.145,66
48900	Subvencions	Famílies i ISFL	27.483,14
Total capítol 4			313.738,45
7800004	A famílies i ISFL	Famílies i ISFL	23.000,00
Total capítol 7			23.000,00

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada representa el 88% del total d'obligacions reconegudes del capítol 4 del pressupost de despeses i el 98% de les obligacions reconegudes del capítol 7 del pressupost de despeses.

D'acord amb l'article 17.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el Consell Comarcal del Ripollès regula l'atorgament de subvencions mitjançant les bases d'execució del pressupost per a l'any 2005, i en el Reglament de subvencions del Consell, aprovat inicialment per Acord del Ple del dia 8 de març de 2005, i publicat en el BOP de Girona número 109, de data 8 de juny de 2005, un cop aprovat de forma definitiva.

En tots els expedients revisats de subvencions atorgades pel Consell s'ha verificat, entre altres, que es complien els següents requisits necessaris per a l'atorgament de subvencions:

- Existència de crèdit adequat i suficient i tràmit de fiscalització de la Intervenció.
- Tramitació del procediment de concessió d'acord amb les disposicions del Reglament de subvencions del Consell.
- Aprovació de la despesa i atorgament de les subvencions a càrrec de la Presidència del Consell Comarcal del Ripollès, amb dictamen previ del Consell de Govern en els casos en què l'import atorgat supera els 3.000 €.

El resultat de la verificació de tots els expedients revisats ha estat satisfactori.

2.4.2.1. Subvencions corrents atorgades pel Consell Comarcal del Ripollès

Tot seguit es presenta un resum dels aspectes més significatius i les incidències de les subvencions corrents atorgades pel Consell.

1) Subvenció a favor del Patronat de Serveis Personal d'atenció primària

Subvenció nominativa recollida en el pressupost del Consell per a l'any 2005 per 40.394,41 € a favor del Patronat de Serveis Personals, Organisme Autònom dependent de l'Ajuntament de Ripoll, per cobrir el cost de la contractació d'un assistent social a jornada completa o dos a mitja jornada, un treballador familiar a jornada completa i dos treballadors familiars a mitja jornada.

Els fons transferits pel Consell Comarcal del Ripollès deriven del Conveni signat amb el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya en matèria de serveis socials i benestar i família signat el dia 28 d'octubre de 2005.

Un cop revisada la documentació relativa a aquesta subvenció s'arriba a la conclusió que es tracta d'una transferència de fons entre dos ens locals: d'una banda el Consell Comarcal, ens que atorga els fons, i d'una altra el Patronat de Serveis Personals de l'Ajuntament de Ripoll, ens que rep els fons.

En aquest sentit, el segon paràgraf de l'article 28.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, disposa que els convenis seran l'instrument habitual per canalitzar les subvencions previstes nominativament en els Pressupostos Generals de l'Estat, o en els de les corporacions locals, sens perjudici del que sobre això estableixi la seva normativa reguladora.

D'acord amb els articles 303 a 311 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aquesta relació entre el Consell

Comarcal i el Patronat de Serveis Personals hauria de recollir-se en un conveni que es referís a: entitats i administracions que el subscriuen, actuacions objecte del conveni, obligacions que contreu cadascuna de les parts, finançament de l'actuació convinguda, previsions sobre la gestió d'aquesta actuació, termini de vigència del conveni i, si escau, pròrroga d'aquest i formes d'extinció.

La justificació de l'import atorgat per part de l'ens beneficiari s'ha fet mitjançant una certificació acreditativa dels costos suportats pel personal adscrit a la Unitat Bàsica de serveis socials i atenció primària de Ripoll emesa pel secretari accidental del Patronat de Serveis Personals de l'Ajuntament de Ripoll el dia 10 de març de 2006.

A 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal ha reconegut unes obligacions de 40.384,41€ i ha registrat uns pagaments líquids per 20.000,00€; resta pendent de pagament la quantitat de 20.384,41€. El pagament efectiu d'aquest darrer import va fer-se el dia 9 de març de 2006, data anterior a la justificació de l'import atorgat.

L'article 34.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, disposa que el pagament de la subvenció es farà prèvia justificació, pel beneficiari, de la realització de l'activitat, projecte, objectiu o adopció del comportament per al qual es va concedir en el termes establerts en la normativa reguladora de la subvenció.

2) Subvenció a favor del Consorci Ripollès Desenvolupament

Subvenció nominativa recollida en el pressupost del Consell per a l'any 2005 de 36.897,75€ a favor del Consorci Ripollès Desenvolupament, entitat pública de caràcter associatiu, de naturalesa institucional i caràcter local, integrada en el moment de la seva constitució per l'Ajuntament de Campdevànol, l'Ajuntament de Ribes de Freser, l'Ajuntament de Ripoll i el Consell Comarcal del Ripollès.

L'article 19 dels estatuts del Consorci detalla les aportacions anuals obligatòries dels ens locals consorciats per al seu funcionament. Per a l'any 2005, la part corresponent al Consell quedà fixada en 36.897,75€.

D'altra banda mitjançant Conveni de col·laboració entre el Consorci i el Consell, aquest es compromet a aportar la quantitat de 5.335,00€ per contribuir al finançament del cost de la plaça de Secretaria-Intervenció del Consorci.

Tots dos imports sumen la quantitat de 42.232,75€, que es correspon amb l'import que el Consell ha reconegut com a obligació a 31 de desembre de 2005. A final d'any aquest import restava pendent de pagar. El seu pagament va fer-se el dia 3 de març de 2006.

El Consorci Ripollès Desenvolupament presentà el dia 28 de febrer de 2006 una certificació acreditativa de la despesa subvencionada emesa per la seva presidenta en

concepte de finançament del cost de la plaça de Secretaria-Intervenció; de l'aportació anual obligatòria per al funcionament del Consorci no hi ha constància de cap justificació.

L'article 30.2 de la Llei 38/2003, disposa que la justificació del compliment de les condicions imposades i de la consecució dels objectius previstos es documentarà de la manera que es determini reglamentàriament, i que pot revestir la forma de compte justificatiu de la despesa feta o l'acreditació d'aquesta despesa mitjançant mòduls o mitjançant la presentació d'estats comptables, segons es disposi en la normativa reguladora. D'una manera semblant es pronuncia l'article 14 del Reglament de subvencions del Consell.

3) Ajuts individuals per a menjador i desplaçament escolar i gratuïtat del servei de menjador escolar

Amb la signatura del Conveni de col·laboració, de data 12 de setembre de 1996, el Departament d'Ensenyament de la Generalitat delegà les competències de gestió del servei de transport escolar i de gestió dels ajuts escolars de menjador per necessitats socioeconòmiques i geogràfiques i altres prestacions en matèria d'ensenyament.

Anualment, mitjançant una addenda al Conveni ressenyat anteriorment, s'actualitzen per a cada curs escolar els recursos econòmics que s'han de transferir al Consell per a la gestió dels serveis delegats en matèria d'ensenyament.

Mitjançant decrets de Presidència, d'1 d'octubre de 2004 i de 28 de setembre de 2005, s'aprovaren les addendes corresponents als cursos escolars 2004-2005 i 2005-2006.

Els imports fixats per al curs 2004-2005 i per al curs 2005-2006 són els que es presenten a continuació:

Consell Comarcal del Ripollès		
Recursos econòmics transferits per a la gestió del servei de transport i menjador escolar		
Concepte	Curs 2004-2005	Curs 2005-2006
Transport escolar obligatori i gratuït	694.921,41	761.414,63
Transport no obligatori	59.312,75	59.894,01
Servei de menjador preceptiu i gratuït	191.131,50	211.819,30
Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en centres privats concertats	41.426,85	54.813,20
Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	71.310,09	71.310,09
Despeses de gestió	52.905,13	57.962,56
Total	1.111.007,73	1.217.213,79

Imports en euros.

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

Aquests recursos econòmics inclouen els centres gestionats pel Consell Comarcal i els no gestionats. La despesa relativa als centres gestionats es registra en el capítol 2 del pressupost de despeses, mentre que la despesa relativa als centres no gestionats es registra en el capítol 4 del pressupost de despeses. El treball de fiscalització s'ha centrat

exclusivament en la despesa relativa als centres no gestionats pel Consell Comarcal del Ripollès.

Segons el Conveni de delegació de competències en matèria d'ensenyament, el Consell Comarcal del Ripollès ha de justificar els fons assignats mitjançant certificació dels seus òrgans de control, en la qual constin una certificació dels fons aportats per la Generalitat i una certificació justificativa de les aplicacions dels esmentats fons a les despeses produïdes per la gestió dels serveis delegats; aquestes certificacions s'han d'emetre per al període de setembre a desembre i per al període gener a juny de cada curs.

Els imports certificats per la Intervenció són els que es presenten tot seguit:

Consell Comarcal del Ripollès Justificació dels fons atorgats pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya		
Concepte	Gener-juny 2005	Setembre-desembre 2005
Import rebut	746.000,00	365.000,00
Transport obligatori	407.528,22	254.971,39
Transport no obligatori	18.985,44	4.326,19
Menjador obligatori	205.739,47	176.279,25
Centres privats concertats	28.361,10	18.974,30
Ajuts individuals menjador	47.415,56	25.517,85
Gestió	35.401,49	24.003,45
	743.431,28	504.072,43

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes pel Consell Comarcal a 31 de desembre de 2005 per a cadascun dels tres conceptes, ajuts individuals de menjador, ajuts individuals de desplaçament i gratuïtat del servei de menjador escolar són les que es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal del Ripollès Obligacions reconegudes per ajuts de transport i menjador escolar	
Concepte	Obligacions reconegudes
Ajuts individuals menjadors	120.268,81
Ajuts individuals desplaçament	18.223,68
Gratuïtat menjador escolar	65.145,66
Total	203.638,15

Imports en euros.

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

A 31 de desembre de 2005 restaven pendents de pagament efectiu obligacions per 26.004,65 €. S'ha verificat que el seu pagament s'ha fet durant l'any 2006.

4) Subvencions

En la partida pressupostària 01.463.48900 el Consell Comarcal registra una sèrie d'obligacions reconegudes en concepte de subvencions atorgades a famílies i institucions sense finalitat de lucre per 27.483,14 €.

Per al treball de fiscalització s'han seleccionat les següents subvencions corresponents a l'esmentada partida pressupostària:

Consell Comarcal del Ripollès Pressupost de despeses. Partida 01.463.48900 "Subvencions". Obligacions reconegudes Mostra seleccionada		
Concepte	Beneficiari	Import
Programa prevenció consum tabac	Fundació Oncolliga Girona	346,84
Ajut solidaritat Tercer Món	Fons Català Cooperació Desenvolupament	6.000,00
Museu Etnogràfic de Ripoll. Aportació 2005	Museu Etnogràfic de Ripoll	6.950,00
Projecte col·laboració San Ramón	Ajuntament de Ripoll	3.000,00
Total		16.296,84

Imports en euros.

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

Programa de prevenció de consum de tabac

Ajut concedit de forma directa, d'acord amb l'article 9.2, lletra d), del Reglament de subvencions del Consell Comarcal. Són subvencions *rogades*, a instància de persones, ens, entitats o agrupacions de particulars que, destinades a activitats concretes que acrediten el seu interès públic, cívic i social, econòmic o humanitari o altres raons degudament justificades que dificulten la convocatòria pública i que siguin inferiors, individualment considerades, a 3.000 €.

Aquestes subvencions estan destinades per a la col·laboració en les despeses derivades de la 5a edició del programa de Prevenció de consum de tabac entre els joves del Dia Mundial Sense Tabac.

L'ens beneficiari presentà la seva sol·licitud el dia 25 de gener de 2005. Per Decret de Presidència del Consell, de data 4 de març de 2005, s'atorgà un ajut de 350,00 €. La justificació de l'import concedit va fer-se el dia 7 de juny de 2005 per 346,84 €. A 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal havia reconegut obligacions i fet el pagament efectiu per 346,84 €.

Ajut de solidaritat amb el Tercer Món

Ajut nominatiu previst en el pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2005; l'ens beneficiari és el Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, associació sense finalitat de lucre formada pels ajuntaments catalans i altres organitzacions (diputacions, consells comarcals i mancomunitats), que destinen una part del seu pressupost a finançar accions de cooperació al desenvolupament i de solidaritat amb els pobles dels països més desfavorits.

Amb la dotació de 6.000,00 € el Consell Comarcal participa en dos projectes: fons de col·laboració internacional en favor de les víctimes del tsunami, 3.000,00 €, i escola de San Ramón de Nicaragua, 3.000,00 €.

L'article 28.1 de la Llei 38/2003 disposa que els convenis seran l'instrument habitual per canalitzar les subvencions previstes nominativament en els pressupostos generals de l'Estat, o en els de les corporacions locals, sens perjudici del que sobre això estableixi la normativa reguladora.

A 31 de desembre de 2005, un cop justificades les actuacions subvencionades, el Consell Comarcal havia reconegut obligacions per 6.000,00 € i n'havia fet el pagament efectiu.

Museu Etnogràfic de Ripoll. Aportació 2005

Ajut nominatiu per import inicial de 4.650,00 € i suplementat en 2.300,00 € més, previst en el pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2005; segons l'Acord de 4 d'octubre de 1993 el Consell Comarcal del Ripollès integra, juntament amb el Bisbat de Vic i l'Ajuntament de Ripoll, el consorci del Patronat del Museu Etnogràfic de Ripoll.

El pacte sisè de l'esmentat Acord disposa que el Consell Comarcal del Ripollès assumeix l'obligació de contribuir a les despeses de funcionament del Museu.

A 31 de desembre de 2005, el Consell Comarcal del Ripollès ha reconegut obligacions i ha fet el pagament efectiu per 6.950,00 €.

Ajut per finançar un projecte de col·laboració a San Ramón (Nicaragua)

Segons el Conveni signat en el mes de juliol de 2005, el Consell Comarcal del Ripollès juntament amb la Diputació de Girona, l'Ajuntament de Ripoll, l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses i l'Ajuntament de Campdevànol, acordaren executar projectes socials per col·laborar amb el municipi de San Ramón a Nicaragua en el camp sanitari, social i de l'ensenyament.

Aquests projectes socials són: adquisició de material escolar per a 1.200 nens i de material per a un centre de persones disminuïdes; programa de beques per a estudiants de secundària i construcció d'un pou en el Centro promocional cristiano por la Paz y la Vida de San Ramón.

Entre altres compromisos s'acordà que cada ens participant destinés una partida en el pressupost de despeses de cada exercici pressupostari per al projecte global d'ajuda al municipi de San Ramón de Nicaragua. El Consell Comarcal del Ripollès l'any 2005 hi destinà una partida de 3.000,00 €. La resta d'ens participants aportaren la quantitat de 14.500,00 €. A 31 de desembre de 2005 s'havien reconegut obligacions per import de 3.000,00 € i s'havia fet el pagament efectiu de l'esmentada quantitat.

L'Ajuntament de Ripoll, administració encarregada de coordinar i gestionar les actuacions encaminades a executar els diferents projectes, presentà una Memòria amb el següent detall de les despeses ocasionades pels diferents projectes:

Consell Comarcal del Ripollès	
Projectes de col·laboració amb el municipi de San Ramón (Nicaragua)	
Memòria de les despeses dels projectes finançats	
Projecte	Import
Paquet escolar nens/nenes del municipi de San Ramón	6.531,28
Material per al centre d'estimulació Los Pipitos	1.632,75
Pou d'aigua en el Centro promocional cristiano por la Paz y la Vida	1.632,57
Beques per a estudiants de secundària	7.703,49
Total	17.500,09

Imports en euros.

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

2.4.2.2. Subvencions de capital atorgades pel Consell Comarcal del Ripollès

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i les incidències detectades de les subvencions de capital atorgades pel Consell.

Subvencions a favor de famílies i institucions sense finalitat de lucre

En la partida pressupostària 7800004 del capítol 7 del pressupost de despeses, el Consell Comarcal del Ripollès té registrats els dos ajuts següents:

Consell Comarcal del Ripollès		
Pressupost de despeses. Capítol 7 Transferències corrents		
Partida pressupostària 7800004 "A famílies i institucions sense afany de lucre"		
Concepte	Beneficiari	Import
Ajuts per a la prestació de serveis d'interès social a persones disminuïdes	Fundació Privada MAP	20.000,00
Ajuts foment economia sector primari	Associació de ramaders de raça Bruna dels Pirineus	3.000,00
Total		23.000,00

Imports en euros.

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

Ajut per a la prestació de serveis d'interès social a persones disminuïdes

Mitjançant aquest ajut es pretén contribuir al finançament d'inversions destinades a l'adquisició de terrenys, locals o construcció d'aquests per a la creació de llars-residència i atenció especialitzada per a persones disminuïdes a la Comarca del Ripollès.

En aquest sentit, el Ple del Consell, el dia 8 de març de 2005, aprovà unes bases per a la concessió d'aquests ajuts i la seva convocatòria. D'acord amb la normativa vigent, el Consell publicà les bases i la convocatòria en el BOP de Girona número 63, de 4 d'abril de 2005. No es té constància que, tal com disposa l'article 124.2 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals s'hagi inserit una referència d'aquest anunci en el DOGC.

Un cop finalitzat el termini per a la presentació de sol·licituds, únicament s'ha presentat una sol·licitud, la corresponent a la Fundació MAP. El projecte presentat consisteix en la

creació d'una residència-llar per a persones disminuïdes a la Comarca del Ripollès amb un pressupost de 714.000,00 €.

Per Decret de Presidència, de data 13 de maig de 2005, amb dictamen previ del Consell de Govern, de data 10 de maig de 2005, s'atorgà una subvenció de 20.000,00 € a la Fundació MAP.

A 31 de desembre de 2005, un cop justificada l'aplicació dels fons rebuts, el Consell Comarcal ha reconegut obligacions per 20.000,00 €. El pagament efectiu d'aquest import va fer-se el dia 12 de gener de 2006.

Ajut al foment de l'economia del sector primari

Aquest ajut va ser atorgat a l'Associació de Bruna Catalana dels Pirineus com a mesura de foment a la inversió al sector primari per finançar l'adquisició de tres bàscules de pesatge de bestiar dedicades als controls científics d'exemplars de la raça autòctona Bruna.

El seu atorgament de manera directa s'ha fet d'acord amb l'article 9.2, lletra d), del Reglament de subvencions del Consell Comarcal.

La sol·licitud d'ajut va presentar-se en el registre del Consell Comarcal el dia 17 de febrer de 2005; mitjançant Decret de Presidència de data 6 de setembre de 2005, s'atorgà la quantitat de 3.000,00 €. El Decret de resolució, en contra del que disposa l'article 11.3 del Reglament de subvencions del Consell, ha ultrapassat el termini màxim de sis mesos.

Un cop justificada la despesa subvencionada el Consell Comarcal del Ripollès va reconèixer obligacions per 3.000,00 € i procedí al pagament efectiu.²

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

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

2. Atenent a la tercera al·legació de l'apartat de subvencions atorgades s'ha suprimit el paràgraf que deia "No hi ha constància que, tal com disposa el paràgraf 2 de l'article 6 del Reglament de subvencions del Consell, s'hagi publicat en el BOP de Girona un extracte de la resolució d'atorgament."

3.1.1. Modificacions de crèdit

Pel que fa al compliment de la legalitat de les modificacions de crèdit, l'observació més significativa és la següent:

- Els romanents de crèdit no sempre es comptabilitzen de forma independent tal com disposa la regla 98.4 de la ICAL.

3.1.2. Contractació administrativa

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

- Els pagaments derivats d'alguns contractes administratius s'han fet fora del termini de dos mesos fixat per l'article 99.4 del TRLCAP.
- Amb caràcter previ al reconeixement d'obligacions cal acreditar documentalment la realització de la prestació o el dret del creditor, tal com disposa l'article 59 del Reial decret 500/1990. Això no s'ha fet en el cas de la contractació del subministrament d'un vehicle compactador amb destinació al servei públic de recollida de residus.

3.1.3. Contractació de personal

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

- D'acord amb l'article 28 del Decret 214/1990, manca la publicació de la plantilla de personal en el DOGC.
- L'aprovació de l'oferta pública d'ocupació per al 2005 no s'ha fet dins el primer trimestre de l'any, com ordena l'article 57.1 del Decret 214/1990.
- L'oferta pública d'ocupació ha d'incloure 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, tal com disposa l'article 56.1 del Decret 214/1990.
- Durant l'any 2005 s'ha modificat l'oferta pública d'ocupació de l'any 2004; l'article 60.1 del Decret 214/1990 disposa que l'oferta pública d'ocupació aprovada per a un exercici econòmic podrà ser modificada durant la vigència d'aquest per a l'exclusió o la inclusió de vacants.

3.1.4. Subvencions

3.1.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal del Ripollès

Pel que fa a les subvencions rebudes pel Consell Comarcal, l'observació més significativa que es desprèn del treball de fiscalització és la següent:

- PUOSC. Camió compactador

El Consell Comarcal del Ripollès ha reconegut drets amb anterioritat que es produís un increment d'actiu.

3.1.4.2. Subvencions atorgades pel Consell Comarcal del Ripollès

En relació a les subvencions atorgades pel Consell Comarcal destaca l'observació següent:

- Subvenció nominativa a favor del Patronat de Serveis Personals

L'atorgament d'aquesta subvenció a favor d'un organisme autònom dependent de l'Ajuntament de Ripoll hauria d'haver-se formalitzat mitjançant la signatura d'un conveni de col·laboració, tal com disposa l'article 28 de la Llei 38/2003, general de subvencions.

S'ha detectat el pagament d'obligacions reconegudes amb caràcter previ a la justificació de l'import atorgat. Aquests pagaments no poden considerar-se pagaments avançats, ja que en la normativa reguladora no està prevista aquesta possibilitat.

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 que el registre comptable de les incorporacions de romanents es faci de forma independent i no en partides pressupostàries que ja presenten crèdit inicial. Això ha de permetre fer un seguiment i control dels crèdits incorporats més acurat.

3.2.2. Contractació administrativa

Respecte a la contractació administrativa les recomanacions són les següents:

- Cal fer el pagament del preu dels contractes dins el termini màxim de dos mesos fixat per la normativa en matèria de contractació administrativa.
- El reconeixement d'obligacions s'ha de registrar un cop s'hagi acreditat documentalment la realització de la prestació objecte del contracte.

3.2.3. Contractació de personal

Pel que fa a la contractació de personal es fan les següents recomanacions:

- Cal publicar la plantilla de personal en el DOGC.
- Cal fer l'aprovació de l'oferta pública d'ocupació dins el primer trimestre de l'any. Així mateix, cal que aquesta oferta inclogui les places ocupades per personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i que estiguin ocupades per personal no permanent.
- En cas que s'hagi de modificar, un cop aprovada, l'oferta pública d'ocupació només es pot fer dins el mateix exercici econòmic al qual pertany l'oferta.

3.2.4. Subvencions

3.2.4.1. Subvencions rebudes

En relació amb les subvencions rebudes pel Consell Comarcal, d'acord amb les bases d'execució del pressupost, el reconeixement de drets s'ha de fer un cop es compleixin les condicions per tal que la subvenció sigui exigible.

3.2.4.2. Subvencions atorgades

Quant a les subvencions atorgades pel Consell Comarcal del Ripollès es recomana el següent:

- D'acord amb el que disposa l'article 28 de la Llei general de subvencions, els convenis han de ser l'instrument habitual per canalitzar les subvencions previstes nominativament en el pressupost del Consell.

- El pagament de les subvencions s'ha de fer prèvia justificació de la realització de l'activitat, projecte, objectiu o adopció del comportament per al qual van concedir-se, en els termes establerts en la normativa reguladora de les subvencions.

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 24 de novembre de 2006, al Consell Comarcal del Ripollès.

Un cop conegut el contingut de l'informe, el Consell Comarcal del Ripollès ha enviat resposta, rebuda a través d'un escrit seguit de les al·legacions signades pel President del Consell Comarcal i dels annexos corresponents, amb registre de sortida número 2625, de 13 de desembre de 2006, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 5223, de 14 de desembre de 2006. L'escrit i les al·legacions es transcriuen a continuació:

L'I·l·m. **Miquel Sitjar i Serra**, amb NIF 78022347E, president del Consell Comarcal del Ripollès, amb CIF P6700004B, actuant en nom i representació de dit Consell, i dins del termini atorgat a l'efecte per la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

EXPOSA

Que mitjançant escrit de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, registre de sortida núm. 06009/2006, de 24 de novembre de 2006, i registrat d'entrada en el Consell el dia 29-11-2006, amb número d'entrada 2936, s'ha lliurat el Projecte d'informe 10/2006-F, referent a aquest Consell a fi i efecte que dins del termini de 15 dies naturals es puguin presentar al·legacions a dit informe sobre la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, la contractació de personal i les subvencions rebudes i concedides pel Consell Comarcal del Ripollès referides a l'exercici 2005.

Que una vegada vistes les conclusions i recomanacions de l'informe es creu oportú de presentar les al·legacions que tot seguit s'assenyalaran, per si es té a bé tenir-les en compte abans que sigui aprovat el Projecte d'informe pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya:

AL·LEGACIONS

☞ **Respecte de la conclusió 3.1.1. Modificacions de crèdit, en el sentit que els romanents de crèdit no sempre es comptabilitzen de forma independent tal com disposa la regla 98. de la ICAL,** es manifesta que es tindrà present i es corregirà en el futur aplicant el mateix criteri que en els projectes de despesa amb finançament afectat imputats al capítol VI. Tanmateix es vol matisar que en la majoria de casos es tracta d'incorporacions de crèdit que només afecten a aplicacions pressupostàries de despeses per operacions corrents (capítols 1 a 4) i que es solapen amb les pròpies

aplicacions pressupostàries de l'exercici següent. Sens perjudici d'això es discriminen totes i cadascuna d'elles i se'n fa un seguiment individualitzat tal i com consta explícitament detallat en el Compte General retut a aquesta Sindicatura.

☞ **Respecte de la conclusió 3.1.2. Contractació administrativa, en el sentit que els pagaments derivats d'alguns contractes administratius s'han fet fora del termini de dos mesos fixat per l'article 99. del TRLCAP,** només es pot manifestar que mentre perduri l'actual sistema de finançament dels Consells, en el sentit que la pràctica totalitat dels ingressos provenen de subvencions finalistes atorgades per la Generalitat de Catalunya, i mentre el seu lliurament estigui supeditat a la justificació documental de la inversió o actuació realitzada i pagada per part del Consell, difícilment es poden complir financerament tots els compromisos adquirits dins del termini de 2 mesos a què es refereix l'article 99., i màxim si es té en compte que un cop justificada la subvenció la pròpia Generalitat paga, en el millor dels casos, molt més tard que dintre del termini de dos mesos, tal i com la pròpia Sindicatura de Comptes ha pogut comprovar durant la fiscalització.

☞ **Respecte de la conclusió 3.1.2. Contractació administrativa, en el sentit que amb caràcter previ al reconeixement d'obligacions cal acreditar documentalment la realització de la prestació o el dret del creditor, tal com disposa l'article 59 del Reial Decret 500/1990.** En concret entenem que aquesta observació es refereix al subministrament d'un vehicle compactador amb destinació al servei públic de recollida de residus (pàgina 33 i 34 del Projecte d'informe).

En el present cas es creu oportú matisar els fets següents:

- a) Que l'assistència de la Intervenció en la comprovació i recepció del subministrament del vehicle és facultativa i no obligatòria, per la qual cosa la Intervenció del Consell es limita a seguir escrupolosament allò que determinava l'article 21. de les Bases d'execució del Pressupost, en el sentit de què un cop rebudes les factures seran enregistrades al Registre de factures a l'objecte que puguin **ser conformades pel responsable del Servei, implicant dit acte que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.**

Un cop les factures són conformades, la Intervenció de fons en fa la fiscalització i s'elabora una relació comptable de totes aquelles factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.

L'aprovació de les factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura que constaran en la relació elaborada per la Intervenció o bé per acord del Consell de Govern.

I això és exactament allò que es va fer (veure document núm. 1 que s'adjunta).

- b) Si bé l'acta de recepció signada el 17 de febrer de 2006 (que també s'adjunta de document núm. 1) assenyalava que el dia 17 de febrer de 2006 es va acabar d'instal·lar el pesatge al camió, aquest complement entenem que en cap cas desvirtuava el lliurament i el funcionament independent del camió realitzat el dia **22 de novembre de 2005**, tal i com també consta en l'acta de recepció abans esmentada.

c) També i en base als fins que persegueix la comptabilitat (Regla 10 de la Instrucció per a l'Administració Local, aprovada per OM de 17 de juliol de 1990) aquest Consell entén que s'havia de donar compliment amb allò que determina l'apartat a) i k) de dita Regla, és a dir, que el balanç de situació posés de manifest la composició i situació del Patrimoni del Consell així com de les seves variacions, i que possibilités l'inventari i el control de l'immobilitzat material, per la qual cosa i al tenir ja lliurat el camió el dia 22 de novembre de 2005, i sent-ne per tant propietari el Consell, es va creure oportú reflectir tal situació en la comptabilitat, i màxim si a més a més es volia complir amb el principi comptable de representació de la imatge fidel.

☞ Quan a la incidència detectada i especificada en la pàgina 40 del Projecte d'informe, referent a: 8) Construcció dels nous vestuaris i menjador a l'estació depuradora d'aigües de residuals de Ripoll" en el sentit "que d'acord amb la naturalesa de la despesa, s'hauria d'haver registrat en una aplicació pressupostària del capítol 6 del pressupost de despeses" es vol matisar el següent (veure documents que s'adjunten de núm. 2):

a) Que aquesta Intervenció el 30 de desembre de 2005 ja va elaborar un informe sobre la problemàtica dels imports lliurats per l'Agència Catalana de l'Aigua amb destí a la conservació i millores de les EDARs. En dit informe es proposava a la Gerència que de conformitat amb allò que havia informat la tècnica de Medi Ambient del Consell (discernia quins costos estimava que corresponien a pur manteniment i quins a inversió i gran millora de les EDARs) es dictés nova resolució que permetés corregir en la comptabilitat els expedients de modificació del Pressupost ja tramitats amb anterioritat i assenyalats de números 11/05 i 21/05.

Efectivament, per Resolució de Gerència (doc. Núm. 2) de data 30 de desembre de 2005 es resolvia aprovar la correcció comptable abans assenyalada i en el seu punt 3r es deia "Atès que aquesta rectificació no afecta a cap dret de tercer, entendre substituïdes les aplicacions pressupostàries que corresponguin en tots aquells documents administratius que es trobin afectats per aquesta modificació". I la Intervenció del Consell va donar compliment a dita resolució, per la qual cosa a 31 de desembre de 2005 ja figurava en comptabilitat l'aplicació correcta de la inversió programada "2005.03.441.6370005" tal i com es desprèn dels documents que s'adjunten de núm. 2)

☞ Respecte de la conclusió 3.1.4.1 Subvencions rebudes pel Consell Comarcal del Ripollès – PUOSC camió comptador – en el sentit que s'han reconegut drets amb anterioritat a què es produís un increment de l'actiu, aquest Consell es remet a tot allò que ha al·legat a la conclusió 3.1.2. Contractació administrativa - reconeixement d'obligacions.

Per tant, i amb coherència amb el reconeixement de l'obligació que va fer el Consell, s'entenia que calia reconèixer, també, el dret a cobrar la subvenció del subministrament del vehicle dins del 2005 per quan ja s'havia complert la condició que així ho permetia.

☞ Respecte de la conclusió 3.1.4.2 Subvencions atorgades pel Consell Comarcal del Ripollès – Subvenció nominativa a favor del Patronat de Serveis Personals – en el sentit que s'ha detectat el pagament d'obligacions reconegudes amb caràcter previ a la justificació de l'import atorgat que no poden considerar-se com a pagaments avançats,

ja que en la normativa reguladora no està prevista aquesta possibilitat, aquest Consell entenia que podia, en base a l'article 34., paràgraf primer, de la pròpia Llei de Subvencions 38/2003, en concordança amb l'article 22 del "Reglament de subvencions del Consell Comarcal del Ripollès" que assenyala que en allò no previst en aquest reglament s'estarà amb el que disposen la Llei 38/2003 i el Decret 179/1995, de 13 de juny, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals:

1r Satisfer, atesa la naturalesa de la subvenció i de l'ens receptor de la transferència (OOAA que depèn de l'Ajuntament de Ripoll) pagaments a compte, sense que fos necessari, en aquest supòsit, presentar cap tipus de garantia al respecte, i amb la justificació preceptiva al final de l'últim lliurament, tal i com així es va fer el dia 10 de març de 2006, és a dir, un dia posterior a l'últim pagament realitzat mitjançant transferència bancària de data 9 de març de 2006.

☞ Quant al fet assenyalat en la pàgina 64 del Projecte d'informe, punt 2) Subvenció a favor del Consorci Ripollès Desenvolupament, referent a què no hi ha constància de la justificació de l'aportació anual obligatòria feta pel Consell per al funcionament del Consorci, aquest Consell entenia que aquest supòsit entrava de ple dins de l'exclusió que fa la Llei 38/2003, de Subvencions, en el seu article 1., per quan es tracta d'una aportació monetària anual entre diferents Administracions Públiques (el Consorci és una entitat pública, finançada majoritàriament amb aportacions públiques, d'acord amb l'article 312. del Decret 179/1995, de 1e de juny) destinada a finançar globalment l'activitat del Consorci i no pas per a una actuació concreta i finalista.

☞ Per últim i referent a l'afirmació feta en l'últim paràgraf del punt 2.4.2.2 (pàgina 70 del Projecte d'informe) en el sentit que no hi ha constància que, tal com disposa el paràgraf 2 de l'article 6 del Reglament de subvencions del Consell, s'hagi publicat en el BOP de Girona un extracte de la resolució d'atorgament de la subvenció de 3.000,00€ a favor de l'Associació de Bruna Catalana dels Pirineus, com a mesura de foment a la inversió al sector primari per finançar l'adquisició de tres bàscules de pesatge de bestiar dedicades als controls científics d'exemplars de la raça autòctona Bruna, aquest Consell entén complert el requisit legal regulat en el propi Reglament de subvencions del Consell en el seu article 6., amb la publicació feta en el BOP núm. 54 de 17 de març de 2006 (s'adjunta de document núm. 3)

Per tot el que s'ha exposat us demano que tingueu per presentades, dins del termini atorgat a l'efecte, les presents al·legacions i resolde allò que considereu més adient al respecte.

Ripoll, 13 de desembre de 2006

El president,

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

Miquel Sitjar Serra

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Sr. Ernest Sena i Calabuig

Síndic responsable del Departament Sectorial F

Av. Litoral, 12 – 14

08005 BARCELONA

Relació de la documentació annexa:

Document 1:

- Fotocòpia de la factura d'un vehicle (número VN5122), de 26 d'octubre de 2005, emesa per l'empresa Camion World Figueres - Vilamalla al Consell Comarcal del Ripollès
- Fotocòpia de la relació de factures a conformar del Consell Comarcal
- Fotocòpia de la relació de factures a l'aprovació del Consell Comarcal
- Fotocòpia de l'acta de recepció i lliurament d'un vehicle compactador amb destí al servei públic de recollida selectiva de residus (POUSC 2005)

Document 2:

- Fotocòpia de l'informe d'Intervenció de data 30 de desembre de 2005
- Fotocòpia de l'informe de la tècnica de Medi Ambient de data 30 de desembre de 2005
- Fotocòpia de la Resolució de Gerència de data 30 de desembre de 2005
- Fotocòpia de la relació de Major de conceptes (Despeses - Exercici 2005) del Consell Comarcal

Document 3:

- Fotocòpia del BOP de Girona número 54, de 17 de març de 2006, en què es publica l'Anunci sobre l'exposició pública de la relació detallada de totes les subvencions concedides al Consell Comarcal del Ripollès durant l'any 2005

Atès el volum i la impossibilitat de reproducció, en alguns casos, de l'esmentada documentació, aquesta no es transcriu en l'Informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Analitzades les al·legacions del Consell Comarcal del Ripollès, la Sindicatura de Comptes assenyala que:

- S'accepten les al·legacions següents i, en conseqüència, es modifica el text de l'informe original, tot reflectint a peu de plana la versió inicial:
 - Quant a contractació administrativa, la que es refereix a:
 - “8) Construcció dels nous vestuaris i menjador a l'estació depuradora d'aigües residuals de Ripoll.

D'acord amb la naturalesa de la despesa, s'hauria d'haver registrat en una aplicació pressupostària del capítol 6 del pressupost de despeses.”

- Quant a subvencions, la que es refereix a:

“Ajut atorgat a l'Associació de Bruna Catalana dels Pirineus.

No hi ha constància que, tal com disposa el paràgraf segon de l'article 6 del Reglament de subvencions del Consell, s'hagi publicat en el BOP de Girona un extracte de la resolució de l'atorgament.”

- La resta d'al·legacions no es poden acceptar, ja que o bé no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura o bé contenen justificacions que no es comparteixen.

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.cat

Elaboració del document PDF: maig de 2007

Dipòsit legal: B-19411-2007