

INFORME 14/2019

CONSELL
COMARCAL
D'OSONA
I CONSORCIS
DEPENDENTS
EXERCICI 2016

INFORME 14/2019

**CONSELL
COMARCAL
D'OSONA
I CONSORCIS
DEPENDENTS
EXERCICI 2016**

Edició: octubre de 2019

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

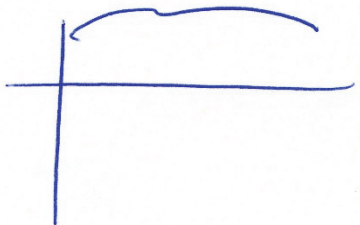
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 10 de setembre del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 14/2019, relatiu al Consell Comarcal d'Osona i als consorcis dependents, exercici 2016.

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

Barcelona, 30 de setembre de 2019



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització.....	12
1.2.3. Treballs de control.....	23
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	24
2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA.....	24
2.2. CONSELL COMARCAL D'OSONA	25
2.2.1. Estat de la Liquidació del pressupost	25
2.2.2. Contractació administrativa.....	47
2.3. CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS URBANS D'OSONA.....	54
2.3.1. Estat de la Liquidació del pressupost	54
2.3.2. Contractació administrativa.....	64
2.4. CONSORCI D'OSONA DE SERVEIS SOCIALS	70
2.4.1. Estat de liquidació del pressupost	70
2.4.2. Contractació administrativa.....	76
3. CONCLUSIONS	76
3.1. OBSERVACIONS	76
3.2. RECOMANACIONS.....	82
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	83
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	89
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES	89
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	98

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ARC	Agència de Residus de Catalunya
BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
BOPG	Butlletí Oficial de la Província de Girona
CTR	Centre de Tractament de Residus d'Osona i el Ripollès
Decret llei 3/2016	Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
ETAP	Estació de tractament d'aigua potable
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLEBEP	Text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Consell Comarcal d'Osona i consorcis dependents, corresponent a l'exercici 2016.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització financera limitada del Consell Comarcal i dels consorcis dependents,¹ –el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona i el Consorci d'Osona de Serveis Socials– centrada en la fiscalització del pressupost i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal, de les subvencions i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2016, i verificar que les dades es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i d'acord amb la normativa que és d'aplicació.

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

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

1.1.2. Metodologia

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

1. D'acord amb la regla 44.2 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, i l'article 122.4 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, el Compte general dels ens locals està integrat pels comptes de l'ens local, dels organismes autònoms, dels consorcis que li hagin estat adscrits, de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils íntegrament participades per l'ens local. En l'exercici 2016, també integrava el Compte general del Consell Comarcal, l'Organisme Autònom de Recaptació Comarcal d'Osona, tot i que estava en procés de liquidació, per la qual cosa s'ha considerat que no formava part de l'abast de l'informe de fiscalització.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consell Comarcal d'Osona es va constituir el 9 de març de 1988 per l'Ordre del conseller de Governació de l'1 de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, publicada el 4 de març de 1988.

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya, la comarca d'Osona està integrada per cinquanta municipis, i la seva capital és Vic. En el quadre següent es mostra el nombre d'habitants, la superfície i la densitat de població de cada municipi per a l'exercici 2016.

Quadre 1. Municipis que integren la comarca d'Osona

Municipi	Habitants (any 2016)	Superfície (km²)	Densitat de població (hab./km², any 2016)
Alpens	294	13,8	21,30
Balenyà	3.705	17,4	212,93
Brull, El	263	41,0	6,41
Calldetenes	2.418	5,8	416,90
Centelles	7.410	15,2	487,50
Espinelves	201	17,4	11,55
Esquirol, L'	2.168	61,8	35,08
Folgueroles	2.298	10,5	218,86
Gurb	2.559	51,6	49,59
Lluçà	280	53,0	5,28
Malla	267	11,0	24,27
Manlleu	20.104	17,2	1.168,84
Masies de Roda, Les	714	16,4	43,54
Masies de Voltregà, Les	3.170	22,4	141,52
Montesquiu	931	4,9	190,00
Muntanyola	604	40,3	14,99
Olost	1.185	29,4	40,31
Orís	310	27,2	11,40
Oristà	547	68,5	7,99
Perafita	411	19,6	20,97
Prats de Lluçanès	2.565	13,8	185,87
Roda de Ter	6.116	2,2	2.780,00
Rupit i Pruit	277	47,8	5,79
Sant Agustí de Lluçanès	92	13,2	6,97
Sant Bartomeu del Grau	850	34,4	24,71
Sant Boi de Lluçanès	527	19,5	27,03
Sant Hipòlit de Voltregà	3.462	0,9	3.846,67
Sant Julià de Vilatorrada	3.113	15,9	195,79

Municipi	Habitants (any 2016)	Superfície (km ²)	Densitat de població (hab./km ² , any 2016)
Sant Martí d'Albars	108	14,7	7,35
Sant Martí de Centelles	1.122	25,6	43,83
Sant Pere de Torelló	2.427	55,1	44,05
Sant Quirze de Besora	2.125	8,1	262,35
Sant Sadurní d'Osormort	80	30,6	2,61
Sant Vicenç de Torelló	1.996	6,6	302,42
Santa Cecília de Voltregà	183	8,6	21,28
Santa Eugènia de Berga	2.246	7,0	320,86
Santa Eulàlia de Riuprimer	1.266	13,8	91,74
Santa Maria de Besora	148	24,7	5,99
Seva	3.446	30,4	113,36
Sobremunt	83	13,8	6,01
Sora	189	31,7	5,96
Taradell	6.321	26,5	238,53
Tavèrnoles	318	18,8	16,91
Tavertet	112	32,5	3,45
Tona	7.951	16,5	481,88
Torelló	13.877	13,5	1.027,93
Vic	43.287	30,6	1.414,61
Vidrà	176	34,4	5,12
Viladrau	1.030	50,7	20,32
Vilanova de Sau	309	58,8	5,26
Total	155.641	1.245,1	125,00

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

L'1 de maig del 2015 es va crear la nova comarca del Moianès, per la Llei 4/2015, del 23 d'abril, de creació de la comarca del Moianès, a partir de l'agregació de cinc municipis de la comarca del Bages, quatre del Vallès Oriental i un de la comarca d'Osona: Collsuspina.

El Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona es va crear l'any 1993 amb la finalitat de tractar els residus municipals generats i de gestionar les instal·lacions municipals necessàries per al tractament d'aquests residus.

El Consorci d'Osona de Serveis Socials es va constituir l'any 2005 amb l'objectiu de prestar els serveis socials dels municipis consorciats i aquells que se li deleguin per prevenir l'exclusió social i promoure el suport personal, la informació, l'atenció i ajut a les persones, especialment a aquelles amb dificultats, per garantir i millorar el benestar social i afavorir la integració.

El 17 de desembre del 2014, el Ple del Consell Comarcal va aprovar la modificació dels estatuts del Consorci d'Osona de Serveis Socials i del Consorci per a la Gestió de Residus

Urbans d'Osona, per adaptar-los a la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalitat i sostenibilitat de l'Administració local. A partir d'aquesta data, ambdós consorcis van quedar adscrits al Consell Comarcal.²

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

Durant l'exercici 2016, les activitats més significatives portades a terme pel Consell Comarcal van ser les relatives al servei d'abastament i sanejament d'aigua, i les relatives a la gestió integral dels residus, pels ajuntaments de la comarca. A més, el Consell Comarcal va prestar diversos serveis relacionats amb serveis socials i serveis relacionats amb l'educació i la cultura, principalment.

Servei d'abastament i sanejament de l'aigua

L'abastament en alta d'aigua consisteix en la captació, el transport i la potabilització d'aigua per subministrar-la a cadascun dels municipis receptors. El Consell Comarcal s'encarrega de l'abastament d'aigua potable a diversos municipis de la comarca, en col·laboració amb la Generalitat de Catalunya a través de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA). La relació entre el Consell Comarcal i els ajuntaments es formalitza mitjançant el corresponent conveni, en el qual els ajuntaments deleguen la competència al Consell Comarcal. El volum total d'aigua subministrada pel Consell Comarcal en l'exercici 2016 va ser de quatre milions de metres cúbics.

L'ens responsable d'executar aquest servei és l'empresa mixta pública Aigües d'Osona, SA, ens instrumental del Consell Comarcal d'Osona, constituïda el 8 de juliol de 1994 amb una durada de cinquanta anys (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

L'abastament d'aigua potable en alta en la comarca d'Osona es concentra en tres zones: Osona Sud, Osona Nord – Voltreganès i Lluçanès. L'abastament es realitza a través de les diferents estacions de tractament d'aigua potable (ETAP) i de les instal·lacions de canonades de conducció de l'aigua situades al territori sobre el qual actua el Consell Comarcal. El detall dels municipis als quals es presta el servei d'abastament d'aigua potable en alta, classificat en les àrees d'abastament, és el següent:

2. La modificació dels Estatuts del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona encara no ha estat aprovada per la Junta de Residus de Catalunya, per la qual cosa la modificació dels estatuts encara no ha estat publicada.

Quadre 2. Zones d'abastament d'aigua

Osona Sud	Osona Nord – Voltreganès	Lluçanès
Municipis: 1. Manlleu 2. Roda de Ter 3. L'Esquirol 4. Les Masies de Roda 5. Tavèrnoles 6. Folgueroles 7. Sant Julià de Vilatorrada 8. Calldetenes 9. Santa Eugènia de Berga 10. Malla 11. Taradell 12. Tona 13. Seva 14. Balenyà 15. El Brull 16. Centelles 17. Sant Martí de Centelles 18. Aiguafreda	Municipis: 1. Les Masies de Voltregà 2. Sant Hipòlit de Voltregà 3. Torelló 4. Orís 5. Sant Vicenç de Torelló (2018) 6. Sant Pere de Torelló (2018)	Municipis: 1. Perafita 2. Sobremunt 3. Sant Boi de Lluçanès 4. Sant Bartomeu del Grau 5. Olost 6. Sant Martí d'Albars 7. Sant Agustí de Lluçanès

Font: Elaboració pròpia.

Osona Sud

La xarxa d'Osona Sud parteix de la captació del riu Ter al municipi de les Masies de Roda per alimentar l'ETAP situada al municipi de Manlleu, i dona servei a divuit municipis, disset de la comarca d'Osona i un del Vallès Oriental.

Osona Nord – Voltreganès

La xarxa d'Osona Nord parteix de la captació del riu Ter al municipi de Torelló per alimentar l'ETAP situada a Conanglell, al terme municipal de les Masies de Voltregà, per donar el servei de cabals complementaris d'aigua a sis municipis.

Lluçanès

La xarxa del Lluçanès parteix dels pous de Vilaseca, al municipi de Sant Bartomeu del Grau, i dona servei a set municipis.

Pel que fa al servei de sanejament de les aigües residuals, el Consell Comarcal duu a terme tota mena d'actuacions de sanejament en el seu àmbit d'actuació com a Administració actuant de l'ACA a través d'una xarxa de trenta estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR), vint-i-nou estacions de bombament i noranta quilòmetres de la xarxa de col·lectors en alta de la comarca d'Osona. També s'encarrega dels controls d'abocaments a indústries i de la tramitació d'expedients dels permisos d'abocament a la xarxa de clavegueram i via camió cisterna.

La gestió del servei de depuració d'aigües es presta mitjançant l'empresa mixta Depuradores d'Osona, SL, d'acord amb els seus Estatuts. Aquesta societat va ser constituïda el 12 de maig de 1995 amb una durada inicial de cinc anys, i prorrogada amb posterioritat fins al març del 2026 (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

En l'exercici 2016, el Consell Comarcal gestionava i explotava les estacions depuradores següents:

Quadre 3. Estacions depuradores d'aigües residuals

Estacions depuradores d'aigües residuals	Municipis als quals presta el servei	Cabal d'aigua tractat (m ³)	Any d'inici de funcionament
Zona Oest			
Alpens	Alpens	22.181	1999
El Bingrau – Sant Bartomeu del Grau	Sant Bartomeu del Grau	5.299	1996
Olost	Olost	136.875	1999
Prats de Lluçanès	Prats de Lluçanès	151.618	1999
Sant Boi de Lluçanès	Sant Boi de Lluçanès	58.100	1999
Sant Quirze de Besora	Sant Quirze de Besora	97.918	2016
Santa Eulàlia de Riuprimer	Santa Eulàlia de Riuprimer	60.089	2011
Santa Maria de Besora	Santa Maria de Besora	6.289	2010
Sentfores (la Guixa) – Vic	Vic	26.890	2000
Serrabonica – Gurb	Gurb	5.075	2003
Vall del Ges – Les Masies de Voltregà	Torelló, Sant Pere de Torelló, Sant Vicenç de Torelló i Les Masies de Voltregà	1.772.336	1994
Vidrà	Vidrà	23.331	1999
Zona Nord			
Can Branques – Orís	Orís	7.565	2014
Folgueroles	Folgueroles	139.728	1999
Fussimanya– Tavèrnoles	Tavèrnoles	4.299	2000
L'Esquirol	L'Esquirol	121.058	1993
Les Cases Noves – Les Masies de Roda	Les Masies de Roda	11.402	2009
Manlleu	Manlleu, Les Masies de Voltregà, Les Masies de Roda i Sant Hipòlit de Voltregà	2.214.072	1.993
Roda de Ter	Roda de Ter i les Masies de Roda	300.970	1995
Tavertet	Tavertet	19.263	2010
Tavèrnoles	Tavèrnoles	8.310	2001
Zona Sud			
Centelles	Centelles, Balenyà i Seva	1.017.868	1993
Masia Perafita – Seva	Seva	18.848	2001
Muntanyà – Seva	Seva	25.710	2001
Seva	Seva	110.484	1980
Taradell	Taradell	493.770	1993
Tona	Tona	474.088	1993
Viladrau	Viladrau	209.310	2000
Vilalleons – Sant Julià de Vilatorça	Sant Julià de Vilatorça	7.300	2016
Zona Vic			
Vic	Gurb, Calldetenes, Santa Eugènia de Berga, Sant Julià de Vilatorça i Vic	7.498.780	1991
Cabal total		15.048.826	

Font: Informació subministrada pel Consell Comarcal.

Gestió integral dels residus

El Consell Comarcal s'encarrega de gestionar tant la recollida de residus com el seu tractament. Pel que fa al servei de recollida de residus, el Consell Comarcal gestiona la recollida de residus urbans i la neteja viària dels municipis que li ho han delegat. El sistema de recollida i la seva periodicitat depèn de les demandes de cada municipi, prestant un servei a la carta per a cadascun dels ajuntaments de la comarca adherits al Consell Comarcal. A més, també es presta el servei a empreses privades.

L'empresa pública mixta Recollida de Residus d'Osona, SL, és la responsable de prestar els serveis de recollida de residus. La societat es va constituir el 4 de juliol de 1996 amb una durada inicial de disset anys i, posteriorment, s'acordà la pròrroga de la seva durada fins al març del 2021 (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

El servei de tractament dels residus es presta a través del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona. El Consorci disposa de tres instal·lacions diferents; el Centre de Tractament de Residus Municipals d'Osona i el Ripollès (CTR) situat al municipi d'Orís, on es tracta la matèria orgànica i es fa una selecció prèvia de la fracció de rebuig; l'abocador o dipòsit controlat, situat també a Orís, que és el destí final del rebuig que no pot reciclar-se, i la planta de triatge de la fracció multiproducte³ ubicada a Vic. En aquesta planta, se selecciona i classifica el multiproducte i també es transfereix la fracció orgànica i fracció resta.

Altres serveis

El Consell Comarcal presta també altres serveis relacionats, principalment, amb els serveis socials i amb l'educació que s'expliquen a continuació.

El Consell Comarcal exerceix una gestió administrativa coordinada dels serveis socials de tots els municipis de la comarca i coopera amb els ajuntaments i altres xarxes d'atenció, com la sanitària, la d'ensenyament o altres d'assistencials, per establir programes i actuacions conjuntes, a través del Consorci d'Osona de Serveis Socials.

També s'encarrega dels serveis relacionats amb l'educació, la cultura i l'esport, com ara el transport escolar, els ajuts al menjador escolar i el foment de la cultura i de l'esport, i del servei d'acollida i integració a les persones immigrants.

Tot i que el municipi de Collsuspina pertany a la comarca del Moianès des de l'1 de maig

3. La fracció multiproducte és aquella que es recull al contenidor blau amb tapa groga i que inclou tant els envasos lleugers com el paper i el cartró.

del 2015, el Consell Comarcal li va continuar prestant els serveis socials durant l'exercici 2016 i fins al 31 de maig del 2017 (vegeu l'apartat 1.2.1).

Instal·lacions subjectes a l'activitat del Consell Comarcal

Com s'ha comentat en els apartats anteriors, el Consell Comarcal, per desenvolupar la seva activitat, gestiona diverses instal·lacions situades en diferents municipis.

En el cas de l'abastament d'aigua, aquestes instal·lacions són les ETAP i els dipòsits. En el cas del sanejament de l'aigua, les instal·lacions més importants són les EDAR, on es realitzen els tractaments de sanejament de les aigües residuals, tant per la seva reutilització com pel seu retorn final al medi en condicions adequades. A més, existeixen altres tipus d'instal·lacions, com les estacions de bombament, les canonades d'impulsió i de gravetat i els emissaris. Totes aquestes instal·lacions són propietat de l'ACA o bé dels municipis en els quals s'ubica la instal·lació. Tot i això, en alguns casos el mateix Consell Comarcal té registrats alguns projectes d'obres, ampliacions i remodelacions d'aquestes instal·lacions en el seu inventari.

Pel que fa a la gestió integral dels residus, és el Consorci per a la Gestió dels Residus Urbans d'Osona qui disposa de la planta de triatge de multiproducte i de transferència de residus a Vic, del CTR, ubicat a Orís, i d'un dipòsit controlat, ubicat també a Orís.

Tant el Consell Comarcal com el Consorci per a la Gestió dels Residus Urbans d'Osona disposen del corresponent inventari de béns, tal com requereix l'article 100 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya. En l'anàlisi efectuada, s'ha vist que hi ha diferències de poc import entre l'inventari i el Balanç del Consell Comarcal, atès que el Consell Comarcal no concilia de forma periòdica l'inventari amb el detall comptable dels elements inclosos en l'immobilitzat i en el patrimoni del Balanç. A més, en el cas del Consell Comarcal no s'ha obtingut evidència de la valoració dels elements adquirits amb anterioritat a l'any 2001 i, en el cas del Consorci per a la Gestió dels Residus Urbans d'Osona, dels elements anteriors a l'any 2016, atès que no conserven la documentació suport.

Fonts de finançament

Les fonts de finançament del Consell Comarcal són les subvencions i altres ingressos de dret públic; les aportacions dels ajuntaments en les quanties i formes que es determinin; els ingressos procedents d'operacions de crèdit; els ingressos de dret privat i qualsevol altre ingrés o recurs que autoritzi la legislació vigent.

Les principals fonts de finançament, però, són els fons que es reben de l'ACA, per fer front al servei d'abastament d'aigua, i les transferències corrents provinents de la Generalitat de

Catalunya, per fer front als serveis socials, transport escolar i menjador escolar, principalment.

Pel que fa als fons que es reben de l'ACA, anualment el Consell Comarcal fa una petició formal d'atribució de fons a l'ACA per fer front a les despeses de funcionament previstes en el seu pressupost aprovat. Aquest pressupost inclou tant les despeses d'explotació directes com les indirectes de cadascun dels sistemes de sanejament, a més d'un complement per les despeses indirectes per la gestió de les instal·lacions i sistemes. L'ACA fa una atribució provisional de fons, fins a l'aprovació de l'import definitiu, un cop liquidat l'exercici corresponent.

L'empresa Depuradores d'Osona, SL, factura mensualment al Consell Comarcal les despeses en què incorre en cadascun dels sistemes de sanejament. El Consell Comarcal presenta aquestes factures a l'ACA, la qual, emparant-se en l'atribució de fons esmentada, transfereix els diners al Consell Comarcal, que paga les factures a la societat.

1.2.2.2. Organització

Òrgans de govern del Consell Comarcal

Els òrgans de govern dels consells comarcals estan previstos en el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal a Catalunya, i són els següents:

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

També forma part de l'organització comarcal la Gerència del Consell Comarcal, a la qual el Decret legislatiu atribueix funcions executives.

El Reglament orgànic comarcal, aprovat el 27 de desembre del 2007, estableix com a òrgans complementaris de caràcter permanent les comissions informatives delegades pel Ple, sense funcions decisòries. També estableix l'obligatorietat de constituir la Comissió Permanent del Ple.

El Ple

El 17 de juliol del 2015 es va constituir el Ple del Consell Comarcal corresponent al mandat 2015-2019 amb la composició següent:

Quadre 4. Composició del Ple del Consell Comarcal. Exercici 2016

Conseller/a	Grup polític	Ajuntament
Joan Roca Tió	CiU	Gurb
Manel Romans Sánchez	CiU	Torelló
Carles Banús Puigvila	CiU	Tavèrnoles
Maria Carme Bover Franquesa	CiU	Vic
Jordi Bruch Franch	CiU	Prats de Lluçanès
Maria Teresa Espadaler Casellas	CiU	Sant Quirze de Besora
Miquel Espona Auferil	CiU	Tona
Anna Franquesa Roca	CiU	Santa Eugènia de Berga
Josep Maria Masramon Falgueras	CiU	Sant Boi de Lluçanès
Benjamí Nieto Moral	CiU	Manlleu
Antoni Serrat Callós	CiU	Vic
Marc Verdaguer Montanyà	CiU	Calldetenes
Gil Vilarrasa Mas	CiU	Vic
Joan Carles Rodríguez Casadevall	ERC-AM	Sant Julià de Vilatorrada
Josep Maria Freixanet Mayans	ERC-AM	Olost
Jordi Casals Prat	ERC-AM	Torelló
Salvador Clot Tor	ERC-AM	Taradell
Jaume Colomer Costa	ERC-AM	Vic
Roger Corominas Berloso	ERC-AM	Roda de Ter
Àlex Garrido Serra	ERC-AM	Manlleu
Montserrat Juvanteny Canal	ERC-AM	Prats de Lluçanès
Àlex Montanyà Rifà	ERC-AM	L'Esquirol
Xavier Rierola Rovira	ERC-AM	Seva
Xavier Rovira Montells	ERC-AM	Santa Eulàlia de Riuprimer
Maria Isabel Vergés Pérez	ERC-AM	Sant Quirze de Besora
Miquel Arisa Coma	PSC-CP	Centelles
Mila Martínez Adan	PSC-CP	Vilanova de Sau
Antoni Poyato Rodríguez	PSC-CP	Manlleu
Ramon Llorà Almeda	IDO	Muntanyola
Pere Medina Serrahima	IDO	Brull
Albert Serra Vergara	IDO	Roda de Ter
Katia Regina Juncks Kammers	CUP	Vic
Eudald Rifà Castro	CUP	Manlleu

Font: Acta de Constitució del Ple.

Clau: CiU: Convergència i Unió. CUP: Candidatura d'Unitat Popular . ERC-AM: Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal. IDO: Independents d'Osona. PSC-CP: Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés.

La Presidència

Durant l'exercici 2016, el president del Consell Comarcal va ser Joan Roca Tió, nomenat el 17 de juliol del 2015.

La Vicepresidència

Per Decret de Presidència del 17 de juliol del 2015 es van nomenar els titulars de les tres vicepresidències següents:

- Vicepresident primer, Joan Carles Rodríguez Casadevall.
- Vicepresident segon, Manel Romans Sánchez.
- Vicepresident tercer, Josep Maria Freixanet Mayans.

El Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes està format pels alcaldes dels cinquanta municipis de la comarca i en l'exercici 2016 és presidit per l'alcalde de Manlleu.

La Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes està formada per un representant de cadascun dels grups polítics presents en el Consell Comarcal i adopta les decisions per vot ponderat d'acord amb el nombre de consellers comarcals respectius. La seva funció consisteix a revisar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre'n els corresponents informes.

La Gerència

Per al mandat que s'inicià en l'exercici 2015, la gerent del Consell Comarcal era Anna Seijas Vila.

A més d'aquests òrgans de govern, el Ple del Consell Comarcal del 22 de juliol del 2015 va aprovar els òrgans complementaris següents:

- La Comissió Permanent del Ple, òrgan executiu integrat pel president del Consell Comarcal i per vuit consellers.
- Tres comissions informatives de caràcter permanent: la d'atenció a les persones; la de medi ambient, règim intern i hisenda, i la de promoció econòmica i desenvolupament territorial. Aquestes comissions estan integrades per un representant de cada grup polític amb representació al Consell Comarcal.
- El Consell de Direcció, el qual té la funció d'establir els criteris que informin sobre les polítiques de coordinació a seguir per les àrees del Consell Comarcal. Està integrat pels vicepresidents, un representant dels grups PSC-CP i IDO, tots ells assistits per la Gerència i sota la presidència del president.

Òrgans de govern del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona

Els estatuts del Consorci disposen que aquest està regit pels òrgans de govern següents:

- La Junta de Govern
- La Presidència
- La Vicepresidència
- El director

Durant l'exercici 2016, la composició de la Junta de Govern va ser la següent:

Quadre 5. Composició de la Junta de Govern del Consorci. Exercici 2016

Nom i cognoms	Ens representat	Càrrec
Manel Romans Sánchez	Consell Comarcal d'Osona	President
Antoni Serrat Callís	Consell Comarcal d'Osona	Vicepresident
Arnau Basco Cirera	Ajuntament d'Orís	Vocal
Josep Simó Cabré	Agència de Residus de Catalunya	Vocal
Francesc Giró Fontanals	Agència de Residus de Catalunya	Vocal
Josep Maria Tost Borràs	Agència de Residus de Catalunya	Vocal

Font: Informació facilitada pel Consorci.

Òrgans de govern del Consorci d'Osona de Serveis Socials

Els estatuts del Consorci disposen que aquest està regit pels òrgans de govern següents:

- El Consell Plenari
- La Presidència
- La Vicepresidència

Quadre 6. Composició del Consell Plenari del Consorci. Exercici 2016

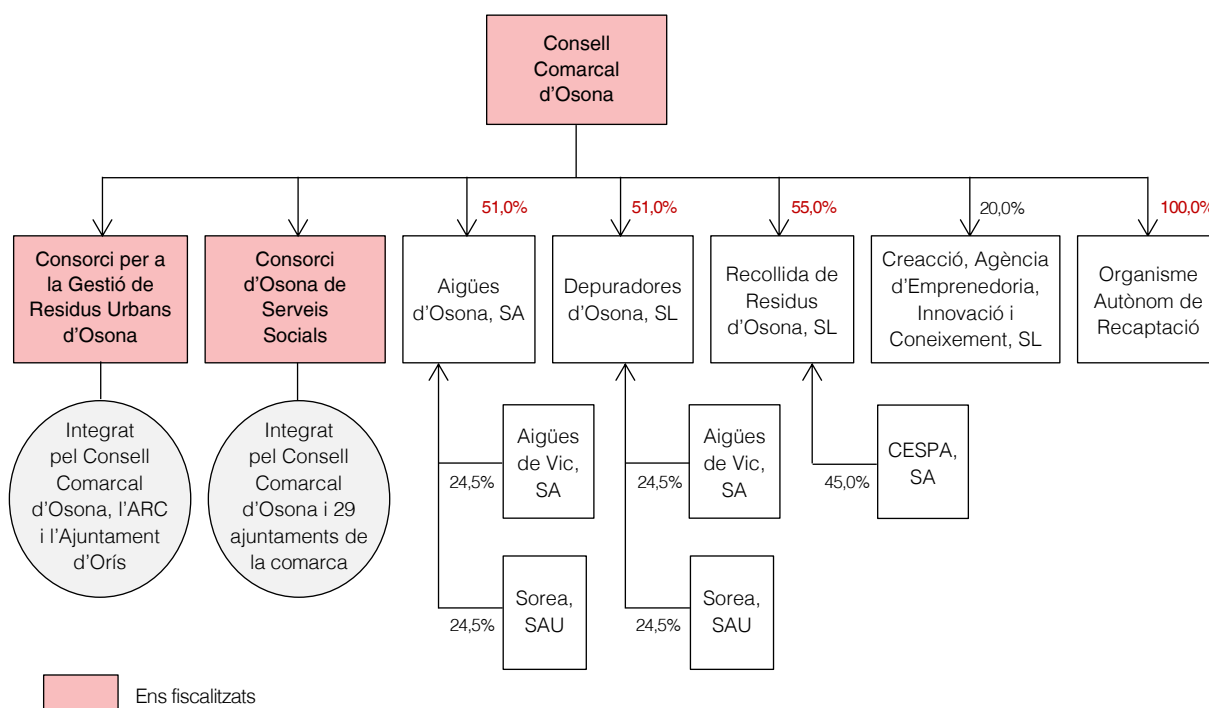
Nom i cognoms	Ens o municipi representat	Càrrec
Joan Carles Rodríguez Casadevall	Consell Comarcal d'Osona	President
Anna Franquesa Roca	Santa Eugènia de Berga	Vicepresidenta
Montserrat Juvanteny Canal	Alpens, Prats de Lluçanès, Sant Agustí de Lluçanès, Sant Feliu Sasserra i Sobremunt	Vocal
Manel Viver Fabregó	Calldetenes	Vocal
Marta Tarter Homs	Collsuspina	Vocal
Núria Delgado Calero	Espinelves	Vocal
Montserrat Faro Basco	Gurb	Vocal
Alba Molas Rifà	L'Esquirol	Vocal
Lluís Sallés Roca	Les Masies de Roda	Vocal
Joan Carles Solé Latorre	Lluçà	Vocal

Nom i cognoms	Ens o municipi representat	Càrrec
Pere Martí Grau	Olost	Vocal
Marc Sucarrats Sabatés	Oristà	Vocal
Eva González Fernández	Roda de Ter	Vocal
Lourdes Marsal Capdevila	Rupit Pruit	Vocal
Maria Martinez Castro	Sant Boi de Lluçanès	Vocal
Trini Subirana Arumí	Sant Julià de Vilatorrada	Vocal
Joaquim Fité Girvés	Sant Pere de Torelló	Vocal
Carme Fàbregas Casanovas	Sant Sadurní d'Osona	Vocal
Núria Naspleda Bassas	Sant Vicenç de Torelló	Vocal
Francisca Clarà Rabal	Tavernòles	Vocal
Lurdes Rovira Plarromaní	Tavertet	Vocal
Sandra Blanch Vila	Vilanova de Sau	Vocal

Font: Informació facilitada pel Consorci.

Ens dependents i/o entitats participades

L'organigrama de les participacions principals del Consell Comarcal a 31 de desembre de l'exercici 2016 és el següent:



Durant l'exercici 2016, el Consell Comarcal tenia un organisme autònom –l'Organisme Autònom de Recaptació Comarcal d'Osona– i tres societats mercantils amb participació majoritària –Aigües d'Osona, SA; Depuradores d'Osona, SL, i Recollida de Residus d'Osona, SL:

- Organisme Autònom de Recaptació Comarcal d'Osona, amb la finalitat de dur a terme la recaptació municipal dels ajuntaments de Vidrà, Espinelves i Viladrau. El Ple del Consell Comarcal del 20 de desembre del 2017 va ratificar la dissolució de l'Organisme, prèviament proposada per la Junta General de l'Organisme. La dissolució de l'Organisme va esdevenir definitiva l'abril del 2018.
- Aigües d'Osona, SA, que té com a objectiu la gestió, el funcionament, la millora i la planificació de l'abastament en alta. El Consell Comarcal disposa d'un 51,0% del capital social d'aquesta societat, Aigües de Vic, SA, d'un 24,5% i Sorea, SA del 24,5% restant.
- Depuradores d'Osona, SL, encarregada de gestionar les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals urbanes. El Consell Comarcal disposa d'un 51,0% del capital social d'aquesta societat, Aigües de Vic, SA, d'un 24,5% i Sorea, SA del 24,5% restant.
- Recollida de Residus d'Osona, SL, que té com a objecte la recollida, el transport i el reciclatge de residus en els municipis de la comarca d'Osona. El Consell Comarcal disposa d'un 55,0% del capital social d'aquesta societat i Cespa, SA, el 45,0% restant.

A més el Consell Comarcal participa en una societat mercantil, amb participació minoritària –Creació Agència d'Emprenedoria, Innovació i Coneixement, SL– i en dos consorcis –Consorti per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona i Consorti d'Osona de Serveis Socials:

- Creació Agència d'Emprenedoria, Innovació i Coneixement, SL, és una societat que té com a finalitat incrementar la competitivitat de les empreses, millorar l'ocupabilitat de les persones i posicionar el territori de la comarca d'Osona per crear-hi ocupació de qualitat. El Consell Comarcal hi participa en un 20,0%, juntament amb l'Ajuntament de Manlleu i la Fundació Universitària Balmes, que també hi participen amb un 20,0% cadascun d'ells i l'Ajuntament de Vic, que hi participa en el 40,0% restant.
- El Consorti per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona està integrat pel Consell Comarcal d'Osona, l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) i l'Ajuntament d'Orís, que té com a objectiu la gestió del CTR, de la planta de triatge de multiproducte i transferència de residus, ubicada a Vic i el dipòsit d'Orís.
- El Consorti d'Osona de Serveis Socials va ser creat l'any 2005 entre el Consell Comarcal d'Osona i diversos municipis de la comarca amb l'objecte d'atendre les necessitats socials dels municipis que en formen part i prestar els serveis comarcals que se li deleguin.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), la funció del control intern en les entitats locals i els seus ens dependents respecte de la seva gestió econòmica està reservada a interventors amb habilitació de caràcter estatal, en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia.

D'acord amb les bases 15 i 16 de les Bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal, la fiscalització realitzada per la Intervenció es va dur a terme en la modalitat de prèvia plena.

Les bases 17 i 18 de les Bases d'execució del pressupost del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona i la base 17 de les Bases d'execució del pressupost del Consorci d'Osona de Serveis Socials regulen el seguiment de les operacions comptables i el control i fiscalització de la gestió econòmica. En els dos casos, la fiscalització realitzada es va dur a terme en la modalitat de prèvia plena.

D'altra banda, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que l'òrgan de control de l'Administració a la qual estiguin adscrits els consorcis han de dur a terme anualment una auditoria dels seus comptes. La Intervenció del Consell Comarcal no ha efectuat cap auditoria dels comptes dels consorcis.

La funció de control de les tres societats mercantils, com a ens dependents del Consell Comarcal, l'ha d'assumir el mateix Consell Comarcal, cosa que no va fer en l'exercici 2016. Durant l'exercici 2016, la Intervenció no va efectuar cap informe de control financer per cap de les tres societats mercantils, si bé, els comptes anuals de les societats Depuradores d'Osona, SL, i Recollida de Residus, SL, van ser auditats, d'acord amb la normativa societària.⁴

Provisió de places

La Intervenció del Consell Comarcal i dels dos consorcis ha estat ocupada per:

- Des del 23 d'octubre del 2015 i fins al 16 de maig del 2016, per acumulació, per un funcionari d'habilitació de caràcter estatal, que ocupava també el lloc de vicesecretari, classe tercera de l'Ajuntament de Vic, d'acord amb la Resolució del 23 d'octubre del

4. Els comptes anuals d'Aigües d'Osona, SA, de l'exercici 2016 no han estat auditats atès que no complia els criteris que estableix la normativa per auditar-se.

2015, de la Direcció General de l'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya.

- A partir del 17 de maig del 2016, per acumulació, per una funcionària d'habilitació de caràcter estatal, que ocupava també el lloc de treball d'Intervenció de l'Ajuntament de Vic, d'acord amb la Resolució del 13 de maig del 2016, de la Direcció General de l'Administració Local del Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge de la Generalitat de Catalunya.

La Secretaria del Consell Comarcal i del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona està ocupada per un funcionari d'habilitació de caràcter estatal d'acord amb la Resolució del 28 d'agost del 2014 de la Direcció General d'Administració Local, del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya.

La Secretaria del Consorci d'Osona de Serveis Socials l'exerceix també el secretari del Consell Comarcal, el qual té delegades les seves funcions en una funcionària dels serveis jurídics del Consell Comarcal, tal com preveuen els Estatuts del Consorci.

La Tresoreria del Consell Comarcal i del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona està ocupada per un funcionari d'habilitació de caràcter estatal d'acord amb la Resolució del 10 de maig de 1995 de la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya, i la Tresoreria del Consorci d'Osona de Serveis Socials està ocupada per un membre del Consell Plenari, d'acord amb el que preveuen els seus Estatuts.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

D'acord amb l'article 200 del TRLRHL, el Consell Comarcal està sotmès al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions.

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

Tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre (ICAL), vigent l'exercici 2016, el Compte

general del Consell Comarcal inclou el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

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

El 29 de març del 2017 la Comissió de Comptes va emetre el corresponent informe del Compte general de l'exercici 2016. El Ple del Consell Comarcal el va aprovar el 28 de juny del mateix any i va ser retut a la Sindicatura de Comptes l'11 d'octubre del 2017.

D'acord amb l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els consorcis estan subjectes al règim de pressupost, comptabilitat i control de l'Administració pública a què estiguin adscrits, i han de formar part dels pressupostos i ser inclosos en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció.

La Junta de Govern del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona va aprovar l'informe del Compte general de l'exercici el 5 d'octubre del 2017, fora del termini establert en l'article 212 del TRLRHL, i el Consell Plenari del Consorci d'Osona de Serveis Socials va aprovar l'informe del Compte general de l'exercici, el 27 de setembre del 2017.

D'acord amb la regla 48 de la ICAL els comptes anuals de les unitats dependents de l'entitat local, incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), s'han d'adjuntar com a documentació complementària al Compte general.

Al Compte general de l'exercici 2016 el Consell Comarcal hi va adjuntar els comptes anuals dels dos consorcis dependents, i el de les tres societats mercantils en les quals té participació majoritària.

2.2. CONSELL COMARCAL D'OSONA

2.2.1. Estat de la Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 i el Resultat pressupostari del Consell Comarcal d'Osona es detallen a continuació:

Quadre 7. Liquidació pressupostària

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	9.054.565	865.557	9.920.122	6.877.138	1.289.338
4. Transferències corrents	8.987.471	572.518	9.559.989	8.941.983	3.084.340
5. Ingressos patrimonials	213.151	-	213.151	217.394	67.471
Total operacions corrents	18.255.187	1.438.075	19.693.262	16.036.515	4.441.149
7. Transferències de capital	2.994.597	450.000	3.444.597	1.522.970	8.001
Total operacions de capital	2.994.597	450.000	3.444.597	1.522.970	8.001
8. Actius financers	-	707.819	707.819	-	-
9. Passius financers	-	1.500.000	1.500.000	950.000	-
Total operacions financeres	-	2.207.819	2.207.819	950.000	-
Total ingressos	21.249.784	4.095.894	25.345.678	18.509.485	4.449.150

Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Oblig. pendents de pagament
1. Despeses de personal	2.210.353	58.104	2.268.457	2.179.505	43.242
2. Despeses en béns corrents i serveis	7.122.805	1.067.918	8.190.723	7.568.854	2.183.812
3. Despeses financeres	8.500	-	8.500	3.050	-
4. Transferències corrents	6.087.893	652.433	6.740.326	5.634.336	1.355.259
Total operacions corrents	15.429.551	1.778.455	17.208.006	15.385.745	3.582.313
6. Inversions reals	4.320.233	1.867.395	6.187.628	1.884.246	107.766
7. Transferències de capital	1.500.000	450.000	1.950.000	1.230.432	-
Total operacions de capital	5.820.233	2.317.395	8.137.628	3.114.678	107.766
8. Actius financers	-	44	44	44	-
Total operacions financeres	-	44	44	44	-
Total despeses	21.249.784	4.095.894	25.345.678	18.500.467	3.690.079

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	16.036.515	15.385.745	650.770
b. Altres operacions no financeres	1.522.970	3.114.678	(1.591.708)
Total operacions no financeres	17.559.485	18.500.423	(940.938)
Actius i passius financers	950.000	44	949.956
Resultat pressupostari de l'exercici	18.509.485	18.500.467	9.018
Ajustaments			
3. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals			39.880
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			978.151
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(966.508)
Resultat pressupostari ajustat			60.541

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 21.249.784 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 4.095.894 €. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 25.345.678 €. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 9.018 € i, considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 60.541 €.

Els drets reconeguts van ser de 18,51 M€, mentre que les obligacions reconegudes van ser de 18,50 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i despeses fos del 73,0% en els dos casos.

En relació amb el pressupost d'ingressos, en el capítol 3 la pràctica totalitat dels drets reconeguts corresponen als ingressos rebuts de les aportacions de l'ACA per la prestació del servei de sanejament que fa el Consell Comarcal com a Administració actuant. En el capítol 4, s'hi ha registrat principalment les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Barcelona i dels ajuntaments per finançar serveis socials de la comarca.

En relació amb el pressupost de despeses, la major part de les obligacions reconegudes corresponen a la despesa per la prestació del servei de sanejament, registrades en el capítol 2, i a la despesa pels serveis socials i pel transport escolar, registrada en el capítol 4. Les previsions pressupostàries van superar les obligacions reconegudes, especialment en el capítol 6 del pressupost, on les obligacions reconegudes van ser inferiors a les previsions definitives en 4,30 M€, principalment, perquè no es van materialitzar les inversions previstes.

2.2.1.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2016 el 23 de desembre del 2015, el qual va quedar definitivament aprovat el 8 de febrer del 2016 amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2015 que estableix la normativa, i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* (BOPB) el 15 de febrer del 2016.

En la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial s'ha observat que l'expedient d'aprovació del pressupost no conté la informació següent, requerida pel TRLRHL:

- Els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys, tal com estipula l'article 166.1.a.
- L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, segons estableix l'article 166.1.d.

2.2.1.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, de 4.095.894 €, suposen el 19,3% del pressupost inicial, i es van tramitar en nou expedients, entre els quals destaca, per l'import,

el suplement de crèdit de 950.000€ amb la finalitat de finançar parcialment les obres d'inversió de l'abastament d'aigua potable en alta al Lluçanès, sector est. Els expedients esmentats van ser aprovats per l'òrgan competent, que era el Ple del Consell Comarcal per a la modificació de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, i la resta, pel president.

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

Quadre 8. Modificacions de crèdit. Exercici 2016

Capítols de despesa	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació de romanent	Total modificacions
1. Despeses de personal	62.104	(8.500)	4.500	58.104
2. Béns corrents i serveis	666.068	26.839	375.011	1.067.918
4. Transferències corrents	459.208	(34.383)	227.608	652.433
6. Inversions reals	1.826.874	16.000	24.521	1.867.395
7. Transferències de capital	450.000	-	-	450.000
9. Variació d'actius financers	-	44	-	44
Total	3.464.254	-	631.640	4.095.894

Imports en euros.

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

Les fonts de finançament de les modificacions realitzades van ser el romanent de tresoreria per 707.819€, i nous o majors ingressos per 3.388.075€.

En relació amb les modificacions de crèdit s'han de fer les observacions següents:

- Els expedients de modificacions de crèdit no inclouen l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.⁵
- En quatre expedients de modificacions de crèdit, aquestes es van comptabilitzar abans de la seva aprovació definitiva. A més, en els quatre expedients, la memòria justificativa adjuntada a la proposta sobre la necessitat de les modificacions, no justificava de forma clara la impossibilitat de posposar la despesa a l'exercici següent i en un dels expedients tampoc no s'acreditava la insuficiència d'altres fonts de finançament en contra del que estableix l'article 37 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (Reial decret 500/1990).

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

- En un dels expedients de modificació de crèdit hi manca l'aprovació de la modificació per part de l'òrgan competent, que és el Ple, i la seva posterior publicació, en contra del que estableix l'article 38 del Reial decret 500/1990.
- En la Memòria del Consell Comarcal no es detallen de forma clara els crèdits extraordinaris i les generacions de crèdit, sinó que hi figuren com a suplementes de crèdit.

2.2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts durant l'exercici 2016 van ascendir a 18,51 M€. El 48,3% d'aquests drets corresponien a les transferències corrents rebudes principalment de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Barcelona i dels ajuntaments que conformen la comarca, el 37,2% correspon a les taxes i els preus públics pels serveis prestats pel Consell Comarcal, el 8,2% correspon a les transferències de capital, el 5,1% a passius financers i el 1,2% a ingressos patrimonials.

Taxes, preus públics i altres ingressos

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

Quadre 9. Taxes, preus públics i altres ingressos

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
30. Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	6.018.609	538.683	6.557.292	6.084.736	1.185.430
31. Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	44.000	-	44.000	41.682	-
32. Taxes per activitats de competència local	48.400	-	48.400	37.032	1.732
34. Preus públics	71.220	-	71.220	48.531	-
35. Contribucions especials	2.743.336	326.874	3.070.210	465.201	68.452
36. Vendes	104.000	-	104.000	171.180	27.075
39. Altres ingressos	25.000	-	25.000	28.776	6.649
Total	9.054.565	865.557	9.920.122	6.877.138	1.289.338

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Taxes per la prestació de serveis públics bàsics

Dins de les taxes per la prestació de serveis públics bàsics s'inclouen 5,90 M€ corresponents a les atribucions de fons rebudes de l'ACA per la prestació del servei de sanejament que el Consell Comarcal realitza en la comarca d'Osona mitjançant l'empresa mixta Depuradores d'Osona, SL.

D'acord amb el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, l'ACA és l'autoritat que exerceix les competències de la Generalitat en matèria d'aigües i obres hidràuliques. Entre altres funcions, l'ACA s'encarrega de la gestió, la recaptació, l'administració i la distribució dels recursos econòmics i ha de contribuir al finançament dels sistemes públics de sanejament mitjançant les corresponents atribucions de recursos als ens gestors. Aquestes atribucions, que financen la prestació del servei de sanejament del Consell Comarcal, s'efectuen amb afectació de destinació, i poden comprendre les despeses directes i indirectes d'explotació del sistema de sanejament i les possibles millores i inversions.

A l'inici de cada exercici econòmic, el director de l'ACA emet una resolució en què comunica l'import de l'atribució màxima per a cada concepte que estarà subjecte a la justificació de la despesa corresponent. No obstant, aquestes atribucions s'efectuen únicament per donar liquiditat a les administracions i no pressuposen un dret econòmic per aquestes atès que s'haurà d'ajustar a la disponibilitat pressupostària de l'ACA. D'acord amb la normativa aplicable, el Consell Comarcal registra l'ingrés quan l'ACA fa efectiu el pagament definitiu o bé quan no existeixen dubtes sobre la seva percepció.

El detall dels ingressos rebuts de l'ACA durant l'exercici 2016 per a cadascun dels conceptes és el següent:

Quadre 10. Drets reconeguts per atribucions de l'ACA. Exercici 2016

Concepte	Atribució de fons 2016
Ingressos per prestació de serveis de sanejament – Despeses directes	5.300.489
Ingressos per prestació de serveis de sanejament – Despeses indirectes	341.463
Ingressos per prestació de serveis de sanejament – Reposició i millores	254.065
Total	5.896.017

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'anàlisi efectuada s'ha pogut observar que la veritable naturalesa dels ingressos que el Consell Comarcal rep per a la prestació del servei de sanejament és la d'una transferència corrent o de capital, en funció de si finança una despesa corrent o una inversió, i, per tant, aquests ingressos s'haurien de registrar en el capítol 4 o en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, en lloc de fer-ho en el capítol 3.

Contribucions especials

Dins de les contribucions especials destaquen els 390.152€ corresponents a les aportacions de diversos ajuntaments per a l'execució d'obres a la xarxa d'abastament d'Osona Nord – Voltreganès.

El Consell Comarcal d'Osona té signats convenis de col·laboració amb els ajuntaments d'Orís, les Masies de Voltregà, Sant Hipòlit de Voltregà, Sant Pere de Torelló, Sant Vicenç

de Torelló i Torelló per a la contractació, construcció de l'obra i posterior gestió de la xarxa d'abastament d'aigua potable en alta de la zona del Voltreganès i Osona Nord. Les aportacions a realitzar per cadascun dels ajuntaments s'estableixen en els convenis que aquests van signar amb el Consell Comarcal. La principal variable que es va tenir en compte a l'hora de fixar les aportacions va ser la dels cabals assignats a cadascun dels municipis.

Les obres de la xarxa d'abastament d'Osona Nord – Voltreganès es van dividir en dues fases. En la primera, que es va iniciar el maig del 2015 i va finalitzar el febrer del 2016, el finançament va provenir de l'Ajuntament d'Orís, 8,1%; de l'Ajuntament de les Masies de Voltregà, 23,0%; de l'Ajuntament de Sant Hipòlit de Voltregà, 15,2%; de l'Ajuntament de Torelló, 28,4%; de la Diputació de Barcelona, 23,9% i d'aportacions del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC), 1,4%. La segona fase es va iniciar en l'exercici 2017, tot i que durant l'exercici 2016 es van recaptar també les aportacions fetes pels ajuntaments per la liquidació dels treballs previs corresponents a aquesta segona fase.

De l'anàlisi realitzada es desprèn que aquestes aportacions no tenien la naturalesa jurídica de contribució especial, sinó que es van formalitzar mitjançant convenis amb els ajuntaments afectats. Es considera, doncs, que s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb la seva naturalesa.

Vendes

El Consell Comarcal disposa d'una planta de cogeneració en l'EDAR de Vic que utilitza l'energia del biogàs que es genera en el procés de digestió dels fangs dins del procés de depuració de l'aigua residual urbana. La planta permet aprofitar el gas metà que s'origina i així produir energia elèctrica per ser venuda. L'exercici 2016 el Consell Comarcal va registrar uns drets reconeguts de 167.001 € per aquest concepte. D'acord amb les resolucions de l'ACA, els ingressos nets obtinguts s'han de destinar a despeses relacionades amb el servei de sanejament.

Transferències corrents

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

Quadre 11. Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
45. De comunitats autònomes	7.132.060	132.757	7.264.817	6.646.442	1.796.099
46. D'entitats locals	1.807.411	439.761	2.247.172	2.263.933	1.288.241
47. D'empreses privades	48.000	-	48.000	31.608	-
Total	8.987.471	572.518	9.559.989	8.941.983	3.084.340

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Els principals ingressos per transferències corrents provenen de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Barcelona i dels ajuntaments que conformen la comarca. A continuació s'expliquen aquests ingressos.

Transferències corrents de comunitats autònomes

El detall dels ingressos per transferències corrents que provenen de la Generalitat de Catalunya és el següent:

Quadre 12. Transferències corrents de comunitats autònomes

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Fons de cooperació local	959.441	-	959.441	961.764	957.891
Departament de Benestar i Família	2.036.539	110.532	2.147.071	2.101.993	333.776
Departament d'Ensenyament	3.178.640	-	3.178.640	2.748.301	312.863
Departament d'Empresa i Ocupació	524.805	22.225	547.030	422.706	61.001
Altres transferències	432.635	-	432.635	411.678	130.568
Total	7.132.060	132.757	7.264.817	6.646.441	1.796.099

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Els principals conceptes pels quals es van rebre transferències corrents provinents de la Generalitat de Catalunya van ser els següents:

- La participació en el Fons de cooperació local de Catalunya per 961.764 €.
- Els ingressos rebuts del Departament de Benestar i Família pel finançament, entre altres, de serveis d'atenció social primària, serveis d'atenció a la infància i a l'adolescència i serveis d'atenció domiciliària, 2,10 M€. Aquests serveis es presten mitjançant el Consorci d'Osona de Serveis Socials. El Consell Comarcal traspasa els ingressos un cop rebuts de la Generalitat de Catalunya.
- Les transferències del Departament d'Ensenyament pels serveis de transport col·lectiu escolar, pels ajuts de menjador i pels ajuts per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques, principalment. Aquests serveis els presta el Consell Comarcal.
- Les aportacions del Departament d'Empresa i Ocupació, que corresponen, principalment, als serveis d'ocupació i inserció laboral dels joves, que els presta també el Consell Comarcal.

Transferències corrents d'entitats locals

El detall dels ingressos per transferències corrents provinents d'entitats locals és el següent:

Quadre 13. Transferències corrents d'entitats locals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Diputació de Barcelona	824.064	301.861	1.125.925	1.276.236	1.094.098
Ajuntaments - SAD	185.480	132.000	317.480	312.892	81.090
Ajuntaments – altres	674.117	2.900	677.017	558.984	42.920
Altres transferències	123.750	3.000	126.750	115.821	70.133
Total	1.807.411	439.761	2.247.172	2.263.933	1.288.241

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Les transferències corrents d'entitats locals corresponen, principalment, a les transferències i subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona per diferents finalitats, i a les aportacions dels ajuntaments de la Comarca que han delegat diverses funcions en el Consell Comarcal i aporten els ingressos necessaris per al finançament del servei en funció de les seves necessitats.

La Diputació de Barcelona concedeix subvencions dineràries per finançar el servei de transport escolar no obligatori als consells comarcals que presten el servei a la demarcació territorial de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2016, el Consell Comarcal va comptabilitzar l'ingrés corresponent al període de setze mesos des del setembre del 2015 fins al desembre del 2016, en lloc dels ingressos corresponents a l'exercici 2016, de 384.322€, que és el que hauria estat correcte. L'impacte en el pressupost va ser de 150.000€.

Ingressos patrimonials

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

Quadre 14. Ingressos patrimonials

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
52. Interessos de dipòsits	7.500	-	7.500	6.716	6.000
54. Rendes de béns immobles	148.151	-	148.151	143.017	28.567
55. Productes d'explotacions forestals	57.500	-	57.500	67.661	32.904
Total	213.151	-	213.151	217.394	67.471

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Les rendes de béns immobles de l'exercici 2016 inclouen els ingressos corresponents al lloguer d'una nau i un solar ubicats a Vic, 74.400 €, a la societat Recollida de Residus d'Osona, SL, i el lloguer d'un espai en les instal·lacions del Consell Comarcal a la Diputació de Barcelona per l'Organisme de Gestió Tributària, 42.000 €.

A més, inclouen diversos càrrecs de petit import per arrendament i assistència tècnica a Aigües d'Osona, SA, pel lloguer i despeses generals a Depuradores d'Osona, SL, i per l'arrendament d'oficines al Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona. No hi ha cap contracte o conveni que reguli aquests càrrecs entre el Consell Comarcal i els esmentats ens.

Transferències de capital

El detall de les transferències de capital rebudes pel Consell Comarcal durant l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 15. Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
75. De comunitats autònomes	2.337.543	-	2.337.543	1.420.466	-
76. D'entitats locals	657.054	450.000	1.107.054	102.504	8.001
Total	2.994.597	450.000	3.344.597	1.522.970	8.001

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

La transferència de capital més significativa ascendeix a 1,23 M€ i correspon als ingressos provinents del PUOSC per diversos expedients de diferents ajuntaments de la comarca pels quals, durant l'exercici 2016, el Consell Comarcal va comptabilitzar obligacions reconegudes també per 1,23 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1.4).

Els principis comptables públics determinen que en el cas que un ens desenvolupi un servei de tresoreria (com a receptor d'un fons i distribuïdor entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer) aquests fons no suposen ni un ingrés ni una despesa per a l'intermediari i han de tenir el tractament propi de les operacions extrapressupostàries, contràriament a la comptabilització efectuada.

De la resta de l'import de les transferències de capital, 190.034 € corresponen a la subvenció rebuda de la Generalitat per finançar el projecte Osona territori camper, que pretén crear una àrea d'autocaravanes en els dotze municipis que en formen part i 102.504 € a l'aportació d'aquests ajuntaments per complementar la subvenció del projecte.

El Consell Comarcal d'Osona s'encarrega de la gestió i coordinació de tot el projecte Osona territori camper.

L'any 2014, a partir de la demanda d'alguns ajuntaments, es va iniciar l'assessorament per a la creació d'àrees d'autocaravanes. Un total de deu ajuntaments (Centelles, les Masies de Voltregà, l'Esquirol, Manlleu, Prats de Lluçanès, Rupit, Sant Julià de Vilatorrada, Sant Pere de Torelló, Torelló i Vilanova de Sau) van sol·licitar aquest assessorament. A finals del 2014 s'hi van afegir Vic i Viladrau. L'abril del 2015 es va aprovar sol·licitar una subvenció per al projecte Osona, territori camper, dins la convocatòria del Departament d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya regulat per l'ordre EMO/47/2015, del 12 de març, per al desenvolupament de plans de foment territorial del turisme. La resolució definitiva és del 8 d'octubre del 2015 i en ella s'atorgaven 237.543 € al projecte, del total de 475.725 € que es preveia que seria el cost total. El 13 d'abril del 2016 s'aprovà el projecte executiu del projecte en la Comissió Permanent del Ple del Consell Comarcal i el contracte d'execució de les obres del projecte s'adjudicà el 15 de juny del 2016 (vegeu l'apartat 2.2.2).

Actius financers

El detall del capítol Actius financers en l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 16. Actius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
87.Romanent de tresoreria	-	707.819	707.819	-	-
Total	-	707.819	707.819	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Les modificacions pressupostàries corresponen a la incorporació del romanent de tresoreria per finançar modificacions de crèdit (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

Passius financers

El detall del capítol Passius financers en l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 17. Passius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
91.Préstecs rebuts en euros	-	1.500.000	1.500.000	950.000	-
Total	-	1.500.000	1.500.000	950.000	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Dins els Passius financers es preveia la contractació de dos préstecs, un de 950.000 € destinat a finançar les obres de la portada d'aigües del Lluçanès i un altre de 550.000 € per adquirir una nau. Finalment, l'adquisició de la nau no es va dur a terme fins a l'exercici 2017.

El préstec de 950.000€ es concertà amb la finalitat de finançar parcialment les obres d'inversió del projecte d'abastament d'aigua potable en alta al Lluçanès sector est.

2.2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 21,25 M€, i es va modificar al llarg de l'exercici en 4,10 M€. Això va donar com a resultat un pressupost definitiu de 25,35 M€. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2016 van ascendir a 18,50 M€, que suposava un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 73,0%.

La despesa més significativa corresponia a l'efectuada en béns corrents i serveis que va suposar un 40,9% del total. Les despeses en transferències corrents van assolir el 30,5%. La resta de despeses van constituir el 28,6%; les més importants van ser les despeses de personal, que van suposar un 11,8% del total.

Despeses de personal

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

Quadre 18. Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
10. Retribucions òrgans de govern i personal directiu	184.000	4.904	188.904	185.171	409
11. Retribucions personal eventual	61.500	1.959	63.459	62.858	-
12. Retribucions personal funcionari	308.000	9.661	317.661	329.584	-
13. Retribucions personal laboral	1.122.378	34.155	1.156.533	1.100.151	1.214
15. Incentius al rendiment	23.000	4.500	27.500	18.801	-
16. Quotes i prestacions socials	511.475	2.925	514.400	482.940	41.619
Total	2.210.353	58.104	2.268.457	2.179.505	43.242

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser de 2.179.505€, dels quals 1.677.764€ corresponien a les retribucions del personal i dels òrgans de govern, 18.801€ a incentius al rendiment i 482.940€ a les quotes i a les prestacions socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2016 va experimentar una variació del 2,7% respecte de l'exercici anterior motivada, fonamentalment, per l'aplicació de l'1,0% d'increment d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016, i per la recuperació d'una part pendent de la paga extra-

ordinària del mes de desembre del 2012,⁶ tal com es preveu en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

Relació de llocs de treball i plantilla pressupostària

A continuació es presenta el detall dels llocs de treball que componien la Relació de llocs de treball (RLT) i la plantilla del Consell Comarcal d'Osona al tancament de l'exercici 2016:

Quadre 19. Resum de la Relació de llocs de treball i la plantilla de personal

Tipologia	Relació llocs de treball	Plantilla
Eventuals	1	1
Funcionaris	11	11
Laborals fixos	29	29
Laborals temporals	8	36
Total	49	77

Font: Relació de llocs de treball i plantilla del Consell Comarcal.

L'RLT i la plantilla del personal del Consell Comarcal vigents a l'inici de l'exercici 2016 van ser aprovades pel Ple el 23 de desembre del 2015. La plantilla es va publicar en el BOPB l'11 de gener del 2016 mentre que la RLT no es va publicar, en contra del que estableix l'article 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local. Posteriorment, el 30 de març del 2016, el Ple va aprovar una modificació de la plantilla per la qual es modificava un lloc de treball d'auxiliar administratiu i se'n creava un de caràcter temporal de tècnic superior. Aquesta modificació no va ser publicada, en contra del que estableix l'article 126.3 del Reial decret legislatiu esmentat.

D'acord amb el Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat per la Llei 2/2007, del 12 d'abril (TRLEBEP), l'RLT és l'eina per estructurar l'organització del personal, i en ell s'estableix el contingut mínim que aquesta ha de presentar. L'RLT del Consell Comarcal de l'exercici 2016 detalla, d'acord amb l'article 74 del text refós esmentat, la denominació del lloc, el grup de classificació professional i el cos o escala a què està adscrit, però no inclou el sistema de provisió de llocs de treball.

La diferència entre l'RLT i la plantilla és deguda al fet que l'RLT no inclou les places de personal laboral temporal per tasques específiques de caràcter temporal.

6. La paga extraordinària del desembre del 2012 es va suprimir per l'aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

De la fiscalització de l'RLT i de la plantilla cal fer les observacions següents:

- L'RLT del Consell Comarcal no inclou els sistemes de provisió dels llocs de treball, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, i no es va publicar en el BOPB, en contra del que estableix l'article 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local. Durant l'exercici tampoc no va ser-ne publicada la modificació.
- La plantilla de personal no detalla el nombre de places vacants, en contra del que disposa l'article 25 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

Condicions de treball del personal

El personal del Consell Comarcal es regeix per l'Acord regulador de les condicions de treball dels funcionaris del Consell Comarcal d'Osona (quant al personal funcionari) i pel Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal d'Osona (quant al personal laboral), ambdós aprovats en l'exercici 2008, pel període comprès entre els anys 2008 i 2011, prorrogables anualment de forma tàcita, si no el denuncia una de les parts.

S'ha verificat que tant l'Acord de condicions del personal funcionari com el Conveni col·lectiu del personal laboral s'ajustaven a la legislació vigent.

Retribucions al personal

Les retribucions al personal de l'exercici 2016 van ascendir a 1.696.565 €, el 77,8% del total de les despeses de personal. D'aquests, 185.171 € corresponien a remuneracions als òrgans de govern, 62.858 € a retribucions al personal eventual, 329.584 € a retribucions al personal funcionari, 1.100.151 € a retribucions al personal laboral i 18.801 € a incentius al rendiment de tots els empleats.

Com ja s'ha dit, les retribucions del personal del Consell Comarcal van experimentar un increment de l'1,0%, d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

a) Retribucions als òrgans de govern

El Ple del Consell Comarcal de l'exercici 2016 es componia de trenta-tres càrrecs electes, dotze dels quals exerceixen les seves funcions amb dedicació parcial, amb una retribució anual, i vint-i-un assisteixen a les reunions dels òrgans de govern als quals pertanyen i perceben les indemnitzacions corresponents.

En la sessió extraordinària del Ple del 17 de juliol del 2015, es va definir i constituir la nova organització del Consell Comarcal després de les eleccions municipals i, en la sessió extraordinària del Ple del 22 de juliol del 2015, es va establir el règim de retribucions dels dotze membres del Consell Comarcal amb dedicació parcial, d'acord amb l'article 75 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

La resta de membres, vint-i-un, perceben les dietes aprovades per l'assistència als òrgans col·legiats als quals pertanyen, que es comptabilitzen en el capítol 2 del pressupost de despeses.

b) Retribucions al personal eventual, funcionari i laboral

Dins les retribucions del personal s'inclouen el sou base i unes retribucions complementàries, en concret, el complement de destinació, el complement específic i els triennis. Aquests conceptes retributius es perceben en catorze pagues, d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

c) Incentius al rendiment

En aquest concepte s'inclouen les retribucions corresponents al complement de productivitat per 18.801 €.

El complement de productivitat ha de retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès o iniciativa amb què el personal desenvolupa la seva tasca. Així, el factor retribuïble és el grau d'interès, la iniciativa o l'esforç aplicat al desenvolupament de la tasca o el rendiment o els resultats obtinguts.

En la fiscalització realitzada s'ha verificat que en la valoració del complement de productivitat es valora el grau d'interès, la iniciativa o l'esforç al desenvolupament de la tasca, si bé es considera que s'haurien d'afegir més objectius centrats a valorar l'especial rendiment dels empleats en l'execució de la seva feina.

d) Quotes, prestacions i despeses socials

Dins de Quotes, prestacions i despeses socials es registra la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que en l'exercici 2016 va ascendir a 473.975 €.

Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors del Consell Comarcal del 31 de desembre del 2015 al 31 de desembre del 2016 va ser la següent:

Quadre 20. Variació del personal

Tipologia	Treballadors a 31.12.2015	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.2016
Personal eventual	1	-	-	1
Funcionaris de carrera	7	1	1	7
Funcionaris interins	21	-	-	21
Personal laboral fix	8	-	-	8
Personal laboral temporal	25	14	28	11
Total	62	15	29	48

Font: Informació facilitada pel Consell Comarcal.

Durant l'exercici 2016, el Consell Comarcal va incorporar una nova funcionària per acumulació de funcions en el lloc de treball d'Intervenció per cobrir la baixa voluntària de l'anterior interventor.

A més el Consell Comarcal va contractar catorze laborals temporals, onze dels quals amb un contracte de durada determinada en el marc de quatre subvencions provinents del Servei d'Ocupació de Catalunya. Les subvencions eren en concret les següents:

- Ordre TSF/213/2016, de l'1 d'agost, per la qual s'aproven les bases reguladores de les subvencions destinades al Programa de Garantia Juvenil a Catalunya adreçat a persones joves per ser contractades en pràctiques. Les actuacions previstes en aquesta Ordre estan cofinançades pel Fons Social Europeu pel període 2014–2020. En aquesta convocatòria les persones destinatàries són les persones joves i la subvenció va destinada a incentivar la contractació en pràctiques d'aquests joves.

Al Consell Comarcal se li va atorgar la subvenció per tres contractes de durada determinada, per sis mesos.

- Ordre TSF/177/2016, del 22 de juny, per la qual es modifica l'Ordre EMO/381/2014, del 22 de desembre, per la qual s'aproven les bases reguladores de les subvencions destinades a la Xarxa d'impulsors del Programa de Garantia Juvenil a Catalunya adreçat a la contractació de personal tècnic per informar i acompanyar en l'accés al Programa de Garantia Juvenil de Catalunya a les persones joves. Les actuacions previstes en aquesta Ordre estan cofinançades pel Fons Social Europeu pel període 2014–2020.

Al Consell Comarcal se li va atorgar la subvenció per dos contractes de durada determinada, per dotze mesos, de les quals una va ser alta de l'exercici 2016.

- Ordre EMO/254/2015, del 5 d'agost, per la qual es modifica l'Ordre EMO/251/2014, del 4 d'agost, per la qual s'estableixen les bases reguladores per a la concessió de subvencions del Programa d'experiència professional per a l'ocupació juvenil a Catalunya Joves per l'ocupació adreçat a personal per prestar suport a les persones joves deso-

cupades entre 16 i 24 anys, i menors de 30 anys, en cas de persones amb un grau de discapacitat igual o superior al 33%, que combina accions d'orientació, tutorització i seguiment individualitzat, formació i adquisició d'experiència professional i que facilita la seva inserció laboral a les empreses. Les actuacions previstes en aquesta Ordre estan cofinançades pel Fons Social Europeu pel període 2014–2020.

Al Consell Comarcal se li va atorgar la subvenció per tres contractes de durada determinada, per quinze mesos.

- Ordre TSF/296/2016, del 2 de novembre, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de diferents línies de subvencions per al programa de Treball i Formació adreçat a persones en atur no perceptores de prestacions o subsidis per desocupació preferentment majors de 45 anys, a persones en atur beneficiàries de la renda mínima d'inserció i a la coordinació i suport tècnic. Les actuacions previstes en aquesta Ordre estan cofinançades pel Fons Social Europeu pel període 2014-2020, en el cas de la primera línia i amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat en el cas de la segona i tercera línies.

Al Consell Comarcal se li va atorgar la subvenció per trenta-dos contractes de durada determinada, vint-i-set per sis mesos i vuit per dotze mesos; quatre d'aquests contractes es van formalitzar en l'exercici 2016.

La resta de personal laboral es va contractar per cobrir baixes de personal laboral i per atendre noves necessitats.

Despeses en béns corrents i serveis

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

Quadre 21. Despeses en béns corrents i serveis

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
20. Arrendaments i cànon	38.900	-	38.900	35.178	31.675
21. Reparacions, manteniment i conservació	101.000	44.655	145.655	150.555	4.105
22. Material, subministraments i altres	6.932.425	1.023.263	7.955.688	7.346.001	2.145.073
23. Indemnitzacions per raó del servei	50.480	-	50.480	37.120	2.959
Total	7.122.805	1.067.918	8.190.723	7.568.854	2.183.812

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

El capítol 2 de despesa del Consell Comarcal representava el 40,9% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2016, sent així el capítol més significatiu del total de despeses.

La despesa del capítol 2 correspon, principalment, a Materials, subministraments i altres. El detall d'aquesta despesa durant l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 22. Materials, subministraments i altres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Material d'oficina	70.300	-	70.300	70.901	9.922
Subministraments	51.000	-	51.000	36.715	2.148
Comunicacions	35.000	-	35.000	20.301	3.594
Transports	7.000	-	7.000	8.257	608
Primes d'assegurances	13.000	-	13.000	12.466	-
Tributs	18.000	-	18.000	13.632	-
Despeses diverses	410.948	156.818	567.766	514.803	150.398
Treballs realitzats per altres empreses	6.327.177	866.445	7.193.622	6.668.926	1.978.403
Total	6.932.425	1.023.263	7.955.688	7.346.001	2.145.073

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

A continuació s'expliquen les principals característiques de les despeses diverses i els treballs realitzats per altres empreses, que representen el 97,8% del total d'aquestes despeses.

Despeses diverses

Dins de les despeses diverses destaquen 117.999€ destinats a programes de joventut, 159.469€ relacionats amb programes i actuacions de serveis socials que tenen com a destinatari final les famílies i 56.654€ per la formació continuada dels professionals de l'àrea dels serveis socials, i per l'avaluació i millora dels serveis per millorar l'atenció del servei.

Treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses durant l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 23. Treballs realitzats per altres empreses

Concepte	Obligacions reconegudes
Funcionament EDAR	5.210.145
Reposicions i millores EDAR	627.264
Energia elèctrica planta cogeneració	244.899
Altres	586.618
Total	6.668.926

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Dins els treballs realitzats per altres empreses s'inclouen, principalment, les despeses corresponents a la gestió del servei de sanejament. El Consell Comarcal té delegades les competències en explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament

d'aigües residuals de les EDAR que gestiona, com a Administració actuant d'aquests sistemes per acord del Consell de Direcció de la Junta de Sanejament des de 1992.

Les despeses més importants són les relacionades amb el funcionament de les EDAR. El Consell Comarcal realitza aquestes tasques mitjançant la societat d'economia mixta Depuradores d'Osona, SL, la qual factura mensualment al Consell Comarcal les despeses en què ha incorregut per cadascun dels sistemes de sanejament. El Consell Comarcal presenta aquestes factures a l'ACA, la qual, emparant-se en l'atribució de fons, paga al Consell Comarcal. Les obligacions es reconeixen en el moment en què el Consell Comarcal transfereix els recursos rebuts de l'ACA a Depuradores d'Osona, SL (vegeu l'apartat 2.2.1.3).

A més de la gestió ordinària del sistema de sanejament, l'ACA autoritza, prèvia sol·licitud, un conjunt d'actuacions encaminades a la millora de les instal·lacions i equips d'aquest sistema. L'ACA fa una relació de les millores acceptades i de l'atribució econòmica per finançar-les. Una vegada atorgat l'ajut, el Consell Comarcal contracta cadascuna d'aquestes actuacions. Una vegada executades es justifiquen a l'ACA per a la seva validació i una vegada obtinguda aquesta validació l'òrgan competent del Consell Comarcal aprova la despesa. Posteriorment, després de la validació per l'ACA, s'efectua l'ingrés al Consell Comarcal i el pagament al tercer que correspongui.

Dins les despeses d'energia elèctrica per la planta de cogeneració s'inclouen els ingressos obtinguts mitjançant la venda de l'energia elèctrica generada, que els traspasa a la societat encarregada de la gestió i el manteniment de la planta de cogeneració (vegeu els apartats 2.2.1.3 i 2.2.2). A més, també s'inclou la despesa corresponent a l'impost especial de l'electricitat, 55.650 €, que el Consell Comarcal paga per l'energia elèctrica generada per ells mateixos. Es considera que aquest impost s'hauria d'haver registrat dins els Tributs i no dins de Treballs realitzats per altres empreses i professionals.

Transferències corrents

El detall de les transferències corrents atorgades pel Consell Comarcal en l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 24. Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
44. Ens públics i societats mercantils de l'ens local	25.500	-	25.500	25.500	-
46. Entitats locals	1.276.735	349.567	1.626.302	1.445.977	245.807
47. Empreses privades	-	24.102	24.102	23.861	-
48. Famílies i institucions sense finalitat de lucre	4.785.658	278.764	5.064.422	4.138.998	1.109.452
Total	6.087.893	652.433	6.740.326	5.634.336	1.355.259

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Dins les transferències corrents que el Consell Comarcal concedeix a entitats locals, article 46, s'inclouen, principalment, les transferències que realitza per la prestació de serveis socials, en concret, l'aportació que fa al Consorci d'Osona de Serveis Socials per la prestació dels serveis socials que té encomanats, 760.576 €, i les aportacions que realitza a diversos ajuntaments de la comarca i a la Mancomunitat Intermunicipal Voluntària de la Plana, 477.069 €. Atès que el Consorci d'Osona de Serveis Socials està adscrit al Consell Comarcal, les transferències concedides pel Consell Comarcal al Consorci haurien d'estar classificades en l'article 44.

En relació amb la prestació de serveis socials, a la comarca d'Osona hi ha quatre àrees bàsiques de serveis socials, el municipi de Vic, el municipi de Manlleu, els onze municipis de la comarca d'Osona que integren la Mancomunitat Intermunicipal Voluntària de la Plana i els trenta-vuit municipis restants de la comarca. D'aquests trenta-vuit municipis,⁷ en l'exercici 2016, trenta-dos estaven adherits al Consorci d'Osona de Serveis Socials i, per tant, rebien els serveis socials per part del Consorci. Els altres sis municipis encara no estaven adscrits al Consorci en l'exercici 2016, sinó que prestaven els serveis socials de forma directa. El Consell Comarcal els hi transferia l'import corresponent, que prèviament havia rebut de la Generalitat de Catalunya mitjançant el contracte programa signat per a tal finalitat.⁸

De les quatre àrees bàsiques de serveis socials, el municipi de Vic, el de Manlleu, la Mancomunitat Intermunicipal Voluntària de la Plana i els sis municipis encara no adherits al Consorci d'Osona de Serveis Socials prestaven de forma directa els serveis socials, com ara el d'ajuda domiciliària i d'urgència social. A més, eren els que contractaven els treballadors socials i els educadors socials. És per això que el Consell Comarcal els transferia els recursos provinents de la Generalitat de Catalunya per a la prestació dels serveis socials.

Els criteris per transferir aquests recursos depenien del tipus de servei de què es tractava. Així, principalment, per transferir els recursos de professionals de l'àmbit dels serveis socials, els criteris els marca el mateix Contracte programa 2016–2019 entre el Consell Comarcal i la Generalitat de Catalunya, en matèria de serveis socials, atenent a les ràtios de professionals que marca la Llei 12/2007, de l'11 d'octubre, de serveis socials. La ràtio establerta per llei és d'un treballador social per cada 5.000 habitants i un educador social per cada 7.500 habitants. El servei d'ajuda domiciliària es transferia a 10,62 € per hora justificada per l'ens que prestava el servei i els serveis d'ajuts d'urgència social es transferien segons els serveis contractats per cada ajuntament.

7. Durant l'exercici 2016, Collsuspina formava part dels trenta-vuit municipis restants de la comarca, i dels trenta-dos que estaven adherits al Consorci d'Osona de Serveis Socials.

8. Amb posterioritat a l'exercici 2016, tres d'aquests sis municipis ja s'han adherit al Consorci d'Osona de Serveis Socials.

En l'anàlisi realitzada s'ha observat que hi ha una part dels serveis socials pels quals no estaven degudament delimitades les responsabilitats de cadascun dels ens i la seva gestió. Es recomana que es delimiti de forma clara, tant la responsabilitat com les competències de cada servei.

Dins les transferències corrents atorgades a famílies i institucions sense finalitat de lucre es van incloure principalment, la despesa corresponent al servei de transport escolar d'Osona, que afectava totes les rutes de transport obligatòries i no obligatòries, 1.717.349 €, el servei de menjador als centres públics de la comarca, 498.360 € i l'ajuda domiciliària per aquelles situacions que requerien intervenció a domicili a les persones que no tenen grau de dependència reconegut, per 1.059.337 €. Aquests imports s'haurien d'haver classificat com a despesa del capítol 2, atesa la seva naturalesa.

Inversions reals

El detall de les inversions reals de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 25. Inversions reals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	3.845.148	1.867.395	5.712.543	1.513.574	13.303
65. Inversions gestionades per altres ens públics	475.085	-	475.085	370.672	94.463
Total	4.320.233	1.867.395	6.187.628	1.884.246	107.766

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Dins de l'article corresponent a la inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis s'inclouen, principalment, les obres del projecte Abastament d'aigua potable en alta al Lluçanès, sector est, la finalitat del qual eren les obres de la xarxa de canonades de tres ramals diferents que havien de connectar els municipis que en formen part. La despesa reconeguda durant l'exercici 2016 va ser d'1,01 M€. Les obres es van iniciar en l'exercici 2015 i van finalitzar en l'exercici 2016.

També s'inclouen les obres corresponents al projecte Xarxa d'abastament d'aigua potable en alta del Voltreganès i Osona Nord (fase I), la finalitat del qual eren les obres de la xarxa de canonades que havien de distribuir l'aigua tractada a l'estació de tractament d'aigua situada a Conanglell fins als municipis que configuraven la primera fase de l'abastament, les Masies de Voltregà, Sant Hipòlit de Voltregà, Torelló i Orís. La despesa reconeguda durant l'exercici 2016 va ser de 370.994 €.

Les inversions gestionades per altres ens públics corresponen íntegrament al desenvolupament del projecte Osona, territori camper, l'objectiu del qual és potenciar el turisme

d'autocaravana de la comarca d'Osona. Aquest projecte integra dotze municipis de la comarca d'Osona. El Consell Comarcal s'encarrega d'efectuar l'obra corresponent i els ajuntaments dels municipis paguen la part corresponent una vegada ha finalitzat l'obra. Aquest contracte es va iniciar en l'exercici 2016 i va finalitzar en l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 2.2.2).

Transferències de capital

El detall de les transferències de capital atorgades de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 26. Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
76. A entitats locals	1.500.000	300.000	1.800.000	1.230.432	-
78. A famílies i institucions sense ànim de lucre	-	150.000	150.000	-	-
Total	1.500.000	450.000	1.950.000	1.230.432	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Dins les transferències de capital es van incloure exclusivament els imports corresponents a expedients del PUOSC de diverses obres d'ajuntaments de la comarca dels exercicis 2013 a 2016. El Departament de Governació i Administracions Públiques va aprovar el Decret 101/2008, del 6 de maig, d'aprovació de les bases d'execució del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya per al període 2008–2012, amb previsió de durada de fins a l'exercici 2017.

Durant l'exercici 2016 es van gestionar tretze expedients d'obres efectuades en diferents municipis de la comarca, el finançament del qual provenia íntegrament del PUOSC, període 2008–2012, de la Generalitat de Catalunya. El detall dels expedients i l'estat d'execució a 31 de desembre del 2016 és el següent:

Quadre 27. Projectes finançats pel PUOSC

Any PUOSC	Projecte	Municipi	Pressupost d'adjudicació	Executat 2016
2012	Pavimentació de camins	El Brull	59.479	53.531
2012	Enllumenat públic del carrer de la Cavalleria amb el torrent de la Borina i adjacents	Manlleu	204.500	102.856
2011	Adequació del carrer del Marquès de Palmerola a la Gleva, fase I	Masies de Voltregà	90.938	30.000
2012	Connexió del clavegueram del carrer de Sant Adjutori a la xarxa municipal i remodelació d'una part del col·lector del carrer del Canigó	Olost	171.365	80.414
2011	Arranjament del carrer de l'Alpou, fase I	Sant Agustí de Lluçanès	455.323	243.445

Any PUOSC	Projecte	Municipi	Pressupost d'adjudicació	Executat 2016
2012	Arranjament de la plaça del Montseny i altres vials	Sant Julià de Vilatorça	91.337	62.351
2012	Obres complementàries de sanejament i escomeses	Sora	8.876	7.988
2011	Rehabilitació d'un edifici per a centre d'informació municipal a la colònia Oller	Sant Martí de Centelles	209.443	104.040
2011	Arranjament del carrer del Montseny i millora dels serveis existents	Tavèrnoles	174.830	157.835
2012	Milliores a la sala La Canal	Tona	388.765	80.000
2012	Millora de la connexió urbana i industrial camí ral de Vic a Calldetenes	Vic	199.881	89.946
2012	Pavimentació i millora a la Creu de l'Arç	Vidrà	85.063	73.679
2012	Remodelació de la Plaça Major	Viladrau	428.140	144.347
Total			2.567.940	1.230.432

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari d'1,23 M€ provinent del PUOSC (vegeu l'apartat 2.2.1.3) i una despesa d'1,23 M€ corresponents als projectes d'obra executats.

Els principis comptables públics determinen que en el cas que un ens desenvolupi un servei de tresoreria (com a receptor d'un fons i distribuïdor entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer) aquests fons no suposen ni un ingrés ni una despesa per a l'intermediari i han de tenir el tractament propi d'operacions extrapressupostàries, contràriament a la comptabilització efectuada.

2.2.2. Contractació administrativa

2.2.2.1. Normativa aplicable

El Consell Comarcal està sotmès al text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP). A partir del 19 d'abril del 2016 també li eren d'aplicació els preceptes que tenien efecte directe de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell de 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública⁹ i, pels contractes signats a partir del 3 de juny del 2016, li eren també d'aplicació allò que estableix el Decret Llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública (Decret Llei 3/2016).

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

D'acord amb la disposició addicional vuitena del TRLCSP, per establir la subjecció a regulació harmonitzada de determinats contractes s'han de tenir en compte els límits i les exclusions de la Llei 31/2007, del 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, d'acord amb el que estableix en l'article 6. A més, a partir del 19 d'abril del 2016, també li eren d'aplicació els preceptes que tenen efecte directe de la Directiva 2014/25/UE del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, relativa a la contractació per entitats que operen en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.¹⁰

2.2.2.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'ha obtingut el detall dels contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2016, i la llista de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'han analitzat els capítols 2 i 6 del pressupost de despeses.

Així, doncs, la mostra fiscalitzada, seleccionada a criteri de l'auditor, està formada per tretze contractes seleccionats del total de vint-i-cinc de la llista de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2016, catorze contractes menors dels cinquanta-tres contractes menors de l'exercici 2016, i un proveïdor amb una despesa superior al límit per ser contractada com a contracte menor.

Els expedients seleccionats han estat els següents:

Quadre 28. Mostra de contractes fiscalitzats

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
1	Gestió de servei públic	12.05.1995	Depuradores d'Osona, SL	Servei de sanejament d'aigües	(a) 3.928.064
2	Serveis Directe	19.10.2011	Depuradores d'Osona, SL	Manteniment instal·lació de cogeneració elèctrica a partir del biogàs de l'EDAR de Vic	19.376
3	Gestió de serveis Obert	24.07.2013	7 i Tria, SA (b)	Gestió del servei educatiu i social de menjador dels centres educatius públics de la comarca d'Osona	1.020.434
4	Subministrament Acord marc	01.04.2016	Endesa Energia, SAU	Subministrament energia elèctrica	(a) 1.571.852
5	Obres Obert	15.06.2016	HPSA, Construcción y Servicios Medio-ambientales, SA.	Osona, territori camper	322.955

10. El 18 d'abril del 2016 va finalitzar el període de transposició de la Directiva 2014/25/UE.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2019

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
6	Serveis Obert	27.07.2016	Diversos adjudicataris (c)	Servei de transport escolar, 10 lots	1.256.738
7	Serveis Negociat sense publicitat	27.07.2016	Lasevaweb Global Web Services, SL	Servei tècnic i de programació dels programes informàtics per a l'Àrea d'atenció a les persones	56.320
8	Gestió de serveis Obert	27.07.2016	7 i Tria, SA (b)	Gestió del servei educatiu i social de menjador: Les Basseroles, Bellpuig i Les Pinediques	249.216
9	Subministraments Obert	05.10.2016	Coutex Equipos y Proyectos, SA	Subministrament i instal·lació d'una reixa de desbast de sòlids autonetejant per l'estació de bombament núm. 1 del sistema de sanejament de l'EDAR de Vic	36.270
10	Subministraments Obert	05.10.2016	Sorea, Sociedad Regional de Abastecimientos de Agua, SAU	Subministrament i instal·lació d'una caldera d'aigua calenta a l'EDAR de Vic	32.471
11	Subministraments Obert	05.10.2016	Coutex Equipos y Proyectos, SA	Subministrament i instal·lació d'una reixa de desbast de sòlids autonetejant per l'estació de bombament INUR del sistema de sanejament de l'EDAR de Vic	26.940
12	Subministraments Obert	05.10.2016	Coutex Equipos y Proyectos, SA	Subministrament i instal·lació de dues reixes de desbast de sòlids autonetejants, un cargol extractor i un compactador de residus per l'estació de bombament de Vic Nord del sistema de sanejament de l'EDAR de Vic	58.680
13	Obres Obert	05.10.2016	Solermon, SA	Reforma de l'EDAR de Taradell	187.141
14	Obres Obert	14.12.2016	Constructora de Calaf, SAU	Projecte modificat de la xarxa d'abastament d'aigua potable en alta del Voltreganès i Osona Nord (fase 2)	1.062.235
15	Serveis Menor	01.02.2016	Roqueta Renta Car, SL	Servei d'autocar per al Bus Nit pel Carnaval de Torelló 2016 per diversos municipis de la comarca d'Osona	2.630
16	Serveis Menor	01.02.2016	Autocars Prat, SA	Servei d'autocar per al Bus Nit pel Carnaval de Torelló 2016 per diversos municipis de la comarca d'Osona	2.200
17	Serveis Menor	01.02.2016	J.C.C. (persona física)	Servei d'autocar per al Bus Nit pel Carnaval de Torelló 2016 per diversos municipis de la comarca d'Osona	900
18	Serveis Menor	29.04.2016	Fundació privada Centre Mèdic Psico-Pedagògic d'Osona	Serveis Oficina Tècnica Laboral del 2016	16.170
19	Serveis Menor	23.08.2016	Camí Consulting, SL	Assistència tècnica a les expropiacions de terreny per a la construcció de tres dessorradors de la xarxa de sanejament de la comarca d'Osona	5.700

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2019

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
20	Serveis Menor	24.08.2016	J.F.B. (persona física)	Servei de taxi per als alumnes d'educació secundària del barri de Fontanelles del municipi de Roda de Ter escolaritzats a l'institut Miquel Martí i Pol de Roda de Ter per al curs escolar 2016-2017	7.392
21	Serveis Menor	24.08.2016	G.C.S. (persona física)	Servei de taxi per als alumnes d'educació infantil i primària del municipi de Sant Martí d'Albars escolaritzats a l'escola Lluçanès de Prats de Lluçanès per al curs escolar 2016-2017	10.680
22	Serveis Menor	24.08.2016	J.R.S. (persona física)	Servei de taxi per als alumnes d'educació primària de la zona rural de Sant Martí de Centelles escolaritzats a l'escola Ildefons Cerdà de Centelles per al curs escolar 2016-2017	6.470
23	Serveis Menor	24.08.2016	C.V.D. (persona física)	Servei de taxi per als alumnes d'educació infantil i primària del municipi de Sora escolaritzats a l'escola Segimon Comas de Sant Quirze de Besora per al curs escolar 2016-2017	11.300
24	Serveis Menor	07.09.2016	25 Osona Bus, SA	Servei de transport escolar per alumnes d'educació primària de la zona de Cantonigròs escolaritzats a l'escola Cabrerès de l'Esquirol per al curs escolar 2016-2017	12.644
25	Serveis Menor	07.09.2016	25 Osona Bus, SA	Servei de transport escolar per alumnes d'educació secundària del municipi de Muntanyola escolaritzats a l'Institut de Gurb per al curs escolar 2016-2017	19.034
26	Obres Menor	19.10.2016	Excavacions Carrera, SA	Pavimentació del camí d'accés a l'EDAR de Santa Maria de Besora	29.750
27	Obres Menor	19.10.2016	Arenes i Graves Castellot, SA	Obra de substitució d'un tram de col·lector d'aigües residuals a la Ruta dels Molins	23.391
28	Serveis Menor	04.11.2016	Puntuajocs, SL	Coordinació, dinamització i formació dels agents implicats en el projecte de <i>Futbol amb valors d'Osona</i>	5.865
Total					9.982.818

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Correspon a la despesa de l'exercici 2016.

(b) Valor estimat de licitació del contracte, atès que s'adjudica amb preus per tipus d'alumne (fix, fix continu o esporàdic) i dia.

(c) Els adjudicataris són 25 Osona Bus, SA, Autocars Prat, SA, Autocars Rovira, SL, i JCC.

2.2.2.3. Resultats de la fiscalització

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

Licitació

En l'expedient del contracte número 7, negociat sense publicitat, no es justifica l'elecció del procediment escollit contràriament al que estableix l'article 109.4 del TRLCSP.

D'acord amb l'article 5 del Decret llei 3/2016, en els contractes en què no hi hagi divisió per lots, s'haurà d'incloure en l'expedient un informe en què se'n justifiquin els motius, i s'ha de fer constar en el plec de clàusules aquest fet. Els contractes 9 a 12 per al subministrament i instal·lació d'elements iguals o similars es van licitar mitjançant procediment obert, de forma individualitzada, però van ser adjudicats en la mateixa data, i tots ells corresponen a actuacions realitzades en l'EDAR de Vic, per la qual cosa s'haurien d'haver licitat mitjançant una única licitació dividida per lots o incloure en l'expedient un informe que justifiqués la no divisió per lots i la seva explicació en els plecs.

Plecs de clàusules

En els contractes números 3 i 8 com a criteri d'adjudicació s'establia l'experiència professional de l'empresa en serveis similars, però aquest criteri no s'ajustava ni a les directives comunitàries ni a les lleis de contractes, que el consideraven un criteri de solvència.

Publicitat

En tots els anuncis de licitació no es reflecteixen els requisits de solvència exigits, sinó que es fa referència als plecs de clàusules administratives particulars, en contra de la normativa, que preveu la publicitat explícita d'aquests supòsits.

En el contracte número 7 no s'ha pogut comprovar si es va inserir la publicitat de l'adjudicació al perfil del contractant tal com estableix l'article 154.1 del TRLCSP.

En els contractes números 3 i 6 no s'ha publicat la formalització del contracte, en contra del que estableix l'article 154 del TRLCSP; el primer s'hauria d'haver publicat en el perfil del contractant, per ser un contracte amb un import superior al dels contractes menors i, el segon, s'hauria d'haver publicat en el *Diari Oficial de la Unió Europea* i en el *Butlletí Oficial de l'Estat*, en tractar-se d'un contracte subjecte a regulació harmonitzada.

Adjudicació

En el contracte número 6, per a l'acreditació de la solvència de l'adjudicatari, el Consell Comarcal va acceptar dos certificats del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores en

què la part corresponent a l'informe d'institucions financeres havia caducat, i un en què la part corresponent al compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social també havia caducat. El Consell Comarcal no va sol·licitar els corresponents certificats actualitzats i vigents, ni va excloure les esmentades empreses licitadores del procediment d'adjudicació.

En l'expedient del contracte 7, negociat sense publicitat, no hi consta que s'hagi realitzat el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació contràriament al que preveu l'article 169 del TRLCSP.

Execució dels contractes

En el contracte d'obres número 5, licitat mitjançant procediment obert, hi va haver un retard en el termini d'execució de quinze mesos, a causa de la demora en l'obtenció de la llicència d'obres de cadascun dels dotze municipis en els quals s'havien de fer les obres.

El contracte d'obres número 5 es divideix en dotze zones ubicades en diferents localitats de la comarca d'Osona, per a cada una de les quals hi ha d'haver l'acta de comprovació de replanteig, l'acta de recepció d'obres i el certificat final d'obres. Hi ha set zones per les quals no s'ha pogut validar l'existència de l'acta de comprovació de replanteig.

Depuradores d'Osona, SL

El Consell Comarcal té delegada, per part dels ajuntaments comarcals, la gestió del servei públic de sanejament d'aigües a la societat d'economia mixta Depuradores d'Osona, SL, d'acord amb els pactes a què van arribar en el moment de la constitució de la societat, el 12 de maig de 1995. La durada de la prestació del servei, de cinc anys en un inici, es va allargar fins a l'exercici 2026 (contracte número 1).

En la fiscalització de l'execució de la gestió del servei de sanejament d'aigües amb la societat d'economia mixta no s'ha pogut verificar la correcció de l'execució de les condicions econòmiques pactades, atesa la manca de contracte que reguli les condicions esmentades.

D'altra banda, en l'exercici 2011, el Consell Comarcal va encarregar de forma directa a Depuradores d'Osona, SL, el manteniment de la instal·lació de cogeneració elèctrica de l'EDAR de Vic, amb un preu de 0,042882 €/Kwh. La durada de l'encàrrec és de gairebé quinze anys, fins al març del 2026 (contracte número 2).

En la fiscalització realitzada s'ha observat el següent:

- No hi ha cap contracte que reguli les condicions econòmiques pactades entre el Consell Comarcal i la societat pel servei de sanejament d'aigües, per la qual cosa no s'ha pogut verificar l'execució del contracte número 1.

El Consell Comarcal va abonar a la societat, d'una banda, el cost del manteniment i, de l'altra, els ingressos rebuts per la venda de l'energia elèctrica. Tot i que d'acord amb els requeriments de l'ACA, aquests ingressos servien per rescabalar despeses justificades i validades per l'ACA, no hi ha cap document que estableixi que el Consell Comarcal havia de traspasar els ingressos obtinguts per la venda de l'energia elèctrica a la societat.

- Per a la contractació del servei de manteniment de la planta de cogeneració de l'EDAR de Vic, el Consell Comarcal va aprovar un encàrrec de gestió a la societat mentre que aquesta no és mitjà propi del Consell Comarcal.

Sobre els mitjans propis, la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees¹¹ ha establert que perquè un ens sigui considerat mitjà propi cal que concorrin els tres requisits següents:

- a) Que l'ens que encarrega les tasques exerceixi sobre l'altre un control anàleg al que exerceix sobre els seus serveis.

En aquest cas, el Consell Comarcal participa de forma majoritària en la societat d'economia mixta, per la qual cosa es pot afirmar que es donen els requisits per exercir un control sobre la societat.

- b) Que l'ens al qual s'ha encarregat la tasca faci la part essencial de l'activitat per a l'ens que la hi encarrega.

En aquest cas, la societat treballa de forma gairebé exclusiva per al Consell Comarcal.

- c) Que l'ens al qual s'encarrega la tasca no sigui una empresa d'economia mixta; és a dir, que no tingui participació privada, encara que sigui minoritària.

11. Cal destacar les sentències del 19 d'abril del 2007 (assumpte C-295/2005, TRAGSA) i la del 13 de novembre del 2008 (assumpte C-324/2007, Coditel), pel que fa al control anàleg per part de l'entitat que encarrega els serveis; la sentència de l'11 de maig del 2006 (assumpte C-340/04, Carbotermo) i l'esmentada sentència d'abril del 2007 pel que fa a la part essencial de l'activitat; les sentències de l'11 de gener del 2005 (assumpte C-26/2003, Stadt Halle i altre) i del 10 de novembre del 2005 (assumpte C-26/04, Comissió Europea contra la República d'Àustria), pel que fa a la propietat de l'empresa que executa les tasques.

En aquest cas, aquest requisit no es compleix atès que la societat, efectivament, és una societat d'economia mixta.

Només quan es compleixen els tres aspectes es pot afirmar que es tracta d'un mitjà propi.

A parer de la Sindicatura, aquesta societat no es pot considerar mitjà propi del Consell Comarcal, per la qual cosa, la prestació del servei de manteniment de la planta de cogeneració de l'EDAR de Vic s'hauria d'haver licitat mitjançant un procediment de contractació dels previstos en la normativa de contractes.

Contractes menors

Els contractes 20 a 23, l'objecte dels quals és el servei de transport escolar, mitjançant taxi, per als alumnes de diverses escoles, s'han formalitzat mitjançant quatre contractes menors adjudicats en la mateixa data. En la fiscalització realitzada s'ha verificat que la prestació del servei mitjançant taxi és la idònia, atenent al nombre d'alumnes i la dispersió de les poblacions si bé manca la justificació de la urgència de la contractació del servei i de la justificació de la contractació de forma directa, mitjançant contracte menor i sense concurrència.

Pel que fa als contractes 24 i 25, l'objecte dels quals és també el servei de transport escolar per als alumnes de diverses escoles, s'han formalitzat mitjançant dos contractes menors adjudicats en la mateixa data. Es tracta de la contractació de noves rutes no incloses en el contracte de transport escolar, contracte número 6, licitat el mes d'abril del 2016 i adjudicat el mes de juliol de l'exercici 2016, moment en què el Consell Comarcal desconeixia que s'hauria d'encarregar aquestes noves rutes.

Atès que l'import conjunt d'aquests contractes (contractes 20 a 23 i contractes 24 i 25) superava els límits de la contractació menor, haurien d'haver estat objecte d'un procediment de contractació per complir els criteris que estableix el TRLCSP. A més, s'hauria d'haver inclòs en l'expedient un informe que justificu els motius pels quals no es va dividir per lots, i que constés també en el plec de clàusules administratives particulars, d'acord amb l'article 5 del Decret llei 3/2016.

2.3. CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS URBANS D'OSONA

2.3.1. Estat de la Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 i el Resultat pressupostari es detallen a continuació:

Quadre 29. Liquidació pressupostària

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.848.400	668.700	5.517.100	5.152.400	742.876
4. Transferències corrents	25.500	-	25.500	25.500	-
5. Ingressos patrimonials	2.000	-	2.000	259	-
Total operacions corrents	4.875.900	668.700	5.544.600	5.178.159	742.876
7. Transferències de capital	8.255.000	300.000	8.555.000	1.819.826	-
Total operacions de capital	8.255.000	300.000	8.555.000	1.819.826	-
8. Actius financers	-	1.649	1.649	-	-
Total operacions financeres	-	1.649	1.649	-	-
Total ingressos	13.130.900	970.349	14.101.249	6.997.985	742.876

Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Oblig. pendents de pagament
1. Despeses de personal	121.250	1.649	122.899	122.500	6.470
2. Despeses en béns corrents i serveis	4.501.900	668.700	5.170.600	4.891.175	955.417
3. Despeses financeres	1.000	-	1.000	42	-
4. Transferències corrents	40.750	-	40.750	40.666	-
Total operacions corrents	4.664.900	670.349	5.335.249	5.054.383	961.887
6. Inversions reals	8.466.000	300.000	8.766.000	2.061.069	41.677
Total operacions de capital	8.466.000	300.000	8.766.000	2.061.069	41.677
Total despeses	13.130.900	970.349	14.101.249	7.115.452	1.003.564

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	5.178.159	5.054.383	123.776
b. Operacions de capital	1.819.826	2.061.069	(241.243)
Total operacions no financeres	6.997.985	7.115.452	(117.467)
Resultat pressupostari de l'exercici	6.997.985	7.115.452	(117.467)
Ajustaments			
3. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals			1.649
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			241.243
Resultat pressupostari ajustat			125.425

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 14.101.249€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 970.349€; el pressupost definitiu, per tant, va ser de 14.101.249€. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 117.467€ negatiu, i considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i de les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 125.425€.

Amb relació al pressupost d'ingressos, cal dir que la major part dels drets reconeguts corresponen als ingressos rebuts en concepte de preus públics pels diversos serveis prestats als ajuntaments consorciats.

En relació amb el pressupost de despeses, la major part de les obligacions reconegudes corresponen a despeses en béns corrents i serveis. Les previsions pressupostàries van superar les obligacions reconegudes en 6,99 M€, principalment, perquè no es van materialitzar les inversions previstes.

2.3.1.1. *Pressupost inicial*

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

La Junta de Govern va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2016 el 16 de desembre del 2015, el qual va quedar definitivament aprovat fora del termini que estableix la normativa, es va trametre al Consell Comarcal perquè fos integrat dins el seu pressupost, i es va publicar en el BOPB el 16 de febrer del 2016.

En la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial s'ha observat que l'expedient d'aprovació del pressupost no conté la informació següent, requerida pel TRLRHL:

- Els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys, tal com estipula l'article 166.1.a.

2.3.1.2. *Modificacions pressupostàries*

Les modificacions del pressupost de despeses, 970.349 €, suposen el 7,4% del pressupost inicial, i es van tramitar mitjançant un únic expedient, el qual va ser aprovat per l'òrgan competent, en aquest cas la Junta de Govern, en tractar-se d'un suplement de crèdit.

En el quadre següent es mostra la modificació del pressupost de l'exercici 2016, classificada per capítols de despesa:

Quadre 30. Modificacions de crèdit. Exercici 2016

Capítols de despesa	Suplements de crèdit
1. Despeses de personal	1.649
2. Béns corrents i serveis	668.700
6. Inversions reals	300.000
Total	970.349

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Les fonts de finançament de la modificació de crèdit van ser nous o majors ingressos per 968.700 €, i el romanent de tresoreria per 1.649 €.

De la fiscalització de l'expedient de modificació de crèdit, s'han de fer les observacions següents:

- L'expedient de la modificació de crèdit no inclou l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007 del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en l'aplicació a les entitats locals.
- No consta l'existència de la incoació de la modificació per part del president ni la d'una memòria justificativa on s'especifiqui la necessitat de la classe de modificació a realitzar, les partides pressupostàries a les quals afecta i els mitjans o recursos que l'han de finançar tal com estableix l'article 37 del Reial decret 500/1990.
- La modificació es va comptabilitzar abans de l'aprovació definitiva.

2.3.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts durant l'exercici 2016 van ascendir a 7,00 M€. El 73,6% d'aquests drets corresponien a taxes, preus públics i altres ingressos i el 26,0% a transferències de capital, concretament la transferència rebuda de l'ARC per finançar la construcció del CTR Osona-Ripollès.

Taxes, preus públics i altres ingressos

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

Quadre 31. Taxes, preus públics i altres ingressos

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
30. Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	729.000	-	729.000	553.209	68.729
34. Preus públics	4.079.000	668.700	4.747.700	4.524.350	674.147
39. Altres ingressos	40.400	-	40.400	74.841	-
Total	4.848.400	668.700	5.517.100	5.152.400	742.876

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Taxes per la prestació de serveis públics

Dins les taxes per la prestació de serveis públics bàsics de l'exercici 2016 s'inclouen els ingressos pel cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, que el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona factura mensualment a cadascun dels ajuntaments,

com a titulars del servei de tractament de residus, i que posteriorment el mateix Consorci ha de pagar a l'ARC. L'import del cànon s'estableix en la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.

A més, també s'inclouen els ingressos corresponents a la part de retorn del cànon que l'ARC retorna, posteriorment, d'acord amb uns paràmetres establerts, a les entitats que presten el servei de recollida selectiva. L'ARC retorna una part del cànon recaptat a les entitats que presten el servei de recollida selectiva per incentivar les bones pràctiques en aquest àmbit. Els drets reconeguts en el pressupost de l'exercici 2016 tenien l'origen en l'exercici 2015 i eren pel tractament de reducció de la quantitat o millora de la qualitat del rebuig al tractament de fracció resta al Dipòsit d'Orís. Donada la seva naturalesa, hauria d'haver estat comptabilitzat en el capítol 4 del pressupost d'ingressos.

Preus públics

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

El 20 de novembre del 2015 la Junta de Govern del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona va aprovar els preus públics per a l'exercici 2016. L'informe d'aprovació inclou el corresponent estudi econòmic justificatiu dels preus aprovats.

La relació de preus públics vigents el 2016 i els seus drets reconeguts van ser els següents:

Quadre 32. Preus públics de l'exercici 2016

Descripció del preu públic	Pressupost inicial	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Gestió abocador	530.000	527.311	79.115
Ampliació abocador	211.000	63.328	3.783
Tractament lixiviats abocador	430.000	318.592	56.135
Tractament multiproducte, planta de triatge Vic	700.000	768.145	94.220
Transferència resta, planta de triatge Vic	49.500	50.490	6.273
Transferència orgànica, planta de triatge Vic	82.500	64.090	7.559
Tractament resta CTR	1.460.000	2.053.474	325.189
Tractament orgànica CTR	510.000	520.292	78.211
Tractament voluminosos CTR	71.000	125.364	18.453
Altres	35.000	33.264	5.209
Total preus públics	4.079.000	4.524.350	674.147

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

El Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona aplica preus públics per a la prestació dels serveis en l'abocador d'Orís, en la planta de triatge de multiproducte i transferència de residus de Vic i en el Centre de Tractament de Residus d'Osona i el Ripollès.

Els preus públics s'estableixen en funció d'un preu per tona tractada, llevat del preu públic pel tractament de lixiviats a l'abocador en què el preu públic s'estableix per metre cúbic tractat.

Els preus públics de l'abocador i del Centre de Tractament de Residus d'Osona i el Ripollès es cobren, majoritàriament, a cadascun dels ajuntaments de la comarca d'Osona adherits al Consorci. També es cobren al Consell Comarcal del Ripollès i a la Mancomunitat Intervoluntària de la Plana, pels serveis prestats. De manera residual, també hi ha societats mercantils que hi dipositen els residus.

Els preus públics de la planta de triatge de multiproducte i transferència de residus de Vic es cobren, principalment, a l'empresa Recollida de Residus d'Osona, SL.

Transferències de capital

El detall de les transferències de capital rebudes pel Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona durant l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 33. Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
75. De comunitats autònomes	7.655.000	-	7.655.000	1.819.826	-
76. D'entitats locals	600.000	300.000	900.000	-	-
Total	8.255.000	300.000	8.555.000	1.819.826	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Les transferències de les comunitats autònomes corresponen íntegrament a la subvenció rebuda de l'ARC per finançar la construcció del CTR. El Consorci va preveure en el pressupost tant l'aportació corresponent a l'exercici 2016 com les aportacions pendents de pagament segons conveni, que l'ARC no li havia pagat per l'endarreriment en l'inici de la construcció del CTR (vegeu l'apartat 2.3.1.4).

Les transferències d'entitats locals corresponen a una subvenció de la Diputació de Barcelona per finançar l'ampliació de l'abocador d'Orís que, finalment, es va rebre, en part, en l'exercici 2017.

2.3.1.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment per 13.130.900 €, i es va modificar al llarg de l'exercici en 970.349 €. Això dona com a resultat un pressupost definitiu de 14.101.249 €. Les obligacions reconegudes durant l'exercici van ascendir a 7.115.452 €, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 50,5%.

La despesa més significativa correspon a l'efectuada en béns corrents i serveis, que va suposar un 68,7%. Les despeses en inversions reals van ser d'un 28,9%. La resta de despeses van constituir el 2,3% del total.

Despeses de personal

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

Quadre 34. Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
10. Retribucions òrgans de govern i personal directiu	52.000	1.066	53.066	54.128	3.537
12. Retribucions personal funcionari	26.000	-	26.000	27.782	-
13. Retribucions personal laboral	18.250	583	18.833	19.233	1.205
16. Quotes i prestacions socials	25.000		25.000	21.357	1.728
Total	121.250	1.649	122.899	122.500	6.470

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser de 122.500 €, dels quals 101.143 € corresponien a les retribucions del personal i dels òrgans de govern i 21.357 € a les quotes i a les prestacions socials.

La despesa de retribucions del personal de l'exercici 2016 va experimentar una variació del 9,9% respecte de l'exercici anterior, motivada d'una banda, per l'aplicació de l'1,0% d'increment d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016 i, d'una altra, pel fet que amb el nou mandat 2015-2019 es va passar a remunerar la figura del vicepresident, d'acord amb els imports establerts en la Llei de pressupostos.

Les retribucions al personal inclouen les retribucions corresponents al secretari, a l'inter-ventor i al tresorer del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona, que ho són també del Consell Comarcal, i que es quantifiquen en el 30% del sou base del grup A1. També inclouen les retribucions satisfetes a tres treballadors que pertanyen al Consell Comarcal i dediquen part de la seva jornada laboral a realitzar tasques per al Consorci.

Relació de llocs de treball i plantilla pressupostària

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

Quadre 35. Relació de llocs de treball i la plantilla de personal

Tipologia	Relació llocs de treball	Plantilla
Eventuals	1	1
Funcionaris	3	3
Laborals	2	2
Total	6	6

Font: Relació de llocs de treball i plantilla del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

L'RLT i la plantilla del personal del Consorci vigents a l'inici de l'exercici 2016 van ser aprovades per la Junta de Govern el 16 de desembre del 2015. La plantilla es va publicar en el BOPB el 16 de febrer del 2016 mentre que la RLT no es va publicar en contra del que estableix l'article 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

De la fiscalització de l'RLT i de la plantilla cal fer les observacions següents:

- L'RLT del Consorci no incloïa els sistemes de provisió dels llocs de treball, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, i no es va publicar en el BOPB, en contra del que estableix l'article 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- La plantilla de personal no detallava el nombre de places que estan vacants, en contra del que disposa l'article 25 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

Despeses en béns corrents i serveis

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

Quadre 36. Despeses en béns corrents i serveis

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
20. Arrendaments i cànon	834.500	-	834.500	674.935	97.785
22. Material, subministraments i altres	3.654.400	668.700	4.323.100	4.209.756	857.606
23. Indemnitzacions per raó del servei	13.000	-	13.000	6.484	26
Total	4.501.900	668.700	5.170.600	4.891.175	955.417

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

El capítol 2 de despesa del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona representava el 68,7% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2016, sent així el capítol més significatiu del total de despeses. Les partides més significatives corresponen a arrendaments i cànons i material, subministraments i altres.

Dins els arrendaments i cànons s'inclouen, d'una banda, el cànon que el Consorci pagava a l'Ajuntament d'Orís des de l'exercici 2013, pel dipòsit controlat i pel CTR, en virtut d'un conveni signat entre ambdues entitats. L'import d'aquest cànon es va fixar en 176.178 € anuals, revisables cada any en funció de l'evolució de l'índex de preus al consum.

A més, també s'inclouia el cànon sobre la deposició controlada dels residus municipals que el Consorci pagava directament a l'ARC pels residus que entraven a l'abocador comarcal, d'acord amb el que s'estableix en la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives¹², 494.357 €. Cal esmentar que, prèviament, el Consorci facturava l'import del cànon als ajuntaments que feien ús de l'abocador.

Materials, subministraments i altres

El detall de les despeses de materials, subministraments i altres de l'exercici 2016 és el següent:

Quadre 37. Materials, subministraments i altres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Gestió i manteniment abocador Orís	305.000	-	305.000	304.870	56.062
Servei tractament lixiviat abocador Orís	370.000	-	370.000	300.106	73.967
Planta triatge Vic serveis multiproducte	630.000	-	630.000	680.589	142.005
Planta triatge Vic serveis orgànica	82.500	-	82.500	62.449	12.699
Planta triatge Vic serveis resta	49.500	-	49.500	49.745	10.441
Serveis orgànica CTR	510.000	40.300	550.300	467.106	94.063
Serveis resta CTR	1.460.000	553.100	2.013.100	2.133.085	426.704
Serveis voluminosos CTR	71.000	75.300	146.300	120.660	24.660
Altres	176.400	-	176.400	91.146	17.005
Total	3.654.400	668.700	4.323.100	4.209.756	857.606

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Abocador d'Orís

Les obligacions reconegudes de 304.870 € corresponien principalment, a la despesa satisfeta per l'explotació i manteniment de l'abocador d'Orís a la concessionària, 279.948 €. Per

12. El Consorci paga trimestralment aquest cànon a l'ARC en funció de les tones de rebuig de residus municipals destinats a dipòsit controlat, tal com està previst en la normativa.

aquest servei, el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona paga en funció de les tones que s'hi depositen en l'abocador.

L'altre servei que es realitza és el tractament de lixiviats originats a l'abocador d'Orís. En aquest cas, el concessionari factura al Consorci també, en funció de la quantitat de tones de lixiviats generats.

Centre de Tractament de Residus (CTR)

Els serveis prestats pel CTR són el tractament de la fracció orgànica, el tractament de la fracció resta i el tractament dels residus voluminosos. El Consorci paga en funció de les tones tractades per cadascuna de les fraccions, al concessionari, CTR Osona, UTE. A més per la fracció orgànica i la fracció resta paga un cànon fix.

Planta de Triatge de Multiproducte i Transferència de Residus de Vic

Els serveis prestats per la Planta de Triatge de Multiproducte i Transferència de Residus ubicada a Vic són la selecció i classificació de la fracció del contenidor multiproducte i la transferència de la fracció orgànica i de la fracció resta. Tots ells es facturen en funció d'un preu per tona.

Tot i que tant el CTR com la planta de triatge i transferència presten el servei de tractament de la fracció orgànica i el tractament de la fracció resta, la instal·lació de la planta de triatge de multiproducte rep els vehicles de recollida de la fracció orgànica i la resta, que no poden descarregar en el CTR per motius d'horari. A més, la planta també dona servei als residus provinents d'aquelles zones i/o municipis en què es recullen poques quantitats.

Inversions reals

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

Quadre 38. Inversions reals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Ampliació dipòsit d'Orís	811.000	300.000	1.111.000	160.467	41.677
Construcció CTR	7.655.000	-	7.655.000	1.900.602	-
Total	8.466.000	300.000	8.766.000	2.061.069	41.677

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Ampliació de l'abocador d'Orís

El dipòsit controlat (abocador) d'Orís rep els residus urbans que no es poden reciclar i que s'anomenen fracció resta. El dipòsit controlat va entrar en funcionament l'any 1995 i dona

servei a tots els municipis d'Osona i als de la comarca del Ripollès.

El dipòsit té dos vasos, l'A i el B. El vas A va estar operatiu entre els anys 1995 i 2000 i actualment està segellat. A partir de l'any 2000 es va començar a explotar el vas B per fases. La primera fase es va explotar en el període comprès entre els anys 2000 i 2006 i la segona entre el 2006 i el 2016. En el contracte vigent en l'exercici 2016, es preveu la construcció de les fases 3.1 i 3.2, licitades mitjançant un únic contracte (vegeu l'apartat 2.3.2).

L'ampliació de l'abocador d'Orís es va regular mitjançant el contracte de concessió d'obra pública amb Cespa Gestión de Residuos, SAU. Les obligacions reconegudes, durant l'exercici 2016, dins del capítol Inversions reals, incloïen els honoraris per la construcció i finançament de la fase 3.1 del vas B, i també els honoraris de la direcció d'obra i coordinació de seguretat.

Construcció del Centre de Tractament de Residus (CTR)

Dins d'aquesta partida s'inclou, principalment, el cànon que el Consorci paga cada any al concessionari per cobrir la inversió de la construcció del CTR.

El Centre de Tractament de Residus Municipals d'Osona i el Ripollès és una instal·lació dissenyada per al tractament de la fracció orgànica i la fracció resta, finançada per l'ARC, en el marc del Programa de Gestió de Residus Municipals de Catalunya 2001-2006. Aquest programa va definir diversos àmbits territorials d'actuació i va agrupar les comarques d'Osona i del Ripollès per gestionar els residus de forma conjunta.

L'octubre del 2009, l'ARC i el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona van signar un conveni per al finançament de la construcció del centre de tractament de residus, pel qual l'ARC finança la construcció, mitjançant una aportació anual al Consorci de fins a 1,94 M€, durant el període de quinze anys que va des del 2010 fins al 2024 (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

El contracte de concessió d'obra pública del CTR va ser adjudicat a CTR Osona UTE (vegeu l'apartat 2.3.2). Trimestralment, l'empresa adjudicatària, CTR Osona UTE factura al Consorci el cànon que serveix per cobrir la inversió del CTR i posteriorment el Consorci envia les certificacions a l'ARC perquè aquesta realitzi l'aportació anual.

2.3.2. Contractació administrativa

2.3.2.1. Normativa aplicable

El Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona està sotmès al TRLCSP. A partir del 19 d'abril del 2016 també li són d'aplicació els preceptes que tenen efecte directe de la

Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública¹³ i, pels contractes signats a partir del 3 de juny del 2016, li és també d'aplicació el Decret llei 3/2016.

Per aquells contractes que es van licitar amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el 16 de desembre del 2011, els és d'aplicació la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), contractes 1 i 2.

2.3.2.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'ha obtingut el detall dels contractes vigents i/o licitats durant l'exercici 2016, i la llista de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no existeixen altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'han analitzat els capítols 2 i 6 del pressupost de despeses.

Així, la mostra fiscalitzada, seleccionada a criteri de l'auditor, està formada per cinc contractes seleccionats del total de vuit contractes de la llista de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2016 i dos contractes menors del total de quatre contractes de l'exercici 2016.

Els expedients seleccionats són els següents:

Quadre 39. Mostra de contractes fiscalitzats

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
Contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2016					
1	Gestió de serveis públics Obert	08.07.2009	Urbaser, SA	Gestió del servei de la planta de selecció, valorització i transferència de residus	* 792.783
2	Concessió obra pública Obert	07.09.2010	CTR Osona UTE	Centre de Tractament de Residus Municipals d'Osona i el Ripollès	16.817.000
3	Concessió obra pública Obert	21.05.2015	Cespa Gestión de Residuos, SAU	Construcció de les fases 3.1 i 3.2 d'ampliació del vas B del dipòsit d'Orís, l'explotació i el manteniment del dipòsit controlat i el tractament de llixiviats	* 698.209
4	Obres Negociat sense publicitat	12.04.2016	Excavacions Carrera, SA	Arranjament i pavimentació de la carretera de Vilanova (Tram Salt de l'Avi) d'Orís	74.356

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

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
5	Serveis Directe	2016	Subministraments Orgànics de Terres i Substrats, SL	Tractament de la fracció orgànica en la planta de compostatge Els Sots	*27.135
Contractes menors					
6	Serveis Menor	12.02.2016	Terrer d'Enginyeria i Consultoria, SL	Assistència tècnica de la direcció de l'obra i direcció executiva del projecte Arranjament i pavimentació de la carretera de Vilanova del municipi d'Orís	4.000
7	Serveis Menor	13.12.2016	IDP Ingeniería y Arquitectura Iberia, SL	Assistència tècnica estudi ús llixiviats produïts al dipòsit controlat d'Orís per regar la MOR del reactor del CTR	6.000
Total					18.419.483

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* L'import correspon a les obligacions reconegudes de l'exercici.

A continuació es presenten les observacions detectades en el treball de fiscalització de la contractació administrativa del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

2.3.2.3. Resultats de la fiscalització

Procediment de contractació

En el contracte número 1, relatiu a la gestió del servei de la planta de selecció, valorització i transferència de residus, no s'ha pogut verificar l'existència de l'informe d'Intervenció a l'inici de l'expedient.

En el contracte número 4, negociat sense publicitat, no es justifica l'elecció del procediment escollit, en contra del que estableix l'article 109.4 del TRLCSP. En l'expedient tampoc consta que s'hagi realitzat el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació.

Pel que fa a l'expedient número 5, durant l'exercici 2016 el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona va dipositar a la planta de compostatge Els Sots la fracció orgànica de set ajuntaments recollida mitjançant el sistema porta a porta, per 27.135€, sense seguir cap procediment d'adjudicació de la despesa ni de formalització del contracte.

Publicitat

En els anuncis de licitació no es reflecteixen els requisits de solvència exigits, sinó que es fa referència als plecs de clàusules administratives particulars, en contra de la normativa, que preveu la publicitat explícita d'aquests supòsits.

En el contracte número 1 no s'ha pogut comprovar si es va inserir publicitat de la licitació i adjudicació en el perfil del contractant tal com estableixen els articles 126.4 i 138.1 de la LCSP.

Pels contractes números 1 i 2 manca la publicació de la formalització en el perfil del contractant, en concret, en el perfil del contractant i en el *Butlletí Oficial de la Província*, pel contracte número 1, i en el perfil del contractant i en el *Diari Oficial de la Unió Europea* i en el *Butlletí Oficial de l'Estat*, pel contracte número 2, en contra del que estableix l'article 138 de la LCSP.

Centre de Tractament de Residus Municipals d'Osona i el Ripollès

El Consorci, conjuntament amb l'ARC, van elaborar un estudi de viabilitat per una planta de tractament de residus, que es va aprovar el 3 de novembre del 2009. En aquest estudi es plantejava la necessitat de construir un centre de tractament de residus que havia d'englobar una planta de tractament de la fracció resta amb una capacitat de 55.000 t/any i una planta de tractament de voluminosos amb una capacitat de 5.000 t/any.

El mateix dia es va aprovar l'avantprojecte constructiu amb la finalitat de desenvolupar la informació necessària per contractar el projecte i els plecs de clàusules.

El pressupost base de licitació ascendia a 16,83 M€, IVA exclòs i, segons el Plec de clàusules administratives, l'adjudicatari havia d'aportar o proposar el terreny on es podia construir el centre; redactar el projecte de construcció i construir la infraestructura; dissenyar i executar les obres i instal·lacions a risc i ventura del concessionari; obtenir els corresponents permisos i llicències; posar en marxa el centre; fer les proves de garantia, i dur a terme l'explotació de les instal·lacions del centre.

El contracte es va formalitzar el 15 d'octubre del 2010 per 16,82 M€, IVA exclòs, i es va modificar l'1 de març del 2012 mantenint el preu del contracte. La recepció provisional de la instal·lació va ser el 28 d'octubre del 2015 i la definitiva el 8 de març del 2016.

Les observacions respecte d'aquest contracte són les següents:

Actuacions prèvies

Dins les actuacions prèvies:

- L'estudi de viabilitat i l'avantprojecte constructiu es van realitzar sense conèixer quina seria la ubicació de la planta de tractament de residus. Aquest fet impedia que l'estudi de viabilitat fos complet, ja que no es podien analitzar els aspectes referenciats en els apartats *b*, *c* i *d* de l'article 112 de la LCSP (aspectes referents al planejament territorial i

urbanístic de l'obra). De la mateixa manera, l'avantprojecte constructiu tampoc es podia realitzar de forma completa, ja que no es podien analitzar els aspectes referenciats en els apartats *a* i *b* de l'article 113 de la LCSP (aspectes referents als plans de situació generals i de conjunt necessaris per a la definició de l'obra i als factors socials, tècnics, econòmics, mediambientals i administratius considerats).

- L'aprovació en un mateix acte de l'estudi de viabilitat i de l'avantprojecte constructiu (i l'evacuació conjunta del tràmit d'informació pública de tots dos documents) també va infringir el procediment de contractació: l'estudi de viabilitat és el document que s'ha d'elaborar amb caràcter previ a la decisió de construir i explotar en règim de concessió una obra pública. Per tant, si es tramiten de forma simultània l'estudi de viabilitat i l'avantprojecte constructiu és que la decisió de licitar l'obra ja està presa abans de conèixer quines seran les seves característiques essencials, la demanda d'ús, la rendibilitat de la concessió, els riscos operatius i tecnològics que eventualment es poguessin produir, durant la construcció i l'explotació de l'obra, etc. i abans d'haver sotmès l'estudi de viabilitat al tràmit preceptiu d'informació pública.

Per aquest motiu, la infracció de la normativa relativa a les actuacions prèvies dels expedients de contractació no pot ser considerada una simple vulneració administrativa o la infracció d'un acte de tràmit, sinó que aquestes actuacions s'han de complir exactament de la manera establerta en els articles 112 a 115 de la LCSP.

Finançament de l'obra

El 15 d'octubre del 2009 l'ARC i el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona van signar el conveni per al finançament de les infraestructures, d'acord amb la previsió del Pla territorial d'infraestructures de gestió de residus municipals de Catalunya 2005-2012. L'ARC es comprometia a aportar el finançament fins a un màxim de 29,17 M€ mitjançant l'atorgament d'una subvenció directa a pagar en quinze anualitats, amb un termini previst d'execució de les obres del 31 de desembre del 2011.¹⁴

La licitació del contracte 2 comprenia l'aportació o la proposta d'un terreny per la implantació de la planta de tractament. Cal posar de manifest que la inclusió del terreny com a objecte contractual, a més de ser contrària a la normativa aplicable, va afectar tot l'expedient i va condicionar-ne la tramitació i adjudicació, ja que:

- Va impedir realitzar les actuacions preparatòries de l'expedient contractual (estudi de viabilitat i avantprojecte constructiu) de forma correcta i amb garanties, d'acord amb el que establien els articles 128 a 131 del TRLCSP. El fet que l'òrgan de contractació no

14. Posteriorment es va modificar aquest termini, que passà a finalitzar el 31 de desembre del 2016.

sabés quina seria la ubicació del centre en el moment de realitzar els estudis esmentats va infringir els articles 128.2 apartats *b*, *c* i *d* i 129.2 apartats *b* i *c* del TRLCSP.

- Va construir un obstacle a la llibertat d'accés a la licitació dels possibles interessats a concórrer-hi, article primer del TRLCSP i va discriminar l'altre licitador que es va presentar al concurs.
- Va comportar la tramitació en un únic expedient de contractació d'objectes contractuals de diferent naturalesa jurídica (contracte de concessió i contracte patrimonial) que s'haurien d'haver tramitat de forma separada i independent.
- L'aportació del terreny dins aquest expedient (com a objecte contractual) no era correcta i tampoc es va ajustar a dret (per manca de relació o vinculació amb l'objecte contractual) la seva exigència com a criteri d'adjudicació.
- A més, les lleis estatal i catalana de residus preveien la possibilitat de l'expropiació forçosa amb terrenys necessaris per a la construcció de plantes de tractament de residus quan l'Administració no disposés del terreny.

Forma de retribució de la concessió: Import de la inversió de la planta i cànon de retorn de la inversió com a criteris d'adjudicació

En els plecs de clàusules que van regir la contractació, s'establia que seria el concessionari qui assumiria el cost de la inversió de la construcció de la planta. Per aquest motiu, dins dels criteris d'avaluació de les ofertes s'inclouïa "l'import de la inversió de la planta i el cànon de retorn de la inversió", al qual l'òrgan de contractació atorgava 9 dels 100 punts.

Els plecs es van aprovar el 3 de novembre del 2009, mentre que el 15 d'octubre del mateix any l'ARC i el Consorci de Residus havien subscrit un conveni mitjançant el qual ambdues parts convenien que la construcció de la planta seria finançada íntegrament per l'ARC.

Malgrat aquesta circumstància, el Consorci de Residus no tan sols no va modificar els plecs, sinó que va valorar i puntuar el criteri corresponent (import de la inversió de la planta i el cànon de retorn de la inversió), el qual ja no guardava cap relació amb l'objecte del contracte.

És parer de la Sindicatura que l'assumpció del finançament de la construcció de la planta de tractament de residus era un element essencial del contracte, per la qual cosa, el Consorci de Residus hauria d'haver paralitzat l'expedient de contractació, modificat el plec de clàusules que regien la contractació per excloure aquest criteri, donar publicitat a aquesta modificació i iniciar novament els tràmits per a la licitació del contracte. Atès que no ho va fer així, es van infringir els principis de publicitat i concurrència; es va vulnerar l'article 236 de la LCSP, que estableix de forma clara que les obres públiques objecte de

concessió han de ser finançades, total o parcialment pel concessionari, i es va modificar la naturalesa jurídica del contracte, que va passar d'un contracte de concessió a un contracte mixt de redacció de projecte, obra i gestió de serveis públics.

2.4. CONSORCI D'OSONA DE SERVEIS SOCIALS

2.4.1. Estat de liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 i el Resultat pressupostari es detallen a continuació:

Quadre 40. Liquidació pressupostària

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.168.669	200.185	1.368.854	1.307.076	260.886
Total operacions corrents	1.168.669	200.185	1.368.854	1.307.076	260.886
8. Actius financers	-	19.032	19.032	-	-
Total operacions financeres	-	19.032	19.032	-	-
Total ingressos	1.168.669	219.217	1.387.886	1.307.076	260.886

Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Oblig. pendents de pagament
1. Despeses de personal	1.057.000	153.404	1.210.404	1.156.304	25.691
2. Despeses en béns corrents i serveis	78.362	57.001	135.363	116.558	10.442
3. Despeses financeres	10.000	-	10.000	6.000	6.000
4. Transferències corrents	23.307	8.812	32.119	12.225	5.591
Total operacions corrents	1.168.669	219.217	1.387.886	1.291.087	47.724
Total despeses	1.168.669	219.217	1.387.886	1.291.087	47.724

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	1.307.076	1.291.087	15.989
Total operacions no financeres	1.307.076	1.291.087	15.989
Resultat pressupostari de l'exercici	1.307.076	1.291.087	15.989
Ajustaments			
3. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals			19.032
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			27.854
Resultat pressupostari ajustat			7.167

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci d'Osona de Serveis Socials.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses d'1.168.669 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 219.217 €; el pressupost definitiu, per tant, va ser d'1.387.886 €. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 15.989 €, i considerant les despeses finançades amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat fou de 7.167 €.

Els drets reconeguts van ser de 1,31 M€, mentre que les obligacions reconegudes van ser d'1,29 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i despeses fos del 94% i del 93%, respectivament.

2.4.1.1. Pressupost inicial

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

El Ple del Consorci d'Osona de Serveis Socials va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2016 el 30 de novembre del 2015, el qual va quedar definitivament aprovat fora del termini que estableix la normativa, i es va trametre al Consell Comarcal perquè fos integrat dins el seu pressupost, i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Girona* (BOPG) el 10 de febrer del 2016 i en el BOPB l'11 de febrer del 2016.

En la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial s'ha observat que l'expedient d'aprovació del pressupost no conté l'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, segons estableix l'article 166.1.d del TRLRHL.

2.4.1.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, de 219.217 €, suposen un 18,8% del pressupost inicial, i es van tramitar en quatre expedients de suplement de crèdit, entre els quals destaca per import el de 124.964 €. Els expedients esmentats van ser aprovats per l'òrgan competent, que és el Consell Plenari per la modificació de suplement de crèdit.

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

Quadre 41. Modificacions de crèdit. Exercici 2016

Capítol de despesa	Suplement de crèdit
1. Despeses de personal	153.404
2. Béns corrents i serveis	57.001
6. Inversions reals	8.812
Total	219.217

Imports en euros.

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

Les fonts de finançament de les modificacions de crèdit van ser nous o majors ingressos per 200.185 €, i el romanent de tresoreria per 19.032 €.

En relació amb les modificacions de crèdit es fan les observacions següents:

- No consta l'existència de l'ordre del president d'incoació dels expedients de modificacions de crèdit.
- Els expedients de modificacions de crèdit no inclouen l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- En tres dels quatre expedients de modificacions de crèdit, aquestes es van comptabilitzar abans de la seva aprovació definitiva.

2.4.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts durant l'exercici 2016 van ascendir a 1,31 M€ i corresponen íntegrament a transferències corrents rebudes d'entitats locals. El detall és el següent:

Quadre 42. Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Aportació Diputació de Barcelona	124.974	89.064	214.038	244.085	181.288
Aportació ajuntaments	281.593	41.543	323.136	290.496	20.618
Aportació Consell Comarcal d'Osona	762.102	69.578	831.680	772.495	58.980
Total	1.168.669	200.185	1.368.854	1.307.076	260.886

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les aportacions rebudes de la Diputació de Barcelona inclouen, principalment, 101.779 € pel finançament del pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019 en l'àmbit de benestar social; 27.479 € pel Projecte de Dinamització de Gent Gran; 27.000 € d'ajudes per lluitar contra la pobresa energètica, i 87.827 € corresponents a altres aportacions.

Les aportacions dels ajuntaments corresponen a les aportacions rebudes dels ajuntaments consorciats aprovades el 30 de novembre del 2015 pel Consell Plenari per a la prestació de serveis socials bàsics.

Les aportacions del Consell Comarcal integren en la seva major part els fons que el Consell Comarcal rep del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i que transmet al Consorci d'Osona de Serveis Socials com a responsable per dur a terme els serveis i programes inclosos en el Contracte programa 2016-2019 per a

la coordinació, cooperació i col·laboració en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat.

2.4.1.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 1.168.669 €, i es va modificar al llarg de l'exercici en 219.217 €. Això dona com a resultat un pressupost definitiu d'1.291.087 €, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 93,0%.

La despesa més significativa va correspondre a l'efectuada en personal, que va suposar un 89,6% del total. Les despeses en béns corrents i serveis van assolir el 9,0% del total i eren les relatives a les despeses pels serveis d'avaluació psicotècnica per a la contractació de personal, a les despeses pel desenvolupament de la pàgina web i dels continguts del portal de transparència del Consorci i a les dietes per desplaçaments relacionats amb el lloc de treball, satisfetes al personal, principalment (vegeu l'apartat 2.4.2).

Despeses de personal

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

Quadre 43. Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
13. Retribucions personal laboral	801.214	120.690	921.904	877.414	-
16. Quotes i prestacions socials	255.786	32.714	288.500	278.890	25.691
Total	1.057.000	153.404	1.210.404	1.156.304	25.691

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 del Consorci d'Osona de Serveis Socials.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser d'1.156.304 €, dels quals 877.414 € corresponien a retribucions del personal laboral i 278.890 € a les quotes i a les prestacions socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2016 va experimentar una variació del 16,7% respecte de l'exercici anterior fonamentalment a causa d'un augment en el nombre de treballadors per una nova contractació de personal laboral temporal dins del marc de programes subvencionats, per l'aplicació de l'1,0% d'increment, d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016, i per la recuperació d'una part pendent de la paga extraordinària del mes de desembre del 2012,¹⁵ tal com es preveu en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

15. La paga extraordinària del desembre del 2012 es va suprimir per l'aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

Relació de llocs de treball i plantilla pressupostària

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

Quadre 44. Resum de la Relació de llocs de treball i la plantilla de personal

Tipologia	Relació llocs de treball	Plantilla
Eventuals	-	-
Funcionaris	3	3
Laborals fixos	28	28
Laborals temporals	-	14
Total	31	45

Font: Relació de llocs de treball i plantilla del Consorci d'Osona de Serveis Socials.

L'RLT vigent en l'exercici 2016 va ser aprovada pel Consell Plenari el 23 de gener del 2014 i es va publicar en el BOPG el 19 de febrer del 2014 i en el BOPB el 21 de febrer del 2014. La plantilla inicial per a l'exercici 2016 del Consorci va ser aprovada pel Consell Plenari el 30 de novembre del 2015, i es va modificar diverses vegades al llarg de l'exercici 2016. La darrera modificació va ser aprovada pel Consell Plenari el 12 de setembre del 2016 i es va publicar en el BOPG el 8 de novembre del 2016.

La diferència entre l'RLT i la plantilla és deguda al fet que l'RLT no inclou les places de personal laboral temporal per a tasques específiques de caràcter temporal.

De la fiscalització de l'RLT i de la plantilla cal fer les observacions següents:

- L'RLT no inclou els sistemes de provisió, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP.
- La plantilla de personal no detalla el nombre de places que estaven vacants, en contra del que disposa l'article 25 el Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

Condicions de treball del personal

El personal laboral del Consorci d'Osona de Serveis Socials es regeix pel Conveni d'eficiència limitada sobre les condicions de treball del personal laboral del Consorci per als exercicis 2014 a 2018. S'ha verificat que el Conveni s'ajusta a la legislació vigent.

Retribucions al personal

Com ja s'ha dit, les retribucions del personal del Consorci van experimentar un increment de l'1%, d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

Dins les retribucions del personal s'inclouen el sou base i les retribucions complementàries, el complement de destí, el complement específic i el complement de productivitat. Aquests conceptes retributius es perceben en catorze pagues, d'acord amb la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

El complement de productivitat, de 19.398 €, s'hauria d'haver comptabilitzat en l'article 15, Incentius al rendiment, en comptes de fer-ho en l'article 13. Aquest complement ha de retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès o iniciativa amb què el personal desenvolupa la seva tasca. Així, el factor retribuïble és el grau d'interès, la iniciativa o l'esforç aplicat al desenvolupament de la tasca o el rendiment o els resultats obtinguts.

No s'ha obtingut cap evidència que permeti verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat exercia la seva feina.

Contractació de personal

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

Quadre 45. Variació del personal

Tipologia	Treballadors a 31.12.2015	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.2016
Personal eventual	1	-	-	1
Funcionaris	2	-	-	2
Personal laboral fix	13	1	1	13
Personal laboral interí	13	1	1	13
Personal laboral temporal	8	8	3	13
Total	37	10	5	42

Font: Informació facilitada pel Consorci d'Osona de Serveis Socials.

Durant l'exercici 2016, d'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, van prestar serveis en el Consorci un treballador laboral fix i un laboral interí procedents de l'Ajuntament de Sant Quirze de Besora, després que s'acordés l'adhesió al Consorci, dels municipis de Montesquiu, Sant Quirze de Besora, Santa Maria de Besora, Sora i Vidrà.

Les contractacions de personal laboral temporal van ser contractacions temporals de curta durada dins el marc de programes finançats pel Contracte programa amb la Diputació de Barcelona, per diverses prestacions de caire social.

2.4.2. Contractació administrativa

2.4.2.1. Normativa aplicable

El Consorci està sotmès al TRLCSP. A partir del 19 d'abril del 2016 també li eren d'aplicació els preceptes que tenien efecte directe de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública¹⁶ i, a partir del 3 de juny del 2016, els és també d'aplicació el Decret llei 3/2016.

2.4.2.2. Mostra fiscalitzada i resultats de la fiscalització

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'ha obtingut el detall dels contractes vigents i/o licitats durant l'exercici 2016, que corresponien en la seva totalitat a contractes menors, en concret, quatre. A més, per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'ha analitzat el capítol 2 del pressupost de despeses.

Tota la contractació del Consorci s'ha tramitat mitjançant contractes menors de forma correcta, llevat pel fet que en diverses ocasions l'aprovació de la despesa va ser posterior a la data de les factures relatives a la prestació del servei.

D'altra banda, pel que fa a la despesa corresponent al servei de gestoria, s'ha vist que es tractava d'un servei que es renovava anualment i se subscribia amb el mateix proveïdor. Per tant, els contractes es concatenaven i incomplien el requisit de no superar la durada màxima d'un any. És llavors quan la subscripció de contractes menors successius pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme a la normativa de contractes.

Aquestes incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Consell Comarcal d'Osona i els seus ens dependents, exercici 2016, i que, si escau, caldria esmenar.

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

Control intern del Consell Comarcal i dels consorcis

1. La Intervenció del Consell Comarcal no va efectuar cap auditoria dels comptes dels consorcis, en contra del que estableix l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre. Tampoc no va efectuar cap informe de control financer per cap de les tres societats mercantils (vegeu l'apartat 1.2.3).

Fiscalització economicofinancera del Consell Comarcal i dels consorcis

2. El pressupost de l'exercici 2016 del Consell Comarcal i dels dos consorcis fiscalitzats van quedar definitivament aprovats amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2015 que estableix la normativa.

A més, en la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial, tant del Consell Comarcal com dels dos consorcis fiscalitzats, s'ha observat que manca certa informació requerida per l'article 166 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, com ara els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys i l'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic (vegeu els apartats 2.2.1.1, 2.3.1.1 i 2.4.1.1).

3. En la fiscalització de les modificacions de crèdit, tant del Consell Comarcal com dels dos consorcis fiscalitzats, s'han observat diverses mancances en el procediment (vegeu els apartats 2.2.1.2, 2.3.1.2 i 2.4.1.2):
 - Els expedients de les modificacions de crèdit no inclouen en cap cas l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
 - En un dels expedients de modificació de crèdit del Consell Comarcal mancava l'aprovació de la modificació per part de l'òrgan competent, que és el Ple, i la seva posterior publicació en contra de l'article 38 del Reial decret 500/1990.
 - En diversos expedients, la memòria justificativa que s'ha d'ajuntar a la proposta sobre la necessitat de les modificacions, no justificava de forma clara la impossibilitat de posposar la despesa a l'exercici següent o no acreditava la insuficiència d'altres fonts de finançament. En una de les modificacions de crèdit, aquesta memòria justificativa no existia.

- En les modificacions de crèdit corresponents als dos consorcis no hi consta l'existència de l'ordre del president d'incoació dels expedients de modificació de crèdit.
 - La majoria de modificacions de crèdit es van comptabilitzar abans de la seva aprovació definitiva.
4. Tot i que el Consell Comarcal i el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona disposen del corresponent inventari de béns, tal com requereix l'article 100 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals, no s'ha obtingut evidència de la valoració dels elements adquirits amb anterioritat a l'any 2001 i 2016, respectivament (vegeu l'apartat 1.2.2.1).
 5. Els ingressos que el Consell Comarcal rep de l'ACA per a la prestació del servei d'abastament, corresponen a una transferència corrent o de capital, en funció de si finança una despesa corrent o una inversió, i, per tant, s'haurien de registrar en el capítol 4 o en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, en lloc de fer-ho en el capítol 3. Així mateix, les aportacions de diversos ajuntaments per a l'execució d'obres a la xarxa de sanejament d'Osona Nord – Voltreganès, comptabilitzades com a contribucions especials, s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb la seva naturalesa (vegeu l'apartat 2.2.1.3).
 6. El Consell Comarcal rep anualment una subvenció de la Diputació de Barcelona per finançar el servei de transport escolar. Durant l'exercici 2016, el Consell Comarcal va comptabilitzar l'ingrés corresponent a setze mesos, en lloc dels ingressos corresponents a l'exercici 2016, amb un impacte negatiu en el resultat pressupostari de l'exercici de 150.000 € (vegeu l'apartat 2.2.1.3).
 7. El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari d'1,23 M€ provinent del PUOSC i una despesa pel mateix import, corresponents als projectes d'obres executats pels ajuntaments. D'acord amb els principis comptables públics, les transferències de capital derivades del PUOSC, registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell Comarcal s'haurien d'haver comptabilitzat de forma extrapressupostària (vegeu els apartats 2.2.1.3 i 2.2.1.4).
 8. Els ingressos del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona pel retorn del cànon de l'ARC, atesa la seva naturalesa, es considera que s'haurien de registrar en el capítol 4 del pressupost d'ingressos (vegeu l'apartat 2.3.1.3).
 9. La despesa del Consell Comarcal corresponent al servei de transport escolar d'Osona, la despesa pel servei de menjador als centres públics de la comarca i la despesa per ajuda domiciliària s'haurien de registrar en el capítol 2 de despeses, atesa la seva naturalesa, en lloc de fer-ho en el capítol 4 (vegeu l'apartat 2.2.1.4).

Despeses de personal del Consell Comarcal i dels consorcis

10. Les RLT del Consell Comarcal i dels dos consorcis fiscalitzats no inclouen els sistemes de provisió en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP; les RLT del Consell Comarcal i del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona tampoc no van ser publicades en el BOPB. Les plantilles de personal no detallen el nombre de places vacants, en contra del que disposa l'article 25 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals (vegeu els apartats 2.2.1.4, 2.3.1.4 i 2.4.1.4).
11. En la fiscalització del complement de productivitat del Consorci d'Osona de Serveis Socials no s'ha obtingut cap evidència que permeti verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat exercia la seva feina. A més aquest complement s'hauria d'haver comptabilitzat en l'article 15, Incentius al rendiment (vegeu l'apartat 2.4.1.4).

Contractació administrativa

Consell Comarcal

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa del Consell Comarcal són les següents (vegeu l'apartat 2.2.2.3):

12. En un dels expedients dels contractes fiscalitzats, negociat sense publicitat, no es va justificar l'elecció de procediment escollit, en contra del que s'estableix en l'article 109.4 del TRLCSP.
13. Quatre dels contractes fiscalitzats es van adjudicar en la mateixa data i tots ells feien referència a actuacions a dur a terme a l'EDAR de Vic. La realització d'un contracte per cadascun dels subministraments sense incloure un informe que justifiqui la no divisió per lots suposa un incompliment del que s'estableix en l'article 5 del Decret Llei 3/2016, per la qual cosa s'haurien d'haver licitat mitjançant una única licitació dividida per lots o incloure en l'expedient un informe que justifiqués la no divisió per lots i la seva explicació en els plecs.
14. En dos dels expedients dels contractes fiscalitzats es va establir l'experiència professional de l'empresa en serveis similars, com a criteri d'adjudicació. Aquests criteris no s'ajusten ni a les directives comunitàries ni a les lleis de contractes que el consideren un criteri de solvència.
15. S'han trobat diverses mancances en el compliment de la publicitat legalment exigida, com ara la manca de publicitat de l'adjudicació i la formalització de diversos contractes

o la manca d'informació sobre els requisits de solvència en tots els anuncis de publicació de la licitació.

16. En un dels contractes fiscalitzats, per a l'acreditació de la solvència el Consell Comarcal va acceptar dos certificats del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores caducats de dues empreses. El Consell Comarcal no va demanar els certificats actualitzats i vigents, ni va excloure les empreses licitadores del procediment d'adjudicació.
17. En un dels contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat no consta que s'hagi realitzat el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació contràriament al que preveu l'article 169 del TRLCSP.
18. En la fiscalització del contracte amb la societat d'economia mixta Depuradores d'Osona, SL, pel servei de sanejament d'aigües, no s'ha pogut verificar l'execució de les condicions econòmiques pactades, atesa la manca de contracte que reguli les condicions esmentades.

D'altra banda, el Consell Comarcal encarrega de forma directa a la societat, la gestió i el manteniment de la planta de cogeneració, malgrat que aquesta societat no es pot considerar mitjà propi del Consell Comarcal perquè és una societat d'economia mixta, per la qual cosa, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat mitjançant un procediment de contractació dels previstos en la normativa de contractes.

El Consell Comarcal traspasa a la societat els ingressos obtinguts per la venda de l'energia elèctrica mitjançant la cogeneració sense que hi hagi cap document que ho estableixi.

19. L'import conjunt de dos contractes menors que fan referència al servei de transport escolar superava els límits de la contractació menor. Per aquesta raó, aquests contractes haurien d'haver estat objecte d'un mateix procediment de contractació i s'hauria d'haver inclòs en l'expedient un informe que justificu els motius pels quals no es va dividir per lots i que constés també en el plec de clàusules administratives particulars, d'acord amb l'article 5 del Decret Llei 3/2016.

Consorti per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona són les següents (vegeu l'apartat 2.3.2.3):

20. En l'expedient del contracte de gestió del servei de la planta de selecció, valorització i transferència de residus no es va poder verificar l'existència de l'informe d'Intervenció a l'inici de l'expedient. Tampoc es va poder verificar la inserció de la publicitat de la

licitació, l'adjudicació i la formalització en el perfil del contractant ni la publicació de la formalització en el *Butlletí Oficial de la Província*.

21. En un dels expedients dels contractes fiscalitzats, negociat sense publicitat, no es justifica l'elecció del procediment escollit en contra del que estableix l'article 109.4 del TRLCSP. Tampoc s'ha pogut verificar que s'hagi realitzat el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació.
22. Durant l'exercici 2016, el Consorci no va realitzar cap procediment de licitació del servei de dipòsit de la fracció orgànica de set ajuntaments a la planta de compostatge Els Sots.
23. En els anuncis de licitació no es van reflectir els requisits de solvència exigits, sinó que es va fer referència als plecs de clàusules administratives particulars, en contra de la normativa que preveu la publicitat explícita d'aquests supòsits.
24. De la fiscalització del contracte relatiu a la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus Municipals d'Osona i el Ripollès, les observacions són les següents:
 - L'estudi de viabilitat i l'avantprojecte constructiu es van fer sense conèixer quina seria la ubicació de la planta de tractament de residus, fet que va impedir que ambdós documents fossin complets, ja que no es podien analitzar els aspectes referenciats en els apartats *b*, *c* i *d* de l'article 112 i en els apartats *a* i *b* de l'article 113 de la LCSP, respectivament.
 - La tramitació simultània de l'estudi de viabilitat i de l'avantprojecte constructiu va infringir els articles 112 a 115 de la LCSP, ja que la decisió de licitar l'obra es va prendre abans de conèixer les característiques essencials d'aquesta, la demanda d'ús, la rendibilitat de la concessió, els riscos operatius, etc. i de sotmetre l'estudi de viabilitat al tràmit preceptiu d'informació pública.
 - El fet que la licitació del contracte preveïés l'aportació o la proposta d'un terreny per a la implantació de la planta de tractament de residus, a més de ser contrària a la normativa aplicable, va afectar tot l'expedient i va condicionar-ne la tramitació i l'adjudicació, ja que:
 - Va impedir realitzar les actuacions preparatòries de forma correcta i amb garanties.
 - Va constituir un obstacle a la llibertat d'accés a la licitació dels possibles interessats a concórrer-hi i va discriminar l'altre licitador que es va presentar al concurs.

- Va comportar la tramitació en un únic expedient d'objectes contractuals de diferent naturalesa jurídica (contracte de concessió i contracte patrimonial) que s'havien d'haver tramitat de forma separada i independent.
- Va comportar que la seva exigència com a criteri d'adjudicació fos contrària a llei.
- En els plecs de clàusules es preveia que seria el concessionari qui finançaria el cost de la construcció de la planta. Per aquest motiu, dins els criteris de valoració de les ofertes s'inclouïa l'import de la inversió i el cànon de retorn de la inversió. No obstant això, deu dies després de l'aprovació dels plecs, el Consorci i l'ARC van pactar que seria l'ARC qui financés l'obra. Davant d'aquesta modificació d'un element essencial del contracte, el Consorci no va modificar els plecs, no va paralitzar l'expedient de contractació i va continuar valorant aquest criteri de valoració de les ofertes. Així, doncs, va infringir els principis de publicitat i concurrència, l'article 236 de la LCSP, que estableix que les obres públiques objecte de concessió han de ser finançades, totalment o parcialment pel concessionari, i es va modificar la naturalesa jurídica del contracte, que va passar d'un contracte de concessió a un contracte mixt de projecte, obra i gestió de serveis públics.

Consorci d'Osona de Serveis Socials

25. En la fiscalització dels contractes menors, s'ha observat que en diverses ocasions l'aprovació de la despesa era posterior a la data de les factures relatives a la prestació de serveis (vegeu l'apartat 2.4.2.2).
26. En la revisió dels contractes menors, s'ha vist que el servei de gestoria es renovava anualment i se subscribia amb el mateix proveïdor. Per tant, els contractes es concatenaven i incomplien el requisit de no superar la durada màxima d'un any. És llavors quan la subscripció de contractes menors successius pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme a la normativa de contractes. Aquestes incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes van suposar un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte (vegeu l'apartat 2.4.2.2).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Consell Comarcal d'Osona i els seus ens dependents, corresponents a l'exercici 2016:

1. Caldria que el Consell Comarcal conciliés periòdicament l'inventari de béns i drets amb els seus comptes inclosos en l'immobilitzat i el patrimoni.
2. Es recomana al Consell Comarcal que reguli mitjançant contracte o conveni, segons el cas, els serveis que presta als dos consorcis adscrits i a les societats mercantils dependents.
3. Tot i que el complement de productivitat del Consell Comarcal ja retribueix el grau d'interès, la iniciativa o l'esforç de desenvolupament de la tasca, es recomana que s'afegixin més objectius centrats en valorar l'especial rendiment dels empleats en l'execució de la seva feina.
4. El Consorci d'Osona de Serveis Socials hauria de regular les retribucions complementàries del personal corresponents a la productivitat d'acord amb uns criteris objectius i mesurables que responguessin a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat exerceix la feina.
5. Es recomana que en la comptabilització de les despeses per transferències corrents, el Consell Comarcal faci un ús adequat dels diferents articles i/o conceptes pressupostaris, per classificar-les degudament i poder millorar la transparència i correcció de la liquidació del pressupost.
6. Una part significativa de serveis socials els presta directament el Consell Comarcal i, una altra part, el Consorci d'Osona de Serveis Socials. Així, un mateix servei pot ser prestat per ambdues entitats alhora. Es recomana que es faci un esforç per delimitar de forma clara, tant les responsabilitats com les competències de cada servei.
7. Es recomana al Consorci de Serveis Socials que revisi el circuit de contractació menor per tal que l'aprovació i disposició de la despesa s'efectuïn prèviament al reconeixement i pagament de l'obligació.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

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

Com a informació complementària, a continuació es presenten els balanços a 31 de desembre del 2016 del Consell Comarcal i els dos consorcis i els comptes del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal i els dos consorcis.

Consell Comarcal

A continuació es mostra el Balanç a 31 de desembre del 2016 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici.

Quadre 46. Consell Comarcal. Balanç

ACTIU	31.12.2016	PASSIU	31.12.2016
A) ACTIU NO CORRENT	21.291.436	A) PATRIMONI NET	21.024.846
I. Immobilitzat intangible	44.450	I. Patrimoni	14.210.176
2. Propietat industrial i intel·lectual	201	1. Patrimoni	14.210.176
5. Altre immobilitzat intangible	44.249	II. Patrimoni general	5.748.756
II. Immobilitzat material	20.601.371	1. Resultats d'exercicis anteriors	6.440.929
1. Terrenys	272.834	2. Resultat de l'exercici	(692.173)
2. Construccions	2.890.401	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.065.914
3. Infraestructures	1.441.232		
4. Béns del patrimoni històric	171.461	B) PASSIU NO CORRENT	950.000
5. Altre immobilitzat material	15.825.443	II. Deutes a llarg termini	950.000
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	645.615	2. Deutes amb entitats de crèdit	950.000
2. Inversions financeres en patrimoni de societats	645.615		
B) ACTIU CORRENT	7.684.772	C) PASSIU CORRENT	7.001.362
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	5.441.074	II. Deutes a curt termini	1.606.834
1. Deutors per operacions de gestió	4.657.225	2. Deutes amb entitats de crèdit	1.100.513
2. Altres comptes a cobrar	370.795	4. Altres deutes	506.321
3. Administracions públiques	413.054	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	5.394.528
V. Inversions financeres a curt termini	7.372	1. Creditors per operacions de gestió	4.373.245
2. Crèdits i valors representatius de deute	6.000	2. Altres comptes a pagar	670.981
4. Altres inversions financeres	1.372	3. Administracions públiques	350.302
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.236.326		
2. Tresoreria	2.236.326		
TOTAL ACTIU	28.976.208	TOTAL PASSIU	28.976.208

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

Quadre 47. Consell Comarcal. Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	Exercici 2016
1. Ingressos tributaris i urbanístics	6.628.652
b) Taxes	6.163.451
c) Contribucions especials	465.201
2. Transferències i subvencions rebudes	10.430.073
a) De l'exercici	8.941.982
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	1.488.091
3. Vendes i prestacions de serveis	219.711
a) Vendes	169.959
b) Prestacions de serveis	49.752
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	8.417
6. Altres ingressos de gestió ordinària	236.372
A. Total ingressos de gestió ordinària	17.523.225
8. Despeses de personal	(2.179.505)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.684.265)
b) Càrregues socials	(495.240)
9. Transferències i subvencions concedides	(6.864.767)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(7.939.526)
a) Subministraments i serveis exteriors	(7.925.894)
b) Tributs	(13.632)
12. Amortització de l'immobilitzat	(1.188.260)
B. Total despeses de gestió ordinària	(18.172.058)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(648.833)
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	174
b) Baixes i alienacions	174
14. Altres partides no ordinàries	3.082
a) Ingressos	3.082
II. Resultat de les operacions no financeres	(645.577)
15. Ingressos financers	6.716
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	6.716
16. Despeses financeres	(3.565)
b) Altres	(3.565)
20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(49.747)
b) Altres	(49.747)
III. Resultat de les operacions financeres	(46.596)
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	(692.173)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consell Comarcal.

ConSORCI per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona

A continuació es mostra el Balanç a 31 de desembre del 2016 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici.

Quadre 48. Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona. Balanç

ACTIU	31.12.2016	PASSIU	31.12.2016
A) ACTIU NO CORRENT	15.234.588	A) PATRIMONI NET	16.138.544
I. Immobilitzat intangible	9.219	I. Patrimoni	4.554.328
5. Altre immobilitzat intangible	9.219	1. Patrimoni	4.554.328
II. Immobilitzat material	15.225.369	II. Patrimoni general	9.840.591
1. Terrenys	296.954	1. Resultats d'exercicis anteriors	10.461.109
2. Construccions	2.309.603	2. Resultat de l'exercici	(620.518)
3. Infraestructures	103.776		
5. Altre immobilitzat material	12.515.036	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.743.625
B) ACTIU CORRENT	2.028.946	C) PASSIU CORRENT	1.124.990
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	1.561.080	II. Deutes a curt termini	47.984
1. Deutors per operacions de gestió	743.384	4. Altres deutes	47.984
2. Altres comptes a cobrar	68.118		
3. Administracions públiques	749.578	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	1.077.006
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	467.866	1. Creditors per operacions de gestió	961.888
2. Tresoreria	467.866	2. Altres comptes a pagar	91.252
		3. Administracions públiques	23.866
TOTAL ACTIU	17.263.534	TOTAL PASSIU	17.263.534

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Quadre 49. Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona. Compte del resultat economico-patrimonial

Concepte	Exercici 2016
1. Ingressos tributaris i urbanístics	553.209
b) Taxes	553.209
2. Transferències i subvencions rebudes	101.700
a) De l'exercici	25.500
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	76.200
3. Vendes i prestacions de serveis	4.524.350
b) Prestacions de serveis	4.524.350
6. Altres ingressos de gestió ordinària	74.841
A. Total ingressos de gestió ordinària	5.254.100
8. Despeses de personal	(122.500)
a) Sous, salaris i assimilats	(101.144)
b) Càrregues socials	(21.356)
9. Transferències i subvencions concedides	(40.666)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(4.891.175)
a) Subministraments i serveis exteriors	(4.891.175)
12. Amortització de l'immobilitzat	(820.494)
B. Total despeses de gestió ordinària	(5.874.835)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(620.735)
II. Resultat de les operacions no financeres	(620.735)
15. Ingressos financers	259
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	259
16. Despeses financeres	(42)
b) Altres	(42)
III. Resultat de les operacions financeres	217
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	(620.518)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

Consorci d'Osona de Serveis Socials

A continuació es mostra el Balanç a 31 de desembre del 2016 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici.

Quadre 50. Consorci d'Osona de Serveis Socials. Balanç

ACTIU	31.12.2016	PASSIU	31.12.2016
B) ACTIU CORRENT	456.929	A) PATRIMONI NET	149.937
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	309.654	II. Patrimoni general	149.937
1. Deutors per operacions de gestió	309.654	1. Resultats d'exercicis anteriors	133.948
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	147.275	2. Resultat de l'exercici	15.989
2. Tresoreria	147.275	C) PASSIU CORRENT	306.992
		II. Deutes a curt termini	227.118
		2. Deutes amb entitats de crèdit	200.000
		4. Altres deutes	27.718
		IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	79.874
		1. Creditors per operacions de gestió	41.980
		3. Administracions públiques	37.894
TOTAL ACTIU	456.929	TOTAL PASSIU	456.929

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci d'Osona de Serveis Socials.

Quadre 51. Consorci d'Osona de Serveis Socials. Compte de resultat economicopatrimonial

Concepte	Exercici 2016
2. Transferències i subvencions rebudes	1.307.076
a) De l'exercici	1.307.076
A. Total ingressos de gestió ordinària	1.307.076
8. Despeses de personal	(1.156.304)
a) Sous, salaris i assimilats	(877.414)
b) Càrregues socials	(278.890)
9. Transferències i subvencions concedides	(12.225)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(116.558)
a) Subministraments i serveis exteriors	(116.558)
B. Total despeses de gestió ordinària	(1.285.087)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	21.989
II. Resultat de les operacions no financeres	21.989
16. Despeses financeres	(6.000)
b) Altres	(6.000)
III. Resultat de les operacions financeres	(6.000)
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	15.989

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2016 del Consorci d'Osona de Serveis Socials.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consell Comarcal d'Osona el dia 18 de juny del 2019 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consell Comarcal d'Osona a la Sindicatura de Comptes amb registre d'entrada número E/001941-2019, del 9 de juliol del 2019, es reproduïx literalment a continuació.

La documentació annexa a les al·legacions no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Senyors / Senyores,

En relació al projecte d'informe núm. 29/2018-F, que s'ha tramès a aquest Consell Comarcal a l'efecte de presentació, si escau, de possibles al·legacions, adjunt em plau trametre dins del termini concedit a l'efecte, el corresponent escrit d'al·legacions, per tal que, si ho considereu pertinent puguin ser tingudes en consideració.

Cordialment,

El president

SEC
JM/rs

Joan Roca i Tió, president en funcions del Consell Comarcal d'Osona, amb NIF [...] i domicili al carrer Historiador Ramon d'Abadal i de Vinyals, 5, 3a (08500) Vic, actuant en el seu nom i representació, com millor procedeixi en dret,

EXPOSO:

Que en la institució que presideixo en data 18 de juny de 2019 s'ha rebut de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el projecte d'informe de fiscalització núm. 29/2018-F, corresponent al Consell Comarcal d'Osona i consorcis dependents, Exercici 2016, revisat pel Ple de la Sindicatura, per tal que es puguin presentar les al·legacions pertinents dins del termini de quinze dies hàbils a comptar de l'endemà de la recepció de l'escrit referenciat.

L'article 39 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya estableix un període d'al·legacions de 15 dies hàbils a comptar des de l'endemà de la recepció del projecte d'informe de fiscalització

Examinat el contingut del projecte d'informe de fiscalització i en ús de les facultats que em confereix l'article 13.1, a) i d) del decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel quals s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya,

FORMULO en temps i forma, les següents

AL·LEGACIONS:

En relació a l'apartat 2.2.1.4 Liquidació del pressupost de despeses:

Despeses de Personal

En aquest apartat es deixa constància que la RLT no es va publicar el 2016. Revisats els expedients actuals, s'ha dut a terme la corresponent publicació de la RLT.

Pel que fa a la plantilla l'exercici 2016 no es varen detallar les places vacants, si bé, aquesta mancança ha estat esmenada actualment.

Transferències corrents

En el paràgraf relatiu a la prestació dels serveis socials es diu que l'exercici 2016 hi havia 32 municipis adherits. Aquesta dada no és correcta, realment eren 29 municipis.

L'exercici 2019 són 35 municipis i el Consell Comarcal d'Osona. Actualment només resten 3 municipis que no estan adherits al Consorci d'Osona de Serveis Socials i que presten el servei de forma directa.

El Ple del Consell Comarcal d'Osona el passat mes de maig va aprovar la delegació de competències del Consell Comarcal d'Osona cap al Consorci d'Osona de Serveis Socials per tal de definir i concretar les obligacions de cada ens.

Actualment s'està treballant amb els 3 ajuntaments que no en formen part per establir un conveni de col·laboració interadministrativa per la prestació dels serveis socials.

En relació a l'apartat 2.4.1.4 Liquidació del pressupost de despeses:

Despeses de Personal

Pel que fa a la plantilla l'exercici 2016 no es varen detallar les places vacants, si bé, aquesta mancança ha estat esmenada actualment.

Pel que fa al complement de productivitat responia a una major responsabilitat dels treballadors i la seva fórmula ha estat actualment esmenada.

En relació a l'apartat 3.1 Observacions:

Control intern del Consell Comarcal i dels consorcis

Tot i que el projecte d'informe determina que el Consell Comarcal no ha efectuat cap auditoria dels comptes dels consorcis, s'informa dels següents acords:

- Que el Consell Plenari del Consorci d'Osona de Serveis Socials, en sessió ordinària de data 9 de maig de 2019 es va acordar, entre d'altres, contractar a l'empresa Vir Audit, S.L.P. pel servei d'auditoria de comptes.
- Que la Junta de Govern del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona, en sessió extraordinària de data 29 de maig de 2019 es va acordar, entre d'altres, contractar a l'empresa Despatx i Gabinet d'Auditoria, S.L. per a la realització de l'auditoria de comptes del Consorci per a l'any 2019.

Ambdues empreses d'auditoria iniciaran tasques de control permanent recollit en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals del sector públic.

Per tant, s'han adoptat mesures correctives.

Fiscalització econòmic-financera del Consell Comarcal i dels consorcis

És cert que el tractament comptable dels ingressos que el Consell Comarcal rep de l'ACA per a la prestació del servei d'abastament corresponen a una transferència corrent o de capital (capítol 4 o 7). Tot i que el Consell va intentar incloure aquestes despeses a aquests capítols, el programa de comptabilitat del que disposem, AYTOS (Sicalwin) subministrat per la Diputació de Barcelona, no permet en aquests capítols 4 i 7 desglossar l'IVA, pel que, davant la necessitat de detallar l'IVA repercutit, es comptabilitza al capítol 3; així a l'estar sotmès al sistema d'informació immediata d'IVA es compleix amb els requeriments d'hisenda.

Tanmateix finalment el proveïdor del programa de comptabilitat ha modificat el programa de manera que el capítol 4 admet desglossar l'IVA, de manera que el Consell procedirà a modificar-ho ja per aquest exercici econòmic. No obstant, el capítol 7 no admet desglossar les quanties per IVA.

Amb la nova comptabilització de les despeses al capítol 4, també es comptabilitzaran els ingressos corrents al capítol 4.

En relació a les aportacions de diversos ajuntaments per l'execució d'obres a la xarxa de sanejament d'Osona Nord – Voltreganès, comptabilitzades com a contribucions especials, tot i que s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb la seva naturalesa "convenis amb els ajuntaments afectats", aquesta partida d'ingressos del programa de comptabilitat no permetia desglossar els imports amb IVA i, per poder complir els requeriments d'hisenda, per això es comptabilitza a la partida de contribucions especials.

És cert que les despeses del servei de transport escolar d'Osona, del servei de menjador als centres públics de la comarca i la despesa per ajuda domiciliària, s'haurien de registrar en el capítol 2 de despeses. Tot i que a l'exercici econòmic 2016 es comptabilitzaven al capítol 4, a partir de l'exercici 2017 ja es va efectuar el canvi i s'estan comptabilitzant a les partides:

03 326 22798 – Servei de menjador escolar

03 326 22799 – Servei de transport escolar

05 231 22799 – Serveis atenció domiciliària

En relació a l'apartat 2.2.2.3 Resultats de la fiscalització:

En el contracte núm. es diu que hi ha set zones per les quals no s'ha pogut validar l'existència de l'acta de comprovació del replanteig.

Com que no s'indica quines són aquestes set zones en l'annex a aquest escrit s'acompanyen les actes de totes les zones, com a annex 1.

Observació 12

D'acord amb la Provisió del president de data 4 de maig de 2016, d'inici de l'expedient, es disposa que el procediment a utilitzar serà el procediment negociat sense publicitat i amb més d'un criteri d'adjudicació, que s'adjunta com a annex 2. Per tant s'acredita que aquest es el procediment que s'ha d'utilitzar i en l'informe de secretaria s'informa que es fa d'acord, entre d'altres, amb el disposat en l'article 174 que, en la lletra e), en permet la seva utilització quan el seu valor estimat sigui inferior a 100.000,00 euros, com és el cas.

Observació 13

La totalitat dels 4 contractes a que es fa esment corresponen a l'execució de millores del sistema de sanejament en alta que realitza el Consell Comarcal, una vegada ha rebut l'atorgament de fons per part de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA).

En aquest cas concret, es van realitzar les següents actuacions:

- *Millora de les reixes de desbast i cargol extractor del residu a l'EB Vic Nord – EDAR Vic.*
- *Millora del pretractament del pou de bombes núm. 1 de Vic.*
- *Substitució de caldera núm. 3 per mala combustió (PRL) – EDAR Vic.*
- *Millora de les reixes de desbast a l'estació de bombament INUR de l'EDAR de Vic.*

Aquestes quatre actuacions presentaven característiques d'execució diferents, així com requeriments tècnics singulars pel que fa als equips a instal·lar en cada cas. A més, cada actuació tenia una ubicació completament diferenciada (3 bombaments corresponents a sectors diferents i la depuradora de Vic).

Tenint en compte aquesta actuació, es van realitzar quatre licitacions diferents per tal d'assegurar que cadascuna de les ofertes presentades s'adaptés al màxim a les necessitats específiques de cadascuna de les actuacions.

Cal remarcar que, tal com s'indica en l'informe de la Sindicatura, cadascuna d'aquestes licitacions es va realitzar seguint un procediment obert, per tal de donar compliment als requeriments establerts a la legislació vigent en matèria de contractació, evitant així que un ús de la fragmentació minves la publicitat en utilitzar el procediment negociat, que es podria haver utilitzat per evitar la publicitat, cosa que en cap cas es va fer, utilitzant el procediment obert en tots els casos i a més no es podria dividir en lots el que per sí mateix eren actuacions diferenciades i la mateixa

ACA les diferenciava en quatre atribucions diferents, com es demostra en la Resolució del director de l'ACA de 5 de juliol de 2017, d'atribució de recursos de reposició i millores 2016, que s'adjunta com a annex 3, i que, en cas d'ajuntar-se aquestes quatre actuacions en una única licitació, hauria estat de més difícil justificació davant la mateixa ACA.

Observació 14

Efectivament, erròniament es va establir l'experiència professional de l'empresa en serveis similars, si bé cal indicar que si en un dels contractes (el núm. 8), sobre una puntuació total de 115 punts, aquesta experiència només suposava 18 punts (i 2 d'aquests punts eren per disposar d'ISO), i en l'altre (el núm. 3), sobre una puntuació de 109 punts, només 17,5 punts corresponien aquesta experiència i encara d'aquests, 1,5 ho eren per disposar d'ISO.

Observació 15

Es partia del criteri que de la lectura de l'article 75.3 de la llei no sembla establir literalment que s'enumeressin els requisits de solvència, pel que es va entendre que amb una indicació als plecs, que eren objecte publicació íntegra, es complia amb el precepte, amb la finalitat d'evitar errades de transcripció, anuncis llargs i redundants en quan a la informació. No obstant ja s'han adoptat les mesures per tal d'esmenar aquesta forma de publicitat.

Pel que fa a la resta de defectes en alguns dels contractes relatius a la manca de publicitat en alguns contractes de la part final de la licitació, ja sigui l'adjudicació o bé la formalització, s'ha procedit a l'esmena d'aquests defectes, que tenen el seu origen en la manca, no solament de personal especialitzat, sinó en la mera manca de personal i un volum excessiu de licitacions.

Observació 16

Efectivament, inicialment el certificat constava com a caducat. Ara bé, bo i tenint en compte la necessitat de preservar el dret de prioritat en matèria de transport terrestre vigent a Catalunya, en el moment de la signatura del contracte, l'adjudicatari va declarar sota la seva responsabilitat que no es trobava inclòs en cap de les circumstàncies que prohibeixen per a contractar amb les administracions públiques i també es van adjuntar com a annexos al contracte els documents acreditatius d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social.

Observació 17

Aquest Consell no disposa d'un servei específic de contractació ni tampoc d'especialistes en aquesta matèria (la contractació es du a terme mitjançant un únic administratiu que a més feia altres tasques dins de l'organització) i tampoc de serveis informàtics amb coneixements en matèria de programació informàtica, per la qual cosa no es van negociar els termes del contracte davant la impossibilitat d'interlocutar sense coneixement previ de la matèria.

Observació 18

A l'informe es fa constar que no s'ha licitat un procediment de contractació dels previstos en la normativa dels contractes.

Al respecte cal dir que l'especificitat d'aquesta instal·lació fan inviable la licitació d'aquest contracte a una societat diferent de la que fa la gestió de la depuradora. Els inconvenients de tipus tècnic que suposaria la presència de dos agents en una mateixa instal·lació, tan sensible per les seves possible afectacions al medi, com és la depuració d'aigües residuals, podria suposar un greu perjudici per al conjunt del servei públic, quan per altra banda el seu volum econòmic es molt reduït respecte del volum de la planta de depuració d'aigües residuals.

Observació 19

Pel que fa als contractes 20 a 23, corresponen a rutes que es varen dur a terme amb vehicles amb capacitat fins a 4 places o un màxim de 8 places, amb la casuística que eren vehicles amb llicència per Taxi. Aquest fet es deu al baix nombre d'alumnes que s'han de desplaçar i que per les característiques del vehicle, no és obligatòria la figura de l'acompanyant.

Aquestes contractacions són molt més òptimes, eficaces i comporten clarament un estalvi econòmic per a l'Administració que ha de prestar el servei.

Es realitzen de forma separada, en tant que la Llei del Taxi obliga a que els usuaris d'aquests serveis s'han de recollir o deixar en el municipi on es disposa la llicència de taxi (article 22 de la Llei 19/2003, de 4 de juliol del taxi).

Per tant, la contractació es va dur a terme de forma correcta atesa la peculiaritat d'aquests serveis i l'existència d'una norma específica que obliga a fer aquesta excepcionalitat.

Pel que fa referència als contractes núm. 24 i 25 de la simple lectura de les rutes a que afecta, de Muntanyola a Gurb, en la zona sud de la comarca i de Cantonigròs a l'Esquirol, zona nord de la comarca, i comprovant aquesta situació geogràfica en un mapa de la comarca, es fàcilment comprensible la impossibilitat d'aquesta licitació en un únic expedient, sense entrar en contradicció amb l'establert per als drets de prioritat de les rutes de transport i sense imposar als alumnes afectats en un sector o a l'altre uns horaris que farien inviable el seu transport, dons els uns o els altres haurien de fer la ruta o molt més d'hora o molt més tard del que es raonable.

En relació a l'apartat 2.3.2.3 Resultats de la fiscalització:

Observació 20

En l'expedient no s'ha pogut verificar l'existència de l'informe d'Intervenció. Ara bé, en la sessió de la Junta de Govern del Consorci del dia 28 de gener de 2009, en que

s'acorda aprovar l'inici de la licitació d'aquest expedient, l'Interventor era present a la sessió i durant l'adopció de l'acord.

Pel que fa a la publicitat, s'adjunten com a annex 4 els diferents anuncis publicats als diaris ni butlletins oficials en relació amb aquesta licitació.

Observació 21

D'acord amb la Provisió del president del Consorci de data 20 de gener de 2016. d'inici de l'expedient, es disposa que el procediment a utilitzar serà el procediment negociat sense publicitat i amb més d'un criteri d'adjudicació, que s'adjunta com a annex 5. Per tant s'acredita que aquest es el procediment que s'ha d'utilitzar i en l'informe de secretaria s'informa en el mateix sentit, per raó de la quantia.

Observació 22

Durant l'exercici 2016, el Consorci no va realitzar cap procediment de licitació del servei de dipòsit de la fracció orgànica de set ajuntaments a la planta de compostatge Els Sots. A partir de l'1 de juliol de 2018 en compliment al Pla territorial sectorial d'infraestructures de gestió de residus municipals de Catalunya (PINFRECAT20) impulsat per l'Agència de Residus de Catalunya aprovat el 6 d'abril de 2018, la fracció orgànica recollida porta a porta dels municipis de Calldetenes, Espinelves, Olost, Roda de Ter, Santa Eugènia de Berga i Sant Vicenç de Torelló és tractada al centre de tractament de residus municipals d'Osona i el Ripollès, situat a Orís.

Observació 23

Com ja s'ha indicat en la conclusió 15, en el Consorci també es partia del criteri que de la lectura de l'article 75.3 de la llei no sembla establir literalment que s'enumeressin els requisits de solvència, pel que es va entendre que amb una indicació als plecs, que eren objecte publicació íntegra, es complia amb el precepte, amb la finalitat d'evitar errades de transcripció, anuncis llargs i redundants en quan a la informació. No obstant ja s'han adoptat les mesures per tal d'esmenar aquesta forma de publicitat.

Observació 24

El contracte núm. 2, corresponent al CTR d'Osona i el Ripollès, tal com s'indica es va adjudicar el 07.09.2010 (no 1010 com erròniament s'indica). Per a la contractació d'aquesta actuació, i sense que això en justifiqui les possibles errades o mancances de tramitació que cal assumir des de la institució que tramita la licitació, cal fer esment que en tot moment es van seguir en tot moment les directrius, criteris i assessorament i documentació fixats per l'Agència de Residus de Catalunya, en tractar-se d'un projecte impulsat i subvencionat per la pròpia Agència i per tant el Consorci, tal i com es recull en l'acta de la sessió del Consorci del dia 3 de novembre de 2009 en que s'aprova un conveni amb l'ARC pel finançament d'infraestructures de tractament de residus i també en l'acord d'aprovació del document tècnic i avant-projecte del CTR d'osona i el ripollès, redactat per l'ARC.

En relació a l'apartat 2.4.2.2 Mostra fiscalització i resultats de fiscalització:

Observació 25

Efectivament s'han produït determinats supòsits com l'observat, si bé s'esmenta que aquesta deficiència ha estat deguda a la voluntat d'impulsar amb la màxima celeritat el pagament de les obligacions contractuals per donar compliment efectiu a la normativa en matèria de terminis de pagament. En tots els casos, només s'ha procedit al pagament un cop ha estat validada la corresponent factura per part del tècnic responsable del contracte.

No obstant, això, ja s'ha procedit a l'esmena d'aquesta deficiència.

Observació 26

Actualment s'està treballant per regularitzar la contractació dels serveis de gestoria.

CONCLUSIÓ FINAL

En tot cas i com a conclusió de l'informe elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i que ha motivat aquest escrit d'al·legacions, que únicament pretén puntualitzar alguns extrems del seu contingut, es valora molt positivament la seva elaboració pel que de motivació representa per tal de millorar els circuits tant de la presa de decisions com de les tramitacions administratives, i que esperona tant els càrrecs electes com el personal tècnic a adoptar, dins de les possibilitats de la institució, totes aquelles mesures correctores, que en gran part ja s'han adoptat a mesura que s'han anat detectant a través de l'informe de referència, per tal d'evitar les errades detectades, fruit de moles mancances de recursos econòmics i humans o de inexcusable ignorància, però que no s'ajusten a la voluntat del Consell Comarcal que té com a objectiu la transparència, l'eficàcia i l'eficiència en la seva actuació.

El president

SEC
JM/rs

ANNEXOS

- 1.- Actes de comprovació de la recepció de l'actuació Osona territori Camper.
- 2.- Provisió President d'inici de l'expedient i fixant procediment de contractació.
- 3.- Resolució del director de l'ACA d'atribució de recursos.
- 4.- Publicacions en butlletins i diaris oficials de la licitació de la gestió del servei de la planta de selecció, valorització i transferència de residus.
- 5.- Provisió d'inici de l'expedient i fixant el procediment de contractació.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

