

INFORME 37/2012

CONSELL
COMARCAL
DEL BAIX
LLOBREGAT
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2009

INFORME 37/2012

**CONSELL
COMARCAL
DEL BAIX
LLOBREGAT**
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2009

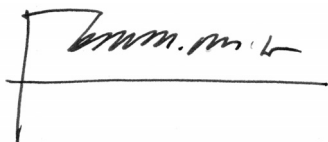
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

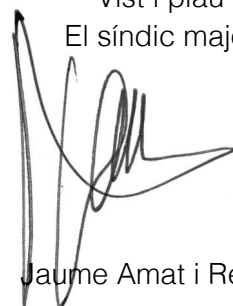
Que a Barcelona, el dia 4 de desembre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Rejero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 37/2012, relatiu al Consell Comarcal del Baix Llobregat, romanent de tresoreria, exercici 2009, amb el vot particular en contra del síndic Sr. Jordi Pons i Novell, el qual consta al final de l'informe.

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

Barcelona, 20 de desembre de 2012



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Rejero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.1.3. Normativa aplicable.....	8
1.2. CONSELL COMARCAL DEL BAIX LLOBREGAT.....	8
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	8
1.2.2. Competències assumides	9
1.2.3. Organismes i ens en què participa	10
1.2.4. Organització	12
1.2.5. Control intern	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
2.1. APROVACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL.....	15
2.2. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA	15
2.3. INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN	19
2.3.1. Fons líquids	19
2.3.2. Drets pendents de cobrament.....	20
2.3.3. Obligacions pendents de pagament.....	23
2.3.4. Saldos de dubtós cobrament	28
2.3.5. Excés de finançament afectat	29
3. CONCLUSIONS	31
3.1. OBSERVACIONS	32
3.1.1. Aspectes de control intern.....	32
3.1.2. Gestió pressupostària i retiment de comptes.....	32
3.1.3. Aspectes comptables relatius a l'Estat del romanent de tresoreria	32
3.1.4. Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura	34
3.2. RECOMANACIONS	35
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	35
5. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL.....	36

ABREVIACIONS

FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
ICAL	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 del Consell Comarcal del Baix Llobregat, en concret:

- Verificar que la informació i documentació comptable ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.
- Verificar el compliment de la legalitat aplicable.

Els comptes anuals del Consell Comarcal del Baix Llobregat, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) inclouen els estats financers següents:

- El Balanç
- El Compte del resultat economicopatrimonial
- L'Estat de liquidació del pressupost
- La Memòria

L'apartat 20.5 de la Memòria inclou la informació relativa al Romanent de tresoreria.

La fiscalització efectuada té un abast limitat i, per tant, no és una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009. Per aquesta raó les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada pel Consell Comarcal durant el període examinat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball ha estat realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades. Per dur a terme la fiscalització del Consell Comarcal s'han efectuat totes les proves

de compliment i substantives que s'han considerat necessàries, per obtenir evidències suficients i adients per aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

1.1.3. Normativa aplicable

La fiscalització de la legalitat ha consistit en verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes més rellevants establerts en la normativa comptable següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la ICAL.
- Ordre del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

1.2. CONSELL COMARCAL DEL BAIX LLOBREGAT

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

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

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

En el quadre següent es detalla el nombre d'habitants, així com la superfície i la densitat de població de cada un dels municipis que integren la comarca del Baix Llobregat, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

Quadre 1. Dades de població. Exercici 2009

Municipi	Habitants (2009)	Superfície (km ²)	Densitat població (hab./km ²)
Abdera	11.521	19,9	578,9
Begues	6.271	50,4	124,4
Castelldefels	62.080	12,9	4.812,4
Castellví de Rosanes	1.719	16,4	104,8
Cervelló	8.393	24,1	348,2
Collbató	4.040	18,1	223,2
Corbera de Llobregat	13.843	18,4	752,3
Cornellà de Llobregat	86.519	7,0	12.359,8
Esparreguera	21.855	27,4	797,6
Esplugues de Llobregat	46.862	4,6	10.187,4
Gavà	45.994	30,8	1.493,3
Martorell	26.681	12,8	2.084,4
Molins de Rei	24.067	15,9	1.513,6
Olesa de Montserrat	23.301	16,6	1.403,7
Pallejà	11.134	8,3	1.341,4
Palma de Cervelló, la	3.057	5,5	555,8
Papiol, el	3.900	9,0	433,3
Prat de Llobregat, el	63.418	31,4	2.019,7
Sant Andreu de la Barca	26.401	5,5	4.800,2
Sant Boi de Llobregat	82.428	21,5	3.833,9
Sant Climent de Llobregat	3.779	10,8	349,9
Sant Esteve Sesrovires	7.202	18,6	387,2
Sant Feliu de Llobregat	42.919	11,8	3.637,2
Sant Joan Despí	32.030	6,2	5.166,1
Sant Just Desvern	15.811	7,8	2.027,0
Sant Vicenç dels Horts	27.701	9,1	3.044,1
Santa Coloma de Cervelló	7.744	7,5	1.032,5
Torrelles de Llobregat	5.430	13,6	399,3
Vallirana	14.066	23,9	588,5
Viladecans	63.489	20,4	3.112,2
Total municipis: 30	793.655	486,2	1.632,4

Font: Padró municipal d'habitants 2009. Institut d'Estadística de Catalunya.

1.2.2. Competències assumides

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

D'acord amb això, les principals competències assumides pel Consell Comarcal per a l'any 2009 eren les següents:

- Competències en matèria d'ensenyament i cultura: en concret, es tracta del servei de transport escolar, dels ajuts de menjador escolar i de la gestió i coordinació de la xarxa d'arxius i de les biblioteques comarcals.
- Competències en matèria de serveis socials a través del Patronat comarcal de serveis a la persona del Baix Llobregat, especialment pel que fa a la xarxa bàsica d'atenció primària de serveis socials als municipis de menys de 20.000 habitants, transport adaptat per a persones amb disminucions físiques, gestió dels equips d'atenció a la infància i a l'adolescència, i desenvolupament de l'atenció a les persones amb dependència.
- Competències en matèria del servei de control de mosquits.
- Competències en matèria de promoció econòmica mitjançant els projectes de Taller ocupacional comarcal i Taller d'ocupació Zona Nord, i els itineraris personals d'inserció.
- Competències en matèria d'urbanisme i medi ambient. Actuació com a entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya pel que fa al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC). Gestió de l'Oficina d'informació i assessorament de rehabilitació d'habitatges.
- Competències quant a informes per a la tramitació i qualificació de les activitats subjectes al reglament d'activitats molestes, nocives, insalubres o perilloses en els municipis de la comarca de menys de 50.000 habitants.
- Competències quant a la gestió de la recollida, reciclatge i recuperació de residus d'embalatges i envasos.

1.2.3. Organismes i ens en què participa

Els organismes i ens en què participa el Consell Comarcal són els següents:

- Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat
- Consorci de la Colònia Güell
- Consorci de Turisme del Baix Llobregat
- Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat
- Consorci Sanitari Integral
- Consorci per a la Recuperació i Conservació del Riu Llobregat
- Fundació Privada Caviga
- Fundació Privada Domicília
- Fundació Utopia

L'objecte de cadascun d'aquests organismes, consorcis i fundacions és el següent:

Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat

Organisme autònom administratiu del Consell Comarcal, que desenvolupa els programes de serveis socials del Consell Comarcal.

Consorci de la Colònia Güell

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, l'Institut Català del Sòl i l'Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló, amb la finalitat d'administrar els terrenys que conformen la propietat proindivisa de les tres primeres entitats a la Colònia Güell.

Consorci de Turisme del Baix Llobregat

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, vint-i-set municipis de la comarca, i entitats privades, amb la finalitat de contribuir al creixement econòmic i al desenvolupament turístic de la comarca, d'una forma sostenible amb els recursos naturals i els valors socioculturals.

Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, catorze municipis de la comarca, la Generalitat de Catalunya i la Unió de Pagesos, l'objecte del qual és l'ordenació, gestió i desenvolupament integrals de l'espai agrari definit pel Pla especial de protecció i millora del Parc Agrari del Baix Llobregat, així com la promoció dels instruments de cooperació que garanteixi la participació, el debat i la col·laboració de totes les entitats i agents socials implicats.

Consorci Sanitari Integral

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, el Servei Català de la Salut, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, l'Ajuntament de Sant Joan Despí, l'Institut Català de la Salut i la Creu Roja Espanyola per a l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació.

Consorci per a la Recuperació i Conservació del Riu Llobregat

Consorci constituït pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Entitat Metropolitana de Barcelona, l'Entitat Metropolitana dels Serveis Hidràulics i Tractament de Residus, la Diputació de Barcelona, el Ministeri de Medi Ambient i el Departament de Medi Ambient, l'objecte del qual és l'estudi, la proposta i la gestió d'accions d'interès general referents al sistema fluvial, les rieres, les torreneres, els marges, les terrasses fluvials, el delta i els espais directament relacionats amb

els anteriors, referits tots al riu Llobregat en el tram que discorre per l'àmbit de la comarca del Baix Llobregat.

Fundació Privada Caviga

El seu Patronat està integrat pel Consell Comarcal del Baix Llobregat i els ajuntaments de Castelldefels, Gavà i Viladecans. Les seves finalitats són, principalment, la promoció i el foment de la integració laboral i social de les persones adultes amb discapacitat psíquica, l'impuls i foment de tota mena de serveis i activitats destinades a l'atenció i a la integració laboral i social de persones adultes amb discapacitat psíquica i la gestió del funcionament del centre ocupacional Caviga per a persones amb discapacitat psíquica.

Fundació Privada Domicília

Fundació integrada pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, onze municipis de la comarca, i entitats privades, l'objecte de la qual és, bàsicament, la promoció i gestió d'accions a favor dels serveis de proximitat a les persones i altres activitats vinculades als nous jaciments d'ocupació amb la finalitat de millorar la qualitat de vida i l'ocupació.

Fundació Utopia

Fundació integrada pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona, els ajuntaments de Cornellà i Sant Feliu de Llobregat, i entitats privades per tal d'oferir un servei públic de consulta documental de caràcter històric.

1.2.4. Organització

El Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, disposa que són òrgans dels consells comarcals els següents:

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

En aquest mateix Decret legislatiu es possibilita la creació de la figura del gerent amb funcions executives, que integra també l'organització comarcal.

Addicionalment, i d'acord amb l'article 17 del Decret legislatiu 4/2003, el Consell Comarcal va crear la Comissió Permanent del Ple (anomenada Comissió de Govern).

La composició dels òrgans de govern en l'exercici 2009 era la següent:

El Ple

Durant l'exercici 2009, el Ple estava format per trenta-nou consellers dels grups polítics següents:

Quadre 2. Composició del Ple. Exercici 2009

Grup polític	Nombre consellers
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	17
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	7
Convergència i Unió (CiU)	6
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	4
Partit Popular (PP)	4
Ciudadans – Partido de la Ciudadanía (C-PC)	1

Font: Informació facilitada pel Consell Comarcal.

La Presidència

Durant l'exercici 2009, la presidenta del Consell Comarcal era Rosa Boladeras i Serraviñals (PSC-PM), nomenada en la sessió plenària de constitució del Consell del 20 de juliol del 2007.

La Vicepresidència

Per Decret de Presidència del 20 d'agost del 2007, la Vicepresidència l'ocupaven els consellers següents, per l'ordre que s'esmenten:

- Maria Soler i Sala (PSC-PM).
- Lluís Moreno i Campón (ICV-EUiA-EPM), fins al 20 de gener del 2009 i Elena Embuena i Garcia (ICV-EUiA-EPM), a partir del 21 de gener del 2009.
- Manel Caballero i Boira (CiU).
- Dolors Pueyo i Bertrán (ERC-AM).

El Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca per informar de les propostes que siguin d'interès per als municipis. És convocat pel president o presidenta del Consell Comarcal. També es pot reunir a instància del Ple o d'una tercera part dels alcaldes que l'integren. S'ha de reunir almenys un cop cada tres mesos.

La Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes està formada per un representant de cadascun dels grups polítics presents en el Consell Comarcal i adopta les decisions per vot ponderat

d'acord amb el nombre de consellers comarcals respectius. La seva funció consisteix a revisar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre'n un informe.

La Gerència

El Ple del Consell Comarcal, a proposta de la presidenta del Consell, va aprovar el nomenament d'Eugènia Garcia i Puig, com a gerent del Consell Comarcal el 20 d'agost del 2007, càrrec que ha ocupat durant l'exercici 2009.

1.2.5. Control intern

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control intern en les entitats locals i en els seus ens dependents està reservada a la Intervenció i ha de ser realitzada per personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal.

Correspon també a la Intervenció la funció comptable, financera i pressupostària així com la inspecció de la comptabilitat dels ens dependents del Consell.

El lloc de treball d'Intervenció del Consell Comarcal del Baix Llobregat està catalogat de classe primera. Des de l'any 1997 l'esmentat lloc de treball està ocupat per un funcionari del Consell Comarcal mitjançant un nomenament de caràcter accidental.

Tot i que les bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2009, d'acord amb la normativa vigent aplicable, preveu la possibilitat d'exercir una fiscalització limitada de determinats actes, la fiscalització feta per la Intervenció del Consell de tots els actes de contingut econòmic ha estat plena.

Pel que fa a les funcions de control financer i control d'eficàcia, les esmentades bases disposen que les han de desenvolupar els funcionaris que es designin amb aquesta finalitat, sota la direcció de l'interventor o interventora del Consell Comarcal.

Malgrat el que estableix l'article 220.4 del TRLRHL al llarg de l'exercici 2009 no s'ha dut a terme cap informe de control financer del Consell Comarcal ni del Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat, organisme autònom que en depèn.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització economicofinancera ha consistit en la revisió de la informació inclosa a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, la qual forma part integrant del contingut de la Memòria dels comptes anuals del Consell Comarcal del Baix Llobregat, a més de la revisió del procediment d'aprovació del pressupost i el seu retiment.

2.1. APROVACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el seu pressupost en la sessió ordinària del 15 de desembre del 2008. La publicació de l'aprovació inicial va fer-se en el *Butlletí Oficial de la Província* (BOP), el 23 de desembre del 2008.

Atès que durant el termini d'exposició pública no s'hi van presentar reclamacions, el pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat, i va ser publicat resumit per capítols en el BOP del 29 de gener del 2009. L'aprovació definitiva del pressupost no va fer-se dins el termini fixat per l'article 169.2 del TRLRHL, segons el qual hauria d'haver estat el 31 de desembre del 2008.

2.2. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

Els consells comarcals, d'acord amb l'article 200 del TRLRHL, estan sotmesos al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions.

El Ple del Consell Comarcal, en la sessió del dia 4 d'octubre del 2010, va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2009, amb posterioritat a l'1 d'octubre, termini establert en l'article 212 del TRLRHL com a límit per a la seva aprovació.

La Regla 104 de la ICAL disposa que el president de l'entitat ha de retre el Compte general als òrgans de control extern competents. L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura el 5 d'octubre del 2010, dins el termini establert en l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a límit per al seu retiment i conté els comptes anuals i la documentació complementària que estableix la Regla 98 de la ICAL.

El Consell Comarcal també va presentar les memòries que, d'acord amb la Regla 101.3, han d'acompanyar el Compte general de les entitats locals d'àmbit superior, i que són les següents:

- Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics
- Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats

A continuació es transcriuen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i la Liquidació del pressupost, continguts en els comptes anuals de l'exercici 2009 del Consell Comarcal del Baix Llobregat.

Quadre 3. Balanç

ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %
A) IMMOBILITZAT	12.811.616,94	13.064.721,78	(1,9)	A) FONS PROPIS	38.764.917,57	38.176.976,73	1,5
I) Inversions destinades a l'ús general	7.544.104,29	7.544.104,29	-	I) Patrimoni	9.242.452,10	9.242.452,10	-
1. Terrenys i béns naturals	2.688.105,41	2.688.105,41	-	1. Patrimoni	10.552.775,78	10.552.775,78	-
2. Infraestructura i béns destinats a l'ús general	4.855.998,88	4.855.998,88	-	3. Patrimoni rebut en cessió	165.788,79	165.788,79	-
II) Immobilitzacions immaterials	10.007,93	12.521,94	(20,1)	5. Patrimoni lliurat en cessió	(1.388.067,72)	(1.388.067,72)	-
1. Aplicacions informàtiques	54.881,86	52.385,91	4,8	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	(88.044,75)	(88.044,75)	-
4. Amortitzacions	(44.873,93)	(39.863,97)	12,6	III) Resultats d'exercicis anteriors	28.934.524,63	28.074.339,31	3,1
III) Immobilitzacions materials	5.256.903,72	5.507.494,55	(4,5)	1. Resultats d'exercicis anteriors	28.934.524,63	28.074.339,31	3,1
2. Construccions	7.205.264,81	7.140.972,84	0,9	IV) Resultats de l'exercici	587.940,84	860.185,32	(31,6)
3. Instal·lacions tècniques	259.176,95	259.176,95	-	1. Resultats de l'exercici	587.940,84	860.185,32	(31,6)
4. Altre immobilitzat	2.295.176,52	2.246.033,72	2,2	D) CREDITORS A CURT TERMINI	9.482.129,63	9.420.357,80	0,7
5. Amortitzacions	(4.502.714,56)	(4.138.688,96)	8,8	II) Altres deutes a curt termini	465.463,22	480.913,64	(3,2)
VI) Inversions financeres permanents	601,00	601,00	-	1. Deutes amb entitats de crèdit	428.812,89	428.812,89	-
1. Cartera de valors a llarg termini	601,00	601,00	-	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	36.650,33	52.100,75	(29,7)
C) ACTIU CIRCULANT	35.435.430,26	34.532.612,75	2,6	III) Creditors	8.622.153,88	8.308.367,69	3,8
II) Deutors	10.185.793,91	5.311.924,03	91,8	1. Creditors pressupostaris	8.498.552,53	8.190.537,13	3,8
1. Deutors pressupostaris	9.880.210,28	5.716.692,74	72,8	2. Creditors no pressupostaris	8.870,55	9.293,24	(4,5)
2. Deutors no pressupostaris	672.173,39	5.723,67	*	4. Administracions públiques	83.002,97	68.411,40	21,3
4. Administracions públiques	12.515,93	5.830,22	114,7	5. Altres creditors	31.727,83	40.125,92	(20,9)
5. Altres deutors	37.611,23	36.707,59	2,5	IV) Ajustaments per periodificació	394.512,53	631.076,47	(37,5)
6. Provisions	(416.716,92)	(453.030,19)	(8,0)	1. Ajustaments per periodificació	394.512,53	631.076,47	(37,5)
IV) Tresoreria	25.249.636,35	29.220.688,72	(13,6)				
1. Tresoreria	25.249.636,35	29.220.688,72	(13,6)				
TOTAL GENERAL (A+C)	48.247.047,20	47.597.334,53	1,4	TOTAL GENERAL (A+D)	48.247.047,20	47.597.334,53	1,4

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

Quadre 4. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %	HAYER	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació 2009/2008 %
A) DESPESES	25.825.040,18	22.547.730,78	14,5	B) INGRESSOS	26.412.981,02	23.407.916,10	12,8
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	10.966.905,27	10.119.680,29	8,4	1. Vendes i prestacions de serveis	227.996,51	335.859,43	(32,1)
a) Despeses de personal	5.066.275,13	3.987.031,77	27,1	a) Vendes	36.794,90	69.512,50	(47,1)
a-1) Sous, salaris assimilats	4.121.775,00	3.168.657,83	30,1	b) Prestacions de serveis	191.201,61	266.346,93	(28,2)
a-2) Càrregues socials	944.500,13	818.373,94	15,4	b-1) Prestació de serveis en règim de dret privat	182.544,21	260.177,47	(29,8)
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	369.035,56	383.674,52	(3,8)	b-2) Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	8.657,40	6.169,46	40,3
d) Variació de provisions de tràfic d-2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	(36.313,27)	244.390,00	(114,9)	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.103.957,21	1.646.727,08	(33,0)
e) Altres despeses de gestió	5.565.176,83	5.504.110,40	1,1	a) Reintegraments	54.745,02	4.049,56	*
e-1) Serveis exteriors	5.557.816,52	5.475.354,65	1,5	c) Altres ingressos de gestió	137.840,12	167.392,11	(17,7)
e-2) Tributs	7.360,31	28.755,75	(74,4)	c-1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	137.840,12	167.392,11	(17,7)
f) Despeses financeres i assimilables	2.731,02	473,60	476,7	f) Altres interessos i ingressos assimilats	911.372,07	1.475.285,41	(38,2)
f-1) Per deutes	2.731,02	473,60	476,7	f-1) Altres interessos	911.372,07	1.475.285,41	(38,2)
4. Transferències i subvencions	14.730.611,75	12.428.050,49	18,5	5. Transferències i subvencions	24.554.034,08	21.245.025,54	15,6
a) Transferències i subvencions corrents	8.883.020,48	8.893.151,82	(0,1)	a) Transferències corrents	18.693.645,31	17.584.194,05	6,3
b) Transferències i subvencions de capital	5.847.591,27	3.534.898,67	65,4	c) Transferències de capital	5.860.388,77	3.660.831,49	60,1
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	127.523,16	-	-	6. Guanys i ingressos extraordinaris	526.993,22	180.304,05	192,3
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	127.523,16	-	-	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	180.303,60	180.303,60	-
				c) Ingressos extraordinaris	225.715,83	-	-
				d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	120.973,79	0,45	*
ESTALVI	587.940,84	860.185,32	(31,6)				

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

Quadre 5. Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions pressupostàries	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Oblig. pendents de pagament a 31.12.2009	Romanents de crèdit
1. Despeses de personal	5.301.427,50	885.805,22	6.187.232,72	5.066.275,13	5.066.275,13	4.989.607,62	76.667,51	1.120.957,59
2. Despeses en béns corrents i serveis	2.246.757,02	6.344.571,05	8.591.328,07	7.937.091,98	5.566.651,07	3.929.201,07	1.637.450,00	3.024.677,00
3. Despeses financeres	3.000,00	0,00	3.000,00	2.731,02	2.731,02	149,00	2.582,02	268,98
4. Transferències corrents	6.015.994,85	8.082.836,05	14.098.830,90	8.900.160,48	8.883.020,48	7.830.101,77	1.052.918,71	5.215.810,42
6. Inversions reals	509.133,60	240.092,97	749.226,57	151.544,15	115.930,72	88.430,10	27.500,62	633.295,85
7. Transferències de capital	4.000.000,00	2.400.000,00	6.400.000,00	5.847.591,27	5.847.591,27	1.595.796,98	4.251.794,29	552.408,73
Total pressupost de despeses	18.076.312,97	17.953.305,29	36.029.618,26	27.905.394,03	25.482.199,69	18.433.286,54	7.048.913,15	10.547.418,57

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Quadre 6. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31.12.2009	Excés/defecte de previsió
	Inicials	Modificacions	Definitives							
3. Taxes i altres ingressos	485.162,00	0,00	485.162,00	304.144,22	0,00	0,00	304.144,22	248.764,95	55.379,27	(181.017,78)
4. Transferències corrents	12.214.378,47	14.748.149,80	26.962.528,27	18.138.479,81	184.981,89	0,00	17.953.497,92	11.835.563,24	6.117.934,68	(9.009.030,35)
5. Ingressos patrimonials	1.166.500,00	0,00	1.166.500,00	1.028.092,43	0,00	0,00	1.028.092,43	1.004.380,78	23.711,65	(138.407,57)
6. Alienació d'inversions reals	180.303,60	0,00	180.303,60	180.303,60	0,00	0,00	180.303,60	180.303,60	0,00	0,00
7. Transferències de capital	4.029.968,90	2.713.471,05	6.743.439,95	5.860.388,77	0,00	0,00	5.860.388,77	3.164.062,79	2.696.325,98	(883.051,18)
8. Actius financers	0,00	491.684,44	491.684,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(491.684,44)
Total pressupost d'ingressos	18.076.312,97	17.953.305,29	36.029.618,26	25.511.408,83	184.981,89	0,00	25.326.426,94	16.433.075,36	8.893.351,58	(10.703.191,32)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

2.3. INFORMACIÓ OBJECTE D'EXAMEN

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, el qual s'integra dins la Memòria inclosa en el Compte general del Consell Comarcal corresponent a l'exercici 2009 i que es transcriu a continuació:

Quadre 7. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2009

Components	Import 2009		Import 2008	
1. Fons líquids		25.246.968,48		29.219.212,16
2. Drets pendents de cobrament		9.861.554,24		5.688.120,71
+ del pressupost corrent	8.893.351,58		4.339.810,63	
+ de pressupostos tancats	986.858,70		1.376.882,11	
+ d'operacions no pressupostàries	13.071,79		11.553,89	
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	31.727,83		40.125,92	
3. Obligacions pendents de pagament		9.028.887,44		8.664.471,83
+ del pressupost corrent	7.048.913,15		5.826.269,51	
+ de pressupostos tancats	1.449.639,38		2.306.585,87	
+ d'operacions no pressupostàries	557.336,74		558.618,28	
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	27.001,83		27.001,83	
I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)		26.079.635,28		26.242.861,04
II. Saldos de dubtós cobrament		416.716,92		453.030,19
III. Excés de finançament afectat		19.513.054,20		19.486.820,06
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.149.864,16		6.303.010,79

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

2.3.1. Fons líquids

La composició a 31 de desembre del 2009, per entitats i per tipus de comptes, de l'epígraf Fons líquids és la següent:

Quadre 8. Fons líquids. Exercici 2009

Entitat	Comptes operatius	Comptes financers	Total
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	3.443.054,98	5.000.000,00	8.443.054,98
Caixa Terrassa	43.869,81	3.000.000,00	3.043.869,81
Caixa d'Estalvis Laietana	85.236,71	4.400.000,00	4.485.236,71
Caixa Catalunya	274.806,98	9.000.000,00	9.274.806,98
Total	3.846.968,48	21.400.000,00	25.246.968,48

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal no ha inclòs dins l'epígraf Fons líquids l'import del compte de Caixa fixa de 2.668 €. Això fa que l'import registrat en l'epígraf Tresoreria del Balanç sigui diferent de l'import que figura com a Fons líquids en l'Estat del romanent de tresoreria.

El Consell Comarcal manté en diversos comptes financers un saldo de 21,4 M€. L'elevat saldo en tresoreria és degut, principalment, a l'import de 19,1 M€ generat per l'alienació

d'uns terrenys ubicats a la Colònia Güell, i que encara no s'ha reinvertit (vegeu el quadre 19 dels projectes de despesa amb finançament afectat).

La validació dels saldos dels diferents comptes en entitats financeres s'ha fet mitjançant la confirmació per part de cadascuna de les entitats. El resultat ha estat satisfactori.

Les signatures autoritzades en les entitats financeres no estan actualitzades en la seva totalitat en relació amb les persones que durant l'exercici 2009 ocupaven algun càrrec en el Consell. En concret, una persona que va ser-ne consellera del 2003 al 2007 i que en aquell moment ja no ocupava cap càrrec, a 31 de desembre del 2009 encara tenia signatura autoritzada en dos comptes corrents d'una entitat bancària.

2.3.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 és la següent:

Quadre 9. Drets pendents de cobrament. Exercici 2009

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2009
Del pressupost corrent	8.893.351,58
De pressupostos tancats	986.858,70
D'operacions no pressupostàries	13.071,79
Cobraments pendents d'aplicació definitiva	(31.727,83)
Total drets pendents de cobrament	9.861.554,24

Imports en euros.

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

2.3.2.1. Drets pendents de cobrament del pressupost corrent

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 corresponents al pressupost corrent, detallats per capítols pressupostaris, són els que es mostren en el quadre següent:

Quadre 10. Drets pendents de cobrament del pressupost corrent. Exercici 2009

Capítol	Pendent de cobrament a 31.12.2009
3. Taxes i altres ingressos	55.379,27
4. Transferències corrents	6.117.934,68
5. Ingressos patrimonials	23.711,65
7. Transferències de capital	2.696.325,98
Total drets pendents de cobrament del pressupost corrent	8.893.351,58

Imports en euros.

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

Dins els drets pendents de cobrament del pressupost corrent s'inclouen principalment transferències corrents i de capital provinents de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Barcelona i dels municipis de la comarca.

Per a la fiscalització d'aquest epígraf, s'han analitzat vint expedients, l'import dels quals suposa un 84,15% dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2012. S'ha verificat el cobrament posterior de cadascun d'ells, sense excepcions. Del saldo total dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009, a 31 de desembre del 2010 no més quedaven per cobrar 0,25 M€.

El Consell Comarcal registra el reconeixement de drets del capítol 4, Transferències corrents, i del capítol 7, Transferències de capital, del pressupost d'ingressos, en el moment de la signatura de convenis, resolucions o acords d'atorgament de transferències o subvencions. En canvi, i d'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement de drets d'aquests dos capítols ha de fer-se en el moment en què té lloc el cobrament dels corresponents drets, o en el moment en què es té constància que l'ens atorgant ha reconegut l'obligació correlativa.

D'acord amb això, el Consell ha comptabilitzat drets corresponents a transferències corrents i de capital que a 31 de desembre del 2009 no havien estat cobrades ni tampoc justificades, per 3,47 M€. La totalitat d'aquest import correspon a set obres incloses en el Pla únic d'obres i serveis, 3,15 M€, i en el contracte programa signat l'any 2009 amb el Departament d'Acció Social i Ciutadania, 0,32 M€.

2.3.2.2. *Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats*

En el quadre següent es mostren els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 corresponents als pressupostos tancats, detallats per any d'antiguitat i capítols pressupostaris:

Quadre 11. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats. Exercici 2009

Any	Capítol	Pendent de cobrament a 31.12.2009
2004 i anteriors	4. Transferències corrents	45.358,73
	Total 2004 i anteriors	45.358,73
2005	4. Transferències corrents	1.800,00
	Total 2005	1.800,00
2006	4. Transferències corrents	6.683,67
	Total 2006	6.683,67
2007	3. Taxes i altres ingressos	1.086,76
	4. Transferències corrents	94.732,79
	7. Transferències de capital	429.345,91
	Total 2007	525.165,46
2008	4. Transferències corrents	281.918,02
	7. Transferències de capital	125.932,82
	Total 2008	407.850,84
Total drets pendents de cobrament de pressupostos tancats		986.858,70

Imports en euros.

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

Dins els drets pendents de cobrament de pressupostos tancats s'inclouen saldos pendents de cobrament des de l'any 1994. El Consell Comarcal ha proveït el 42,2% del total dels Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats (vegeu l'epígraf 2.3.4).

En general, dins d'aquest epígraf s'inclouen saldos pendents de cobrament provinents d'ajuntaments, de la Generalitat pel Fons de Cooperació Local, o per imports a rebre del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER). En concret, el Consell Comarcal té reconeguts drets pendents de cobrament de l'any 1994, corresponents a l'observatori mercat de treball, per 41.936€, d'una subvenció atorgada per Resolució del conseller del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya. Aquest import s'hauria de donar de baixa, ja que el termini que tenia el Consell Comarcal per justificar la subvenció ja va finalitzar.

De la resta de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, que inclouen principalment transferències corrents i de capital, a 31 de desembre del 2010 només restaven pendents de cobrament 0,13 M€.

2.3.2.3. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 corresponents a operacions no pressupostàries són els que es mostren en el quadre següent:

Quadre 12. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries. Exercici 2009

Concepte	Pendent de cobrament a 31.12.2009
Hisenda pública, deutora per IVA	12.515,93
Deutors per IVA transferit	555,86
Total drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	13.071,79

Imports en euros.

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

Hisenda pública, deutora per IVA

El saldo a 31 de desembre del 2009 de 12.516€ en concepte d'hisenda pública, deutora per IVA correspon a l'import de la declaració resum anual de l'IVA a cobrar. La liquidació va presentar-se el 22 de gener del 2010 dins de termini i amb l'import correcte.

Deutors per IVA transferit

El saldo a 31 de desembre del 2009 de 556€ en concepte de deutor per IVA transferit, correspon a l'IVA a cobrar de les factures pendents de cobrament a 31 de desembre, en concret, en concepte de recollida selectiva de paper i cartró al municipi de Sant Climent de Llobregat, per 6.708€, i de la liquidació del servei de bar corresponent al mes de desembre del Parc de Torreblanca, per 539€.

2.3.2.4. Cobraments pendents d'aplicació definitiva

Dins els cobraments pendents d'aplicació definitiva s'inclouen aquells imports cobrats abans del 31 de desembre que estan pendents de comptabilitzar al compte definitiu doncs encara no se'n coneix l'origen. La Sindicatura, en la feina de fiscalització n'ha fet una revisió posterior i ha verificat que el saldo a 31 de desembre del 2009 estava format per les partides següents:

- a) Consignació judicial: El 26 de febrer del 2007, la secció 4a de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal de Justícia de Catalunya va dictar sentència en el procediment de responsabilitat patrimonial instat per un particular contra el Consell Comarcal i l'Ajuntament d'Abrera en reclamació per danys causats per inundacions presumptament derivades de les obres de pavimentació del Camí del Suro fets en execució del projecte Condicionament del Camí del Suro entre Oasis i Can Vilalba. L'esmentada sentència condemnava solidàriament el Consell Comarcal i l'Ajuntament d'Abrera al pagament d'una indemnització de 20.252€. El Consell Comarcal i l'Ajuntament van fer una consignació judicial per aquest import. El 30 de març del 2007, la secció 4a de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal de Justícia de Catalunya va dictar provi-dència en què s'informava que el demandant havia presentat recurs de cassació contra la sentència dictada en el procediment contenciós administratiu. Per tant, a 31 de desembre del 2009 va quedar comptabilitzat l'import que l'Ajuntament d'Abrera havia pagat al Consell Comarcal, 10.126€, corresponent al 50% de la consignació judicial.
- b) Ingress fet el dia 31 de desembre del 2009 per l'Associació de mares i pares d'alumnes de l'Institut d'Ensenyament Secundari Camps Blancs de Sant Boi de Llobregat per 1.991€.
- c) Ingress fet el dia 31 de desembre del 2009 per la Generalitat de Catalunya en concepte de servei d'atenció a domicili de l'any 2008 per 19.611€.

2.3.3. Obligacions pendents de pagament

La composició de l'epígraf Obligacions pendents de pagament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 és la següent:

Quadre 13. Obligacions pendents de pagament. Exercici 2009

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament a 31.12.2009
Del pressupost corrent	7.048.913,15
De pressupostos tancats	1.449.639,38
D'operacions no pressupostàries	557.336,74
Pagaments pendents d'aplicació definitiva	(27.001,83)
Total obligacions pendents de pagament	9.028.887,44

Imports en euros.

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

2.3.3.1. Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

Les obligacions pendents de pagament, a 31 de desembre del 2009 corresponents al pressupost corrent, detallades per capítols pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 14. Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent. Exercici 2009

Capítol	Pendent de pagament a 31.12.2009
1. Despeses de personal	76.667,51
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.637.450,00
3. Despeses financeres	2.582,02
4. Transferències corrents	1.052.918,71
6. Inversions reals	27.500,62
7. Transferències de capital	4.251.794,29
Total obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	7.048.913,15

Imports en euros.

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

Dins les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent a 31 de desembre del 2009 es troben els conceptes de despeses següents:

- Capítol 1, Despeses de personal, 76.668 € en concepte de despesa de Seguretat Social corresponent al mes de desembre del 2009.
- Capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, de les quals el 75,6% de les obligacions pendents de pagament corresponen a despeses en concepte de transport escolar referents al curs 2009-2010.
- Capítol 3, Despeses financeres, 2.582 € per interessos diversos.
- Capítol 4, Transferències corrents, el 85% correspon a transferències pendents de pagament a favor del Patronat Comarcal de Serveis a la Persona.
- Capítol 6, Inversions reals, 4.067 € per a la construcció d'una bassa pel control de mosquits, 8.094 € per material per al taller d'ocupació, 12.029 € per a l'adquisició de mobiliari, i 3.311 € per a material informàtic.
- Capítol 7, Transferències de capital, el 100% correspon a obres incloses en el PUOSC.

De la mostra analitzada (setanta expedients superiors a 6.000 € que representen el 85,3% del total d'obligacions reconegudes dels capítols 1 a 6, a més de tots els expedients del

capítol 7, que suposen un import analitzat de 6,64 M€) s'ha verificat el pagament posterior, sense excepcions.

De la revisió feta es poden fer les observacions següents:

- Pel que fa al capítol 4 del pressupost de despeses, Transferències corrents, s'ha verificat l'existència d'obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre del 2009, per 68.706€ registrades amb anterioritat a la data del seu document justificatiu de la despesa corresponent.
- Pel que fa al capítol 7 del pressupost de despeses, Transferències de capital, el Consell Comarcal reconeix les obligacions pressupostàries de les obres del PUOSC en el moment en què rep la resolució de la Generalitat de Catalunya conforme s'ha aprovat una determinada obra. El Consell n'ordena el pagament quan rep les certificacions d'obres conforme aquestes s'han executat. D'acord amb això, el Consell Comarcal està reconeixent obligacions amb anterioritat a la realització de les obres, sense disposar de la corresponent certificació d'obres. A 31 de desembre del 2009 el Consell Comarcal ha reconegut obligacions pendents de pagament per 2,64 M€ que estaven pendents de justificar mitjançant la corresponent certificació d'obres.

2.3.3.2. Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 corresponents als pressupostos tancats, detallats per any d'antiguitat i capítols pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 15. Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats. Exercici 2009

Any	Capítol	Pendent de pagament a 31.12.2009
2004 i anteriors	7. Transferències de capital	69.775,27
	Total 2004 i anteriors	69.775,27
2005	4. Transferències de capital	60.501,22
	Total 2005	60.501,22
2006	4. Transferències de capital	51.413,02
	Total 2006	51.413,02
2007	7. Transferències de capital	637.328,93
	Total 2007	637.328,93
2008	4. Transferències corrents	3.688,42
	7. Transferències de capital	626.932,52
	Total 2008	630.620,94
Total obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats		1.449.639,38

Imports en euros.

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

Del total d'obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats, el 99,7% corresponen a obres dels ajuntaments de la comarca, finançades amb el PUOSC, que a 31 de desembre del 2009 tenien encara pendent d'acreditar documentalment la seva execució per part de l'Ajuntament.

Al llarg de l'any 2010 s'han pagat obligacions pendents a 31 de desembre del 2009 per 1 M€.

El Consell Comarcal ha reconegut obligacions per 1,45 M€, corresponents a actuacions del PUOSC, sense disposar de la corresponent acreditació documental de la seva execució per part dels ajuntaments beneficiaris de la comarca. D'aquest import, 0,42 M€ s'haurien d'haver comptabilitzat com a obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, ja que la seva justificació es va fer al llarg de l'any 2009.

2.3.3.3. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 corresponents a operacions no pressupostàries són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 16. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries. Exercici 2009

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.2009
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	67.262,16
Seguretat Social	15.740,81
Creditors per IVA suportat	7.155,68
Altres creditors no pressupostaris	1.714,87
Fiances rebudes a curt termini	36.650,33
Deutes a curt termini. Bestreta UPC Campus Castelldefels	428.812,89
Total drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	557.336,74

Imports en euros.

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

Hisenda pública, creditora per retencions practicades

El Consell Comarcal ha comptabilitzat de forma correcta, a 31 de desembre del 2009, l'import de les retencions practicades al personal del Consell i a professionals en concepte d'Impost sobre la renda de les persones físiques, pendent d'ingressar a finals d'any.

Seguretat Social

El saldo de 15.741 € a 31 de desembre del 2009 correspon a la quota de Seguretat Social del mes de desembre pendent d'ingressar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Creditors per IVA suportat

L'import de 7.156 € correspon a l'IVA suportat de factures de proveïdors pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 per 99.604 €.

Altres creditors no pressupostaris

El saldo de 1.715 € a 31 de desembre del 2009 correspon a la part d'una subvenció rebuda del Servei d'Ocupació de Catalunya no justificada i, per tant, retornable. El Consell Comarcal ha pagat aquest import el 20 de gener del 2010.

Fiances rebudes a curt termini

En el compte Fiances rebudes a curt termini el Consell Comarcal comptabilitza les fiances constituïdes per empreses o particulars que en algun moment han estat adjudicatariis d'algun contracte administratiu licitat i adjudicat pel Consell.

Tot i que en aquest compte haurien de registrar-se les fiances amb un termini no superior a un any, s'han detectat imports que han estat constituïts amb una antiguitat superior a un any i que a 31 de desembre del 2009 no han estat retornats. En total ascendeixen a 29.483 €. El detall, per anys, és el següent:

Quadre 17. Fiances rebudes a curt termini

Any de constitució	Import
Abans del 2006	1.076,83
2006	21.563,02
2007	5.279,41
2008	1.564,12
Total	29.483,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors.

Segons el Consell Comarcal aquests imports mai han estat reclamats pels adjudicatariis. En alguns casos, el Consell Comarcal ha intentat contactar amb aquestes empreses però ha estat impossible aconseguir-ho perquè ja havien estat liquidades.

Deutes a curt termini. Bestreta Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) Campus Castelldefels

Aquest compte registra a 31 de desembre del 2009 un deute que manté el Consell Comarcal amb la UPC per 0,43 M€.

L'any 2006 dins el programa FEDER 2000-2006 es va atorgar una subvenció al Consell Comarcal per a obres d'urbanització en el Campus de Castelldefels de la UPC, per 0,56 M€. L'ens encarregat de fer aquesta actuació era el Consell Comarcal. La UPC va avançar l'import del cost de les obres al Consell Comarcal perquè aquest les pogués finançar. Un cop finalitzada l'obra el Consell Comarcal va justificar la subvenció del FEDER i va cobrar la subvenció l'any 2010.

Un cop cobrada, el Consell Comarcal va retornar l'import de 0,56 M€ avançat per la UPC. En concret l'any 2008 va retornar 0,13 M€ i l'any 2010, 0,43 M€.

2.3.3.4. Pagaments pendents d'aplicació definitiva

En el compte Pagaments pendents d'aplicació definitiva, de 27.002 €, el Consell Comarcal té registrats 6.750 € en concepte de provisió de fons amb notaris, procuradors i advocats per un procés de reclamació de responsabilitat patrimonial contra el Consell, i 20.252 € en concepte de consignació judicial pel procés en el qual el Consell i l'Ajuntament d'Abrera estan demandats (vegeu l'epígraf 2.3.2.4).

2.3.4. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria del Consell Comarcal a 31 de desembre del 2009 presenta un saldo en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de 0,42 M€.

La regla 60 de la ICAL disposa que els procediments per a la dotació de la provisió per a saldos de dubtós cobrament són dos: dotació individualitzada i dotació global.

D'acord amb el punt 4, Normes de valoració, de la Memòria dels comptes anuals, el procediment seguit pel Consell Comarcal per dotar la provisió per a saldos de dubtós cobrament és el de dotació global. Al final de cada exercici es fa una estimació amb els percentatges següents:

- 25% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2008
- 50% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2007

- 75% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2006
- 100% pels saldos pendents de cobrament de l'exercici 2005 i anys anteriors

Amb l'aplicació d'aquest procediment el Consell Comarcal té una dotació de la provisió per a saldos de dubtós cobrament equivalent al 42,2% dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats. Es considera que amb el criteri aplicat queda cobert el risc de cobrament dels drets pendents de cobrament de forma raonable.

2.3.5. Excés de finançament afectat

L'import de 19,51 M€ registrat en l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, correspon a les desviacions de finançament, acumulades i de signe positiu, de tots el projectes de despesa amb finançament afectat calculades pel Consell Comarcal.

A continuació es presenta un quadre resum dels diferents projectes de despesa amb finançament afectat a 31 de desembre del 2009:

Quadre 18. Despeses amb finançament afectat. Exercici 2009

Concepte	Import
Import projectes de despesa amb finançament afectat	32.441.437,59
Drets reconeguts de l'exercici	2.584.213,67
Obligacions reconegudes de l'exercici	3.199.159,13
Drets reconeguts acumulats	28.784.723,80
Obligacions reconegudes acumulades	9.331.941,66
Desviacions de finançament positives de l'exercici	602.774,44
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	(1.215.866,62)
Desviacions de finançament positives acumulades	19.513.054,20
Desviacions de finançament negatives acumulades	(671.617,53)

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal detalla en l'estat de despeses amb finançament afectat cadascun dels vint projectes en curs, determina el coeficient de finançament, i calcula les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades per a cadascuna de les fonts de finançament dels projectes. El detall dels vint projectes en curs es mostra en el quadre següent:

Quadre 19. Projectes de despesa amb finançament afectat. Exercici 2009

Denominació	Import projecte	Ingrés total previst	Drets reconeguts exercici 2009	Obligacions reconegudes exercici 2009	Drets reconeguts acumulats	Obligacions reconegudes acumulades	Coefficient de finançament %	Desviacions de finançament de l'exercici	Desviacions de finançament acumulades
Itineraris personals d'inserció 2009	874.150,03	874.150,03	699.319,99	340.950,82	0,00	0,00	100,00	358.369,17	358.369,17
Recursos alienació de terrenys	20.579.603,01	20.579.603,01	180.303,60	0,00	20.399.299,41	1.503.178,83	100,00	180.303,60	19.076.424,18
Itineraris personals d'inserció 2008	372.120,48	372.120,48	(35.816,11)	355.073,76	407.936,59	17.046,72	100,00	(390.889,87)	0,00
Centre comarcal de dinamització	4.346.400,35	4.346.400,35	0,00	0,00	4.344.136,99	4.339.807,38	100,00	0,00	4.329,61
Pactes territorials 2005	1.185.211,71	1.185.211,71	9.495,04	15.310,62	1.175.716,67	1.169.901,09	100,00	(5.815,58)	0,00
Pla d'ocupació 2008	18.299,05	18.299,05	3.633,03	18.103,80	14.666,02	195,25	100,00	(14.470,77)	0,00
Foment desenvolupament local 2008	23.310,00	19.710,00	(7.936,00)	12.000,00	27.646,00	11.310,00	84,56	(18.082,72)	0,00
Muntanyes del Baix Llobregat	66.000,00	66.000,00	0,00	36.946,00	66.000,00	15.834,00	100,00	(36.946,00)	13.220,00
Pactes territorials 2006	1.269.131,17	1.269.131,17	31.154,06	31.154,06	1.198.371,46	1.196.871,45	100,00	0,00	1.500,01
Pla AVANZA	176.864,73	176.864,73	(27.972,77)	0,00	204.837,50	176.864,73	100,00	(27.972,77)	0,00
UPD Baix Llobregat 2008	80.618,37	80.618,37	80.618,37	52.660,06	0,00	27.958,31	100,00	27.958,31	0,00
ILOQUID	125.429,08	125.429,08	0,00	64.463,21	0,00	0,00	100,00	(64.463,21)	(64.463,21)
Consorci AOC	14.512,00	14.512,00	5.012,00	10.512,00	9.500,00	0,00	100,00	(5.500,00)	4.000,00
Taller d'ocupació comarcal 2009 2a fase	335.155,20	335.155,20	0,00	275.026,49	0,00	0,00	100,00	(275.026,49)	(275.026,49)
Taller d'ocupació zona nord 2a fase	418.944,00	418.944,00	0,00	332.127,83	0,00	0,00	100,00	(332.127,83)	(332.127,83)
Parc Torreblanca	357.646,60	357.646,60	46.607,50	54.374,34	311.039,10	284.204,38	100,00	(7.766,84)	19.067,87
Taller ocupacional 2007	588.769,52	588.769,52	(36.804,54)	0,00	625.574,06	588.769,52	100,00	(36.804,54)	0,00
EAIA	1.574.886,70	1.574.886,70	1.606.713,91	1.574.886,70	0,00	0,00	100,00	31.827,21	31.827,21
Juventut. Ajuntaments	9.000,00	9.000,00	4.500,00	2.000,00	0,00	0,00	100,00	2.500,00	2.500,00
Pla ocupació SCM 2009	25.385,59	25.385,59	23.385,59	23.569,44	0,00	0,00	100,00	1.816,15	1.816,15
Total	32.441.437,59	32.437.837,59	2.584.213,67	3.199.159,13	28.784.723,80	9.331.941,66		(613.092,18)	18.841.436,67
							Desviacions positives	602.774,44	19.513.054,20
							Desviacions negatives	(1.215.866,62)	(671.617,53)

Imports en euros.

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

Clau:

AOC: Administració Oberta de Catalunya.

EAIA: Equips d'atenció a la infància i a l'adolescència.

ILOQUID: Iniciatives locals d'ocupació per a la qualitat i dinamització.

SCM: Servei de control de mosquits.

UPD: Unitat de Promoció i Desenvolupament.

Tot i que l'aplicació informàtica de comptabilitat adaptada a la ICAL inclou un mòdul per a projectes de despesa amb finançament afectat que permet fer el seguiment individualitzat, d'acord amb les dades i el paràmetres establerts en l'esmentada norma comptable, el Consell Comarcal no l'utilitza perquè fa el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat de manera manual, mitjançant un registre auxiliar, full de càlcul, no integrat en el Sistema d'informació comptable per a l'Administració local (SICAL).

La informació relativa a les despeses amb finançament afectat no s'inclou en la Memòria dels comptes anuals del Consell Comarcal.

Pel treball de fiscalització de les despeses amb finançament afectat, s'han seleccionat els tres projectes d'import previst més significatiu, més dos a l'atzar, el que suposa un 82,44% de l'import total dels projectes (vegeu quadre 19).

Tot seguit es presenten les observacions detectades:

- Alguns projectes de despesa amb finançament afectat, el codi que els identifica no és únic.

De la revisió del llistat dels vint projectes, addicionalment s'ha detectat que n'hi ha set sense codi identificatiu. La regla 47 de la ICAL fixa que tota despesa amb finançament afectat ha d'estar identificada per un codi únic i invariable al llarg de tota la vida del projecte.

- En el projecte de despesa amb finançament afectat Recursos per alienació de terrenys, manca informació de l'aplicació d'aquests recursos. De fet, es tracta de l'import obtingut amb la venda del terreny corresponent a la Colònia Güell, del qual el Consell no ha decidit encara l'aplicació, per la qual cosa el manté com a finançament afectat pendent d'aplicar.

3. CONCLUSIONS

S'ha fiscalitzat l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, el qual forma part de la Memòria dels comptes anuals que integren el Compte general del Consell Comarcal del Baix Llobregat. El contingut del Compte general és responsabilitat del Ple del Consell Comarcal.

A continuació, s'inclouen aquelles observacions més rellevants quant a la documentació comptable relativa al Romanent de tresoreria.

3.1. OBSERVACIONS

3.1.1. Aspectes de control intern

Pel que fa al control intern, les observacions són les següents:

- Al llarg de l'exercici 2009, no s'ha dut a terme cap informe de control financer del Consell Comarcal ni del Patronat Comarcal de Serveis a la Persona del Baix Llobregat, organisme autònom dependent del Consell.
- En dos comptes corrents d'una entitat bancària, a 31 de desembre del 2009 encara tenia signatura autoritzada una persona que va ser consellera del Consell Comarcal del 2003 al 2007 i que en aquell moment ja no ocupava cap càrrec en el Consell.

3.1.2. Gestió pressupostària i retiment de comptes

Respecte a la gestió pressupostària i al retiment de comptes, les observacions són les següents:

- El pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2009 va entrar en vigor amb caràcter definitiu fora de termini: el gener del 2009.
- En la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2009 no s'inclou la informació relativa a les despeses amb finançament afectat.

3.1.3. Aspectes comptables relatius a l'Estat del romanent de tresoreria

Fons líquids

Dins els Fons líquids de l'estat de Romanent de tresoreria no s'inclou l'import del compte de Caixa fixa, 2.668 €.

Drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats

El Consell Comarcal registra el reconeixement de drets del capítol 4, Transferències corrents, i del capítol 7, Transferències de capital, del pressupost d'ingressos, en el moment de la signatura de convenis, resolucions o acords d'atorgament de transferències o subvencions. D'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement de drets d'aquests dos capítols ha de fer-se en el moment en què té lloc el cobrament dels corres-

ponents drets, o en el moment en què es té constància que l'ens atorgant ha reconegut l'obligació correlativa.

El Consell ha comptabilitzat drets corresponents a transferències corrents i de capital que a 31 de desembre del 2009 no es trobaven cobrats ni tampoc justificats, per 3,47 M€.

Pel que fa als drets pendents de cobrament de pressupostos tancats s'han comptabilitzat 41.936€ corresponents a l'exercici 1994 que a 31 de desembre del 2009 no es trobaven cobrats ni tampoc justificats.

Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i de pressupostos tancats

Pel que fa a les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, s'ha verificat l'existència d'obligacions reconegudes per 68.706€ registrades amb anterioritat a la data del document justificatiu de la despesa corresponent. També s'han registrat obligacions reconegudes relatives al capítol 7, Transferències de capital, per 2,64 M€ pendents de justificar mitjançant la corresponent certificació d'obres.

Quant a les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats, el Consell Comarcal ha reconegut obligacions per 1,45 M€ corresponents a actuacions del PUOSC sense disposar de la corresponent acreditació documental de la seva realització. D'aquest import, 0,42 M€ s'haurien d'haver comptabilitzat com a obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, ja que la seva justificació s'ha fet al llarg de l'any 2009.

Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

En el compte Fiances rebudes a curt termini, el Consell Comarcal registra les fiances que rep com a resultat dels contractes administratius que adjudica. S'ha detectat l'existència de fiances amb una antiguitat superior a un any i que no han estat retornades.

Tanmateix per un dels subcomptes de fiances rebudes a curt termini no s'ha pogut obtenir de forma detallada aquelles fiances que ja estaven constituïdes amb anterioritat a l'any 2006, tot i que el seu import és immaterial.

Despeses amb finançament afectat

Respecte a les despeses amb finançament afectat, les observacions són les següents:

- El seguiment i el control de les despeses amb finançament afectat es fa de manera manual, mitjançant un full de càlcul no integrat en el sistema d'informació comptable per a l'Administració local.

- La normativa aplicable disposa que cada despesa amb finançament afectat ha d'estar identificada per un codi únic i invariable al llarg de la seva vida. En la revisió feta s'ha detectat l'existència de set projectes sense identificació. També s'ha comprovat que tres projectes tenen el mateix codi.

3.1.4. Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

A continuació es presenta l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura i d'acord amb les observacions fetes a partir del treball de fiscalització.

Del quadre es desprèn que el Romanent de tresoreria per a despeses generals presentat pel Consell Comarcal, està infravalorat en 226.157,15 €, un 3,7% del total.

Quadre 20. Estat del romanent de tresoreria ajustat per la Sindicatura

Component	Segons el Consell Comarcal	Segons la Sindicatura	Diferència
1. (+) Fons líquids	25.246.968,48	25.246.968,48	0,00
2. (+) Drets pendents de cobrament	9.861.554,24	6.347.673,47	3.513.880,77
+ del pressupost corrent	8.893.351,58	5.421.406,39	3.471.945,19
+ de pressupostos tancats	986.858,70	944.923,08	41.935,62
+ d'operacions no pressupostàries	13.071,79	13.071,79	0,00
- cobraments pendents aplicació definitiva	31.727,83	31.727,83	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	9.028.887,44	5.288.849,52	3.740.037,92
+ del pressupost corrent	7.048.913,15	4.755.006,19	2.293.906,96
+ de pressupostos tancats	1.449.639,38	3.508,42	1.446.130,96
+ d'operacions no pressupostàries	557.336,74	557.336,74	0,00
- pagaments pendents aplicació definitiva	27.001,83	27.001,83	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	26.079.635,28	26.305.792,43	(226.157,15)
II. Saldos de dubtós cobrament	416.716,92	416.716,92	0,00
III. Excés de finançament afectat	19.513.054,20	19.513.054,20	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	6.149.864,16	6.376.021,31	(226.157,15)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del Consell Comarcal i la fiscalització feta per la Sindicatura.

A continuació s'expliquen les diferències trobades entre els imports del Consell Comarcal i els calculats per la Sindicatura:

- Drets pendents de cobrament del pressupost corrent: els 3,47 M€ corresponen a transferències corrents i de capital que a 31 de desembre del 2009 no es trobaven cobrades

ni tampoc justificades. D'acord amb els principis comptables públics, aquests drets no s'haurien d'haver reconegut.

- Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats: els 41.935,62 € corresponen a uns drets pendents de cobrament reconeguts l'any 1994. Atesa la seva antiguitat s'haurien d'anul·lar.
- Obligacions pendents de pagament del pressuposts corrent: els 2,29 M€ estan formats per 2,71 M€ corresponents a transferències corrents i de capital reconegudes amb anterioritat a la data del document justificatiu de la despesa, i que s'haurien d'anul·lar i per 0,42 M€ que havien estat reconegudes en exercicis anteriors i que s'haurien d'haver reconegut en el pressupost corrent.
- Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats: els 1,45 M€ corresponen a obligacions reconegudes pendents de pagament d'actuacions del PUOSC sense disposar de la corresponent acreditació documental de la seva execució.

3.2. RECOMANACIONS

D'acord amb la fiscalització realitzada, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents:

- Amb relació a les funcions de control financer caldria que s'elaboressin informes de control financer.
- Caldria que el control i seguiment de les despeses amb finançament afectat es fes mitjançant alguna aplicació informàtica integrada en el sistema d'informació comptable per a l'Administració local.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, en data 31 d'octubre del 2012, al Consell Comarcal del Baix Llobregat per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert.

Un cop transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

5. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 4 de desembre del 2012, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre el vot particular que figura a continuació.

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la normativa vigent, vota en contra de l'aprovació de l'informe relatiu al Consell Comarcal del Baix Llobregat. Romanent de tresoreria, exercici 2009.

El síndic qui subscriu aquest vot particular, amb el màxim respecte que li mereixen les opinions de la resta de síndics, considera que en la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria del Consell Comarcal del Baix Llobregat s'haurien d'haver aplicat els mateixos criteris i paràmetres que la Sindicatura ha emprat en la fiscalització de l'Estat del romanent de tresoreria d'altres ens locals. A títol il·lustratiu, es poden consultar els informes de fiscalització 18/2010 i 40/2010, dos exemples de la qualitat i l'excel·lència que haurien de tenir tots els informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Barcelona, 18 de desembre del 2012

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

Elaboració del document PDF: gener de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 787-2013