

INFORME 13/2010

MANCOMUNITAT
INTERMUNICIPAL
SERVEIS
MANCOMUNATS
D'INCINERACIÓ
DELS RESIDUS
URBANS
EXERCICI 2008

INFORME 13/2010

**MANCOMUNITAT
INTERMUNICIPAL
SERVEIS
MANCOMUNATS
D'INCINERACIÓ
DELS RESIDUS
URBANS
EXERCICI 2008**

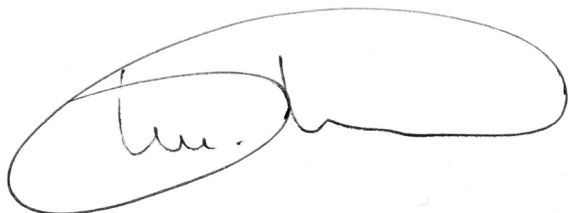
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 18 de maig de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, 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 13/2010, relatiu a la mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans, exercici 2008.

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

Barcelona, 21 de juny de 2010



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 i limitacions | 9 |
| 1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT | 10 |
| 1.2.1. Objecte i funcions..... | 11 |
| 1.2.2. Òrgans de govern | 11 |
| 1.2.3. Organització | 14 |
| 1.2.4. Control intern | 14 |
| 1.2.5. Principal normativa aplicable | 14 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 16 |
| 2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA | 16 |
| 2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST | 17 |
| 2.2.1. Pressupost inicial..... | 17 |
| 2.2.2. Modificacions pressupostàries..... | 18 |
| 2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses | 19 |
| 2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos..... | 24 |
| 2.2.5. Resultat pressupostari..... | 25 |
| 2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL | 25 |
| 2.3.1. Balanç..... | 25 |
| 2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial..... | 32 |
| 2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial | 32 |
| 2.4. MEMÒRIA | 33 |
| 2.4.1. Contingut de la Memòria | 33 |
| 2.4.2. Valors rebuts en dipòsit..... | 33 |
| 2.4.3. Exercicis tancats..... | 33 |
| 2.4.4. Despeses amb finançament afectat..... | 34 |
| 2.4.5. Romanent de tresoreria | 34 |
| 2.4.6. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris..... | 35 |
| 2.4.7. Memòries que acompanyen el Compte general | 35 |
| 2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL | 35 |
| 2.5.1. Contractació administrativa..... | 35 |
| 2.5.2. Contractació de personal | 36 |

| | | |
|--------|--|----|
| 3. | CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS..... | 37 |
| 3.1. | OBSERVACIONS | 37 |
| 3.1.1. | D'aspectes comptables..... | 37 |
| 3.1.2. | Sobre la legalitat..... | 38 |
| 3.1.3. | Sobre el personal..... | 38 |
| 3.2. | RECOMANACIONS | 38 |
| 4. | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS..... | 39 |
| 5. | COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS | 50 |

ABREVIACIONS

| | |
|---------|---|
| BOP | Butlletí Oficial de la Província |
| IBI | Impost sobre béns immobles |
| ICALS | Instrucció del model simplificat de comptabilitat local |
| IVA | Impost sobre el valor afegit |
| SECOMSA | Serveis Comarcals Mediambientals, SA |
| SIRUSA | Servei d'Incineració de Residus Urbans, SA |

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador 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, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juny, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2010, és la fiscalització del Compte general de la mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans (d'ara endavant la Mancomunitat) referit a l'exercici 2008. Els estats i comptes fiscalitzats són els que s'esmenten a continuació, establerts en l'Ordre EHA/4042/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (ICALS):

- Estat de liquidació del pressupost
- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria

En concret, els objectius han estat els següents:

- Verificar que la informació i documentació comptable s'adeqüen a la normativa comptable i pressupostària d'aplicació a la Mancomunitat.
- Verificar el compliment de la normativa que és d'aplicació a la Mancomunitat, i en especial, la que fa referència a la contractació administrativa i de personal.
- Analitzar el control intern en l'àmbit economicofinancer i en els procediments comptables de la Mancomunitat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de la Mancomunitat s'han realitzat totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

La Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, estableix, en l'article 44, el dret dels municipis a associar-se amb altres en mancomunitats per a l'execució conjunta d'obres i serveis de la seva competència.

Així mateix, el Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, fixa la naturalesa, estatuts i òrgans de govern de les mancomunitats:

Article 116. Naturalesa, estatuts i òrgans de govern

1. Les mancomunitats tenen naturalesa d'ens locals amb personalitat i amb capacitat jurídica per al compliment de llurs fins específics i es regeixen per llurs estatuts.
2. Els estatuts de la mancomunitat han de regular necessàriament:
 - a) Els municipis que comprenen.
 - b) L'objecte i les competències.
 - c) La denominació i el domicili.
 - d) Els recursos financers, les aportacions i els compromisos, i els drets i deures dels municipis afectats.
 - e) Els òrgans de govern, el nombre i la forma de designació dels representants dels municipis associats i la forma de designar i revocar els administradors.
 - f) El termini de duració i els supòsits de dissolució.
 - g) Les normes de funcionament.
 - h) La forma de liquidació.
 - i) Les relacions amb els municipis i, si escau, les comarques interessades.
3. Els òrgans de govern de la mancomunitat són representatius dels ajuntaments.

La mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans està constituïda pels ajuntaments de Cambrils, Constantí, Reus, Salou, Tarragona, Valls i Vila-seca per a l'execució de les finalitats de competència municipal que s'enumeraran posteriorment.

La constitució de la Mancomunitat va tenir lloc el 13 de maig de 1987, per acord dels ajuntaments abans esmentats.

Els estatuts de la Mancomunitat van aprovar-se l'any 1987. La Junta General de la Mancomunitat, en sessió del 21 de novembre de 1997, va aprovar-ne la modificació, i el text, vigent l'exercici de la fiscalització, any 2008, es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) de Tarragona número 34, de l'11 de febrer de 1998.

Serveis d'Incineració de Residus Urbans, SA (SIRUSA) és l'empresa explotadora de la planta d'incineració de residus que dona servei als municipis mancomunats. La Mancomunitat participa en un 60% en el capital social de la societat mercantil SIRUSA, l'altre 40% correspon a l'Institut per a la Diversificació de l'Energia, ens dependent del Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç.

1.2.1. Objecte i funcions

Les finalitats de la Mancomunitat es detallen en l'article 6è dels Estatuts, amb la redacció següent:

Article 6è. Objecte

1. La Mancomunitat té per objecte coordinar els esforços i unir les possibilitats econòmiques dels municipis que la integren sense perjudici de les ajudes que pugui rebre d'altres organismes de l'administració central, autonòmica o local, amb el fi de construir i administrar una planta incineradora de residus urbans amb recuperació d'energia, de capacitat suficient per atendre el volum de residus urbans que anualment es produeixen en els municipis que la integren, i amb possibilitat d'ampliació si les circumstàncies així ho aconsellessin.

El domicili social de la Mancomunitat, segons l'article 5è dels Estatuts, és al polígon industrial Riu Clar, de Tarragona.

1.2.2. Òrgans de govern

Els articles 7è, 9è, 10è, 11è i 19è dels Estatuts de la Mancomunitat tracten sobre els seus òrgans de govern, en els termes següents:

Article 7è. Òrgans

1. El govern i administració de la Mancomunitat anirà a càrrec dels següents òrgans:

1r. Junta general.

2n. President.

3r. Vicepresident.

4t. Comissió especial de comptes.

2. Els òrgans de govern de la Mancomunitat es renovaran cada quatre anys coincidint amb el mandat de les corporacions locals sorgides de les eleccions municipals.

Article 9è. La Junta General

1. La Junta General és l'òrgan suprem de govern i administració de la Mancomunitat, a la qual representa i personifica.

2. Cada municipi estarà representat a la Junta General pel seu alcalde, que en serà membre nat i, per un nombre de consellers igual a la setena part, prescindint de decimals, del nombre legal de consellers que integren la seva corporació, designats pels respectius plens.

Article 10è. El president

La Presidència de la Mancomunitat serà escollida entre els alcaldes membres de la Junta General per elecció directa i secreta.

El mandat del president durarà quatre anys comptats a partir del dia següent al que prengui possessió i es renovarà coincidint amb el mandat de les corporacions locals.

La pèrdua de la condició d'alcalde de l'ajuntament corresponent per part de la persona que estigui ostentant el càrrec de president de la Mancomunitat, determinarà la pèrdua d'aquesta condició.

Article 11è. El vicepresident

El càrrec de vicepresident de la Mancomunitat recaurà en un dels alcaldes dels ajuntaments mancomunats. Serà escollit pel mateix procediment que el president.

El mandat del vicepresident durarà quatre anys a partir del dia següent al que prengui possessió i es renovarà coincidint amb el mandat de les corporacions locals.

De la mateixa manera que succeeix amb qui ostenta la condició de president, qui ostenti el càrrec de vicepresident, en perdrà la condició quan deixi de ser alcalde del municipi corresponent.

Article 19è. Comissió de Comptes

La Comissió Especial de Comptes estarà formada per cinc membres nomenats per la Junta General de la Mancomunitat.

Les funcions dels diferents òrgans de govern estan establertes en els Estatuts de la Mancomunitat.

L'any 2008 la Junta General estava integrada pels membres següents:

| | |
|-------------------------|---|
| Presidència | Josep Fèlix Ballesteros Casanovas (PSC-PM) (alcalde de Tarragona) |
| Vicepresidència | Lluís Miquel Pérez Segura (PSC-PM) (alcalde de Reus) |
| Vocals: | |
| Ajuntament de Cambrils | Robert Benaiges Cervera (PSC-PM) Salvador Matas Borrut (ICV-EUiA-EPM) Joan Mas Nolla (PSC-PM) Joan Recasens Bertran (ERC-AM) |
| Ajuntament de Constantí | Tomasa Molina Troyano (PSC-PM) Cristóbal Ramírez Iglesias (PSC-PM) |
| Ajuntament de Reus | José Magrazo Escuin (PSC-PM) Ernest París Just (ICV-EUiA-EPM) Empar Pont Albert (ERC-AM) |
| Ajuntament de Salou | Antonio Banyeres Sabras (PSC-PM) Juan A. Brull Castell (PSC-PM) Pablo Otal Viña (Renovació Democràtica de Salou, RDS) Salvadó Pellicé Casadó (CiU) |
| Ajuntament de Tarragona | M. Carmen Crespo Blázquez (PSC-PM) Sergi de los Ríos Martínez (ERC-AM) Pau Pérez Herrero (PSC-PM) |
| Ajuntament de Valls | Martí Barberà Montserrat (CiU) (des de novembre de 2008) Dolors Batalla Nogués (CiU) (fins a setembre de 2008) Albert Batet Canadell (CiU) Josep Maria Pallàs Guasch (ERC-AM) Núria Segú Ferré (PSC-PM) |
| Ajuntament de Vila-seca | Xavier Farriol Roigés (CiU) Josep Poblet Tous (CiU) Josep Maria Pujals Vallvé (CiU) |

Font: Informació facilitada per la Mancomunitat.

Durant l'exercici 2008 els òrgans de govern de la Mancomunitat van estar assistits pel secretari, l'interventor i el tresorer de l'Ajuntament de Tarragona, tots ells funcionaris amb habilitació estatal, tal com disposa l'article 8è dels Estatuts de la Mancomunitat. El seu nomenament va fer-se en la sessió de la Junta general de l'11 de desembre de 1998.

1.2.3. Organització

L'article 13 dels Estatuts disposa que el càrrec de secretari, així com el d'interventor i el de tresorer, els han d'exercir funcionaris amb habilitació de caràcter estatal que pertanyin a qualsevol dels ajuntaments membres de la Mancomunitat. Durant l'exercici 2008 els esmentats càrrecs eren exercits per funcionaris amb habilitació de caràcter estatal de l'Ajuntament de Tarragona.

Així mateix, l'exercici 2008 el personal a càrrec de la Mancomunitat estava format per quatre funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona, i per un treballador eventual, contractat des del mes d'agost de 2008, com a assessor de la Presidència.

1.2.4. Control intern

La Mancomunitat, com a ens local, està subjecta al règim pressupostari i al control intern en la triple accepció –de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia-, d'acord amb el que estableix la normativa reguladora de les hisendes locals.

Els Estatuts de la Mancomunitat no regulen expressament el control intern de la Mancomunitat.

L'article 219 del Reial decret legislatiu 2/2004, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, possibilita que la funció interventora es faci de forma limitada, possibilitat a la qual no s'ha acollit la Mancomunitat. La fiscalització feta per la Intervenció és plena.

1.2.5. Principal normativa aplicable

La principal normativa aplicable a la Mancomunitat, com a entitat local, és la següent:

- Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Decret 140/1988, del 24 de maig, pel qual s'aprova el reglament de demarcació territorial i població dels ens locals.

- Decret 244/2007, del 6 de novembre, pel qual es regula la constitució i la demarcació territorial dels municipis, de les entitats municipals descentralitzades i de les mancomunitats de Catalunya.

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4042/2004, del Ministeri d'Economia i Hisenda, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la ICALS.

La principal normativa aplicable en matèria de contractació administrativa és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

La principal normativa aplicable en matèria de personal és la següent:

- Llei 30/1984, del 2 d'agost, de reforma de la Funció Pública.
- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

La principal normativa aplicable en matèria de subvencions és la següent:

- Llei 38/2003, del 18 de novembre, general de subvencions.

Adicionalment, la Mancomunitat es regeix pels seus Estatuts, aprovats per la Junta general el 21 de novembre de 1997.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA

L'article 208 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que, un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar i retre el Compte general. La ICALS, aprovada per l'Ordre EHA/4042/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix l'estructura, els continguts i les normes d'elaboració del Compte general.

L'article 191.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals disposa que abans del dia primer de març de l'exercici següent s'ha de confeccionar la liquidació del pressupost, l'aprovació de la qual correspon al president de l'entitat, amb informe previ de la Intervenció. Mitjançant Decret de Presidència de data 26 de febrer de 2009 s'aprovà la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2008, dins de termini.

La Comissió Especial de Comptes de la Mancomunitat, en la sessió del 19 de novembre de 2009, va emetre informe favorable del Compte general de l'exercici 2008.

A 31 de desembre de 2009 la Junta General de la Mancomunitat encara no havia aprovat el Compte general de la corporació de l'exercici 2008, el qual, a la data d'aprovació d'aquest Informe, no ha estat retut a la Sindicatura de Comptes per a l'elaboració del Compte general de les corporacions locals.

L'expedient d'aprovació del Compte general de l'exercici 2008 conté les incidències següents:

- L'article 212.2 del Reial decret legislatiu 2/2004 estableix que el Compte general s'ha de sotmetre a informe de la Comissió de Comptes abans de l'1 de juny de l'exercici següent. El Compte general va ser sotmès a informe el dia 19 de novembre de 2009, fora de termini.
- L'article 212.4 del Reial decret legislatiu 2/2004 disposa que el Compte general l'ha d'aprovar el Ple de la corporació abans de l'1 d'octubre de l'exercici següent. El Compte general de la Mancomunitat de l'exercici 2008 a la data de redacció de l'informe, febrer de 2010, encara no ha estat aprovat per la Junta General de la Mancomunitat.
- L'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juny, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre, ordena que les corporacions locals han de retre els comptes de cada exercici, directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici. A 31 de desembre de 2009, la Mancomunitat no ha retut el Compte general corresponent a l'exercici 2008.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Mancomunitat corresponent a l'exercici 2008 és la següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Liquidació del pressupost. Exercici 2008 | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Capítols d'ingressos | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Drets reconeguts | Drets pendents de cobrament |
| 1. Impostos directes | - | - | - | - | - |
| 2. Impostos indirectes | - | - | - | - | - |
| 3. Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | - |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.939.000,00 | - | 1.939.000,00 | 2.056.933,29 | 72.542,49 |
| Total operacions corrents | 1.939.000,00 | - | 1.939.000,00 | 2.056.933,29 | 72.542,49 |
| 6. Alienació d'inversions reals | - | - | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - |
| Total operacions de capital | - | - | - | - | - |
| 8. Variació d'actius financers | - | 627.800,00 | 627.800,00 | - | - |
| 9. Variació de passius financers | - | - | - | - | - |
| Total operacions financeres | - | 627.800,00 | 627.800,00 | - | - |
| Total ingressos | 1.939.000,00 | 627.800,00 | 2.566.800,00 | 2.056.933,29 | 72.542,49 |
| Capítols de despeses | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pendents de pagament |
| 1. Despeses de personal | 93.200,00 | 25.300,00 | 118.500,00 | 116.066,79 | - |
| 2. Compra de béns i serveis | 119.800,00 | 67.500,00 | 187.300,00 | 164.117,95 | 191,40 |
| 3. Despeses financeres | 15.000,00 | - | 15.000,00 | - | - |
| 4. Transferències corrents | 575.000,00 | - | 575.000,00 | 420.211,13 | 52.412,72 |
| Total operacions corrents | 803.000,00 | 92.800,00 | 895.800,00 | 700.395,87 | 52.604,12 |
| 6. Inversions reals | 1.136.000,00 | 535.000,00 | 1.671.000,00 | 1.138.518,25 | - |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - |
| Total operacions de capital | 1.136.000,00 | 535.000,00 | 1.671.000,00 | 1.138.518,25 | - |
| 8. Variació d'actius financers | - | - | - | - | - |
| 9. Variació de passius financers | - | - | - | - | - |
| Total operacions financeres | - | - | - | - | - |
| Total despeses | 1.939.000,00 | 627.800,00 | 2.566.800,00 | 1.838.914,12 | 52.604,12 |

Imports en euros.

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

2.2.1. Pressupost inicial

La Junta general de la Mancomunitat va aprovar inicialment el pressupost de 2008 el 13 de desembre de 2007. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el BOP de Tarragona número 2, el 3 de gener de 2008. Atès que durant el termini d'exposició pública no es van presentar reclamacions, el pressupost inicial es va considerar aprovat amb caràcter definitiu el 21 de gener de 2008, i es va publicar, resumit per capítols, en el BOP de Tarragona número 37, de data 13 de febrer de 2008.

De la fiscalització realitzada a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2008 es destaca la incidència següent:

- En relació amb la cronologia de l'aprovació del pressupost de la Mancomunitat per a l'exercici 2008, l'aprovació definitiva del pressupost s'ha fet posteriorment al dia 31 de desembre de 2007, data límit establerta en l'article 20.2 del Reial decret 500/1990; l'entrada en vigor del pressupost ha estat el dia 13 de febrer de 2008.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

La Mancomunitat va regular les modificacions de crèdit en les Bases d'execució del pressupost aprovades juntament amb el pressupost de l'exercici.

El detall de les modificacions, per concepte i capítol, és el següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | | | | |
|---|------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| Modificacions pressupostàries. Exercici 2008 | | | | | | |
| Capítols de despeses | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Transferències de crèdit | | Incorporació romanents | Total modificacions |
| | | | Positives | Negatives | | |
| 1. Despeses de personal | 22.800,00 | - | 2.500,00 | - | - | 25.300,00 |
| 2. Compra de béns i serveis | - | - | 70.000,00 | (2.500,00) | - | 67.500,00 |
| 6. Inversions reals | - | 290.000,00 | - | (70.000,00) | 315.000,00 | 535.000,00 |
| Total modificacions | 22.800,00 | 290.000,00 | 72.500,00 | (72.500,00) | 315.000,00 | 627.800,00 |

Imports en euros.

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

En el pressupost de l'exercici 2008 s'han fet modificacions pressupostàries per 627.800,00 €, que suposen el 32,4% del pressupost inicial. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment és d'un 16,1%. Per tipus de modificació, la més significativa és la incorporació de romanents, 315.000,00 € (50,2% sobre el total de modificacions); a continuació els suplements de crèdit, 290.000,00 € (46,2% sobre el total de modificacions), i els crèdits extraordinaris, 22.800,00 € (3,6%).

De l'import total de modificacions pressupostàries, 627.800,00 €, el 85,2% correspon al capítol 6, Inversions reals, el 10,8% al capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, i el 4,0% al capítol 1, Despeses de personal.

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat quatre expedients de modificacions pressupostàries: un de crèdits extraordinaris i de suplements de crèdit, un d'incorporació de romanents i dos de transferències de crèdit. Es mostren en el quadre següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Expedients de modificacions pressupostàries. Exercici 2008 | | | | |
|---|--------------------|-------------------|------------------|--------------------------|
| Tipus de modificació | Número d'expedient | Òrgan d'aprovació | Data d'aprovació | Import |
| Incorporació de romanents | 1/2008 | Presidència | 25.2.2008 | 315.000,00 |
| Crèdits extraordinaris Suplements de crèdit | 2/2008 | Junta General | 29.7.2008 | 22.800,00 290.000,00 |
| Transferència de crèdit | 3/2008 | Presidència | 30.9.2008 | 70.000,00 (70.000,00) |
| Transferència de crèdit | 4/2008 | Presidència | 10.12.2008 | 2.500,00 (2.500,00) |
| Total | | | | 627.800,00 |

Imports en euros.

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

En la revisió dels quatre expedients de modificacions pressupostàries, s'ha detectat una incidència. En l'expedient de transferència de crèdit 3/2008, la partida pressupostària que s'ha minorat havia estat anteriorment incrementada mitjançant un expedient de suplements de crèdit. La normativa aplicable a les transferències de crèdit disposa que no poden minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats mitjançant suplements de crèdit.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes de l'exercici han ascendit a 1.838.914,12 €, un 61,9% de les quals corresponen a inversions reals. La resta d'obligacions reconegudes de l'exercici es reparteixen entre transferències corrents, 22,9%; despeses per compres de béns i serveis, 8,9%, i despeses de personal, 6,3%.

El grau d'execució del pressupost de despeses és d'un 71,6%. Per a les despeses de personal aquest percentatge ha estat del 97,9%. El grau d'execució de la resta de capítols ha estat del 87,6% per a les despeses per compra de béns i serveis, del 73,1% per a les transferències corrents, i del 68,1% per a les inversions reals.

2.2.3.1. Despeses de personal

El detall per conceptes pressupostaris de les despeses de personal és el següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Capítol 1. Despeses de personal. Exercici 2008 | | | | | |
|---|--------------------|------------------|----------------------|-------------------------|------------------|
| Concepte | Pressupost inicial | Modificació | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent pagament |
| Retribucions personal eventual | - | 19.700,00 | 19.700,00 | 19.694,85 | - |
| Retribucions d'altre personal | 93.200,00 | - | 93.200,00 | 92.490,58 | - |
| Quotes socials | - | 5.600,00 | 5.600,00 | 3.881,36 | - |
| Total | 93.200,00 | 25.300,00 | 118.500,00 | 116.066,79 | - |

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes en concepte de despeses de personal de l'exercici 2008 són de 116.066,79 €, que corresponen al 6,3% del total d'obligacions reconegudes.

A 31 de desembre de 2008, el personal que presta serveis a la Mancomunitat estava format per vuit persones; d'aquest total, set són personal funcionari de l'Ajuntament de Tarragona, i una és personal eventual.

Dins el concepte Retribucions personal eventual s'han registrat les corresponents a l'assessor de Presidència contractat a partir del mes d'agost de 2008.

En el concepte Retribucions d'altre personal s'han comptabilitzat les retribucions meritades a favor del personal funcionari de l'Ajuntament de Tarragona: l'interventor, el secretari, el tresorer i quatre persones adscrites a la Mancomunitat per a les tasques administratives.

Les Quotes socials són la part corresponent a la Mancomunitat en concepte de quotes a la Seguretat Social del treballador eventual.

2.2.3.2. *Compra de béns i serveis*

El detall per conceptes pressupostaris de les despeses per compra de béns i serveis és el que es mostra tot seguit:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | | | |
|---|--------------------|------------------|----------------------|-------------------------|------------------|
| Capítol 2. Despeses per compra de béns i serveis. Exercici 2008 | | | | | |
| Concepte | Pressupost inicial | Modificació | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent pagament |
| Reparació, manteniment i conservació de maquinària | 600,00 | - | 600,00 | - | - |
| Material d'oficina | 1.000,00 | - | 1.000,00 | - | - |
| Primes d'assegurances | 18.000,00 | (2.500,00) | 15.500,00 | - | - |
| Tributs | 13.000,00 | - | 13.000,00 | 12.697,60 | - |
| Despeses diverses | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 606,88 | 191,40 |
| Treballs realitzats per altres empreses. Estudis | 34.200,00 | 70.000,00 | 104.200,00 | 111.253,47 | - |
| Dietes per desplaçaments | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - | - |
| Indemnitzacions per assistències de càrrecs electes | 44.000,00 | - | 44.000,00 | 39.560,00 | - |
| Total | 119.800,00 | 67.500,00 | 187.300,00 | 164.117,95 | 191,40 |

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes en concepte de compra de béns i serveis de l'exercici 2008 són de 164.117,95 €, que corresponen al 8,9% del total d'obligacions reconegudes.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius de cadascun dels conceptes pressupostaris fiscalitzats:

Tributs

La partida pressupostària Tributs correspon a l'IBI satisfet per la Mancomunitat per les finques de la seva propietat on radica la planta incineradora. L'Ajuntament de Tarragona ha presentat dues cartes de pagament per 6.307,22 € i 6.390,38 € corresponents a l'any 2008.

Per decret de Presidència del 23 de maig de 2008 s'acordà aprovar la despesa i repercutir-la íntegrament en el preu del lloguer que paga SIRUSA, en la factura del mes de juny de 2008.

Treballs realitzats per altres empreses. Estudis

La Mancomunitat ha registrat obligacions reconegudes corresponents a dos estudis fets l'any 2008. Un correspon al conveni subscrit l'any 2004 amb la Fundació Universitat Rovira i Virgili per als treballs de seguiment de la contaminació química a l'entorn del complex industrial del camp de Tarragona i l'avaluació dels riscos per la salut de la població associats a la presència mediambiental de diversos contaminants químics. L'esmentat conveni va ser aprovat per la Junta de la Mancomunitat en data 16 de desembre de 2004; la despesa corresponent a l'any 2008 ha estat de 34.200,00 €, i va ser aprovada per decret de Presidència de data 14 de novembre de 2008.

L'altre correspon a un estudi per tal de concretar el millor tipus d'instal·lació a construir que havia d'incloure una planta de triatge de residus. L'encàrrec d'aquest informe estava aprovat per Acord de la Junta de la Mancomunitat de data 29 de juliol de 2008. L'import corresponent a aquest informe va ser de 77.053,47 €, el qual va ser aprovat per decret de Presidència del 30 d'octubre de 2008.

Indemnitzacions de càrrecs electes

En aquesta partida pressupostària s'han comptabilitzat les obligacions reconegudes en concepte d'assistències efectives a les reunions dels òrgans col·legiats de la Mancomunitat: Junta General i Comissió Especial de Comptes. Durant l'any 2008 s'han fet quatre reunions de la Junta General i una reunió de la Comissió Especial de Comptes. Les obligacions reconegudes han estat de 39.560,00 €, corresponents a vuitanta-sis assistències amb un import unitari de 460,00 € per assistència.

2.2.3.3. *Transferències corrents*

La liquidació del pressupost de despeses corresponents a transferències corrents ha estat el següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Capítol 4. Transferències corrents. Exercici 2008 | | | | | |
|--|--------------------|-------------|----------------------|-------------------------|------------------|
| Concepte | Pressupost inicial | Modificació | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent pagament |
| Subvencions a ajuntaments | 575.000,00 | - | 575.000,00 | 420.211,13 | 52.412,72 |
| Total | 575.000,00 | - | 575.000,00 | 420.211,13 | 52.412,72 |

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents de l'exercici 2008 són de 420.211,13€, que corresponen al 22,9% del total d'obligacions reconegudes.

Aquest import correspon a les bestretes atorgades a diversos municipis integrants de la Mancomunitat en concepte de subvenció per fomentar l'increment de la fracció orgànica de la brossa que es lliura a la planta que gestiona Serveis Comarcals Mediambientals, SA (SECOMSA) al terme municipal de Botarell.

L'article 34.4 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, preveu que poden fer-se pagaments avançats que suposaran lliuraments de fons amb caràcter previ a la justificació, com a finançament necessari per poder dur a terme les actuacions inherents a la subvenció.

En aquest sentit, les bases reguladores per a la concessió d'aquestes subvencions disposen que s'efectuaran bestretes a favor dels ajuntaments beneficiaris, calculades en funció dels imports efectivament percebuts l'any anterior, amb un màxim del 90%. Dins els sis mesos següents a la recepció de la documentació que permeti calcular els mòduls aplicables, es pagarà la liquidació definitiva i es regularitzaran les bestretes a compte.

Les bestretes atorgades a cadascun dels municipis beneficiaris han estat les següents:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Subvencions atorgades a diversos municipis. Exercici 2008 | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Municipi | Import subvenció 2007 | Import bestreta 2008 |
| Reus | 130.373,04 | 117.335,74 |
| Salou | 124.463,35 | 112.017,02 |
| Tarragona | 52.612,03 | 47.350,83 |
| Valls | 58.236,35 | 52.412,72 |
| Vila-seca | 101.216,47 | 91.094,82 |
| Total | 466.901,24 | 420.211,13 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació lliurada per la Mancomunitat.

A 31 de desembre de 2008 no s'havia practicat la liquidació definitiva que permetés regularitzar les bestretes.¹

1. Aquest paràgraf s'ha modificat com a conseqüència de les al·legacions.

2.2.3.4. Inversions reals

El detall dels conceptes pressupostaris registrats en el capítol 6 del pressupost de despeses és el que es mostra a continuació:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Capítol 6. Inversions reals. Exercici 2008 | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|------------------|
| Concepte | Pressupost inicial | Modificació | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent pagament |
| Inversions en edificis | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | - |
| Inversions en maquinària, instal·lacions i eines | 1.126.000,00 | 535.000,00 | 1.661.000,00 | 1.138.518,25 | - |
| Total | 1.136.000,00 | 535.000,00 | 1.671.000,00 | 1.138.518,25 | - |

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes en concepte d'inversions reals corresponents a l'exercici 2008 són d'1.138.518,25 €, que són el 68.1% del total d'obligacions reconegudes.

En data 13 de desembre de 2007, la Junta General de la Mancomunitat aprovà el Pla anual d'inversions per a l'any 2008. La Junta va aprovar les inversions a fer durant l'any a la planta incineradora i va encarregar-ne a SIRUSA l'execució. Un cop executades les inversions, la Mancomunitat va pagar a SIRUSA els imports que aquesta li facturà.

Les inversions aprovades per a l'any 2008, amb els respectius imports facturats, es mostren en el quadre següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Pla anual d'inversions. Exercici 2008 | | |
|--|--|---------------------|
| Codi | Descripció | Import |
| 1 | Construcció sala per a analitzadors i trasllat dels existents | 137.157,74 |
| 2 | Renovació cèl·lula mesura analitzadors | 262.521,52 |
| 3 | Renovació coixinet, reductor i altres parts de turbina | 147.900,53 |
| 4 | Renovació parcial de forn / caldera | 213.264,64 |
| 5 | Renovació equips control electrònic plataformes alimentació de forns | 63.528,00 |
| 6 | Inversions infraestructures per requeriments legals | 133.946,18 |
| 7 | Renovació parcial maquinari i programari del sistema de control | 45.234,02 |
| 8 | Renovació dels caudalímetres dels analitzadors de gasos | 22.198,00 |
| 9 | Renovació control del panell informatiu | 28.177,00 |
| 10 | Renovació vàlvules antiretorn i purgadors circuit de vapor | 46.333,06 |
| 11 | Nou sistema de neteja de les membranes d'osmosi | 18.677,56 |
| 12 | Renovació de torres de refrigeració del circuit d'aigües | 19.580,00 |
| Total | | 1.138.518,25 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Mancomunitat.

S'han revisat la totalitat de les factures presentades per SIRUSA i els decrets de Presidència d'aprovació de les factures sense que s'hi hagi observat cap incidència.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts corresponents a la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 han estat de 2.056.933,29€ i estan registrats en la seva totalitat en el capítol 5, Ingressos patrimonials.

2.2.4.1. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del capítol 5, Ingressos patrimonials, presenta els imports i conceptes següents:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Capítol 5. Ingressos patrimonials. Exercici 2008 | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Concepte | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Drets reconeguts | Cobraments | Pendent cobrament |
| Interessos de dipòsits en comptes corrents | 6.000,00 | 6.000,00 | 124.235,69 | 124.235,69 | - |
| Lloguers | 1.933.000,00 | 1.933.000,00 | 1.932.697,60 | 1.860.155,11 | 72.542,49 |
| Total | 1.939.000,00 | 1.939.000,00 | 2.056.933,29 | 1.984.390,80 | 72.542,49 |

Imports en euros.

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

Interessos de dipòsits en comptes corrents

Els interessos de dipòsits, 124.235,69€, corresponen als interessos cobrats de dos comptes corrents que la Mancomunitat té en dues entitats d'estalvi.

Lloguers

Els drets reconeguts en concepte de lloguers han estat d'1.932.697,60€, i deriven de l'import que la Mancomunitat cobra a l'empresa SIRUSA en concepte de cànon per lloguer de la planta incineradora de residus urbans.

El plec de clàusules de la concessió del servei a SIRUSA, en la seva clàusula quarta, determina que el cànon ha de garantir, com a mínim, la capacitat de la Mancomunitat per fer front a les càrregues financeres suportades, les despeses corrents pròpies del seu funcionament i les inversions en l'immobilitzat necessàries per evitar-ne l'obsolescència.

S'ha verificat l'existència de la proposta d'acord feta per la Presidència de la Mancomunitat per fixar el cànon per lloguer per a l'any 2008 en 1.920.000,00€, així com l'Acord aprovat per la Junta de la Mancomunitat, en la sessió del dia 13 de desembre de 2007.

En aquesta partida pressupostària també s'ha registrat la repercussió de l'IBI corresponent a la planta incineradora de residus urbans per 12.697,60€.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008, per 72.542,49 €, corresponen a una part del cànon per lloguer corresponent al mes de desembre de 2008; s'ha verificat que el seu cobrament ha estat fet en data 10 de juliol de 2009.

2.2.5. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 és el que es presenta en el quadre següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | | |
|---|-----------------------|-------------------------------|-------------|------------------------|
| Resultat pressupostari. Exercici 2008 | | | | |
| Concepte | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Ajustaments | Resultat pressupostari |
| a. Operacions corrents | 2.056.933,29 | 700.395,87 | | 1.356.537,42 |
| b. Altres operacions no financeres | - | 1.138.518,25 | | (1.138.518,25) |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 2.056.933,29 | 1.838.914,12 | | 218.019,17 |
| 2. Actius financers | - | - | | - |
| 3. Passius financers | - | - | | - |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 2.056.933,29 | 1.838.914,12 | | 218.019,17 |
| Ajustaments: | | | | |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | | | 92.885,04 | |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | - | - |
| 6. Desviacions de finançament positives | | | - | - |
| Resultat pressupostari ajustat | | | | 310.904,21 |

Imports en euros.

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

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 va ser de 218.019,17 € i s'obté de la diferència entre els drets i les obligacions de la liquidació pressupostària de l'exercici.

S'han revistat els ajustaments derivats dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals i són correctes.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2008 és el que es presenta a continuació:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Balanç de situació. Exercici 2008 | | | | | |
| ACTIU | Exercici 2008 | Exercici 2007 | PASSIU | Exercici 2008 | Exercici 2007 |
| A) IMMOBILITZAT | 16.429.980,49 | 16.287.574,67 | A) FONTS PROPIS | 19.859.120,11 | 19.498.695,12 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 0,00 | 0,00 | I. Patrimoni | 18.449.860,80 | 17.315.589,09 |
| 3. Altre immobilitzat immaterial | 22.922,33 | 22.922,33 | 1. Patrimoni | 18.449.860,80 | 17.315.589,09 |
| 4. Amortitzacions | (22.922,33) | (22.922,33) | III. Resultats d'exercicis anteriors | 1.048.834,32 | 1.134.271,71 |
| III. Immobilitzacions materials | 16.249.676,86 | 16.107.271,04 | 1. Resultats d'exercicis anteriors | 1.048.834,32 | 1.134.271,71 |
| 1. Terrenys | 2.350.893,38 | 2.350.893,38 | IV. Resultats de l'exercici | 360.424,99 | 1.048.834,32 |
| 2. Construccions | 3.863.751,84 | 3.863.751,84 | 1. Resultats de l'exercici | 360.424,99 | 1.048.834,32 |
| 3. Instal·lacions tècniques | 28.154.899,08 | 27.016.380,83 | D) CREDITORS A CURT TERMINI | 69.837,40 | 7.220,61 |
| 4. Altre immobilitzat | 741.648,93 | 741.648,93 | II. Creditors | 69.837,40 | 7.220,61 |
| 5. Amortitzacions | (18.861.516,37) | (17.865.403,94) | 1. Creditors pressupostaris | 52.604,12 | 2.620,89 |
| V. Immobilitzacions financeres | 180.303,63 | 180.303,63 | 3. Administracions públiques | 17.233,28 | 4.599,72 |
| 1. Inversions financeres permanents | 180.303,63 | 180.303,63 | | | |
| C) ACTIU CIRCULANT | 3.498.977,02 | 3.218.341,06 | | | |
| II. Deutors | 155.036,51 | 603.591,19 | | | |
| 1. Deutors pressupostaris | 72.542,49 | 380.908,44 | | | |
| 2. Deutors no pressupostaris | 11.606,80 | 60.945,34 | | | |
| 3. Administracions públiques | 70.695,82 | 160.552,65 | | | |
| 4. Altres deutors | 191,40 | 1.184,76 | | | |
| III. Tresoreria | 3.343.940,51 | 2.614.749,87 | | | |
| 1. Tresoreria | 3.343.940,51 | 2.614.749,87 | | | |
| TOTAL GENERAL (A+B+C) | 19.928.957,51 | 19.505.915,73 | TOTAL GENERAL (A+D) | 19.928.957,51 | 19.505.915,73 |

Imports en euros.

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

A continuació es descriu cadascun dels comptes que formen el Balanç i es detallen els aspectes més significatius dels comptes i les seves incidències.

2.3.1.1. *Immobilitzat*

El detall de l'immobilitzat de la Mancomunitat, així com dels moviments produïts durant l'exercici 2008, és el següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | | | |
|---|--|-----------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| Moviments de l'Immobilitzat. Exercici 2008 | | | | | |
| Compte | Descripció | Saldo a 31.12.2007 | Altes 2008 | Baixes 2008 | Saldo a 31.12.2008 |
| 219 | Altres immobilitzats immaterials | 22.922,33 | - | - | 22.922,33 |
| | Immobilitzat immaterial brut | 22.922,33 | - | - | 22.922,33 |
| 281 | Amortització acumulada immob. immaterial | (22.922,33) | - | - | (22.922,33) |
| | Immobilitzat immaterial net | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 220 | Terrenys | 2.350.893,38 | - | - | 2.350.893,38 |
| 221 | Construccions | 3.863.751,84 | - | - | 3.863.751,84 |
| 222 | Instal·lacions tècniques | 27.016.380,83 | 1.138.518,25 | - | 28.154.899,08 |
| 227 | Altres immobilitzats | 741.648,93 | - | - | 741.648,93 |
| | Immobilitzat material brut | 33.972.674,98 | 1.138.518,25 | - | 35.111.193,23 |
| 280 | Amortització acumulada immobilitzat material | (17.865.403,94) | (996.112,43) | - | (18.861.516,37) |
| | Immobilitzat material net | 16.107.271,04 | 142.405,82 | - | 16.249.676,86 |
| 250 | Inversions financeres permanents | 180.303,63 | - | - | 180.303,63 |
| | Immobilitzacions financeres | 180.303,63 | - | - | 180.303,63 |
| | Total Immobilitzat | 16.287.574,67 | 142.405,82 | - | 16.429.980,49 |

Imports en euros.

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

El Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals, disposa que aquests han de portar un inventari general, en què s'han de detallar, de forma individualitzada, els diversos elements de l'immobilitzat. L'esmentat inventari s'ha d'actualitzar de forma continuada i fer-hi la corresponent rectificació anual. El president de la Mancomunitat l'ha de trametre a la Junta General per a la seva aprovació.

La Mancomunitat no disposa de l'esmentat inventari de béns i drets que estableix la normativa patrimonial de les entitats locals, on s'han de detallar de forma individual els diversos elements de l'immobilitzat que tenen registrats en la seva comptabilitat, fet que suposa una limitació a l'opinió dels comptes d'immobilitzat dels estats financers.

Les altes de l'exercici 2008 han estat d'1.138.518,25 € i corresponen a les obligacions reconegudes del capítol 6 del pressupost de despeses, Inversions reals, de l'apartat 2.2.3.4 d'aquest informe.

Tot seguit es descriu el contingut de cada un dels grups de comptes, segons la informació de la Memòria del Compte general dels exercicis 2007 i 2008, complementada amb la documentació facilitada per la Mancomunitat.

Immobilitzacions immaterials

Durant l'exercici 2008 no s'ha produït cap alta en concepte d'immobilitzat immaterial. El saldo registrat per aquest concepte es troba totalment amortitzat.

Immobilitzacions materials

Del total dels comptes inclosos en l'epígraf Immobilitzacions materials, el d'Instal·lacions tècniques per 28.154.899,08€, és el més significatiu, ja que suposa el 80,2% del total registrat com a Immobilitzacions materials.

El compte d'Instal·lacions tècniques correspon al conjunt d'unitats complexes d'ús especialitzat per al tractament dels residus.

En l'exercici 2008 s'han registrat increments per aquest concepte d'1.138.518,25€, import que coincideix amb les inversions fetes a la planta incineradora de residus, aprovades per la Junta General de la Mancomunitat i registrades com a obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses, Inversions reals, de la Mancomunitat.

Amortització acumulada

D'acord amb la informació recollida en la Memòria dels comptes anuals, l'amortització es practica de forma lineal utilitzant els criteris següents:

- Immobilitzat immaterial: 25%
- Construccions: 2%
- Instal·lacions tècniques i maquinària: 6,66%, valor residual del 10%
- Equips informàtics: 20%

Els percentatges d'amortització a aplicar a cadascun dels elements amortitzables s'han fixat d'acord amb la vida útil dels béns.

S'han verificat els càlculs de l'amortització i que els percentatges aplicats estan d'acord amb els criteris d'amortització especificats en la Memòria. No obstant això, en no disposar de l'inventari valorat no es pot validar l'import de l'amortització acumulada, fet que suposa una limitació a l'opinió sobre aquest compte.

Cobertura d'assegurances

La Mancomunitat no disposa de pòlissa d'assegurança. La cobertura de riscos va a càrrec de SIRUSA.

Administració de la Mancomunitat

L'Administració de la Mancomunitat s'ha dut a terme, durant l'exercici 2008, en les dependències de l'Ajuntament de Tarragona. La Mancomunitat no paga cap import en concepte d'utilització d'aquestes instal·lacions.

Inversions financeres permanents

La Mancomunitat té registrats en el seu Immobilitzat 180.303,63€ en concepte de cartera de valors a llarg termini corresponent a la participació en l'empresa pública SIRUSA en un 60% del seu capital.

2.3.1.2. Actiu circulant

Tot seguit es comenten els comptes més importants dels epígrafs de l'apartat Actiu circulant.

Deutors

El detall dels deutors a 31 de desembre de 2008 és el següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| Deutors. Exercici 2008 | | | |
| Compte | Descripció | 31.12.2007 | 31.12.2008 |
| 430 | Deutors per drets reconeguts, exercici corrent | 0,00 | 72.542,49 |
| 431 | Deutors per drets reconeguts, exercicis tancats | 380.908,44 | 0,00 |
| 440 | Deutors no pressupostaris | 60.945,34 | 11.606,80 |
| 470 | Hisenda pública, deutora per IVA | 160.552,65 | 70.695,82 |
| 472 | IVA suportat | 0,00 | 0,00 |
| 558 | Lliuraments per provisió de fons | 1.184,76 | 191,40 |
| | Total Deutors | 603.591,19 | 155.036,51 |

Imports en euros.

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

Deutors per drets reconeguts, exercici corrent

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008, per 72.542,49€, corresponen a una part del lloguer del mes de desembre de 2008; s'ha verificat que el seu cobrament ha estat en data 10 de juliol de 2009.

Deutors per drets reconeguts, exercicis tancats

Durant l'any 2008 s'han cobrat drets per 380.908,44€ en concepte de lloguers corresponents als mesos d'octubre, novembre i desembre de 2007.

Deutors no pressupostaris

L'import d'11.606,80€ correspon a l'IVA transferit com a conseqüència de la prestació del servei de lloguer de la planta incineradora del mes de desembre de 2008, el qual restava pendent de cobrament.

Hisenda pública, deutora per IVA

Els 70.695,82€ registrats en aquest compte corresponen a la diferència entre l'IVA suportat i l'IVA transferit del quart trimestre de l'any 2008.

Tresoreria

El detall del Compte de tresoreria és el següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Tresoreria. Exercici 2008 | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|
| Compte | Descripció | 31.12.2007 | 31.12.2008 |
| 571 | Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius | 2.614.749,87 | 3.343.940,51 |
| | Total Tresoreria | 2.614.749,87 | 3.343.940,51 |

Imports en euros.

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

La Mancomunitat té dos comptes corrents oberts, un al Banc Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) i un a Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona. De la circularització feta a ambdues entitats financeres, no s'ha obtingut cap resposta. S'han aplicat procediments alternatius per tal de verificar si era correcta la conciliació que s'adjunta als estats financers. El resultat ha estat satisfactori.

2.3.1.3. Fons propis

L'evolució dels Fons propis de la Mancomunitat durant l'exercici 2008 és la que es presenta en el quadre següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Fons propis. Exercici 2008 | | | | | |
|---|---------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|
| Compte | Descripció | 31.12.2007 | Aplicació resultat 2007 | Resultat 2008 | 31.12.2008 |
| 100 | Patrimoni | 17.315.589,09 | 1.134.271,71 | - | 18.449.860,80 |
| 120 | Resultats d'exercicis anteriors | 1.134.271,71 | (85.437,39) | - | 1.048.834,32 |
| 129 | Resultat de l'exercici | 1.048.834,32 | (1.048.834,32) | 360.424,99 | 360.424,99 |
| | Total | 19.498.695,12 | - | 360.424,99 | 19.859.120,11 |

Imports en euros.

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

El compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo a 31 de desembre de 2008 de 18.449.860,80 €, recull les diferències entre el valor de l'actiu i del passiu de la Mancomunitat.

El moviment del compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, correspon a l'aplicació del resultat de l'exercici 2007. L'import registrat en el compte 129, Resultats de l'exercici, correspon al de l'exercici 2008.

2.3.1.4. **Creditors a curt termini**

A continuació es comenten els comptes més importants dels epígrafs dels Creditors a curt termini.

Creditors pressupostaris

A 31 de desembre de 2008 les obligacions pendents de pagament en concepte de creditors pressupostaris eren les que es mostren en el quadre següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Creditors pressupostaris. Exercici 2008 | | | |
|--|--------------------------|-----------------|------------------|
| Compte | Descripció | 31.12.2007 | 31.12.2008 |
| 400 | Creditors pressupostaris | 2.620,89 | 52.604,12 |
| | Total | 2.620,89 | 52.604,12 |

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes pendents de pagament en concepte de creditors pressupostaris, per 52.604,12 €, corresponien a un deute contret amb l'Ajuntament de Valls en concepte de bestreta de la subvenció atorgada per fomentar l'increment de la fracció orgànica de la brossa que es lliura a la planta que gestiona SECOMSA. El pagament d'aquest import s'ha fet en data 26 de febrer de 2009.

Administracions públiques

Els deutes a 31 de desembre amb la Hisenda pública i amb la Seguretat Social eren els que es presenten en el quadre següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Administracions públiques. Exercici 2008 | | | |
|---|--|-----------------|------------------|
| Compte | Descripció | 31.12.2007 | 31.12.2008 |
| 475 | Hisenda Pública creditora per retencions practicades | 4.599,72 | 17.038,08 |
| 476 | Organismes de previsió social creditors | - | 195,20 |
| | Total Administracions públiques | 4.599,72 | 17.233,28 |

Imports en euros.

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

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de la Mancomunitat de l'exercici 2008 és el que es presenta a continuació:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2008 | | | | | |
|--|--------------|--------------|-------------------------------|--------------|--------------|
| DEURE | 2008 | 2007 | HAYER | 2008 | 2007 |
| A) DESPESES | 1.696.508,30 | 1.098.967,27 | B) INGRESSOS | 2.056.933,29 | 2.147.801,59 |
| 1. Despeses de personal | 116.066,79 | 74.152,57 | 2. Altres ingressos de gestió | 2.056.933,29 | 2.136.156,70 |
| a. Sous i salaris | 112.185,43 | 74.152,57 | a. Reinteguments | - | 144.584,26 |
| b. Càrregues socials | 3.881,36 | - | c. Altres ingressos | 2.056.933,29 | 1.991.572,44 |
| 2. Altres despeses de gestió | 1.160.230,38 | 1.024.814,70 | 5. Ingressos extraordinaris | - | 11.644,89 |
| a. Serveis exteriors | 151.420,35 | 55.182,56 | c. Ingressos excepcionals | - | 11.644,89 |
| b. Tributs | 12.697,60 | 12.554,22 | | | |
| c. Dotacions amortitzacions | 996.112,43 | 957.077,92 | | | |
| 4. Transfer. i subvencions | 420.211,13 | - | | | |
| a. Subvencions corrents | 420.211,13 | - | | | |
| ESTALVI | 360.424,99 | 1.048.834,32 | | | |

Imports en euros.

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

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2007 s'ha analitzat en les seves respectives partides de la liquidació pressupostària, a excepció de les dotacions per amortitzacions, que es troben analitzades en els comptes de Balanç corresponents.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

La conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la que es presenta a continuació:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial. Exercici 2008 | |
|---|-------------------|
| | Import |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 218.019,17 |
| Obligacions reconegudes per inversions reals. Capítol 6 del pressupost de despeses | 1.138.518,25 |
| Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat | (996.112,43) |
| Resultat economicopatrimonial | 360.424,99 |

Imports en euros.

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

2.4. MEMÒRIA

2.4.1. Contingut de la Memòria

La ICALS aprovada per l'Ordre 4042/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix un model de Memòria que les entitats locals han de presentar on es recull la informació mínima a complimentar; així mateix, en la Memòria s'hi ha d'incloure qualsevol altra informació necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals, per tal que reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat.

S'ha fiscalitzat si el contingut de la Memòria formada per la Mancomunitat s'ajusta a allò que regulen les normes d'elaboració dels comptes anuals de la ICALS. El resultat de la fiscalització feta ha estat satisfactori.

2.4.2. Valors rebuts en dipòsit

Els valors rebuts en dipòsit a 31 de desembre de 2008 són els que es presenten en el següent quadre:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans Valors rebuts en dipòsit. Exercici 2008 | |
|--|------------|
| Concepte | Import |
| Disseny, construcció i posta en funcionament sistema DENOX | 86.760,00 |
| Subministrament filtres mànegues | 18.644,96 |
| Subministrament analitzador d'emissions | 6.840,00 |
| Lloguer mensual planta incineradora | 174.000,00 |
| Subministrament mànegues i gàbies planta incineradora | 9.224,00 |
| Renovació refractari cambres combustió planta incineradora | 24.526,92 |

Imports en euros.

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

S'han seleccionat dos expedients de valors rebuts en dipòsit i s'ha comprovat que han estat retornats durant l'any 2009.

En relació al dipòsit prestat per la societat arrendatària de la planta incineradora de residus, l'article 278.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres activitats i serveis dels ens locals, la garantia definitiva que ha de prestar l'arrendatari no ha de ser inferior a l'import d'un trimestre del cànon per lloguer, sense excedir d'una anualitat. D'acord amb aquest precepte l'import de la garantia definitiva hauria de ser com a mínim de 480.000,00 €.

2.4.3. Exercicis tancats

L'import de les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats a l'inici de l'exercici 2008 era de 2.620,89 €, els quals provenien íntegrament d'obligacions pendents de pagament de l'exercici 2007. Durant l'exercici 2008 s'han pagat les esmentades obli-

gacions. A 31 de desembre de 2008 no hi havia cap obligació pendent de pagament corresponent a pressupostos tancats.

En relació amb els drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, l'import a l'inici de l'exercici 2008 era de 380.908,44 €, corresponents a imports en concepte de lloguer de la planta incineradora de l'any 2007. Aquest import ha estat cobrat en l'exercici 2008. A 31 de desembre de 2008 no hi havia cap dret pendent de cobrament corresponent a pressupostos tancats.

2.4.4. Despeses amb finançament afectat

La regla 42 inclosa en la Secció 6a de la ICALS defineix el concepte de despeses amb finançament afectat de la manera següent:

1. Una despesa amb finançament afectat és qualsevol projecte de despesa que es financi, en tot o en part, mitjançant recursos concrets que en cas de no realitzar-se la despesa no es podrien percebre o si s'haguessin percebut haurien de reintegrar-se als agents que els van aportar.

La Mancomunitat ha registrat com a despesa amb finançament afectat la prevista per a l'adequació de les instal·lacions a la Directiva 2000/76/CE del Parlament Europeu i del Consell, del 4 de desembre de 2000, relativa a la incineració de residus. L'execució d'aquesta despesa i la comptabilització del seu finançament comporta l'existència d'una desviació negativa de finançament per 252.231,11 €.

2.4.5. Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria inclòs en la Memòria dels comptes anuals per la Mancomunitat és el següent:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | | |
|---|---|-----------|---------------------|---------------------|
| Estat del Romanent de Tresoreria. Exercici 2008 | | | | |
| Components | | Any 2008 | | Any 2007 |
| 1. (+) | Fons líquids | | 3.343.940,51 | 2.614.749,87 |
| 2. (+) | Drets pendents de cobrament | | 154.845,11 | 602.406,43 |
| (+) | del pressupost corrent | 72.542,49 | | 380.908,44 |
| (+) | del pressupost tancat | | | |
| (+) | d'operacions no pressupostàries | 82.302,62 | | 221.497,99 |
| (-) | cobraments realitzats pendents d'aplicació | | | |
| 3. (-) | Obligacions pendents de pagament | | (69.837,40) | (7.220,61) |
| (+) | del pressupost corrent | 52.604,12 | | 2.620,89 |
| (+) | del pressupost tancat | | | |
| (+) | d'operacions no pressupostàries | 17.233,28 | | 4.599,72 |
| (-) | pagaments realitzats pendents d'aplicació | | | |
| I. | Romanent de tresoreria total (1+2+3) | | 3.428.948,22 | 3.209.935,69 |
| II. | Saldos de dubtós cobrament | | - | - |
| III. | Excés de finançament | | - | - |
| IV. | Romanent de tresoreria total per a desp. generals (I + II - III) | | 3.428.948,22 | 3.209.935,69 |

Imports en euros.

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

2.4.6. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris

La ICALS aprovada per l'Ordre 4042/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix que la Memòria ha d'incloure una sèrie d'indicadors financers i patrimonials (liquiditat immediata, solvència a curt termini i endeutament per habitant) i una altra sèrie d'indicadors pressupostaris, d'execució del pressupost de despeses, d'execució del pressupost d'ingressos, d'autonomia fiscal, de superàvit o dèficit per habitant, de realització de pagaments i de cobraments, etc.

La Mancomunitat ha inclòs en la Memòria que forma part del Compte general de 2007 els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris establerts en la ICALS.

2.4.7. Memòries que acompanyen el Compte general

Tal com disposa l'article 211 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Mancomunitat ha inclòs en el Compte general una memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics, i una memòria demostrativa del grau en què s'han assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

2.5.1. Contractació administrativa

La Mancomunitat durant l'exercici 2008 no ha tramitat cap expedient de contractació administrativa.

La Junta General de la Mancomunitat, a proposta de l'empresa SIRUSA, aprova un programa anual d'inversions a fer en la planta incineradora de residus. Un cop aprovat, la Junta General encarrega a l'empresa SIRUSA la gestió de les inversions programades.

L'empresa SIRUSA és la que porta a terme les contractacions que deriven del programa anual d'inversions.

Aquest encàrrec de gestió de les inversions no està formalitzat en cap document ni en cap disposició tal com disposa l'article 15 de la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i el procediment administratiu comú.

2.5.2. Contractació de personal

La fiscalització de la contractació de personal ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat en la relació de llocs de treball, en la plantilla i en el procés de contractació de personal.

Relació de llocs de treball i plantilla

La Mancomunitat no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada per la Junta General, tal com estableixen els articles 29 a 32 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal de les entitats locals.

Pel que fa a la plantilla de personal, la Mancomunitat tampoc disposa de la relació detallada de les places en què s'integra el personal que presta serveis a la Mancomunitat, i que correspon aprovar anualment en la mateixa sessió en què s'aprova el pressupost.

Els Estatuts de la Mancomunitat especifiquen que el personal pot ser funcionari o contractat laboral, i que els càrrecs de Secretaria, Intervenció i Tresoreria han de ser exercits per personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

Els moviments que ha experimentat la plantilla durant l'exercici 2008 són els següents:

| Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans | | | | |
|---|------------|----------|----------|------------|
| Moviments de la plantilla. Exercici 2008 | | | | |
| | 31.12.2007 | Altes | Baixes | 31.12.2008 |
| Personal eventual – assessor de Presidència | - | 1 | - | 1 |
| Secretari | 1 | - | - | 1 |
| Interventor | 1 | - | - | 1 |
| Tresorer | 1 | - | - | 1 |
| Vicesecretari | 1 | - | - | 1 |
| Altres personal de suport | 3 | - | - | 3 |
| Total | 7 | 1 | - | 8 |

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la Mancomunitat.

A excepció de l'assessor de Presidència, la resta de personal que presta serveis a la Mancomunitat és personal funcionari de l'Ajuntament de Tarragona.

Procés de contractació de personal

S'ha seleccionat la documentació relativa a la contractació de l'assessor de Presidència, única alta corresponent a l'any 2008. La documentació revisada és la següent:

- Acta de la Junta General de la Mancomunitat de data 29 de juliol de 2008, en la qual s'acorda la creació d'un lloc de treball de personal eventual d'assessorament de la Presidència en matèria de medi ambient. Es fixen les característiques del lloc de treball, les retribucions i la dedicació.
- Resolució de la Presidència de data 30 de juliol de 2008 de nomenament de la persona que ocupa el lloc de treball d'assessor de la Presidència en matèria de medi ambient.
- Anuncis del nomenament publicats en el BOP i en el DOGC.

El resultat de la revisió d'aquesta contractació ha estat satisfactori.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Compte general de la Mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans referit a l'exercici 2008, i, a més, ha verificat el compliment de la principal normativa que li és d'aplicació.

S'ha analitzat, també, el control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables de la Mancomunitat.

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre cadascun dels aspectes fiscalitzats. En els epígrafs següents es presenten les conclusions del treball realitzats, les observacions més significatives i les recomanacions que fa la Sindicatura per tal de corregir alguns dels aspectes observats.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació, es detallen les incidències més significatives observades durant la realització del treball.

3.1.1. D'aspectes comptables

La Mancomunitat no disposa de l'inventari de béns i drets que estableix la legislació patrimonial aplicable a les entitats locals, en què s'ha de detallar individualitzadament els diversos elements de l'immobilitzat que tenen registrats en la seva comptabilitat.

3.1.2. Sobre la legalitat

Les observacions sobre aspectes de legalitat són les següents:

- En relació amb les modificacions pressupostàries, s'ha tramitat un expedient de transferència de crèdit que minora una partida pressupostària que amb anterioritat havia estat incrementada mitjançant un suplement de crèdit.
- L'expedient d'aprovació del Compte general de l'exercici 2008 inclou les següents actuacions fetes fora del termini establert per la normativa: sotmetiment del Compte general a la Comissió Especial de Comptes, aprovació d'aquest per part de la Junta General i retiment a la Sindicatura de Comptes.
- Pel que fa al dipòsit prestat per la societat arrendatària de la planta incineradora de residus, el seu import hauria d'ajustar-se al que disposa el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

3.1.3. Sobre el personal

Les observacions sobre aspectes relatius al personal es detallen tot seguit:

- La Mancomunitat no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada per la Junta General, tal com disposen els articles 29 a 32 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal de les entitats locals.
- La Junta General de la Mancomunitat tampoc ha aprovat la plantilla de personal, tal com preveuen els articles 25 a 28 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal de les entitats locals.

3.2. RECOMANACIONS

En relació amb les inversions que aprova la Junta General de la Mancomunitat i que n'encarrega l'execució a SIRUSA, seria convenient que es formalitzés aquest encàrrec mitjançant un document o disposició aprovada per la Junta General de la Mancomunitat, d'acord amb el que assenyala l'article 15 de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i el procediment administratiu comú. Entre altres aspectes, hauria de concretar-se el règim aplicable en matèria de contractació administrativa, en especial el que disposa la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

Pel que fa a la resta d'observacions, la Mancomunitat hauria de prendre les mesures necessàries adients per tal de corregir els aspectes esmentats.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre, el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès, en data 16 de març de 2010, a la Mancomunitat per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Un cop conegut el contingut de l'Informe, es transcriu a continuació la resposta de la Mancomunitat, rebuda a través d'un escrit seguit de les al·legacions signades pel president de la Mancomunitat, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2206 del 4 de maig de 2010.

Ajuntament de Tarragona
Comptabilitat / J.O.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Av. Litoral 12-14
08005 BARCELONA

El passat dia 9 d'abril vam rebre el vostre *Projecte d'informe 38/2009-F sobre el Compte general de la Mancomunitat d'Incineració dels Residus Urbans de l'exercici 2008*.

Adjuntem us trametem l'escrit d'al·legacions que formula la Mancomunitat.

Tarragona, 23 d'abril de 2010.
EL PRESIDENT,

[Signatura il·legible i segell de la Mancomunitat]

Josep Fèlix Ballesteros Casanova

ESCRIT D'AL·LEGACIONS

Sobre el Projecte d'Informe 38/2009-F de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre el Compte general de la Mancomunitat de l'exercici 2008.

2.2.3.3. Transferències corrents,

Al final d'aquest punt de l'informe i referint-se a la convocatòria de 2008 de subvenció per a la recollida selectiva de la fracció orgànica dels residus urbans, es fa constar que "A la data de redacció de l'informe, febrer de 2010, encara no s'havia practicat la liquidació definitiva que permetés regularitzar les bestretes."

Convé indicar que la resolució de la convocatòria es va aprovar per Decret de data 18 de desembre de 2009 que es reproduïx tot seguit:

"DECRET

Vistes les bases específiques per regular la concessió de subvencions, per part de la Mancomunitat Intermunicipal "Serveis Mancomunats d'Incineració de Residus Urbans", amb la finalitat de fomentar l'increment de la fracció orgànica de la brossa que es lliura a la planta que gestiona SECOMSA al terme municipal de Botarell i en conseqüència reduir la quantitat de residus que es porten en l'actualitat a la Incineradora propietat de la Mancomunitat.

Vistos els acords de la Junta de la Mancomunitat de 13 de desembre de 2007, de 29 de juliol de 2008 i de 19 de novembre de 2009

Vist que en les bases específiques per regular la concessió d'aquestes subvencions, es preveu concretament a la seva Base Desena que fa referència al Pagament de la subvenció que trimestralment s'efectuaran bestretes a favor dels Ajuntaments beneficiaris, calculades en funció dels imports efectivament percebuts l'any anterior, amb un màxim del 90% i que per Decrets de la Presidència de data 20 de novembre de 2008 i 30 de desembre de 2009 es van atorgar les següents bestretes:

Decret de 20 de novembre

| <i>MUNICIPI</i> | <i>SUBVENCió 2007</i> | <i>BESTRETA 90%</i> |
|------------------|-----------------------|---------------------|
| <i>Tarragona</i> | <i>52.612,03 €</i> | <i>47.350,83 €</i> |
| <i>Vila-Seca</i> | <i>101.216,47 €</i> | <i>91.094,82 €</i> |
| <i>Salou</i> | <i>124.463,35 €</i> | <i>112.017,02 €</i> |
| <i>Reus</i> | <i>130.373,04 €</i> | <i>117.335,74 €</i> |

Decret de 30 de desembre

| <i>MUNICIPI</i> | <i>SUBVENCió 2007</i> | <i>BESTRETA 90%</i> |
|-----------------|-----------------------|---------------------|
| <i>Valls</i> | <i>58.236,35 €</i> | <i>52.412,72€</i> |

Vist l'informe emès per la Gerència de Sirusa del que resulta que la subvenció aplicable per càlcul és la següent:

| Municipi | FMO bruta (t) | % puresa | Factor de càlcul | Import |
|-----------|---------------|----------|------------------|--------------|
| Tarragona | 1.910,71 | 68,19 | No correspon | 0 € |
| Reus | 2.714,77 | 87,89 | 49,07 | 117.081,51 € |
| Valls | 1.025,25 | 83,86 | 58,71 | 50.477,37 € |
| Salou | 3.882,60 | 79,70 | 40,45 | 125.169,78 € |
| Cambrils | 3.858,99 | 68,23 | No correspon | 0 € |
| Vila-seca | 1.948,04 | 91,10 | 60,12 | 106.692,83 € |

Vistes les justificacions de les subvencions presentades pels corresponents ajuntaments mancomunats.

Vist l'informe favorable emès per la Intervenció de la Mancomunitat quan a la consignació pressupostària.

En conseqüència els càlcul a abonar/retornar són els següents:

| Municipi | IMPORT SEGONS INFORME | IMPORT DE LA BESTRETA | SENTIT DEL SALDO PENDENT | IMPORT PENDENT |
|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------|
| Tarragona | 0 € | 47.350,83 € | A RETORNAR | -47.350,83 € |
| Reus | 117.081,51 € | 117.335,74 € | A RETORNAR | -254,23 € |
| Valls | 50.477,37 € | 52.412,72€ | A RETORNAR | -1.935,35 € |
| Salou | 125.169,78 € | 112.017,02 € | POSITIU | 13.152,76 € |
| Cambrils | 0 € | 0 € | NEUTRAL | 0 € |
| Vila-seca | 106.692,83 € | 91.094,82 € | POSITIU | 15.598,01 € |

Vist tanmateix que la Junta de la Mancomunitat, en sessió de 19 de novembre de 2009 va aprovar la convocatòria de subvencions per l'exercici 2009.

A la Base desena que fa referència al Pagament de la subvenció que s'efectuaran bestretes a favor dels Ajuntaments beneficiaris, del 90% de la subvenció definitivament aprovada corresponent a l'exercici anterior.

Vistes les sol·licituds d'acollir-se a la convocatòria de 2009 presentades pels Ajuntaments de Tarragona, Reus, Cambrils, Valls, Vila-seca i Salou.

Vist que la subvenció corresponent al 2008 ha estat de:

| Municipi | IMPORT ATORGAR AL 2008 | Bestreta 90% |
|-----------|------------------------|--------------|
| Tarragona | 0 € | 0 € |
| Reus | 117.081,51 € | 105.373,36 € |
| Valls | 50.477,37 € | 45.429,63 € |
| Salou | 125.169,78 € | 112.652,80 € |
| Cambrils | 0 € | 0 € |
| Vila-seca | 106.692,83 € | 96.023,55 € |

En conseqüència, aquesta Presidència resol:

PRIMER. Aprovar la liquidació definitiva de les subvencions amb la finalitat de fomentar l'increment de la fracció orgànica de la brossa que es lliura a la planta que gestiona SECOMSA al terme municipal de Botarell i en conseqüència reduir la quantitat de residus que es porten en l'actualitat a la Incineradora propietat de la Mancomunitat, objecte de la convocatòria relativa a l'exercici 2008, en el següent sentit:

| Municipi | IMPORT SEGONS INFORME | IMPORT DE LA BESTRETA | SENTIT DEL SALDO PENDENT | IMPORT PENDENT |
|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------|
| Tarragona | 0 € | 47.350,83 € | A RETORNAR | -47.350,83 € |
| Reus | 117.081,51 € | 117.335,74 € | A RETORNAR | -254,23 € |
| Valls | 50.477,37 € | 52.412,72€ | A RETORNAR | -1.935,35 € |
| Salou | 125.169,78 € | 112.017,02 € | POSITIU | 13.152,76 € |
| Cambrils | 0 € | 0 € | NEUTRAL | 0 € |
| Vila-seca | 106.692,83 € | 91.094,82 € | POSITIU | 15.598,01 € |

I requerir l'Ajuntament de Tarragona per tal que retorni la bestreta concedida i compensar les diferències dels Ajuntaments de Reus i Valls amb les bestretes corresponents a la convocatòria 2009

SEGON. Atorgar una bestreta de la subvenció sol·licitada pels Ajuntaments de Tarragona, Vila-seca, Salou i Reus segons el següent detall:

| Municipi | SUBVENCIÓ 2008 | Bestreta 90% |
|-----------|----------------|--------------|
| Reus | 117.081,51 € | 105.373,36 € |
| Valls | 50.477,37 € | 45.429,63 € |
| Salou | 125.169,78 € | 112.652,80 € |
| Vila-seca | 106.692,83 € | 96.023,55 € |

TERCER. Notificar la present resolució als Ajuntaments afectats, a la Intervenció General de la Mancomunitat i a la Tresoreria als efectes de pagament o compensació de diferències.

Així ho mana i signa el Sr. President, a Tarragona el 18 de desembre de 2009, davant el Secretari General que en dono fe.

3.1.1 Observacions d'aspectes comptables

En aquest apartat únicament es fa l'observació de la manca d'inventari de béns i drets amb detall individualitzat dels elements de l'immobilitzat.

Convé aclarir que aquesta mancança no afecta l'adequada comptabilització de l'immobilitzat de la Mancomunitat, atès que es manté un quadre de control anual de les altes i baixes de l'immobilitzat i es practiquen les amortitzacions segons els criteris establerts a les Bases d'Execució del Pressupost que transcrivim:

Base 43a Operacions de fi d'exercici.**1.- Amortitzacions econòmiques**

Mentrestant no es disposi d'un inventari informatitzat que permeti aplicar les amortitzacions de forma individualitzada, s'aplicaran aquestes per grups de béns i exercici d'alta segons el Pla General de Comptabilitat aplicable a l'Administració local i en els percentatges de vida útil estimats en cada cas. Quan es disposi del citat inventari, els excessos o defectes d'amortització es tractaran com a errors d'estimació.

No seran objecte d'amortització: El terrenys i béns naturals, les inversions destinades a l'ús general i el Patrimoni Històric si aquest no s'utilitza per a la prestació de serveis o per a finalitats administratives.

Les quotes d'amortització es determinaran pel mètode de la quota lineal, salvat que es justifiqui la conveniència d'un altre mètode. Es podrà aplicar la Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de desembre de 1999.

Detallem els quadre corresponent a l'exercici 2008:

| ELEMENT | 31/12/2007 | Modificació | Data | 31/12/2008 | Amortització | fórmula | Acumulada |
|--|---------------|--------------|------|---------------|-------------------|---------|---------------|
| Terrenys | 2.350.893,38 | | | 2.350.893,38 | 0,00 | | |
| Construccions | 2.278.456,06 | | | 2.278.456,06 | 45.569,12 | 2% | 774.675,05 |
| Construccions 2001/02 | 172.018,68 | | | 172.018,68 | 3.440,37 | 2% | 24.983,47 |
| Planta transf.i bassa pluvials | 745.025,46 | | | 745.025,46 | 14.900,51 | 2% | 103.207,73 |
| Construccions 2003/04 | 668.251,64 | | | 668.251,64 | 13.365,03 | 2% | 66.825,15 |
| Maquin.,Inst.i Eines | 12.583.607,97 | | | 12.583.607,97 | 0,00 | v*0,9 | 11.325.247,17 |
| Maquin., (filtres) | 4.455.951,27 | | | 4.455.951,27 | 267.357,08 | /15*0,9 | 2.940.927,87 |
| Maquin., (filtres) | 494.905,36 | | | 494.905,36 | 29.694,32 | /15*0,9 | 311.790,37 |
| Maquin., (filtres) URV | 300.376,07 | | | 300.376,07 | 18.022,56 | /15*0,9 | 180.225,61 |
| Pl.transf.i altr. instal.2001/02 | 1.478.517,76 | | | 1.478.517,76 | 88.711,07 | /15*0,9 | 616.764,40 |
| Instal·lacions 2003/04 | 1.499.621,44 | | | 1.499.621,44 | 89.977,29 | /15*0,9 | 449.886,45 |
| Instal·lacions 2005 | 925.260,37 | | | 925.260,37 | 55.515,62 | /15*0,9 | 166.546,86 |
| Denox | 2.146.447,31 | | | 2.146.447,31 | 128.786,84 | /15*0,9 | 386.360,52 |
| Instal·lacions 2006 | 1.228.739,77 | | | 1.228.739,77 | 73.724,39 | /15*0,9 | 147.448,78 |
| Instal·lacions 2007 | 1.022.145,78 | | | 1.022.145,78 | 61.328,75 | /15*0,9 | 61.328,75 |
| Instal·lacions 2008 | 0,00 | 1.138.518,25 | 2008 | 1.138.518,25 | a partir de 2009 | | |
| Renovació refractari 2002 | 352.210,32 | | | 352.210,32 | amortitzat | 20% | 352.210,32 |
| Renovació refractari 2007 | 528.597,41 | | | 528.597,41 | 105.719,48 | 20% | 211.438,96 |
| Equips processos inf. | 741.648,93 | | | 741.648,93 | amortitzat | 20% | 741.648,93 |
| Total ctes.grup 20 | | | | 35.111.193,23 | 996.112,43 | | 18.861.516,39 |
| Altres immob. immater. | 22.922,33 | | | 22.922,33 | amortitzat | 25% | 22.922,33 |
| AMORTITZACIÓ 2008 (d CTE 6820 / H cte 2820) | | | | | 996.112,43 | | |

3.1.2. Observacions sobre legalitat, punt 1r.

En relació a la transferència de crèdit aprovada amb minoració d'una partida prèviament incrementada per suplement, convé aclarir que no s'ha modificat la destinació de la consignació aprovada per la Junta General. En l'*Informe d'Intervenció del segon expedient modificatiu de crèdit del pressupost 2008*, que reproduïx la proposta i l'acord d'aprovació de la Junta General de 29 de juliol 2008, constava que:

"Es proposa suplementar la partida 442-623 "maquinària i instal·lacions" en 290.000 euros per tal de fer front a les inversions proposades per la Gerència de SIRUSA. En

l'expedient figura com annex una relació actualitzada total de les inversions, amb les inicialment programades i les que ara es proposen.”

La relació que figura en l'expedient detalla 17 “inversions” proposades:

| | | |
|--|---|------------------|
| 1 | Construcció sala per a analitzadors i trasllat dels existents | 130.000 |
| 2 | Renovació cèl·lula mesura i electrònica analitzadors (certificat QAL1) | 236.704 |
| 3 | Renovació coixinet BP turbina, reductor, equilibrar rotor i vàlvules admis. | 350.000 |
| 4 | Renovació parcial de forn / caldera | 275.000 |
| 5 | Renovació equips control electrònic plataformes alimentació a forns | 65.000 |
| 6 | Inversions en infraestructures per a seguretat i requeriments de la llei IIAA | 125.000 |
| 7 | Renovació parcial, hardware i software, del sistema de control | 115.000 |
| 8 | Renovació dels caudalímetres dels analitzadors de gasos | 25.000 |
| 9 | Renovació del PLC i control del panell informatiu | 29.000 |
| 10 | Renovació de vàlvules anti-retorn i purgadors del circuit de vapor | 45.000 |
| 11 | Nou sistema de neteja de les membranes d'òsmosi | 18.000 |
| 12 | Renovació de torres de refrigeració del circuit d'aigües | 15.000 |
| 13 | Nova regulació i control dels cremadors auxiliars | 145.000 |
| 14 | Renovació del primer pont-grua | 157.000 |
| 15 | Analitzadors de mercuri (nova condició de la autorització ambiental) | 160.000 |
| 16 | Estudis, informes i projectes sobre noves instal·lacions | 70.000 |
| 17 | Actuacions per a millorar les superfícies estructurals de la planta | 40.000 |
| | TOTAL | 2.000.704 |
| | pressupost inicial capítol 6 | 1.711.000 |
| | diferència | 289.704 |
| Import que es proposa suplementar a la partida 442-623 del pres. 2008 | | 290.000 € |

En la transferència de crèdit, aprovada per Decret de 30 de setembre de 2008, que reproduïm tot seguit, s'adequa la imputació de la despesa corresponent a l'actuació n.16, en no poder-se imputar a una inversió concreta, sense modificar en absolut, el destí de la consignació aprovada per la Junta General en l'anterior suplementació de crèdit.

D E C R E T

La Junta General, en sessió de 29 de juliol de 2008, va aprovar una suplementació de la partida 442-623 “maquinària i instal·lacions” en 290.000 euros per tal de fer front a una relació d'inversions proposades per la Gerència de SIRUSA.

En la relació esmentada, amb el codi 16 del llistat, figura un import de 70.000 euros per a “Estudis, informes i projectes sobre noves instal·lacions”. Aquest estudis i informes tècnics han estat imprescindibles per a la presa de decisions dels òrgans de la Mancomunitat sobre futures inversions, però no poden imputar-se directament a una inversió immediata, per la qual cosa s'han de considerar com a despeses corrents.

Vist l'informe de la Intervenció que literalment diu:

“1r.- En el segon expedient modificatiu de crèdits del pressupost de 2008, aprovat per la Junta General en sessió de 29 de juliol de 2008, es va suplementar la partida 442-623 “maquinària i instal·lacions” en 290.000 euros per tal de fer front a les inversions proposades per la Gerència de SIRUSA. En la relació, detallada en l'annex que consta a l'expedient, figura un import de 70.000 euros per a “Estudis, informes i projectes sobre

noves instal·lacions”, amb el codi 16 del llistat. En la documentació que acompanya la facturació de SIRUSA per aquest concepte, es posa de manifest que no pot imputar-se a una inversió immediata i que cal considerar-la, per tant, despesa corrent.

2n.- Es proposa transferir de la partida 442-623 “maquinària i instal·lacions” 70.000 euros a la partida 442-227 “Treballs realitzats per altres empreses: Estudis” per tal d'imputar correctament les despeses autoritzades a SIRUSA per la Junta General en sessió de 29 de juliol de 2008.

4t.- La competència per aprovar aquest expedient correspon a la Presidència, de conformitat amb el que s'estableix a la Base 11a de les d'Execució del Pressupost en relació a l'article 40.2 del RD 500/1990 i a l'article 180 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març.

En conseqüència i per tal de donar compliment als articles 213 i següents del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, s'informa favorablement aquest expedient número 3 de modificació de crèdits del pressupost de la Mancomunitat de 2008”.

En conseqüència, aquesta Presidència proposa a la Junta General, que si ho considera oportú, adopti el següent acord:

Aprovar inicialment el tercer expedient modificatiu del pressupost de la Mancomunitat de 2008, de transferència de crèdit entre les partides que es detallen:

| denominació | partida | import |
|--|---------|-----------|
| Treballs realitzats per altres <i>empreses</i> : Estudis | 442-227 | 70.000 € |
| <i>Maquinària</i> i instal·lacions | 442-623 | -70.000 € |

Ho mana i signa el President, Sr. Josep Fèlix Ballesteros Casanova, a Tarragona el 30 de setembre de 2008, de la qual cosa el Secretari General en dona fe.

3.1.2. Observacions sobre legalitat, punt 2n.

En relació a la tramitació del Compte General incomplint els terminis legalment establerts, cal fer constar que s'ha realitzat tota la tramitació en el mínim temps possible dins el règim de convocatòries dels òrgans competents per a cadascun dels dictàmens i acords preceptius.

3.1.2. Observacions sobre legalitat, punt 3r.

En relació a l'import de l'aval de Sirusa aquest correspon al previst al Plec de Condicions que es considera suficient donada la característica de l'empresa que està formada per la pròpia mancomunitat i l'Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, ambdues entitats de caràcter públic.

3.1.3. Observacions sobre el personal.

En relació a la manca de llocs de treball i plantilla cal indicar que en data 25 de novembre de 2002 es va comunicar el següent a la Subdirecció General d'Assistència Jurídica i Règim Local, sense que es fes cap objecció posterior al respecte.

Text de la comunicació:

SR. SUBDIRECTOR GENERAL D'ASSISTÈNCIA
JURÍDICA I RÈGIM LOCAL
Via Laietana, 26
08003 BARCELONA

Senyor,

S'ha rebut a la Mancomunitat Intermunicipal "Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans" que presideixo un escrit en el que demaneu l'actualització de dades relatives al personal de l'escala de funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.

Us he de manifestar que aquesta Mancomunitat no disposa de personal propi. L'article 13è dels Estatuts vigents pels quals es regeix la mancomunitat, aprovada definitivament la modificació d'aquests per acord de la Junta de la Mancomunitat de 21 de novembre de 1997 i publicats als Butlletí Oficial de la Província de Tarragona, de conformitat amb l'establert a l'article 162.3 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya estableixen que els càrrecs de secretari, interventor i tresorer s'exerciran pels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional pertanyents a qualsevol dels Ajuntaments membres de la Mancomunitat. També s'estableix en els dits estatuts que els funcionaris amb habilitació de caràcter nacional que exerceixen les seves funcions en la Mancomunitat no adquiriran dret per l'ocupació del càrrec, ni per permanència, una vegada que cessin en la plaça que exerceixen a l'Ajuntament que va determinar el seu accés al càrrec de la mancomunitat.

Per tant, la Mancomunitat no disposa de cap funcionari de la dita escala, ni tampoc cap altre tipus funcionari perquè no disposa de plantilla pròpia.

Tarragona, 25 de novembre de 2002
EL PRESIDENT,

A banda d'això cal esmentar que la Junta de la Mancomunitat, en sessió ordinària, de 4 de desembre de 1987, va adoptar, entre d'altres l'acord següent:

"Vist l'escrit rebut de la Subdirecció General de la Funció Pública Local, del Ministeri per a les Administracions Públiques, el passat dia 26 d'octubre, en el qual es requereix la Mancomunitat perquè adopti l'oportú acord, sol·licitant la creació i classificació de places de funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional com a conseqüència de la publicació del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre.

Vista a la vegada la resposta remesa per la Presidència justificant que no es considera racional la creació de places pels motius que s'hi indiquen, la qual cosa es dona per reproduïda."

Per tot això s'acorda, per unanimitat, ratificar l'actuació de la Presidència sobre aquest tema."

La motivació manifestada era que no es considerava racional la creació de places, tota vegada que el treball a desenvolupar no era el suficientment ampli per justificar ni tan sols, de manera diària, part de la jornada laboral al tractar-se d'una Mancomunitat per a un servei monogràfic, per la qual cosa la consignació pressupostària que això implicava segurament faria inviable dita mancomunitat. Això va ser co-

municat per escrit a la Subdirecció General de la Funció Pública Local de la Direcció General de la Funció Pública del Ministerio para las Administraciones Públicas el dia 10 de novembre de 1987, sense que es rebés cap contesta ni comentari al respecte. De tot això se'n va donar compte també per escrit de data 18 de gener de 1988 al Director General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya.

En relació a la plantilla de la Mancomunitat cal esmentar que la Junta de la Mancomunitat de data 29 de juliol de 2008 va aprovar la següent plantilla que va ser remesa per a publicació al DOGC

La plantilla és la següent:

| DENOMINACIÓ DEL LLOC DE TREBALL | NOMBRE DE LLOCS | CARACTERÍSTIQUES | OBSERVACIONS |
|---|-----------------|-----------------------|--------------|
| ASSESSOR DE LA PRESIDÈNCIA EN MATÈRIA DE MEDI AMBIENT | 1 | ASSESSOR MEDI AMBIENT | CAP |

3.2. RECOMANACIONS.

En relació a la primera recomanació, que es refereix a la formalització dels encàrrecs de gestió en document aprovat per Junta General cal esmentar que la Junta de la Mancomunitat, en sessió celebrada el dia 19 de novembre de 2009 va aprovar el model d'encàrrec de gestió de la Mancomunitat a Sirusa amb el següent redactat:

“MODEL ENCÀRREC DE GESTIÓ DE LA MANCOMUNITAT A SIRUSA

OBJECTE SOCIAL DE LA MANCOMUNITAT

La Mancomunitat té per objecte coordinar els esforços i unir les possibilitats econòmiques dels municipis que la integren sense perjudici de les ajudes que pugui rebre d'altres organismes de l'administració central, autonòmica o local, amb el fi de construir i administrar una planta incineradora de residus urbans amb recuperació d'energia, de capacitat suficient per atendre el volum de residus urbans que anualment es produeixen en els municipis que la integren, i amb possibilitat d'ampliació si les circumstàncies així ho aconsellessin.

OBJECTE SOCIAL DE SIRUSA

La Societat SIRUSA té per objecte la gestió i administració, sense monopoli, d'una planta incineradora de residus sòlids urbans amb recuperació d'energia, en forma de Societat Mercantil amb capital mixt de la Mancomunitat i de l'Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDEA). Eventualment, i si la Junta General ho considera oportú, la Societat podrà assumir la construcció de la planta en la situació en què es trobi.

NOM DE L'ENCÀRREC DE GESTIÓ:

NÚMERO DE L'ENCÀRREC: *EXERCICI ECONÒMIC:*

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA AFECTADA:

JUSTIFICACIÓ DE L'ENCÀRREC: *La Mancomunitat no disposa de suficients mitjans personals ni tècnics per dur a terme la diversitat d'activitats que l'afecten i que l'empresa*

SIRUSA dins la seva estructura disposa de personal suficientment qualificat des del punt de vista tècnic i d'especialització per acometre totes aquelles obres i serveis propis dels seu objecte social.

PRESSUPOST DELS TREBALLS I FORMA DE PAGAMENT:

La Mancomunitat Intermunicipal "Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans" abonarà a l'empresa SIRUSA la quantitat invertida per part d'aquesta en l'execució de l'encàrrec, i per l'import màxim que es derivi de l'oportuna consignació pressupostària, incloses les quantitats percebudes en concepte de subvencions.

El règim econòmic de l'encàrrec es regirà per les següents normes:

- 1. Un cop SIRUSA disposi del pressupost dels treballs prèviament a l'inici de l'expedient de contractació, demanarà l'autorització de la Mancomunitat per a l'inici de l'expedient. A tal fi comunicarà el pressupost de les obres a la Intervenció General als efectes de l'emissió de l'informe de consignació que acrediti l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a la despesa derivada de l'encàrrec.*
- 2. Des de la Intervenció General s'efectuarà informe sobre l'existència de crèdit pressupostari i l'oportuna retenció de crèdit que es remetrà a l'òrgan competent de la Mancomunitat als efectes de l'autorització de la despesa.*
- 3. L'òrgan competent dictarà resolució o acord autoritzant la despesa i l'inici de l'expedient de contractació, notificant-se aquest acte a SIRUSA.*
- 4. En el cas que no existís consignació pressupostària, únicament podrà iniciar-se la tramitació anticipada per part de SIRUSA si el crèdit que financï la despesa estigués inclòs en l'oportú expedient modificatiu de crèdit que s'hagués aprovat inicialment, condicionant-se l'eficàcia i validesa del l'encàrrec de gestió a l'aprovació definitiva del mateix i a la fermesa del finançament, si s'escau, segons l'establert a l'art. 46 de les BEP.*
- 5. Un cop adjudicats els treballs caldrà comunicar-ho a la Intervenció General als efectes de realitzar el document "D" de compromís de despesa.*
- 6. El pagament s'efectuarà segons el procediment establert a les BEP de la Mancomunitat, un cop aportats els justificants de les actuacions realitzades, mitjançant factura expedida per SIRUSA i conformada pel gerent. Pel que fa al règim fiscal, cal tenir en compte que la Mancomunitat té dret a deduir l'IVA en totes les despeses que suporta, atès que tota la seva activitat és subjecta i no exenta, tal i com ha reconegut el TEAR en diverses sentències. Així doncs, l'encàrrec de gestió no pot suposar una aplicació diferent del règim de deducció de l'IVA ni a SIRUSA ni a la Mancomunitat, per la qual cosa cal que SIRUSA facturi la totalitat de despeses amb IVA repercutit, com a subjecte passiu d'aquest.*
- 7. En l'execució material es podrà admetre una desviació màxima d'un 5% supeditada a l'existència de consignació i autorització del President.*

RÈGIM DE CONTRACTACIÓ AMB TERCERS: Per tal de poder contractar els treballs amb tercers, caldrà autorització prèvia per part de la Mancomunitat i aquesta contractació s'haurà d'ajustar a les previsions de la Llei de contractes del sector públic.

ENTRADA EN VIGOR I DURADA: Cada encàrrec ha de preveure un termini màxim per ser executat. Les possibles pròrrogues han de ser autoritzades per la Mancomunitat i restaran sotmeses a l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient en el pressupost de l'exercici.

Les pròrrogues hauran de ser expresses, sempre condicionades a l'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost de l'exercici.

7.- CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

Subjecció a la LOPD en relació al tractament de les dades de les que tinguin coneixement a través de la realització dels treballs i, si s'escau, mesures a adoptar

8.- RÈGIM JURÍDIC

El conveni és l'instrument jurídic pel que es regula l'encàrrec de gestió, d'acord amb l'art. 3.1.I) del TRLLCAP, essent-li d'aplicació en defecte de normes específiques, els principis d'aquest text legal, per resoldre els dubtes o llacunes que poguessin produir-se.

9.- SUBJECCIÓ A CONTROL FINANCER POSTERIOR

El present encàrrec de gestió estarà sotmès a control financer.

Per al cas que l'OBJECTE de l'encàrrec de gestió fos la gestió de subvencions (com a entitat col·laboradora) caldrà fer les adaptacions pertinents i preveure-hi expressament tots aquells extrems que resultin convenients d'acord amb la Llei General de Subvencions i el seu reglament de desenvolupament.

10.- PUBLICITAT

Els encàrrecs de gestió i els convenis de formalització seran publicats en el BOPT. d'acord amb les previsions de l'article 15.3 de la LRJAPPAC.

11.- RESPONSABLE DE L'ENCÀRREC

El gerent de SIRUSA serà el responsable de l'execució de l'encàrrec i de la signatura de els actes referents a les actuacions dutes a terme.

12.- JUSTIFICACIÓ DE LES DESPESES

Mitjançant certificacions d'obres o factures degudament conformades.

13.- CONTROL I SEGUIMENT

Els responsables de la Secretaria General i de la Intervenció General efectuaran els corresponents controls sobre l'adequació del procediment contractual, dels reconeixement de les obligacions i de l'efectivitat dels pagaments efectuats.

La subjecció a control d'auditoria la determinarà en cada concret la Mancomunitat en funció de la complexitat i importància de l'encàrrec.

En cada conveni es fixarà la composició de la comissió de seguiment de l'encàrrec per tal d'articular un mecanisme d'informació contínua amb la Mancomunitat."

Tarragona, 23 d'abril de 2010.

EL PRESIDENT,

[Signatura il·legible i segell de la Mancomunitat]

Josep Fèlix Ballesteros Casanova

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Analitzades les al·legacions de la mancomunitat intermunicipal Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans, de data 23 d'abril de 2010, s'accepta l'al·legació referida al punt 2.2.3.3, Transferències corrents.

La resta d'al·legacions no es poden acceptar, ja que contenen judicis o justificacions que la Sindicatura no ha pogut assumir o es refereixen a incidències en curs de resolució.

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

Elaboració del document PDF: juny de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-30003-2010