

INFORME 21/2019

CONSORCI
PER A LA GESTIÓ
DELS RESIDUS
DEL VALLÈS
ORIENTAL
EXERCICI 2016

INFORME 21/2019

**CONSORCI
PER A LA GESTIÓ
DELS RESIDUS
DEL VALLÈS
ORIENTAL
EXERCICI 2016**

Edició: gener de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

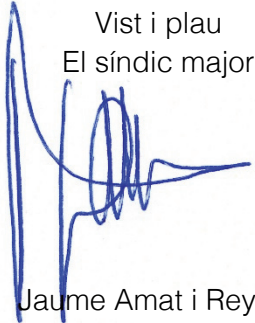
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 17 de desembre del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda per majoria aprovar l'informe de fiscalització 21/2019, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, exercici 2016.

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

Barcelona, 17 de desembre de 2019



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

| | |
|--|----|
| ABREVIACIONS..... | 8 |
| 1. INTRODUCCIÓ | 9 |
| 1.1. INFORME | 9 |
| 1.1.1. Objecte i abast..... | 9 |
| 1.1.2. Metodologia | 9 |
| 1.2. ENS FISCALITZAT | 9 |
| 1.2.1. Antecedents | 9 |
| 1.2.2. Activitats i organització | 11 |
| 1.2.3. Treballs de control..... | 23 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 25 |
| 2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA..... | 25 |
| 2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST | 25 |
| 2.2.1. Pressupost inicial | 29 |
| 2.2.2. Modificacions pressupostàries..... | 29 |
| 2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos..... | 30 |
| 2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses | 38 |
| 2.3. CONTROL INTERN..... | 45 |
| 2.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA | 46 |
| 2.4.1. Normativa aplicable | 46 |
| 2.4.2. Mostra fiscalitzada | 46 |
| 2.4.3. Resultats de la fiscalització | 48 |
| 3. CONCLUSIONS | 51 |
| 3.1. OBSERVACIONS..... | 51 |
| 3.2. RECOMANACIONS | 56 |
| 4. ANNEX: COMPTES ANUALS | 57 |
| 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS | 59 |

ABREVIACIONS

| | |
|----------------------|---|
| ARC | Agència de Residus de Catalunya |
| Consorti del Maresme | Consorti per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme |
| IVA | Impost sobre el valor afegit |
| LOEPSF | Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera |
| M€ | Milions d'euros |
| RLT | Relació de llocs de treball |
| SAVOSA | Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA |
| TRLCSP | Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre |
| TRLRHL | Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març |

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, corresponent a l'exercici 2016.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització financera limitada del Consorci, centrada en la fiscalització de la liquidació del pressupost del Consorci i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2016.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2016, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental és un consorci de caràcter local constituït el 2 de juny de 1998 per acomplir les finalitats assenyalades en els seus estatuts, principalment per la prestació dels serveis en matèria de residus, a l'empara del que estableix l'article 87 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i l'article 269 i següents del 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.

En l'exercici 2016, el Consorci estava integrat pel Consell Comarcal del Vallès Oriental i per quaranta-dos municipis: trenta-vuit de la comarca del Vallès Oriental i quatre de la

comarca del Moianès que pertanyien a la comarca del Vallès Oriental amb anterioritat a la creació d'aquesta comarca.¹ En la modificació dels estatuts del Consorci aprovada el 10 d'abril del 2019 ja estan integrats com a membres del Consorci. Aquests municipis i la seva població són els següents:

Quadre 1. Municipis que integren el Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental

| Municipi | Habitants 2016* | Comarca a la qual pertany |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| Ametlla del Vallès, L' | 8.337 | Vallès Oriental |
| Bigues i Riells | 8.915 | Vallès Oriental |
| Caldes de Montbui | 17.137 | Vallès Oriental |
| Campins | 470 | Vallès Oriental |
| Canovelles | 15.937 | Vallès Oriental |
| Cànoves i Samalús | 2.873 | Vallès Oriental |
| Cardedeu | 18.158 | Vallès Oriental |
| Castellcir | 726 | Moianès |
| Castellterçol | 2.351 | Moianès |
| Figaró-Montmany | 1.092 | Vallès Oriental |
| Fogars de Montclús | 462 | Vallès Oriental |
| Franqueses del Vallès, Les | 19.417 | Vallès Oriental |
| Garriga, La | 15.912 | Vallès Oriental |
| Granera | 79 | Moianès |
| Granollers | 60.174 | Vallès Oriental |
| Gualba | 1.426 | Vallès Oriental |
| Llagosta, La | 13.247 | Vallès Oriental |
| Lliçà d'Amunt | 14.759 | Vallès Oriental |
| Lliçà de Vall | 6.370 | Vallès Oriental |
| Llinars del Vallès | 9.717 | Vallès Oriental |
| Martorelles | 4.725 | Vallès Oriental |
| Mollet del Vallès | 51.491 | Vallès Oriental |
| Montmeló | 8.784 | Vallès Oriental |
| Montornès del Vallès | 16.218 | Vallès Oriental |
| Montseny | 320 | Vallès Oriental |
| Parets del Vallès | 18.837 | Vallès Oriental |
| Roca del Vallès, La | 10.599 | Vallès Oriental |
| Sant Antoni de Vilamajor | 5.862 | Vallès Oriental |
| Sant Celoni | 17.540 | Vallès Oriental |
| Sant Esteve de Palautordera | 2.599 | Vallès Oriental |
| Sant Feliu de Codines | 5.968 | Vallès Oriental |
| Sant Fost de Campsentelles | 8.650 | Vallès Oriental |
| Sant Pere de Vilamajor | 4.257 | Vallès Oriental |
| Sant Quirze Safaja | 637 | Moianès |

1. La comarca del Moianès va ser creada l'exercici 2015 per la Llei 4/2015, del 23 d'abril, de creació de la comarca del Moianès.

| Municipi | Habitants 2016* | Comarca a la qual pertany |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| Santa Eulàlia de Ronçana | 7.049 | Vallès Oriental |
| Santa Maria de Martorelles | 861 | Vallès Oriental |
| Santa Maria de Palautordera | 9.194 | Vallès Oriental |
| Tagamanent | 316 | Vallès Oriental |
| Vallgorguina | 2.772 | Vallès Oriental |
| Vallromanes | 2.525 | Vallès Oriental |
| Vilalba Sasserra | 684 | Vallès Oriental |
| Vilanova del Vallès | 5.217 | Vallès Oriental |
| Total | 402.664 | |

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

* Dades referides a l'1 de gener del 2016.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

D'acord amb els seus estatuts, l'objecte social del Consorci és el següent:

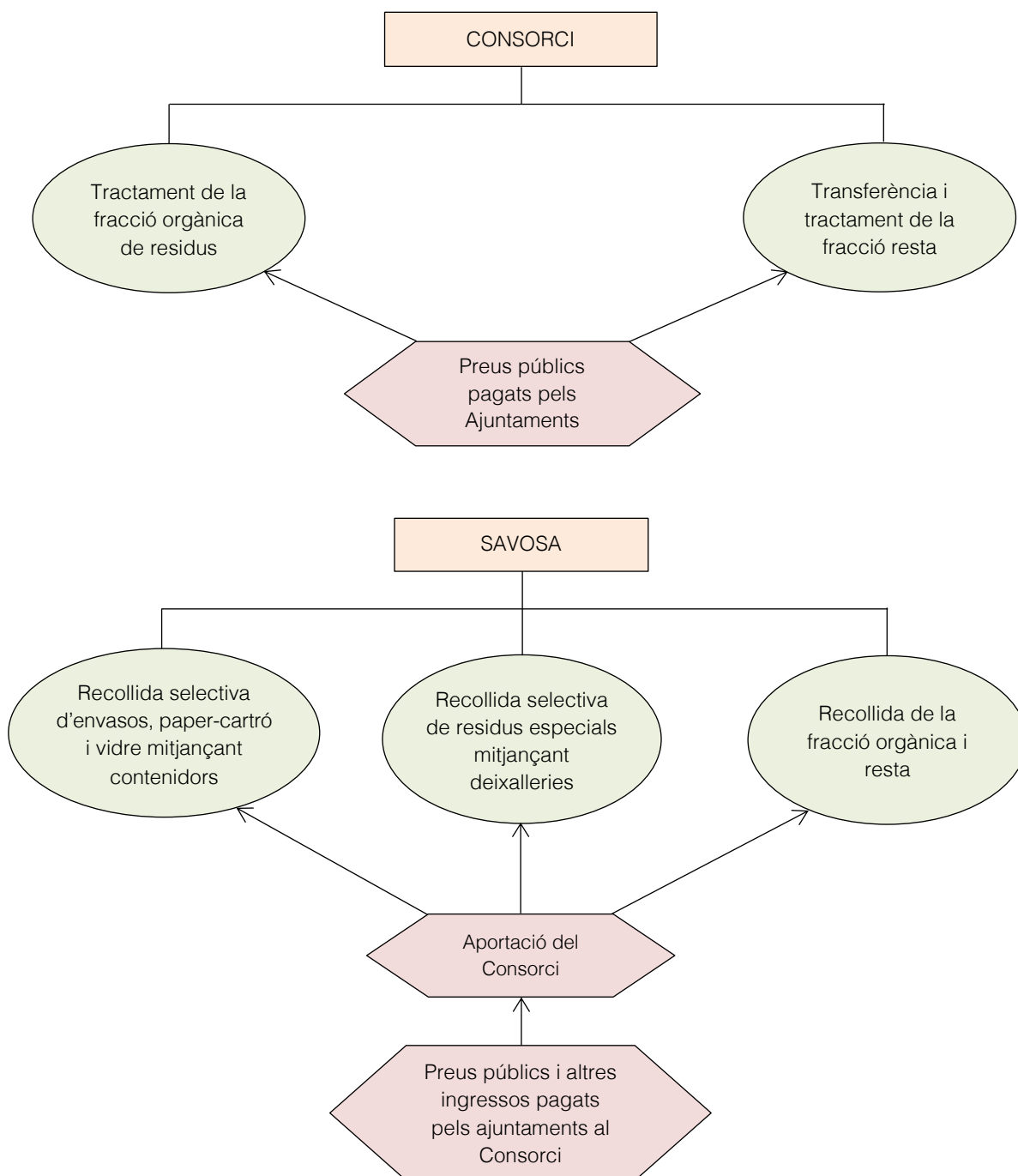
- La gestió unificada, en l'àmbit de la comarca del Vallès Oriental, de les activitats i les competències en matèria de gestió de residus per qualsevol de les formes admeses que la legislació vigent atribueixi als ens consorciats.
- La construcció, l'explotació, la conservació i el manteniment de les instal·lacions necessàries per les operacions de tractament, reciclatge i disposició controlada de residus sòlids municipals i assimilables i tots aquells d'acord amb la normativa vigent.
- La gestió i explotació del servei de recollida, de recollida selectiva i de transport de residus municipals i assimilables.

A més del servei de recollida de residus, el Consorci realitza activitats de conscienciació sobre la recollida selectiva i el reciclatge dels residus, com ara visites guiades a la planta de digestió anaeròbica i compostatge i campanyes de sensibilització per fomentar i millorar la recollida de residus.

El servei de recollida de residus es du a terme a través de la societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA (SAVOSA), societat anònima unipersonal, propietat al 100% del Consorci, constituïda el 30 de novembre de 1998 per a la gestió dels residus de la comarca del Vallès Oriental. El servei de tractament i de transferència dels residus el presta el Consorci.

A continuació es presenta un diagrama dels serveis prestats pel Consorci i per SAVOSA juntament amb la font principal de finançament.

Diagrama 1. Serveis prestats i principal font de finançament



La gestió dels residus es du a terme de forma diferenciada segons el tipus de residus, distingint entre els envasos, el paper-cartró, el vidre, la fracció orgànica i la fracció resta.

Els sistemes de recollida dels residus s'adeqüen a les característiques i preferències de cadascun dels municipis consorciats, i utilitzen en tots els casos el sistema de recollida selectiva dels diferents tipus de residus.

Els serveis prestats es divideixen en tres grans àrees: recollida de residus, transferència i tractament dels residus i activitats de conscienciació del reciclatge.

Recollida de residus

El servei de recollida de residus es presta a través de la recollida selectiva mitjançant contenidors diferenciats –es distingeix entre vidre, paper-cartró, envasos, fracció orgànica i fracció resta– i a través de la recollida selectiva mitjançant deixalleries, pel que fa a ferralla, fusta, poda, runa, voluminosos i altres.

El servei de recollida selectiva mitjançant contenidors el presta SAVOSA utilitzant els seus contenidors situats a la via pública dels municipis consorciats.

La recollida selectiva del vidre, el paper i els envasos lleugers mitjançant contenidors es presta en quaranta dels quaranta-dos municipis consorciats, la recollida selectiva de la fracció orgànica es presta en divuit municipis i la de la fracció resta en disset.

El servei de recollida selectiva s'instrumenta mitjançant convenis entre el Consorci i cadascun dels ajuntaments, on es defineixen els tipus de serveis que es prestaran. Els serveis els presta SAVOSA d'acord amb els encàrrecs de serveis aprovats pel Consorci.

A més de la recollida selectiva mitjançant contenidors, el Consorci realitza també la recollida d'altres tipus de residus a través de les deixalleries municipals, on es recullen i emmagatzemen residus especials (bateries, dissolvents, piles, pneumàtics, etc.), residus ordinaris (ferralla, metall, plàstics, paper, cartró, etc.), residus voluminosos (electrodomèstics, ordinadors, etc.) i altres com fusta, restes de poda i runa que no provenguin de l'activitat industrial. Les deixalleries on es presta el servei són de propietat municipal i, el Consorci, a través de SAVOSA les gestiona.

Actualment, la xarxa de deixalleries comarcal consta de vint-i-sis instal·lacions que donen servei a tots els municipis de la comarca, de les quals vint-i-cinc són fixes i estan situades a vint-i-quatre dels municipis consorciats, i una és mòbil. En concret, les deixalleries fixes estan en els municipis de Bigues i Riells, Caldes de Montbui, Canovelles, Cardedeu, Castellterçol, les Franqueses del Vallès, l'Ametlla del Vallès, la Garriga, Granollers (dues deixalleries), la Llagosta, Lliçà d'Amunt, Lliçà de Vall, Llinars del Vallès, Martorelles, Mollet del Vallès, Montmeló, Montornès, Parets del Vallès, la Roca del Vallès, Sant Antoni de Vilamajor, Sant Celoni, Sant Feliu de Codines, Santa Eulàlia de Ronçana i Santa Maria de Palautordera.

En el quadre següent es mostren les tones de recollida selectiva mitjançant contenidors, així com les tones de recollida selectiva recollides en la xarxa de deixalleries.

Quadre 2. Recollida selectiva per municipis

| Municipi | En contenidors (tones) | En deixalleries (tones) |
|-----------------------------|------------------------|-------------------------|
| Ametlla del Vallès, L' | 3.294,9 | 662,7 |
| Bigues i Riells | 363,1 | 627,8 |
| Caldes de Montbui | 1.037,9 | 1.371,0 |
| Campins | 222,7 | - |
| Canovelles | 327,0 | 474,0 |
| Cardedeu | 6.183,5 | 802,5 |
| Castellcir | 51,7 | - |
| Castellterçol | 884,9 | 477,3 |
| Fogars de Montclús | 328,0 | - |
| Franqueses del Vallès, Les | 509,4 | 942,7 |
| Garriga, La | 755,7 | 748,3 |
| Granera | 11,3 | - |
| Granollers | 1.912,2 | *2.917,1 |
| Gualba | 95,4 | - |
| Llagosta, La | 687,1 | 371,7 |
| Lliçà d'Amunt | 9,0 | 709,0 |
| Lliçà de Vall | 505,3 | 541,0 |
| Llinars del Vallès | 4,2 | 1.455,0 |
| Martorelles | 1.535,1 | 1.350,3 |
| Mollet del Vallès | 2.457,3 | 1.989,4 |
| Montmeló | 3.040,4 | 353,3 |
| Montornès del Vallès | 2,0 | 1.161,4 |
| Montseny | 208,0 | - |
| Parets del Vallès | 628,6 | 902,4 |
| Roca del Vallès, La | 300,5 | 637,5 |
| Sant Antoni de Vilamajor | 1.803,5 | 705,8 |
| Sant Celoni | 752,7 | 410,7 |
| Sant Esteve de Palautordera | 1.122,3 | - |
| Sant Feliu de Codines | 1.711,1 | 373,9 |
| Sant Fost de Campsentelles | 232,5 | - |
| Sant Pere de Vilamajor | 18,8 | - |
| Sant Quirze Safaja | 463,4 | - |
| Santa Eulàlia de Ronçana | 159,1 | 904,3 |
| Santa Maria de Martorelles | 361,5 | - |
| Santa Maria de Palautordera | 462,9 | 599,0 |
| Tagamanent | 104,9 | - |
| Vallgorguina | 1.262,6 | - |
| Vallromanes | 193,6 | - |
| Vilalba Sasserra | 347,6 | - |
| Vilanova del Vallès | 250,1 | - |
| Total tones | 34.601,8 | 21.488,5 |

Font: Informació facilitada pel Consorci.

* Hi ha dues deixalleries al municipi de Granollers.

Transferència, tractament i eliminació de residus

El servei de tractament i eliminació de residus de la fracció orgànica es presta en la planta de digestió anaeròbica i compostatge propietat del Consorci. El servei el porta a terme directament el Consorci mitjançant el seu personal, estris i organització, i el presta als municipis consorciats, llevat de Figaró-Montmany i, també, a vint-i-vuit dels trenta municipis de la comarca del Maresme, d'acord amb el Pla territorial sectorial d'infraestructures de gestió de residus municipals de Catalunya, aprovat pel Decret 16/2010, del 16 de febrer, vigent l'exercici 2016.

El Pla territorial fa una distribució del territori en set zones que, alhora, es divideixen en un total de vint-i-nou subzones, una de les quals és la subzona 1.4, dins la Regió Metropolitana de Barcelona, i correspon als municipis de les comarques del Maresme i del Vallès Oriental no inclosos en l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

El Decret esmentat defineix els principis que configuren el Pla territorial, entre els quals destaquen el principi de suficiència de les instal·lacions de valorització i de disposició del rebuig, i el de gestió dels residus segons el principi de proximitat de les instal·lacions als llocs on es produeixen els residus.

En compliment d'aquests principis, el servei es presta en les infraestructures dissenyades i construïdes a tal fi, situats en els municipis del quadre següent, on es detalla el nombre de tones de la fracció orgànica i de la fracció resta, així com el nombre de tones transferides i eliminades a la planta de tractament de la fracció resta del Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme² (Consorci del Maresme).

2. El Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme és una entitat pública constituïda per la Diputació de Barcelona, el Consell Comarcal del Maresme i vint-i-vuit municipis de la comarca del Maresme, amb la finalitat de construir i gestionar la planta de tractament i eliminació dels residus de la comarca.

Quadre 3. Tractament de la fracció orgànica i de la fracció resta per municipis

| Municipi | Fracció orgànica | Fracció resta | |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| | Tractament (tones) | Transferència (tones) | Tractament (tones) |
| Ametlla del Vallès, L' | 343,9 | 48,3 | 2.583,1 |
| Bigues i Riells | 864,9 | 3.577,8 | 3.577,8 |
| Caldes de Montbui | 1.392,3 | - | 4.237,2 |
| Campins | 69,4 | 4,4 | 106,3 |
| Canovelles | 538,3 | 4.914,5 | 4.914,5 |
| Cànoves i Samalús | 366,9 | - | 905,6 |
| Cardedeu | 960,7 | 16,2 | 4.644,2 |
| Castellcir | 57,9 | - | - |
| Castellterçol | 320,8 | 353,7 | 353,7 |
| Fogars de Montclús | 90,2 | 6,8 | 152,3 |
| Franqueses del Vallès, Les | 215,2 | 5.608,6 | 5.608,6 |
| Garriga, La | 737,3 | - | 4.345,1 |
| Granollers | 1.866,6 | 16.807,2 | 16.807,2 |
| Gualba | 100,7 | - | 815,2 |
| Llagosta, La | 345,1 | 339,6 | 3.749,1 |
| Lliçà d'Amunt | 897,4 | 1.488,8 | 5.514,5 |
| Lliçà de Vall | 915,2 | 4,8 | 4,8 |
| Llinars del Vallès | 500,0 | 7,4 | 7,4 |
| Martorelles | 600,7 | 473,1 | 473,1 |
| Mollet del Vallès | 2.092,4 | 6.988,6 | 12.922,1 |
| Montmeló | 445,0 | 51,3 | 2.219,0 |
| Montornès del Vallès | 897,8 | 4.536,9 | 4.536,9 |
| Montseny | 43,7 | 4,4 | 118,1 |
| Parets del Vallès | 706,1 | 5.345,2 | 5.345,2 |
| Roca del Vallès, La | 540,5 | - | - |
| Sant Antoni de Vilamajor | 882,1 | 408,2 | 557,3 |
| Sant Celoni | 678,4 | - | 5.306,3 |
| Sant Esteve de Palautordera | 251,4 | 17,2 | 709,3 |
| Sant Feliu de Codines | 467,9 | 25,0 | 918,6 |
| Sant Fost de Campsentelles | 267,4 | 3.167,4 | 3.167,3 |
| Sant Pere de Vilamajor | 220,8 | 1,2 | 1.323,1 |
| Sant Quirze Safaja | 68,6 | 309,5 | 309,5 |
| Santa Eulàlia de Ronçana | 727,1 | 151,1 | 1.775,0 |
| Santa Maria de Martorelles | 54,5 | 243,6 | 243,6 |
| Santa Maria de Palautordera | 644,3 | - | 2.883,8 |
| Tagamanent | 57,6 | 36,3 | 36,3 |
| Vallgorguina | 117,3 | 24,8 | 1.071,0 |
| Vallromanes | 94,6 | 1.152,8 | 1.152,8 |
| Vilalba Sasserra | 34,6 | 265,4 | 266,7 |
| Vilanova del Vallès | 183,6 | 716,2 | 1.866,5 |
| Total municipis consorciats | 20.659,2 | 57.096,3 | 105.528,1 |
| Municipis del Maresme (28) | 28.646,8 | 0,8 | 331,7 |
| Total | 49.306,0 | 57.097,1 | 105.859,8 |

Font: Informació facilitada pel Consorci.

La fracció resta generada en els municipis consorciats no es tracta a la comarca, es trasllada a la planta de tractament de la fracció resta del Consorci del Maresme per al seu tractament i eliminació posterior.

El Consorci presta el servei de transferència de la fracció resta pel que fa a l'emmagatzemament i compactació dels residus resta dels diferents municipis i el transport posterior a la planta de tractament del Maresme.

El tractament de la fracció resta el realitza el Consorci del Maresme, com ja s'ha posat de manifest. La diferència entre les tones transferides i les tones tractades, per ajuntament, es dona quan són els mateixos ajuntaments qui transfereixen aquestes tones. El Consorci del Maresme factura el cost del tractament al Consorci i aquest el refactura als ajuntaments.

Instal·lacions subjectes a l'activitat del Consorci

Com s'ha comentat, per desenvolupar la seva activitat, el Consorci gestiona diverses instal·lacions situades en diferents municipis. En concret, pel que fa a la xarxa de deixalleries comarcal, el Consorci disposa de vint-i-cinc instal·lacions fixes i una de mòbil, repartides en vint-i-quatre dels municipis consorciats.

A més, el Consorci disposa de dues plantes, una de digestió anaeròbica i compostatge i, una altra, de transferència de resta i d'envasos, totes dues situades en el municipi de Granollers, en el centre de tractament de residus del Vallès Oriental.

- **Planta de digestió anaeròbica i compostatge**

La digestió anaeròbica, també anomenada biometanització, és un procés biològic que té lloc en absència d'oxigen, en el qual part de la matèria orgànica dels residus orgànics es transforma, per l'acció dels microorganismes, en una mescla de gasos (biogàs), constituïda principalment per metà i diòxid de carboni i altres gasos en petites quantitats.

El compostatge és un procés que imita la descomposició de la matèria orgànica que té lloc al medi natural. Tècnicament, es tracta d'una fermentació aeròbica de la matèria orgànica. Com a resultat d'aquest procés, s'obté compost, que s'utilitza com a substrat, esmena orgànica o adob natural, segons la qualitat.

La planta disposa de processos de control de l'impacte ambiental, depuració d'aigües i depuració de gasos. La instal·lació té una estació pròpia d'aigües residuals que opera sobre els lixiviats del compostatge i els efluents dels digestors. Un cop depurada, l'aigua es reutilitza en els processos. Els gasos recollits a les naus són sotmesos a diverses operacions de depuració.

- Planta de transferència de resta i d'envasos

La planta de transferència té la funció d'unificar, homogeneïtzar i compactar el flux de residus sòlids urbans de la fracció resta. A més, també serveix per donar sortida als materials no compostables que arriben a la planta de digestió anaeròbica i de compostatge amb la fracció orgànica i que són separats durant el procés de pretractament.

Aquest sistema permet la compactació dels residus per transportar-los a una instal·lació de tractament finalista. D'aquesta manera, el transport es fa de manera més eficient i optimitzada. La planta de tractament finalista de la resta està al Maresme i és propietat del Consorci del Maresme, mentre que la planta de tractament d'envasos està a Santa Maria de Palautordera i és propietat de CESPÀ Gestión de Residuos, SA.

La planta, també, permet la transferència d'envasos lleugers; allà es compacten i s'envien a una planta de triatge ubicada a Santa Maria de Palautordera.

Respecte de la recollida de residus realitzada per SAVOSA, l'empresa disposa de quaranta-vuit vehicles per a la prestació dels serveis, dels quals vint-i-set són propietat seva, nou són propietat del Consorci i dotze estan arrendats.

En l'anàlisi de les instal·lacions que gestiona el Consorci s'ha vist que el Consorci no disposa d'un inventari de béns, en contra del que requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya.

Fonts de finançament

Les fonts de finançament del Consorci, segons els seus estatuts, són les taxes, els preus públics i les contribucions especials; les aportacions de les entitats consorciades, en les quanties i formes que es determinin; les subvencions, les operacions de crèdit; les multes i els ingressos de dret privat i qualsevol altre ingrés o recurs que autoritzi la legislació vigent.

A la pràctica, la principal font d'ingressos del Consorci són els ingressos derivats de la prestació dels serveis de recollida i tractament de residus, mitjançant els preus públics aprovats anualment en les ordenances reguladores d'aquests, i els ingressos provinents dels convenis signats amb els ajuntaments per a la prestació dels serveis individualitzats de recollida de residus (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Els ingressos per la prestació dels serveis de recollida i tractament de residus dels ajuntaments es complementen amb les aportacions que es reben de l'associació d'empreses

Ecoembalajes España, SA (Ecoembes)³ i la Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio (Ecovidrio)⁴ com a contraprestació als serveis realitzats pel Consorci al sistema integrat de gestió de residus,⁵ a partir dels convenis signats entre l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) i aquestes associacions, a les quals el Consorci està adherit. Aquests convenis fixen els termes de la col·laboració de l'ARC i les entitats locals en relació amb la recollida d'envasos i residus d'envasos amb el sistema integrat de gestió de residus. L'objectiu d'aquests convenis és promoure la prevenció i la reducció de l'impacte dels envasos sobre el medi ambient i gestionar els residus d'envasos al llarg de tot el seu cicle de vida. D'acord amb la Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, els productors es poden alliberar de l'obligació d'utilitzar el sistema de dipòsit, devolució i retorn d'envasos, si utilitzen aquest sistema integrat de gestió de residus. Aquest sistema es finança mitjançant les aportacions d'Ecoembes i Ecovidrio, que amb aquestes aportacions compensen les entitats locals per la diferència de cost entre el sistema ordinari de recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans en abocadors controlats que establia la Llei 42/1975, del 19 de novembre, i el sistema de gestió regulat en la nova llei, que suposa un cost superior.

El Consorci també rep ingressos per la venda de l'energia generada en la planta de digestió anaeròbica i per la venda dels subproductes generats en la recollida selectiva.

1.2.2.2. Organització

Òrgans de govern

D'acord amb el que estableixen els seus estatuts, els òrgans de govern del Consorci són els següents:

- El Consell Plenari
- La Comissió Executiva
- La Presidència
- La Vicepresidència
- La Gerència

3. Ecoembes: societat formada per l'associació d'empreses productores d'envasos per gestionar la recuperació i el reciclatge dels envasos de plàstic, les llaunes i els brics (contenedor groc) i els envasos de cartró i paper (contenedor blau) a tot Espanya.

4. Ecovidrio: associació sense finalitat de lucre encarregada de la gestió del reciclatge dels residus d'envasos de vidre dipositats en els contenidors de tot Espanya.

5. La Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, estableix dues alternatives per a la realització de les activitats de recuperació, recollida i devolució d'envasos en l'Estat espanyol. Una d'aquestes alternatives és el sistema integrat de gestió.

El Consell Plenari

El Consell Plenari és l'òrgan suprem de deliberació i decisió del Consorci. Està integrat per cadascun dels representants dels ens integrats en el Consorci. Cada membre consorciat té un representant en el Consell Plenari, excepte el Consell Comarcal del Vallès Oriental que en té quatre. Les decisions es prenen per vot ponderat segons el nombre d'habitants.

Durant l'exercici 2016, la composició del Consell Plenari, per municipis representats, va ser la següent:

Quadre 4. Composició del Consell Plenari del Consorci en l'exercici 2016

| Nom i cognoms | Càrrec | Municipi o ens representat | Grup municipal |
|---|---------------|--------------------------------------|---------------------|
| Joan Daví i Mayol | President | Consell Comarcal del Vallès Oriental | CiU |
| Joaquim Ferriol i Tarafa | Vicepresident | | ERC |
| Vicenç Personat i Pallarès | Vocal | | ERC |
| Àlex Sastre i Prieto | Vocal | | CiU |
| Andreu González i Gil | Vocal | L'Ametlla del Vallès | CiU |
| Joan Josep Galiano i Peralta | Vocal | Bigues i Riells | ERC |
| Jaume Mauri i Sala | Vocal | Caldes de Montbui | ERC |
| Josep Vila i Badillo | Vocal | Campins | ERC |
| Emiliano Cordero i Soria | Vocal | Canovelles | PSC |
| Josep Cuch i Codina | Vocal | Cànoves i Samalús | Nou Impuls i Unitat |
| Joan Masferrer i Sala, fins al 28 de gener del 2016 | Vocal | Cardedeu | ERC |
| Marta Cordoní i Forns, des del 28 de gener del 2016 | Vocal | | CUP |
| Antoni Farran i Vall | Vocal | Castellcir | ERC |
| Marc Romero i Puente | Vocal | Castellterçol | Castell en Positiu |
| Maria Teresa Carrillo i Garcia | Vocal | Figaró-Montmany | Figaró Progrés |
| Anna Pou i Masnou | Vocal | Fogars de Montclús | CiU |
| Moisés Torres i Enrique | Vocal | Les Franqueses del Vallès | CiU |
| Meritxell Budó i Pla | Vocal | La Garriga | CiU |
| Pere Genescà Girbau | Vocal | Granera | CiU |
| Albert Camps i Giró | Vocal | Granollers | PSC |
| Raúl Cañete i Piñar | Vocal | Gualba | CiU |
| Raül Valero i Martínez | Vocal | La Llagosta | PSC |
| Iban Martínez i Asensio | Vocal | Lliçà d'Amunt | ERC |
| Jaume Monteis i Catot | Vocal | Lliçà de Vall | ERC |
| Pere Grivé i Martínez | Vocal | Llinars del Vallès | ERC |
| Marc Candela i Callado | Vocal | Martorelles | ERC |
| Josep M. Garzón i Llavina | Vocal | Mollet del Vallès | PSC |
| Antoni Guil i Román | Vocal | Montmeló | PSC |

| Nom i cognoms | Càrrec | Municipi o ens representat | Grup municipal |
|---|--------|-----------------------------|-------------------------------------|
| José Antonio Montero Domínguez | Vocal | Montornès del Vallès | ICV-EUiA |
| Carles Corominas i Arnaiz | Vocal | Montseny | CiU |
| Francesc Juzgado i Mollà | Vocal | Parets del Vallès | PSC |
| Rafael Ros i Penedo, fins al 22 de gener del 2016 | Vocal | La Roca del Vallès | CiU |
| Francisco García i Lorenzana, des del 2 de gener del 2016 | Vocal | | PSC |
| Pep Guardi i Pou | Vocal | Sant Antoni de Vilamajor | CiU |
| Óscar Molés i Avariento | Vocal | Sant Celoni | CiU |
| Esteve Rosell i Masó | Vocal | Sant Esteve de Palautordera | ERC |
| Josep Vidal i Vilà, fins al 18 de juny del 2016 | Vocal | Sant Feliu de Codines | Junts per Sant Feliu de Codines |
| Pere Pladevall i Vallcorba, des del 18 de juny del 2016 | Vocal | | Junts per Sant Feliu de Codines |
| Montserrat Sanmartí i Pratginestós | Vocal | Sant Fost de Campsentelles | Independents Units per Sant Fost |
| Joan Bruguera i Gras | Vocal | Sant Pere de Vilamajor | ERC |
| Lluís Lázaro i Ruiz | Vocal | Sant Quirze Safaja | CiU |
| Jordi Orriols i Vilaró | Vocal | Santa Eulàlia de Ronçana | Poble Unit |
| Olívia Monés i Estévez | Vocal | Santa Maria de Martorelles | ICV-EUiA |
| Enric Pousa i Engroñat | Vocal | Santa Maria de Palautordera | CiU |
| Víctor Palacios i Martínez | Vocal | Tagamanent | Assemblea Tagamanent |
| Sònia González i Seix | Vocal | Vallgorguina | No adscrita |
| Josep Sagarra i Luna, fins al 21 de gener del 2016 | Vocal | Vallromanes | ERC |
| Mònica Fernández i Herrera, des del 21 de gener del 2016 | Vocal | | ERC |
| Carles Olmo i Rebull | Vocal | Vilalba Sasserra | CiU |
| Ramon Majà i Esteve | Vocal | Vilanova del Vallès | ERC |
| Sergi Mingote Moreno | Vocal | Consorci Besòs Tordera | PSC |

Font: Informació facilitada pel Consorci.

L'article 3.2 dels estatuts estableix que el Consorci està integrat pel Consell Comarcal del Vallès Oriental i pels ajuntaments de la comarca que ho sol·licitin. També són susceptibles d'integrar-se en el Consorci els altres ajuntaments de la comarca que no hi estaven integrats inicialment, les entitats privades sense ànim de lucre amb finalitats públiques concurrents, la Junta de Residus⁶ i la Diputació de Barcelona.

6. Actualment, Agència de Residus de Catalunya.

El Consorci Besòs Tordera⁷ va entrar a formar part del Consorci el 28 de juny del 2012, tot i que, d'acord amb l'article 3.2 dels estatuts, no podia ser membre del Consorci ja que no era una entitat privada sense ànim de lucre. En la modificació dels estatuts del Consorci, aprovada el 10 d'abril del 2019, va ser integrat com a membre del Consorci.

La Comissió Executiva

La Comissió Executiva del Consorci està formada pel president i un nombre de membres no superior a dues cinques parts del nombre de membres del Consell Plenari. D'acord amb els estatuts, hi ha de formar part, necessàriament, un representant del municipi de Granollers i del municipi de Mollet del Vallès, un representant del Consell Comarcal del Vallès Oriental, un representant dels municipis de menys de 5.000 habitants i quatre representants de la resta de municipis amb més de 5.000 habitants.

La Presidència i la Vicepresidència

La Presidència és l'òrgan que té la màxima representació del Consorci. La Vicepresidència substitueix el president o presidenta en cas de malaltia o absència i en ella es pot delegar part de les competències que els estatuts atribueixen a la Presidència.

Durant l'exercici 2016, el president era Joan Daví i Mayol, i el vicepresident Joaquim Ferriol i Tarafa.

La Gerència

La Gerència és nomenada pel Consell Plenari a proposta de la Presidència i exerceix les funcions de direcció i de gestió de les obres, les activitats i els serveis del Consorci.

Durant l'exercici 2016, la gerent del Consorci era Maria Teresa Machado Rivas.

Entitats dependents i/o entitats participades

Durant l'exercici 2016, el Consorci tenia una societat mercantil de capital íntegrament seu, SAVOSA, i participava en el Consorci Besòs Tordera:

- Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA (SAVOSA). Té com a finalitat la gestió dels

7. El Consorci Besòs Tordera és una entitat pública de caràcter local formada pels consells comarcals del Vallès Occidental, Vallès Oriental i Barcelonès, la Diputació de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, cinquanta-un ajuntaments i el Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Oriental.

residus de la comarca del Vallès Oriental i, concretament la recollida dels residus de la comarca.

- Consorci Besòs Tordera. És un consorci constituït en l'exercici 1988, del qual el Consorci forma part des de l'exercici 2012. Està format per cinquanta-un ajuntaments del seu àmbit territorial, pels consells comarcals del Vallès Oriental, del Vallès Occidental i del Barcelonès, per la Diputació de Barcelona, per l'Àrea Metropolitana de Barcelona i pel Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental. El seu àmbit territorial d'actuació s'estén a tot el territori de la conca del riu Besòs, que abasta part de les comarques del Vallès Oriental, del Vallès Occidental i del Barcelonès. El Consorci Besòs Tordera està reconegut com a administració actuant de sanejament en alta. En l'exercici fiscalitzat, el Consorci Besòs Tordera estava adscrit a l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb el 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 funció del control intern en les entitats locals i els seus ens dependents respecte de la seva gestió econòmica està reservada a interventors amb habilitació de caràcter estatal en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia.

La base 50 de les Bases d'execució del pressupost (BEP) del Consorci regula les normes particulars de fiscalització i estableix la modalitat de fiscalització prèvia limitada per a les despeses del capítol 2, d'acord amb l'article 219 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 (TRLRHL).

En la fiscalització realitzada es constata que la Intervenció del Consorci no ha efectuat la fiscalització plena posterior mitjançant els corresponents mostreigs sobre una mostra representativa de les corresponents despeses i ingressos. El Consorci tampoc ha efectuat el control financer sobre les societats dependents establert en l'article 220 del TRLRHL, en aquest cas SAVOSA.

L'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que els consorcis estan subjectes al règim pressupostari, comptable i de control de l'Administració pública a la qual estiguin adscrits. El 23 de desembre del 2014, el Consell Plenari del Consorci va aprovar la proposta de modificació dels seus estatuts per tal que quedés adscrit al Consell Comarcal del Vallès Oriental, en adaptació a la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local i la Llei 15/2014, del 16 de desembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma admi-

nistrativa. Tanmateix, en el període fiscalitzat, aquest acord no estava ratificat encara per tots els ajuntaments consorciats, per la qual cosa, els estatuts encara no s'havien modificat i l'acord no havia entrat en vigor. En la modificació dels estatuts aprovada el 10 d'abril del 2019 ja queda recollida aquesta adscripció.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat tenia classificat el Consorci com a sectoritzat a l'Ajuntament de Granollers, des de l'1 de desembre del 2014. Per aquest motiu, i mentre no s'haguessin modificat els estatuts o no s'hagués constatat de manera fefaent l'adscripció a una altra administració en aplicació dels criteris establerts en la normativa vigent, s'hauria d'haver considerat l'Ajuntament com a administració pública d'adscripció del Consorci. Tot i això, l'Ajuntament no va dur a terme la funció interventora del Consorci, sinó que aquesta funció la va dur a terme una funcionària del Consorci, nomenada de forma accidental per realitzar aquesta tasca.

D'altra banda, l'article 122 de la llei esmentada estableix que l'òrgan de control de l'Administració a la qual estigui adscrit el Consorci ha de dur a terme anualment una auditoria dels comptes anuals. La Intervenció de l'Ajuntament de Granollers no ha efectuat cap auditoria dels comptes del Consorci.

La funció de control financer de SAVOSA, com a ens dependent del Consorci, l'ha d'assumir qui exerceix la funció interventora del Consorci, cosa que l'Ajuntament de Granollers no va fer en l'exercici 2016.

Provisió de places

Des de 1999, la Secretaria del Consorci estava ocupada, de forma accidental, pel secretari del Consell Comarcal del Vallès Oriental, funcionari amb habilitació de caràcter estatal, d'acord amb els estatuts.

Des del 23 d'octubre del 2015, la Intervenció del Consorci està ocupada, de forma accidental, per una funcionària del Consell Comarcal del Vallès Oriental, en comissió de serveis en el Consorci.

El Consorci no va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya, prèviament als nomenaments accidentals, un informe sobre l'existència d'algun funcionari amb habilitació de caràcter estatal interessat en la provisió dels llocs de treball de secretari i d'interventor, ni va sol·licitar l'autorització pertinent pels nomenaments accidentals en contra del que estableixen els articles 33 i 34 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol i l'article 30 del Decret 195/2008, del 7 d'octubre, pel qual es regulen determinats aspectes del règim jurídic del personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal de les entitats locals de Catalunya.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

D'acord amb la normativa vigent, el Consorci està sotmès a la normativa de règim local, fet que comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions. En concret, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic estableix que els consorcis han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció.

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar el Compte general, que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, vigent l'exercici 2016, el Compte general del Consorci inclou el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

El Compte general ha de ser sotmès, abans de l'1 de juny, a la Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament de Granollers, que ha d'emetre'n l'informe corresponent. Aquest informe, juntament amb el Compte general, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies. Finalment, s'ha de sotmetre al Ple de l'Ajuntament perquè l'aprovi abans de l'1 d'octubre i pugui ser tramès a la Sindicatura abans del 15 d'octubre.

El 21 de juliol del 2017 la Comissió Especial de Comptes del Consorci va emetre el corresponent informe del Compte general dels exercicis 2015 i 2016. El Consell Plenari del Consorci els va aprovar el 16 de novembre del 2017, fora de termini, i els va lliurar directament a la Sindicatura l'1 de desembre del 2017. El fet de presentar el Compte general del Consorci desvinculat del de l'Administració d'adscripció ha motivat que la Sindicatura no el consideri ni lliurat ni retut.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'Estat de la liquidació del pressupost, que inclou la Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 i el Resultat pressupostari es detalla a continuació:

Quadre 5. Liquidació pressupostària

| Capítols d'ingressos | Pressupost inicial | Modificació | Pressupost definitiu | Drets reconeguts | Drets pendents de cobrament |
|--|--------------------|------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|
| 3. Taxes, preus públics i altres ingressos | 19.918.695 | 2.200 | 19.920.895 | 20.595.310 | 6.400.282 |
| 4. Transferències corrents | 267.184 | 11.054 | 278.238 | 237.972 | 48.902 |
| 5. Ingressos patrimonials | 500 | - | 500 | 29 | - |
| Total operacions corrents | 20.186.379 | 13.254 | 20.199.633 | 20.833.311 | 6.449.184 |
| 6. Alienació d'inversions reals | 10 | - | 10 | - | - |
| 7. Transferències de capital | 60 | - | 60 | - | - |
| Total operacions de capital | 70 | - | 70 | - | - |
| 8. Actius financers | - | 2.688.112 | 2.688.112 | - | - |
| Total operacions financeres | - | 2.688.112 | 2.688.112 | - | - |
| Total ingressos | 20.186.449 | 2.701.366 | 22.887.815 | 20.833.311 | 6.449.184 |

| Capítols de despeses | Pressupost inicial | Modificació | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pendents de pagament |
|--|--------------------|------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.267.276 | 8.158 | 1.275.434 | 1.262.349 | 24.274 |
| 2. Despeses en béns corrents i serveis | 18.800.353 | 552.623 | 19.352.976 | 18.942.718 | 3.902.297 |
| 3. Despeses financeres | 80.040 | - | 80.040 | 72.092 | 33.251 |
| 4. Transferències corrents | 20 | - | 20 | - | - |
| Total operacions corrents | 20.147.689 | 560.781 | 20.708.470 | 20.277.159 | 3.959.822 |
| 6. Inversions reals | 38.730 | 2.105.191 | 2.143.921 | 170.585 | 326 |
| 7. Transferències de capital | 30 | - | 30 | - | - |
| Total operacions de capital | 38.760 | 2.105.191 | 2.143.951 | 170.585 | 326 |
| 9. Passius financers | - | 35.394 | 35.394 | 34.487 | - |
| Total operacions financeres | - | 35.394 | 35.394 | 34.487 | - |
| Total despeses | 20.186.449 | 2.701.366 | 22.887.815 | 20.482.231 | 3.960.148 |

| Resultat pressupostari | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Resultat pressupostari |
|---|-----------------------|-------------------------------|------------------------|
| a. Operacions corrents | 20.833.311 | 20.277.159 | 556.152 |
| b. Operacions de capital | - | 170.585 | (170.585) |
| Total operacions no financeres | 20.833.311 | 20.447.744 | 385.567 |
| Actius i passius financers | - | 34.487 | (34.487) |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 20.833.311 | 20.482.231 | 351.080 |
| Ajustaments | | | |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | | | 82.618 |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 165.659 |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | (37.573) |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 561.784 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci.

La liquidació del pressupost del Consorci va ser aprovada per la Gerència del Consorci, i no per la Presidència, en contra de l'article 191 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març. Així mateix, no se'n va trametre còpia a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat de Catalunya, en contra de l'article 193.5 del TRLRHL.

El 9 de maig del 2017, la Intervenció de l'ajuntament d'adscripció va emetre l'informe sobre el compliment de les regles fiscals, estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de l'endeutament, tal com estableixen la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre. L'informe conclou que es complien els objectius que estableix la LOEPSF en la liquidació del pressupost del 2016 per les entitats que conformaven el grup Ajuntament.

En aquest informe s'inclouen el Consorci i SAVOSA, com a unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament, entre d'altres.

El pressupost inicial aprovat va ser de 20.186.449 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 2.701.366 €. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 22.887.815 €. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 351.080 €, i considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i de les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 561.784 €.

En relació amb el pressupost d'ingressos, cal dir que la major part dels drets reconeguts corresponen als ingressos rebuts en concepte de preus públics pels diversos serveis prestats als ajuntaments consorciats. Els drets reconeguts per aquest concepte van superar la previsió, pressupostada inicialment en 674.415 €, un 3,4%. En el capítol 8, les modificacions de crèdit corresponen a la incorporació del romanent de tresoreria.

En relació amb el pressupost de despeses, la major part de les obligacions reconegudes corresponen a les despeses en béns corrents i serveis, concretament 18.942.718 €. Les previsions pressupostàries van superar les obligacions reconegudes, especialment en el capítol 6, en què les obligacions reconegudes van ser de 170.585 € mentre que la previsió era de 2.143.921 €, principalment, perquè no es van materialitzar les inversions previstes (vegeu l'apartat 2.2.2).

Desviacions de finançament

En l'anàlisi realitzada, s'ha vist que, dins les desviacions de finançament i dins l'excés de finançament afectat del càlcul del romanent de tresoreria, el Consorci inclou els saldos restants d'antics projectes de despesa amb finançament afectat, ja finalitzats, i que s'haurien d'haver liquidat i tancat i, per tant, donat de baixa com a projectes de despesa amb finançament afectat. En concret, s'ha vist que les desviacions negatives i positives de finançament de l'exercici estan sobrevalorades en 159.550 € i 37.079 €, respectivament.

Com a conseqüència, les desviacions negatives i positives de finançament de l'exercici incloses en el càlcul del resultat pressupostari haurien de ser de 6.109 € i 494 €, respectivament, i el Resultat pressupostari ajustat hauria de ser de 439.313 €, en comptes de 561.784 €.

Pel que fa al Romanent de tresoreria, l'excés de finançament afectat passaria d'1.126.392 € a 494 €, i el Romanent de tresoreria per a despeses generals passaria de 3.249.264 € a 4.376.690 €.

Liquidació del pressupost per activitat

A continuació s'inclou la Liquidació del pressupost del Consorci de l'exercici 2016, desglossada per àrees d'activitat:

Quadre 6. Liquidació del pressupost per àrees d'activitat

| Àrees d'activitat | Ingressos | Despeses | Resultat |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Recollida de residus | 7.308.940 | 7.875.730 | (566.790) |
| Servei de transferència dels residus | 868.035 | 823.872 | 44.163 |
| Tractament i eliminació de la fracció resta | 7.053.124 | 7.047.268 | 5.856 |
| Tractament de la fracció orgànica | 4.073.441 | 3.843.993 | 229.448 |
| Despeses d'administració i generals | 1.529.771 | 891.368 | 638.403 |
| Resultat pressupostari per àrees d'activitat | 20.833.311 | 20.482.231 | 351.080 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 del Consorci.

En l'anàlisi del pressupost per àrees d'activitat es pot observar que les dues àrees que representen un major volum d'ingressos i de despeses són la corresponent a la recollida de residus i la corresponent al tractament i posterior eliminació de la fracció resta, amb un total del 69,0% dels drets reconeguts de l'exercici i un 72,9% del total de despeses. Quant a la resta d'activitats, el tractament de la fracció orgànica representa el 19,6% dels ingressos i el 18,8% de les despeses, i el servei de transferència el 4,2% dels ingressos i el 4,0% de les despeses. La resta, corresponen als ingressos i a les despeses generals i d'administració.

Pel que fa al grau de cobertura de les diferents activitats del Consorci, s'observa que la recollida de residus aporta un resultat negatiu a l'entitat, mentre que la resta presenta un resultat positiu (ateses les observacions pel que fa a les desviacions de finançament, explicades en el punt anterior, aquestes no es tenen en compte a l'hora de fer aquesta anàlisi). En darrer lloc, s'observa que els ingressos corresponents a les despeses generals i d'administració (majoritàriament preus públics cobrats als ajuntaments consorciats) cobreixen a bastament les despeses.

2.2.1. Pressupost inicial

L'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que els consorcis han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció.

El 15 de desembre del 2015, el Consell Plenari del Consorci va aprovar el pressupost inicial de l'exercici 2016, el qual va quedar definitivament aprovat el 18 de gener del 2016 amb posterioritat al 31 de desembre del 2015, data final del termini que estableix la normativa, i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* l'1 de febrer del 2016. El Consorci no va trametre el pressupost degudament aprovat a l'Ajuntament d'adscripció, perquè fos integrat en els pressupostos de l'Ajuntament.

S'ha observat que l'expedient relatiu al pressupost inicial no inclou els informes de la Intervenció que ordena la normativa vigent, en concret, l'informe de la Intervenció que ha d'acompanyar el pressupost d'acord amb l'article 168.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'informe sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de l'endeutament, establert en la LOEPSF i en el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que dictamina que correspon a la Intervenció avaluar l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació dels seus pressupostos.

L'expedient tampoc no inclou l'annex de personal que preveu l'article 168.2 del TRLRHL, ni l'estat de previsió d'ingressos i despeses de SAVOSA. En aquest annex, s'han de detallar i valorar els llocs de treball de manera que es permeti correlacionar-los amb els crèdits de personal inclosos en el pressupost.

En la publicació del pressupost del Consorci, que segons l'article 164 del TRLRHL, està format pel pressupost de la entitat local i per l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils propietat íntegrament de l'entitat local, no s'inclou la previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2016 de SAVOSA.

El Consorci no ha tramès una còpia del pressupost aprovat a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat de Catalunya, tal com estableix l'article 169 del TRLRHL.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, 2,70 M€, suposen el 13,4% del pressupost inicial, i es van tramitar en tres expedients, entre els quals destaca, per l'import, les incorporacions de romanents de crèdit, 2,69 M€. Els expedients esmentats no van ser aprovats per cap òrgan de govern, en contra dels articles 178, 179, 180 i 182 del TRLRHL.

En el quadre següent es mostren les modificacions del pressupost de l'exercici 2016 classificades per capítols i per tipus:

Quadre 7. Modificacions de crèdit

| Capítols de despesa | Incorporació de romanent | Transferències de crèdit | Ampliacions de crèdit | Total modificacions |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| 1. Despeses de personal | - | 8.158 | - | 8.158 |
| 2. Béns corrents i serveis | 547.527 | (8.158) | 13.254 | 552.623 |
| 6. Inversions reals | 2.105.191 | - | - | 2.105.191 |
| 9. Passius financers | 35.394 | - | - | 35.394 |
| Total | 2.688.112 | - | 13.254 | 2.701.366 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 del Consorci.

En els expedients de modificacions de crèdit hi manca l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.⁸

Les fonts de finançament de les modificacions realitzades van ser el romanent de tresoreria per 2.688.112 €, i majors ingressos per 13.254 €.

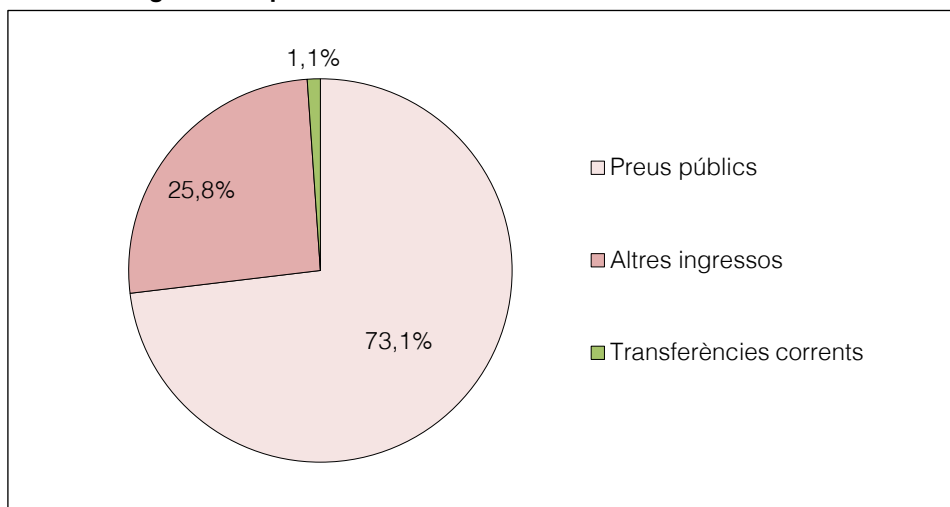
Respecte a les incorporacions de romanents del capítol 6, Inversions reals, s'ha vist que 1.939.460 € no són, pròpiament, romanents de crèdit incorporables, sinó romanents de projectes de despesa antics que s'haurien d'haver anul·lat en el moment en què el projecte es va tancar, tal com estableix l'article 99 del Reial decret 500/1990. El Consorci, com a pràctica habitual, incorpora aquests romanents de projectes de despesa antics al pressupost dels exercicis següents, cosa que possibilita realitzar despeses sense la necessitat d'aprovar la corresponent partida pressupostària a aquest efecte, en contra del que estableix la legislació vigent.

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Del total de drets reconeguts del pressupost d'ingressos de l'exercici 2016, que van ascendir a 20,83 M€, el 73,1% correspon als preus públics per la recollida, tractament i eliminació de residus i el 25,8% correspon a altres ingressos addicionals relacionats amb la prestació del servei de recollida. La resta, l'1,1%, correspon principalment a la transferència corrent de l'ARC.

A continuació es mostra un gràfic que representa la distribució dels ingressos liquidats del Consorci:

8. Aquest reglament continua en vigor amb la Llei 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, vigent en l'exercici fiscalitzat.

Gràfic 1. Ingressos liquidats

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 del Consorci.

2.2.3.1. Taxes, preus públics i altres ingressos

El detall de les taxes, preus públics i altres ingressos de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 8. Taxes, preus públics i altres ingressos

| Concepte | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Drets reconeguts | Drets pendents de cobrament |
|----------------------|--------------------|---------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|
| 34. Preus públics | 14.636.877 | - | 14.636.877 | 15.218.435 | 4.313.538 |
| 39. Altres ingressos | 5.281.818 | 2.200 | 5.284.018 | 5.376.875 | 2.086.744 |
| Total | 19.918.695 | 2.200 | 19.920.895 | 20.595.310 | 6.400.282 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

Dins les taxes, preus públics i altres ingressos s'inclouen 15,22 M€ corresponents als preus públics per la prestació de serveis per la recollida, el tractament i l'eliminació de residus, i 5,38 M€ corresponents, fonamentalment, als altres ingressos provinents de la prestació dels serveis específics pactats de forma individualitzada amb els ajuntaments.

Aquests dos conceptes, que corresponen al 99,2% dels ingressos del Consorci, es detallen a continuació.

Preus públics

L'article 41 del TRLRHL estableix que els preus públics es poden exigir per la prestació de serveis públics o la realització d'activitats administratives de competència local però, a diferència de les taxes, han de ser de sol·licitud o recepció voluntària i poden ser prestats

també pel sector privat. Els preus públics han de cobrir, com a mínim, el cost del servei prestat o de l'activitat realitzada, llevat que existeixi raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic per no fer-ho.

Els serveis prestats pel Consorci corresponents a la gestió de les deixalleries, recollida selectiva, tractament de la fracció orgànica, transferència i tractament de la fracció resta, es cobren, fonamentalment, mitjançant preus públics. També es cobren mitjançant preu públic les quotes trimestrals als municipis adherits al Consorci per cobrir les despeses indirectes del funcionament del Consorci, com ara les despeses de personal, el manteniment d'equips informàtics o les despeses de comunicació.

El 15 de desembre del 2015, el Consorci va fixar les tarifes corresponents als diferents preus públics i va aprovar les corresponents ordenances reguladores dels preus públics per a l'exercici 2016, d'acord amb l'article 47.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL. L'expedient d'aprovació inclou el corresponent estudi econòmic justificatiu dels preus públics aprovats.

La relació de preus públics vigents al 2016 i els seus drets reconeguts eren els següents:

Quadre 9. Preus públics de l'exercici 2016

| Descripció | Pressupost inicial | Drets reconeguts | Drets pendents de cobrament |
|--|--------------------|-------------------|-----------------------------|
| Servei de deixalleria* | 1.880.992 | 1.887.461 | 314.409 |
| Servei de recollida selectiva* | 960.040 | 964.243 | 230.113 |
| Servei de tractament de la fracció orgànica | 2.954.245 | 3.163.609 | 1.169.479 |
| Servei de transferència de la fracció resta | 660.381 | 711.430 | 181.945 |
| Servei de tractament i eliminació de la fracció resta* | 6.796.260 | 7.053.124 | 2.121.020 |
| Quota dels municipis adherits al Consorci | 1.266.338 | 1.276.305 | 260.670 |
| Altres | 118.621 | 162.263 | 35.902 |
| Total preus públics | 14.636.877 | 15.218.435 | 4.313.538 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016.

* Aquests serveis els presta SAVOSA (deixalleria i recollida selectiva) i el Consorci del Maresme (tractament i eliminació de la fracció resta).

Els preus públics es divideixen, fonamentalment, entre els que es calculen segons el nombre de tones (preus públics pel tractament de la fracció orgànica i preus públics pel servei de transferència, tractament i eliminació de la fracció resta), i els calculats segons el nombre de rebuts del padró de la taxa d'escombraries de cada municipi (preus públics pel servei de deixalleria i preus públics pel servei de recollida selectiva). En aquest darrer cas, el nombre de rebuts el certifica, anualment, el mateix municipi.

El detall dels ingressos dels preus públics pels serveis de tractament de residus que el Consorci va rebre de cada municipi és el següent:

Quadre 10. Ingressos per preus públics pel tractament de residus

| Municipi | Servei de deixalleria | Servei de recollida selectiva | Servei de tractament de fracció orgànica | Servei de transferència de fracció resta | Servei de tractament de fracció resta | Quota dels municipis adherit |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|--|--|---------------------------------------|------------------------------|
| Ametlla del Vallès, L' | 41.920 | 26.118 | 26.683 | 601 | 172.111 | 28.222 |
| Bigues i Riells | 42.296 | 26.352 | 63.266 | 44.579 | 238.389 | 28.475 |
| Campins | 3.139 | - | 5.436 | 55 | 7.085 | 2.114 |
| Caldes de Montbui | 79.360 | 49.444 | 101.916 | - | 282.322 | 53.427 |
| Canovelles | 69.474 | 43.285 | 40.376 | 61.235 | 327.456 | 46.772 |
| Cànoves i Samalús | - | - | 28.495 | - | 60.360 | 5.612 |
| Cardedeu | 82.235 | 51.235 | 74.860 | 202 | 309.444 | 55.363 |
| Castellcir | 4.420 | 2.754 | 4.285 | - | - | 2.975 |
| Castellterçol | 16.794 | - | 23.825 | 4.407 | 23.566 | 11.307 |
| Figaró-Montmany | 4.671 | - | - | - | - | 3.145 |
| Fogars de Montclús | 2.672 | - | 7.076 | 85 | 10.147 | 1.799 |
| Franqueses del Vallès, Les | 91.968 | 57.299 | 18.076 | 69.883 | 373.702 | 61.916 |
| Garriga, La | 76.667 | 47.766 | 57.140 | - | 289.511 | 51.615 |
| Granera | 1.107 | 690 | - | - | - | 746 |
| Granollers | 291.937 | 181.886 | 148.860 | 209.418 | 1.119.864 | 196.541 |
| Gualba | 8.768 | 5.463 | 7.420 | - | 54.317 | 5.903 |
| Llagosta, La | 62.647 | 39.031 | 27.420 | 4.231 | 249.805 | 42.175 |
| Lliçà d'Amunt | 67.930 | - | 68.994 | 18.550 | 367.430 | 45.732 |
| Lliçà de Vall | 26.142 | 16.287 | 68.490 | 59 | 317 | 17.599 |
| Llinars del Vallès | 45.761 | - | 38.443 | 93 | 496 | 30.807 |
| Martorelles | 20.787 | 12.951 | 47.188 | 5.895 | 31.525 | 13.995 |
| Mollet del Vallès | 235.174 | 146.521 | 162.836 | 86.417 | 857.465 | 158.325 |
| Montmeló | 40.731 | 25.377 | 32.533 | 639 | 147.852 | 27.422 |
| Montornès del Vallès | 72.014 | - | 70.571 | 56.530 | 302.296 | 48.482 |
| Montseny | 2.438 | - | 3.426 | 54 | 7.866 | 1.642 |
| Parets del Vallès | 80.345 | 50.058 | 56.394 | 66.601 | 356.149 | 54.091 |
| Roca del Vallès, La | 47.356 | 29.504 | 41.119 | - | - | 31.881 |
| Sant Antoni de Vilamajor | 29.007 | - | 65.187 | 5.086 | 37.130 | 19.528 |
| Sant Celoni | 83.983 | 52.324 | 51.388 | - | 353.561 | 56.539 |
| Sant Esteve de Palautordera | 11.968 | 7.457 | 18.670 | 214 | 47.262 | 8.058 |
| Sant Feliu de Codines | 32.624 | - | 36.120 | 312 | 61.204 | 21.963 |
| Sant Fost de Campsentelles | 38.527 | 24.003 | 21.051 | 39.465 | 211.041 | 25.937 |
| Sant Pere de Vilamajor | 23.500 | 342 | 16.294 | 15 | 88.155 | 15.821 |
| Sant Quirze Safaja | 4.948 | 3.083 | 5.207 | 3.856 | 20.619 | 3.331 |
| Santa Eulàlia de Ronçana | 37.826 | - | 54.537 | 1.883 | 118.266 | 25.465 |
| Santa Maria de Martorelles | 3.973 | 2.475 | 4.146 | 3.035 | 16.230 | 2.674 |
| Santa Maria de Palautordera | 43.576 | 27.149 | 47.564 | - | 192.145 | 29.337 |
| Tagamanent | 1.971 | - | 3.939 | 452 | 2.416 | 1.327 |
| Vallgorguina | 15.555 | 9.691 | 8.570 | 309 | 71.026 | 10.472 |
| Vallromanes | 15.778 | 9.830 | 7.467 | 14.364 | 76.811 | 10.623 |
| Vilalba Sasserra | 3.078 | 1.918 | 2.529 | 3.307 | 17.779 | 2.073 |
| Vilanova del Vallès | 22.393 | 13.951 | 14.223 | 8.924 | 124.372 | 15.075 |
| Altres | - | - | 10.540 | 674 | 25.632 | - |
| Tordera* | - | - | 85.608 | - | - | - |
| Municipis del Maresme* | - | - | 1.485.441 | - | - | - |
| Total preus públics | 1.887.461 | 964.243 | 3.163.609 | 711.430 | 7.053.124 | 1.276.305 |

Imports en euros

Font: Informació facilitada pel Consorci.

* El Consorci presta el servei de tractament de la fracció orgànica als municipis del Maresme i cobra el servei, directament, del Consorci del Maresme, el qual s'encarrega de facturar aquest als seus ajuntaments, excepte al de Tordera, al qual el Consorci factura i cobra directament, motiu pel qual en el quadre es presenta detallat.

Com ja s'ha dit, SAVOSA presta el servei de deixalleria i de recollida selectiva, el Consorci presta el servei de tractament de la fracció orgànica i el servei de transferència de la fracció resta al Consorci del Maresme, el qual presta el servei de tractament de la fracció resta. El Consorci cobra els corresponents preus públics als ajuntaments consorciats i paga aquest servei a tercers.

Així mateix, el Consorci presta el servei de tractament de la fracció orgànica a vint-i-vuit municipis del Maresme i cobra el servei, directament, del Consorci del Maresme, el qual s'encarrega de facturar aquest als ajuntaments de la seva comarca.

Els ingressos per quota dels municipis adherits es cobren a cadascun dels ajuntaments adherits al Consorci. D'acord amb l'ordenança que regula el preu públic, l'import de la quota anual a pagar és de 6,84€ per rebut i any. Aquest import és el resultat de dividir aquestes despeses, previstes en l'informe econòmic, pel nombre total de rebuts dels ajuntaments.

De l'anàlisi dels estudis econòmics justificatius dels preus públics s'ha vist que el Consorci inclou els costos directes de l'activitat, però no inclou les despeses indirectes ni el cost de les inversions. En l'anàlisi dels ingressos i despeses liquidats per activitat, s'ha vist que els preus públics corresponents a cadascuna d'aquestes activitats, cobreixen els seus costos directes, llevat de la recollida de residus, en què els ingressos no permeten cobrir tampoc les despeses directes de l'activitat (vegeu l'apartat 2.2).

Quant a les despeses indirectes, aquestes queden degudament cobertes amb els preus públics cobrats als municipis (quota dels municipis adherits al Consorci), si bé es considera que, per naturalesa, es tracta d'una transferència finalista, i no d'un preu públic, que fan els diferents ajuntaments consorciats per assumir part dels costos de funcionament del Consorci. En conseqüència, aquests ingressos rebuts pels ajuntaments consorciats s'haurien de comptabilitzar dins del capítol 4, Transferències corrents.

El 31 de desembre del 2016, l'import dels preus públics pendents de cobrament era de 4.313.538€. Durant l'exercici 2017 es van cobrar 4.116.907€ i, fins al març del 2018, 73.217€ més, el que fa un total de 4.190.124€.

Altres ingressos

El detall dels Altres ingressos de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 11. Altres ingressos

| Descripció | Pressupost inicial | Drets reconeguts | Drets pendents de cobrament |
|---|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Convenis amb ajuntaments | 3.100.000 | 3.214.985 | 1.030.633 |
| Venda energia elèctrica | 819.700 | 899.937 | 82.446 |
| Ingressos provinents de SAVOSA | 1.144.338 | 1.145.861 | 916.300 |
| Conveni ARC – Campanya comunicació Ecoembes i Ecovidrio | 130.000 | 34.378 | 34.378 |
| Ingressos de l'Ajuntament de Montmeló per l'adquisició de contenidors | - | 37.079 | 9.270 |
| Altres | 87.780 | 44.635 | 13.717 |
| Total Altres ingressos | 5.281.818 | 5.376.875 | 2.086.744 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

A continuació es descriuen els conceptes més significatius.

Convenis amb ajuntaments

A més dels serveis de deixalleria, recollida selectiva, tractament de la fracció orgànica i transferència i tractament de la fracció resta, el Consorci presta altres serveis addicionals dins la recollida de residus als ajuntaments consorciats. Aquests serveis, per la seva múltiple casuística, s'instrumenten mitjançant convenis individualitzats entre el Consorci i els ajuntaments que ho sol·liciten.

Els convenis s'aproven per la Comissió Executiva del Consorci i inclouen un detall de les tasques a realitzar, el tipus de recollida i el cost d'aquesta, calculat a partir del nombre d'hores previstes de personal, d'utilització dels camions de recollida, a més d'altres despeses com combustible, reparacions i assegurances dels vehicles. Els preus utilitzats per calcular el cost d'aquests convenis s'haurien d'haver aprovat i formalitzat com a preus públics, cosa que el Consorci no va fer.

En concret, per a l'exercici 2016, el Consorci tenia signats convenis amb trenta-quatre dels ajuntaments consorciats per a la prestació de serveis de recollida selectiva porta a porta, recollida de paper-cartró d'origen comercial, recollida de voluminosos porta a porta, etc.

Cada ajuntament paga el servei al Consorci, tot i que és SAVOSA qui presta el servei, d'acord amb els corresponents encàrrecs que el Consorci li fa cada any, prèvia aprovació per la Comissió Executiva.

En l'anàlisi d'aquests ingressos, s'ha vist que el Consorci factura aquests serveis segons les despeses previstes a inici d'exercici, però no efectua una liquidació a final d'exercici per tal de reflectir la despesa realment incorreguda en el servei. D'altra banda, s'ha vist que el Consorci no efectua un control dels costos realment incorreguts per cadascun dels serveis addicionals prestats als ajuntaments.

Els drets reconeguts de l'exercici 2016 van ser de 3.214.985 € i l'import pendent de cobrament a final d'exercici d'1.030.633 €, que representen el 32,0% dels drets reconeguts. D'aquest import pendent de cobrament, el març del 2018 s'havien cobrat 937.197 €, el 90,9%.

Venda d'energia elèctrica

La planta de digestió anaeròbica i de compostatge, mitjançant el tractament dels residus orgànics líquids, produeix biogàs que, a través d'uns motors de combustió interna, genera energia elèctrica.

L'energia generada no pot ser utilitzada per a l'autoconsum, s'ha de vendre al mercat, obligatòriament, a través d'una de les empreses que realitzen la funció d'agent representant de venda d'energia.

L'import pendent de cobrament a final de l'exercici 2016, 82.446 €, va ser cobrat en la seva totalitat durant l'exercici 2017.

Ingressos provinents de SAVOSA

El detall dels ingressos provinents de SAVOSA és el següent:

Quadre 12. Ingressos provinents de SAVOSA

| Concepte | Pressupost inicial | Drets reconeguts | Drets pendents de cobrament |
|--|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Retorns del Sistema Integrat de Gestió | 532.000 | 517.291 | 517.291 |
| Venda de paper-cartró | 91.000 | 113.195 | 113.195 |
| Transferència d'envasos | 157.028 | 156.605 | 156.604 |
| Lloguer de vehicles | 229.560 | 229.560 | - |
| Lloguer d'instal·lacions | 82.740 | 82.740 | 82.740 |
| Despeses de telèfon, energia i altres | 52.010 | 46.470 | 46.470 |
| Total | 1.144.338 | 1.145.861 | 916.300 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

El Consorci rep diversos ingressos provinents de SAVOSA, dels quals el més significatiu correspon als retorns pel Sistema Integrat de Gestió, que SAVOSA rep d'Ecoembes i Ecovidrio, d'acord amb els convenis signats entre l'ARC i aquestes associacions (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

Quant a la resta, destaquen els ingressos obtinguts en la venda del paper-cartró que es recullen en la recollida selectiva. Aquests residus es venen a diverses empreses de

valorització de residus. L'import que SAVOSA obté per la venda d'aquests residus es retorna al Consorci, el qual el retorna als ajuntaments (vegeu l'apartat 2.2.4.2).

SAVOSA també paga al Consorci pel servei de transferència i transport d'envasos que aquell realitza. Aquest import, 156.605 €, es calcula en funció de les tones transportades multiplicades pel cost previst per tona a l'inici de l'exercici.

Per últim, SAVOSA paga també al Consorci pel consum realitzat per diversos serveis i subministraments (telèfon, energia, etc.), pagats prèviament pel Consorci, i també per l'arrendament de nou vehicles de transport de residus i per l'arrendament de l'edifici on s'ubica l'activitat de SAVOSA.

En l'anàlisi d'aquests ingressos s'ha observat el següent:

- Des de l'exercici 2011, el Consorci arrenda els vehicles i les instal·lacions a SAVOSA, mitjançant contractes d'arrendament, que es renoven anualment, per 229.560 € i 82.740 €, respectivament, en l'exercici 2016.

Durant l'exercici 2016, l'import corresponent a l'arrendament de vehicles, 229.560 €, va ser refacturat de SAVOSA al Consorci, sense cap base documental, pel concepte de sobrecost suportat per SAVOSA en la prestació de serveis de gener a desembre.

- D'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, del 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, els ingressos per arrendaments s'han d'aplicar al capítol 5, Ingressos patrimonials.

2.2.3.2. *Transferències corrents*

El detall dels ingressos per transferències corrents de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 13. Transferències corrents

| Concepte | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Drets reconeguts | Drets pendents de cobrament |
|-----------------------------|--------------------|---------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| 45. De comunitats autònomes | 267.144 | - | 267.144 | 231.340 | 48.902 |
| 46. D'entitats locals | 40 | 11.054 | 11.094 | 6.632 | - |
| Total | 267.184 | 11.054 | 278.238 | 237.972 | 48.902 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

Dins les transferències corrents s'inclouen, principalment, les transferències rebudes de l'ARC pel retorn del cànon d'abocament de residus municipals. Aquest retorn prové del

cànon que recapta la Generalitat per l'abocament de residus, posteriorment, d'acord amb uns paràmetres establerts per l'ARC, es fa el retorn d'una part de cànon a les entitats que presten el servei de recollida selectiva, com a mesura per a incentivar les bones pràctiques en aquest camp. Els drets reconeguts en el pressupost de l'exercici 2016 corresponen al retorn del cànon de l'exercici 2016, de 213.238 €, i a la liquidació del cànon de l'exercici 2015, de 18.102 €.

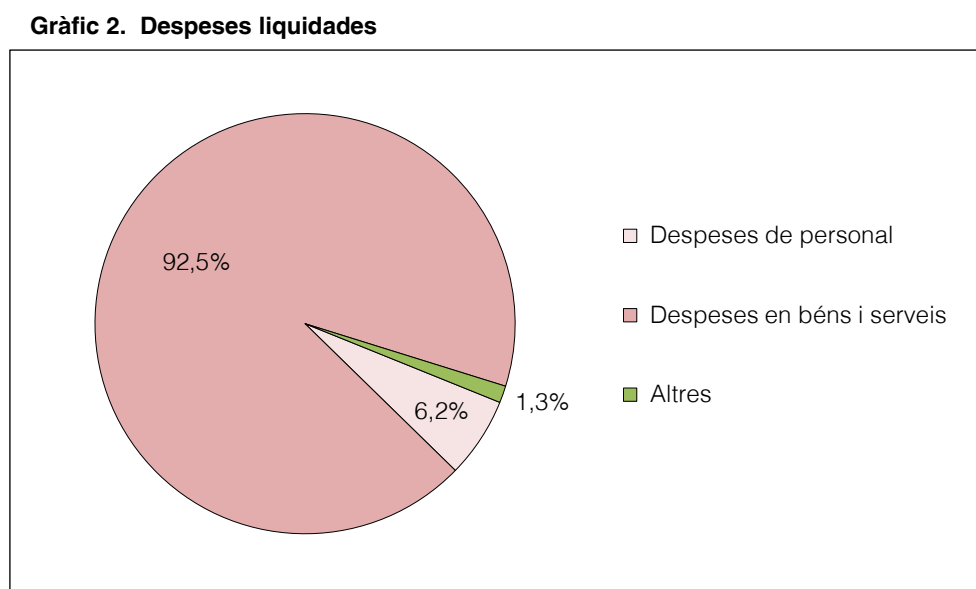
L'import pendent de cobrament a final de l'exercici 2016, de 48.902 €, va ser cobrat en la seva totalitat durant el 2017.

2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 20,19 M€, i es va modificar al llarg de l'exercici en 2,70 M€. Això dona com a resultat un pressupost definitiu de 22,89 M€. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2016 van ascendir a 20,48 M€, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 89,5%.

El 92,5% de les obligacions reconegudes de l'exercici 2016 corresponen a despeses en béns i serveis, principalment pel cost del servei de recollida de residus i de tractament de la fracció orgànica i resta. Les despeses de personal suposen un 6,2% i, la resta, el formen les inversions, 0,8%; les despeses financeres, 0,3% i els passius financeres, 0,2%.

A continuació es mostra un gràfic representatiu de les obligacions reconegudes pel Consorci en l'exercici 2016:



Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 del Consorci.

2.2.4.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 14. Despeses de personal

| Article | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent de pagament |
|--------------------------------------|--------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| 11. Retribucions personal eventual | 120.996 | - | 120.996 | 115.186 | - |
| 12. Retribucions personal funcionari | 58.483 | - | 58.483 | 56.998 | - |
| 13. Retribucions personal laboral | 751.056 | 8.000 | 759.056 | 773.244 | - |
| 14. Altre personal | 10 | 6.317 | 6.327 | 6.317 | - |
| 15. Incentius al rendiment | 11.290 | - | 11.290 | 11.071 | - |
| 16. Quotes i prestacions socials | 325.441 | (6.159) | 319.282 | 299.533 | 24.274 |
| Total | 1.267.276 | 8.158 | 1.275.434 | 1.262.349 | 24.274 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ascendir a 1.262.349 €, dels quals 951.745 € corresponien a retribucions del personal, 11.071 € a incentius al rendiment i 299.533 € a les quotes i prestacions socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2016 van augmentar un 3,9% respecte de l'exercici anterior a causa, d'una banda, de l'aplicació de l'1,0% d'increment d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2016 i, d'una altra, per la retribució del nou president del Consorci (en el període anterior el càrrec de president no estava remunerat).

Relació de llocs de treball i plantilla

A continuació es presenta un detall dels llocs de treball que componien l'RLT i la plantilla al tancament de l'exercici 2016:

Quadre 15. Resum de la Relació de llocs de treball i de la plantilla de personal

| Tipologia | Relació de llocs de treball | Plantilla |
|------------------------|-----------------------------|-----------|
| Personal eventual | 1 | 1 |
| Funcionaris de carrera | 5 | 5 |
| Personal laboral | 26 | 26 |
| Total | 32 | 32 |

Font: Relació de llocs de treball i plantilla del Consorci.

D'acord amb el Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat per la Llei 2/2007, del 12 d'abril, l'RLT és l'eina per estructurar l'organització del personal, i estableix el contingut mínim que aquesta ha de presentar.

L'RLT i la plantilla del personal del Consorci vigents en l'exercici 2016 van ser aprovades pel Consell Plenari el 15 de desembre del 2015 i van ser publicades en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* de l'1 de febrer del 2016.

En l'anàlisi realitzada s'ha vist que l'RLT del Consorci de l'exercici 2016 no detalla les retribucions complementàries, en contra de l'article 74 del Reial decret legislatiu esmentat.

Condicions de treball del personal

El Consorci no té cap acord de condicions laborals aplicable al personal funcionari. D'altra banda, el personal laboral es regeix pel Conveni col·lectiu per al personal laboral del Consorci per a la gestió dels residus del Vallès Oriental, 2014-2015, aprovat per la Comissió Executiva del 19 de desembre del 2014, i prorrogat de forma tàcita, tal com preveu el conveni, perquè no va ser denunciat per cap de les parts.

En l'anàlisi realitzada s'ha observat que des del 2008 el Consorci té subscrit un pla de pensions per al seu personal, en el qual s'aportaven 450 € anuals per treballador. Tanmateix, des de l'exercici 2014, de comú acord amb els treballadors, el Consorci no ha fet cap aportació al pla esmentat.

Retribucions al personal

Les retribucions al personal de l'exercici 2016 van ascendir a 962.816 €, el 76,3% del total de les despeses de personal. D'aquests, 115.186 € corresponen a retribucions al personal eventual, 56.998 € a retribucions al personal funcionari, 779.561 € a retribucions al personal laboral i altre i, 11.071 € a incentius al rendiment.

Tal com s'ha dit, a part de l'increment derivat de l'aplicació de l'1,0% d'increment d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2016, les retribucions van augmentar a causa de les noves incorporacions, fet que va suposar que el total de la despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2016 s'incrementés en un 3,9% respecte de l'exercici anterior.

Dins les retribucions del personal eventual s'hi van incloure, a més de la retribució de la Gerència, la retribució de la Presidència, 39.727 €. Aquesta última s'hauria d'haver comptabilitzat en l'article 10, en la partida pressupostària de retribucions als membres dels òrgans de govern, tal com estableix l'Ordre EHA/3565/2008, del 3 de desembre, pel qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Dins les remuneracions al personal funcionari s'hi van incloure les del secretari i de la Intervenció.

a) Incentius al rendiment

Dins els incentius al rendiment s'inclou l'import corresponent al complement de produc-

tivitat regulat en el conveni col·lectiu per al personal laboral, i que es paga amb un import màxim de 450€ anuals per treballador. Aquest complement es va calcular de forma correcta, segons un qüestionari de compliment de productivitat, a partir de l'especial rendiment, l'interès i la iniciativa dels treballadors.

b) Quotes i despeses socials

Dins de les quotes, prestacions i despeses socials s'hi registra, principalment, la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que en l'exercici 2016 va ascendir a un total de 267.475€.

Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors del Consorci del 31 de desembre del 2015 al 31 de desembre del 2016 va ser el següent:

Quadre 16. Variació del personal

| Tipologia | 31.12.2015 | Altes | Baixes | 31.12.2016 |
|--------------------------------------|------------|----------|------------|------------|
| Personal eventual / òrgans de govern | 1 | 1 | - | 2 |
| Funcionaris | 2 | - | - | 2 |
| Personal laboral fix | 25 | - | - | 25 |
| Personal laboral temporal | 0 | 2 | (1) | 1 |
| Total | 28 | 3 | (1) | 30 |

Font: Informació facilitada pel Consorci.

El Consorci va contractar dos treballadors temporals, per a substitucions durant el període de vacances d'estiu i durant el mes de desembre, en la planta de digestió anaeròbica i compostatge.

2.2.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

El detall de les despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 17. Despeses en béns corrents i serveis

| Concepte | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent de pagament |
|--|--------------------|----------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| 20. Arrendaments i cànon | 135.738 | - | 135.738 | 157.616 | 31.499 |
| 21. Reparacions, manteniment i conservació | 263.096 | - | 263.096 | 266.183 | 30.945 |
| 22. Material, subministraments i altres | 18.385.521 | 552.623 | 18.938.144 | 18.509.118 | 3.839.853 |
| 23. Indemnitzacions per raó del servei | 15.998 | - | 15.998 | 9.801 | - |
| Total | 18.800.353 | 552.623 | 19.352.976 | 18.942.718 | 3.902.297 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

El capítol 2 de despesa del Consorci representava el 92,5% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2016, i era el capítol més significatiu del total de despeses. Les partides més significatives corresponien a material, subministraments i altres despeses, a més de despeses de reparacions, manteniment i conservació de la maquinària i les instal·lacions. També s'hi van incloure les despeses per indemnitzacions per raó del servei, les quals corresponien als imports satisfets als càrrecs electes per la seva assistència a les reunions dels òrgans col·legiats de què formaven part la Comissió Executiva, i a les despeses per dietes i locomoció del personal.

A continuació es mostren les despeses en béns corrents i serveis agrupades per les activitats desenvolupades pel Consorci:

Quadre 18. Despeses en béns corrents i serveis agrupades per programes

| Concepte | Import |
|---|-------------------|
| Servei de deixalleria i de recollida de residus | 7.875.730 |
| Tractament de la fracció orgànica | 2.983.369 |
| Servei de transferència | 736.526 |
| Tractament de la fracció resta | 7.047.268 |
| Despeses de caràcter general | 299.825 |
| Total | 18.942.718 |

Imports en euros.

Font: Informació facilitada pel Consorci.

Recollida de residus

El servei de recollida de residus el porta a terme SAVOSA, encara que és el Consorci qui factura i cobra els serveis prestats als ajuntaments. SAVOSA factura el servei al Consorci mensualment, mitjançant les tarifes fixades en el conveni. Les prestacions de SAVOSA i l'import d'aquestes van ser les següents:

- Serveis de recollida de la fracció orgànica, resta i altres recollides extraordinàries que s'instrumenten amb els ajuntaments via conveni, 3,19 M€. L'import transferit corresponia al facturat als ajuntaments.
- Servei comarcal de deixalleries, 2.108.482 € i recollida selectiva, 940.040 €. Aquests imports corresponien a les previsions de despesa del pressupost inicial per a l'exercici 2016, calculat a partir del cost previst pel servei.
- Compensació per les despeses generals de SAVOSA no aplicades als serveis (personal d'oficines, etc.) i finançades a través del preu públic "Quota pels municipis adherits al Consorci", 603.495 €. Aquest import corresponia a les previsions de despesa del pressupost inicial per a l'exercici 2016.
- També s'inclouen dues factures de SAVOSA del 31 de desembre del 2016, l'una de 229.560 € facturada al Consorci sota el concepte de sobrecost suportat per SAVOSA en

la prestació dels serveis de gener a desembre del 2016 (vegeu l'apartat 2.2.3.1) i, l'altra, 146.065 € sota el concepte de diferència entre el cost real de les amortitzacions dels vehicles utilitzats en la recollida de residus i el facturat. La Sindicatura no disposa d'informació per validar aquesta despesa.

- A més, dins les despeses per a la recollida de residus s'hi van incloure 596.040 € d'import a retornar als ajuntaments pels ingressos del Sistema integrat de gestió i la venda de paper i cartró. A finals de l'exercici 2016 no es van comptabilitzar, per error, 34.446 €, corresponents a retorns dels ajuntaments de Fogars de Montclús i Sant Celoni (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Tractament de la fracció resta

El tractament de la fracció resta la realitza el Consorci del Maresme en la planta de tractament de Mataró. La despesa de l'exercici 2016, 7,05 M€, corresponia al residu tractat de gener a desembre del 2016 aplicant la tarifa de 60,57 €/tona, aprovada per la Junta General del Consorci del Maresme del 17 de desembre del 2015.

Tractament de la fracció orgànica

Les despeses de la planta de digestió anaeròbica i compostatge per al tractament de la fracció orgànica, 2.983.369 €, corresponen, principalment, a despeses d'energia 492.559 €; despeses de manteniment dels motors i de les bàscules, 240.321 €; serveis de neteja i desatansaments, 161.914 €; els impostos pagats pels hidrocarburs i per la producció d'energia, 106.837 €, a més de les despeses d'eliminació del rebuig que genera el tractament de la fracció orgànica, 397.426 €.

També s'inclouen 907.482 € de despesa, d'un total de 1.079.878 €, del conveni amb el Consorci Besòs Tordera, del 3 de novembre del 2015, que regula l'encàrrec de la gestió del servei de manteniment correctiu i preventiu del centre de tractament de residus format per la planta de tractament de la fracció orgànica, la planta de transferència i les oficines del Consorci. A més, s'inclou una despesa de 220.160 € per l'abocament d'aigües residuals a la xarxa de sanejament durant l'exercici 2016, segons una resolució de l'1 d'abril del 2016 del Consorci Besòs Tordera, que permet l'abocament de 90.150 m³ d'aigües residuals, des de l'1 de gener al 31 de desembre del 2016, amb el pagament previ de la quantitat acordada (vegeu l'apartat 2.4).

Serveis de transferència

Els serveis de transferència corresponen al transport dels residus de la fracció resta de les instal·lacions del Consorci a la planta de tractament a Mataró. La despesa de l'exercici 2016, 603.146 €, estava composta, fonamentalment, dels treballs de transport realitzats per l'empresa Foment del Reciclatge, SA de gener a desembre del 2016, per 334.132 €, i del

lloguer d'una pala carregadora pels moviments dels residus a la Compañía Auxiliar de Vertederos, SA, per 54.234 €.

El servei de transferència també inclou les despeses de la transferència d'envasos a la planta de selecció d'envasos de Palautordera, 133.381 €, composta, fonamentalment, dels treballs de transport realitzats per l'empresa Foment del Reciclatge, SA de gener a desembre del 2016, per 78.064 €, i del lloguer d'una pala carregadora a la Compañía Auxiliar de Vertederos, SA, per 11.613 €.

Despeses de caràcter general

Dins les despeses de caràcter general s'inclouen les despeses de manteniment informàtic i de les oficines, de comunicació, d'assegurances i de serveis jurídics. També s'inclouen 44.478 € que el Consorci paga al Consell Comarcal del Vallès Oriental, d'acord amb el conveni de col·laboració signat entre ambdues entitats, pel servei d'assistència jurídica.

2.2.4.3. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres per a l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 19. Despeses financeres

| Concepte | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent de pagament |
|---|--------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| 31. Préstecs i altres operacions financeres | 30 | - | 30 | 2.592 | - |
| 35. Altres despeses financeres | 80.010 | - | 80.010 | 69.500 | 33.251 |
| Total | 80.040 | - | 80.040 | 72.092 | 33.251 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

Dins les despeses financeres de Préstecs i altres operacions financeres s'inclouen els interessos pel préstec amb una entitat financera, per l'adquisició de contenidors per a l'Ajuntament de Montmeló (vegeu l'apartat 2.2.4.5).

Dins les altres despeses financeres s'inclouen, principalment, els interessos pagats en l'exercici 2016 a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, 35.599 €, pel fraccionament del pagament de la regularització voluntària en disconformitat de l'IVA del període 2011 a 2014. També s'inclouen les despeses financeres per la facturació de SAVOSA al Consorci que, a causa dels retards en el pagament d'aquestes per part del Consorci, la societat va portar al descompte (*factoring*). Aquestes despeses les assumeix el Consorci.

2.2.4.4. Inversions reals

El detall del capítol de despeses per inversions reals de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 20. Inversions reals

| Concepte | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pendent de pagament |
|---|--------------------|------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis | 30.730 | 2.105.191 | 2.135.921 | 165.730 | 326 |
| 63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis | 1.800 | - | 1.800 | 571 | - |
| 64. Despeses en inversions de caràcter immaterial | 6.200 | - | 6.200 | 4.284 | - |
| Total | 38.730 | 2.105.191 | 2.143.921 | 170.585 | 326 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016.

Com es pot observar, aquest capítol va ser objecte de modificacions de crèdit per valor de 2,11 M€, que corresponien a les incorporacions de romanent de crèdit per inversions de l'exercici anterior. D'aquest import, 1,94 M€ no eren pròpiament romanents de crèdit incorporables, sinó romanents de projectes de despesa antics, que s'haurien d'haver donat de baixa (vegeu l'apartat 2.2.2).

La inversió més significativa corresponia a diverses millores en els digestors de la planta de digestió anaeròbica i de compostatge, amb un import d'adjudicació de 397.100 €. Aquests treballs, iniciats el 2014, van finalitzar el 5 d'abril del 2016, i la despesa aplicada al pressupost del 2016 va ser de 140.116 €.

2.2.4.5. Passius financers

Dins els passius financers, de 34.487 €, s'hi va incloure l'amortització de l'exercici 2016 d'un préstec contractat amb una entitat financera el febrer del 2015, per la compra de contenidors de recollida lateral per a l'Ajuntament de Montmeló.

L'Ajuntament de Montmeló va assumir el cost total de l'operació de préstec, per la qual cosa cada any liquida al Consorci la quantitat amortitzada i les despeses financeres, 37.079 €, que el Consorci comptabilitza en el capítol 3 d'ingressos (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

2.3. CONTROL INTERN

En la revisió del control intern del Consorci s'ha observat una manca de control intern, conseqüència, en primer lloc, de la manca d'intervenció amb un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

D'altra banda, la fiscalització prevista en les Bases d'execució del pressupost del Consorci per a l'exercici 2016 es configura com una fiscalització prèvia limitada, en la seva major part, i per les partides pressupostàries de despesa més significatives, sense que *a posteriori* s'efectuï la corresponent fiscalització mitjançant les tècniques del mostreig.

Tampoc no s'ha efectuat la funció de control financer de SAVOSA, com a ens dependent del Consorci. Una de les conseqüències més significatives d'aquesta manca de control financer sobre SAVOSA és que durant l'exercici 2016 el Consorci es va adonar que el responsable de comptabilitat i administració de SAVOSA havia sostret cabals públics durant el període 2007 a 2016, per un import global de 48.005 €, sense cap justificació documental ni raonabilitat econòmica. Per això, el 5 de maig del 2017 el Consell d'Administració de SAVOSA va acordar interposar una querella contra el presumpte responsable per un delictes de malversació de cabals públics. El 13 de juny del 2018 es va signar un manifest de conformitat on l'acusat acceptava el delictes continuat de malversació de cabals públics, i accedia a retornar l'import sostret.

Les principals conseqüències fan referència a la manca de control financer a SAVOSA, a l'aprovació del pressupost i de la seva liquidació, a les modificacions pressupostàries i als pagaments als proveïdors (vegeu els apartats 1.2.3, 2.2, 2.2.1, 2.2.2 i 2.4.3).

2.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.4.1. Normativa aplicable

Durant l'exercici fiscalitzat, el Consorci estava sotmès al text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP). A partir del 19 d'abril del 2016 també li eren d'aplicació els preceptes que tenien efecte directe de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública.⁹ Pels contractes signats a partir de l'1 de juny del 2016, li és també d'aplicació el Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

2.4.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa s'ha obtingut les llistes de contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2016, i les de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'ha realitzat una conciliació entre les llistes i els comptes de despeses i d'inversions.

La mostra fiscalitzada del Consorci, seleccionada a criteri de l'auditor, està formada per set expedients seleccionats de la llista de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2016, que representen el 64,4% de l'import total de la llista; la despesa corresponent als dos consorcis que presten serveis al Consorci, amb un import global de 8.127.146 €; quatre

9. El 18 d'abril del 2016 va finalitzar el període de transposició de la Directiva 2014/24/UE.

proveïdors amb una despesa superior al límit per a ser contractada com a contracte menor, l'import total dels quals ascendeix a 560.023 €, i dotze contractes menors.

Els expedients seleccionats són els següents:

Quadre 21. Mostra de contractes fiscalitzats del Consorci

| Id. | Tipus de contracte i procediment adjudicació | Data d'adjudicació | Adjudicatari | Objecte del contracte | Import adjudicat sense IVA |
|---|--|----------------------|---|--|----------------------------|
| Contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2016 | | | | | |
| 1 | Serveis Obert | 09.05.2014 | ACSA, Obras e Infraestructuras, SA | Manteniment dels digestors de la planta de digestió anaeròbica i de compostatge | 397.100 |
| 2 | Serveis Obert | 25.07.2014 | Caterpillar Energy Solutions, SA | Serveis de manteniment, conservació i supervisió de la instal·lació de cogeneració | (a) 462.555 |
| 3 | Serveis Obert | 02.11.2015 | Foment del Reciclatge, SA | Retirada i transport de residus ordinaris a Mataró i d'envasos lleugers a Santa Maria de Palautordera | (a) 2.938.039 |
| 4 | Serveis Obert | 13.05.2016 | Hera Tratesa, SAU | Retirada, transport i tractament de rebuig pretractat | (a) 560.000 |
| 5 | Subministraments Obert | 04.11.2016 | Sanimobel, SA | Contenidors metàl·lics de recollida selectiva | 249.169 |
| 6 | Serveis Obert | Desert 13.05.2016 | Desert per manca de presentació de licitadors | Retirada, transport i tractament de rebuig inert | (a) 316.000 |
| 7 | Serveis Obert | 03.03.2017 | Caterpillar Energy Solutions, SAU | Serveis de manteniment, conservació, supervisió de la instal·lació de cogeneració | (a) 553.435 |
| Consortis | | | | | |
| 8 | Serveis Directe | 2016 | Consorti del Maresme | Servei de tractament de la fracció resta | (b) 7.047.268 |
| 9 | Serveis Conveni | 03.11.2015 | Consorti Besòs Tordera | Conservació i manteniment de la planta de tractament de la fracció orgànica, de transferència i de les oficines del Consorci | (b) 1.079.878 |
| Contractes menors | | | | | |
| 10 | Obres Menor | 2016 | Torrents, Obres i Serveis, SL | Reparació nau | 14.734 |
| 11 | Obres Menor | 2016 | Torrents, Obres i Serveis, SL | Reparació nau | 1.683 |
| 12 | Serveis Menor | 2016 | Prointraval, SL | Tractament form | 30.869 |
| 13 | Serveis Menor | 2016 | Fundació Acció Baix Montseny | Serveis manteniment jardineria | 13.856 |
| 14 | Serveis Menor | 2016 | Durán-Sindreu Asesores Legales y Tributarios, SLP | Assessorament legal | 9.455 |

| Id. | Tipus de contracte i procediment adjudicació | Data d'adjudicació | Adjudicatari | Objecte del contracte | Import adjudicat sense IVA |
|-------------------|--|--------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| 15 | Serveis Menor | 2016 | People H2O | Campanya "aquí no llencem res" | 6.000 |
| 16 | Serveis Menor | 2016 | A.C.C.S. (persona física) | Assessoria pressupostària | 4.675 |
| 17 | Serveis Menor | 2016 | Gram Precision, SL | Bàscules | 3.449 |
| 18 | Serveis Menor | 2016 | Inmoveit Solutions, SL | Manteniment informàtic | 8.546 |
| 19 | Serveis Menor | 2016 | Levelinstrukta, SL | Revisió i adequació línies de vida | 6.838 |
| 20 | Subministraments Menor | 2016 | Levelinstrukta, SL | Epis anticaiguda | 1.388 |
| 21 | Subministraments Menor | 2016 | Ros Roca, SA | Subministrament contenidors | 16.218 |
| Proveïdors | | | | | |
| 22 | Serveis Directe | 2016 | Endesa Energia, SAU | Subministrament energia elèctrica | (b) 447.843 |
| 23 | Subministraments Directe | 2016 | Solenis Hispania, SA | Subministrament floculant | (b) 49.560 |
| 24 | Serveis Directe | 2016 | Ferrer y Ojeda Asociados, SL | Assegurances | (b) 41.988 |
| 25 | Subministraments Directe | 2016 | Petronieves, SL | Gasoil | (b) 18.291 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Adjudicació a preus unitaris. L'import és el valor estimat del contracte segons l'article 88 del TRLCSP.

(b) L'import correspon a la despesa de l'exercici 2016.

2.4.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les observacions detectades en el treball de fiscalització de la contractació administrativa del Consorci.

Licitació

- Durant l'exercici 2016, el Consorci no va realitzar cap procediment de licitació per contractar els subministraments de l'energia elèctrica i el gasoil, expedients 22 i 25 de la mostra, la despesa dels quals en aquell exercici va ser de 447.843 € i 18.291 €, respectivament. Així mateix, tampoc va realitzar cap procediment de licitació en el cas dels

expedients 23 i 24, corresponents al subministrament de floculant i a la contractació d'assegurances, per 49.560 € i 41.988 €, respectivament.

- Pel que fa al servei de retirada, transport i tractament de rebuig pretractat (expedient numero 4), Hera Tratesa, SAU va prestar el servei sense contracte fins al 13 de maig del 2016, data d'adjudicació del servei. L'import del servei prestat sense suport contractual, des del gener fins al maig del 2016, va ser de 210.816 €.
- Els expedients dels contractes números 2 a 7 no inclouen l'aprovació expressa dels plecs de clàusules administratives i tècniques establerta en els articles 115 i 116 del TRLCSP, ni els informes de la Secretaria i la Intervenció sobre el plec de clàusules administratives particulars establerts en la disposició addicional segona del TRLCSP.

Així mateix, en els expedients dels contractes 1 a 7, tots ells licitats per procediment obert i forma de concurs, hi manca el certificat d'existència de crèdit i l'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció establerts en l'article 109 del TRLCSP.

Publicitat

- En els anuncis de licitació en el *Butlletí Oficial de l'Estat* dels contractes números 1 i 3 a 7 s'ha observat una manca d'informació respecte del que es requereix en els articles 53, 62 i 150.5 del TRLCSP, com ara la manca d'inclusió dels criteris de valoració i la seva ponderació, dels requisits mínims de solvència que han de complir els licitadors i de la forma d'accés al perfil del contractant.
- Manca la publicació de la formalització dels contractes números 2, 3, 5 i 7 en el *Diari Oficial de la Unió Europea* i dels contractes números 1 a 5 i 7 en el *Butlletí Oficial de l'Estat*, fets que incompleixen l'article 154.2 del TRLCSP. Tampoc es van publicar en el perfil del contractant la formalització dels contractes 2 a 5 i 7 contràriament al que estableix l'article 154.1 del TRLCSP.

Adjudicació

- El contracte numero 3 es va adjudicar el 2 de novembre del 2015, sis mesos després de la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació, el 8 de maig del 2015, incomplint així el termini màxim de dos mesos que estableix l'article 161 del TRLCSP per efectuar l'adjudicació, a comptar des de l'obertura de les proposicions.
- El servei de tractament de la fracció resta que presta el Consorci als ajuntaments consorciats el realitza el Consorci del Maresme, mitjançant la UTE Tractaments Ecològics del Maresme. La despesa corresponent a l'exercici 2016, de 7,05 M€, es va obtenir de l'aplicació del preu públic aprovat pel Consorci del Maresme en la Junta General del 17

de desembre del 2015, al nombre de tones entrades en el centre de tractament de la fracció resta.

El servei es va prestar a partir del Pla territorial sectorial d'infraestructures de gestió de residus municipals de Catalunya, aprovat pel Decret 16/2010, del 16 de febrer, vigent l'exercici 2016, en compliment del principi de suficiència de les instal·lacions de valorització i de disposició del rebuig i del principi de proximitat de les instal·lacions als llocs on es produeixen els residus, per tal de donar compliment al text refós de la Llei reguladora dels residus, aprovada mitjançant Decret legislatiu 1/2009, del 21 de juliol. La llei esmentada ja preveu la delimitació de les zones del territori a l'efecte d'adscriure determinats residus a instal·lacions concretes en el marc del Pla territorial sectorial d'infraestructures. Pel que fa a la zona concreta d'actuació del Consorci, subzona 1.4, el Pla preveu que el tractament de la fracció resta s'efectuï en les instal·lacions del Consorci del Maresme, i el tractament de la fracció orgànica s'efectuï en les instal·lacions del Consorci (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

El fet que la normativa aplicable en matèria de residus prevegi la delimitació per zones territorials de les infraestructures per a la gestió dels residus comporta, en conseqüència, la restricció de la concurrència. En l'expedient de prestació del servei de tractament de la fracció resta al Consorci del Maresme no queda degudament justificada la manca d'utilització d'un dels procediments de contractació previstos en la normativa de contractes.

Es considera, d'altra banda, que la relació contractual entre el Consorci i el Consorci del Maresme s'hauria de sustentar en un document on es definissin els trets característics del servei.

Contractes menors

- En la revisió dels contractes menors, s'ha trobat que manca l'aprovació de les factures corresponents. La base número 22 de les Bases d'execució del pressupost del Consorci estableix que les factures de despesa han de ser aprovades per l'òrgan competent, en aquest cas Gerència, cosa que el Consorci no va fer.
- En la revisió dels contractes menors, s'ha vist que alguns dels serveis de manteniment, contractes 13 i 18, es renovaven de forma periòdica anualment. En la mesura que aquests serveis es contractaven de forma successiva any rere any amb el mateix proveïdor, els contractes menors es concatenaven, i incomplien així el requisit de no superar la durada màxima d'un any. És llavors quan la subscripció de contractes menors successius no és el mecanisme més adequat ni conforme a la normativa de contractes, atès que aquest fet pot suposar un fraccionament dels contractes.

Aquestes incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'apartat 2 de

l'article 86 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

- Els contractes menors celebrats en l'exercici fiscalitzat no es van publicar en el portal de transparència, en contra del que estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental de l'exercici 2016, i que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. En la revisió del control intern del Consorci s'ha observat una manca de control intern, conseqüència, en primer lloc, de la manca d'intervenció amb un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

D'altra banda, la fiscalització prevista en les Bases d'execució del pressupost del Consorci per a l'exercici 2016 es configura com una fiscalització prèvia limitada, en la seva major part i per les partides pressupostàries de despesa més significatives, sense que *a posteriori* s'efectuï la corresponent fiscalització mitjançant la tècnica del mostreig.

Tampoc no s'ha efectuat la funció de control financer de SAVOSA, com a ens dependent del Consorci, que l'ha d'assumir qui exerceix la funció interventora del Consorci, que és l'Ajuntament de Granollers, cosa que no va fer en l'exercici 2016. Una de les conseqüències més significatives respecte d'aquesta manca de control financer sobre SAVOSA és que durant l'exercici 2016 el Consorci es va adonar que el responsable de comptabilitat i administració de SAVOSA havia sostret cabals públics durant el període 2007-2016 per un import global de 48.005 €, sense cap justificació documental ni raonabilitat econòmica. Per aquesta raó, va interposar una querella contra el presumpte responsable per un delictes de malversació de cabals públics (vegeu l'apartat 2.3).

2. L'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que l'òrgan de control de l'Administració al qual estigui adscrit un consorci ha de dur a terme anualment una auditoria dels comptes anuals. La Intervenció de l'Ajuntament de Granollers no va efectuar cap auditoria dels comptes del Consorci (vegeu l'apartat 1.2.3).

3. El Consorci no va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya, prèviament als nomenaments accidentals, un informe sobre l'existència d'algun funcionari amb habilitació de caràcter estatal interessat en la provisió dels llocs de treball de secretari i d'interventor, ni va sol·licitar l'autorització pertinent pels nomenaments accidentals, en contra del que estableixen els articles 33 i 34 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, i l'article 30 del Decret 195/2008, del 7 d'octubre, pels quals es regulen determinats aspectes del règim jurídic del personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal de les entitats locals de Catalunya (vegeu l'apartat 1.2.3).

Fiscalització economicofinancera

4. El Compte general presentat pel Consorci a la Sindicatura de Comptes desvinculat del de l'Administració d'adscripció ha motivat que la Sindicatura no el consideri ni lliurat ni retut (vegeu l'apartat 2.1).
5. La liquidació del pressupost del Consorci va ser aprovada per la Gerència del Consorci, i no per la Presidència, en contra de l'article 191 del TRLRHL. Així mateix, no es va trametre a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat de Catalunya, en contra de l'article 193.5 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2).
6. Les desviacions de finançament de l'exercici incloses en el càlcul del Resultat pressupostari i l'excés de finançament afectat del càlcul del romanent de tresoreria inclouen saldos restants d'antics projectes de despesa amb finançament afectat, ja finalitzats, i que s'haurien d'haver liquidat i tancat i, per tant, donat de baixa com a projectes de despesa amb finançament afectat. Com a conseqüència, les desviacions negatives i positives de finançament estaven sobrevalorades en 159.550 € i 37.079 €, respectivament, i haurien de ser de 6.109 € i 494 €, respectivament, i el Resultat pressupostari ajustat hauria de ser de 439.313 €, en comptes de 561.784 €. Pel que fa al Romanent de tresoreria, l'excés de finançament afectat passaria d'1.126.392 € a 494 €, i el Romanent de tresoreria per a despeses generals passaria de 3.249.264 € a 4.376.690 € (vegeu l'apartat 2.2).

Seguint amb el mateix procediment, el Consorci va incorporar romanents del capítol 6 Inversions reals per 1.939.460 € que no eren, pròpiament, romanents de crèdit incorporables, sinó romanents de projectes de despesa antics que s'haurien d'haver anul·lat en el moment del tancament del projecte, tal com estableix l'article 99 del Reial decret 500/1990 (vegeu l'apartat 2.2.2).

7. Els expedients de modificacions de crèdit no van ser aprovats per cap òrgan de govern, en contra dels articles 178, 179, 180 i 182 del TRLRHL i tampoc no inclouen l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, en contra de l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de

desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (vegeu l'apartat 2.2.2).

8. En la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.1):
 - El Consorci no va trametre el pressupost degudament aprovat a l'ajuntament d'adscripció, per a la seva integració en els seus pressupostos.
 - L'expedient d'aprovació del pressupost no conté l'annex de personal que preveu l'article 168.2 del TRLRHL, ni l'estat de previsió d'ingressos i despeses de SAVOSA. En aquest annex s'han de detallar i valorar els llocs de treball, de forma que es permeti correlacionar amb els crèdits de personal inclosos en el pressupost.
 - L'expedient no inclou l'informe de la Intervenció que ha d'acompanyar el pressupost d'acord amb l'article 168.4 del TRLRHL, ni l'informe sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de l'endeutament, establert en la LOEPSF i en el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre.
 - En la publicació del pressupost del Consorci no es va incloure la previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2016 de SAVOSA, en contra de l'article 164 del TRLRHL.
 - El Consorci no va trametre el pressupost aprovat ni a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat de Catalunya, en contra de l'article 169 del TRLRHL.
9. El Consorci no disposava d'un inventari de béns tal com requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya (vegeu l'apartat 1.2.2.1).
10. De l'anàlisi dels preus públics aprovats pel Consorci s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.3.1):
 - En els estudis econòmics justificatius dels preus públics, el Consorci inclou els costos directes de l'activitat, però no inclou les despeses indirectes ni el cost de les inversions. L'article 44 del TRLRHL estableix que els preus públics han de cobrir, com a mínim, el cost del servei prestat o de l'activitat realitzada, llevat que existeixin raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic per no fer-ho.
 - En l'anàlisi dels ingressos i despeses liquidats per activitat s'ha detectat que els preus públics corresponents a la recollida de residus no permeten cobrir les despeses directes de l'activitat.
 - La Sindicatura considera que els ingressos rebuts pels municipis adherits com a preu públic per cobrir part dels costos de funcionament del Consorci és una trans-

ferència finalista, i no un preu públic, per la qual cosa s'haurien de comptabilitzar dins del capítol 4, Transferències corrents.

- El Consorci presta altres serveis addicionals dins la recollida de residus als ajuntaments consorciats, que s'instrumentalitzen mitjançant convenis individualitzats on s'inclou amb detall el tipus de recollida especial i el cost d'aquesta. Es considera que els preus utilitzats per calcular el cost d'aquests convenis s'haurien d'haver aprovat i formalitzat com a preus públics, cosa que el Consorci no va fer.

A banda, el Consorci factura aquests serveis segons les despeses previstes a inici d'exercici, però no efectua una liquidació a final d'exercici per tal de reflectir la despesa realment incorreguda en el servei. El Consorci tampoc no efectua un control dels costos realment incorreguts per cadascun dels serveis addicionals prestats als ajuntaments.

11. El Consorci arrenda els vehicles i les instal·lacions a SAVOSA, mitjançant contractes d'arrendament, que es renoven anualment, per 229.560 € i 82.740 €, respectivament, en l'exercici 2016. En tractar-se d'ingressos per arrendaments, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 5, Ingressos patrimonials.

Pel que fa als arrendaments dels vehicles, per 229.560 €, SAVOSA va refacturar aquest import al Consorci, sense cap base documental, pel concepte de sobrecost suportat per SAVOSA en la prestació de serveis de gener a desembre (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

12. Dins les despeses provinents de SAVOSA es van incloure 146.065 € corresponents a la diferència entre el cost real de les amortitzacions dels vehicles utilitzats en la recollida de residus i el facturat. La Sindicatura no disposa d'informació per validar aquesta despesa (vegeu l'apartat 2.2.4.2).
13. Dins les despeses corresponents a la recollida de residus, el Consorci no va comptabilitzar, per error, l'import a retornar als ajuntaments de Fogars i Sant Celoni pel Sistema integrat de gestió i per la venda de paper i cartró, de 34.446 € (vegeu l'apartat 2.2.4.2).

Despeses de personal

14. L'RLT del Consorci de l'exercici 2016 no detalla les retribucions complementàries, en contra de l'article 74 del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat per la Llei 2/2007, del 12 d'abril (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

Contractació administrativa

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa del Consell Comarcal són les següents (vegeu l'apartat 2.4.3):

15. Durant l'exercici 2016, el Consorci no va realitzar cap procediment de licitació per contractar els subministraments de l'energia elèctrica i el gasoil, la despesa dels quals va ser de 447.843 € i 18.291 €, respectivament, ni per contractar el subministrament de floculant i les assegurances, per 49.560 € i 41.988 €, respectivament. També s'ha vist que el servei de retirada, transport i tractament de rebuig pretractat es va prestar sense contracte fins al 13 de maig del 2016, amb un import de 210.816 €.
16. En els expedients dels contractes licitats mitjançant procediment obert i forma de concurs, s'hi han trobat diverses mancances formals, com ara la manca d'aprovació expressa dels plecs de clàusules administratives i tècniques, la manca dels informes de la Secretaria i la Intervenció sobre els plecs esmentats, la manca de certificat d'existència de crèdit i la manca de l'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció.
17. En els set contractes fiscalitzats licitats mitjançant procediment obert, i també en els contractes menors, s'han trobat mancances significatives en el compliment de la publicitat legalment exigida.
18. El servei de tractament de la fracció resta el presta el Consorci del Maresme, d'acord amb la delimitació territorial efectuada pel Pla territorial sectorial d'infraestructures de gestió de residus municipals de Catalunya. En l'expedient de contractació del servei de tractament de la fracció resta al Consorci del Maresme no queda degudament justificada la contractació d'aquest servei sense la utilització d'un procediment de contractació dels previstos en la normativa de contractes.

D'altra banda, es considera que la relació contractual entre el Consorci i el Consorci del Maresme s'hauria de sustentar en un document contractual on es definissin els trets característics del servei.

19. En la revisió dels contractes menors s'ha trobat que hi manca l'aprovació de les factures corresponents. La base número 22 de les Bases d'execució del pressupost del Consorci estableix que les factures de despesa ha de ser aprovades per decret de l'òrgan competent, en aquest cas Gerència, cosa que el Consorci no va fer.
20. En la revisió dels contractes menors, s'ha vist que alguns dels serveis de manteniment es renovaven de forma periòdica anualment, i se subscriuen amb els mateixos proveïdors. Per tant, els contractes es concatenaven i incomplien el requisit de no superar la durada màxima d'un any. És llavors quan la subscripció de contractes menors successius pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme a la normativa de contractes. Aquestes incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització de l'exercici 2016.

1. Per tal de millorar el control intern, cal que el Consorci millori els procediments quant a la fiscalització prèvia limitada, incorporant la fiscalització a posteriori mitjançant tècniques de mostreig, i el corresponent control financer sobre els seus serveis i sobre SAVOSA.
2. Per tal de millorar el retiment de comptes, fora convenient que el Consorci dissenyés els corresponents procediments interns que permetessin donar compte en tot moment als ens fiscalitzadors, tant estatals com autonòmics.
3. Per tal de millorar la informació que el Consorci recull en els seus comptes, cal que el Consorci efectui una depuració dels projectes de finançament i tanqui tots aquells que ja estan finalitzats, per tal que les desviacions de finançament i l'excés de finançament afectat reflectissin els imports reals a la data de tancament de l'exercici.
4. En la comptabilització de diversos ingressos i despeses, es recomana que el Consorci faci un ús adequat dels diferents articles i/o conceptes pressupostaris, perquè estiguin degudament classificats i així millorar la transparència i correcció de la liquidació del pressupost.
5. El Consorci hauria de revisar els preus públics aplicats en la recollida de residus per tal que cobrissin l'import del cost dels serveis prestats, tant pel que fa als costos directes com als indirectes, i als costos de les inversions, molt necessàries en aquesta activitat, atesa l'antiguitat de la flota de vehicles.
6. En l'elaboració de l'RLT, seria convenient que el Consorci hi incorporés tot aquell contingut que manca en l'RLT actual.
7. Es recomana que el Consorci dugui a terme un control sobre el procediment d'autoritzacions dels contractes menors per tal d'adequar-les als requeriments que el mateix Consorci preveu en les Bases d'execució del pressupost.
8. Es recomana al Consorci que dugui a terme un control dels contractes menors adjudicats en l'exercici, i que revisi aquells subministraments i/o serveis subscrits mitjançant contractes menors, renovables periòdicament, per trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals estan publicats en el lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

Com a informació complementària, a continuació es presenten el Balanç del Consorci a 31 de desembre del 2016 i el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2016.

Quadre 22. Balanç

| ACTIU | 31.12.2016 | 31.12.2015 | PASSIU | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | 18.030.403 | 20.313.075 | A) PATRIMONI NET | 22.269.263 | 24.171.054 |
| II. Immobilitzat intangible | 10.320 | 9.828 | I. Patrimoni | 7.073.083 | 7.073.083 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 10.320 | 5.509 | II. Patrimoni generat | 12.865.539 | 14.767.330 |
| 5. Altre immobilitzat intangible | - | 4.319 | 1. Resultats d'exercicis anteriors | 14.767.330 | 20.648.685 |
| III. Immobilitzat material | 17.959.981 | 20.243.145 | 2. Resultat de l'exercici | (1.901.791) | (5.881.355) |
| 1. Terrenys | 2.330.641 | 2.330.641 | IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | 2.330.641 | 2.330.641 |
| 2. Construccions | 684.620 | 782.056 | | | |
| 4. Bens de patrimoni històric | 1.200 | 1.200 | | | |
| 5. Altre immobilitzat material | 14.943.520 | 17.129.248 | | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | 60.102 | 60.102 | B) PASSIU NO CORRENT | 101.942 | 134.497 |
| 1. Inversions financeres en patrimoni | 60.102 | 60.102 | I. Provisions a llarg termini | 56.386 | 56.386 |
| | | | II. Deutes a llarg termini | 45.556 | 78.111 |
| | | | 2. Deutes amb entitats de crèdit | 45.556 | 78.110 |
| C) ACTIU CORRENT | 8.895.541 | 12.921.938 | C) PASSIU CORRENT | 4.554.739 | 8.929.462 |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini | 7.956.628 | 11.257.605 | II. Deutes a curt termini | 88.823 | 159.999 |
| 1. Deutors per operacions de gestió | 7.756.569 | 10.280.607 | 2. Deutes amb entitats de crèdit | 35.395 | 37.327 |
| 2. Altres comptes a cobrar | 141.666 | 952.259 | 4. Altres deutes | 53.428 | 122.672 |
| 3. Administracions públiques | 58.393 | 24.739 | IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini | 4.465.916 | 8.769.463 |
| IV. Inversions financeres a curt termini | 3.106 | 3.106 | 1. Creditors per operacions de gestió | 3.983.168 | 7.500.383 |
| 4. Altres inversions financeres | 3.106 | 3.106 | 2. Altres comptes a pagar | 421.553 | 715.006 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 935.807 | 1.661.227 | 3. Administracions públiques | 61.195 | 554.074 |
| 2. Tresoreria | 935.807 | 1.661.227 | | | |
| TOTAL ACTIU | 26.925.944 | 33.235.013 | TOTAL PASSIU | 26.925.944 | 33.235.013 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

Quadre 23. Compte del resultat economicopatrimonial

| Concepte | 2016 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 237.972 | 5.761.508 |
| a) De l'exercici | 237.972 | 5.761.508 |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 15.218.435 | 13.362.580 |
| b) Prestacions de serveis | 15.218.435 | 13.362.580 |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 5.376.875 | 7.396.615 |
| A) Total ingressos de gestió ordinària | 20.833.282 | 26.520.703 |
| 8. Despeses de personal | (1.262.364) | (1.218.690) |
| a) Sous, salaris i assimilats | (962.830) | (934.565) |
| b) Càrregues socials | (299.534) | (284.125) |
| 9. Transferències i subvencions concedides | - | (3.073.534) |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | (18.942.702) | (25.485.096) |
| a) Subministraments i serveis exteriors | (18.835.865) | (25.256.311) |
| b) Tributs | (106.837) | (228.785) |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | (2.431.713) | (2.553.736) |
| B) Total despeses de gestió ordinària | (22.636.779) | (32.331.056) |
| I. Resultats de gestió ordinària (A+B) | (1.803.497) | (5.810.353) |
| 13. Deteriorament de valor i resultat per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda | (21.544) | 446 |
| b) Baixes per alienació | (21.544) | 446 |
| II. Resultat de les operacions no financeres | (1.825.041) | (5.809.907) |
| 15. Ingressos financers | 29 | 26.390 |
| b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres | 29 | 26.390 |
| 16. Despeses financeres | (72.092) | (97.838) |
| b) Altres | (72.092) | (97.838) |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers | (4.687) | - |
| b) Altres | (4.687) | - |
| III. Resultat de les operacions financeres | (76.750) | (71.448) |
| IV. Resultat net de l'exercici | (1.901.791) | (5.881.355) |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental el dia 8 de novembre del 2019 per complir el tràmit d'al·legacions.

Una vegada transcorregut el termini establert no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions del Consorci.

