

Informe 57/1998-F

**Consell Comarcal
del Montsià**

Exercici 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 2 de maig de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdemogolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic major en funcions Sr. Xavier Vela i Parés, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 57/1998-F relatiu al Consell Comarcal del Montsià, exercici 1997.

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

Barcelona, 10 de maig de 2001


Vist i plau
El síndic major (e.f.)



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME	9
1.2. LIMITACIONS.....	9
2. PRESENTACIÓ DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	9
2.1. DESCRIPCIÓ DE LA COMARCA	9
2.2. DESCRIPCIÓ DEL CONSELL	10
2.2.1. Organització.....	10
2.2.2. Competències atribuïdes i serveis assumits.....	12
2.2.3. Organismes dependents	13
2.2.4. Recursos humans	14
2.2.5. Recursos econòmics	16
2.2.6. Endeutament.....	18
2.2.7. Sistema informàtic.....	19
2.3. RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA	20
3. ESTATS I COMPTES OBJECTE DE FISCALITZACIÓ	22
3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	22
3.1.1. Liquidació pressupostària de l'exercici corrent.....	22
3.1.2. Pressupostos d'ingressos i de despeses d'exercicis tancats.....	23
3.2. RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	23
3.3. ROMANENT DE TRESORERIA	24
3.4. BALANÇ DE SITUACIÓ	24
3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI	25
4. FISCALITZACIÓ	25
4.1. COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	25
4.1.1. Pressupost per a l'exercici 1997	25
4.1.2. Modificació de les previsions d'ingressos i dels crèdits inicials de despeses	27
4.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent	28
4.1.4. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent	33
4.1.5. Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	40
4.1.6. Pressupost de despeses d'exercicis tancats	41

4.1.7.	Resultat pressupostari i romanent de tresoreria	41
4.2.	COMPTABILITAT FINANCERA	42
4.2.1.	Balanç de situació.....	42
4.2.2.	Compte de resultats de l'exercici.....	50
5.	CONCLUSIONS.....	51
5.1.	OBSERVACIONS	51
5.2.	RECOMANACIONS	58
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	60

ABREVIACIONS

ADO	Autorització/Disposició/Obligació
CITA	Centre Integrat de Telecomunicacions Avançades
CODE	Consorci de Serveis Agroambientals de les Comarques del Baix Ebre i del Montsià
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EGB	Ensenyament General Bàsic
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
INEM	Instituto Nacional de Empleo
IVA	Impost sobre valor afegit
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
LEADER	Programa d'iniciatives comunitàries per al desenvolupament rural
LIDEBRE	Consorci per a la Gestió dels Ajuts de la Unió Europea per al Desenvolupament Rural
MIBOR	Tipus d'interès del mercat interbancari de Madrid
MPTA	Milions de pessetes
PUOIS	Pla únic d'obres i serveis
SAI	Sistema d'alimentació ininterrompuda
TGSS	Tresoreria General de la Seguretat Social
UBASP	Unitats bàsiques d'assistència social primària

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME

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

L'objecte del present informe és la fiscalització de la informació economicofinancera del Consell Comarcal del Montsià referida a l'exercici 1997, així com la seva adequació als preceptes legals que li són aplicables.

1.2. LIMITACIONS

Per a l'obtenció de l'evidència i la formulació de les conclusions s'han efectuat totes les proves selectives o procediments tècnics necessaris sense que hagin existit limitacions insalvables en l'aplicació de les esmentades tècniques.

2. PRESENTACIÓ DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ

2.1. DESCRIPCIÓ DE LA COMARCA

El Montsià és la comarca més meridional de Catalunya, fronterera amb el País Valencià (Baix Maestrat), l'Aragó (Matarranya) i la comarca del Baix Ebre. Els seus límits terrestres vénen fixats pels cursos naturals dels rius Ebre i Sénia, una línia de crestes del massís dels Ports i al Nord els termes municipals del Baix Ebre.

La comarca està constituïda per dotze municipis, amb la següent distribució:

Quadre 2.1.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ – POBLACIÓ I SUPERFÍCIE DELS MUNICIPIS DE LA COMARCA			
MUNICIPI	HABITANTS (cens 1996)	SUPERFÍCIE (km²)	DENSITAT (Hab/km²)
Alcanar	7.727	41,67	185,4
Amposta	15.900	136,19	116,7
Freginals	341	17,25	19,8
La Galera	748	27,29	27,4
Godall	751	33,99	22,1
Mas de Barberans	726	75,61	9,6
Masdenverge	912	14,66	62,2
Sant Carles de la Ràpita	10.828	50,94	212,6
Sant Jaume d'Enveja	3.352	61,00	54,9
Santa Bàrbara	3.283	28,19	116,4
La Sénia	5.045	108,09	46,7
Ulldecona	5.152	126,04	40,9
TOTAL: 12	54.765	720,92	76,0

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

Tal com mostra el quadre, els dotze municipis ocupen 720,92 km² amb una població de 54.765 habitants; d'això en resulta una densitat mitjana de 76,0 h/km². Aquesta distribució, però, difereix molt de l'interior (16.958 habitants, 431,12 km², 39,3 h/km²) al litoral (37.807 habitants, 289,8 km², 130,5 h/km²). La capital comarcal és Amposta, la població amb major nombre d'habitants i major terme municipal, on té la seva seu el Consell Comarcal.

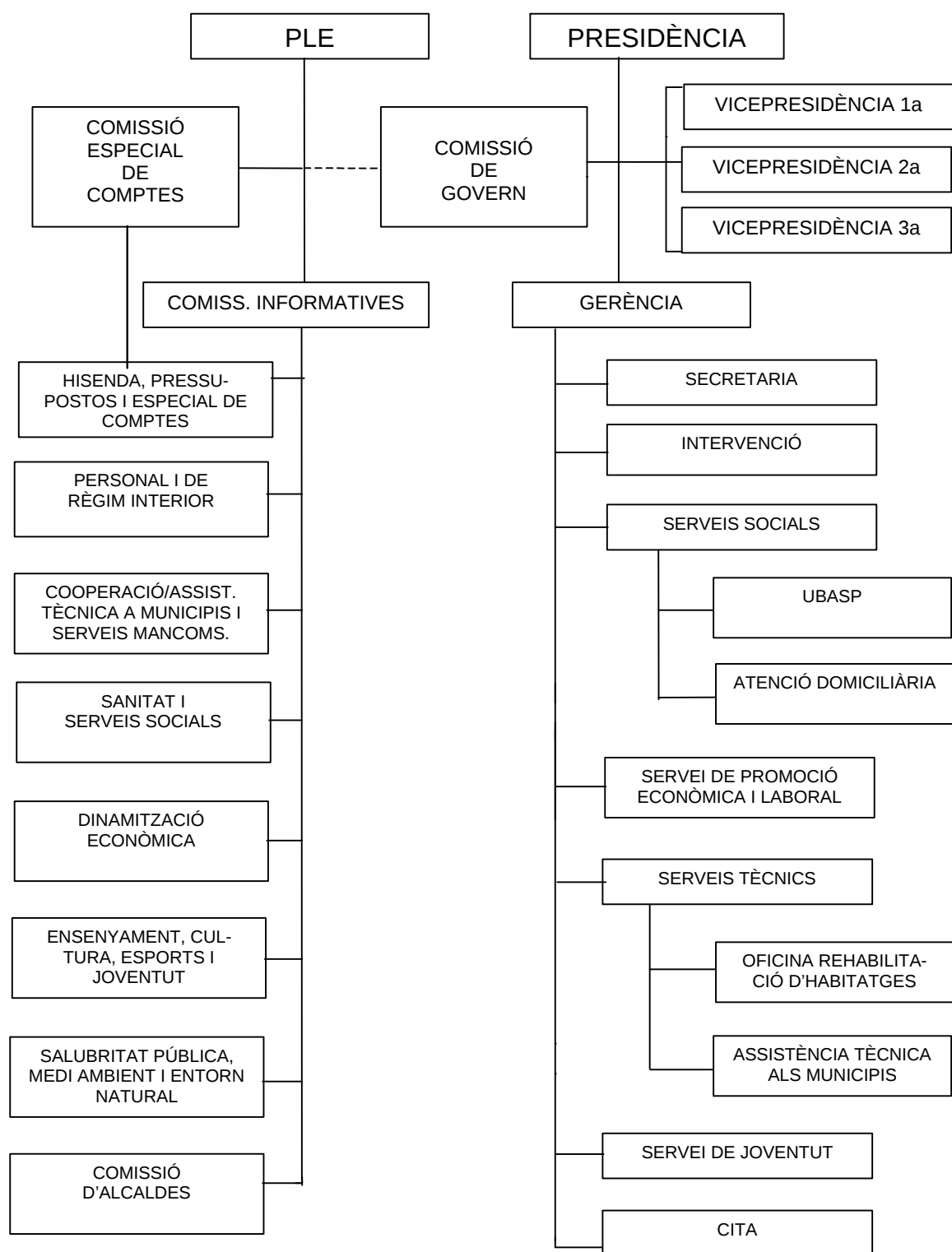
L'any 1990 el municipi de Sant Jaume d'Enveja (a la riba Sud del riu Ebre) se segregà de la comarca del Baix Ebre per incorporar-se a la comarca del Montsià, d'acord amb la Llei 3/1990, de 8 de gener, de modificació de la divisió comarcal de Catalunya.

2.2. DESCRIPCIÓ DEL CONSELL

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

2.2.1. Organització

L'organització del Consell ve establerta en el Reglament orgànic comarcal aprovat pel Ple corporatiu el 16.3.89. A continuació es mostra l'estructura politicoadministrativa vigent l'any 1997, en forma d'organigrama elaborat a partir del cartipàs comarcal aprovat pel Ple, de 27 de juliol de 1995, i la informació complementària facilitada pel Consell.



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

Les comissions informatives actuen d'acord amb el que preveu en l'article 18 de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre Organització comarcal de Catalunya com a grups de treball de caràcter permanent on participen tots els grups polítics comarcals amb la missió d'estudiar, informar i també formular propostes en relació a les matèries assignades pel Ple o plantejades per Presidència o Gerència.

La Comissió d'hisenda, pressupostos i especial de comptes és, per aquesta darrera condició, a més de Comissió informativa, òrgan del Consell i com a tal ostenta les competències previstes en l'article 16 de l'esmentada Llei 6/1987 per a revisar i emetre informe sobre els comptes del Consell i dels organismes que en depenen.

A partir de les previsions de l'article 19 de l'esmentada Llei 6/1987, el Reglament orgànic comarcal aprovat pel Ple de 16.03.89 establí en el seu article 133 la Comissió d'alcaldes a la qual s'encomana d'informar, si més no un cop a l'any, de les decisions comarcals d'especial interès municipal o rellevància, com són el pressupost, el programa comarcal i altres instruments de planificació.

Les comissions actuant en el període fiscalitzat havien estat constituïdes pels plens de 27 de juliol i d'1 d'agost de 1995.

2.2.2. Competències atribuïdes i serveis assumits

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

Els serveis prestats pel Consell es poden classificar en set grans àrees:

1. Assistència als municipis

- Assistència tècnica als municipis
- Gestió del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOIS)
- Gestió del Pla específic comarcal de la Diputació de Tarragona
- Gestió del Pla de camins
- Assessorament i col·laboració en la gestió de l'Impost sobre béns immobles (IBI)

2. Medi ambient

- Gestió de les depuradores municipals de la comarca
- Sensibilització sobre la recollida selectiva de materials reciclables

3. Benestar social

- Servei d'assistència social primària (UBASP)
- Servei d'atenció domiciliària a la gent gran

- Servei de formació d'adults
 - Servei d'atenció a la dona
4. Ensenyament
- Gestió del transport escolar
 - Organització de colònies d'estiu
5. Dinamització econòmica i ocupacional
- Servei d'autoempresa
 - Col·laboració amb el Servei Català de Col·locació
 - Servei d'informació sobre les modalitats de contractació laboral
 - Servei comarcal d'informació empresarial
6. Cultura i esports
- Servei comarcal de català
 - Foment, promoció i organització d'activitats culturals i esportives
7. Altres serveis
- Oficina de rehabilitació d'habitatges
 - Centre Integrat de Telecomunicacions Avançades (CITA)
 - Servei comarcal de joventut
 - Col·laboració en la renovació del Document Nacional d'Identitat (DNI)

2.2.3. Organismes dependents

Del Consell Comarcal del Montsià no depèn cap organisme autònom ni empresa pública.

Els consorcis en els quals participà el Consell l'any 1997 són els següents:

- Consorci de Serveis Agroambientals de les Comarques del Baix Ebre i del Montsià (CODE).
- Consorci per a la Gestió de Residus Municipals de la Comarca del Montsià.
- Consorci de Navegabilitat del Riu Ebre. Dissolt el març de 1997, el seu patrimoni fou transferit a l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre, emmarcat dins el Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Consorci del Museu del Montsià.
- Consorci LIDEBRE (gestió d'ajuts del programa LEADER II de la Unió Europea).

- Consorci de Normalització Lingüística.

2.2.4. Recursos humans

El Consell Comarcal inicià les seves activitats l'any 1988 amb la contractació de cinc persones. La progressiva assumpció de competències, ja esmentada anteriorment, va fer necessària l'ampliació de la plantilla fins a trenta-sis persones l'any 1997, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 2.2.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ					
RECURSOS HUMANS					
ANY	ALTES	BAIXES (1)	TOTAL	SERVEIS ASSUMITS	CONTRACTACIÓ DE NOU PERSONAL
1988	5	-	5	Creació del Consell Comarcal	Gerent, secretari, interventor, 1 administratiu i 1 auxiliar administratiu
1989	10	-	15	Convenis amb els Departaments de: - Treball - Política Territorial i Obres Públiques Convenis amb els ajuntaments de la comarca	1 promotor laboral 1 arquitecte tècnic 8 professors d'EGB
1990	17	4	28	Convenis amb: - Ajuntaments de la comarca - Departament de Benestar Social Ampliació personal administratiu Constitució CODE	4 prof. d'EGB i 1 animador sociocultural 2 assist.social i 7 treballadors familiars 2 auxiliars administratius 1 biòleg
1991	10	8	30	Convenis amb: - Consorci de Normalització Lingüística - Ajuntaments de la comarca Ampliació conveni amb Benestar Social Ampliació personal administratiu Contractació personal de neteja	1 normalitzador lingüístic 4 professors d'EGB 3 treballadors familiars 1 auxiliar administratiu 1 netejador
1992	9	5	34	Ampliació personal administratiu Convenis ajuntaments de la comarca Creació del CITA Ampliació conveni amb Benestar Social	2 auxiliars administratius 2 professors d'EGB 1 director gerent i 1 tècnic administratiu 1 assistent social, 1 educador carrer i 1 treballador familiar
1993	6	3	37	Convenis amb: - Instituto Nacional d'Empleo (INEM) - Ajuntaments de la comarca - Departament d'Ensenyament Ampliació personal administratiu Ampliació conveni amb Benestar Social	1 agent de desenv. local i 1 restaurador 1 professor d'EGB 1 acompanyant transport escolar 1 auxiliar administratiu 1 assistent social
1994	15	8	44	Convenis amb: - Departament de Treball - Cambra de Comerç - Ajuntaments de la comarca - Secretaria General de Joventut - INEM Ampliació personal administratiu Ampliació conveni amb Benestar Social Ampliació personal de neteja Constitució consorci abocador comarcal	1 monitor d'educació física 1 professor d'informàtica 4 professors d'EGB 1 cap servei de joventut 1 auxiliar administratiu arxivista 1 ordenança 4 treballadors familiars 1 netejador 1 auxiliar administratiu
1995	9	11	42	Convenis amb: - Ajuntaments de la comarca - Departament de Treball - INEM Ampliació personal administratiu Ampliació conveni amb Benestar Social Substitució personal de neteja	2 professors d'EGB 1 restaurador i 1 auxiliar restaurador 1 agent de desenvolupament local 1 ordenança 2 treballadors familiars 1 netejador
1996	4	11	35	Convenis amb ajuntaments de la comarca Ampliació conveni amb Benestar Social Ampliació personal administració Substitució personal dels serveis socials	1 professor de plàstica 1 treballador familiar 1 ajudant del Secretari 1 assistent social
1997	3	2	36	Convenis amb ajuntaments de la comarca Substitució personal dels serveis socials	2 auxiliars administratius confecció DNI 1 treballador familiar

Font: Consell Comarcal del Montsià.

Nota:

(1) Les baixes que es produïren durant el període 1988-1997 foren les següents:

- L'any 1990 baixes voluntàries de quatre professors d'EGB.
- L'any 1991 baixes voluntàries de cinc professors d'EGB i dos treballadors familiars. Un biòleg passà a dependre del Consorci de Serveis Agroambientals de les Comarques del Baix Ebre i Montsià (CODE).
- L'any 1992 baixes voluntàries de tres professors d'EGB i un treballador familiar. El normalitzador lingüístic passà a dependre de la Generalitat.

- L'any 1993 baixes voluntàries de tres professors d'EGB.
- L'any 1994 baixes voluntàries d'un auxiliar administratiu, dos professors d'EGB i dos treballadors familiars, i finalitzaria de contracte d'un agent de desenvolupament local, d'un restaurador i d'un acompanyant de transport escolar.
- L'any 1995 baixa voluntària d'un treballador familiar, jubilació d'un ordenança, i venciment del contracte d'un auxiliar administratiu, d'un animador sociocultural, d'un professor d'informàtica, d'un monitor d'educació física i de cinc professors d'EGB
- L'any 1996 baixa voluntària d'un treballador familiar, venciment del contracte d'un restaurador, d'un auxiliar de restauració, de cinc professors d'EGB i de dos treballadors familiars. Un auxiliar administratiu passà a dependre del Consorci per a la Gestió de Residus Municipals de la Comarca del Montsià.
- L'any 1997 venciment del contracte d'un assistent social i d'un netejador.

2.2.5. Recursos econòmics

El detall dels drets liquidats enregistrats en la comptabilitat pressupostària del Consell durant el període 1988-1997 es presenta tot seguit:

Quadre 2.2.B

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS (DRETS LIQUIDATS) 1988-1997										
CAPÍTOL	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	-	-	5,13	2,27	-	0,14	0,49	6,08	9,00	3,56
4. Transferències corrents	-	53,01	101,04	142,16	175,82	205,71	230,95	214,37	202,74	294,84
5. Ingressos patrimonials	0,25	4,82	15,37	10,74	4,76	2,48	1,37	1,12	1,63	1,45
OPERACIONS CORRENTS	0,25	57,83	121,54	155,17	180,58	208,33	232,81	221,57	213,37	299,85
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	20,59	108,21	185,30	29,02	113,54	152,63	162,18	27,15	139,24	119,72
OPERACIONS DE CAPITAL	20,59	108,21	185,30	29,02	113,54	152,63	162,18	27,15	139,24	119,72
8. Variació d'actius financers	-	0,26	1,60	5,92	8,20	11,00	9,92	11,67	9,93	8,07
9. Variació de passius financers	-	47,71	17,82	25,00	-	40,00	14,50	3,50	-	10,85
OPERACIONS FINANCERES	-	47,97	19,42	30,92	8,20	51,00	24,42	15,17	9,93	18,92
TOTAL	20,84	214,01	326,26	215,11	302,32	411,96	419,41	263,89	362,54	438,49

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions pressupostàries dels anys respectius.

Els drets liquidats per transferències corrents i de capital representen al voltant del 90% dels recursos del Consell, i procedeixen bàsicament de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Tarragona.

En els dos quadres següents es mostra el detall de les subvencions corrents i de capital registrades en la Liquidació del pressupost d'ingressos de cada exercici durant el període 1988-1997 procedents d'aquestes dues entitats, indicant el departament o ens atorgant de les subvencions i la finalitat per a la qual foren concedides:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 57/1998-F

Quadre 2.2.C

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ										
PRESSUPOST D'INGRESSOS – DRETS LIQUIDATS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA GENERALITAT I LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA										
	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
DEPARTAMENT DE GOVERNACIÓ										
Implantació del Consell Comarcal	-	-	1,93	10,00	-	-	-	-	-	-
Fons de Cooperació Local	-	20,60	22,53	25,92	55,01	57,43	59,27	64,39	60,45	72,36
Programa de cooperació tècnica amb ens locals	-	-	-	-	-	0,90	-	-	-	-
Enquesta s/ infraestructures i equips. locals (EIEL)	-	-	-	-	-	0,50	-	4,00	-	-
Informatització	-	0,60	0,60	2,00	2,00	-	-	-	-	-
Pla d'actuació comarcal (PAC)	-	-	-	6,00	-	-	-	-	-	-
Altres subvencions	-	-	0,12	-	-	-	-	-	-	-
DEPARTAMENT DE TREBALL										
Dinamitzador laboral	-	-	2,53	2,71	2,93	2,93	2,93	2,93	2,93	2,93
Realització de cursos	-	1,15	-	-	-	1,60	1,60	-	0,68	-
DEP. POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLS.										
Oficina de rehabilitació d'habitatges	-	-	2,00	1,80	2,20	2,20	2,20	2,20	2,20	2,50
DEPARTAMENT DE CULTURA										
Normalització lingüística	-	-	-	1,14	1,66	-	-	-	-	-
Museu Comarcal	-	-	-	-	7,73	9,59	8,48	8,85	9,23	9,23
DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL										
Serveis socials	-	-	13,84	23,83	24,61	24,61	22,07	33,37	31,78	32,57
Informatització	-	-	-	-	-	-	2,00	-	-	-
DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT										
Serveis escolars	-	-	9,77	17,28	20,32	22,46	22,00	34,27	31,00	41,09
Altres subvencions	-	-	-	0,50	-	-	-	-	-	-
DEP. COMERÇ, CONSUM I TURISME										
Promoció turística	-	-	-	-	1,85	-	-	-	-	-
DEPARTAMENT DE PRESIDÈNCIA										
Serveis de joventut	-	-	-	4,50	-	-	-	4,22	2,34	2,46
Desenvolupament CITA	-	-	-	-	4,17	11,88	9,03	2,25	4,00	1,20
Serveis d'esports	-	-	5,12	-	5,00	4,61	5,00	5,16	5,25	5,46
DEPARTAMENT DE MEDI AMBIENT										
Neteja d'abocadors incontrolats	-	-	-	1,08	-	-	16,60	-	-	-
Inventari d'activitats classificades	-	-	-	-	-	6,85	-	-	-	-
Altres subvencions	-	-	-	-	-	1,81	1,50	-	-	-
ORGANISMES AUTÒNOMS										
Institut d'Estadística de Catalunya	-	-	-	-	-	-	-	-	0,51	-
Institut Català de Seguretat Viària	-	-	-	-	-	-	0,40	0,40	0,40	-
EMPRESSES PÚBLIQUES										
Junta de Sanejament. Gestió de depuradores	-	-	0,57	-	-	-	-	-	-	64,43
TRANSFS. CORRENTS DE LA GENERALITAT	-	22,35	59,01	96,76	127,48	147,37	153,08	162,04	150,77	234,23
DIPUTACIÓ DE TARRAGONA										
Conveni de delegació de serveis	-	18,36	26,63	19,06	17,73	18,71	18,71	18,71	18,63	28,53
Escoles municipals	-	-	-	3,70	3,91	4,05	3,70	3,95	4,05	4,46
Serveis socials	-	-	-	7,82	12,64	12,64	12,64	8,57	8,57	8,57
Senyalització del Delta de l'Ebre	-	-	-	-	-	-	23,00	-	-	-
Informatització	-	3,33	3,33	-	-	-	-	-	-	-
Altres subvencions	-	-	-	-	-	1,31	-	-	0,39	-
TRANSFS. CORRENTS DIP. DE TARRAGONA	-	21,69	29,96	30,58	34,28	36,71	58,05	31,23	31,64	41,56

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions pressupostàries dels anys respectius.

Quadre 2.2.D

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ										
PRESSUPOST D'INGRESSOS – DRETS LIQUIDATS - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL DE LA GENERALITAT I DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA										
	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
DEPARTAMENT DE GOVERNACIÓ										
Pla únic d'obres i serveis		55,28	127,13	23,22	63,40	22,56	30,84	10,28	58,67	64,76
Instal·lació del Consell Comarcal	11,41				10,00	28,33	28,75			
Arranjament de camins						27,38	27,38			
Informatització							1,56	1,50		
Programa d'actuació del CODE					2,30	0,50				
DEP. POLÍTICA TERRIT. I OBRES PÚBLIQUES									15,00	
Arranjament de carreteres i camins										
DEP. AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA										
Arranjament de camins							5,00			
DEP. INDÚSTRIA I ENERGIA										
Foment d'activitats industrials					35,55					
TRANSFS. DE CAPITAL GENERALITAT	11,41	55,28	127,13	23,22	111,25	78,77	93,53	11,78	73,67	64,76
DIPUTACIÓ DE TARRAGONA										
Pla únic d'obres i serveis						14,61	32,23	6,33	44,53	45,93
Instal·lació del Consell Comarcal	9,18									
Pla d'equipaments culturals		52,94	58,17							
Arranjament i pavimentació de camins			7,48	9,03		18,07	9,03	9,03	9,03	9,03
Altres subvencions						3,30			2,00	
TRANSFS. CAPITAL DIP. DE TARRAGONA	9,18	52,94	65,65	9,03		35,98	41,26	15,36	55,56	54,96

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions pressupostàries dels anys respectius.

2.2.6. Endeutament

El Consell, a 31.12.97 tenia contractats set préstecs a llarg termini amb les següents condicions:

Quadre 2.2.E

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ					
DETALL DELS PRÉSTECES A LLARG TERMINI VIGENTS A 31.12.97					
ENTITAT ATORGANT	DATA DEL CONTRACTE	CAPITAL INICIAL	VENCIMENT	TIPUS INTERÈS	CAPITAL PENDENT
Banc de Crèdit Local	23.12.97	33,79	31.12.09	MIBOR + 1,00%	33,79
Caixa d'Estal. i Pensions Barcelona	15.11.93	40,00	01.01.09	MIBOR + 0,50%	36,58
Caixa d'Estal. i Pensions Barcelona	13.07.95	2,00	03.08.98	11,00%	0,50
Caixa d'Estal. i Pensions Barcelona	13.07.95	1,50	01.08.99	11,00%	0,89
Caixa de Tarragona	01.07.92	25,00	31.03.09	MIBOR + 0,50%	22,40
Caixa de Tarragona	11.06.97	10,85	30.06.99	MIBOR + 0,20%	8,25
Diputació de Tarragona	06.04.95	12,00	06.04.99	-	6,00
TOTAL		125,14			108,41

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del contracte dels préstecs i de les liquidacions de les entitats financeres a 31.12.97.

El préstec de 33,79 MPTA concedit pel Banc de Crèdit Local procedeix del refinançament de dos préstecs contractats els anys 1990 i 1991 per al finançament d'obres del PUOIS executades pels ajuntaments d'Alcanar, Sant Carles de la Ràpita i Sant Jaume d'Enveja.

Els préstecs concedits per la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, 40,00 MPTA, per la Caixa de Tarragona, 25,00 MPTA, i per la Diputació de Tarragona, 12,00 MPTA, foren destinats al finançament de la construcció de la seu del Consell.

El préstec, de 10,85 MPTA, concedit per la Caixa de Tarragona fou destinat al finançament parcial del romanent negatiu de tresoreria a 31.12.96, 11,48 MPTA. La resta es finançà amb el superàvit del pressupost inicial de 1997 de 0,63 MPTA.

Els restants préstecs concedits per la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona foren destinats al finançament d'inversions realitzades pel Consell: compra de maquinària per a l'abocador comarcal, 2,00 MPTA, i adquisició d'un terreny per a ubicar l'estació receptora de FECSA dels municipis de La Sénia i Ulldecona, 1,50 MPTA.

La càrrega financera que suportà el Consell durant l'exercici 1997, calculada d'acord amb l'article 54.3 i 54.4 de la Llei 39/1988, referida a valors de la mateixa anualitat, es detalla en el quadre següent:

Quadre 2.2.F

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ ÍNDEX DE CÀRREGA FINANCERA GLOBAL	EXERCICI 1997
Despeses de préstecs: capítols 3 i 9 (1)	23,78
Ingressos corrents: capítols 3, 4 i 5 (2)	299,85
% càrrega financera (1) / (2) * 100	7,93%

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Notes:

(1) Interessos i amortització del capital corresponents als préstecs a llarg termini.

(2) Ingressos de naturalesa corrent recollits en els capítols 3, 4 i 5 del pressupost d'ingressos.

2.2.7. Sistema informàtic

El Consell Comarcal del Montsià s'informatitzà l'any 1991. La dotació existent en les dates de la fiscalització pel que fa al maquinari, era de setze ordinadors personals (deu 486, cinc Pentiums i un 386) i set impressores (tres de raig de tinta, dues làser i dues d'agulles). Tot l'equipament funcionava connectat a una xarxa local Windows NT.

Quant al programari, el Consell utilitza el programa de comptabilitat CGAP de l'empresa ABSIS, la qual també ha subministrat els programes de registre d'entrades i de sortides de documents, i de registre de factures. El Consell també disposa d'un programa per a la gestió de les nòmines subministrat per l'empresa Castilla Software, així com del paquet d'ofimàtica Office de Microsoft.

Els controls de seguretat establerts en el sistema informàtic són els següents:

- Controls d'accés: l'accés a la xarxa requereix la introducció de mots clau.
- Protecció de dades i programes: es realitzen còpies de seguretat setmanalment.
- Subministrament d'energia: el Consell disposa d'un Sistema d'Alimentació Ininterrompuda (SAI).

La gestió, el manteniment, l'assessorament i la formació en matèria d'informàtica la porta a terme el personal del Consell adscrit al servei del CITA, en tant que l'empresa ABSIS ho fa per les aplicacions informàtiques que subministra.

El CITA també dóna suport als ciutadans, a les petites empreses i a les administracions locals de la comarca mitjançant la prestació dels següents serveis:

- Aula d'informàtica
- Reproducció i impressió de plànols
- Autoedició i disseny per ordinador
- Digitalització cartogràfica
- Accés a Internet
- Utilització del maquinari i del programari del CITA (set Macintosh, sis PC/386, dos PC/486, quatre PC/Pentium, dues impressores —làser i raig de tinta—, taula digitalitzadora, dues estacions gràfiques —SUN i PC—, plotter, programari divers d'ofimàtica, multimèdia i disseny gràfic).

2.3. RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA

Els consells comarcals, com a ens integrants de l'Administració local de Catalunya, estan obligats a retre el Compte general degudament aprovat a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'acord amb l'establert en l'article 9 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i en els articles 193.5 i 204.4 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

El Consell Comarcal del Montsià, en compliment d'aquesta obligació, ha retut a la Sindicatura els comptes corresponents al període 1988-1997, excepte pel que fa a les anualitats de 1989, 1990 i 1996.

a) Període 1988 a 1991

El retiment dels documents constitutius del Compte general especificats en l'article 459 del Reial decret 781/1986 vigent fins a 31.12.91, va ser el següent:

Quadre 2.3.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ ESTATS I COMPTES RETUTS	EXERCICI 1988	EXERCICI 1989	EXERCICI 1990	EXERCICI 1991
Liquidació pressupostària	Sí	-	-	Sí
Compte d'administració del patrimoni	-	-	-	Sí
Compte de la tresoreria	-	-	-	-
Valors independents i auxiliars	Sí	-	-	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes retuts a la Sindicatura els respectius anys.

b) Període 1992 a 1997

En relació als comptes i els justificants que cal retre d'acord amb l'Ordre de 17 de juliol de 1990 per la qual s'aprovà la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (ICAL), el seu grau de compliment ha estat resumit en el quadre que segueix.

Quadre 2.3.B

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ RETIMENT DEL COMPTE GENERAL A LA SINDICATURA	EXERCICI 1992	EXERCICI 1993	EXERCICI 1994	EXERCICI 1995	EXERCICI 1996	EXERCICI 1997
ESTATS I COMPTES ANUALS						
• Balanç de situació	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	-	SÍ
• Compte de resultats	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	-	SÍ
• Quadre de finançament anual	-	-	-	SÍ	-	-
• Liquidació del pressupost	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	-	SÍ
• Resultat pressupostari	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	-	SÍ
• Estat demostratiu de pressupostos tancats	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	-	SÍ
• Estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs	-	-	-	-	-	-
• Estat de tresoreria	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	-	SÍ
• Estat del deute	-	-	-	-	-	-
ANNEXOS ALS ESTATS ANUALS						
• Balanç de comprovació	SÍ	SÍ	SÍ	-	-	SÍ
• Estat de modificacions de crèdit	-	SÍ	SÍ	-	-	-
• Estat de compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis futurs	-	-	-	-	-	-
• Estat de despeses amb finançament afectat	-	-	-	-	-	-
• Estat de romanent de tresoreria	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	-	SÍ
• Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries de tresoreria	-	-	-	-	-	SÍ
• Estat de situació i moviments de valors	-	-	-	-	-	SÍ
JUSTIFICANTS DELS ESTATS I COMPTES ANUALS						
• Pressupost d'ingressos i despeses aprovat inicialment	SÍ	SÍ	-	SÍ	-	SÍ
• Acord d'aprovació del pressupost inicial	-	-	-	-	-	-
• Relació autoritzada per l'interventor de les rectificacions i anul·lacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	-	-	-	-	-	-
• Relació autoritzada per l'interventor de les modificacions dels crèdits de l'estat de despeses i de les previsions de l'estat d'ingressos	-	-	-	-	-	-
• Còpia autoritzada dels acords d'aprovació de les modificacions de crèdit	-	-	-	-	-	-
• Acta d'arqueig de les existències de caixa referides a la fi de l'exercici	-	-	-	SÍ	-	SÍ
• Certificacions i conciliacions bancàries autoritzades per l'interventor referides a la fi de l'exercici	-	-	-	-	-	-
• Relacions nominals de deutors i creditors	-	-	-	-	-	-
MEMÒRIES QUE ACOMPANYEN EL COMPTE GENERAL						
• Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics	-	-	-	-	-	-
• Memòria demostrativa del grau d'acompliment dels objectius programats	-	-	-	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació existent en l'arxiu de la Sindicatura.

La documentació tramesa en relació als estats i comptes anuals i els seus annexos no ha inclòs en cap exercici, entre altres, el Quadre de finançament anual, l'Estat del deute, l'Estat de despeses amb finançament afectat, ni els estats de compromisos d'ingressos i de despeses amb càrrec a exercicis futurs. La manca

de retiment d'aquests estats, comptes i annexos, segons s'ha constatat en la revisió efectuada, s'ha originat en la inexistència d'un control i d'un seguiment periòdic d'aquestes operacions. Pel que fa als justificants, el retiment s'ha limitat a quatre pressupostos inicials i dues actes d'arqueig.

3. ESTATS I COMPTES OBJECTE DE FISCALITZACIÓ

3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

3.1.1. Liquidació pressupostària de l'exercici corrent

La Liquidació retuda corresponent a l'exercici de 1997 es detalla tot seguit:

Quadre 3.1.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ									
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA – EXERCICI 1997									
CAPÍTOLS	PREVISIÓ	MODIFCS.	PREVISIÓ	DRETS	estr.	exec.	RECAP.	cob.	PENDENT
D'INGRESSOS	INICIAL	+ (-)	DEFINITIVA	LIQUIDATS	%	%	LÍQUIDA	%	COB.
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i alt. Ingressos	4,38	-	4,38	3,56	0,8	81,3	3,56	100,0	-
4. Transf. corrents	294,18	5,98	300,16	294,84	67,2	98,2	166,47	56,5	128,37
5. Ingr.patrimonials	3,00	-	3,00	1,45	0,3	48,3	1,45	100,0	-
OPERACIONS CORRENTS	301,56	5,98	307,54	299,85	68,3	97,5	171,48	57,2	128,37
6. Alienació inv. reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transf. de capital	9,03	110,69	119,72	119,72	27,3	100,0	89,46	74,7	30,26
OPERACIONS CAPITAL	9,03	110,69	119,72	119,72	27,3	100,0	89,46	74,7	30,26
8. Actius financers	9,07	-	9,07	8,07	1,9	89,0	0,54	6,7	7,53
9. Passius financers	-	10,85	10,85	10,85	2,5	100,0	10,85	100,0	-
OPERAC. FINANCERES	9,07	10,85	19,92	18,92	4,4	95,0	11,39	60,2	7,53
TOTAL INGRESSOS	319,66	127,52	447,18	438,49	100,0	98,1	272,33	62,1	166,16
CAPÍTOLS DE	CRÈDITS	MODIFCS.	CRÈDITS	OBLIGACS.	estr.	exec.	PAG.	pag.	PENDENT
DESPESES	INICIALS	+ (-)	DEFINITIUS	RECONEGUD.	%	%	LÍQUIDS	%	PAG.
1. Despeses personal	109,06	3,52	112,58	108,96	25,7	96,8	107,93	99,1	1,03
2. Béns i serveis	92,82	1,68	94,50	90,90	21,5	96,2	47,91	52,7	42,99
3. Despeses financeres	11,43	0,40	11,83	10,73	2,5	90,7	10,73	100,0	-
4. Transf.corrents	74,79	0,18	74,97	74,45	17,6	99,3	38,31	51,5	36,14
OPERACIONS CORRENTS	288,10	5,78	293,88	285,04	67,3	97,0	204,88	71,9	80,16
6. Inversions reals	7,66	-	7,66	4,98	1,2	65,0	1,72	34,5	3,26
7. Transf.de capital	9,03	110,69	119,72	119,72	28,3	100,0	52,30	43,7	67,42
OPERACIONS CAPITAL	16,69	110,69	127,38	124,70	29,5	97,9	54,02	43,3	70,68
8. Actius financers	1,00	-	1,00	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	13,24	0,20	13,44	13,40	3,2	99,7	13,40	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	14,24	0,20	14,44	13,40	3,2	92,8	13,40	100,0	-
TOTAL DESPESES	319,03	116,67	435,70	423,14	100,0	97,1	272,30	64,4	150,84
DIFERÈNCIES	0,63	10,85	11,48	15,35			0,03		15,32

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

3.1.2. Pressupostos d'ingressos i de despeses d'exercicis tancats

El moviment dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes procedents d'exercicis anteriors que, segons els estats retuts, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a l'inici de l'exercici 1997 es mostra en els quadres següents:

Quadre 3.1.B

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PRESSUPOST D'INGRESSOS EXERCICIS TANCATS – EXERCICI 1997				
EXERCICI	PENDENT COBRAR A 1.1.97	ANUL·LACIONS I RECTIFICACIONS	COBRAT	PENDENT COBRAR A 31.12.97
1996	157,58	-	117,46	40,12
1995	42,62	-	16,94	25,68
1994	86,31	-	40,53	45,78
1993	26,13	-	1,32	24,81
1992	8,22	-	-	8,22
1991	9,75	-	0,01	9,74
1990	2,84	-	-	2,84
1989	0,75	-	-	0,75
TOTAL	334,20	-	176,26	157,94

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Quadre 3.1.C

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICIS TANCATS – EXERCICI 1997				
EXERCICI	PENDENT PAGAR A 1.1.97	RECTIFICACIONS	PAGAT	PENDENT PAGAR A 31.12.97
1996	142,82	-	101,56	41,26
1995	40,92	-	15,78	25,14
1994	96,33	-	58,33	38,00
1993	17,70	-	2,86	14,84
1992	10,38	-	-	10,38
1991	11,76	-	3,28	8,48
1990	7,05	-	0,04	7,01
1989	2,63	-	-	2,63
TOTAL	329,59	-	181,85	147,74

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

3.2. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El Resultat pressupostari retut de l'exercici 1997 es mostra tot seguit:

Quadre 3.2.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	EXERCICI
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1997
Drets reconeguts nets	438,49
Obligacions reconegudes netes	423,14
RESULTAT PRESSUPOSTARI	15,35
Desviacions positives de finançament	-
Desviacions negatives de finançament	-
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	15,35

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

3.3. ROMANENT DE TRESORERIA

Els components del Romanent de tresoreria retut, referit a 31.12.97 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.3.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	31.12.97
ROMANENT DE TRESORERIA	
1. Deutors pendents de cobrament	327,56
• del pressupost corrent	166,16
• de pressupostos tancats	157,94
• de recursos d'altres ens públics	-
• d'operacions no pressupostàries	3,46
(-) saldos de dubtós cobrament	-
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-
2. Creditors pendents de pagament	363,61
• del pressupost corrent	150,84
• de pressupostos tancats	147,74
• del pressupost d'ingressos	-
• de recursos d'altres ens públics	-
• d'operacions no pressupostàries	65,03
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-
3. Fons líquids en la tresoreria	33,60
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals	(2,45)
6. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2 + 3) = (4 + 5)	(2,45)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

3.4. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació retut i referit a 31.12.97 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.4.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ BALANÇ DE SITUACIÓ			
ACTIU	31.12.97	PASSIU	31.12.97
Immobilitzat material	173,88	Patrimoni i reserves	(476,54)
Immobilitzat immaterial	3,63	Subvencions de capital rebudes	624,57
Inv. infraestr. i béns destinats a l'ús general	10,00	Deutes a llarg termini	126,02
Immobilitzat financer	0,50	Deutes a curt termini	363,61
Deutors	327,56		
Comptes financers	33,60		
Pèrdua de l'exercici	88,49		
TOTAL ACTIU	637,66	TOTAL PASSIU	637,66
Comptes d'ordre	13,07	Comptes d'ordre	13,07

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI

El Compte de resultats retut de l'exercici 1997 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI 1997			
DEURE		HAVER	
Despeses de personal	116,05	Vendes	0,96
Despeses financeres	10,68	Renda de la propietat i de l'empresa	4,04
Tributs	0,01	Transferències corrents	311,95
Treballs, subministraments i serveis externs	28,25	Resultats corrents de l'exercici	88,49
Transferències corrents	130,73		
Transferències de capital	119,72		
SUMA DEL DEURE	405,44	SUMA DE L'HAVER	405,44
Resultats corrents de l'exercici	88,49	Pèrdua neta total	88,49
SUMA DEL DEURE	88,49	SUMA DE L'HAVER	88,49

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

4. FISCALITZACIÓ**4.1. COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA****4.1.1. Pressupost per a l'exercici 1997**

En la sessió celebrada el dia 4 de març de 1997, el Ple del Consell va aprovar el pressupost de la Corporació per a 1997 i les bases que regirien la seva execució, havent-se respectat la legalitat vigent en la tramitació de l'expedient administratiu que s'instruí per a la seva aprovació. Des de l'1 de gener de 1997 fins a l'entrada en vigor del nou pressupost havia quedat prorrogat automàticament el de l'any 1996 en relació als crèdits inicials de despesa corrent.

El pressupost aprovat per a 1997 generava un superàvit de 0,63 MPTA entre les previsions d'ingressos, 319,66 MPTA, i els crèdits inicials del pressupost de despeses, 319,03 MPTA, el qual, d'acord amb l'article 174.3 de la Llei 39/1988 compensava part del romanent negatiu de tresoreria a 31.12.96. La part restant fou coberta amb un préstec de 10,85 MPTA, al qual s'ha fet referència dins el quadre 2.2.E i en els comentaris subsegüents.

L'estructura pressupostària del Consell s'ha adequat en l'Ordre, de 20 de setembre de 1989, sobre estructura dels pressupostos dels ens locals pel que fa a la classificació econòmica dels ingressos i de les despeses, i a la classificació funcional de les despeses. Per tant, la partida pressupostària ve definida per la conjunció de la classificació funcional (a nivell de subfunció) i la classificació econòmica (a nivell de subconcepte).

Les bases d'execució del pressupost estableixen la vinculació jurídica dels crèdits del pressupost de despeses (opcions d'aplicació a diferents destinacions, en mans dels òrgans de gestió) a nivell de grup de funció (classificació funcional), i a nivell de capítol (classificació econòmica), d'acord amb el previst en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

Revisat el contingut de les bases d'execució del pressupost per a 1997 s'han observat les següents insuficiències en relació al contingut mínim establert en el Reial decret 500/1990:

- No es fa referència a la tramitació dels expedients d'ampliació i de generació de crèdits, ni d'incorporació de romanents de crèdits.
- Els límits establerts per a l'autorització i la disposició de despeses relatives a la contractació per part del gerent del Consell són superiors als establerts en la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre organització comarcal de Catalunya.
- No es fa referència als documents i els requisits que, d'acord amb el tipus de despesa, justifiquen el reconeixement de l'obligació.
- No s'indica la forma en què els perceptors de les subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals i com han de justificar l'aplicació dels fons rebuts.
- No es fa referència a la regulació dels compromisos de despeses plurianuals.

4.1.2. Modificació de les previsions d'ingressos i dels crèdits inicials de despeses

L'import de les modificacions de l'exercici 1997 ascendeix a 127,52 MPTA en el pressupost d'ingressos i a 116,67 MPTA en el pressupost de despeses, amb la qual cosa el pressupost definitiu mostra un superàvit d'11,48 MPTA, que ve a eixugar el romanent negatiu de tresoreria a 31.12.96. Aquestes modificacions suposen un increment del 36,6% respecte del pressupost inicialment aprovat pel Ple del Consell.

Les modificacions de crèdit per transferència es tramitaren d'acord amb allò que estableixen les bases d'execució del pressupost per a 1997.

Les modificacions augmentatives es tramitaren com a simples anotacions en comptabilitat, suportades per documents comptables autoritzats pel gerent, sense distingir entre les de diferent naturalesa, amb la qual cosa no es definia l'òrgan competent. L'actuació es basava en la facultat atorgada a la gerència per la base d'execució 3a, apartats 2 i 3, referits exclusivament a ampliacions i transferències de crèdit.

Les bases d'execució del pressupost regulaven mitjançant l'esmentada base 3a, els crèdits extraordinaris, els suplementos, les ampliacions i les transferències, però ignoraven les possibles generacions de crèdit.

Com a conseqüència d'aquesta indefinició apareixen en comptabilitat com a crèdits extraordinaris (quadre 4.1.A) generacions de crèdit per majors ingressos finalistes predeterminats pel PUOIS com a transferències de capital destinades a ajuntaments. L'aprovació de crèdits extraordinaris corresponia al Ple i no a Gerència i les generacions de crèdit no havien estat regulades en les bases, tot ignorant el que estableix l'article 43.2 del Reial decret 550/1990.

En no haver incoat els oportuns expedients a què obliga el repetit Reial decret 500/1990, les autoritzacions per resolució de Gerència plasmades en documents comptables, desassistides a més de la intervenció crítica inherent a un expedient, resultaren afectades d'inconsistència administrativa.

Una nova redacció de les bases d'execució per a 1998 resolgué les insuficiències de la base 3a, si bé es perllongà la pràctica de cobrir totes les ampliacions amb documentació comptable sense expedient previ.

A partir de la informació recollida en la Liquidació del pressupost s'ha obtingut el següent detall de les modificacions de crèdit del pressupost de despeses:

Quadre 4.1.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ MODIFICACIONS DELS CRÈDITS INICIALS DEL PRESSUPOST DE DESPESES					
CAPÍTOL	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES		TOTAL MODIFICACIONS
			(+)	(-)	
1. Despeses de personal	3,00	-	2,03	(1,51)	3,52
2. Béns i serveis	0,66	1,62	1,22	(1,82)	1,68
3. Interessos	-	-	0,41	(0,01)	0,40
4. Transferències corrents	-	0,70	-	(0,52)	0,18
6. Inversions reals	-	-	0,09	(0,09)	-
7. Transferències de capital	110,69	-	-	-	110,69
8. Actius financers	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	0,83	(0,63)	0,20
TOTAL	114,35	2,32	4,58	(4,58)	116,67

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes de control pressupostari de l'exercici 1997.

4.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

L'Estat de la Liquidació del pressupost d'ingressos corresponent a l'exercici 1997 ha estat resumit per capítols en l'apartat 3.1.1.

4.1.3.1. Taxes i altres ingressos

El capítol 3 del pressupost d'ingressos només representà el 0,8% dels drets liquidats l'any 1997, i recollí els ingressos procedents de taxes i preus públics, 0,96 MPTA, i d'altres ingressos, 2,60 MPTA.

Taxes i preus públics

Les ordenances fiscals de taxes i preus públics vigents l'any 1997 eren les següents:

- Ordenança núm.1: taxa per a l'expedició de documents administratius, prestació de serveis i/o realització d'activitats de dret públic, aprovada pel Ple de 29.9.92.
- Ordenança núm. 2: preu públic per la prestació d'assistència social a través de treballadors familiars del Consell Comarcal (atenció domiciliària), aprovada pel Ple de 4.5.93.

L'Ordenança núm.1 fou aprovada i entrà en vigor amb total subjecció a la Llei 39/1988. Posteriorment, en el Ple de 4.5.93 fou modificada amb la introducció dels serveis del CITA, tractats com a taxa quan els corresponia ser considerats preus públics. Els nous conceptes i valors d'aquesta Ordenança no es reflectiren en l'acta del susdit Ple ni en annex incorporat, i no se'n publicà més que

l'anunci (BOP de 13.7.93) que obria el període d'informació pública, amb la qual cosa restà en suspens tot el procediment.

Pel que fa a la seva aplicació es pot dir:

- La tarifa de l'Ordenança núm. 1 aplicada a drets d'examen en les convocatòries de selecció de personal (2.000 PTA) era el doble de l'establerta en l'Ordenança fiscal vigent.
- Els preus públics de l'Ordenança núm. 2 aplicats per serveis socials durant 1997 a alguns beneficiaris d'atenció domiciliària sofriren errors materials de càlcul en l'aplicació de les tarifes, descomptes i bonificacions establerts.

Pel que fa als procediments de gestió i recaptació, s'ha observat la inexistència de control sobre els ingressos per prestació de serveis del CITA, per als quals no s'estenia factura ni es conservava matriu o còpia dels rebuts emesos, en tant que els imports recaptats es transferien a la Tresoreria del Consell dues vegades a l'any, sense detallar usuaris ni serveis prestats. Tampoc s'havia establert cap control sistemàtic sobre prestació real de serveis socials d'atenció domiciliària.

L'enregistrament comptable de taxes i preus públics, s'efectuava en el moment del seu ingrés a la tresoreria, independentment de la data del servei prestat. Els drets liquidats per prestacions d'atenció domiciliària, 0,74 MPTA, regulats per l'Ordenança núm. 2 de preus públics, s'assentaren dins l'article 31 "taxes".

Altres ingressos

Els drets liquidats en concepte d'altres ingressos, 2,60 MPTA, corresponen a la incorporació al pressupost de l'exercici 1997 d'una part de l'import net dels cobraments i dels pagaments de subvencions d'exercicis anteriors enregistrades com a altres creditors no pressupostaris (vegeu el comentari d'aquest concepte en l'anàlisi del passiu del balanç en l'apartat 4.2.1.7). El manteniment d'operacions pressupostàries en comptes extrapressupostaris més enllà d'un ús eventual en espera d'aclariments s'ha de considerar improcedent, especialment si es perllonga de forma sistemàtica.

4.1.3.2. Ingressos per transferències corrents

Els ingressos per transferències corrents constitueixen el capítol més important del pressupost d'ingressos, i representen el 67,2% dels drets liquidats l'any 1997. El seu detall es mostra en el quadres següents:

Quadre 4.1.B

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	DRETS LIQUIDATS 1997
De l'Estat (1)	2,00
De la Generalitat	234,23
D'entitats locals	58,61
TOTAL CAPÍTOL 4	294,84

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

(1) Subvenció de l'INEM per al finançament de la contractació d'un agent de desenvolupament local que presta els seus serveis en el Museu del Montsià.

Quadre 4.1.C

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA GENERALITAT	DRETS LIQUIDATS 1997
Fons de Cooperació Local (Departament de Governació) (1)	72,36
Depuradores municipals (Departament de Medi Ambient - Junta de Sanejament) (2)	64,43
Serveis escolars (Departament d'Ensenyament) (3)	41,09
Serveis socials (Departaments de Benestar Social i de Justícia) (4)	32,57
Altres (5)	23,78
TOTAL	234,23

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Notes:

(1) Assignació establerta pel Departament de Governació en el Decret 115/1997, de 13 de maig.

(2) Gestió, reposició i millores de les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals dels municipis d'Alcanar, Sant Carles de la Ràpita, La Sénia, Uldecona i Els Muntells.

(3) Servei de transport escolar col·lectiu, ajuts individuals de desplaçament i ajuts individuals de menjador.

(4) Servei d'atenció primària (UBASP), servei d'atenció domiciliària i servei de formació d'adults (Aula d'autoformació).

(5) Subvencions d'import inferior a 10 MPTA rebudes per al finançament del Museu Comarcal del Montsià, del Consell Esportiu, del CITA, i de les oficines de rehabilitació d'habitatges, dinamització laboral i joventut, així com per comentar i promoure activitats en el seu àmbit.

Quadre 4.1.D

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES CORRENTS D'ENS LOCALS	DRETS LIQUIDATS 1997
Conveni de delegació de serveis (Diputació de Tarragona) (1)	28,53
Serveis socials (ajuntaments de la comarca) (2)	10,74
Serveis socials (Diputació de Tarragona) (3)	8,57
Ensenyament artístic i d'adults (Diputació de Tarragona) (4)	4,46
Altres (ajuntaments de la comarca) (5)	6,31
TOTAL	58,61

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Notes:

(1) Aportació per al finançament del funcionament del Consell i del servei d'assistència tècnica als municipis.

(2) Conveni per al finançament del cost dels serveis socials no cobert per la subvenció de la Generalitat.

(3) Conveni per al finançament de la delegació de la gestió dels programes d'ajuts per a l'assistència a colònies i campaments, adquisició de llibres escolars i assistència a llars d'infants.

(4) Conveni per al finançament de la delegació de la gestió de subvencions per a programes d'ensenyament artístic i d'adults.

(5) Aportacions per al finançament dels serveis de renovació del DNI, assistència tècnica als municipis i gestió de l'IBI.

El criteri general de comptabilització de les transferències corrents consistia a registrar els drets liquidats en funció de l'assignació màxima establerta en el conveni o en la resolució de concessió de la subvenció, sense tenir en compte si es complien o no els requisits establerts per a la seva total exigibilitat.

En conseqüència, a la fi de l'exercici 1997 l'import realment aplicat a la finalitat d'algunes de les subvencions i dels convenis era inferior a l'import màxim concedit i, per tant, cal rectificar dins l'exercici següent l'import dels drets liquidats comptabilitzats en excés durant l'any (aproximadament uns 8,00 MPTA).

Pel que fa a la justificació de les subvencions, haver-les suportat en documentació d'expedient al marge de la comptabilitat ha impedit, en alguns casos, identificar amb exactitud els assentaments que les suportaven. D'altra banda, restaven pendents alguns cobraments en no haver tramès l'oportuna justificació tot i haver realitzat l'activitat subvencionada i posseir-ne els comprovants. Ambdues situacions són indici de descurança administrativa en el període examinat.

Per altra banda, la Liquidació del pressupost no inclou la totalitat dels ingressos exigibles pel Consell a 31.12.97. S'hi ha detectat mancances, com l'import derivat del Conveni amb el Consorci del Museu del Montsià per a finançar les despeses del personal del Consell que presta serveis en el Museu, 1,50 MPTA, i una part de l'aportació establerta en el Conveni amb l'Ajuntament d'Amposta per a finançament de serveis socials, 1,18 MPTA.

4.1.3.3. *Ingressos patrimonials*

El capítol 5 del pressupost d'ingressos recull els interessos corresponents a dipòsits en comptes corrents, 1,01 MPTA, i a la col·locació d'un excedent de 40 MPTA, durant 78 dies en lletres del Tresor, 0,43 MPTA.

Tots aquests ingressos foren registrats com a drets liquidats dins l'article 52 Interessos de dipòsits, tot i que d'acord amb la seva naturalesa els interessos de les lletres del Tresor s'haurien d'haver classificat dins l'article 50 Interessos de títols-valors.

Tot i que els ingressos patrimonials s'enregistraren segons el criteri de caixa (en la data de cobrament, prescindint del venciment) el fet no representà desajustaments en la imputació dels drets liquidats corresponents a l'exercici.

4.1.3.4. *Ingressos per transferències de capital*

Les transferències de capital (capítol 7) representen un 27,3% sobre el total dels drets liquidats l'exercici 1997. El seu detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.E

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	DRETS LIQUIDATS
PRESSUPOST D'INGRESSOS - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1997
Obres PUOIS (Departament de Governació)	64,76
Obres PUOIS (Diputació de Tarragona)	45,93
Arranjament i pavimentació de camins (Diputació de Tarragona)	9,03
TOTAL CAPÍTOL 7	119,72

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

El Consell actua com a ens gestor tant de les subvencions rebudes per al finançament de les obres incloses en el PUOIS com de les destinades a l'arranjament i a la pavimentació de camins, obres que són executades pels ajuntaments de la comarca.

Transferències per al finançament d'obres del PUOIS

El criteri de comptabilització de les transferències per a obres del PUOIS ha vingut consistint en registrar com a drets liquidats el 100% de la subvenció atorgada, un cop s'ha produït el cobrament del 75% de la primera aportació.

Aquest criteri no es correspon amb les bases d'execució del PUOIS, segons les quals la notificació del finançament consolidat de l'obra dóna dret a cobrar el 75% de la subvenció, mentre que el certificat final i l'acta de recepció de l'obra donen dret al cobrament del 25% restant.

Transferències per a l'arranjament de camins

Aquestes transferències es comptabilitzaren com a drets liquidats per l'import límit anual concedit per la Diputació. El Conveni de delegació de competències, però, determinava que l'import definitiu s'havia de fixar basant-se en la proposta del mateix Consell detallant les actuacions a realitzar. A la fi de l'exercici de 1997, el Consell no havia ni aprovat ni presentat aquesta proposta i per tant, no s'havia originat encara el dret a percebre-la.

4.1.3.5. Ingressos per actius financers

Els ingressos per actius financers recullen els reintegraments dels préstecs concedits pel Consell els anys 1990 i 1991 als ajuntaments d'Alcanar, Sant Carles de la Ràpita i Sant Jaume d'Enveja per al finançament d'obres del PUOIS.

L'import registrat com a drets liquidats correspon a la suma d'interessos, 4,33 MPTA, i quotes d'amortització, 3,74 MPTA, d'aquests préstecs amb venciment durant l'exercici en curs.

D'acord amb l'estructura dels pressupostos dels ens locals (Ordre de 20 de setembre de 1989 del Ministeri d'Economia i Hisenda), els interessos vençuts a favor de la corporació han de registrar-se dins el capítol 5 Ingressos patrimonials, mentre que les quotes d'amortització del capital han d'assentar-se al capítol 8 Actius financers.

El nivell de cobrament dels drets liquidats l'any 1997 era tan sols del 6,7%, ja que els tres ajuntaments beneficiaris esmentats no havien atès els pagaments en el seus venciments. D'altra banda, el Consell no havia iniciat cap tipus d'actuació per a rescabalar-se'n.

4.1.3.6. *Ingressos per passius financers*

El capítol 9 del pressupost d'ingressos recull l'ingrés d'un préstec contractat pel Consell l'11 de juny de 1997, d'import 10,85 MPTA, la formalització del qual havia estat autoritzada pel Ple del Consell el 19 de desembre de 1996.

Aquest préstec tenia la finalitat de cobrir el romanent negatiu de tresoreria calculat a 31.12.96, atenent l'article 174 de la Llei 39/1988. La seva tramitació s'adequà al que estableix l'article 158 d'aquesta mateixa Llei, en tant que la contractació complí les exigències de concurrència de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP).

4.1.4. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent

L'estat de la Liquidació del pressupost de despeses corresponent a l'exercici de 1997 ha estat resumit per capítols en l'apartat 3.1.1.

La comptabilització de les despeses se suportà normalment en un sol document comptable ADO, formulat en ocasions abans de l'existència real de l'obligació, i encara que les diferents fases d'execució s'haguessin autoritzat mitjançant actes administratius de diferent data.

L'esmentada acumulació de fases només està permesa, en les bases d'execució del pressupost, per a despeses de caràcter ordinari i quan la seva quantia s'hagi fixat amb certesa.

4.1.4.1. *Despeses de personal*

El detall de les obligacions reconegudes durant l'exercici 1997 corresponents a despeses de personal es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.F

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	OBLIG. RECONEGUDES
PRESSUPOST DE DESPESES - DESPESES DE PERSONAL	1997
Assignacions a alts càrrecs	13,38
Retribucions personal eventual	4,82
Retribucions personal funcionari	14,29
Retribucions personal laboral	48,45
Retribucions altre personal	6,71
Incentius per major dedicació	1,67
Quotes seguretat social	19,64
TOTAL CAPÍTOL 1	108,96

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Assignacions a alts càrrecs

Les assignacions a alts càrrecs venien establertes en les bases d'execució del pressupost per a 1997 aprovades pel Ple del Consell, el 4 de març de 1997. Aquestes assignacions eren de caràcter fix i mensual i es pagaven al president, al vicepresident primer i als consellers delegats de cada àrea (cap dels quals no es trobava en règim de dedicació exclusiva). El mateix concepte incloïa assignacions als grups polítics amb representació a la Corporació.

D'acord amb l'aleshores vigent Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre (Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals), només la dedicació exclusiva permetia remuneracions fixes, en tant que la dedicació parcial donava dret a indemnitzacions per la concurrència efectiva a sessions d'òrgans col·legiats o per despeses justificades ocasionades per l'exercici del càrrec.

Pel que fa als grups polítics, el Reial decret 2568/1986, vigent en aquella data, establí que podien disposar d'un local a la seu de la Corporació i ésser dotats dels mitjans personals i materials necessaris per a desenvolupar les seves tasques, però no preveia la possibilitat de percebre aportacions monetàries.

Amb la Llei 11/1999, de 21 d'abril, aquestes dues modalitats de prestacions (percepcions fixes per dedicació parcial i pagaments a grups polítics) esdevingueren admeses legalment.

Retribucions al personal eventual

Les remuneracions del gerent per a l'exercici 1997 es corresponien amb les establertes en l'acord del Ple, de 3 d'octubre de 1995, a les quals s'havia aplicat un increment del 3,5% amb correlació amb l'augment de les remuneracions del personal autoritzat pel Ple, d'acord amb els límits establerts en les lleis de pressupostos generals de l'Estat durant el període 1995-1997.

Retribucions al personal funcionari

L'import a percebre per cadascun dels funcionaris en concepte de complement específic no havia estat aprovat per cap òrgan del Consell, ni tampoc existia la Relació de Llocs de Treball (RLT) que havia de detallar aquest complement.

Pel que fa al complement de destinació, un funcionari auxiliar administratiu percebia un complement de destinació de nivell 13 en tant que el nivell formalment reconegut era el 8. La diferència entre aquests nivells era de 12.300 PTA/mes.

En un Ple de 3 de març de 1998 s'aprovà degudament la plantilla de personal, i així quedaren esmenades les deficiències esmentades.

Retribucions al personal laboral

L'import a percebre per cadascun dels treballadors en concepte de sou base, complements salarials i triennis no havia estat aprovat formalment per cap òrgan del Consell i no apareixia especificat ni en l'acord en què s'autoritzava la seva contractació ni en el contracte laboral. Igualment esdevingué regularitzada la situació amb l'esmentada aprovació de la plantilla per a l'any següent.

Retribucions a altre personal

Les retribucions a altre personal recullen la contraprestació dels serveis prestats per personal extern al Consell: coordinadora de serveis socials, arquitecte, enginyer i dos aparelladors.

La coordinadora dels serveis socials fou nomenada per acord del Ple l'any 1989, sense formalitzar, però, cap tipus de relació contractual ni donar-la d'alta a la Seguretat Social. Les seves percepcions no foren aprovades formalment per cap òrgan del Consell tot i els successius increments des de 1989, i se'ls aplicava una retenció del 15%. La situació ha estat regularitzada amb la consegüent alta en la plantilla del Consell a temps parcial. Durant el període irregular constava en nòmina de l'Ajuntament d'Amposta com a assistenta social amb atenció simultània a ambdues ocupacions i amb el coneixement de les dues entitats.

Amb la resta d'altre personal s'establiren contractes d'arrendament de serveis amb el Consell, amb la qual cosa l'import de la despesa s'hauria d'haver registrat en el capítol 2 del pressupost de despeses i no en el capítol 1.

Revisades les obligacions reconegudes l'any 1997 s'ha observat que en els casos de l'arquitecte, de l'enginyer i d'un dels aparelladors, els imports comptabilitzats i pagats no es corresponen amb els establerts en els contractes

vigents, en haver actualitzat les contraprestacions per acord verbal sense cap aprovació ni autorització formal. Durant el treball de camp es comprovà, però, l'existència de contractes de pròrroga i nova contractació en la forma d'arrendament de serveis que regularitzaven la situació a partir de 1998.

Incentius per major dedicació

Com a incentius per major dedicació figuraren els pagats de forma mensual a la tesorera i a la secretària del president del Consell, sense autorització formal de cap òrgan del Consell.

Dins el mateix concepte s'inclogué la productivitat anual establerta per Decret de gerència per a remunerar l'especial rendiment, activitat extraordinària, interès i iniciativa amb què vint-i-una persones del Consell van desenvolupar les seves tasques.

Quotes Seguretat Social

La totalitat del personal funcionari i laboral estava integrat al Règim general de la Seguretat Social i les corresponents quotes patronals comptabilitzades en aquest concepte presentaren a final d'any 1997 un desajust immaterial.

4.1.4.2. Compra de béns i serveis

Les compres de béns i de serveis registrades com a obligacions reconegudes dins l'exercici de 1997 es distribuïren en:

Quadre 4.1.G

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	OBLIG. RECONEGUDES
PRESSUPOST DE DESPESES - COMPRES DE BÉNS I SERVEIS	1997
Materials, subministraments i altres	75,23
Reparacions, manteniment i conservació	8,76
Indemnitzacions per raó de servei	6,91
TOTAL CAPÍTOL 2	90,90

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Materials, subministraments i altres

Les compres de materials, subministraments i altres constitueixen la partida més important del capítol 2. En el quadre següent es detallen els conceptes que abasta:

Quadre 4.1.H

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	OBLIG. RECONEGUDES
PRESSUPOST DE DESPESES – MATERIALS, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1997
Material d'oficina	2,70
Subministraments	1,93
Comunicacions	2,88
Despeses diverses (1)	3,67
Treballs realitzats per altres empreses	64,05
TOTAL	75,23

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996.

(1) Aquest apartat inclou les despeses d'atencions protocol·làries i representació, 2,47 MPTA, el cost de les pòlisses d'assegurances, 0,70 MPTA, i el cost d'activitats organitzades pel mateix Consell, 0,50 MPTA.

Els treballs realitzats per altres empreses recullen els serveis prestats per l'empresa INFILCO en les depuradores d'aigües residuals de la comarca, 56,67 MPTA, diversos estudis i treballs tècnics, 7,06 MPTA, i el servei de gestió de l'IBI, 0,32 MPTA. Els serveis comprenen gestió d'aigües residuals, 52,21 MPTA, millores, 2,25 MPTA, i reparacions, 2,21 MPTA.

La concessió a INFILCO de les depuradores d'Alcanar, Sant Carles de la Ràpita, La Sénia i Ulldecona s'adjudicà per 55,35 MPTA en concurs obert el desembre de 1996. Per acord del Ple, de 7.10.97, s'amplià la concessió amb la depuradora dels Muntells, 2,59 MPTA, sense formalització d'expedient ni contracte. Tampoc per a millores i reparacions es formalitzaren expedients ni contractes. Calia, a més, haver considerat les millores (noves bombes i un vehiculador) com a inversions a comptabilitzar dins el capítol 6.

Les obligacions reconegudes per estudis i treballs tècnics, 7,06 MPTA, comprenen despeses diverses i subvencions per a activitats de dinamització econòmica, ensenyament, cultura, esports, serveis socials, medi ambient i assistència tècnica municipal, la majoria de les quals corresponen a conceptes del capítol 4.

Reparacions, manteniment i conservació

Les obligacions reconegudes en concepte de manteniment i de conservació corresponen, bàsicament, a una subvenció concedida al Consorci del Museu del Montsià, 8,48 MPTA.

Segons els estatuts del Consorci, la subvenció del Consell havia de ser de 9,23 MPTA (transferència finalista rebuda de la Generalitat). La diferència entre aquest compromís i el transferit, 8,48 MPTA, s'origina en la deducció que feu el Consell, de la quantitat que el Consorci del Museu havia d'aportar per a sufragar part del cost d'un agent de desenvolupament local contractat pel Consell i posat al servei del Museu. No s'ha respectat el principi comptable de pressupost brut d'acord amb el qual calia comptabilitzar separatament la despesa i l'ingrés.

Indemnitzacions per raó de servei

Les indemnitzacions per raó de servei recullen les assignacions per assistència als òrgans col·legiats, dietes i despeses de viatge dels membres de la corporació, 4,03 MPTA, així com dietes i despeses de viatge del personal, 2,88 MPTA.

4.1.4.3. Despeses financeres

Les despeses financeres corresponen als interessos de les operacions de préstec a llarg termini, 9,03 MPTA, i a curt termini, 1,32 MPTA, així com a les despeses de formalització i modificació dels contractes de préstec, 0,34 MPTA. També, com a conseqüència d'un error d'imputació, s'inclogué dins aquest capítol una de les quotes d'amortització del capital, 0,04 MPTA, que hauria d'haver-se registrat dins el capítol 9 del pressupost de despeses.

4.1.4.4. Despeses per transferències corrents

El detall de les transferències corrents incloses com a obligacions reconegudes dins el pressupost de l'exercici 1997 es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.1

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	OBLIG. RECONEGUDES
PRESSUPOST DE DESPESES - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1997
A entitats locals	12,85
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	61,60
TOTAL CAPÍTOL 4	74,45

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Les transferències corrents atorgades pel Consell representaren el 17,6% del total de les obligacions reconegudes l'any 1997. La seva destinació principal foren les subvencions i els ajuts atorgats per conveni a ajuntaments de la comarca (per serveis escolars: 52,15 MPTA i per serveis socials 12,62 MPTA), i a famílies mitjançant convocatòria pública.

Revisat el procediment de concessió, la documentació suport i la comptabilització de les transferències corrents s'han observat les següents incidències:

- L'excedent, 16 MPTA, resultant de la diferència entre els ingressos finalistes rebuts per atendre serveis escolars i socials dels ajuntaments i atencions a famílies, i l'import de les subvencions i ajuts concedits, foren objecte de reconeixement d'obligacions, sense el suport de cap resolució ni document alternatiu que determinés el concepte ni el creditor.

- S'ometé l'assentament com a obligació reconeguda, de l'import derivat del conveni signat amb el consorci CODE, 4,89 MPTA, corresponent al servei de gestió de les depuradores d'aigües residuals que venia prestant l'esmentat consorci.

4.1.4.5. Inversions reals

Les principals inversions realitzades pel Consell durant l'exercici 1997 corresponen a millores realitzades en les instal·lacions de les depuradores d'aigües residuals que els municipis de la comarca havien cedit en ús al Consell, 2,64 MPTA. La resta d'inversions corresponen a l'adquisició de programes informàtics, 1,01 MPTA, un ordinador, 0,58 MPTA, una fotocopidora 0,57 MPTA, i mobiliari, 0,18 MPTA.

S'ha observat algun incompliment de normativa, com la compra indirecta a través del concessionari del servei i sense concurs, d'elements de maquinària per a estacions d'aigües residuals, 2,2 MPTA, o l'adquisició a 24 terminis (modalitat exclosa, en aquella data, per l'article 14.2 de la LCAP) d'una fotocopidora de cost 1,16 MPTA.

4.1.4.6. *Despeses per transferències de capital*

Les transferències de capital corresponen íntegrament a subvencions atorgades als ajuntaments de la comarca per al finançament de les obres del PUOIS, 110,69 MPTA, i d'arranjament de camins, 9,03 MPTA, en relació a les quals el Consell actua com a ens gestor.

Durant 1997, les transferències de capital es comptabilitzaren de manera simultània i pel mateix import, com a drets liquidats (vegeu apartat 4.1.3.4) i com a obligacions reconegudes. Així, doncs, en el moment de comptabilitzar les obligacions reconegudes no existia obra feta i, en conseqüència, el Consell no disposava de cap certificació o factura que justificués l'assentament comptable. En el cas de les transferències per a l'arranjament de camins, ni tan sols es trobaven encara determinats els futurs creditors, els respectius imports ni la suma a distribuir.

S'ha verificat que, com a lògica conseqüència d'aquest sistema de comptabilització, les obligacions reconegudes a la fi de l'exercici 1997 eren superiors a l'import de les certificacions d'obra rebudes fins a aquella data.

4.1.4.7. Despeses per passius financers

Les despeses per passius financers recullen els imports de les quotes d'amortització del capital dels préstecs a llarg termini formalitzats amb entitats financeres, 10,40 MPTA, i amb la Diputació de Tarragona, 3,00 MPTA.

El criteri de comptabilització d'aquestes despeses consistí a registrar l'obligació reconeguda en el moment del seu pagament, independentment de quina fos la data de venciment de les quotes d'amortització.

En el cas del préstec de la Diputació de Tarragona aquest criteri comportà que durant l'exercici 1997 es comptabilitzés la quota de venciment 1996, i deixés de fer-se amb la quota de venciment de l'any 1997.

4.1.5. Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

El moviment durant 1997 dels drets liquidats procedents d'exercicis tancats s'ha reproduït en l'apartat 3.1.2. A continuació es mostra el seu detall per capítols.

Quadre 4.1.J

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PRESSUPOST D'INGRESSOS EXERCICIS TANCATS – EXERCICI 1997				
CAPÍTOLS	PENDENT COBRAR 1.1.97	ANUL·LACIONS I RECTIFICACIONS	COBRAT	PENDENT COBRAR 31.12.97
3. Taxes i altres ingressos	12,55	-	7,44	5,11
4. Transferències corrents	166,91	-	88,71	78,20
7. Transferències de capital	141,57	-	73,92	67,65
8. Actius financers	12,42	-	6,19	6,23
9. Passius financers	0,75	-	-	0,75
TOTAL	334,20	-	176,26	157,94

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Durant l'exercici 1997, el Consell no efectuà anul·lacions ni modificacions del saldo inicial dels drets pendents de cobrament. El nivell de cobrament fou del 52,7% amb la qual cosa a 31.12.97 restaven com a pendents de cobrament 157,94 MPTA procedents en un 86% del període 1993-1996.

Feta l'anàlisi dels principals saldos pendents de cobrament a 31.12.97 per transferències corrents i de capital, s'ha observat la presència de drets liquidats per aportacions d'altres administracions destinades al finançament de despeses encara en projecte i pel límit superior previsible.

Posat això de manifest en el decurs de la fiscalització, el Consell arbitrà dins l'exercici de 1998 dos expedients de baixa per import de 75,98 MPTA, dels quals, 58,03 MPTA corresponien a previsions anteriors a 1997.

4.1.6. Pressupost de despeses d'exercicis tancats

L'estat del pressupost de despeses d'exercicis tancats ha estat reproduït en l'apartat 3.1.2, i a continuació es mostra el seu detall per capítols:

Quadre 4.1.K

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICIS TANCATS – EXERCICI 1997				
CAPÍTOLS	PENDENT PAGAR 1.1.97	RECTIFICACIONS	PAGAT	PENDENT PAGAR 31.12.97
1. Despeses de personal	2,65	-	2,44	0,21
2. Compra de béns i serveis	24,09	-	6,79	17,30
4. Transferències corrents	111,28	-	43,63	67,65
6. Inversions reals	43,30	-	20,13	23,17
7. Transferències de capital	147,77	-	108,86	38,91
8. Actius financers	0,50	-	-	0,50
TOTAL	329,59	-	181,85	147,74

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

El saldo a 31.12.97 d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats pendents de pagament inclou obligacions que no constituïen crèdits exigibles al Consell, ja que foren comptabilitzades sense haver realitzat efectivament la despesa.

Es tracta de partides en gran part relacionades amb accions projectades i no executades que havien donat lloc, simultàniament, a la comptabilització de drets liquidats a què s'ha fet referència en l'apartat anterior 4.1.5. En els mateixos expedients de 1998 esmentats en aquell apartat, s'aprovaren baixes d'obligacions reconegudes per import de 69,43 MPTA, dels quals, 54,07 MPTA corresponien a previsions anteriors a 1997.

Alguns dels pagaments registrats l'any 1997 contra obligacions pendents d'exercicis tancats corresponen a despeses efectuades i justificades amb factures o certificacions emeses dins l'any 1997, per la qual cosa s'haurien d'haver enregistrarat com a obligacions reconegudes dins el pressupost de l'exercici corrent.

4.1.7. Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

El Resultat pressupostari de l'exercici i el Romanent de tresoreria a 31.12.97 han estat reproduïts en els apartats 3.2 i 3.3, respectivament.

Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari obtingut per l'exercici 1997 fou de 15,35 MPTA. No s'hi practicà cap ajust en concepte de desviacions de finançament, ja que el

Consell no tenia establert, en aquell exercici, cap sistema de control i de seguiment de les despeses amb finançament afectat.

Romanent de tresoreria

El Romanent negatiu de tresoreria a 31.12.97, d'import 2,45 MPTA, fou sanejat, per acord del Ple de 3 de març de 1998, mitjançant l'aprovació amb superàvit del pressupost inicial per a 1998, atenent l'article 174 de la Llei 39/1988.

El càlcul del Romanent de tresoreria es basà en la informació comptable recollida en la resta d'estats del Compte general de 1997 i es configurà d'acord amb les regles establertes en la ICAL, excepte pel que fa als següents punts:

- No es consignà cap provisió per insolvències, tot i l'existència de drets liquidats pendents de cobrar procedents d'exercicis tancats no exigibles per l'entitat, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.1.5.
- No es desglossaren els imports del romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat i el destinat a despeses generals, ja que el Consell no havia establert, encara, cap sistema de control i de seguiment de les despeses amb finançament afectat, tal com s'ha esmentat en el punt anterior.

La deficient comptabilització dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents i de capital, ja comentada anteriorment, és prou significativa perquè no es puguin formular conclusions sobre la raonabilitat del Romanent de tresoreria obtingut a 31.12.97.

4.2. COMPTABILITAT FINANCERA

4.2.1. Balanç de situació

El Balanç de situació ha estat reproduït en l'apartat 3.4, i cal dir que, com a conseqüència d'inexactituds diverses detallades en els apartats següents, no arriba a reflectir una imatge prou fidel de la situació patrimonial del Consell a 31.12.97.

L'inventari de béns a 31.12.97 mostra valors diferents dels consignats en el Balanç de situació. En molts d'aquests casos, no s'ha trobat cap explicació per a aquestes diferències entre saldos comptables i valoracions inventarials. D'altra banda, la seva elaboració no s'ha ajustat a les pautes del Decret 336/1988, de 17 d'octubre, que aprovà el reglament de patrimoni dels ens locals.

4.2.1.1. Immobilitzat

El quadre següent mostra el moviment anual i la situació a 31.12.97 de les partides constitutives de l'immobilitzat del Consell:

Quadre 4.2.A

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ IMMOBILITZAT - MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.97	31.12.96	ALTES	BAIXES	31.12.97
IMMOBILITZAT MATERIAL				
• Terrenys i béns naturals	69,23	-	-	69,23
• Construccions	79,21	-	-	79,21
• Maquinària, instal·lacions i utilatge	6,59	-	-	6,59
• Elements de transport	2,18	-	-	2,18
• Mobiliari	2,75	0,04	-	2,79
• Equips per al tractament de la informació	6,81	0,58	-	7,39
• Altre immobilitzat material	5,42	-	-	5,42
• Instal·lacions complexes especialitzades	1,08	-	-	1,08
IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
• Altre immobilitzat immaterial	-	3,62	-	3,62
INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURES I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL				
• Terrenys i béns naturals	10,00	-	-	10,00
IMMOBILITZAT FINANCER				
• Accions sense cotització oficial	0,50	-	-	0,50
TOTAL IMMOBILITZAT	183,77	4,24	-	188,01

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Immobilitzat material

L'import de l'Immobilitzat material d'inici d'exercici (a 31.12.96) no es corresponia amb el de l'inventari de béns en aquella data. El Consell no disposava de cap altre detall que permetés revisar la raonabilitat de la seva composició i valoració.

En conseqüència, la revisió d'aquest Immobilitzat es limità a les altes registrades durant l'exercici 1997.

En aquest període de 1997, el Consell només registrà com a altes de l'Immobilitzat material un dels vint-i-quatre venciments de l'adquisició d'una fotocopiadora, 0,04 MPTA, i el cost de compra d'un ordinador, 0,58 MPTA. La resta d'inversions activables efectuades durant l'exercici acabaren imputades a l'Immobilitzat immaterial i al Compte de resultats a través de la despesa corrent.

També cal afegir que no s'havia constituït cap fons d'amortització a 31.12.97.

Immobilitzat immaterial

L'import de l'Immobilitzat immaterial, 3,62 MPTA, recollia part de les millores efectuades pel Consell en les estacions depuradores d'aigües residuals de les quals té cedit l'ús, millores que calia haver enregistrat dins l'actiu del balanç com a Immobilitzat material i no com a immaterial, d'acord amb el que estableix la regla 211.2 de la ICAL.

Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

El compte d'Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general recull una alta d'immobilitzat registrada l'any 1992 en concepte d'inversions en la nova seu del Consell Comarcal, 10,00 MPTA, que fou comptabilitzada a partir d'estimacions de plantejament inicial.

El cost real d'aquesta inversió fou finalment de 5,13 MPTA, import que hauria de figurar en l'actiu del Balanç dins el compte d'edificis i altres construccions de l'Immobilitzat material i no com a inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, en tractar-se d'un bé de domini públic afectat al funcionament dels serveis.

Immobilitzat financer

L'Immobilitzat financer recull l'import de la subscripció de 500 accions de l'empresa Societat Gestió de Serveis Sanitaris, SA (SAGESSA), acordada pel Ple del Consell el 3 d'octubre de 1995 i autoritzada per la Direcció general de l'Administració local, el 6 d'agost de 1997, operació que restava pendent de desemborsament a 31.12.97.

D'acord amb el que estableix la ICAL, l'import pendent de desemborsament havia de figurar també en l'actiu del Balanç, amb saldo creditor dins el compte 259 Desemborsaments pendents, per tal de compensar l'assentament al compte 251 Accions sense cotització oficial de l'adquisició de les accions. La contrapartida de passiu emprada havia estat el compte 100 Patrimoni.

El Consell tenia, a més, concedits diversos préstecs a ajuntaments de la comarca per al finançament d'obres del PUOIS. Els seus imports pendents de venciment, 33,79 MPTA, no foren incorporats en l'actiu del Balanç tal com esqueia a la seva condició d'inversions financeres.

4.2.1.2. Deutors a curt termini

La composició dels deutors a curt termini a 31.12.97 es mostra tot seguit:

Quadre 4.2.B

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	
DEUTORS A CURT TERMINI - SITUACIÓ A 31.12.97	31.12.97
Deutors per drets reconeguts l'exercici corrent	166,16
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	157,94
Deutors per IVA (1)	3,39
Altres deutors no pressupostaris	0,07
TOTAL DEUTORS A CURT TERMINI	327,56

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

(1) IVA que la Junta de sanejament devia al Consell, corresponent a les factures que restaven pendents de cobrament a la fi de l'exercici en concepte de servei de gestió de les depuradores municipals de la comarca.

Els deutors a curt termini del Consell provenien bàsicament d'operacions pressupostàries, de les quals un 51,3% era de l'exercici corrent mentre que el 48,7% restant corresponia a exercicis anteriors.

Els deutors per drets reconeguts de l'exercici corrent i d'exercicis tancats procedien bàsicament de transferències corrents, 206,57 MPTA, i de capital, 97,91 MPTA. El seu import es correspon amb el que mostren els estats de la Liquidació del pressupost (vegeu quadres 3.1.A i 4.1.J), però tal com s'ha esmentat anteriorment la seva comptabilització no es féu a partir de drets exigibles pel Consell i, per tant, l'import dels deutors registrats en el Balanç de situació no contribueix adequadament a establir la situació patrimonial a 31.12.97.

4.2.1.3. Comptes financers

La situació a 31.12.97 dels comptes financers es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.C

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	
COMPTES FINANCERS - SITUACIÓ A 31.12.97	31.12.97
Caixa	4,15
Bancs i institucions de crèdit	29,45
TOTAL COMPTES FINANCERS	33,60

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Caixa

L'import de l'efectiu dipositat en la Caixa de la Tresoreria del Consell era, segons l'acta d'arqueig, de 0,31 MPTA.

El compte 570 Caixa recull addicionalment 3,84 MPTA que corresponen a la part no disposada d'una pòlissa de crèdit contractada pel Consell, la qual apareix assentada en el compte 515 Operacions de tresoreria del passiu del Balanç per l'import del seu límit, 40,00 MPTA.

D'acord amb el que estableix la ICAL, el compte de passiu 515 hauria de recollir únicament la part de què s'ha disposat de la pòlissa, 36,16 MPTA, evitant així d'involucrar el compte de caixa, situant-hi fons no dipositats.

Bancs i institucions de crèdit

L'epígraf de bancs i institucions de crèdit recull l'import efectiu que el Consell mantenia a 31.12.97 en comptes corrents.

Els saldos dels comptes corrents confirmats per les entitats financeres es corresponen amb l'import dels comptes del Balanç de situació, llevat d'una diferència de 10.000 PTA pendent de conciliació.

Pel que fa als moviments de cobraments i de pagaments registrats en la comptabilitat, s'ha observat que són superiors als que apareixen en els extractes bancaris com a conseqüència de la comptabilització dins els comptes operatius bancaris de les operacions en formalització (liquidació per compensació, sense moviment d'efectiu, de deutes i crèdits amb un mateix titular) en lloc d'emprar el compte 589 Formalització previst per la ICAL.

Per altra banda, el 19.9.97 el Consell formalitzà una operació de compra de Lletres del Tresor amb compromís de revenda el 9.12.97 per un valor efectiu de 40,00 MPTA. Aquesta operació s'enregistrà dins el grup de comptes 57 Tresoreria, tot i que d'acord amb la seva naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat dins el grup 53 Inversions financeres temporals.

4.2.1.4. Patrimoni i reserves

El moviment i la situació del patrimoni i les reserves es mostren tot seguit:

Quadre 4.2.D

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ				
PATRIMONI I RESERVES – MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.97	31.12.96	ALTES	BAIXES	31.12.97
Patrimoni	(64,82)	-	-	(64,82)
Resultats pendents d'aplicació	(292,07)	(119,65)	-	(411,72)
TOTAL PATRIMONI I RESERVES	(356,89)	(119,65)	-	(476,54)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

Les altes registrades a patrimoni i reserves corresponen a la incorporació de la pèrdua de l'exercici anterior en el compte Resultats pendents d'aplicació, el qual en mostrar un saldo deutor hauria de figurar en l'actiu del Balanç juntament amb les pèrdues de l'exercici corrent tal com estableixen les disposicions de la ICAL.

Els comptes de patrimoni no recullen el patrimoni en cessió corresponent a les instal·lacions i terrenys afectats a les estacions depuradores d'aigües residuals que els municipis de la comarca van cedir en ús al Consell l'any 1996. Segons la ICAL, el seu valor de taxació hauria d'aparèixer en l'actiu (immobilitzat material) amb contrapartida en el passiu (compte 103 Patrimoni en cessió). El seu valor, però, resta pendent de determinar ja que en els convenis en els quals s'acordà la cessió d'ús no es va detallar, ni es van valorar els béns adscrits a les susdites estacions depuradores.

4.2.1.5. Subvencions de capital

El moviment anual i la situació a 31.12.97 del compte de subvencions de capital rebudes inclòs en el passiu del Balanç de situació es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.E

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ				
SUBVENCIONS DE CAPITAL. MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.97	31.12.96	ALTES	BAIXES	31.12.97
De l'administració general de l'entitat local	7,57	-	-	7,57
D'organismes autònoms administratius de l'entitat local	6,61	-	-	6,61
Del sector estatal	234,96	110,69	-	345,65
De la Comunitat Autònoma	206,72	-	-	206,72
D'entitats locals	58,02	-	-	58,02
TOTAL SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES	513,88	110,69	-	624,57

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

El Consell no comptabilitzà les subvencions de capital seguint un criteri uniforme entre 1992 i 1997, amb la qual cosa, els comptes d'aquest quadre només recolliren una part de les transferències registrades en la Liquidació del pressupost.

Pel que fa a l'any 1997, el Consell només comptabilitzà com a subvencions en el passiu del balanç les transferències de capital registrades en la Liquidació del pressupost per al finançament d'obres del PUOIS, 110,69 MPTA, mentre que la subvenció de la Diputació de Tarragona, 9,03 MPTA, per a l'arranjament de camins fou registrada dins el Compte de resultats de l'exercici.

En relació als 110,69 MPTA de l'exercici 1997, cal dir que foren classificats erròniament com del sector estatal quan corresponien a la Generalitat, 64,76 MPTA, i a la Diputació, 45,93 MPTA.

4.2.1.6. Deutes a llarg termini

El següent quadre mostra el moviment anual i la situació a 31.12.97 dels deutes a llarg termini que té constituïts el Consell Comarcal:

Quadre 4.2.F

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ				
DEUTES A LLARG TERMINI - MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.97	31.12.96	ALTES	BAIXES	31.12.97
Préstecs rebuts a llarg termini d'ens del sector públic	66,08	-	6,73	59,35
Préstecs rebuts a llarg termini d'ens fora del sector públic	62,54	10,85	6,72	66,67
TOTAL DEUTES A LLARG TERMINI	128,62	10,85	13,45	126,02

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

El saldo de 126,02 MPTA de deutes a llarg termini del passiu del balanç és superior en 17,61 MPTA al del capital pendent d'amortitzar que s'obté dels quadres d'amortització dels préstecs vigents a 31.12.97 (vegeu quadre 2.2.E), informació que ha estat confirmada per la Diputació de Tarragona i les entitats financeres amb les quals s'havien contractat els préstecs.

Aquesta diferència ve originada pels següents fets:

- Dins de 1997 manca comptabilitzar com a baixa per amortització 3,00 MPTA corresponents a la quota vençuda durant l'exercici, del préstec atorgat per la Diputació de Tarragona.
- També dins 1997 s'enregistraren, com a baixa per amortització, 0,10 MPTA corresponents a una de les quotes d'interessos vençudes durant l'exercici, la qual s'hauria d'haver enregistrat com a despesa financera.
- Durant el període 1992-1996 es generaren diverses diferències en els comptes amb quatre entitats pel que fa als saldos pendents d'amortitzar, per un total de 14,71 MPTA a 31.12.97. Posat això de manifest, l'interventor mostrà un assentament de data 1.1.98 per import de 15,3 MPTA que conciliava, entre altres, aquestes diferències.

4.2.1.7. Deutes a curt termini

El detall dels deutes a curt termini a 31.12.97 es mostra en quadre següent:

Quadre 4.2.G

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	
DEUTES A CURT TERMINI – SITUACIÓ A 31.12.97	31.12.97
Creditors per obligacions reconegudes de l'exercici corrent	150,84
Creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats	147,74
Entitats públiques	3,61
Operacions de tresoreria	40,00
Creditors per IVA (1)	3,16
Altres creditors no pressupostaris	18,04
Fiances i dipòsits a curt termini	0,22
TOTAL DEUTES A CURT TERMINI	363,61

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1997.

(1) IVA que el Consell devia a l'empresa INFILCO corresponent a les factures que restaven pendents de pagament a la fi de l'exercici en concepte d'explotació, reparació i millores de les depuradores municipals de la comarca.

Creditors per obligacions reconegudes

Els creditors a curt termini del Consell provenen bàsicament d'operacions pressupostàries, de les quals un 50,5% és de l'exercici corrent mentre que el 49,5% restant correspon a exercicis anteriors.

Els creditors per obligacions reconegudes de l'exercici corrent i d'exercicis tancats procedeixen bàsicament de transferències corrents, 103,79 MPTA, i de capital, 106,33 MPTA. El seu import es correspon amb la suma del que mostren els estats de la liquidació del pressupost (vegeu quadres 3.1.A i 4.1.K), però tal com s'ha esmentat anteriorment (apartats 4.1.4.4 i 4.1.4.6) la seva comptabilització s'efectuà en alguns casos sense que la subvenció es trobés justificada o sense que existís cap resolució de la seva concessió.

Entitats públiques

El saldo del compte de deutes a curt termini amb entitats públiques recull els saldos creditors amb la Hisenda Pública en concepte d'IRPF i d'IVA, els quals es corresponen amb les liquidacions presentades pel Consell per aquests conceptes. Hi manca, però, les retencions de la Seguretat Social del mes de desembre, 0,31 MPTA.

Operacions de tresoreria

El Consell tenia contractada una pòlissa de crèdit pel límit de 40,00 MPTA i un tipus d'interès nominal del 5,47% sobre el saldo de què s'havia disposat. Aquesta pòlissa es formalitzà l'11 de juliol de 1997 amb una durada de dotze mesos. A 31.12.97 el crèdit de què s'havia disposat de la pòlissa era de 36,16 MPTA.

Com ja s'ha comentat en l'apartat 4.2.1.3 el saldo del compte 515 Operacions de tresoreria mostra que s'havia disposat dels 40 MPTA del límit, cosa que situa dins Caixa un dipòsit de fons inexistent. D'acord amb les disposicions de la

ICAL el saldo del compte 515 hauria de reflectir els fons rebuts pendents de devolució, és a dir, els 36,16 MPTA, de què s'havia disposat a 31.12.97,

Altres creditors no pressupostaris

El compte d'altres creditors no pressupostaris està integrat per 64 subcomptes que en el seu conjunt mostren un saldo inicial de 33,83 MPTA, modificat durant l'exercici amb 95,29 MPTA d'abonaments i 111,08 MPTA de càrrecs, a conseqüència dels quals, el saldo a fi d'exercici era de 18,04 MPTA.

Els moviments d'aquests subcomptes corresponien principalment a cobraments i pagaments de subvencions pendents d'enregistrar en comptes pressupostaris. Durant l'any 1997 es traspassaren a la comptabilitat pressupostària de l'exercici corrent, 2,60 MPTA que formaven part del saldo a 1.1.97 d'alguns d'aquests subcomptes. Segons manifestà l'interventor, les partides pendents d'incorporar havien de ser objecte de traspàs durant 1998 i 1999.

Un dels 64 subcomptes anomenat Diferències, mostra un saldo de 5,59 MPTA a la fi de 1997, sense que hagi enregistrat cap moviment des de 31.12.92. L'interventor manifestà que, donada la seva antiguitat i origen desconegut, aquesta partida seria regularitzada dins l'exercici següent.

Fiances i dipòsits a curt termini

El compte de fiances i dipòsits a curt termini recull les fiances rebudes en efectiu pel Consell durant l'exercici 1997, les quals també s'haurien d'haver registrat com a drets liquidats en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.

4.2.1.8. *Comptes de control pressupostari i comptes d'ordre*

El Balanç de situació a 31.12.97 no recull cap compte de control pressupostari, com a conseqüència que el Consell no establia la situació dels compromisos de despeses i d'ingressos amb càrrec a exercicis futurs.

El saldo que figura en l'actiu i en el passiu del Balanç de situació a 31.12.97 com a comptes d'ordre recull l'import dels avals dipositats per tercers en el Consell com a garantia de l'execució d'obres o serveis.

4.2.2. Compte de resultats de l'exercici

El Compte de resultats de l'exercici 1997, reproduït en l'apartat 3.5 reflecteix una pèrdua per operacions corrents de 88,49 MPTA.

La comptabilització d'ingressos i despeses en aquest compte es veié afectada pels desajustos haguts en el reconeixement de drets i obligacions pressupostaris que s'han descrit en els següents apartats 4.1.3.2, 4.1.3.4, 4.1.4, 4.1.4.4, 4.1.4.6, 4.2.1.6 i 4.2.1.7.

Com ja s'ha mencionat en parlar del Balanç de situació no s'imputaren despeses en concepte d'amortitzacions.

D'altra banda, determinades despeses i ingressos reflectits a resultats haurien d'haver-se comptabilitzat en l'actiu o en el passiu del Balanç.

Pel que fa a ingressos, en són exemple la recuperació de préstecs d'ajuntaments, 8,1 MPTA, que havien d'haver estat objecte de traspàs entre comptes d'actius financers i de disponible, sense afectar els resultats. També la percepció d'una subvenció procedent de la Diputació, 18,5 MPTA, destinada a la instal·lació de la seu del Consell que hauria d'haver estat enregistrada en el passiu com a subvenció de capital amb contrapartida d'actiu circulant amb destinació final a immobilitzat.

Pel que fa a despeses imputades, podem citar a tall d'exemple, les compres d'ofimàtica i de mobiliari, 0,7 MPTA, l'ampliació de depuradores, 1,3 MPTA, i l'adquisició de programes informàtics, 1 MPTA, elements que corresponia situar en l'actiu com a Immobilitzat material i immaterial, respectivament.

Tampoc s'exercí l'opció (facultativa) d'activar la despesa financera, 4,1 MPTA, del préstec per a finançar la construcció de la nova seu, segons que permet el punt II-A dels criteris de valoració de la ICAL.

Finalment, la classificació conceptual de la despesa no seguí criteris d'homogeneïtat, ja que diverses operacions de la mateixa naturalesa econòmica foren imputades a conceptes diferents, sense que això tingués influència en el resultat final.

5. CONCLUSIONS

5.1. OBSERVACIONS

El Consell Comarcal del Montsià, en compliment de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals va retre dins de termini a la Sindicatura de Comptes el Compte general de l'exercici 1997.

Revisada la documentació tramesa s'ha observat que el Consell no va incloure en el retiment diversos estats i comptes anuals, ni tampoc els annexos corresponents a operacions en relació a les quals no realitzava un seguiment i un control periòdic (despeses amb finançament afectat, compromisos d'ingressos i de despeses amb càrrec a exercicis futurs, i deute).

Pel que fa als justificants, només adjuntà el pressupost d'ingressos i de despeses aprovat inicialment i l'acta d'arqueig de tancament d'any, amb la qual cosa deixà desatesa part de les previsions de les regles 409 i 415 de la ICAL.

Les bases d'execució del pressupost per a 1997 aprovades pel Ple el 4 de març de 1997, presentaven algunes mancances, detallades en l'apartat 4.1.1, en relació al contingut mínim establert en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

Examinades durant el treball de camp les bases aprovades per a 1998, s'observà que s'hi havien resolt totes les mancances abans esmentades, encara que calia formular-hi alguna reserva respecte de la base 15a, la qual sembla considerar que l'endeutament financer pot donar lloc a operacions de generació de crèdit, supòsit no admès en la normativa reguladora de les modificacions pressupostàries (article 162 de la Llei 39/1988 i article 43 del Reial decret 500/1990).

Les modificacions augmentatives del pressupost inicial es tramitaren sense la formació dels corresponents expedients a què obliga el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. El suport documental es limitava a una resolució de Gerència estesa sobre el document comptable objecte d'assentament. La inexistència d'expedient eludia la fiscalització prèvia i el consegüent pronunciament sobre la naturalesa de l'operació, definició necessària per a saber a quin òrgan competia l'aprovació. Així la gerent autoritzà documents considerats crèdits extraordinaris l'aprovació dels quals estava reservada al Ple. Realment, però, no es produí una infracció manifesta de norma, ja que els suposats crèdits extraordinaris eren generacions de crèdit per aflorament d'ingressos predeterminats pel PUOIS.

D'altra banda, les bases d'execució del pressupost vigent regulaven totes les modalitats de modificacions de crèdit llevat de les generacions, deficiència que, com s'ha dit en el punt anterior, fou esmenada en la redacció de les bases per a l'any següent (1998).

El Consell tenia aprovades dues ordenances fiscals. La primera, referida a la prestació de serveis administratius, fou aprovada el 29.9.92 amb subjecció al procediment de la Llei 39/1988. En un Ple de 4.5.93, fou objecte d'una ampliació que restà formalment en suspens com a conseqüència de no haver recollit en acta ni publicat les tarifes modificades, malgrat es venien aplicant en

l'exercici fiscalitzat. L'ampliació, a més, incorporà com a taxa la prestació de serveis del CITA, quan calia haver-los considerat preus públics.

La revisió practicada sobre l'aplicació d'aquesta Ordenança posà de manifest càlculs excedits en els drets d'examen per a selecció de personal i falta d'identificació documental de serveis, d'usuaris i de cobraments en la gestió dels preus públics per serveis del CITA.

Pel que fa al servei d'atenció domiciliària regulat per l'ordenança núm. 2, s'observà poc rigor en l'aplicació de les tarifes i el seu càlcul, i absència de control de compliment en la prestació del servei confiat a les treballadores familiars.

L'interventor manifestà que s'havien pres mesures durant l'anualitat de 1998 que resolien les deficiències posades de manifest.

La liquidació d'ingressos de l'exercici corrent no reflecteix adequadament les operacions de 1997 com a conseqüència d'un circuit d'informació poc eficient, i d'una manca de criteri uniforme en la seva comptabilització.

Els drets liquidats es comptabilitzaren, en algunes ocasions, d'acord amb les seves condicions d'exigibilitat, mentre que en altres casos s'enregistraren a partir del seu cobrament o a partir d'estimacions, sense que durant l'exercici s'apliqués el mateix criteri per a operacions d'igual naturalesa ni aquest fos homogeni amb l'aplicat en exercicis anteriors.

Tot seguit es resumeixen les principals incidències observades en relació a la integritat i la comptabilització dels drets liquidats:

- Els drets liquidats d'algunes subvencions (transferències corrents i de capital), en haver-se enregistrat per l'import màxim atorgat, no es corresponen amb el que s'obtindria d'aplicar els criteris establerts per a la seva exigibilitat en les bases reguladores de les subvencions o en les clàusules dels convenis.
- Algunes subvencions obtingudes pel Consell i que es trobaven a la fi de 1997 no foren comptabilitzades com a drets liquidats en haver estat registrades només de forma extrapressupostària o en el pressupost de l'exercici següent. D'altra banda algunes partides de justificació contingudes en memòries i altres documents no han pogut ser confrontades amb les corresponents anotacions comptables.
- Les fiances i els dipòsits en metàl·lic constituïdes a curt termini foren comptabilitzades totes de forma extrapressupostària, ometent-ne el seu enregistrament dins el capítol 9 del pressupost d'ingressos.

- La comptabilització dels drets liquidats no s'ajustà, en alguns casos, als criteris de classificació determinats per l'Ordre de 20 de setembre de 1989 per la qual s'establí l'estructura dels pressupostos dels ens locals.

Atès que algunes d'aquestes inexactituds s'havien iniciat amb el nou sistema comptable (exercici de 1992) i s'havien anat produint al llarg dels anys, l'interventor ha fet constar l'aprovació per part del Ple, dins l'exercici de 1998, de dos expedients de baixa de partides sense suport, incloent-hi drets liquidats per valor de 76 MPTA, dels quals, 58 MPTA procedents d'exercicis anteriors a 1997 i els restants 18 MPTA d'aquest darrer exercici objecte de fiscalització.

La Liquidació de l'exercici de 1997 no reflectí adequadament l'execució de les despeses contretes, com a conseqüència de manca de criteris homogenis en el seu tractament comptable, la qual cosa donà lloc a disfuncions diverses, entre les quals poden mencionar-se les següents:

- Les diferents fases d'execució es comptabilitzaren habitualment en un sol document ADO, tot i que la seva tramitació compregués diferents actes administratius, supòsit únicament admès en les bases d'execució per a despeses corrents de quantia certa i coneguda des de l'inici del procés.
- Algunes obligacions es comptabilitzaren a partir d'estimacions de possibles despeses futures, sense que existís cap creditor ni constància d'obligació o pagament. Semblantment, algunes obligacions per transferències corrents o de capital foren reconegudes prematurament a partir de l'import total de l'ingrés finalista rebut per al seu finançament.
- Algunes subvencions atorgades figuraven, al tancament de l'exercici, assentades en comptes extrapressupostaris, sense fer-se presents en la Liquidació pressupostària.
- Finalment, altres obligacions reconegudes foren classificades, a efectes comptables, de manera no ajustada a la normativa sobre estructura pressupostària fixada per l'Ordre de 20.09.89.

Atès que, semblantment als drets liquidats, algunes d'aquestes inexactituds s'havien iniciat amb el nou sistema comptable (exercici de 1992) i s'havien anat produint al llarg dels anys, l'interventor ha fet constar també l'aprovació dins l'exercici 1998 (formant part dels mateixos expedients esmentats en l'apartat de drets liquidats), de baixes de partides sense suport, tot incloent obligacions reconegudes per valor 69,4 MPTA de les quals, 54,1 MPTA procedents d'exercicis anteriors a 1997 i els restants 15,3 MPTA d'aquest exercici de 1997 objecte de fiscalització.

Les bases d'execució del pressupost establiren unes assignacions d'import fix mensual a percebre pel president, el vicepresident primer i els consellers delegats, així com per als grups polítics amb representació a la Corporació.

En el període examinat, cap dels càrrecs esmentats s'exercia en règim de dedicació exclusiva, amb la qual cosa, aquest sistema d'assignacions fixes a càrrecs electes amb dedicació parcial no s'ajustava a la normativa aleshores vigent (article 75 de la Llei 7/1985 i article 13.6 del Reial decret 2568/1986, Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic), sense que pugui excusar-ho la promulgació posterior de la Llei 11/1999 de modificació de la Llei 7/1985 reguladora de les bases de règim local que n'ha admès la pràctica.

Les dietes i les despeses de viatge per assistència a òrgans col·legiats, previstes en les mateixes bases d'execució, es liquidaren d'acord amb l'assistència efectiva en les sessions de treball, segons el que ha posat de manifest la mostra revisada.

L'esmentat Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic, en establir els suports materials que les corporacions havien de proporcionar per al funcionament dels grups polítics amb representació, no preveia aportacions en metàl·lic, limitació que fou també ignorada per l'entitat i posteriorment superada per la Llei 11/1999, mitjançant l'ampliació de l'article 73 de la Llei 7/1985.

El Consell no elaborà ni publicà per a 1997 la Relació de Llocs de Treball, on havien de constar la denominació i les característiques de cada lloc, les retribucions complementàries i els requisits exigits per poder-los ocupar. El Ple del Consell, en sessió de 3 de març de 1998, esmenà la situació aprovant la plantilla de personal per a aquell any.

En conseqüència, per a 1997 no hi ha constància de l'aprovació formal per cap òrgan del Consell, del complement específic del personal funcionari ni de les remuneracions del personal laboral. Tampoc no foren autoritzats ni justificats els incentius per major dedicació pagats mensualment a dos funcionaris del Consell.

Pel que fa al complement de destinació corresponent al personal funcionari s'ha observat que l'import inclòs en la nòmina no es corresponia, en algun cas, amb el que estableix la Llei de pressupostos de l'Estat per a 1997. Durant el treball de camp es pogué, però, comprovar la correcta aplicació dels complements de destinació a partir del mes d'abril de 1998 com a conseqüència de l'aprovació de la plantilla abans esmentada.

La revisió efectuada sobre la nòmina a la fi de l'exercici 1997 ha posat de manifest que la coordinadora de serveis socials no fou inclosa com a personal del Consell als efectes de la Seguretat Social, ni tampoc contractada

formalment per a la prestació de serveis externs, com a conseqüència de mantenir-se d'alta a temps complet dins la nòmina de l'Ajuntament d'Ampostà.

La documentació aportada per l'interventor mostra la correcta aplicació dels complements de destinació del personal funcionari a partir d'abril de 1998, i l'aprovació de la plantilla de personal en un Ple de 3 de març del mateix any.

L'anàlisi dels principals contractes de subministraments i d'obres vigents l'any 1997 ha posat de manifest que se subjectaren a la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractació de les administracions públiques, excepte pel fet que l'objecte d'alguns dels contractes fou ampliat o reduït sense que es tramités el corresponent expedient de modificació del contracte inicial, ni es recollissin documentalment els nous acords.

També s'ha observat que algunes inversions reals i despeses de compra de béns i serveis foren autoritzades sense que es tramités cap expedient de contractació ni es formalitzés per escrit cap contracte.

Entre els contractes vigents l'any 1997 s'ha observat que el Consell pactà el pagament a terminis d'una fotocopiadora, 1,2 MPTA, en contracte de compravenda formalitzat el 22 de gener de 1996, fórmula explícitament exclosa per l'article 14.3 de LCAP, en el text vigent en aquella data.

Pel que fa a exercicis tancats i com a conseqüència de les pràctiques descrites anteriorment, les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses d'exercicis anteriors recollien, com a imports pendents de cobrament i de pagament, drets i obligacions no confirmats davant tercers al tancament de l'exercici de 1997.

Addicionalment, s'ha observat que alguns dels pagaments registrats l'any 1997 per a cancel·lar obligacions reconegudes en exercicis anteriors, corresponien en realitat a pagaments de despeses efectuades i justificades durant l'any en curs i que, per tant, s'haurien d'haver autoritzat i comptabilitzat com a obligacions de l'exercici corrent.

El Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria foren calculats d'acord amb les estipulacions de la ICAL i en concordança amb la informació comptable que mostren la resta d'estats que integren el Compte general, raó per la qual participen de les seves inexactituds.

Els esmentats càlculs no tingueren, a més, en compte l'import de les desviacions de finançament ni la previsió de deutors de dubtós cobrament, operacions en relació a les quals el Consell no havia establert cap sistema de control i de seguiment.

Segons manifesta l'interventor, a partir de 1998 s'ha establert un procediment de control per al seguiment de les despeses amb finançament afectat, cosa que ha de permetre incorporar aquest concepte en la Liquidació del mateix exercici i següents.

L'inventari de béns a 31.12.97 restava pendent d'actualitzar i no recollia la informació requerida pel Reglament de Patrimoni dels ens locals (Decret 336/1988, de 17 d'octubre). D'altra banda, els imports reflectits no coincidien amb les valoracions comptables del Balanç de situació.

Aquests desajustos, juntament amb els que originen altres incidències com les que es detallen a continuació, dificulten l'establiment d'una situació patrimonial que reflecteixi la realitat al tancament de l'exercici fiscalitzat.

Les principals incidències observades foren les següents:

- La valoració d'alguns actius s'obtingué mitjançant estimacions sobre el cost de les inversions a efectuar que no havien arribat a materialitzar-se a la fi de l'exercici.
- L'actiu del balanç no recull els imports, pendents de venciment, dels préstecs atorgats pel Consell als ajuntaments de la Comarca, 33,79 MPTA.
- No s'han comptabilitzat amortitzacions per cap concepte d'Immobilitzat.
- Els deutors per drets reconeguts recullen imports que no constituïen drets exigibles pel Consell davant de tercers. Estaven relacionats amb obligacions reconegudes per expectatives de despeses no concretes. Aquest fet, és conseqüència del que s'ha descrit anteriorment en parlar dels desajustaments observats en la liquidació dels drets de l'exercici corrent de 1997.
- El compte de caixa inclou 3,84 MPTA que corresponen en realitat a l'import pendent de ser disposat d'una pòlissa de crèdit que té un límit de 40,00 MPTA, xifra que apareix completa en el passiu del Balanç com a deutes a curt termini.
- El passiu del Balanç no inclou l'import del patrimoni en cessió corresponent als terrenys i instal·lacions afectats a les estacions depuradores cedides en ús l'any 1996 per alguns dels municipis de la comarca.
- Les subvencions de capital reflectides al passiu del Balanç no es corresponen amb les transferències de capital registrades en la Liquidació del pressupost durant el període 1992 a 1997, en haver-ne registrat algunes d'elles com a ingressos dins el Compte de resultats de l'exercici.

- El passiu del Balanç recull, com a deutes a llarg termini, un import superior en 17,6 MPTA al que ofereix la informació facilitada per les entitats creditores. L'Interventor va lliurar documentació relativa a un assentament de 01.01.98 que venia a regularitzar la major part, 15,3 MPTA, d'aquestes diferències.
- Els creditors per obligacions reconegudes recullen imports que no constitueixen crèdits exigibles per tercers, en haver estat comptabilitzats a partir d'estimacions efectuades en relació a despeses que a 31.12.97 no es trobaven materialitzades. Aquest fet és conseqüència del que s'ha descrit anteriorment en parlar dels desajustaments observats en el reconeixement d'obligacions de l'exercici corrent de 1997.
- El Consell registrà com a altres creditors no pressupostaris el cobrament i el pagament de diverses subvencions que, d'acord amb el que estableix la ICAL, haurien d'haver-se registrat dins la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent.
- El Balanç de situació no recull en els comptes de control pressupostari l'import dels compromisos d'ingressos i despeses amb càrrec a exercicis futurs.

L'estat de resultats de l'exercici acumula un conjunt d'inexactituds, descrites en el cos de l'informe (vegeu apartat 4.2.2), que el fan inexpressiu a efectes de l'avaluació pretesa per la ICAL.

5.2. RECOMANACIONS

D'acord amb el que s'ha exposat en aquest informe i en especial les disfuncions descrites en l'apartat 5.1, referides a l'exercici examinat de 1997, es recomana que:

1. S'estableixin els mecanismes necessaris per tal que es processin, seguint les regles de la ICAL, aquelles operacions que cal reflectir en els estats i comptes anuals i els seus annexos, de manera que es disposi en exercicis futurs, de la documentació que ha de formar el Compte general complet.
2. S'estableixi un model estandarditzat que asseguri la formació d'expedients complets d'autorització i de tramitació de les modificacions del pressupost inicial, amb subjecció a la Llei 39/1988, al Reial decret 50/1990 i a les bases d'execució vigents.
3. Es prenguin les mesures organitzatives necessàries per a garantir la correcta gestió, liquidació i recaptació de les taxes i preus públics vigents d'acord amb les corresponent ordenances fiscals, així com el registre íntegre dels drets liquidats un cop complertes les condicions per a la seva exigibilitat.

4. Es reforci el control intern per tal de garantir que els actes administratius i el seu assentament comptable se subjectin als procediments descrits en el capítol III, Secció 1a (articles 52 a 78) del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, tot respectant estrictament el registre íntegre —separat quan correspongui i ajustat a la data real— dels actes d'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions, de manera que aquestes cobrin vigència un cop la prestació o el dret del creditor siguin documentats davant l'òrgan competent.
5. Es formalitzin per escrit tots els contractes de subministraments, d'obres i de serveis i les seves modificacions, amb la tramitació del corresponent expedient que asseguri el respecte al principi de concurrència i de publicitat en la selecció dels contractistes, d'acord amb el que estableix la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
6. Es tramitin els processos d'adjudicació establerts en la Llei 13/1995 en els casos de modificació de les condicions dels contractes administratius que així ho requereixin.
7. S'efectuï el càlcul dels saldos de dubtós cobrament a la fi de l'exercici per tal d'incloure'ls en la determinació del Romanent de tresoreria.
8. S'efectuï una revisió integral de la composició i valoració del patrimoni del Consell i, si escau, es regularitzi la informació patrimonial que mostren l'inventari de béns, el Balanç de situació i el Romanent de tresoreria. Complementàriament caldrà efectuar una valoració del patrimoni rebut en cessió per tal de poder-lo reflectir al Balanç de situació tal com estableix la regla 211 de la ICAL.
9. S'adeqüi la comptabilització dels moviments de disposició i de devolució d'efectiu derivats de les pòlisses de crèdit a l'establert en la regla 244 de la ICAL en relació a les operacions de tresoreria.
10. S'efectuï una revisió integral de la composició i dels criteris de comptabilització del compte "Altres creditors no pressupostaris", per tal de poder determinar quines de les operacions que vinguin enregistrant-se en aquest compte corresponen a ingressos i despeses de naturalesa pressupostària que cal incorporar en els pressupostos de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.
11. S'estableixin criteris homogenis i uniformes per tal d'imputar els ingressos i les despeses, tant de naturalesa pressupostària com extrapressupostària, dins els comptes que integren els resultats corrents de l'exercici, els resultats extraordinaris, els resultats de la cartera de valors i les modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats.

12. Es revisin els circuits d'informació relatius als ingressos i despeses de naturalesa plurianual, per tal de garantir el registre íntegre dels compromisos d'ingressos i de despeses amb càrrec a exercicis futurs dins els corresponents comptes de control pressupostari.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 5 de març de 2001, al Consell Comarcal del Montsià.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel Consell Comarcal del Montsià amb registre de sortida núm. 495, data 30 de març de 2001, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 684, data 6 d'abril de 2001:

"Sr. Xavier Vela i Parés
Síndic de comptes

Senyor,

Hem rebut el projecte d'informe sobre la fiscalització de la informació economicofinanciera d'aquest Consell Comarcal corresponent a l'exercici 1997.

Analitzat aquest projecte per la presidència, gerència, intervenció d'aquesta corporació, us adjuntem l'informe emès per l'interventor intentant clarificar alguns aspectes de les recomanacions proposades, on es desprèn que en bona mesura ja a partir de l'exercici de 1998 es començaren a aplicar.

Els agraïm la realització d'aquest document, fent-la extensiva al vostre equip, ja que ha contribuït a millorar la gestió d'aquesta entitat. Al mateix temps, resto a la vostra disposició per qualsevol aclariment.

Atentament,

[signatura]

Daniel Rius i Guarch
President

INFORME D'INTERVENCIÓ

REFERÈNCIA: Informe 57/1998-F de la Sindicatura de Comptes sobre la fiscalització de la informació econòmica-financera del Consell Comarcal del Montsià referida a l'exercici de 1997.

En relació al tema mencionat i als efectes de presentar les al·legacions que el Consell consideri adients emeto el següent informe:

1. Respecte a la documentació a remetre a la Sindicatura de Comptes

Excepte l'estat del deute i l'estat de despeses amb finançament afectada, el Consell disposa de tota la documentació comptable econòmica-financera que apareix com a no remesa.

L'aplicació informàtica que disposava el Consell en aquest exercici no permetia elaborar la informació relativa a l'estat de despeses amb finançament afectada, tant en el pressupost de despeses com en el pressupost d'ingressos per poder calcular en el seu cas les desviacions de finançament.

No obstant per part de la intervenció s'han elaborat unes fitxes que permeten realitzar un control de seguiment d'aquesta modalitat de despeses.

Dit procés va ser operatiu al llarg de 1998.

En aquest mateix sentit s'ha actuat respecte a l'estat del deute.

En el procés d'elaboració d'aquest informe el Consell ha disposa d'una versió d'informàtica local de l'empresa ABSIS de la que segons informació facilitada pels serveis tècnics es desprèn que permetrà processar la informació necessària per a millorar el control i seguiment de l'estat de despeses amb finançament afectat.

2. Bases d'execució del pressupost

Les deficiències observades en les bases d'execució del pressupost per a 1997 es varen subsanar en l'exercici de 1998 tant pel que fa referència a les modificacions pressupostàries com als ingressos procedents del PUOSC.

Quant al previst a la base 15 deu d'interpretar-se que els ingressos procedents d'una operació financera l'òrgan competent serà el ple del Consell no la gerència, la qual està en concordància en la base 9.

3. Ordenances fiscals

La problemàtica plantejada per l'aplicació de les dos ordenances fiscals aprovades pel Consell, en especial referència a la prestació de serveis

d'ajuda domiciliària la qual venia generada per les pròpies característiques del col·lectiu social receptor del servei, s'han subsanat a partir de 1998.

4. Sobre la comptabilització d'ingressos i despeses

Durant l'exercici de 1998 en les bases d'execució del pressupost es va introduir com a annex una proposta d'intervenció per millorar el procés administratiu i el registre íntegre comptable corresponent a les fases de A (autorització), D (disposició o compromís), O (reconeixement de l'obligació), P (pagament d'aquesta obligació).

En conseqüència s'ha procedit a una desagregació dels processos de comptabilització (articles 72 a 78 del RD 500/1990 de 20 d'abril).

En altre apartat de la proposta referida es regula el tràmit a seguir per a l'atorgament de subvencions i la forma de justificar-les, s'incorpora com a annex a les bases d'execució del pressupost de 1998 complementant en aquesta matèria el que disposen les bases 27, 28 i 29.

D'altra banda amb la finalitat d'adequar la realitat els drets reconeguts pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendent de pagament d'exercicis anteriors fou aprovat pel ple del Consell l'expedient relatiu de baixes tant en ingressos com en obligacions, depurant les quantitats que per varies raons (especialment convenis signats) que figuraven com a pendent de cobro i pendent de pago.

5. Saldos de dubtós cobrament

A més dels expedients aprovats al que es fa referència en l'apartat anterior, en la liquidació del pressupost dels exercicis 1999 i 2000 s'ha dotat de forma cautelar i individualitzada aquells drets de cobrament que si bé obeeixen a suport comptable suficient però per diversos motius es considera de difícil realització el seu ingrés, tot a fi i efecte de poder adequar un romanent de tresoreria real.

Que en la liquidació de 1999 es dota en 2.896.812 PTA i en l'exercici de 2000 en 11.881.621 PTA.

6. Balanç de situació

Les incidències tècniques que s'aprecien al balanç de situació en data 31-12-1997 es van regularitzar en el balanç de situació de 31-12-1998.

Cal mencionar que l'aplicació comptable que s'ha fet referència en l'apartat 1 d'aquest informe inclou un mòdul de gestió de patrimoni, el qual segons es desprèn de la informació recabada per aquesta intervenció permetrà en un futur una major i millor coordinació entre el balanç de situació-patrimoni del Consell.

7. Altres creditors no pressupostaris

S'ha efectuat una revisió i posterior depuració d'aquest compte, incorporant al pressupost aquells ingressos i despeses que per la seva naturalesa són pressupostaris.

8. Altres aspectes de l'informe

Si es considera convenient aquest informe pot ser complementat o ampliat en altres aspectes concrets i determinats per l'àrea econòmica del Consell Comarcal del Montsià.

Amposta, 20 de març de 2001

L'INTERVENTOR

[signatures i segell del Consell Comarcal]"