

INFORME 18/2013

ORGANISME
AUTÒNOM DE
DESENVOLUPAMENT
LOCAL DE LA
DIPUTACIÓ DE
TARRAGONA
EXERCICI 2009

INFORME 18/2013

**ORGANISME
AUTÒNOM DE
DESENVOLUPAMENT
LOCAL DE LA
DIPUTACIÓ DE
TARRAGONA
EXERCICI 2009**

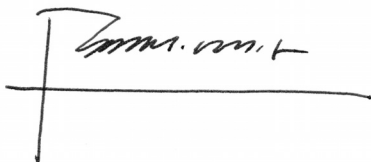
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, els dies 23 i 24 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Rejero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 18/2013, relatiu a l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local de la Diputació de Tarragona, exercici 2009.

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

Barcelona, 3 de setembre de 2013



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Rejero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE I ABAST	7
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	7
1.3. NORMATIVA APLICABLE	8
1.4. ORGANISME AUTÒNOM DE DESENVOLUPAMENT LOCAL.....	9
1.4.1. Naturalesa i objectius	9
1.4.2. Òrgans de govern i directius.....	9
1.4.3. Control i fiscalització.....	10
1.4.4. Activitat	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA	12
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	12
2.2.1. Pressupost inicial.....	13
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	14
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	15
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	23
2.2.5. Resultat pressupostari i romanent de tresoreria.....	24
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	27
2.3.1. Balanç.....	27
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	32
2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	33
2.4. MEMÒRIA	33
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	34
3. FETS POSTERIORS	35
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	35
4.1. OBSERVACIONS	35
4.1.1. Gestió pressupostària i retiment de comptes.....	35
4.1.2. Comptabilitat pressupostària i financera.....	36
4.1.3. Despeses de personal.....	38
4.1.4. Subvencions	38
4.2. RECOMANACIONS.....	40
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	40
6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	59

ABREVIACIONS

BOP	Butlletí Oficial de la Província
ICAL	Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local
LBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, de bases del règim local
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
OADL	Organisme Autònom de Desenvolupament Local
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

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

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de regularitat del Compte general de l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local de la Diputació de Tarragona (OADL), referits a l'exercici 2009.

Els objectius de la fiscalització són els següents:

- Verificar que la informació i la documentació comptable presentada per l'OADL representa raonablement la seva situació economicofinancera i reflecteix les operacions realitzades durant l'exercici.
- Verificar que l'OADL compleix la legalitat que li és d'aplicació en matèria comptable, pressupostària, de contractació, de despeses de personal i subvencions.

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

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

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2009, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'hi ha inclòs informació anterior i posterior.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

El treball de fiscalització ha estat realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i s'han fet totes les proves de compliment i substantives que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients que permetin manifestar les conclusions del present informe.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

La fiscalització de la legalitat ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes més rellevants establerts en la normativa que és d'aplicació a l'OADL. En concret, aquesta normativa és la següent:

En matèria comptable:

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

En matèria de contractació administrativa:

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret 817/2009, del 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

En matèria de personal:

- Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- Llei 30/1984, del 2 d'agost, de reforma de la funció pública.
- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.

En matèria de subvencions:

- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de subvencions.

1.4. ORGANISME AUTÒNOM DE DESENVOLUPAMENT LOCAL

1.4.1. Naturalesa i objectius

L'OADL és un organisme autònom de la Diputació de Tarragona creat per impulsar accions dirigides a potenciar el creixement econòmic i la modernització dels sectors productius de les comarques del Camp de Tarragona i de les Terres de l'Ebre. Com a principals objectius té els següents:

- Contribuir al desenvolupament econòmic dels municipis de les comarques de Tarragona i de les Terres de l'Ebre.
- Promoure i impulsar la modernització dels sectors productius de les comarques de Tarragona i de les Terres de l'Ebre i la seva diversificació tenint en compte les seves característiques peculiars.
- Cooperar en el foment del desenvolupament econòmic i en la planificació del territori de la demarcació de Tarragona.
- Promoure i impulsar els processos de participació de la ciutadania de les comarques del Camp de Tarragona i de les Terres de l'Ebre.

L'OADL va ser constituït per acord del Ple de la Diputació de Tarragona del 2 de juny del 2006, en virtut del que estableix l'article 85 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LBRL), i l'article 249 de la Llei 2/2003, del 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

L'article 36 de la LBRL modificat per la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, disposa que és competència de les diputacions provincials la cooperació en el foment del desenvolupament econòmic i social, i en la planificació del territori provincial, sens perjudici de les competències d'altres administracions en aquest àmbit, així com el foment i l'administració dels interessos particulars de la província.

1.4.2. Òrgans de govern i directius

Òrgans de govern

L'OADL té personalitat jurídica pròpia i capacitat per complir les seves finalitats. Els seus òrgans de govern i les funcions principals d'aquests són els següents:

- President o presidenta: és el president o presidenta de la Diputació de Tarragona, o el diputat o diputada que designi. Té la representació superior de l'OADL.
- Vicepresident o vicepresidenta: designat pel president o presidenta, a qui substitueix en els casos d'absència, malaltia, o similars.
- Consell Rector: format per un president o presidenta i un nombre de vocals equivalent al de grups polítics amb representació al Ple de la Diputació, amb un mínim de quatre, els quals són designats pel Ple. Tots els grups polítics han d'estar representats en el Consell. Correspon al Consell Rector la direcció superior de l'entitat.

El 14 de setembre del 2007, un cop vistos els resultats de les eleccions locals del 27 de maig del 2007, va tenir lloc la sessió plenària de constitució dels organismes autònoms de la Diputació de Tarragona. La composició dels òrgans de govern de l'OADL va quedar establerta de la manera següent:

- Presidència: Joan Josep Malràs Pascual, de Convergència i Unió.
- Vicepresidència: no es va nomenar cap vicepresident i en l'exercici 2009 el càrrec continuava vacant.
- Consell Rector: format per vuit consellers dels grups polítics següents: tres de Convergència i Unió, tres del Partit dels Socialistes de Catalunya, un del Partit Popular de Catalunya i un d'Esquerra Republicana de Catalunya.

Òrgans directius

El director o directora de l'OADL és designat pel president de l'organisme a proposta del Consell Rector. Li correspon la direcció general de l'entitat. El càrrec de director general de l'OADL en l'exercici fiscalitzat l'exercia J.M.E.V.

1.4.3. Control i fiscalització

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

Correspon també a la Intervenció la funció comptable, financera i pressupostària de l'entitat així com la inspecció de la comptabilitat dels seus ens dependents. Com a ens de-

pendent de la Diputació de Tarragona, en l'OADL la funció d'Intervenció és exercida pel Departament d'Intervenció d'aquesta Diputació.

D'acord amb les Bases d'execució del pressupost de la Diputació, la fiscalització prèvia realitzada per la Intervenció és limitada i consisteix a comprovar el següent:

- L'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient.
- L'aprovació del pressupost per l'òrgan competent.
- Altres aspectes, segons la naturalesa dels diferents actes.

Amb posterioritat a l'execució de les despeses, la Intervenció efectua un control financer per comprovar el grau de compliment de la legalitat i el funcionament econòmic i financer del servei o organisme, a partir d'una mostra de les transaccions de l'exercici.

Les despeses que no estan sotmeses a fiscalització prèvia són les següents:

- Les de material no inventariable, les de contractes menors, així com les de caràcter periòdic o tracte successiu, un cop intervingut l'acte de què es derivin.
- Les menors de 3.005 €.

La fiscalització prèvia dels drets se substitueix per la presa de raó i control financer posterior.

El Departament d'Intervenció de la Diputació ha proporcionat a la Sindicatura els informes de fiscalització posterior realitzats; les incidències que contenen no han estat qualificades com a significatives.

A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, la fiscalització plena i el control financer sobre els beneficiaris de les despeses del capítol 4, Subvencions concedides, no havia estat encara realitzada per falta de mitjans humans, la qual cosa suposa l'incompliment de les Bases d'execució del pressupost, la LGS i l'article 219 del TRLRHL.

1.4.4. Activitat

Les principals activitats de l'OADL al llarg de l'exercici 2009 han estat les següents:

- Realitzar activitats per millorar la inserció laboral de col·lectius amb problemes d'accés al mercat de treball, proporcionant formació, experiència pràctica i orientació.

- Realitzar activitats d'estudi, recerca i difusió dels sectors creixents i que poden tenir un efecte positiu en la creació d'ocupació al territori.
- Concedir ajudes per impulsar el desenvolupament dels sectors productius de les comarques de Tarragona i de les Terres de l'Ebre.
- Arran del finançament rebut de l'Obra Social "la Caixa" ("la Caixa"), realitzar activitats de caire mediambiental, que s'aprofiten per integrar al món laboral persones amb discapacitats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització efectuada per la Sindicatura de Comptes ha consistit en la revisió dels comptes anuals de l'OADL de l'exercici 2009, els quals formen part del Compte general de la Diputació de Tarragona.

Aquests comptes anuals estan formats pel Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2009.

2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA

Les diputacions provincials, d'acord amb l'article 200 del TRLRHL, estan sotmeses al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre d'altres, l'obligació de retre comptes de les seves operacions.

El Ple de la Diputació de Tarragona, en la sessió de l'1 d'octubre del 2010, va aprovar el Compte general definitiu corresponent a l'exercici 2009, integrat, entre d'altres, pels estats i documents comptables de l'OADL.

L'article 104 estableix que el president de l'entitat ha de retre el Compte general als òrgans de control extern competents. L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura el 14 d'octubre del 2010 dins el termini establert en la normativa vigent.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de l'OADL de l'exercici 2009 és la que figura a continuació:

Quadre 1. Liquidació pressupostària. Exercici 2009

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
4. Transferències corrents	5.154.000	1.346.333	6.500.333	5.957.306	2.167.873
5. Ingressos patrimonials	6.000	-	6.000	8.399	-
Total operacions corrents	5.160.000	1.346.333	6.506.333	5.965.705	2.167.873
Total operacions de capital	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	1.460.731	1.460.731	-	-
Total operacions financeres	-	1.460.731	1.460.731	-	-
Total ingressos	5.160.000	2.807.064	7.967.064	5.965.705	2.167.873
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Oblig. pendents de pagament
1. Despeses de personal	2.782.685	1.148.261	3.930.946	3.161.987	3.515
2. Despeses en béns corrents i serveis	651.460	629.674	1.281.134	638.600	193.237
3. Despeses financeres	3.000	-	3.000	599	-
4. Transferències corrents	1.631.855	970.251	2.602.106	1.381.663	160.385
Total operacions corrents	5.069.000	2.748.186	7.817.186	5.182.849	357.137
6. Inversions reals	91.000	58.878	149.878	100.250	11.157
Total operacions de capital	91.000	58.878	149.878	100.250	11.157
Total operacions financeres	-	-	-	-	-
Total despeses	5.160.000	2.807.064	7.967.064	5.283.099	368.294

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2009.

2.2.1. Pressupost inicial

El Consell Rector va aprovar la proposta de pressupost que s'havia de presentar a la Diputació, l'1 de desembre del 2008 mentre que, d'acord amb l'article 168 del TRLRHL, s'hauria d'haver enviat abans del 15 de setembre d'aquell any.

El pressupost inicial de l'OADL, integrat en el pressupost de la Diputació de Tarragona, va ser aprovat pel Ple d'aquesta entitat l'1 de desembre del 2008 i va ser publicat en el *Butlletí Oficial de la Província* (BOP) del 4 de desembre del 2008. Atès que, segons un informe de Secretaria, no se'n varen rebre al·legacions, l'aprovació esdevingué definitiva i es va publicar en el BOP del 31 de desembre del 2008.

En la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial s'ha observat el següent:

- Malgrat que la Diputació disposa de la informació, l'annex de personal de l'expedient del pressupost no inclou un detall dels imports a pagar per cada lloc de treball que serveixi per justificar les quantitats pressupostades en el capítol 1 com requereixen l'article 18 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 de les hisendes locals, i l'article 26 del Decret 214/1990, del Reglament del personal al servei de les entitats locals.¹

1. Atesa l'al·legació número 1, s'ha modificat part d'aquesta observació respecte a la redacció inicial de l'informe.

- En els informes economicofinancers que acompanyen el pressupost no s'exposen les bases utilitzades per avaluar els ingressos previstos de l'OADL que requereix l'article 168.1.e del TRLRHL. Atès que el 65,3% dels ingressos previstos són les aportacions que fa la Diputació a l'OADL, aquesta informació no té la mateixa rellevància que en altres tipus d'entitats.
- L'informe d'Intervenció no inclou cap referència sobre el pressupost de l'OADL.²

2.2.2. Modificacions pressupostàries

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

Quadre 2. Modificacions de crèdit. Pressupost corrent. Resum general per capítols. Exercici 2009

Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transfer. de crèdit positives	Transfer. de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions	
Despeses de personal	0	0	590.787	0	170.408	387.066	0	1.148.261	
Despeses en béns i serveis	0	189.086	45.213	0	64.918	330.457	0	629.674	
Transferències corrents	51.000	54.802	0	(636.000)	915.516	593.933	(9.000)	970.251	
Inversions reals	0	24.000	0	0	0,00	34.878	0	58.878	
Total	51.000	267.888	636.000	(636.000)	1.150.842	1.346.334	(9.000)	2.807.064	
Finançament									
Cap.	Origen del finançament	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transfer. de crèdit positives	Transfer. de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total
4	Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	-	201.334	-	201.334
4	Conveni Obra social "la Caixa"	-	-	-	-	-	1.145.000	-	1.145.000
8	Romanent de tresoreria	51.000	267.888	-	-	1.150.842	-	(9.000)	1.460.730
Total		51.000	267.888	-	-	1.150.842	1.346.334	(9.000)	2.807.064

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2009.

El pressupost de l'OADL ha estat modificat per 2,81 M€, la qual cosa suposa un 54,4% del pressupost inicial. Aquestes modificacions són principalment les següents:

- Incorporació de romanents per 1,15 M€, majoritàriament del capítol 4, per subvencions concedides l'exercici 2008 que no es justifiquen fins al 2009.
- Generacions de crèdit per 1,35 M€, amb origen en el conveni signat amb "la Caixa".

2. Atesa l'al·legació número 2, s'ha suprimit la quarta observació de la redacció inicial de l'informe.

- Transferències de crèdit del capítol 4 al capítol 1 per 0,64 M€, per la decisió del Consell Rector de destinar aquest import a accions de foment de l'ocupació efectuades directament per l'OADL.

En la fiscalització dels expedients de modificacions de crèdit s'ha observat que la modificació de crèdit número 1, d'incorporació de romanents de crèdit per 1,15 M€, ha estat comptabilitzada l'1 de gener del 2009, abans de la seva aprovació, que va ser el 24 de febrer del 2009.³

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost per a l'exercici 2009 es va aprovar amb uns crèdits inicials de 5,16 M€, que després de les modificacions de crèdit, es va ampliar fins a uns crèdits definitius de 7,97 M€.

Pel que fa a les obligacions reconegudes, l'import total ha estat de 5,28 M€. Els capítols amb més volum de despesa són el capítol 1, Despeses de personal, i el capítol 4, Transferències corrents, que representen un 59,85% i un 26,15% del total d'obligacions reconegudes, respectivament. El grau d'execució del pressupost de despeses és d'un 66,3%. Aquest baix nivell d'execució és, principalment, a causa de les subvencions concedides pendents de justificar a 31 de desembre del 2009 i dels projectes finançats per "la Caixa" que no han pogut portar-se a terme dins l'any, però que van fer augmentar el pressupost definitiu via generació de crèdit.

2.2.3.1. Despeses de personal

A continuació es presenta el detall de les despeses de personal, classificades per articles pressupostaris:

Quadre 3. Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
12. Personal funcionari	181.499	-	181.499	152.674	4,8	-
13. Personal laboral	2.034.827	891.697	2.926.524	2.306.269	72,9	-
15. Incentius al rendiment	6.486	-	6.486	20.938	0,7	-
16. Quotes i prestacions socials	559.873	256.564	816.437	682.106	21,6	3.515
Total	2.782.685	1.148.261	3.930.946	3.161.987	100,0	3.515

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2009.

3. Atesa l'al·legació número 3, s'ha modificat part d'aquest paràgraf respecte a la redacció inicial de l'informe.

Relació de llocs de treball, plantilla de personal i oferta pública d'ocupació

La Relació de llocs de treball i la Plantilla de personal van ser aprovades pel Ple de la Diputació l'1 de desembre del 2008 i es van publicar en el BOP del 31 de desembre del 2008.

La Sindicatura ha observat que en la Relació de llocs de treball hi manca certa informació requerida en l'article 30 del Decret 214/1990, com la següent:

- Els llocs de treball de personal laboral
- Les característiques essencials de cada lloc de treball i les funcions que tenen atribuïdes
- En alguns casos, la forma de provisió

La Plantilla de personal només detalla el personal laboral fix. Els funcionaris que treballen a l'OADL estan agrupats en un únic detall amb els funcionaris de la Diputació, perquè tots són funcionaris de la Diputació adscrits a l'OADL. La plantilla aprovada no detalla el nombre de vacants tal com requereix la legislació vigent.

La variació del nombre d'efectius del l'OADL durant l'any 2009 ha estat la que es presenta en el quadre següent:

Quadre 4. Variació del nombre d'efectius. Exercici 2009

Tipologia	1.1.2009	Altes	Baixes	31.12.2009
Funcionaris	3	-	-	3
Interins	-	1	-	1
Laborals fixos	4	-	(2)	2
Laborals temporals	13	10	(8)	15
Laborals temporals per projectes	30	183	(30)	183
Total	50	194	(40)	204

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'OADL.

L'increment en el nombre d'efectius entre gener i desembre del 2009 és degut a la contractació de personal temporal al qual es dona feina en les diferents activitats de l'OADL: tallers d'ocupació, cases d'oficis, agents locals d'igualtat, plans d'ocupació, agents d'ocupació i projectes mediambientals finançats per "la Caixa".

Contractació

Pel que fa a la contractació, la selecció de candidats habitualment es porta a terme en col·laboració amb el Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), i mitjançant procediments de

concurso. Els procediments no són els habituals de l'Administració pública, però, a parer de la Sindicatura es respecten els principis d'igualtat d'oportunitat, de concurrència, de capacitat i de mèrit.

Alts càrrecs

Els membres del Consell Rector de l'OADL han signat declaracions de béns i interessos, i d'activitats.

Amb relació al nomenament del director de l'OADL cal assenyalar el següent:

- El lloc de director de l'OADL, definit per ser ocupat per personal laboral, ha estat proveït l'exercici 2009 mitjançant un procediment de lliure designació. Tal com estableix la normativa vigent, aquest procediment de provisió hauria d'haver estat previst en la Relació de llocs de treball.
- La persona escollida com a director el 9 d'octubre del 2009, va ser adscrita prèviament, de forma provisional al lloc de director tècnic A de l'OADL, per Decret del diputat delegat de règim intern de la Diputació de Tarragona del 21 de febrer del 2007. En aquest Decret s'assignen complements personals per 2.222€ mensuals addicionals a les retribucions previstes per al lloc de treball, complements que el director tècnic va estar cobrant fins a la data en què va ser nomenat director. D'acord amb els articles 33.2 f i 85 bis e de la LBRL les retribucions dels organismes autònoms han de ser fixades pel Ple o per la Junta de Govern de la Diputació.

Condicions de treball

Les condicions de treball del personal de l'OADL estan regides per la normativa interna següent:

- Pel que fa als funcionaris, pel Reglament intern de funcionament i organització dels funcionaris de la Diputació de Tarragona, aprovat el 27 de juny del 2003.
- Pel que fa al personal laboral, pel Conveni col·lectiu de treball del personal laboral de la Diputació de Tarragona, per als anys 2006-2008, aprovat el 3 d'agost del 2006, i prorrogat per a l'exercici 2009.

Retribucions

Per Acord del Ple de la Diputació de l'1 de desembre del 2008, es va aprovar l'increment salarial per a l'exercici 2009, d'acord amb la legislació vigent. El detall dels increments és el següent:

- Personal funcionari: un 2% sobre les retribucions bàsiques i complementàries, i un 1% de la massa salarial, aplicada al concepte de complement de productivitat.
- Personal laboral: un 2% sobre les retribucions de l'any 2008, i un 1% de la massa salarial, aplicada al concepte de complement de productivitat.

2.2.3.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

Les despeses en béns corrents i serveis, classificades per articles pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 5. Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis. Exercici 2009

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
202. Lloguer d'edificis i altres construccions	-	3.800	3.800	3.326	0,5	1.934
204. Lloguer de material de transport	-	9.000	9.000	6.605	1,0	5.315
206. Lloguer d'equips per a processos d'informació	9.000	-	9.000	2.438	0,4	465
209. Altres lloguers	-	16.700	16.700	12.842	2,0	3.712
Total article 20. Arrendaments	9.000	29.500	38.500	25.211	3,9	11.426
212. Reparació d'edificis i altres construccions	5.000	-	5.000	2.671	0,4	95
216. Reparació d'equips per a processos d'informació	6.000	-	6.000	574	0,1	115
Total article 21. Reparacions, manteniment i conservació	11.000	-	11.000	3.245	0,5	210
220. Material d'oficina i informàtic	101.200	61.435	162.635	89.874	14,1	18.808
221. Subministraments	-	8.400	8.400	7.629	1,2	3.172
222. Comunicacions	16.300	-	16.300	29.417	4,6	229
226. Despeses diverses	251.068	241.686	492.754	228.012	35,7	57.749
227. Treballs realitzats per altres empreses	244.500	275.439	519.939	211.915	33,2	101.643
Total article 22. Material, subministraments i altres	613.068	586.961	1.200.029	566.847	88,8	181.601
230. Altres indemnitzacions	18.392	13.213	31.605	43.297	6,8	-
Total article 23. Indemnitzacions per raó del servei	18.392	13.213	31.605	43.297	6,8	-
Total	651.460	629.674	1.281.134	638.600	100,0	193.237

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Les obligacions reconegudes en el capítol 2 del pressupost representen un 12,1% de les despeses totals. Dins el capítol 2, les despeses més importants són les següents:

- Les de material d'oficina i material informàtic, incloses en el concepte 220.

- Les incloses en el concepte 226, Despeses diverses, que corresponen, principalment, a despeses de publicitat i material promocional de les activitats de l'entitat, despeses per l'organització d'actes promocionals.
- Les incloses en el concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses, que corresponen, principalment, a despeses pel desenvolupament de pàgines web, organització de cursos i seminaris, disseny i preparació de catàlegs.
- Les incloses en el concepte 230, Altres indemnitzacions, que corresponen a dietes i despeses de locomoció del personal.

En la fiscalització realitzada no s'han observat incidències.

2.2.3.3. *Transferències corrents*

A continuació es mostra el detall de la liquidació del pressupost de despeses en concepte de transferències corrents:

Quadre 6. Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Oblig. pendents de pagament
42. A l'Estat	12.000	-	12.000	-	0,0	0
45. A comunitats autònomes	40.000	28.000	68.000	18.000	1,3	18.000
46. A entitats locals	1.056.000	(231.608)	824.392	427.449	30,9	100.090
47. A empreses privades	50.000	84.000	134.000	45.000	3,3	-
48. A institucions sense finalitat de lucre	473.855	1.089.859	1.563.714	891.214	64,5	42.295
Total	1.631.855	970.251	2.602.106	1.381.663	100,0	160.385

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Les obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressupost representen un 26,1% de les despeses totals. Dins aquest capítol s'inclouen les subvencions següents, concedides per l'OADL:

- En l'article 45, A comunitats autònomes, les subvencions nominatives atorgades a la Universitat Rovira i Virgili de forma directa a través de diversos convenis.
- En l'article 46, A entitats locals, principalment la convocatòria pública de concessió de subvencions per a la realització d'accions de desenvolupament local 2009 i el romanent de la convocatòria del 2008.
- En l'article 47, A empreses privades, principalment subvencions nominatives a diverses associacions agrícoles.

- En l'article 48, A institucions sense finalitat de lucre, per una banda, subvencions nominatives a diverses entitats no lucratives i, per l'altra, subvencions nominatives concedides per a la realització dels projectes finançats per "la Caixa".

La Sindicatura ha fiscalitzat una mostra de deu expedients que representen el 61,7% dels crèdits de què s'ha disposat per subvencions concedides l'exercici 2009, i que ascendeixen a 0,96 M€. El criteri de selecció ha estat triar els deu expedients amb un major volum de disposicions de crèdit dels vint-i-sis expedients iniciats en l'exercici 2009. Són els següents:

Quadre 7. Selecció de subvencions fiscalitzades. Exercici 2009

Tipologia	Descripció de l'activitat i destinatari	Despeses compromeses
Convocatòria pública	Convocatòria accions de desenvolupament local:	
	- per entitats locals - per altres entitats	462.992 148.565
Nominativa	Conveni amb la Fundació Pere Mata per la restauració dels Ullals de Baltasar al Delta de l'Ebre	100.000
Nominativa	Conveni amb UGT. Programa de dinamització laboral	75.000
Nominativa	Conveni amb CCOO. Programa de dinamització laboral	75.000
Nominativa	Conveni amb la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Tortosa	24.000
Nominativa	Conveni amb Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya per a la realització de l'actuació Dinamització del món rural	20.000
Nominativa	Conveni amb l'Associació Agrària de Joves Agricultors de Tarragona per a la realització de tasques de divulgació, activitats d'informació, jornades tècniques i de formació i sensibilització	20.000
Convocatòria pública	4a edició del concurs de projectes empresarials de les comarques tarragonines Emprèn en femení	16.000
Nominativa	Conveni amb el Consorci per a la promoció del sòl industrial del Molló per a campanyes de promoció i difusió del polígon industrial del Molló	15.000
Total		956.557

Imports en euros.

A continuació s'exposen les conclusions del treball de fiscalització amb la distinció entre les subvencions atorgades per convocatòria pública i les subvencions d'adjudicació directa.

Subvencions atorgades per convocatòria pública

L'exercici 2009 hi ha tres convocatòries de subvencions pel procediment de convocatòria pública: les subvencions per accions de desenvolupament local, tant per a entitats locals com per a altres entitats, i els premis Emprèn en femení.

Accions de desenvolupament local

Cada exercici, l'OADL obre una nova convocatòria de concessió de subvencions per a la realització d'accions de desenvolupament local. L'exercici 2009, l'OADL ha subvencionat amb 0,46 M€ entitats locals i amb 0,15 M€ altres entitats, en total 203 beneficiaris. D'aquesta convocatòria cal posar de manifest les observacions següents:

- Les bases de la convocatòria estableixen uns criteris per a la valoració de les sol·licituds, però no determinen quin és el pes relatiu de cada un dels criteris ni com es puntuarà cada un d'ells, fet que contravé l'article 17.3.e de la LGS.
- Les bases de la convocatòria estableixen uns criteris per concretar l'import màxim de subvenció per activitat però no fixen un criteri objectiu per a la seva determinació, fet que contravé l'article 17.3.e de la LGS.
- L'informe tècnic que serveix de base per a l'acord de concessió de subvencions no especifica quina ha estat la puntuació obtinguda pels beneficiaris de les subvencions ni quins han estat els criteris de determinació dels beneficiaris i dels imports atorgats.
- L'import total concedit i aprovat pel Consell Rector no coincideix amb el que consta en el quadre proposat per l'òrgan avaluador. La diferència no és significativa i en l'expedient no hi consta cap explicació.
- En dos dels cinc beneficiaris seleccionats a l'atzar per la Sindicatura per comprovar els procediments utilitzats per l'OADL en l'atorgament de l'esmentada subvenció, la sol·licitud d'aquesta no especificava totes les fonts de finançament de l'activitat i, per tant, no es pot comprovar si es compleix l'article 19.3 de la LGS; és a dir, que els ingressos de l'activitat, incloent-hi les subvencions, no superen les despeses.
- En dos dels cinc beneficiaris seleccionats a l'atzar per la Sindicatura per comprovar els procediments realitzats per l'OADL en l'atorgament d'aquesta subvenció, la despesa justificada és inferior al pressupost presentat en la sol·licitud i, per tant, se'ls hauria d'haver reduït l'import de la subvenció. Els imports, però, no són significatius.

Premis Emprèn en femení

Cada exercici l'OADL obre una convocatòria de concessió de subvencions en forma de concurs per a projectes empresarials realitzats per dones. El millor projecte es premia amb l'import aprovat en les bases, que en l'exercici 2009 era de 16.000 €.

Les bases del concurs inclouen uns criteris de valoració de les sol·licituds però no determinen el pes relatiu de cada un dels criteris ni com es puntuarà cada un d'ells, fet que

contravé l'article 17.3.e de la LGS. Conseqüentment, l'acta del tribunal qualificador en què es basa l'acord de concessió del premi per part del Consell Rector, no especifica criteris objectius per determinar la guanyadora del premi.

Subvencions nominatives al pressupost

El 60,9% de les despeses compromeses del capítol 4 són subvencions nominatives al pressupost. D'aquestes despeses, s'han analitzat els set expedients amb un major volum de crèdit disposat dels vint-i-tres expedients iniciats l'exercici 2009 (vegeu la mostra seleccionada en el quadre anterior).

De la fiscalització d'aquests expedients es poden fer les observacions següents:

Quadre 8. Observacions sobre subvencions nominatives al pressupost. Exercici 2009

Subvenció	Observació
Conveni amb la Fundació Pere Mata pel projecte de restauració de l'espai natural dels Ullals de Baltasar, de 100.000 €.	Atès que les subvencions nominatives finançades pel Conveni amb "la Caixa" han estat incorporades al pressupost amb una generació de crèdit, no han tingut la publicitat que es dona a les subvencions nominatives incloses en el pressupost inicial. ⁴ La documentació justificativa presentada en relació amb les despeses de personal no es pot quadrar amb la despesa justificada. Aquesta documentació no permet comprovar si s'han complert els compromisos de contractació de personal als quals s'obliga el beneficiari. En l'expedient tampoc hi ha constància d'aquesta verificació.
Conveni amb la Unió General de Treballadors i l'Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya pel Programa de dinamització laboral per a la integració socio-laboral de la població immigrant, de 75.000 €.	Les persones el sou de les quals es justifica com a despesa del projecte, no es troben dins el model TC2 presentat com a documentació justificativa. En l'expedient tampoc hi ha constància d'aquesta verificació.
Conveni amb l'Associació Agrària de Joves Agricultors de Tarragona, de 20.000 €.	Segons la sol·licitud presentada, l'Associació preveu obtenir beneficis si rep la subvenció. Atès que això contravé l'article 19.3 de la LGS, no s'hauria d'haver concedit la subvenció.
Conveni amb Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya per a la realització de l'actuació Dinamització del món rural, de 20.000 €.	La sol·licitud de la subvenció era de 18.000 € i, per error, s'han concedit 20.000 €. La justificació presentada inclou com a despesa 7.216 € facturats pel president de l'entitat beneficiària, fet que és contrari a l'article 29.7 d de la LGS.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació facilitada per l'OADL.

4. Atesa l'al·legació número 15, s'ha suprimit la segona observació del redactat inicial de l'informe.

2.2.3.4. Inversions reals

Les despeses en concepte d'inversions reals registrades per l'OADL durant l'exercici 2009 són les que es presenten en el quadre següent:

Quadre 9. Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	%	Obligacions pendents de pagament
62. Inversió nova pel funcionament dels serveis	91.000	58.878	149.878	100.250	100	11.157
Total	91.000	58.878	149.878	100.250	100	11.157

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost són un 1,9% de les despeses totals.

Les inversions realitzades corresponen principalment a l'adquisició de mobiliari i equips informàtics per a la seu de l'OADL, i a l'adquisició de maquinària agrícola per portar a terme els projectes mediambientals finançats per "la Caixa".

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els recursos per finançar les actuacions de l'OADL són, en gran part, transferències i subvencions corrents i provenen principalment de les aportacions de la Diputació de Tarragona, de les subvencions obtingudes de la Generalitat de Catalunya, i del Conveni amb "la Caixa".

Capítol 4: Transferències corrents

L'import dels drets reconeguts en el capítol 4 és de 5,96 M€, un 99,9% del total de drets reconeguts del pressupost d'ingressos. El detall del capítol 4, classificat per articles, és el següent:

Quadre 10. Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents. Exercici 2009

Article	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	%	Drets pendents de cobrament
40. De l'entitat local (diputació)	3.374.193	3.374.193	3.374.193	56,7	843.548
42. De la Seguretat Social	-	-	18.592	0,3	-
45. De la comunitat autònoma	1.779.807	1.981.140	1.587.454	26,6	730.758
47. De les empreses privades	-	1.145.000	977.067	16,4	593.567
Total	5.154.000	6.500.333	5.957.306	100,0	2.167.873

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

En l'article 40 s'inclou l'aportació anual que fa la Diputació de Tarragona a l'OADL per al seu funcionament. S'ha conciliat aquesta transferència i el saldo pendent amb la Diputació sense que s'hi hagin observat incidències.

En l'article 45 s'inclouen subvencions rebudes del SOC. Dins d'aquestes subvencions destaquen els 0,6M€ rebuts pel conveni signat amb el Departament de Treball pel desplegament d'una xarxa d'agents locals d'igualtat.

En l'article 47 s'inclouen les aportacions rebudes arran del Conveni signat el 3 de març del 2009 entre la Diputació de Tarragona i la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona per a la integració laboral de col·lectius en risc d'exclusió social mitjançant actuacions d'alt valor mediambiental en el desenvolupament del territori. Aquest conveni té una durada de dos anys, en els quals "la Caixa" es compromet a aportar 1,2M€ anuals, i la Diputació, mitjançant l'OADL, es compromet a aportar els mitjans tècnics i administratius necessaris per al desenvolupament de les actuacions previstes.

Criteri comptable aplicat per al reconeixement de drets derivats de subvencions

Els drets derivats de subvencions corrents són reconeguts en el pressupost a partir de convenis o resolucions d'atorgament de la subvenció.

Els principis comptables públics, elaborats per la IGAE, disposen que el reconeixement de drets per transferències i subvencions s'ha de fer en el moment en què tingui lloc l'increment d'actiu, materialitzat en un increment de tresoreria o en un altre element patrimonial. Únicament es poden reconèixer drets amb anterioritat a l'increment d'actiu si es coneix de forma certa que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació.

Considerant aquests principis, l'OADL no hauria d'haver reconegut a 31 de desembre del 2009 els drets pendents de cobrament de les subvencions rebudes del SOC i del conveni amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, comptabilitzats en els articles 45 i 47 del capítol 4 d'ingressos per 1,32M€. A la data de fiscalització aquests drets havien estat cobrats pràcticament en la seva totalitat.

Capítol 8: Actius financers

El capítol 8 inclou únicament les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria i, per tant, en l'exercici 2009 no té drets reconeguts.

2.2.5. Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

El càlcul del resultat pressupostari per a l'exercici 2009 és el que es detalla en el quadre següent:

Quadre 11. Resultat pressupostari. Exercici 2009

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
A. Operacions corrents	5.965.705	5.182.849	-	782.856
B. Altres operacions no financeres	-	100.250	-	(100.250)
1. Total operacions no financeres (A+B)	5.965.705	5.283.099	-	682.606
2. Actius financers	-	-	-	-
3. Passius financers	-	-	-	-
Resultat pressupostari de l'exercici	5.965.705	5.283.099	-	682.606
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	-	-	814.132	814.132
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	74.641	74.641
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	(420.021)	(420.021)
Resultat pressupostari ajustat				1.151.358

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

El càlcul del Romanent de tresoreria per a l'exercici 2009 és el que es detalla en el quadre següent:

Quadre 12. Romanent de tresoreria. Exercici 2009

Concepte	Import
Fons líquids	713.861
Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	2.167.873
Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats	40.063
Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	330
Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	(368.293)
Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	(394.408)
I. Romanent de tresoreria total	2.159.426
II. Saldos de dubtós cobrament	0
III. Excés de finançament afectat	(63.036)
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.096.390

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

En la fiscalització dels càlculs de les desviacions de finançament ajustades al Resultat pressupostari i al Romanent de tresoreria, s'ha observat el següent:

- Els coeficients de finançament que mostra la Memòria són, en gran part, incorrectes, i de vegades superiors al 100%, coeficient que és impossible.

- Com a conseqüència del càlcul incorrecte dels coeficients de finançament, les desviacions de finançament calculades pels sistemes de comptabilitat de la Diputació no es corresponen amb la realitat.

Durant el treball de camp, s'ha comunicat aquesta situació a la Diputació, la qual ha proporcionat un nou càlcul de les desviacions de finançament a 31 de desembre del 2009, que s'ha verificat que és correcte. En el quadre següent se'n mostra el detall:

Quadre 13. Desviacions de finançament. Exercici 2009

Concepte	Segons el càlcul proporcionat	Segons la Memòria	Diferència
Desviacions de finançament de l'exercici, positives – negatives	86.089	345.380	(259.291)
Desviacions positives acumulades a 31.12.2009	426.422	63.036	363.386
Desviacions positives i negatives acumulades a 31.12.2009	213.299	24.634	188.665

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del càlcul elaborat per la Diputació de Tarragona.

Com a conseqüència d'aquestes diferències el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria, el resultat economicofinancer i els fons propis de l'OADL estan afectats pels imports que es detallen a continuació:

- El resultat pressupostari ajustat de l'exercici ha estat infravalorat per l'ajustament d'unes desviacions de finançament positives de 259.291 € superiors a les que correspondrien.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals ha estat sobrevalorat per l'ajustament d'unes desviacions de finançament positives acumulades de 363.386€ inferiors a les que correspondrien. Si es considera l'ajust calculat en l'apartat 2.2.4 d'aquest informe, que retrocedeix els drets reconeguts pendents de cobrament del capítol 4, les desviacions de finançament positives acumulades ajustades al Romanent de tresoreria serien només de 5.067 € superiors a les que correspondrien.

Quadre 14. Desviacions de finançament positives acumulades a 31.12.2009

Concepte	Segons el càlcul proporcionat	Segons la Memòria	Diferència
Diferència segons el nou càlcul de l'OADL	426.422	63.036	363.386
Diferència segons l'ajust de l'apartat 2.2.4., que retrocedeix els drets pendents de cobrament	57.969	63.036	5.067

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del càlcul elaborat per la Diputació de Tarragona.

- El resultat economicofinancer i els fons propis han estat sobrevalorats en 86.089€ i en 213.299€, respectivament, per les periodificacions no comptabilitzades i que pertocaria fer a la comptabilitat economicopatrimonial per complir el principi de correlació d'ingressos i despeses en els projectes que generen desviacions de finançament en la comptabilitat pressupostària.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**2.3.1. Balanç**

El Balanç de l'OADL a 31 de desembre del 2009 és el que es mostra a continuació:

Quadre 15. Balanç. Exercici 2009

ACTIU	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	PASSIU	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
A) IMMOBILITZAT	120.642	18.048	A) FONS PROPIS	2.280.367	1.495.027
II) Immobilitzat immaterial	9.944	12.003	III) Resultats d'exercicis anteriors	1.495.027	12.417
3. Altre immobilitzat	13.928	13.743	1. Resultats d'exercicis anteriors	1.495.027	12.417
4. Amortització	(3.984)	(1.740)			
III) Immobilitzacions materials	110.698	6.045	IV) Resultat de l'exercici	785.340	1.482.610
3. Instal·lacions tècniques	10.800	1.821	1. Resultat de l'exercici	785.340	1.482.610
4. Altre immobilitzat	111.278	20.874			
5. Amortitzacions	(11.380)	(16.650)			
C) ACTIU CIRCULANT	2.922.426	1.966.009	D) CREDITORS A CURT TERMINI	762.701	489.030
II) Deutors	2.208.565	1.387.694	III) Creditors	762.701	489.030
1. Deutors pressupostaris	2.207.936	1.387.054	1. Creditors pressupostaris	368.293	195.316
2. Deutors no pressupostaris	330	51	2. Creditors no pressupostaris	239.274	208.051
5. Altres deutors	299	589	4. Administracions públiques	155.134	85.663
IV). Tresoreria	713.861	578.315			
1. Tresoreria	713.861	578.315			
TOTAL GENERAL	3.043.068	1.984.057	TOTAL GENERAL	3.043.068	1.984.057

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

2.3.1.1. Immobilitzat

El detall de l'immobilitzat registrat per l'OADL i dels moviments durant l'exercici 2009, és el següent:

Quadre 16. Immobilitzat. Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2008	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo a 31.12.2009
215. Aplicacions informàtiques	13.743	185	-	13.928
281. Amortització acumulada de l'immobilitzat	(1.740)	(2.786)	542	(3.984)
Total immobilitzacions immaterials	12.003	(2.601)	542	9.944
222. Instal·lacions tècniques	1.821	8.979	-	10.800
223. Maquinària	-	18.883	-	18.883
224. Utillatge	1.506	6.295	-	7.801
226. Mobiliari	13.889	38.908	-	52.797
227. Equips per al processament d'informació	5.479	26.318	-	31.797
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat	(16.650)	(8.700)	13.970	(11.380)
Total immobilitzacions materials	6.045	90.683	13.970	110.698
Total immobilitzat	18.048	88.082	14.512	120.642

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

S'ha seleccionat una mostra equivalent al 50,2% del total d'Immobilitzat. S'ha obtingut la documentació suport per verificar-ne l'adquisició i s'ha comprovat que els conceptes es corresponen amb els registres comptables.

S'ha revisat el càlcul de l'amortització i no s'hi han apreciat incidències.

Les baixes de l'exercici en els comptes d'amortització acumulada corresponen a la correcció d'un error en el càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici 2008, que va comportar una amortització en excés. En l'exercici 2009 s'ha corregit aquest error i la contrapartida ha estat comptabilitzada en el compte d'ingressos d'altres exercicis.

2.3.1.2. Actiu circulant

La composició de l'apartat Actiu circulant a 31 de desembre del 2009 és la que es mostra a continuació:

Quadre 17. Actiu circulant. Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2009
430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	2.167.873
431. Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	40.063
Total deutors pressupostaris	2.207.936
449. Altres deutors no pressupostaris	330
Total deutors no pressupostaris	330
558. Lliurament de fons a justificar	299
Total altres deutors	299
Total deutors	2.208.565
571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	710.861
574. Caixa	3.000
Total tresoreria	713.861
Total actiu circulant	2.922.426

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

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

Deutors pressupostaris

L'epígraf Deutors pressupostaris inclou deutors per drets reconeguts del pressupost corrent per 2.167.873 € i deutors per drets reconeguts de pressupostos tancats per 40.063 €.

A 31 de desembre del 2009, els 2,17 M€ pendents de cobrament del pressupost corrent corresponien a:

- Un import de 0,85 M€, d'aportacions de la Diputació de Tarragona.
- Un import de 0,73 M€, de subvencions diverses obtingudes de la Generalitat de Catalunya.
- Un import de 0,59 M€, del conveni amb "la Caixa".

Tal com s'ha comentat en l'apartat 2.2.4 d'aquest informe i seguint els principis comptables públics, els drets pendents de cobrament de subvencions obtingudes de la Generalitat de Catalunya i del conveni amb "la Caixa" per 1,32 M€, que es troben dins de Deutors per drets reconeguts, pressupost corrent, no s'haurien d'haver reconegut a 31 de desembre del 2009. Cal dir, però, que a la data de fiscalització aquests drets havien estat cobrats pràcticament en la seva totalitat.

Els 40.063 € pendents de cobrament de pressupostos tancats són part de les subvencions rebudes del SOC de la Generalitat de Catalunya en l'exercici 2008 que no han estat cobrades per desacord amb la justificació presentada per l'OADL. Seguint els principis comptables públics aquests drets no s'haurien d'haver reconegut en l'exercici 2008, per tant, a parer de la Sindicatura, l'OADL també hauria de retrocedir aquests drets.

Així mateix, s'ha observat que en l'exercici 2010 han estat comptabilitzades devolucions d'ingressos per 28.416 €, dels quals 13.875 € corresponen a drets reconeguts per una subvenció cobrada l'exercici 2009 i no utilitzada, i 14.541 € corresponen a drets reconeguts per subvencions cobrades l'exercici 2008 i que no han estat utilitzades en la seva totalitat.

Quant a l'import corresponent a l'exercici 2009, la renúncia a la subvenció no es va aprovar fins al 27 de gener del 2010. Per tant, en la comptabilitat financera s'hauria d'haver comptabilitzat una provisió per devolució d'ingressos per 13.875 € i en la comptabilitat pressupostària, atès que no es va aprovar la devolució fins a l'exercici 2010, s'hauria de reduir el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria per una desviació de finançament positiva del mateix import.

Pel que fa a l'import corresponent a l'exercici 2008, atès que els decrets de renúncia a la part no justificada de la subvenció es van aprovar l'exercici 2009, en la comptabilitat financera s'hauria d'haver registrat una provisió per devolució d'ingressos per 14.541 €.

Tresoreria

L'OADL manté només un compte corrent operatiu, que a 31 de desembre del 2009 mostrava un saldo de 710.861 €. S'ha comprovat, mitjançant certificació emesa per l'entitat financera, que l'OADL disposava del saldo comptabilitzat.

També es comptava amb una caixa per les necessitats de petit import, que a 31 de desembre del 2009 mostrava un saldo de 3.000 €.

2.3.1.3. Fons propis

L'any 2009 l'evolució dels Fons propis de l'OADL ha estat la següent:

Quadre 18. Fons propis. Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2008	Resultat de l'exercici	Traspàs de resultats	Saldo a 31.12.2009
120. Resultat d'exercicis anteriors	12.417	-	1.482.610	1.495.027
129. Resultat de l'exercici	1.482.610	785.340	(1.482.610)	785.340
Total	1.495.027	785.340	-	2.280.367

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Els únics moviments en els Fons propis de l'OADL han estat el traspàs del resultat de l'exercici 2008 a resultats d'exercicis anteriors, i el resultat obtingut l'exercici 2009.

2.3.1.4. Creditors a curt termini

El detall de l'apartat Creditors a curt termini és el que es mostra tot seguit:

Quadre 19. Creditors a curt termini Exercici 2009

Compte	Saldo a 31.12.2009
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	368.293
Total creditors pressupostaris	368.293
4191. Diputació de Tarragona per servei de tresoreria	238.975
4195. Altres	299
Total creditors no pressupostaris	239.274
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	74.722
476. Organismes de previsió social, creditors	80.412
Total administracions públiques	155.134
Total creditors a curt termini	762.701

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

Tot seguit s'analitzen els principals epígrafs de l'apartat Creditors a curt termini.

Creditors pressupostaris

El compte Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent, a 31 de desembre del 2009 presenta un saldo pendent de pagament de 368.293 €. D'aquest import, 3.515 € corresponen a despeses de personal, 193.237 € a despeses en béns corrents i serveis, 160.385 € a despeses per transferències corrents i 11.157 € a inversions en immobilitzats.

En el resultat de la comparació dels saldos de creditors pressupostaris amb les seves confirmacions, i en l'anàlisi de les diferències, no s'ha detectat cap incidència.

En el resultat de les proves per detectar obligacions no reconegudes a l'exercici 2009 s'ha observat que el 50,0% de la despesa del conveni signat amb la Fundació privada Ginac pel desenvolupament d'un dels projectes finançats per "la Caixa", d'acord amb les condicions del conveni, s'hauria d'haver reconegut com a obligació de l'exercici 2009, en el moment de la signatura del conveni, i no en l'exercici 2010. Per tant, la despesa del capítol 4 està infravalorada en l'import corresponent al 50% de la despesa, és a dir, en 21.966 €.

Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre del 2009 el saldo de Creditors no pressupostaris corresponia al deute amb la Diputació de Tarragona per pagaments realitzats per aquesta relatius a despeses de l'OADL, principalment la Seguretat Social dels funcionaris de la Diputació adscrits a l'OADL.

El saldo d'aquest compte ha augmentat de 207.461 €, a 31 de desembre del 2008, a 238.975 €, a 31 de desembre del 2009, per les despeses pagades per la Diputació que es van acumulant any rere any. L'OADL no ha fet cap pagament per reduir el volum del deute amb la Diputació.

La Sindicatura recomana que l'OADL pagui aquestes operacions a la Diputació de forma regular, per tal d'evitar-ne l'acumulació.

Administracions públiques

Els saldos creditors amb administracions públiques a 31 de desembre del 2009 corresponen al deute amb la hisenda pública per les retencions d'IRPF practicades i al deute amb la Seguretat Social per les quotes retingudes al personal en la nòmina del desembre.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'OADL corresponent a l'exercici 2009. Per poder comparar-los, s'inclou el Compte de resultats de l'exercici 2008.

Quadre 20. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2009

DEURE	2009	2008	HAYER	2009	2008
A) DESPESES	5.195.017	3.127.468	B) INGRESSOS	5.980.357	4.610.078
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	3.813.354	2.649.086	1. Vendes i prestació de serveis	-	666
a) Despeses de personal	3.205.283	1.986.225	b) Prestacions de serveis	-	666
a1) Sous i salaris	2.541.769	1.654.916	b2) Preus públics	-	666
a2) Càrregues socials	663.514	331.309			
c) Dotacions a l'amortització	11.487	18.164	4. Altres ingressos de gestió ordinària	8.399	9.531
e) Altres despeses de gestió	595.985	644.697	f) Altres interessos i ingressos assimilats	8.399	9.531
e1) Serveis exteriors	595.985	644.697			
f) Despeses financeres	599	-			
f1) Per deutes	599	-			
4. Transferències i subvencions	1.381.663	478.372	5. Transferències i subvencions	5.957.306	4.599.881
a) Corrents	1.381.663	478.372	a) Transferències corrents	5.957.306	4.599.881
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	10	6. Guanys i ingressos extraordinaris	14.652	-
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	10	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	14.652	-
ESTALVI	785.340	1.482.610	DESESTALVI		

Imports en euros.

Font: Compte de resultat economicopatrimonial inclòs en el Compte general de l'exercici 2009.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el capítol respectiu de la Liquidació del pressupost, a excepció de les dotacions per amortitzacions, que es troben analitzades en els epígrafs corresponents del Balanç.

2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

A continuació es mostra la conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial:

Quadre 21. Conciliació del Resultat pressupostari i economicopatrimonial. Exercici 2009

Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	682.606
Inversions en immobilitzat	* 99.568
Amortització dels immobilitzats	(11.487)
Reversió d'amortitzacions errònies acumulades	14.512
Modificacions de pressupostos tancats	141
Resultat economicopatrimonial	785.340

Imports en euros.

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

* Aquest import correspon a les altes d'immobilitzat que es mostren en els moviments inclosos en la Memòria. Hi ha una diferència de 682 € amb les despeses per inversió del capítol 6 de la Liquidació del pressupost.

2.4. MEMÒRIA

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria per verificar si s'ajusta al que regulen les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. En la revisió de la Memòria s'ha observat el següent:

- La nota 20.1.a.2, Romanents de crèdit, inclou informació dels romanents de crèdit compromesos i no compromesos a 31 de desembre del 2009. Aquesta informació no ha estat correctament classificada entre romanents incorporables i no incorporables, i mostra per una mateixa partida imports positius incorporables i imports negatius no incorporables.
- La nota 20.1.a.3, Execució de projectes de despesa, no ha estat correctament confeccionada pel que fa als imports que apareixen en les columnes de despesa prevista i despesa pendent de realitzar. Hi ha projectes, per exemple, en què la despesa prevista és inferior a la despesa compromesa, i malgrat que les obligacions reconegudes són inferiors a la despesa compromesa, la despesa pendent de realitzar és zero.
- La nota 20.4, Despeses amb finançament afectat, no ha estat correctament confeccionada, com a conseqüència que els coeficients de finançament han estat incorrectament calculats pels sistemes de comptabilitat de la Diputació (vegeu més informació en l'apartat 2.2.5).

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A més de la normativa aplicable general (vegeu epígraf 1.3), l'OADL disposa d'uns procediments de contractació que són els que fixen les Bases d'execució del pressupost de la Diputació de Tarragona on, a part del que disposa la Llei de contractes de sector públic, es regulen els procediments pels contractes menors de la forma següent:

Quadre 22. Bases d'execució del pressupost de la Diputació de Tarragona

Procediment	Obres (IVA exclòs)	Altres contractes (IVA exclòs)
Sense proposta	-	Fins a 1.299,99€
Proposta amb un pressupost	Fins a 5.199,99€	Entre 1.300 i 2.599,99€
Proposta amb tres pressupostos	Entre 5.200 i 25.899,99€	Entre 2.600 i 10.399,99€
Sol·licitud a la Unitat de Contractació i Aprovisionaments de la Diputació que realitzi la contractació	Entre 26.000 i 49.999,99€	Entre 10.400 i 17.999,99€

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació facilitada per l'OADL.

Els contractes licitats durant l'exercici 2009 van ser vuit, i corresponen principalment a arrendaments de vehicles i d'equips informàtics, per períodes curts de temps, i tots inferiors a 6.000€.

Per tal de verificar que en l'exercici 2009 no hi ha hagut altres casos susceptibles de procediments de licitació, la Sindicatura ha analitzat tots aquells creditors amb un volum d'obligacions reconegudes superior a 24.000€ en l'exercici, i que suposen el 36,3% de les obligacions reconegudes en el pressupost en els capítols 2 i 6.

En els treballs de control financer del Departament d'Intervenció de la Diputació es van detectar alguns casos de fraccionament de la despesa:

- Dues factures d'11.948€ i d'11.974€ que si s'haguessin tramitat conjuntament haurien requerit un procediment negociat.
- Dos casos de fraccionament de factures que si s'haguessin tramitat conjuntament haurien requerit una proposta de despesa amb pressupost, per estar en el tram de 1.300€ a 2.599€ dels establerts en les Bases d'execució del pressupost.

En la fiscalització realitzada no s'han detectat altres casos de fraccionament del servei per evitar procediments d'adjudicació més complexos, ni despeses susceptibles d'utilització d'un procediment que garanteixi els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

3. FETS POSTERIORIS

En sessió ordinària del 21 de desembre del 2011 i atesa la nova concepció estratègica de la Diputació de Tarragona, el Ple de la corporació va acordar la dissolució de l'OADL ja que calia reorganitzar-la i liquidar els seus comptes amb efectes 31 de desembre del 2011.⁵

A partir de la seva dissolució, les activitats portades a terme per l'OADL van ser íntegrament assumides per la Diputació de Tarragona de forma directa. Per tant, les recomanacions d'aquest informe van adreçades als departaments de la Diputació que en van assumir les competències, especialment el Departament de Polítiques Actives d'Ocupació.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es detallen les observacions i recomanacions més rellevants que es desprenen de la fiscalització realitzada.

4.1. OBSERVACIONS

4.1.1. Gestió pressupostària i retiment de comptes

Les observacions més rellevants en gestió pressupostària i retiment de comptes són les següents:

1. El Consell Rector va aprovar la proposta de pressupost que s'havia de presentar a la Diputació l'1 de desembre del 2008 mentre que, d'acord amb l'article 168 del TRLRHL, s'hauria d'haver enviat abans del 15 de setembre.
2. L'annex de personal del pressupost de la Diputació no inclou un detall dels imports a pagar per cada lloc de treball que serveixi de justificació de les quantitats pressupostades en el capítol 1 com requereix l'article 18 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 de les hisendes locals.^{6, 7}

5. Atesa l'al·legació número 16, s'ha modificat part d'aquest paràgraf respecte a la redacció inicial de l'informe.

6. Atesa l'al·legació número 1, s'ha modificat part d'aquesta observació respecte a la redacció inicial de l'informe.

7. Atesa l'al·legació número 2, s'ha suprimit la tercera observació de la redacció inicial de l'informe.

3. La modificació de crèdit número 1, d'incorporació de romanents de crèdit per 1,15 M€, ha estat comptabilitzada l'1 de gener del 2009, amb anterioritat a la seva aprovació, que va ser el 24 de febrer del 2009.⁸
4. En la Memòria s'ha observat que la nota 20.1.a.2, Romanents de crèdit i la nota 20.1.a.3, Execució de projectes de despesa, no han estat correctament confeccionades.
5. També en la Memòria, la nota 20.4, Despeses amb finançament afectat, no ha estat correctament confeccionada, com a conseqüència de la incorrecció en els càlculs dels coeficients de finançament, efectuats pels sistemes de comptabilitat de la Diputació (vegeu més informació en l'apartat 2.2.5).
6. A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, la fiscalització plena i el control financer de la Intervenció sobre els beneficiaris de les despeses de capítol 4, Subvencions concedides, no havien estat encara realitzats per falta de mitjans humans, la qual cosa suposa l'incompliment de les Bases d'execució del pressupost, la LGS i l'article 219 del TRLRHL. Així, doncs, no s'ha pogut avaluar-ne la concessió i justificació.

4.1.2. Comptabilitat pressupostària i financera

Les observacions més rellevants en relació amb la comptabilitat pressupostària i financera són les següents:

7. D'acord amb els principis comptables públics, a 31 de desembre del 2009 no s'haurien d'haver reconegut els drets pendents de cobrament de les subvencions rebudes del SOC i del conveni amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, que estan registrats en els articles 45 i 47 del capítol 4 d'ingressos i ascendeixen a 1,32 M€.
8. D'acord amb els principis comptables públics, els 40.063 € pendents de cobrament de pressupostos tancats, corresponents a subvencions rebudes del SOC, tampoc s'haurien d'haver reconegut. Per tant, l'OADL hauria de retrocedir aquests drets.
9. En l'exercici 2010 han estat comptabilitzades devolucions d'ingressos per 28.416 €, dels quals 13.875 € corresponen a drets reconeguts per una subvenció cobrada l'exercici 2009 i no utilitzada, i 14.541 € corresponen a drets reconeguts per subvencions cobrades l'exercici 2008 i que no han estat utilitzades en la seva totalitat. Atès que es coneixien aquests fets, s'haurien d'haver registrat en el Balanç de situació i en el Compte de resultat economicopatrimonial al tancament de l'exercici 2009.

8. Atesa l'al·legació número 3, s'ha modificat part d'aquest paràgraf respecte a la redacció inicial de l'informe.

10. El 50% de la despesa del conveni signat amb la Fundació privada Ginac pel desenvolupament d'un dels projectes finançats per "la Caixa", d'acord amb les condicions del conveni, s'hauria d'haver reconegut com a obligació de l'exercici 2009, en el moment de la signatura del conveni, i no en l'exercici 2010. Per aquest motiu, la despesa del capítol 4 està infravalorada per 21.966 €.
11. Els coeficients de finançament i les desviacions de finançament calculades pels sistemes de comptabilitat de la Diputació no es corresponen amb la realitat. L'OADL ha proporcionat un nou càlcul de les desviacions de finançament que difereix dels imports utilitzats en el Compte general, i que s'especifica a continuació:

Quadre 23. Desviacions de finançament. Exercici 2009

Concepte	Segons càlcul proporcionat	Segons la Memòria	Diferència
Desviacions de finançament de l'exercici, positives – negatives	86.089	345.380	(259.291)
Desviacions positives acumulades a 31.12.2009	426.422	63.036	363.386
Desviacions positives i negatives acumulades a 31.12.2009	213.299	24.634	188.665

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del càlcul elaborat per la Diputació de Tarragona.

Si es considera l'ajust proposat en l'apartat 2.2.4 d'aquest informe, que retrocedeix els drets reconeguts pendents de cobrament del capítol 4, la diferència entre les desviacions de finançament positives acumulades segons el càlcul proporcionat i segons la Memòria es de 5.067 €.

El resum dels ajustos derivats de les observacions detallades és el següent:

Quadre 24. Resum d'observacions i el seu impacte als estats pressupostaris i financers. Exercici 2009

Descripció	Apartat de l'informe*	Resultat econòmic-financer	Fons propis	Resultat pressupostari ajustat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
Saldo dels estats pressupostaris i financers segons la Memòria		785.340	2.280.367	1.151.358	2.096.390
Drets reconeguts per subvencions amb anterioritat al seu cobrament	2.2.4	-	-	-	(1.324.325)
Errors en el càlcul de les desviacions de finançament i manca de periodificacions en la comptabilitat financera per aquest concepte	2.2.5	(86.089)	(213.299)	259.291	5.067
Retrocessió de drets reconeguts, pressupostos tancats	2.3.1.2	(40.063)	(40.063)	-	(40.063)
Devolucions d'ingressos	2.3.1.2	(28.416)	(28.416)	(13.875)	(28.416)
Obligació no reconeguda del conveni amb la Fundació Ginac	2.3.1.4	(21.966)	(21.966)	(21.966)	(21.966)
Total observacions		(176.534)	(303.744)	223.450	(1.409.703)
Saldo dels estats pressupostaris i financers si es consideren les observacions detectades		608.806	1.976.623	1.374.808	686.687

Imports en euros.

* Per a més informació vegeu l'apartat corresponent.

4.1.3. Despeses de personal

Les observacions més rellevants en relació amb el compliment de la normativa laboral aplicable són les següents:⁹

12. La Relació de llocs de treball de l'OADL aprovada pel Ple de la Diputació l'1 de desembre del 2008 no inclou els llocs de personal laboral, les característiques essencials de cada lloc de treball i les funcions atribuïdes i, en alguns casos, no inclou la forma de provisió, en contra de l'article 30 del Decret 214/1990.
13. La plantilla aprovada no detalla el nombre de vacants, contràriament al que estableix la legislació vigent.
14. El lloc de director de l'OADL, definit perquè fos ocupat per personal laboral, ha estat proveït mitjançant un procediment de lliure designació, sense que aquest procediment de provisió estigués previst en la Relació de llocs de treball tal com preveu la normativa vigent.
15. La persona escollida com a director, prèviament a aquesta elecció havia estat adscrita de forma provisional al lloc de director tècnic A de l'OADL, per decret del diputat delegat de règim intern de la Diputació de Tarragona de data 21 de febrer del 2007. En aquest decret s'assignen complements personals per 2.222 € mensuals addicionals a les retribucions previstes per l'esmentat lloc de treball que la persona escollida com a director va estar cobrant fins a la data en què va ser nomenat director. D'acord amb els articles 33.1.f i 85.bis.e de la LBRL, les retribucions dels organismes autònoms han de ser fixades pel Ple o per la Junta de Govern de la Diputació.

4.1.4. Subvencions

Amb relació a la convocatòria de la subvenció per realitzar accions de desenvolupament local es desprenen les observacions següents:

16. Les bases de la convocatòria estableixen uns criteris per valorar les sol·licituds, però no determinen quin és el pes relatiu de cada un dels criteris ni com es puntuarà cada un d'ells, fet que contravé l'article 17.3.e de la LGS.
17. Les bases de la convocatòria estableixen uns criteris generals per quantificar l'import màxim de les subvencions, però no fixen un criteri objectiu per determinar-lo, fet que contravé l'article 17.3.e de la LGS.

9. Atesa l'al·legació número 8, s'han suprimit les dues primeres observacions de la redacció inicial de l'informe.

18. Addicionalment, els imports aprovats pel Consell Rector no coincideixen amb el quadre proposat per l'òrgan avaluador, i en l'expedient no n'hi ha cap explicació.
19. En relació amb la convocatòria dels premis Emprèn en femení s'ha observat que les bases del concurs inclouen uns criteris de valoració de les sol·licituds però no determinen el pes relatiu de cada un dels criteris ni com es puntuarà cada un d'ells, fet que contravé l'article 17.3.e de la LGS.
20. De la fiscalització de les subvencions nominatives es desprenen les observacions següents:

Quadre 25. Observacions sobre les subvencions nominatives al pressupost. Exercici 2009

Subvenció	Observació
Conveni amb la Fundació Pere Mata pel projecte de restauració de l'espai natural dels Ullals de Baltasar, de 100.000€.	Atès que les subvencions nominatives finançades pel Conveni amb "la Caixa" han estat incorporades en el pressupost amb una generació de crèdit, no han tingut la publicitat que es dóna a les subvencions nominatives incloses en el pressupost inicial. ¹⁰ La documentació justificativa presentada en relació amb les despeses de personal no es pot lligar amb la despesa justificada. Aquesta documentació no permet comprovar si s'han complert els compromisos de contractació de personal als quals s'obliga el beneficiari. En l'expedient tampoc hi ha constància d'aquesta verificació.
Conveni amb la Unió General de Treballadors i l'Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya pel Programa de dinamització laboral per a la integració sociolaboral de la població immigrant, de 75.000€.	Les persones el sou de les quals es justifica com a despesa del projecte, no es troben dins el model TC2 presentat com a documentació justificativa. En l'expedient tampoc hi ha constància d'aquesta verificació.
Conveni amb l'Associació Agrària de Joves Agricultors de Tarragona, de 20.000€.	Segons la sol·licitud presentada, l'Associació preveu obtenir beneficis en l'activitat objecte del conveni si rep la subvenció. Atès que això contravé l'article 19.3 de la LGS, no s'hauria d'haver concedit la subvenció.
Conveni amb Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya per la realització de l'actuació Dinamització del món rural, de 20.000€.	La sol·licitud de la subvenció era de 18.000€ i, per error, s'han concedit 20.000€. La justificació presentada inclou com a despesa 7.216€ facturats pel president de l'entitat beneficiària, fet que és contrari a l'article 29.7.d de la LGS.

Font: Elaboració pròpia.

10. Atesa l'al·legació número 15, s'ha suprimit la segona observació de la redacció inicial de l'informe.

4.2. RECOMANACIONS

A continuació es detallen les recomanacions que, a parer de la Sindicatura, haurien de ser considerades en el futur. Atès que l'OADL ha estat dissolt, els departaments de la Diputació que n'han assumit les competències les haurien de tenir en consideració.

1. Es recomana que el control financer i la fiscalització plena posterior sobre les despeses del capítol 4, Subvencions concedides, es porti a terme dins el mateix exercici o dins l'exercici següent, per tal que les possibles incidències i conseqüències d'aquest control siguin detectades a temps.
2. Pel que fa a les despeses del capítol 4, Subvencions concedides, es recomana que els departaments gestors de la concessió de subvencions realitzin un major control de la documentació justificativa presentada pel beneficiari.
3. En relació amb les desviacions de finançament, cal implementar una revisió dels càlculs realitzats pel sistema informàtic, atès que no sempre estan ben parametritzats i, com s'ha observat en l'exercici 2009, poden fer que els comptes mostrin un resultat pressupostari ajustat i un romanent de tresoreria per a despeses generals erronis.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització fou tramès a la Diputació de Tarragona per tal que, si era el cas, presentés les al·legacions corresponents en el termini establert (primeres al·legacions).

Atesa la reconsideració del criteri en el reconeixement de drets derivats de subvencions, es va creure convenient trametre l'informe de nou a la Diputació de Tarragona perquè presentés, si era el cas, unes altres al·legacions (segones al·legacions).

Primeres al·legacions

Es transcriuen a continuació les primeres al·legacions presentades per la Diputació de Tarragona al contingut de l'informe:

Data: 26 d'octubre de 2012

Assumpte: tramesa escrit
al·legacions al projecte d'informe
25/2011-F de la Sindicatura de
Comptes.

Il·ltre. Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies
Síndica de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral 12-14
08005 BARCELONA

Benvolguda senyora,

Us faig arribar, adjunt, l'escrit d'al·legacions al projecte d'informe 25/2011-F de la Sindicatura de Comptes, relatiu a la fiscalització de regularitat i de gestió de l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local de la Diputació de Tarragona, exercici 2009

Atentament,

Josep Poblet i Tous
President de la Diputació

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 25/2011-F DE LA SINDICATURA DE COMPTES

1.- En referència a que l'annex de personal del pressupost de la Diputació no inclou la valoració dels llocs de treball (punt 6.1.)

Quant a l'observació que l'annex de personal del pressupost de la Diputació no inclou una valoració dels llocs de treball que serveixi de justificació de les quantitats pressupostades en el capítol 1, s'ha de fer la següent consideració:

- La valoració de llocs de treball no és un procés que es desenvolupi anyalment. Aquest treball es realitza en el moment de formalitzar la Relació de Llocs de Treball o quan han d'existir canvis significatius de la mateixa, tal i com va fer la Diputació de Tarragona a l'any 1998. Com a resultat d'aquesta valoració de llocs efectuada, es varen establir els trams retributius per a llocs de treball tipus que són els vigents en l'actualitat amb les actualitzacions retributives de les respectives Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

2.- En relació a l'annex d'inversions a realitzar durant l'exercici del pressupost de la Diputació (punt 6.1.)

Referent a l'observació de que en l'annex de les inversions a realitzar durant l'exercici del pressupost de la Diputació no es distingeixen les corresponents als organismes autònoms, i en concret, a l'OADL, s'ha de dir que:

En el pressupost de la Diputació si es van incloure els annexos d'inversions de tots els organismes autònoms, entre ells de l'OADL.

S'adjunta còpia compulsada del Pla d'inversions i finançament del pressupost de la Diputació de l'any 2009.

3.- Respecte la modificació de crèdit número 1 (punt 6.1.)

En relació a que el Decret de Presidència de data 24 de febrer de 2009 que aprova la modificació de crèdit número 1, d'incorporació de romanents de crèdit per import de 1,15 M€, no detalla les partides a les que corresponen aquests romanents sinó només l'import total, s'ha de fer la següent consideració:

L'expedient de modificació de crèdit número 1 d'incorporació de romanents de crèdit s'aprova en el mateix acord de la liquidació de l'exercici anterior (d'acord amb l'apartat 2 de la base 14 de les bases d'execució del pressupost). En l'expedient de liquidació del pressupost hi figura la relació de romanents que s'incorpora, del qual s'adjunta còpia compulsada.

4.- En relació a la fiscalització plena i el control financer de subvencions (punt 6.1.)

Si bé és cert que el control financer de subvencions porta un retard atribuïble a manca de recursos humans, en l'últim any s'ha fet un esforç considerable per posar al dia aquesta tasca. S'adjunta quadre de l'estat actual d'execució.

Cal dir que molt poques institucions el porten a terme i, per tant l'esforç de la Diputació de Tarragona en aquest àmbit és notable i seria bo de remarcar malgrat el retard.

5.- Respecte la comptabilització del 50% conveni Ginac (punt 6.2.)

En relació a que com a resultat de les proves per detectar obligacions no reconegudes a l'exercici 2009 s'ha observat que el 50% del Conveni signat amb la Fundació privada Ginac hauria d'haver estat reconegut com a obligació de l'exercici 2009, en el moment de la signatura del conveni. La despesa del capítol 4 està infravalorada per import de 21.966€. Referent a aquest tema s'ha de dir que:

En l'acord del Consell Rector de Desenvolupament de 30/09/2009, del que adjuntem còpia s'especifica en el punt quart "L'aportació màxima de 43.932,82€ s'abonarà, el 50% després de la signatura d'aquest conveni, prèvia presentació de la documentació escaient per part de la Fundació, i la resta s'abonarà prèvia la certificació i justificació de totes les actuacions detallades en la clàusula cinquena del Conveni a la finalització del projecte."

De conformitat amb l'acord, el reconeixement de l'obligació no es va efectuar perquè l'entitat no va sol·licitar expressament la bestreta, que era la documentació que es requeria, i per aquesta motiu l'obligació es va reconèixer i liquidar al 100%, a començaments de l'exercici 2010, quan ja es van presentar tots els justificants de l'actuació conveniada.

Òbviament, no efectuar la bestreta és un comportament de major prudència i per tant no entenem que la Sindicatura de Comptes faci un retret a una actuació afavoridora de la prudència i gestió transparent de les finances públiques.

6.- En referència als coeficients de finançament i les desviacions de finançament calculades (punt 6.2.)

En relació a les desviacions de finançament de l'exercici 2009 que s'indiquen a continuació

OADL Desviacions de finançament. Exercici 2009.			
	Segons càlcul proporcionat	Segons la memòria	Diferència
Desviacions de finançament de l'exercici, positives – negatives	86.089	345.380	(259.291)
Desviacions positives acumulades a 31.12.09	426.422	63.036	363.386
Desviacions positives i negatives acumulades a 31.12.09	213.299	24.634	188.665

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del càlcul elaborat per la Diputació de Tarragona.

S'ha de dir que l'aplicació informàtica de què es disposava en aquell moment no permetia obtenir la informació necessària, pel que es va optar per aplicar un principi de prudència i incorporar a l'exercici següent la totalitat de romanents de crèdit afectats a finançament afectat.

7.- En relació a l'impacte en els estats financers de les observacions detallades (punt 6.2.)

Segons l'informe, el resum de l'impacte en els estats financers de les observacions detallades és el següent:

Descripció	Apartat de l'informe	Resultat econòmic-financer	Fons propis	Resultat pressupostari ajustat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
Manca de provisió per deutors pressupostaris de dubtós cobrament.	3.2.1	-77.038	-77.038	-	-77.038
Devolucions d'ingressos	3.2.1	-28.416	-28.416	-13.875	-28.416
Obligació no reconeguda del conveni amb la Fundació GINAC	3.2.1	-21.966	-21.966	-21.966	-21.966
Errors al càlcul de les desviacions de finançament i manca de periodificacions a la comptabilitat financera per aquest concepte.	3.2.2	-86.089	-213.299	+259.291	-363.386
Total		-213.509	-340.719	223.450	-490.806

En relació a això, s'ha de dir que l'impacte més important provocat pels errors de càlcul de les desviacions es resol amb la incorporació de tots els saldos de romanents de crèdit relatius a aquests projectes amb càrrec a aquest romanent de tresoreria sobrevalorat que evita el seu consum. Per tant, si bé el càlcul de resultat pressupostari i el romanent líquid de tresoreria poden resultar sobrevalorats, finalment s'apliquen contra aquests resultats la totalitat de les desviacions i fins i tot més enllà: la totalitat del crèdit necessari per afrontar la plena i total execució del projectes. Per tant l'actuació:

- a) Respecta el principi de prudència.
- b) Vertebrada l'objectiu d'imatge fidel.

8.- En relació al fraccionament de factures (punt 6.3.1.)

Tal com s'indica en el cos de l'informe (pag. 34) els dos casos de fraccionament de factures que s'indiquen, havien estat detectats prèviament com a resultat dels treballs de control financer del Departament d'Intervenció de la Diputació, pel que ja es van establir en aquell moment mesures per evitar aquestes incidències.

9.- En referència a la relació de llocs de treball (punt 6.3.2.)

Respecte a l'observació que la Relació de llocs de treball de l'Organisme Autònom Desenvolupament Local, aprovada pel Ple de la Diputació de Tarragona, no inclou els llocs de personal laboral, les característiques essencials de cada lloc i les funcions atribuïdes i, en alguns casos, no inclou la forma de provisió, s'ha de dir que el Ple de Diputació de Tarragona en sessió de data 1/12/2008, va aprovar inicialment la plantilla de personal i la relació de llocs de treball de personal funcionari que és la que un cop esdevé definitiva es publica al BOPT núm. 23 de data 29 de gener de

2009 i al DOGC núm. 5320 de 17 de febrer de 2009. Per a l'any 2009 no es va aprovar cap relació de llocs de treball de personal laboral.

10.- En quan al nombre de vacants de la plantilla (punt 6.3.2.)

Respecte al fet que la plantilla aprovada no detalla el nombre de vacants, s'ha de dir que certament aquesta informació no consta en el document de plantilla aprovat pel Ple, però sí que consta en l'annex de personal que acompanya al pressupost.

11.- En relació a la provisió del lloc de director de l'OADL (punt 6.3.2.)

Respecte al fet que el lloc de director de l'organisme, definit per a ser ocupat per personal laboral ha estat proveït mitjançant procediment de lliure designació, sense que aquest procediment de provisió estigués previst a la Relació de llocs de treball, s'ha de dir que tot i no existir l'any 2009, Relació de llocs de treball de personal laboral, l'art. 85 bis.1b) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local disposa que el titular del màxim òrgan de direcció d'un organisme autònom ha de ser un funcionari de carrera o laboral de les administracions públiques o un professional del sector privat, titulats superiors, en ambdós casos i amb més de 5 anys d'exercici professional, en el segon.

La Diputació de Tarragona per tal de donar compliment a aquesta normativa va aprovar mitjançant acord de la Junta de Govern de data 15 de maig de 2009 les bases específiques i la convocatòria 09/019 que havien de regir la provisió, pel sistema de lliure designació, del lloc de treball laboral de director de l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local.

L'apartat 2 de les esmentades bases específiques estableix de forma expressa que podien participar en aquesta convocatòria el personal funcionari de carrera de la Diputació de Tarragona pertanyent al grup A, subgrup A1 i el personal laboral fix de la Diputació de Tarragona, pertanyent al grup 1.

12.- En quan a les retribucions del director de l'OADL (punt 6.3.2.)

Respecte al fet que la persona escollida com a director, prèviament va ser adscrita provisionalment al lloc de director tècnic A de l'OADL per Decret de data 21/02/2007 i percebia uns complements personals de 2.222€ mensuals fins a la data en què va ser nomenat director i que les retribucions dels organismes autònoms han de ser fixades pel Ple o per la Junta de Govern, s'han de fer les següents consideracions:

- Per decret del diputat delegat de data 21/02/2007 es va resoldre adscriure provisionalment al Sr. E. al lloc de director tècnic A, grup A, complement personal 26 i complement de lloc de treball 90.

En el mateix decret van assignar-se al Sr. E. uns complements salarials mensuals pels següents conceptes:

- 778€ mensuals per portar a terme les funcions de coordinació del Gabinet de Presidència i Planificació, les quals van finalitzar per decret de data 12/09/2007.
- 1.224€ mensuals per formar part de l'equip directiu de la corporació.
- 220,65€ mensuals per realitzar les funcions de direcció de l'Organisme Autònom Desenvolupament Local.

Aquests complements salarials van establir-se per les funcions addicionals fixades al lloc de treball de director tècnic. Els esmentats complements van ser recollits a l'annex del personal que acompanya el pressupost.

- Per decret núm. 1-2008-1426, de data 21 de juliol de 2008, i una vegada finalitzat el procés per a la provisió del lloc de treball de director tècnic de l'Organisme Autònom Desenvolupament Local (conv. 08/013), es va resoldre nomenar el Sr. E. com a director tècnic A de l'organisme.

- En data 9 d'octubre de 2009 fou nomenat director de l'Organisme Autònom Desenvolupament Local i va deixar de percebre el complement retributiu per portar a terme les funcions de direcció de l'organisme, mentre era director tècnic A de l'organisme.

Quant a l'afirmació de que les retribucions dels organismes autònoms han de ser fixades pel Ple o per la Junta de Govern, s'ha de dir que d'acord amb l'art. 27 de la llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'estatut bàsic de l'empleat públic, les retribucions del personal laboral es determinaran d'acord amb la legislació laboral, en conveni col·lectiu aplicable i el contracte de treball.

En el cas que ens ocupa, les retribucions del personal laboral eren les pactades en el 5è Conveni col·lectiu del personal laboral de la Diputació de Tarragona i van ser recollides en l'annex de personal que acompanya el pressupost.

En quant als conceptes salarials atorgats van ser-ho per les funcions addicionals fixades al lloc de treball de director tècnic i corresponien a la coordinació del Gabinet de Presidència i Planificació, equip directiu i director de l'organisme autònom. Aquests complements salarials van ser recollits a l'annex de personal que acompanya el pressupost, la competència del que és del Ple.

13.- En referència a la convocatòria de subvencions (punt 6.3.3.)

a) L'informe diu que les bases de la convocatòria estableixen uns criteris per a la valoració de les sol·licituds, però no determinen quin és el pes relatiu de cada un dels criteris ni com es puntuarà cada un d'ells.

Aquesta afirmació és correcta, tot i que cal dir que a partir de la convocatòria següent ja s'estableixen els pesos dels criteris. S'adjunta còpia de les bases regu-

ladors de subvencions per a la realització d'accions de Desenvolupament Local dels exercicis 2010 i 2011 on es pot comprovar.

Documentació adjunta: BOP núm. 11 de 15/01/2010
BOP núm. 25 d'1/02/2011

Per això es sol·licita a la Sindicatura de Comptes que ho consideri esmenat com a fet posterior

b) L'informe també fa referència a què els imports aprovats pel Consell Rector no coincideixen amb el quadre proposat per l'òrgan avaluador.

S'adjunta còpia de l'acta de la reunió del Consell Rector de Desenvolupament Local del dia 27 de maig de 2009, que ja es va lliurar a l'auditor, on s'explica aquest fet.

14.- En quan a la convocatòria dels premis Emprèn en femení (punt 6.3.3.)

L'informe diu que les bases del concurs no determinen el pes relatiu dels criteris de valoració. Cal tenir en compte que aquesta incidència ja s'ha corregit en la convocatòria 2012 dels premis. S'adjunta còpia de les bases dels premis 2012.

Documentació adjunta: BOP núm. 81 de 5/04/2012

Per això es sol·licita a la Sindicatura de Comptes que ho consideri esmenat com a fet posterior

15.- Respecte el compte detallat d'ingressos de les subvencions nominatives (punt 6.3.3.)

En relació a que en el conveni amb la Fundació Pere Mata, el compte justificatiu presentat no inclou un detall dels ingressos que han finançat l'activitat, s'ha de dir que:

Es tracta d'una subvenció singular, donat que estan finançada al 100% pel conveni que Diputació va signar amb la Fundació La Caixa.

Per aquest motiu no es va demanar al beneficiari l'expedient ordinari de justificació de subvencions, que inclou el balanç econòmic de l'activitat subvencionada i, per tant l'apartat d'ingressos i la relació de despeses detallada, perquè es va prioritzar més la justificació que demanava La Caixa, que pagava el cost del 100% de l'activitat de cada conveni, que el model de justificació de subvencions propi de la Diputació de Tarragona.

En qualsevol cas, en el text del convenis que regulava aquesta subvenció s'especificava que l'import de la subvenció era el total del pressupost de l'activitat a realitzar (a la clàusula cinquena) i per aquesta raó no es va considerar necessari incloure un apartat d'altres ingressos de l'activitat perquè només hi havia el de la subvenció.

16.- Dissolució de l'ens

Cal indicar que l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local es va dissoldre amb efectes de 31/12/2011, en execució de l'acord plenari de data 21/12/2011.

Aquestes són doncs les consideracions que s'emeten a la proposta d'informe 25/2011-F de la Sindicatura de Comptes esperant que mereixin la seva acceptació.

L'interventor

Tomàs Carbonell Vila
Tarragona, a 26 d'octubre de 2012

Juntament amb les al·legacions hi havia la següent documentació annexa:

- Còpia compulsada del Pla d'inversions i finançament del pressupost de la Diputació de Tarragona per l'exercici 2009.
- Annex al Decret de Presidència de data 24 de febrer del 2009 que aprova la modificació de crèdit número 1, amb el detall dels romanents de crèdit incorporats.
- Estat del control financer de subvencions a 17 d'octubre del 2012.
- Acord del Consell Rector de Desenvolupament Local del 30 de setembre del 2009 d'aprovació del conveni amb la Fundació privada Ginesta per a regular la concessió d'una subvenció per a la realització del projecte Prova pilot per establir un sistema de gestió de fracció orgànica a l'Alt Camp.
- Bases específiques reguladores de la concessió de subvencions per a la realització d'accions de desenvolupament local per a l'any 2010 i 2011.
- Acta de la reunió del Consell Rector de Desenvolupament Local del 27 de maig del 2009.
- Bases específiques reguladores de la convocatòria de la 7a edició del concurs de projectes empresarials de les comarques tarragonines Emprèn en femení.

L'esmentada documentació no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Segones al·legacions

Es transcriuen a continuació les segones al·legacions presentades per la Diputació de Tarragona al contingut de l'informe:

Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies

Síndica

Sindicatura de Comptes

Av. Litoral. 12-14

08005 Barcelona

Benvolguda senyora,

D'acord amb el vostre escrit rebut en aquesta Diputació en data 2 d'abril de 2013 relatiu al termini per presentar al·legacions al projecte d'informe 25/2011-F relatiu a la fiscalització de regularitat i de gestió de l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local de la Diputació de Tarragona, exercici 2009, em plau trametre-us el corresponent document d'al·legacions i annexos, el qual també us farem arribar a l'adreça de correu electrònic indicat al vostre escrit.

Atentament,

Josep Poblet i Tous

Tarragona, 16 d'abril de 2013

Josep Poblet i Tous, president de la Diputació de Tarragona, amb NIF P43000001 i domicili al Passeig de Sant Antoni núm. 100 de Tarragona,

En relació al termini d'al·legacions al projecte d'informe 25/2011-F de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a les observacions, recomanacions i conclusions a la fiscalització de regularitat i de gestió de l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local de la Diputació de Tarragona, exercici 2009, presento les següents

AL·LEGACIONS:

Antecedents

Amb motiu del projecte provisional 25/2011-F integrant del treball de la fiscalització de regularitat i de gestió de l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local de la Diputació de Tarragona, exercici 2009, que està portant a terme la Sindicatura de Comptes, la Presidència disposa del termini de 15 dies hàbils per presentar noves

al·legacions a les ja presentades el 29 d'octubre de 2012 recollides parcialment (1a., 2a., 3a., 15a. i 16a.) en el cos de la última redacció del projecte pendent d'aprovació plenària.

Fets

Relació d'apartats inclosos al projecte de la Sindicatura objecte d'al·legacions:

Apartat 5.1.1.6. *“Gestió pressupostària i retiment de comptes”*: A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, la fiscalització plena i el control financer de la Intervenció sobre els beneficiaris de les despeses de capítol 4, Subvencions concedides, no havia estat encara realitzada per falta de mitjans humans, la qual cosa suposa l'incompliment de les Bases d'execució del pressupost, la LGS i l'article 219 del TRLRHL. Així, doncs, no s'ha pogut avaluar-ne la concessió i justificació.

Al·lego el següent:

Estat de tramitació dels expedients de control financer de subvencions de l'OADL:

Data actualització: 16.04.2012 (*) treballs iniciats

Exercici	Estat tramitació CFS	
	Expedients finalitzats	Expedients pendents
2007	30	-
2008	7	19 (*)
2009	0	28 (*)
2010	1	23 (*)
2011	16	5 (*)
Total	54	75

Apartat 5.1.2. *“Comptabilitat pressupostària i financera”*:

“1. D'acord amb els principis comptables públics, a 31 de desembre del 2009 no s'haurien d'haver reconegut els drets pendents de cobrament de les subvencions rebudes del SOC i dels conveni amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, que estan registrats en els articles 45 i 47 del capítol 4 d'ingressos i ascendeixen a 1,32M€.”

“2. D'acord amb els principis comptables públics, els 40.063€ pendents de cobrament de pressupostos tancats, corresponents a subvencions rebudes del SOC, tampoc haurien d'haver reconegut en el seu moment. Per tant, a parer de la Sindicatura, l'OADL hauria de retrocedir aquests drets”

“Quadre 27. Resum observacions i el seu impacte als estats pressupostaris i financers. Exercici 2009”

Al·lego el següent:

El document número 4 de principis comptables públics de la Intervenció General de l'Administració del Estat (endavant IGAE) relatiu a transferències i subvencions dis-

posa que el reconeixement del dret s'ha de realitzar quan es produeixi l'increment d'actiu, encara que ho pot fer amb anterioritat si coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació (que es dicti l'acte pel qual es reconegui i quantifiqui el dret de cobrament de l'ens beneficiari). També disposa la imputació simultània del reconeixement del dret al pressupost. El reconeixement de l'ingrés, en tot cas, serà simultani al reconeixement del dret.

Derivades de la convocatòria corresponent, al 2009 es van reconèixer comptablement 100.378,53€ en concepte de drets comptables, un cop signats i enviats els corresponents certificats justificatius elaborats pels serveis de l'OADL i prèviament fiscalitzats per la Intervenció, corresponents a subvencions del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).

Pel Conveni de l'Obra Social amb la Caixa de Pensions 2009-2010 es van reconèixer els següents drets comptables al 2009:

- o 383.500,00€ en concepte de bestretes per les actuacions aprovades per acord de la Comissió Paritària (compromís ferm) cobrades posteriorment en el mateix exercici;
- o 593.567.18,00€ en concepte del saldo restant de rebre de la subvenció donat que ja havien finalitzat l'execució i per tant s'havia produït tota la despesa a 31/12/2009.

Es pot justificar aquest criteri d'imputació dels ingressos meritats (no recaptats) per subvencions o transferències rebudes des de dues òptiques, la financera a) i la jurídica b).

a) Justificació financera-Criteris:

- El principi de la IGAE relatiu a la comptabilitat de les subvencions rebudes no s'adequava a la realitat financera de l'OADL, ja que:
 - o per poder impulsar i portar a terme els projectes de desenvolupament local, objectiu primordial estatutari de l'organisme, calia un equilibri pressupostari que ve facilitat per la modificació de crèdit mitjançant la modalitat de generació de crèdits en base a compromisos en ferm adquirits (article 181 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i article 43 del Reial Decret 500/90 que desenvolupa la Llei d'hisendes locals en matèria pressupostària);
 - o la diferència temporal, considerable en alguns casos, entre la finalització de l'execució, la justificació de la subvenció i la recaptació d'aquesta, hagués fet incórrer a l'OADL en dèficit permanent anual;
 - o per tant la imatge de la situació econòmica financera de l'organisme no hagués estat fidel ni real, i en qualsevol cas hagués dificultat considerablement la gestió pressupostària i financera dels projectes, presentant-se un dèficit fictici en l'exercici d'execució de l'acció subvencionada, que s'hagués complementat en l'exercici en el que s'hagi produït la recaptació de la subvenció. En la mesura que una gran part de l'actuació de l'organisme es finançava recurrentment via subvencions, aquesta divergència s'hagués perpetuat en el temps.

- No es van realitzar dotacions a la provisió de dubtós cobrament per liquidar l'exercici 2009 de l'OADL donat que:
 - no eren deutes de període superior a l'any, i per tant seguint les recomanacions de l'art 191.2 del RDL 2/2004 i de l'art. 101.1 del Real Decret 500/1990 no resulta procedent de manera preceptiva;
 - l'experiència havia demostrat que els imports no cobrats o saldos eren residuals o bé el període de cobrament mig s'allargava a dos anys. Els pendents de cobrament d'exercicis tancats resultants de la liquidació 2009 van ascendir a 40.063,42€. Al 2010, aquest saldo es va reduir a 39.413,34 per les subvencions de 2008 i a 33.568 per les de 2009. Respecte del conveni amb la Caixa el saldo pendent de cobrament de les actuacions 2009 era 0,00€ en la liquidació del 2010. L'any 2009, el pendent de cobrament per aquests conceptes era d'1.363.630,6€ (inclòs exercicis tancats) i a l'any 2010 el grau de recaptació va ascendir a 1.275.558,00€ (93,54%).
- La Intervenció va fer els controls de verificació dels certificats justificatius de subvencions concedides pel SOC prèvia signatura i remissió d'aquests. La verificació va consistir en comprovar les dades del certificat justificatiu amb les dades relacionades als informes per projectes donat que es porta un sistema de comptabilitat separada per actuació amb un codi identificatiu de subprojecte. També va consistir en comprovar les limitacions establertes a les bases reguladores o conveni i es va determinar quina era, amb un grau de precisió molt elevat, la subvenció definitiva corresponent en virtut de les despeses subvencionables justificades en relació a la despesa elegible i al grau de cofinançament.

Actualment existeix una base de dades que permet reflectir totes aquestes verificacions i s'emet el corresponent informe.
- El SOC no emet cap tipus de document de validació de la justificació aportada. Només ho fa l'Estat. I els expedients d'inici de revocació parcial o total s'inicien fins a dos anys després.

b) Justificació jurídica-Fonaments de dret i criteris:

- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública (BOE de 28 d'abril de 2010, suplement llengua catalana núm. 102):

(pàg. 29)“...4. *Despeses i ingressos pressupostaris*

...No obstant això, l'ens que n'és beneficiari pot reconèixer l'ingrés pressupostari amb anterioritat, si coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació”.

(pàg. 72)“...18a *Transferències i subvencions*

b) Transferències i subvencions rebudes

Les transferències i subvencions rebudes s'han de reconèixer com a ingressos per l'ens beneficiari quan hi hagi un acord individualitzat de concessió de la transferència o subvenció a favor de l'esmentat ens i s'hagin complert les condicions associades al

seu gaudi i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la seva imputació pressupostària....

...b.1) En tot cas, les subvencions rebudes s'han de comptabilitzar, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net, en una partida específica, i s'han de d'imputar al resultat de l'exercici sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracti, per al qual s'ha de tenir en compte la finalitat fixada en la seva concessió:- subvencions per finançar despeses: s'han d'imputar al resultat del mateix exercici en el qual es meritin les despeses que estiguin finançant."

Ja que el pla de comptabilitat pública adaptat a les administracions locals, encara que pendent de nova regulació, es preveu que s'elabori en base al nou pla de comptabilitat pública aplicable a l'Estat vigent des de 2010 i que ja incorpora recomanacions adaptades a les NIIC, s'hi ha volgut fer referència ja que entenem que va en la línia del nostre criteri de reconeixement comptable de les subvencions.

- “Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals” de la IGAE:

“...III.9. Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea

...

2. Tratamiento presupuestario

Desde el punto de vista presupuestario, las Corporaciones Locales pueden contabilizar los fondos procedentes del Presupuesto de la Unión Europea según el criterio de caja o devengo.

...

El principio de devengo, en cambio, implica la contabilización de los fondos europeos en el mismo momento de la fase de reconocimiento de las obligaciones que sufragan. Tales fondos se registran por el importe cofinanciado del gasto certificado y/o realizado en el año en que se prevé recibir del Presupuesto Comunitario.

...

3. Tratamiento en contabilidad nacional

La Decisión 22/2005 de EUROSTAT de 15 de febrero, sobre el tratamiento de las transferencias...donde se señala que el momento de registro de los fondos será aquel en el que la Corporación Local realice el gasto, el cual debe coincidir con el envío de documentos por el gobierno a la Comisión de la Unión Europea.

...

2.-El beneficiario final de la transferencia comunitaria es la Corporación Local

...

la Corporación Local una vez realizado el gasto, remite las certificaciones justificativas de los mismos a la Unidades Administradoras de Fondos....Por aplicación del criterio de devengo, una vez efectuado y certificado el gasto debe reconocerse también el ingreso correspondiente, cuyo importe será el resultado de aplicar el porcentaje de cofinanciación aprobado por la Unión Europea al gasto certificado en el ejercicio.

...

La gestión descentralizada de los fondos europeos implica una mayor dilación entre uno y otro momento. La recepción de las certificaciones de gasto por las Unidades

Administradoras es previa a su envío a la Comisión. Ello ha motivado fijar el momento de reconocimiento de los fondos en contabilidad nacional con el de la remisión por la Corporación Local de la documentación del gasto realizado a las Unidades Administradoras. La razón se basa en la pretensión de la Decisión 22/2005 de reducir cualquier impacto temporal sobre el déficit debido a desfases entre la ejecución del gasto y su reembolso por la Unión Europea.”

A l'Annex 1 es pot comprovar l'elevada correlació entre els drets reconeguts i la recaptació efectiva dels mateixos. En imports globals, d'un total de drets de 1.324.324,68€ només ha quedat pendent de cobrar 21.794,3€ equivalent a un 1,64% del total. Aquests graus de recaptació acrediten el requisit d'inexistència de dubtes raonables en la percepció de les subvencions, i per tant la procedència, viabilitat i fonament fàctic i financer de l'actuació portada a terme per la Diputació de Tarragona. També es pot comprovar l'import cofinançat resultant d'aplicar el coeficient de cofinançament aprovat pel FSE a la despesa de l'exercici dels projectes del SOC.

Sol·licito l'acceptació del criteri de meritament en la comptabilitat dels drets que es van derivar de la concessió d'ajuts a l'OADL l'exercici 2009 i la no retrocessió dels esmentats drets pels motius que es resumeixen en 3 punts a continuació i en base als criteris jurídics i financers fonamentats anteriorment.

- pel Conveni de l'Obra Social amb la Caixa de Pensions 2009-2010:
 - Hi havia un acord individualitzat de concessió a favor de l'entitat que es materialitzava en un conveni i en un document de la Comissió Paritària de concreció de les actuacions a desenvolupar amb la corresponent limitació pressupostària (annex);
 - S'havien complert les condicions associades al seu gaudi:
 - signatura del conveni,
 - acord de la Comissió Paritària que s'annexa,
 - comptabilitat separada,
 - cap limitació al conveni en quant a la tipologia de despeses subvencionables,
 - execució de les actuacions de forma íntegra, justificació verificada pels Serveis Econòmics d'aquesta Intervenció i presentada en forma i data;
 - No hi havien dubtes raonables sobre la seva percepció:
 - les bestretes es van cobrar en el mateix exercici 2009,
 - la Caixa de Pensions havia obert un compte corrent específic amb la dotació econòmica del conveni,
 - s'havia cobrat tot el conveni anterior 2006-2008.
 - Es van imputar al resultat del mateix exercici en el qual es van meritjar les despeses que finançaven **sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada**.
- per les subvencions concedides i resoltes pel SOC, totes cofinançades pel Fons Social Europeu:

- S'havien complert les condicions associades al seu gaudi:
 - resolució de concessió individualitzada
 - acceptació de la subvenció
 - comptabilitat separada,
 - execució de les actuacions, justificació verificada pel Serveis Econòmics d'aquesta Intervenció i presentada en forma i data per l'òrgan gestor com consta als expedients;

- No hi havien dubtes raonables sobre la seva percepció:
 - Les convocatòries i bases determinen la consignació pressupostària global a l'aplicació corresponent del Pressupost de la Generalitat.
 - L'experiència en el desenvolupament de projectes cofinançats pel SOC d'anys anteriors no donaven lloc a pensar en cap tipus de risc d'impagament de les subvencions.
 - Les verificacions efectuades pels Serveis Econòmics permetien establir l'import del dret en funció del grau de cofinançament i les despeses subvencionables regulades a les bases de les convocatòries i a la resta de normativa aplicable (base sistemàtica i racional de forma correlacionada).
 - El moment del reconeixement coincideix amb l'exercici en el qual s'ha tramès la documentació de la despesa realitzada a la Unitat Administradora (SOC) d'acord amb la Decisió 22/2005 i per aplicació del criteri de meritament de la IGAE que estableix que també s'ha de reconèixer l'ingrés corresponent un cop efectuada i certificada la despesa, l'import del qual serà el resultat d'aplicar el percentatge de cofinançament aprovat per la UE a la despesa certificada a l'exercici.

Es pretén reduir qualsevol impacte temporal sobre el dèficit a causa dels desfases entre l'execució de la despesa cofinançada (els crèdits pressupostaris es generen en base a la subvenció prevista) **i el seu reembors**. La imatge de la situació econòmica financera de l'organisme no hagués estat fidel ni real, i en qualsevol cas hagués dificultat considerablement la gestió pressupostària i financera dels projectes aflorant un dèficit pressupostari que no es correspondria amb un dèficit efectiu de finançament, originat per estrictes criteris formals comptables.

Apartat 5.1.3.

El procediment d'atorgament de subvencions en règim de concurrència competitiva, d'acord amb les bases generals de subvencions de la Diputació de Tarragona (BOP núm. 279 d'1 de desembre de 2007) i les bases específiques de la convocatòria (BOP núm. 11 de 15 de gener de 2009) estableix que el resultat de l'avaluació de les sol·licituds s'ha de concretar en un informe emès per un òrgan col·legiat (annex 2: quadre reunió òrgan avaluador – 20/05/2009), i que d'acord amb aquest informe d'avaluació la unitat gestora ha d'emetre la proposta de resolució (proposta de resolució – 25/05/2009). Aquesta proposta de resolució s'envia junt amb la convocatòria de la reunió del Consell Rector i per tant, seguint la legislació vigent, ha de tenir una data com a mínim de dos dies anteriors a la data del Consell Rector. També cal informe de fiscalització de la Intervenció General (annex 3: informe de fiscalització prèvia 27/05/2009). Finalment es reuneix el Consell Rector tal com consta a l'acta de

la reunió, ja annexada en les al·legacions d'octubre i que ja consta a l'expedient de la Sindicatura i al llibre d'actes del Consell Rector.

Així doncs, concretats els passos i documents de l'expedient, en aplicació de la Llei de subvencions (concretament l'article 13 de la Llei 38/2003, on s'estableix que no es podran concedir subvencions a aquelles entitats que no estiguin al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o davant la Seguretat Social), i d'acord amb les bases generals de subvencions de la Diputació (segons les quals no es poden atorgar subvencions a aquelles entitats que figurin com a deutors de la Diputació de Tarragona), depèn de la data dels documents i de la situació de deutors de les entitats que es poden donar algunes variacions en els documents. D'acord amb la data dels documents hi ha entitats que hi apareixen o no com a beneficiàries segons si consten o no com a deutores en aquell moment. Abans de generar qualsevol document, es consultava la base de dades de deutors de la Diputació. Les entitats que constaven com a deutores s'avisaven perquè liquidessin els seus deutes i poguessin passar a ser beneficiaris de les subvencions.

Concretament les modificacions són les que es detallen a continuació, partint de l'import total proposat per l'òrgan avaluador fins a arribar a l'acord del Consell Rector:

Total PROPOSTA reunió òrgan avaluador	438.060,00 €	ANNEX 2
Ajuntament de Tarragona	2.525,00 €	No es va incloure al quadre de l'òrgan avaluador perquè eren deutors de la Seguretat Social, però abans de l'acord del Consell Rector ho van justificar i ja es va incloure a la proposta de resolució
Ajuntament de l'Arboç	-2.763,00 €	Apareix al quadre de l'òrgan avaluador però com que en la data del Consell Rector encara constaven com a Deutors de la Diputació es va acordar ajornar la seva resolució i per això no surten a l'acord del Consell Rector.
EMDE Tarragona	-24.000,00 €	Apareix al quadre de l'òrgan avaluador però com que en la data del Consell Rector encara constaven com a Deutors de la Diputació es va acordar ajornar la seva resolució i per això no surten a l'acord del Consell Rector.
Ajuntament del Perelló	-5.000,00 €	Apareix al quadre de l'òrgan avaluador però com que en la data del Consell Rector encara constaven com a Deutors de la Diputació es va acordar ajornar la seva resolució i per això no surten a l'acord del Consell Rector.
Ajuntament de Salou	-6.200,00 €	Apareix al quadre de l'òrgan avaluador però com que en la data del Consell Rector encara constaven com a Deutors de la Diputació es va acordar ajornar la seva resolució i per això no surten a l'acord del Consell Rector.

Ajuntament de Salou	-4.370,00 €	Apareix al quadre de l'òrgan avaluador però com que en la data del Consell Rector encara constaven com a Deutors de la Diputació es va acordar ajornar la seva resolució i per això no surten a l'acord del Consell Rector.
Ajuntament de Cambrils	-15.500,00 €	A quadre de l'òrgan avaluador hi surt l'import total de 15.500 euros i en canvi a la proposta de resolució apareixen com a deutors i no surten.
Ajuntament de Mont-roig del Camp	-9.400,00 €	Al quadre de l'òrgan avaluador surt però no a la proposta de resolució
Diferència Subvenció Ajuntament de Vallmoll	-688,00 €	Al quadre de l'òrgan avaluador hi surt l'import de 6.000 euros i en canvi a la proposta de resolució i a l'acord del Consell Rector l'import és de 5.312: hi ha una diferència de 688 euros.
Ajuntament de Marçà	-1.235,00 €	Desistida: sortia al quadre de l'òrgan avaluador però en canvi a la proposta de resolució i a l'acord del Consell Rector ja apareix com a desistida per no haver esmenat o aportat la documentació requerida
TOTAL PROPOSTA DE RESOLUCIÓ	371.429,00 €	
REDESSA	24.000,00 €	No es va incloure al quadre de l'òrgan avaluador, ni a la proposta de resolució però sí a l'informe d'Intervenció, perquè eren deutors de la Seguretat Social, però abans de l'acord del Consell Rector ho van justificar.
TOTAL INFORME INTERVENCIÓ	395.429,00 €	ANNEX 3
Ajuntament de Cambrils	15.000,00 €	Al quadre de l'òrgan avaluador hi surt l'import total de 15.500 euros i en canvi a la proposta de resolució apareixen com a deutors i no surten. Finalment a l'acord del Consell Rector apareixen però per un import total de 15.000 €.
Ajuntament de Mont-roig del Camp	9.400,00 €	Al quadre de l'òrgan avaluador surt però no a la proposta de resolució. En canvi a l'acord del Consell Rector sí que apareixen perquè havien pagat els deutes.
TOTAL ACORD DEL CONSELL RECTOR	419.829,00 €	

L'acord del Consell Rector no inclou la part deliberativa de l'òrgan col·legiat, ja que no es va considerar necessària ni rellevant, no obstant això, l'acta que consta al llibre d'actes oficial de les reunions del Consell Rector de l'Organisme Autònom Desenvolupament Local explica amb detall les modificacions que hi van haver des de la reunió de l'òrgan avaluador fins la reunió del Consell Rector.

És per això que entenem que l'observació que es fa en l'informe de la Sindicatura segons la qual es diu que "els imports aprovats pel Consell Rector no coincideixen amb el quadre proposat per l'òrgan avaluador, i no s'especifica cap explicació a l'expedient", s'hauria de modificar, ja que si bé és cert que els imports aprovats pel Consell Rector no coincideixen amb el quadre proposat per l'òrgan avaluador, també és cert que la justificació d'aquestes modificacions queda acreditada amb les al·legacions presentades i íntegrament explicada al llibre d'actes de l'organisme.

Així doncs, demanem que es suprimeixi la frase "no s'especifica cap explicació en l'expedient", i es substitueixi per la constatació de què les diferències entre el document de l'òrgan avaluador i l'acord del Consell Rector queden justificades a l'expedient.

CONCLUSIONS

Considero oportú presentar les al·legacions exposades anteriorment en relació als apartats 5.1.1.6, 5.1.2.1, 5.1.2.2 i 5.1.3.10 i sol·licito a la Sindicatura de Comptes l'estimació de les esmentades al·legacions i la modificació del projecte d'informe.

Tarragona, 16 d'abril de 2013

El president,

Josep Poblet i Tous

ANNEX 1: Estat de cobrament dels drets pendents corrents del 2009 i detall de despesa executada cofinançada per fons europeus.

ANNEX 2: Detall reunió òrgan avaluador - 20/05/2009

ANNEX 3: Informe de fiscalització prèvia- 27/05/2009

Els annexos esmentats no es transcriuen en l'informe, però consten en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les primeres al·legacions presentades per la Diputació de Tarragona, s'accepten les relatives als números 2, 3, 8, 15 i 16. A més, es modifica la primera observació de l'epígraf 2.2.1 i la segona observació de l'epígraf 4.1.1, atesa l'al·legació número 1.

Quant a l'al·legació número 5 de les primeres al·legacions, val a dir que el comportament de major prudència passa pel reconeixement de l'obligació en l'exercici 2009.

La resta d'al·legacions (tant de les primeres com de les segones) no ha alterat el text de l'informe ja sigui perquè les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe, perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 20515-2013