

INFORME 16/2020

CONSELL  
COMARCAL  
DE LA GARROTXA  
EXERCICI 2017



INFORME 16/2020

**CONSELL  
COMARCAL  
DE LA GARROTXA**  
EXERCICI 2017

---

Edició: octubre de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT .....	7
1.2.1. Antecedents .....	7
1.2.2. Activitats i organització.....	8
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	18
2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA.....	18
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	18
2.2.1. Pressupost inicial.....	20
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	20
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	22
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses .....	33
2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	44
2.3.1. Normativa aplicable.....	44
2.3.2. Mostra fiscalitzada.....	45
2.3.3. Resultats de la fiscalització .....	48
3. CONCLUSIONS .....	54
3.1. OBSERVACIONS.....	54
3.2. RECOMANACIONS.....	58
4. ANNEX: COMPTES ANUALS .....	59
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	62
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	62
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	67
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	67

## ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ARC	Agència de Residus de Catalunya
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOPG	Butlletí Oficial de la Província de Girona
CASG	ConSORCI d'Acció Social de la Garrotxa
Ecoembes	Ecoembalajes España, SA
Ecovidrio	Ecovidrio, SA
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
SIGMA	ConSORCI de Medi Ambient i Salut Pública de la Garrotxa
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny
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 limitada relatiu al Consell Comarcal de la Garrotxa, corresponent a l'exercici 2017.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització financera limitada del Consell Comarcal, centrada en la fiscalització de la liquidació del pressupost i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2017.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe és l'exercici 2017, 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 les millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

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

### **1.2. ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Antecedents**

El Consell Comarcal de la Garrotxa 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 de la Garrotxa està integrada

per vint-i-un municipis, i la seva capital és Olot. En el quadre següent es mostra el nombre d'habitants, la superfície i la densitat de població de cada municipi per a l'exercici 2017.

**Quadre 1. Municipis que integren la comarca de la Garrotxa**

Municipi	Habitants (any 2017)	Superfície (km <sup>2</sup> )	Densitat de població (habitants/km <sup>2</sup> ) 2017
Argelaguer	423	12,54	33,73
Besalú	2.443	4,93	495,54
Beuda	181	35,91	5,04
Castellfollit de la Roca	951	0,73	1.302,74
Maià de Montcal	409	17,29	23,66
Mieres	318	26,29	12,10
Montagut i Oix	919	93,70	9,81
Olot	34.194	29,03	1.177,88
Planes d'Hostoles, Les	1.629	37,50	43,44
Preses, Les	1.764	9,39	187,86
Riudaura	475	23,60	20,13
Sales de Llierca	147	35,82	4,10
Sant Aniol de Finestres	363	47,73	7,61
Sant Feliu de Pallerols	1.342	34,86	38,50
Sant Ferriol	228	42,24	5,40
Sant Jaume de Llierca	852	6,75	126,22
Sant Joan les Fonts	2.931	31,94	91,77
Santa Pau	1.549	49,01	31,61
Tortellà	783	11,07	70,73
Vall d'en Bas, La	3.018	90,67	33,29
Vall de Bianya, La	1.265	93,62	13,51
<b>Total</b>	<b>56.184</b>	<b>734,62</b>	<b>76,48</b>

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

## 1.2.2. Activitats i organització

### 1.2.2.1. Activitat

Durant l'exercici 2017, les activitats més significatives portades a terme pel Consell Comarcal van ser les relatives al servei de sanejament d'aigua, i les relatives a la gestió integral dels residus, pels ajuntaments de la comarca. A més, el Consell Comarcal prestava diversos serveis relacionats amb serveis socials i serveis relacionats amb l'educació i la cultura, principalment.

### Sanejament de l'aigua

Des de l'any 1999, el Consell Comarcal és Administració actuant de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) en matèria de sanejament a la comarca de la Garrotxa.



Com a administració actuant de l'ACA, el Consell Comarcal desenvolupa tota mena d'actuacions de sanejament en el seu àmbit d'actuació a través d'una xarxa de vint-i-una estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR), trenta-nou estacions d'impulsió d'aigües residuals i cinquanta-cinc quilòmetres de xarxa de col·lectors en alta de la comarca de la Garrotxa. L'explotació s'organitza en tres zones que donen servei a divuit dels vint-i-un municipis de la comarca. També s'encarrega dels controls d'abocaments a indústries i de la tramitació d'expedients dels permisos d'abocament a la xarxa de clavegueram.

En l'exercici 2017, el Consell Comarcal gestionava i explotava les estacions depuradores següents:

**Quadre 2. Estacions depuradores d'aigües residuals**

Estacions depuradores d'aigües residuals	Municipis als quals es presta el servei	Cabal d'aigua tractat en el 2017	Any d'inici de funcionament
<b>Zona Sud</b>			
EDAR Sant Aniol de Finestres	Sant Aniol de Finestres	49.182	2009
EDAR Vall d'Hostoles	Les Planes d'Hostoles i Sant Feliu de Pallerols	290.442	1997
EDAR Hostalets d'en Bas	Hostalets d'en Bas, la Vall d'en Bas	25.550	1997
EDAR Can Trona	La Vall d'en Bas	29.200	2008
EDAR Mallol	La Vall d'en Bas	25.550	1997
EDAR Sant Privat d'en Bas	La Vall d'en Bas	25.550	2004
EDAR Joanetes	La Vall d'en Bas	9.125	2002
EDAR La Pinya	La Vall d'en Bas	12.775	1997
EDAR Santa Pau	Santa Pau	55.212	1998
EDAR Mieres	Mieres	18.250	2002
EDAR La Sallera	Mieres	7.300	2001
<b>Zona Centre</b>			
EDAR Triai	Olot	7.300	1997
EDAR Olot	La Vall d'en Bas, les Preses, Olot, Santa Pau, la Vall de Bianya, Sant Joan les Fonts	5.000.200	1998
<b>Zona Nord</b>			
EDAR Sant Joan les Fonts	Sant Joan les Fonts, la Vall de Bianya	522.222	1996
EDAR Beguda	Sant Joan les Fonts	366.701	1993
EDAR Castellfollit de la Roca	Castellfollit de la Roca	145.064	1996
EDAR Montagut	Montagut i Oix	29.779	1996
EDAR Llierca	Tortellà, Sant Jaume de Llierca, Argelaguer i Montagut i Oix	335.944	2009
EDAR Besalú	Besalú	240.901	1995
EDAR Beuda	Beuda	7.300	2010
EDAR Maià de Montcal	Maià de Montcal	13.972	1999

El cabal d'aigua és en metres cúbics.

Font: Informació proporcionada pel Consell Comarcal.

La gestió del servei del sanejament de l'aigua la presta el Consell Comarcal juntament amb el Consorci de Medi Ambient i Salut Pública de la Garrotxa (SIGMA), mitjà propi del Consell Comarcal i que hi està adscrit.

### **Gestió integral dels residus**

El Consell Comarcal té delegada la competència dels serveis relacionats amb la recollida i el tractament de residus, mitjançant convenis amb els ajuntaments de la comarca que l'han delegat. El sistema de recollida i la seva periodicitat depèn de les demandes de cada municipi, prestant un servei a la carta per cadascun dels ajuntaments de la comarca adherits. A més, el servei de tractament també es presta a empreses privades de la comarca.

La gestió del servei de recollida i tractament de residus la duu a terme el Consell Comarcal mitjançant el Consorci SIGMA. Dins la gestió de residus sòlids urbans, el Consell Comarcal presta els serveis següents:

- Servei de recollida de la fracció orgànica, dels envasos, del vidre, del paper i el cartró, i de la fracció resta, als municipis que integren el Consell Comarcal.
- Servei de tractament de residus a les diferents instal·lacions del Consell Comarcal:
  - La planta de compostatge d'Olot, on es tracten els fangs procedents de les EDAR i la fracció orgànica de la recollida municipal.
  - La deixalleria comarcal situada a Olot i dues deixalleries mòbils, que reben, emmagatzemen i realitzen la tria selectiva dels residus de procedència municipal.
  - El dipòsit controlat de residus municipals de la Garrotxa ubicat a Beuda, destí final dels residus que no poden reciclar-se.
- Servei d'educació ambiental, principalment, a través de campanyes de sensibilització per fomentar i millorar la recollida selectiva a la comarca de la Garrotxa.

### **Altres serveis**

El Consell Comarcal presta també altres serveis relacionats amb els serveis socials i amb l'educació i la cultura, entre altres. També presta, mitjançant un acord amb la Diputació de Girona, el servei d'assessorament i assistència en matèria comptable als municipis que ho sol·liciten (Beuda, Sant Ferriol i Sant Jaume de Llierca).

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 d'altres assistencials, per establir programes i actuacions conjuntes, a través del Consorci d'Acció Social de la Garrotxa (CASG).

També s'encarrega dels serveis relacionats amb l'educació i la cultura, com ara el transport escolar, el servei de menjador escolar i la gestió de l'arxiu comarcal.

### **Instal·lacions subjectes a l'activitat del Consell Comarcal**

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

En el sanejament de l'aigua les instal·lacions més importants són les EDAR, on es realitzen els tractaments de sanejament de les aigües, 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 d'impulsió d'aigües residuals i els col·lectors. Totes aquestes instal·lacions són propietat de l'ACA.

Pel que fa a la gestió integral de residus, el Consell Comarcal disposa de la planta de compostatge d'Olot, la deixalleria comarcal situada també a Olot, dues deixalleries mòbils i el dipòsit controlat de residus municipals de la Garrotxa ubicat a Beuda.

El Consell Comarcal disposa 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. De l'anàlisi realitzada es fan les observacions següents:

- En l'inventari de béns a 31 de desembre del 2017, no hi estaven activades ni la deixalleria comarcal d'Olot ni les dues deixalleries mòbils. El valor net comptable de la deixalleria comarcal i d'una de les deixalleries mòbils ascendia, aproximadament, a 54.374 €, i es desconeix el valor de l'altra deixalleria mòbil.
- No s'ha obtingut evidència de la correcta valoració dels elements adquirits amb anterioritat a l'any 2003, atesa la pràctica del Consell Comarcal de destrucció de la documentació suport amb una antiguitat superior a quinze anys, d'acord amb els seus criteris arxivístics. L'import d'aquests elements dels quals no s'ha obtingut evidència ascendeix a 452.511 €, un 4,7% del valor brut comptable de l'inventari a 31 de desembre del 2017.

### **Fonts de finançament**

Les fonts de finançament del Consell Comarcal són les subvencions i d'altres ingressos de dret públic, les aportacions dels ajuntaments en les quanties i formes que es determinin, els

ingressos procedents d'operacions de crèdit i qualsevol altre ingrés o recurs que autoritzi la legislació vigent.

A la pràctica les principals fonts d'ingressos del Consell Comarcal són les atribucions de fons que rep de l'ACA per ser administració actuant, les aportacions del Departament d'Ensenyament i les taxes i preus públics.

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 i les reposicions i millores dels sistemes de sanejament com les despeses d'explotació directes del sistema de tractament de fangs a la planta de compostatge d'Olot. L'ACA fa una atribució provisional de fons per cada concepte, fins a l'aprovació de l'import definitiu, un cop liquidat l'exercici corresponent.

Els ingressos obtinguts de taxes i preus públics corresponen, principalment, als ingressos derivats de la taxa per prestació de serveis de recollida i tractament de residus i es determinen en les corresponents ordenances regulades que s'aproven anualment (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

### **1.2.2.2. Organització**

#### **Òrgans de govern**

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 l'11 de desembre del 2014, determina, com a òrgans complementaris de caràcter permanent, la Comissió Informativa General del Ple, la Junta de Portaveus, el Consell de Presidència i la Comissió Permanent del Consell de Presidència.

**El Ple**

El 15 de juliol del 2015 es va constituir el Ple del Consell Comarcal corresponent al mandat 2015-2019, amb la composició següent:

**Quadre 3. Composició del Ple del Consell Comarcal. Exercici 2017**

Conseller/a	Grup polític	Ajuntament
Joan Espona Agustín	CDC	Sant Joan les Fonts
Josep Berga Vayreda	CDC	Olot
Mònica Boix Pagès	CDC	Montagut i Oix
Jordi Cargol Cros	CDC	Sant Jaume de Llierca
Albert Fàbrega Sanchez	CDC	Sant Ferriol
Joan Gainza Agustí	CDC	Maià de Montcal
Eduard Llorà Cullet	CDC	Mieres
Santi Reixach Garriga	CDC	Vall de Bianya, La
Fina Surina Gelis	CDC	Besalú
Jordi Alcalde Gurt	UDC	Olot
Joan Casas Carreras	UDC	Sant Feliu de Pallerols
Josep Maria Cros Roca	UDC	Preses, Les
Mar Roca Reixach	UDC	Olot
Núria Zambrano Costejà	UDC	Olot
Narcís Feixas Balcells	ERC-AM	Santa Pau
Clara Bayona Lucena	ERC-AM	Sant Jaume de Llierca
Roser de Palol Masó	ERC-AM	Preses, les
Agustí Llop Miarons	ERC-AM	Riudaura
Josep Masmitjà Guinart	ERC-AM	Sant Ferriol
Josep Quintana Caralt	ERC-AM	Olot
Roger Santaló Puig	ERC-AM	Castellfollit de la Roca
Lluís Rubió Amargant	CUP-PA	Olot
Sílvia Pagès Serarols	CUP-PA	Sant Joan les Fonts
Josep Guix Feixas	PSC-CP	Olot
Josep Serra Puigvert	PSC-CP	Beuda

Font: Acta de constitució del Ple.

**La Presidència**

Durant l'exercici 2017, el president del Consell Comarcal va ser Joan Espona i Agustín, nomenat el 15 de juliol del 2015.

**La Vicepresidència**

Per Resolució de Presidència del 17 de juliol del 2015 es va nomenar vicepresident Joan Casas i Carreras.

### **El Consell d'Alcaldes**

El Consell d'Alcaldes està format pels alcaldes dels vint-i-un municipis de la comarca i està presidit pel president del Consell Comarcal.

### **La Comissió Especial de Comptes**

La Comissió Especial de Comptes és designada especialment per revisar i informar els comptes del Consell Comarcal i de tots els organismes que en depenen, d'acord amb el Reglament orgànic comarcal. La Comissió Especial de Comptes està formada per un representant de cadascun dels grups polítics presents en el Consell Comarcal.

### **La Gerència**

El Ple de 22 de juliol del 2015 va nomenar Sergi Martí i Arau per ocupar el lloc de treball de gerent del Consell Comarcal.

### **Altres òrgans de govern**

A més d'aquests òrgans de govern, el Ple del Consell Comarcal del 23 de juliol del 2015 va aprovar els òrgans complementaris següents:

- La Comissió Informativa General del Ple, integrada per la totalitat dels consellers comarcals i pel president del Consell Comarcal.
- La Junta de Portaveus, constituïda pel president i pels portaveus dels grups polítics municipals.
- El Consell de Presidència, format pel president i vuit consellers.
- La Comissió Permanent del Consell de Presidència constituïda pel president, el vice-president, el conseller adjunt a la Presidència, el gerent, la secretària i de forma puntual i prèvia convocatòria pels consellers delegats responsables d'una àrea de govern concreta.

### **Entitats dependents i/o entitats participades**

Durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal tenia un organisme autònom anomenat Fundació Escola-Empresa de la Garrotxa, que treballava per promoure i fomentar la formació de les persones adultes al llarg de tota la vida, especialment aquella que interrelaciona el món de l'educació i l'empresa com a mitjà per garantir la igualtat entre les persones. El 13 de juliol

del 2017 el Ple del Consell Comarcal va aprovar la dissolució d'aquest organisme autònom, amb efectes del 31 de desembre del mateix any.

Durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal tenia també una participació minoritària en les dues societats següents:

- Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA, la finalitat del qual és promoure la Costa Brava i el Pirineu de Girona com a destins turístics. Està participada pels consells comarcals de la província de Girona, la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Girona, la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Palamós, la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Sant Feliu de Guíxols, la Diputació de Girona i capital privat. Està adscrit a la Diputació de Girona.
- Radio Olot, SA, que té com a objectius prestar els serveis de radiodifusió i transmissió de senyal de TV. Està participada pel Consell Comarcal de la Garrotxa, 14,1%, l'Ajuntament d'Olot, 28,2% i, la resta, 57,7%, per capital privat.

Segons la Memòria del Compte general aquestes inversions estan classificades com a inversions mantingudes fins al venciment. Atès que són instruments de patrimoni, almenys al tancament de cada exercici comptable, s'haurien de fer les correccions valoratives necessàries en cas que existeixi evidència objectiva que el valor de les inversions s'ha deteriorat. En l'exercici 2017 el Consell Comarcal no va efectuar en cap cas cap comprovació per poder validar una possible pèrdua de valor d'aquestes inversions.

A més el Consell Comarcal participa en els consorcis següents:

- Consorci d'Acció Social de la Garrotxa, consorci format pel Consell Comarcal de la Garrotxa i l'Ajuntament d'Olot per gestionar els serveis socials de la comarca de la Garrotxa. Aquest Consorci està adscrit al Consell Comarcal.
- Consorci de Medi Ambient i Salut Pública de la Garrotxa (SIGMA), participat pel Consell Comarcal de la Garrotxa i l'Ajuntament d'Olot per gestionar els temes relacionats amb la protecció del medi, de la biodiversitat i de salut de les persones. A la pràctica, aquest Consorci s'encarrega de la gestió del sanejament de l'aigua i de la recollida i tractament de residus. Aquest Consorci està adscrit al Consell Comarcal.
- Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa, format pels consells comarcals de la Garrotxa, de l'Alt Empordà i el Ripollès, la Diputació de Girona, el Departament de Territori i Sostenibilitat i els municipis d'Albanyà, Beuda, Cabanelles, Camprodon, Maçanet de Cabrenys, Montagut i Oix, Sales de Llierca, Sant Joan les Fonts, Sant Llorenç de la Muga, Tortellà i la Vall de Bianya. Està adscrit a la Generalitat de Catalunya.

- DinàmiG, Agència d'Innovació i Desenvolupament de la Garrotxa, consorci participat pel Consell Comarcal de la Garrotxa i l'Ajuntament d'Olot per potenciar l'activitat econòmica i la generació d'oportunitats per a les persones i empreses de la comarca. Està adscrit a l'Ajuntament d'Olot.

El Consorci també participa en diverses fundacions i associacions de forma minoritària.

### **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.

El títol VII de les Bases d'execució del pressupost (BEP) del Consell Comarcal, que engloba les bases 63 a 67, regula el seguiment de les operacions comptables i el control i la fiscalització de la gestió econòmica. Estableix que la fiscalització que ha de realitzar la Intervenció del Consell Comarcal ha de ser en la modalitat de prèvia plena.

En la fiscalització realitzada s'ha constatat que durant l'exercici 2017 la Intervenció del Consell Comarcal no va dur a terme la fiscalització en la modalitat de prèvia plena, sinó que es van realitzar informes sobre l'existència de crèdit en les aplicacions pressupostàries i informes puntuals sobre alguns aspectes.

El 19 de juliol del 2018, el Ple del Consell Comarcal va aprovar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria del Consell Comarcal i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes que preveu l'article 9.1 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local. També es va aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, en els termes que preveu l'article 13 de Reial decret esmentat.

El Consell Comarcal també va sol·licitar a la Diputació de Girona, i aquesta la hi va aprovar, l'assistència en l'exercici de control intern, tant per al Consell Comarcal com per als dos consorcis dependents, en virtut de l'article 6.4 del Reial decret esmentat i d'acord amb el Pla d'assistència de la Diputació de Girona. En virtut d'aquesta assistència, el Consell Comarcal va aprovar també l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona el 20 de març del 2018, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i



intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions aplicable als ens locals que s'adhereixin al Servei d'assistència en l'exercici del control intern.

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, ha de dur a terme anualment una auditoria dels comptes anuals. La Intervenció del Consell Comarcal no ha efectuat cap auditoria dels comptes dels dos consorcis que té adscrits.

### **Provisió de places**

Des del 2016, la Secretaria del Consell Comarcal estava ocupada, per acumulació, per la secretària de l'Ajuntament de Manlleu en comissió de serveis, funcionària amb habilitació de caràcter estatal, d'acord amb la Resolució del 20 de juny del 2016 de la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya.

Des del 2016, la Intervenció del Consell Comarcal estava ocupada, per acumulació, per la interventora de l'Ajuntament de Figueres, funcionària d'habilitació de caràcter estatal, d'acord amb la Resolució del 3 de novembre del 2016 de la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya.

Des de l'exercici 2000, la Tresoreria del Consell Comarcal estava ocupada per una funcionària del Consell Comarcal, d'acord amb la Resolució del 15 de febrer del 2000 de la Direcció General de l'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya. Aquesta autorització excepcional es regula en la disposició addicional tercera del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisions de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. Aquesta disposició addicional preveu que, a petició de les corporacions locals de municipis amb una població inferior a 50.000 habitants o pressupost inferior a 18,03 M€, la Secretaria de les quals estigui classificada de classe primera, l'òrgan competent de la comunitat autònoma pot autoritzar que un funcionari de la corporació degudament qualificat exerceixi el lloc de tresoreria.

En l'anàlisi realitzada, s'ha observat que per a l'exercici 2017, es complien els requisits previstos en la disposició addicional tercera del Reial decret esmentat, atès que, tot i que la població ja superava els 50.000 habitants, el pressupost inicial va ser inferior a 18,03 M€. S'ha de tenir en compte, però, que el pressupost definitiu de l'exercici 2017 ja va ser superior a aquesta xifra i, en l'exercici 2018, el Consell Comarcal ja no complia cap d'aquests dos requisits, raó per la qual, un cop deixa de complir els requisits del Reial decret, el Consell Comarcal ha de sol·licitar la provisió del lloc de tresoreria d'acord amb el que s'estableix en el Decret esmentat.

## **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, vigent l'exercici 2017, 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 maig del 2018 la Comissió Especial de Comptes va emetre el corresponent informe del Compte general de l'exercici 2017. El Ple del Consell Comarcal el va aprovar el 19 de juliol del mateix any i va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes el 27 de setembre del 2018.

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.

En el Compte general de l'exercici 2017, el Consell Comarcal va incloure els comptes anuals dels consorcis dependents.

### **2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

La Liquidació del pressupost i el Resultat pressupostari de l'exercici 2017 es detallen a continuació:

**Quadre 4. Liquidació pressupostària**

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	8.727.387	421.997	9.149.384	8.981.404	1.900.019
4. Transferències corrents	5.751.427	802.477	6.553.904	6.459.167	769.469
5. Ingressos patrimonials	2.000	-	2.000	9.106	5.660
<b>Total operacions corrents</b>	<b>14.480.814</b>	<b>1.224.474</b>	<b>15.705.288</b>	<b>15.449.677</b>	<b>2.675.148</b>
7. Transferències de capital	1.847.621	938.553	2.786.174	1.660.516	641.431
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.847.621</b>	<b>938.553</b>	<b>2.786.174</b>	<b>1.660.516</b>	<b>641.431</b>
8. Actius financers	-	661.270	661.270	-	-
9. Passius financers	-	50.000	50.000	50.000	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>-</b>	<b>711.270</b>	<b>711.270</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>16.328.435</b>	<b>2.874.297</b>	<b>19.202.732</b>	<b>17.160.193</b>	<b>3.316.579</b>

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	1.603.074	21.492	1.624.566	1.584.876	31.083
2. Despeses en béns corrents i serveis	9.901.733	961.311	10.863.044	10.285.151	1.439.955
3. Despeses financeres	8.800	(1.250)	7.550	6.597	-
4. Transferències corrents	2.730.764	439.381	3.170.145	3.049.736	400.134
5. Fons de contingència	12.419	(12.316)	103	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>14.256.790</b>	<b>1.408.618</b>	<b>15.665.408</b>	<b>14.926.360</b>	<b>1.871.172</b>
6. Inversions reals	2.058.335	650.830	2.709.165	1.389.741	58.108
7. Transferències de capital	-	785.240	785.240	775.286	2.795
<b>Total operacions de capital</b>	<b>2.058.335</b>	<b>1.436.070</b>	<b>3.494.405</b>	<b>2.165.027</b>	<b>60.903</b>
9. Passius financers	13.310	29.609	42.919	41.426	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>13.310</b>	<b>29.609</b>	<b>42.919</b>	<b>41.426</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>16.328.435</b>	<b>2.874.297</b>	<b>19.202.732</b>	<b>17.132.813</b>	<b>1.932.075</b>

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	15.449.677	14.926.360	523.317
b. Operacions de capital	1.660.516	2.165.027	(504.511)
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>17.110.193</b>	<b>17.091.387</b>	<b>18.806</b>
Actius i passius financers	50.000	41.426	8.574
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>17.160.193</b>	<b>17.132.813</b>	<b>27.380</b>
<b>Ajustaments</b>			
3. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals			212.293
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			272.654
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(127.822)
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>384.505</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 16.328.435 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 2.874.297 €, per tant, el pressupost definitiu va ser de 19.202.732 €. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 27.380 € 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 384.505 €.

Els drets reconeguts van ser de 17,16 M€, mentre que les obligacions reconegudes van ser de 17,13 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses fos del 89,4% i del 89,2%, respectivament.

En relació amb el pressupost d'ingressos, en el capítol 3, la major part 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 i als ingressos rebuts per la recollida de residus o pel tractament d'aquests en el dipòsit controlat. En el capítol 4, s'hi van registrar principalment les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Girona i els ajuntaments per finançar els 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, recollida i tractament de residus i transport escolar registrades en el capítol 2, i a la despesa pels serveis socials i pel servei de menjador, registrada en el capítol 4.

### **2.2.1. Pressupost inicial**

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2017 el 15 de desembre del 2016, el qual va quedar definitivament aprovat el 17 de gener del 2017, amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2016 que estableix la normativa, i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Girona* (BOPG) el 25 de gener del 2017.

### **2.2.2. Modificacions pressupostàries**

Les modificacions del pressupost de despeses, 2.874.297 €, van suposar el 17,6% del pressupost inicial.

En el quadre següent es mostren les modificacions del pressupost de l'exercici 2017, classificades per capítols i per tipus:

**Quadre 5. Modificacions de crèdit. Exercici 2017**

Capítol de despesa	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació de romanent	Generacions de crèdit	Baixes per anul·lació	Total modificacions
1. Despeses de personal	-	2.326	-	9.226	-	13.720	(3.780)	21.492
2. Béns corrents i serveis	-	355.244	4.000	3.080	144.629	454.358	-	961.311
3. Despeses financeres	-	-	-	(1.250)	-	-	-	(1.250)
4. Transferències corrents	8.186	94.741	-	10	43.659	300.085	(7.300)	439.381
5. Fons de contingència	-	-	-	(12.316)	-	-	-	(12.316)
6. Inversions reals	2.894	50.000	-	-	429.892	168.044	-	650.830
7. Transferències de capital	-	-	-	-	14.731	770.509	-	785.240
9. Variació passius financers	-	28.359	-	1.250	-	-	-	29.609
<b>Total</b>	<b>11.080</b>	<b>530.670</b>	<b>4.000</b>	<b>-</b>	<b>632.911</b>	<b>1.706.716</b>	<b>(11.080)</b>	<b>2.874.297</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2017.

Aquestes modificacions pressupostàries es van tramitar, d'una banda, en catorze expedients amb un import global de 2.409.807 €, entre els quals destaca, per l'import, la generació de crèdit per 767.984 €, referit a les aportacions rebudes pel Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) i les aportacions per potenciar la recollida selectiva d'envasos.

Els expedients esmentats van ser aprovats per l'òrgan competent, que és el Ple del Consell Comarcal per la modificació de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, i la resta, per la Presidència, i inclouen el corresponent 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.

D'altra banda, la resta de l'import de modificacions pressupostàries, 464.490 €, corresponen a ampliacions de crèdit per les quals no es va tramitar el corresponent expedient de modificació de crèdit. A més, la majoria d'aquest import, 460.490 €, està classificat de forma incorrecta en el quadre de modificacions de crèdit (vegeu el quadre 5), que forma part del Compte general, atès que estan incorporats, bé com a suplements de crèdit, bé com a generacions de crèdit.

Les fonts de finançament de les modificacions realitzades van ser el romanent de tresoreria, 661.270 €, i nous o majors ingressos per 2.213.027 €.

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

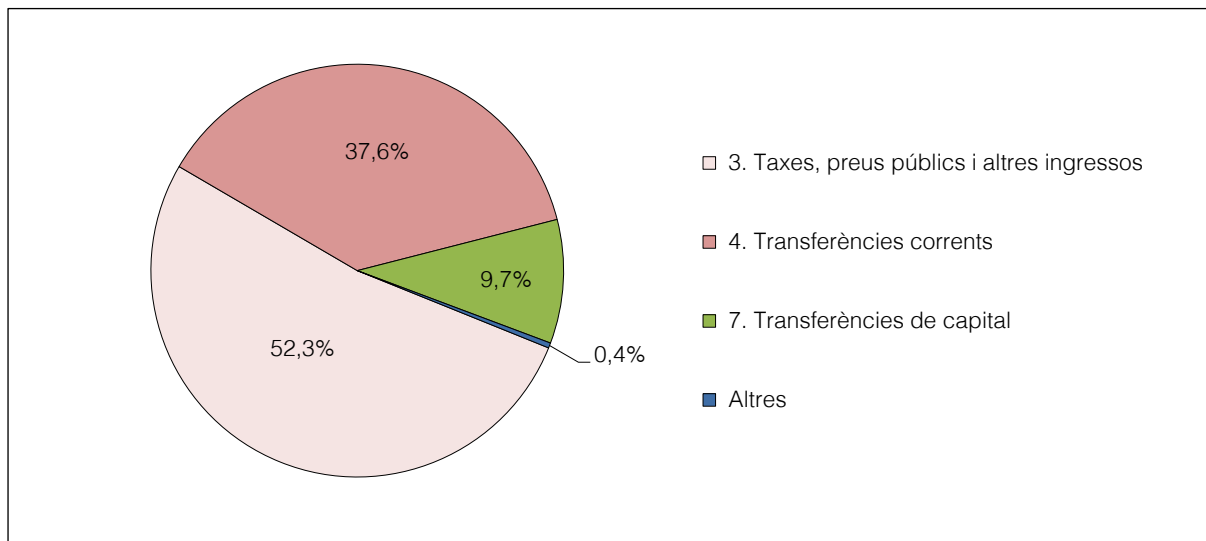
- Les modificacions de crèdit en dos expedients es van comptabilitzar abans de la seva aprovació definitiva. A més, en aquests dos expedients, la memòria explicativa adjunta a la proposta sobre la necessitat de les modificacions no justificava de forma clara la impossibilitat de posposar la despesa a l'exercici següent, 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.
- Una de les modificacions executada com a generació de crèdit es va finançar en part amb els ingressos recaptats pels ajuntaments en concepte de taxa turística. D'acord amb l'article 181 del TRLRHL els ingressos de naturalesa no tributària poden generar crèdit. Atès que els ingressos per la taxa turística sí que tenen naturalesa tributària, no podien haver generat crèdit, i s'hauria d'haver realitzat un suplement de crèdit. En aquest cas, a més, 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 cap dels expedients de generació de crèdit es va incloure la previsió de les conseqüències econòmiques en cas que el compromís d'aportació no arribés a materialitzar-se, precisant el finançament alternatiu que caldria aplicar, tal com estableixen les BEP.
- Durant l'exercici 2017 el Consell Comarcal va realitzar expedients d'ampliacions de crèdit, per un import global de 464.490 € sense efectuar la corresponent tramitació ni complir els requisits previstos en l'article 39.3 del Reial decret 500/1990 i en les BEP del Consell Comarcal. Tampoc van incloure el corresponent 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 concret, es van ampliar tretze partides d'ingressos i vint-i-cinc partides de despeses que no constaven com a partides ampliables en les BEP. Aquestes ampliacions de crèdit tampoc no es detallen en la Memòria del Consell Comarcal de forma clara, sinó que s'inclouen dins dels suplements i les generacions de crèdit.

### **2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos**

Del total de drets reconeguts del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017, que van ascendir a 17,16 M€, el 52,3% correspon a taxes, preus públics i altres ingressos, d'entre els quals destaquen les taxes per la gestió dels residus, 21,4%, les atribucions rebudes de l'ACA per la prestació del servei de sanejament per part del Consell Comarcal, 17,4% i els preus

públics per serveis com el menjador o el transport escolar, 8,4%. També s'inclouen les transferències corrents, 37,6%, i les de capital, 9,7%, d'entre les quals destaquen les corresponents a la Generalitat de Catalunya i als ajuntaments de la comarca. La resta, 0,4%, correspon a passius financers i a ingressos patrimonials. A continuació es mostra un gràfic que representa la distribució dels ingressos liquidats del Consell Comarcal:

**Gràfic 1. Ingressos liquidats**



Font: Elaboració pròpia.

### 2.2.3.1. Taxes, preus públics i altres ingressos

El detall de les taxes, preus públics i altres ingressos de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 6. 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	3.652.892	26.367	3.679.259	3.674.009	943.920
32. Taxes per activitats de competència local	1	-	1	-	-
34. Preus públics	1.208.898	265.816	1.474.714	1.445.000	86.026
38. Reintegraments d'operacions corrents	-	-	-	5.100	-
39. Altres ingressos	3.865.596	129.814	3.995.410	3.857.295	870.073
<b>Total</b>	<b>8.727.387</b>	<b>421.997</b>	<b>9.149.384</b>	<b>8.981.404</b>	<b>1.900.019</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

Dins les taxes, preus públics i altres ingressos s'inclouen 3,67 M€ corresponents a taxes per la prestació de serveis públics bàsics relacionats amb els residus, 1,45 M€ corresponents a

preus públics, fonamentalment, per la prestació del servei de menjador escolar i, altres ingressos per 3,86 M€ que inclouen, entre d'altres, les atribucions de fons rebudes de l'ACA per la prestació del servei de sanejament que el Consell Comarcal realitza a la comarca de la Garrotxa com a administració actuant.

El Consell Comarcal regula les taxes i preus públics mitjançant les respectives ordenances. En concret, el Consell Comarcal disposa de sis ordenances fiscals que regulen les taxes relatives als serveis que presta i a l'ús privatiu de les dependències comarcals, i cinc ordenances relatives als preus públics corresponents a les altres activitats i serveis.

### **Taxes per la prestació de serveis públics bàsics**

L'article 20 del TRLRHL estableix que les entitats locals poden establir taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local, i també per la prestació de serveis públics o la realització d'activitats administratives de competència local que afectin o beneficiïn de manera particular els subjectes passius quan aquests no siguin de sol·licitud o recepció voluntària i que no puguin ser prestats pel sector privat.

Dins les taxes per la prestació de serveis públics s'inclouen, principalment, els ingressos provinents dels ajuntaments de la comarca que reben el servei de recollida i tractament de residus (tots els ajuntaments llevat de Besalú), 2,82 M€.

El Ple del Consell Comarcal aprova cada any l'informe economicofinancer que estableix el repartiment del cost del servei entre els ajuntaments de la comarca que reben el servei, i l'increment del preu del servei respecte de l'exercici anterior, per cadascun dels serveis inclosos, que són, principalment, els següents:

- Recollida selectiva de residus amb contenidors.
- Recollida de materials voluminosos.
- Gestió de les deixalleries.
- Tractament dels residus en el dipòsit controlat de residus municipals de la Garrotxa, i gestió dels lixiviats.

En concret, per a l'exercici 2017 el Ple del Consell Comarcal va aprovar l'informe economicofinancer el 13 d'octubre del 2016.

En l'anàlisi efectuada dels ingressos provinents dels ajuntaments, s'ha observat que com són ingressos per prestació de serveis la veritable naturalesa dels ingressos provinents dels ajuntaments és la d'una transferència corrent i, per tant, aquests ingressos s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, en comptes de fer-ho en el capítol 3.



Dins les taxes per prestació de serveis públics s'inclou, també, la taxa pel tractament de residus industrials assimilables a residus municipals comercials a l'abocador comarcal ubicat a Beuda, 294.686 €, i la taxa per l'entrada de matèria orgànica a la planta de compostatge de la Garrotxa, 435.245 €, degudament regulades en les corresponents ordenances fiscals.

## 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.

La relació dels preus públics vigents el 2017 i els seus drets reconeguts van ser els següents:

### Quadre 7. Preus públics de l'exercici 2017

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Menjador escolar	1.045.997	265.816	1.311.813	1.310.358	86.026
Transport escolar	114.000	-	114.000	103.707	-
Casals d'estiu	44.681	-	44.681	30.087	-
Altres	4.220	-	4.220	848	-
<b>Total preus públics</b>	<b>1.208.898</b>	<b>265.816</b>	<b>1.474.714</b>	<b>1.445.000</b>	<b>86.026</b>

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Els preus públics que aplica el Consell Comarcal estan regulats per les corresponents ordenances reguladores que estan degudament aprovades. L'expedient d'aprovació de cada ordenança inclou el corresponent estudi econòmic justificatiu dels preus públics aprovats.

El principal preu públic que cobra el Consell Comarcal és el corresponent a la prestació del servei de menjador escolar d'aquelles escoles i instituts que gestiona el Consell Comarcal. Durant el curs 2016-2017 aquest servei es va prestar a vuit escoles, dues escoles bressol, un centre d'educació especial i dos instituts d'educació secundària. Durant el curs 2017-2018, el servei s'ha prestat a vuit escoles, una escola bressol i dos instituts d'educació secundària.

En la fiscalització dels ingressos per preu públic del servei de menjador s'ha observat com s'han aplicat preus públics diferents dels que es van aprovar mitjançant ordenança, en concret en tres escoles, pel curs 2016-2017 i en quatre, durant el curs 2017-2018, ja fos per errades involuntàries a l'introduir preus, o per bonificacions comunicades pels ajuntaments

amb posterioritat a l'aprovació de l'ordenança, tot i que l'import global d'aquestes diferències no és significatiu.

El Consell Comarcal també va prestar serveis de transport no obligatori a alumnes de la comarca i el servei de casals d'estiu durant els mesos de juliol, agost i setembre en aquells municipis que havien signat el conveni amb el Consell Comarcal.

En la fiscalització dels preus públics dels casals d'estiu s'ha detectat els següents aspectes que cal corregir, tot i ser poc significatius per l'import:

- El Consell Comarcal va prestar el servei de casals d'estiu a un ajuntament que no estava inclòs en l'ordenança vigent durant l'exercici, atès que va sol·licitar aquest servei amb posterioritat a l'aprovació de l'ordenança vigent. Aquesta ordenança no es va modificar per incorporar els preus públics corresponents a aquest nou servei.
- El Consell Comarcal va aplicar bonificacions als preus públics, no previstes en l'ordenança, en un dels ajuntaments que va sol·licitar el servei.

## Altres ingressos

El detall d'Altres ingressos de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 8. Altres ingressos**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
ACA	3.178.455	17.091	3.195.546	2.932.162	667.240
Ecoembes i Ecovidrio	460.441	50.339	510.780	607.204	96.437
Campanyes de sensibilització	1	57.476	57.477	49.285	46.818
Residus deixalleria	31.000	-	31.000	42.412	6.534
Altres	195.699	4.908	200.607	226.232	53.044
<b>Total altres ingressos</b>	<b>3.865.596</b>	<b>129.814</b>	<b>3.995.410</b>	<b>3.857.295</b>	<b>870.073</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

A continuació es descriuen els conceptes més significatius:

## Agència Catalana de l'Aigua

D'acord amb el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, 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, recaptació, administració i distribució dels recursos econòmics i ha de contribuir al finançament dels sistemes públics de sanejament i a la gestió dels fangs procedents dels sistemes de sanejament d'aigües residuals mitjançant les corresponents atribucions de recursos als ens gestors.<sup>1</sup> 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 d'una atribució de recursos a compte per a cada concepte que estarà subjecte a la justificació de la despesa corresponent. No obstant això, 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. És per aquest motiu que el Consell Comarcal registra l'ingrés quan l'ACA fa efectiu el pagament definitiu o bé quan no hi ha dubtes sobre la seva percepció.

El detall dels drets reconeguts de l'ACA durant l'exercici 2017 per a cadascun dels conceptes és el següent:

**Quadre 9. Drets reconeguts per atribucions de l'ACA, exercici 2017**

Concepte	Atribució fons 2017
Ingressos per la prestació de serveis de sanejament – Despeses directes i indirectes	2.472.712
Ingressos per la prestació de serveis de sanejament – Reposició i millores	192.197
Ingressos per la prestació del servei de tractament de fangs al compostatge d'Olot – Despeses directes	259.069
Ingressos per la prestació del servei de tractament de fangs al compostatge d'Olot – Reposició i millores	8.184
<b>Total</b>	<b>2.932.162</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

En l'anàlisi efectuada, es pot observar que la veritable naturalesa dels ingressos que el Consell Comarcal va rebre per a la prestació del servei de sanejament va ser la corresponent a una transferència corrent o de capital, en funció de si finançava una despesa corrent o una inversió, i, per tant, s'haurien d'haver registrat en el capítol 4 o en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, en lloc del capítol 3.

1. L'article 55 del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, regula les atribucions de recursos que ha d'efectuar l'ACA als sistemes públics de sanejament per garantir el seu finançament, i estableix els criteris d'atribució de recursos, les despeses a finançar (despeses directes, de reposició i millora, i despeses indirectes), el procediment de càlcul, les limitacions dels imports a percebre i la necessitat de certificació i validació per part de l'ACA de les despeses finançades.

## Ecoembes i Ecovidrio

Els ingressos provinents d'Ecoembalajes España, SA (Ecoembes)<sup>2</sup> i la Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio (Ecovidrio)<sup>3</sup> corresponen als retorns pel Sistema Integrat de Gestió, que el Consell Comarcal rep d'Ecoembes i Ecovidrio, d'acord amb els convenis signats entre l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) i aquestes associacions. Els envasos lleugers i el vidre recollits es porten a la planta de transferència annexa a la deixalleria comarcal d'Olot. El paper i cartró recollit selectivament es porta al destí proposat per l'adjudicatari que presta el servei, amb autorització prèvia del Consell Comarcal.

Per a la gestió del paper i cartró, envasos lleugers i vidre, el Consell Comarcal està adherit als convenis que l'ARC va signar amb Ecoembes i amb Ecovidrio. Aquests convenis fixen els termes de la col·laboració de l'ARC i les entitats locals en relació amb la recollida d'envasos i residus d'envasos amb el sistema integrat de gestió de residus.<sup>4</sup> L'objectiu d'aquests convenis és promoure la prevenció i la reducció de l'impacte dels envasos sobre el medi ambient i gestionar els residus d'envasos al llarg de tot el seu cicle de vida. D'acord amb la Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, els productors es poden alliberar de l'obligació d'utilitzar el sistema de dipòsit, devolució i retorn d'envasos, si utilitzen aquest sistema integrat de gestió de residus. Aquest sistema es finança mitjançant les aportacions d'Ecoembes i Ecovidrio a les entitats locals que, amb aquestes aportacions compensen la diferència de cost entre el sistema ordinari de recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans en dipòsits controlats que establí la Llei 42/1975, del 19 de novembre, i el sistema de gestió regulat en la nova llei, que suposa un cost superior.

## Campanyes de sensibilització

El 28 de novembre del 2016 el Consell Comarcal i Ecoembes van signar un acord de col·laboració, amb una vigència fins al 30 de juny del 2018, per potenciar la recollida selectiva d'envasos, pel qual el Consell Comarcal faria una prova pilot de quatre models diferents de recollida de residus en els nuclis aïllats de la Garrotxa: el porta a porta de les cinc fraccions que hi ha, les bosses personalitzades, el contenidor tancat amb targeta i el contenidor tancat amb targeta i bosses personalitzades. L'import dels drets reconeguts correspon a l'import facturat a Ecoembes per les actuacions dutes a terme en l'exercici 2017, d'acord amb el conveni esmentat.

---

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

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

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

**2.2.3.2. Transferències corrents**

El detall dels ingressos per transferències corrents de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 10. Transferències corrents**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
45. De comunitats autònomes	3.208.761	694.132	3.902.893	3.883.660	453.201
46. D'entitats locals	2.530.765	71.878	2.602.643	2.521.878	292.540
48. De famílies i institucions sense finalitat de lucre	11.901	31.427	43.328	48.589	23.728
49. De l'exterior	-	5.040	5.040	5.040	-
<b>Total</b>	<b>5.751.427</b>	<b>802.477</b>	<b>6.553.904</b>	<b>6.459.167</b>	<b>769.469</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

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

**Transferències corrents de comunitats autònomes**

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

**Quadre 11. Transferències corrents de comunitats autònomes**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Fons de Cooperació Local	783.749	-	783.749	793.810	-
Departament d'Ensenyament	1.665.454	611.328	2.276.782	2.248.418	187.869
Departament d'Empresa i Coneixement	176.741	17.326	194.067	193.724	38.718
Departament de Territori i Sostenibilitat	162.127	-	162.127	162.127	142.849
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	127.692	31.298	158.990	161.560	9.826
Agència de Residus de Catalunya	95.488	-	95.488	122.132	-
Altres transferències	197.510	34.180	231.690	201.889	73.939
<b>Total</b>	<b>3.208.761</b>	<b>694.132</b>	<b>3.902.893</b>	<b>3.883.660</b>	<b>453.201</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Els principals conceptes pels quals es reben transferències corrents provinents de la Generalitat de Catalunya són els següents:

- La participació en el Fons de cooperació local de Catalunya, 793.810 €.

- Les transferències del Departament d'Ensenyament pels serveis de transport escolar obligatori, pels ajuts de menjador i pels ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques, 2.248.418 €.
- Els ingressos rebuts del Departament d'Empresa i Coneixement, provinents del Servei d'Ocupació de Catalunya, pel servei de treball dirigit als joves, la gestió de programes de promoció econòmica per fomentar l'ocupació i per professionalitzar el sector d'aturats, el desenvolupament local i fomentar la sostenibilitat per atreure nous mercats turístics, 193.724 €.
- Les transferències del Departament de Territori i Sostenibilitat per finançar, principalment, el Pla de Transport de viatgers de la comarca de la Garrotxa, 162.127 €.
- Els ingressos provinents del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies per desenvolupar polítiques de joventut, 161.560 €.
- Les aportacions de l'ARC pel retorn del cànon a les entitats que presten el servei de recollida selectiva per incentivar les bones pràctiques en aquest àmbit. Els drets reconeguts de l'exercici 2017 incloïen la liquidació del cànon de l'exercici 2016 i les bestretes del cànon corresponent a l'exercici 2017, i eren pel tractament i recollida de la fracció orgànica, per la reducció de la quantitat o millora de la qualitat del rebuig i per la gestió de residus en petites quantitats, 122.132 €.

### Transferències corrents d'entitats locals

El detall dels principals ingressos per Transferències corrents que provenen d'entitats locals és el següent:

**Quadre 12. Transferències corrents d'entitats locals**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Diputació de Girona	599.825	5.935	605.760	605.760	3.460
Xaloc	47.229	-	47.229	45.572	10.706
Ajuntaments – Aportació CASG	1.252.548	-	1.252.548	1.249.049	103.004
Ajuntaments – Altres	497.991	38.094	536.085	458.296	120.905
Altres transferències	133.172	27.849	161.021	163.201	54.465
<b>Total</b>	<b>2.530.765</b>	<b>71.878</b>	<b>2.602.643</b>	<b>2.521.878</b>	<b>292.540</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Les transferències corrents d'entitats locals corresponen principalment a les transferències rebudes de la Diputació de Girona per diferents finalitats com el transport escolar, serveis d'assistència administrativa, econòmica i tècnica als municipis i per actuacions en matèria

de salut pública, 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. Les aportacions més rellevants dels ajuntaments corresponen a les aportacions que fan al Consell Comarcal i que aquest, posteriorment, transferirà al CASG encarregat de gestionar els serveis socials a la comarca.

En la fiscalització de les transferències corrents d'entitats locals s'ha observat que el Consell Comarcal havia signat un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament d'Olot per dur a terme el servei de Direcció de l'Institut Municipal d'Educació d'Olot, en què s'establiria que la Direcció Executiva de l'Institut seria exercida pel cap de l'Àrea de Joventut i Educació del Consell Comarcal de la Garrotxa que continuaria formant part de la plantilla orgànica del Consell Comarcal. El finançament dels costos laborals de la direcció executiva de l'Institut aniria a càrrec de l'Ajuntament d'Olot, a través del pressupost de l'Institut en un 75% i del Consell Comarcal en un 25%. Durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal va rebre ingressos de l'Institut per cobrir les despeses del càrrec de director executiu, 46.587 €, però també per cobrir els serveis prestats per un tècnic d'educació, 37.575 €, sense que aquests serveis estiguessin previstos en el conveni esmentat. A partir de l'exercici 2018, el nou conveni de col·laboració ja incorpora les condicions relatives als serveis a prestar pel tècnic d'educació.

### 2.2.3.3. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital rebudes pel Consell Comarcal durant l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 13. Transferències de capital**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
75. De comunitats autònomes	1.730.532	938.553	2.669.085	1.579.043	615.541
76. D'entitats locals	117.089	-	117.089	81.473	25.890
<b>Total</b>	<b>1.847.621</b>	<b>938.553</b>	<b>2.786.174</b>	<b>1.660.516</b>	<b>641.431</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

La transferència de capital més significativa ascendeix a 770.509 € i correspon als ingressos provinents del PUOSC per diversos expedients de diferents ajuntaments de la comarca, pels quals, durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal va comptabilitzar obligacions reconegudes de 775.286 € (vegeu l'apartat 2.2.4.5).

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 no pressupostàries, contràriament a la comptabilització efectuada.

De la resta de transferències de capital es destaquen els conceptes següents:

- La subvenció directa de l'ARC per finançar les obres complementàries de la fase 2 del vas del dipòsit controlat de residus municipals de la Garrotxa, per 474.479 €.
- L'atribució de fons de l'ACA per finançar diverses actuacions en els sistemes de sanejament que gestiona el Consell Comarcal, per 86.284 €.
- La subvenció del Departament d'Empresa i Coneixement per finançar la segona fase del projecte "Garrotxa Terra de Volcans, Cultura i Identitat" que pretén realitzar un conjunt d'actuacions per fomentar l'oferta turística de la comarca, per 75.453 €.
- La subvenció del Departament de Cultura per finançar una sèrie d'obres de restauració i conservació d'immobles de notable valor cultural, per 72.272 €.

El Consell Comarcal va preveure en el pressupost, una subvenció directa de l'ARC per 1,00 M€ per finançar el nou Centre de Gestió de Residus de la Garrotxa. A la data de finalització de l'exercici fiscalitzat, encara no es disposava ni del projecte constructiu. Atès l'endarreriment en l'inici de la construcció del Centre, l'ARC no ha realitzat el pagament de la subvenció corresponent (vegeu l'apartat 2.2.4.4).

#### 2.2.3.4. *Actius financers*

El detall del capítol Actius financers en l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 14. Actius financers**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
87. Romanent de tresoreria	-	661.270	661.270	-	-
Total	-	661.270	661.270	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

Les modificacions pressupostàries corresponen a la incorporació del romanent de tresoreria, 632.911 € i 28.359 € per finançar una modificació de suplement de crèdit (vegeu l'apartat 2.2.2).

#### 2.2.3.5. *Passius financers*

El detall del capítol Passius financers en l'exercici 2017 és el següent:



**Quadre 15. Passius financers**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
91. Préstecs rebuts en euros	-	50.000	50.000	50.000	-
<b>Total</b>	-	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

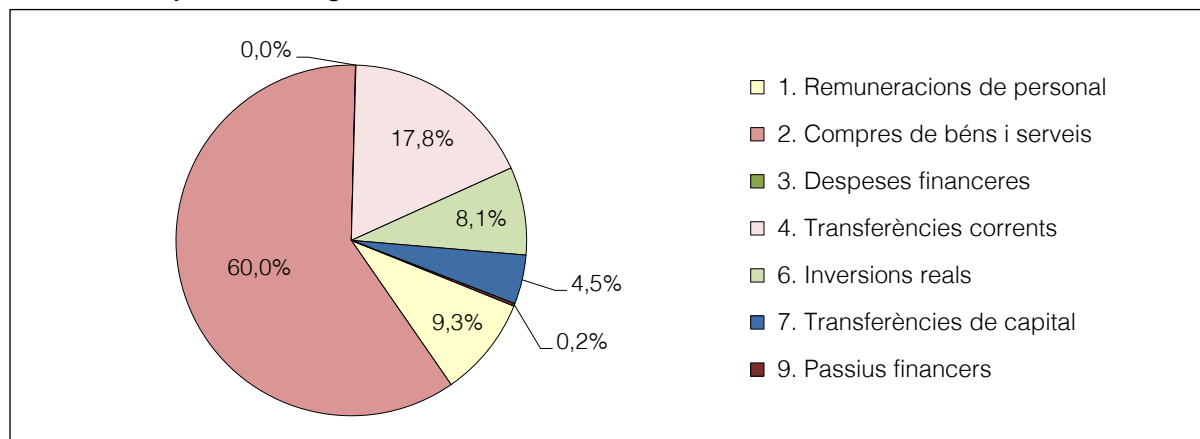
Durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal va concertar un préstec bancari de 50.000 € per un termini de deu anys. La finalitat del préstec era finançar les actuacions previstes d'adequació de la seu del Consell Comarcal i el subministrament de mobiliari, per reorganitzar la planta baixa de la seu i disposar de més espai. En l'exercici 2017 es van reconèixer obligacions per 46.604 € (vegeu l'apartat 2.2.4.4).

**2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses**

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 16,33 M€, i es va modificar al llarg de l'exercici en 2,87 M€. Això dona com a resultat un pressupost definitiu de 19,20 M€. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2017 van ascendir a 17,13 M€, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 89,2%.

La despesa més significativa correspon a l'efectuada en béns corrents i de serveis, que van suposar un 60,0% del total, principalment pel cost de l'explotació de les instal·lacions de sanejament, el transport i menjador escolars i la recollida, el tractament i gestió de residus. Les despeses en transferències corrents van assolir el 17,8%. La resta de despeses van constituir el 22,2%, les més importants de les quals van ser les despeses de personal, que van suposar un 9,3% del total.

A continuació es mostra un gràfic representatiu de les despeses reconegudes pel Consell Comarcal en l'exercici 2017:

**Gràfic 2. Despeses reconegudes**

Font: Elaboració pròpia.

**2.2.4.1. Despeses de personal**

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 16. Despeses de personal**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
10. Retribucions personal directiu	52.140	-	52.140	51.904	-
12. Retribucions personal funcionari	116.198	2.988	119.186	117.177	-
13. Retribucions personal laboral	1.043.339	10.806	1.054.145	1.033.709	1.155
16. Quotes i prestacions socials	391.397	7.698	399.095	382.086	29.928
<b>Total</b>	<b>1.603.074</b>	<b>21.492</b>	<b>1.624.566</b>	<b>1.584.876</b>	<b>31.083</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser d'1.584.876 €, dels quals 1.202.790 € corresponien a les retribucions del personal i 382.086 € a les quotes i les prestacions socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2017 va experimentar una variació de l'1,0% respecte de l'exercici anterior motivat, fonamentalment, per l'aplicació de l'increment previst en la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017.

**Relació de llocs de treball i plantilla pressupostària**

A continuació es presenta un detall dels llocs de treball que componien la Relació de llocs de treball (RLT) i la plantilla al tancament de l'exercici 2017:

**Quadre 17. Resum de la Relació de llocs de treball i la plantilla de personal**

Tipologia	Relació de llocs de treball	Plantilla
Eventual	1	1
Funcionaris	7	7
Laboral	35	35
Sense classificar	10	-
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>43</b>

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

D'acord amb el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre (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. Segons l'article 74 del TRLEBEP, per a cada lloc de treball s'ha de detallar la denominació

del lloc, el grup de classificació professional, el cos o escala a què està adscrit, el sistema de provisió i les retribucions complementàries.

L'RLT i la plantilla del personal del Consell Comarcal per a l'exercici 2017 van ser aprovades pel Ple el 15 de desembre del 2016, i la plantilla es va publicar en el BOPG del 25 de gener del 2017. L'RLT no es va publicar, en contra del que estableix l'article 74 del TRLEBEP. Posteriorment, el 13 de juliol del 2017, el Ple va aprovar una modificació de la RLT i de la plantilla, per atendre noves necessitats organitzatives i per adequar el règim jurídic de determinats llocs de treball a les tasques i responsabilitats que desenvolupaven. Aquesta modificació de la plantilla es va publicar en el BOPG de l'1 de setembre del 2017.

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

- L'RLT del Consell Comarcal de l'exercici 2017 no es va publicar, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, i no conté les retribucions complementàries ni la forma de provisió dels llocs de treball. A més, hi ha deu places per les quals no hi consta la categoria a què pertanyen.
- La plantilla de personal no detalla la denominació de les places tal com es requereix en 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 del Consell Comarcal es regeix pel Conveni del personal funcionari del Consell Comarcal de la Garrotxa (quant al personal funcionari) i pel Conveni del personal laboral al servei del Consell Comarcal de la Garrotxa (quant al personal laboral), ambdós aprovats en l'exercici 2011, prorrogables anualment de forma tàcita, si no el denuncia una de les parts.

D'acord amb el Conveni per al personal funcionari del Consell Comarcal, aquest personal disposa de nou dies per assumptes personals l'any, tres més dels sis d'assumptes propis establerts en el TRLEBEP per a l'exercici 2017.

### **Retribucions al personal**

En l'exercici 2017 les retribucions al personal van ascendir a 1.202.790 €, el 75,9% del total de les despeses de personal. D'aquests, 51.904 € corresponien a remuneracions al personal eventual, 117.177 € a retribucions de funcionaris i 1.033.709 € a retribucions de personal laboral.

Com ja s'ha dit, les retribucions del personal del Consell Comarcal van experimentar un increment de l'1%, d'acord amb la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017.

Dins les retribucions al personal, s'inclouen el sou base i les retribucions complementàries. Aquests conceptes retributius es perceben en catorze pagues, d'acord amb el que està previst en la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017.

Dins de les quotes, prestacions i despeses socials es registra, fonamentalment, la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que en l'exercici 2017 va ascendir a 373.769 €.

### Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors del Consell Comarcal del 31 de desembre del 2016 al 31 de desembre del 2017 va ser la següent:

**Quadre 18. Variació del personal**

Tipologia	Treballadors a 31.12.2016	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.2017
Personal eventual	1	-	-	1
Funcionaris de carrera	3	1	-	4
Funcionaris interins	1	-	1	-
Personal laboral fix	30	-	-	30
Personal laboral temporal	18	11	13	16
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>51</b>

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

La diferència en el nombre de treballadors a final d'exercici amb la plantilla és deguda, fonamentalment, al personal laboral temporal amb caràcter no habitual, que no figura en plantilla.

Durant l'exercici 2017, es va incorporar un nou funcionari amb habilitació de caràcter estatal per ocupar el lloc de Secretaria-Intervenció adscrit al servei d'assessorament i assistència en matèria comptable que presta el Consell Comarcal als municipis que ho sol·liciten. La incorporació d'aquest nou funcionari va ser precedida per la baixa del funcionari interí que ocupava la plaça.

A més el Consell Comarcal va contractar onze laborals temporals, vuit dels quals amb un contracte de durada determinada en el marc de subvencions provinents del Servei d'Ocupació de Catalunya i tres per cobrir baixes de personal laboral temporal.

### Declaracions d'incompatibilitats, d'activitats i de béns dels representants locals i de dedicació

L'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, estipula que els representants locals han de formular una declaració sobre causes de

possibles incompatibilitats, i també de qualsevol activitat que els proporcionï o pugui proporcionar ingressos econòmics. Així mateix, han de fer una declaració dels seus béns patrimonials i de la seva participació en societats de tota mena, amb inclusió d'informació de les societats en què participen, i de les liquidacions dels impostos sobre la renda, patrimoni i, si escau, de societats. Aquestes declaracions s'han d'efectuar en els models aprovats pel Ple i han de ser publicades amb caràcter anual i, en tot cas, en el moment de finalització del mandat.

Les declaracions presentades pels membres del Consell Comarcal corresponents a la legislatura que començà el 2015 no van ser publicades al portal de transparència del Consell Comarcal.

#### **2.2.4.2. Despeses en béns corrents i serveis**

El detall de les despeses en béns corrents i serveis de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 19. Despeses en béns corrents i serveis**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
20. Arrendaments i cànon	615.186	26.367	641.553	637.086	154.116
21. Reparacions, manteniment i conservació	482.389	27.049	509.438	311.906	165.021
22. Material, subministraments i altres	8.607.708	902.965	9.510.673	9.137.435	1.120.818
23. Indemnitzacions per raó del servei	196.450	4.930	201.380	198.724	-
<b>Total</b>	<b>9.901.733</b>	<b>961.311</b>	<b>10.863.044</b>	<b>10.285.151</b>	<b>1.439.955</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

El capítol 2 de despesa del Consell Comarcal representava el 60,0% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2017, sent així el capítol més significatiu del total de despeses, del qual destaca la partida corresponent als materials, subministraments i altres despeses. També s'inclouen les despeses per indemnitzacions per raó de servei, les quals inclouen els imports satisfets als càrrecs electes per la seva assistència als òrgans col·legiats de què formen part, 175.717 € i les despeses per dietes i locomoció, 23.007 €.

#### **Arrendaments i cànon**

Les obligacions reconegudes per aquest concepte corresponen principalment al pagament del cànon de Beuda i al cànon de deposició. El cànon de Beuda és el cànon que el Consell Comarcal ha de pagar a l'Ajuntament de Beuda en funció de les tones de residus dipositades a l'abocador comarcal de Beuda, 65.667 € en l'exercici 2017. El cànon de deposició és el

cànon per la deposició controlada de residus que el Consell Comarcal paga directament a l'ARC pels residus que entren a l'abocador comarcal, 556.664 €.

El cànon de Beuda està regulat en el conveni de col·laboració que signen de forma periòdica el Consell Comarcal i el mateix ajuntament, per l'explotació i manteniment de l'abocador comarcal de residus. Per a l'exercici 2017, el conveni vigent es va signar el 24 de novembre del 2016. El cànon consisteix en el pagament d'un preu unitari per tona que entra a les instal·lacions de l'abocador, 65.667 €, més un import mínim fix anual per sufragar les despeses fixes de l'abocador, 42.000 €, que està comptabilitzat en el capítol 4 de Transferències corrents (vegeu l'apartat 2.2.4.3).

Pel que fa al cànon de deposició, abans de pagar-lo a l'ARC, el Consell Comarcal recapta l'import d'aquest cànon als ajuntaments i societats mercantils que fan ús de l'abocador mitjançant, d'una banda, els ingressos que rep dels ajuntaments pel servei i, de l'altra, mitjançant la taxa corresponent (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

### Reparacions, manteniment i conservació

Aquest concepte inclou, principalment, les despeses per conservació, reposició i millores a les EDAR de la comarca i les despeses per manteniment i reposicions de la planta de compostatge d'Olot.

### Material, subministraments i altres

El detall d'aquesta despesa durant l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 20. Material, subministraments i altres**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Material d'oficina	18.350	200	18.550	17.850	2.388
Subministraments	164.855	-	164.855	165.809	10.281
Comunicacions	36.400	(1.500)	34.900	32.142	5.143
Transports	1.350.935	329.000	1.679.935	1.671.524	300.845
Assegurances	35.500	(1.200)	34.300	17.614	4.256
Tributs	5.000	-	5.000	5.065	-
Despeses diverses	211.487	134.587	346.074	244.300	27.081
Treballs realitzats per altres empreses	6.785.181	441.878	7.227.059	6.983.131	770.824
<b>Total</b>	<b>8.607.708</b>	<b>902.965</b>	<b>9.510.673</b>	<b>9.137.435</b>	<b>1.120.818</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

A continuació s'expliquen les característiques de les despeses més significatives.

## Transports

El Consell Comarcal té delegada la gestió del transport col·lectiu escolar, mitjançant el conveni de delegació amb el Departament d'Ensenyament, que inclou els conceptes següents:

- Transport obligatori, destinat a alumnes que hagin d'escolaritzar-se fora del municipi de residència en un centre proposat pel Departament d'Ensenyament o a alumnes que hagin de desplaçar-se fora del seu municipi de residència a un centre privat concertat, ordinari o d'educació especial proposat pel Departament d'Ensenyament, 1.205.945 €.
- Transport no obligatori, destinat a alumnes escolaritzats en el municipi de residència, 318.659 €.

Durant l'exercici 2017, el servei de transport col·lectiu escolar el va prestar principalment una empresa, en virtut del contracte signat en l'exercici 2016, pel servei corresponent als cursos 2016-2017 i 2017-2018 (vegeu l'apartat 2.3).

A més, el Consell Comarcal també té delegada la gestió del transport públic de viatgers de la comarca de la Garrotxa, 146.920 €.

## Treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses durant l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 21. Treballs realitzats per altres empreses**

Concepte	Exercici 2017
Explotació de les instal·lacions de sanejament	2.246.615
Menjador escolar	1.229.175
Tractament residus	455.661
Tractament llixiviats	307.751
Explotació deixalleries i recollida residus voluminosos	439.979
Recollida paper, envasos lleugers i vidre	465.943
Recollida residus proximitat	912.829
Explotació planta de compostatge	646.444
Altres	278.734
<b>Total</b>	<b>6.983.131</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

### *Explotació de les instal·lacions de sanejament*

Des de l'any 1999, l'ACA té reconegut el Consell Comarcal de la Garrotxa com a administració actuant en matèria de sanejament. Les despeses per la gestió del sanejament

corresponen a la facturació de l'empresa adjudicatària del servei. D'acord amb les condicions establertes en el contracte, la facturació del servei de sanejament es realitza en funció del cabal d'aigua tractat per cada EDAR, juntament amb la part de despesa fixa de cada EDAR, i es liquida mensualment (vegeu l'apartat 2.3).

#### *Menjador escolar*

El Decret 160/1996, del 14 de maig, regula el servei escolar de menjador als centres docents públics de titularitat del Departament d'Ensenyament. En virtut d'aquest decret, el Departament delega el servei de menjador al Consell Comarcal. Aquesta delegació s'ha fet efectiva al llarg del temps mitjançant la signatura de convenis de col·laboració entre ambdues institucions, el primer el 26 de juliol de 1996 fins a arribar al del 31 de maig del 2016, que té vigència fins al 31 de desembre del 2022.

Per delegació del Ple, el president del Consell Comarcal va adjudicar l'11 de juny del 2015, després del corresponent procediment de contractació, d'acord amb l'article 10 del Decret esmentat, la prestació del servei de menjador en onze centres educatius de la comarca per als cursos escolars de 2015-2016 a 2018-2019 a l'empresa Serunió, SA (vegeu l'apartat 2.3).

#### *Tractament i gestió de residus*

El Consell Comarcal té delegada la competència dels serveis relacionats amb la recollida i tractament de residus, mitjançant convenis amb tots els ajuntaments de la comarca. Els principals serveis prestats són els següents:

- Tractament de residus, 454.661 €, correspon a l'explotació del dipòsit controlat de residus municipals de la comarca de la Garrotxa.
- Tractament de lixiviats, 307.751 €, correspon a la gestió dels lixiviats originats al dipòsit controlat de residus municipals de la comarca de la Garrotxa.
- Explotació de deixalleries i recollida de residus voluminosos, 439.979 €. Aquest import inclou, per una banda, l'explotació de la deixalleria comarcal i les deixalleries locals i, per l'altra, la recollida dels materials voluminosos.
- Recollida selectiva de les fraccions de paper cartró, vidre i envasos lleugers, 465.943 €.
- Recollida dels residus de proximitat, 912.829 €, en concret, la fracció orgànica, envasos lleugers i resta, generades pels domicilis particulars, comerços i serveis.



- Explotació de la planta de compostatge, 646.444 €, per la gestió de la planta de compostatge d'Olot tant pel que fa al tractament de fangs procedents de l'EDAR com al tractament de la fracció orgànica.

### 2.2.4.3. Transferències corrents

El detall de les transferències corrents atorgades pel Consell Comarcal en l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 22. Transferències corrents**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
45. A comunitats autònomes	14.677	-	14.677	14.677	14.677
46. Entitats locals	1.909.933	94.185	2.004.118	1.939.374	235.174
48. Famílies i institucions sense finalitat de lucre	806.154	345.196	1.151.350	1.095.685	150.283
<b>Total</b>	<b>2.730.764</b>	<b>439.381</b>	<b>3.170.145</b>	<b>3.049.736</b>	<b>400.134</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

Les transferències corrents a entitats locals corresponen, principalment, a les aportacions del Consell Comarcal al CASG i que prèviament els ajuntaments de la comarca han transferit al Consell Comarcal per 1.249.049 €; la transferència al Consorci SIGMA pel servei de gestió dels residus i del sistema de sanejament de la Garrotxa per 488.497 €, i l'aportació que el Consell Comarcal fa a l'Ajuntament de Beuda, 42.000 € anuals, en concepte de finançament de despeses per les prestacions de serveis a Beuda (vegeu l'apartat 2.2.4.2).

Tant el CASG com el SIGMA són mitjà propi del Consell Comarcal, segons estableixen els seus estatuts. En la fiscalització dels imports que el Consell Comarcal els transfereix pels serveis que presten, s'ha verificat que no existeix cap document formal entre el Consell Comarcal i els consorcis que determini el règim i les condicions dels encàrrecs d'actuació. També s'ha constatat, pels dos consorcis, la manca d'estudis econòmics que permetin calcular les tarifes que han de regir la prestació del servei, de forma que inclogui els costos reals de prestació del servei.

Dins les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre s'inclouen, principalment, els ajuts de menjador escolar de caràcter obligatori i opcional per 190.966 €, els ajuts de menjador a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques per 575.702 € i els ajuts de menjador per a alumnes escolaritzats en un centre privat concertat determinat pel Departament d'Ensenyament obligats a desplaçar-se fora del seu municipi de residència, per inexistència en aquest d'oferta pública del nivell educatiu corresponent, per 85.572 €.

**2.2.4.4. Inversions reals**

El detall de les inversions reals de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 23. Inversions reals**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
60. Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.000.000	-	1.000.000	-	-
61. Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	708.642	104.883	813.525	612.041	7.256
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	25.459	391.675	417.134	400.515	15.352
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	96.074	62.000	158.074	100.400	15.500
65. Inversions gestionades per a altres ens públics	228.160	92.272	320.432	276.785	20.000
<b>Total</b>	<b>2.058.335</b>	<b>650.830</b>	<b>2.709.165</b>	<b>1.389.741</b>	<b>58.108</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

L'import total pressupostat en l'article 60, Inversions en infraestructures i béns destinats a l'interès general, corresponia a la inversió prevista per a la construcció d'un nou Centre de Gestió de Residus. Tenint en compte que a la data de finalització de l'exercici fiscalitzat encara no s'havia iniciat el projecte constructiu, es considera que el Consell Comarcal no hauria d'haver previst en el pressupost ni aquesta partida ni la subvenció corresponent prevista per l'ARC (vegeu l'apartat 2.2.3.3).

Dins de l'article corresponent a inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general, s'inclouen principalment, les obres complementàries de l'adequació del vas del dipòsit controlat de residus municipals de la Garrotxa per l'adequació i millora del tractament de lixiviats. La despesa reconeguda durant l'exercici 2017 va ser de 474.479 €. Les obres es van iniciar en l'exercici 2017 i van finalitzar en l'exercici 2018.

També s'inclouen les obres corresponents al projecte "Pla de camins". El 16 de desembre del 2016 el Consell Comarcal va signar un conveni de col·laboració amb el Departament de Territori i Sostenibilitat per portar a terme actuacions de condicionament i arranjament per garantir la viabilitat de la xarxa veïnal i rural dels camins municipals de muntanya. Les actuacions es van realitzar als municipis de Sant Ferriol, Montagut i Oix, les Planes d'Hos- toles i les Preses. La despesa reconeguda durant l'exercici 2017 va ser de 100.046 €.

Les inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis corresponen, fonamentalment, a incorporacions de romanents de crèdit pel desenvolupament de la segona fase del projecte "Garrotxa Terra de Volcans, cultura i identitat", que té com a objectiu el desenvolupament de plans de foment territorial del turisme a la comarca de la Garrotxa,

267.876 €, subvencionades al 50,0% pel Departament d'Empresa i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i al 50,0% pels ajuntaments. També s'hi inclouen les actuacions previstes d'adequació de la seu del Consell Comarcal i el subministrament de mobiliari, per 46.604 € i les obres d'adequació i reforma dels locals situats a la planta baixa d'un edifici propietat del Consell Comarcal per tal d'ubicar-hi les oficines de Turisme Garrotxa<sup>5</sup> i l'Associació d'Hostalatge de la Garrotxa,<sup>6</sup> 69.950 €.

Les inversions gestionades per altres ens públics inclouen principalment, la segona fase del projecte "Garrotxa Terra de Volcans, cultura i identitat", per la part finançada pels ajuntaments per import de 195.162 €, per les actuacions a executar durant l'exercici 2017. Atès que una vegada finalitzades les diferents actuacions, aquestes seran transferides als ajuntaments corresponents, es considera que la inversió subvencionada pel Departament d'Empresa i Coneixement de la Generalitat de Catalunya s'hauria de reclassificar com a inversions gestionades per altres ens públics.

#### 2.2.4.5. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 24. Transferències de capital**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
76. Entitats locals	-	785.240	785.240	775.286	2.795
<b>Total</b>	-	<b>785.240</b>	<b>785.240</b>	<b>775.286</b>	<b>2.795</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

Dins les transferències de capital s'inclouen exclusivament els imports corresponents a expedients del PUOSC de diverses obres d'ajuntaments de la comarca. 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 una previsió de durada fins a l'exercici 2017.

Durant l'exercici 2017 es van dur a terme nou expedients d'obres efectuades en diferents municipis de la comarca, el finançament dels quals 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 2017 és el següent:

5. Turisme Garrotxa és una associació privada integrada principalment per representants del sector turístic privat i públic de la Garrotxa, de la qual forma part el Consell Comarcal. Aquesta associació té com a objectiu principal la promoció de l'oferta turística de la comarca.

6. L'Associació d'Hostalatge de la Garrotxa és una associació que té com a objectiu promocionar la gastronomia i el turisme sostenible a la comarca; està integrada per establiments de restauració i hostaleria de la comarca.

**Quadre 25. Projectes finançats pel PUOSC**

PUOSC	Projecte	Municipi	Pressupost d'adjudicació	Executat 2017
2012	Construcció de l'EDAR d'Oix i col·lectors en alta. Fase I	Montagut i Oix	68.455	60.000
2012	Adequació de l'entorn del Barri del Cos	Montagut i Oix	47.166	42.449
2012	Consolidació del terra del segon pis de l'Ajuntament	Les Preses	66.075	55.655
2011	Urbanització del nucli de Sant Esteve d'en Bas. Fase III	La Vall d'en Bas	229.521	160.000
2012	Adequació del segon pis del local social de la Pinya per a casal del poble	La Vall d'en Bas	67.423	60.000
2012	Distribució interior de les escoles del veïnat de la Cirera per a convertir-lo en local social	La Vall d'en Bas	75.402	60.000
2012	Urbanització del Carrer del Pla. Fase I	Les Planes	442.284	51.443
2012	Arranjament i pavimentació de diversos camins	Sant Ferriol	312.180	280.962
2009	Adequació del nou ajuntament a Castellfollit de la Roca (desviació de finançament)	Castellfollit de la Roca	-	4.777
<b>Total</b>			<b>1.308.506</b>	<b>775.286</b>

Imports en euros.

Font: Informació proporcionada pel Consell Comarcal.

El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari de 775.286 € provinent del PUOSC (vegeu l'apartat 2.2.3) i una despesa de 775.286 €.

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 no pressupostàries, contràriament a la comptabilització efectuada.

## 2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

### 2.3.1. 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 (TRLCSF). A partir del 19 d'abril del 2016 també li eren d'aplicació els preceptes que tenien efecte directe de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública<sup>7</sup> i, pels contractes signats a partir del 3 de juny del 2016, li era també d'aplicació el que estableix el Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

D'acord amb la disposició addicional vuitena del TRLCSF, 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

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

sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, d'acord amb 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.<sup>8</sup>

Als contractes que es van licitar amb anterioritat a l'entrada en vigor del TRLCSP, els era d'aplicació la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, contractes 5 i 6, i el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny (TRLCAP), contractes 1, 2 i 3.

### 2.3.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'ha obtingut el detall dels contractes vigents i/o licitats durant l'exercici 2017, 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, la mostra fiscalitzada, seleccionada a criteri de l'auditor, està formada per quinze contractes seleccionats del total de trenta-cinc de la llista de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2017, dos contractes vigents en l'exercici 2017 però no inclosos en el detall de contractes vigents, un proveïdor amb una despesa superior al límit per ser contractada com a contracte menor i vint-i-quatre contractes menors de l'exercici 2017.

Els expedients seleccionats són els següents:

**Quadre 26. Mostra de contractes fiscalitzats**

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
1	Concessió obra pública Obert	06.02.2003	UTE Searsa, Agbar Construcciones SA, Cespa Gestión de Residuos, SA i Gestión Técnica de Montajes y Construcciones GTM, SA	Redacció del projecte, construcció claus en mà i explotació de la planta de compostatge de FORM i fangs de l'EDAR al municipi d'Olot	555.033
2	Gestió de serveis Concurs Restringit	15.05.2006	Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua, SAU	Servei d'explotació, conservació, manteniment i millores de les depuradores de la comarca de la Garrotxa	1.777.190
3	Gestió de serveis Concurs Obert	08.11.2007	Instal·lacions, Gestió, Formació i Assessorament, SA	Servei d'explotació del dipòsit controlat de residus municipals de la comarca de la Garrotxa	405.621

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/2020

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
4	Gestió de serveis Concurs Obert	13.03.2008	Instal·lacions, Gestió, Formació i Assessorament, SA	Servei de recollida selectiva de paper cartró, envasos lleugers i vidre	(a) 319.683
5	Gestió de serveis Concurs Obert	13.03.2008	Instal·lacions, Gestió, Formació i Assessorament, SA	Servei d'explotació de la deixalleria comarcal, les deixalleries locals i la recollida de materials voluminosos	369.000
6	Subministrament Obert	30.06.2014	Bassols Energia Comercial, SL	Subministrament d'energia elèctrica per a les dependències, serveis i locals que són de titularitat de diversos ens locals de la comarca de la Garrotxa	(b) 2.200.578
7	Serveis Negociat amb publicitat	12.02.2015	Associació Sant Tomás Parmo Tac Osona	Servei de neteja de la seu del Consell Comarcal de la Garrotxa	24.666
8	Gestió de serveis Obert	08.06.2015	Tractaments i Serveis Ambientals Vila, SL	Recollida de residus en proximitat a la Garrotxa	(a) 912.741
9	Serveis Obert	11.06.2015	Serunió, SA	Servei de menjadors escolars de la comarca de la Garrotxa	1.126.405
10	Serveis Obert	20.09.2016	UTE Transport Escolar	Servei de transport escolar dels centres educatius de la comarca de la Garrotxa per als cursos 2016-2017 al 2019-2020	(a) 1.359.607
11	Subministrament Obert	19.12.2016	Audifilm ABI, SL	Subministrament d'un sistema de gestor d'expedients electrònics	64.884
12	Serveis Directe	2017	Transports Elèctrics Interurbans, SA	Transport regular de viatgers dels pobles de la comarca	(a) 145.835
13	Obres Obert	01.03.2017	Josep Vilanova, SA	Projecte d'arranjament i millora de camins	80.464
14	Serveis Obert	24.04.2017	WEJ	Servei de gestió comarcal de casals d'estiu per l'any 2017	(a) 33.516
15	Obres Obert	18.05.2017	Excavaciones Ampurdán 2000, SL	Establiment restauració fort Sant Francesc: millora xarxa de serveis	88.985
16	Serveis Obert	08.06.2017	FFC Àmbito, SA	Servei de recollida selectiva i gestió de residus especials	37.984
17	Obres Obert	28.08.2017	OMS-Saccede, SAU	Projecte adequació del vas del dipòsit controlat de residus municipals de la Garrotxa, fase 2b: adequació i millora dels lixiviats	349.639
18	Serveis Obert	29.08.2017	Rocatomba, SL	Servei de monitoratge de transport escolar als centres docents d'Olot	109.771
19	Subministraments Menor	09.02.2017	Alameda Torrent, SLU	Estella de fusta per al procés de compostatge amb matèria orgànica de la Planta de Compostatge d'Olot	16.100
20	Serveis Menor	09.02.2017	EDADE, SL	Control de plagues a la comarca a excepció d'Olot per al 2017	10.166

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/2020

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
21	Serveis Menor	27.02.2017	Projectes d'Arquitectura i Urbanisme Canosa-Díez SLP	Redacció de documents per a la modificació puntual de les normes subsidiàries de planejament de Sant Jaume de Llierca, zona sud del Polígon del Pla de Politger	14.800
22	Serveis Menor	16.03.2017	Recuperacions Marcel Navarro i Fills, SL	Gestió dels pneumàtics procedents de les deixalleries de la comarca	7.168
23	Serveis Menor	16.03.2017	Abocador Controlat de Runes d'Olot, SL	Gestió de la runa procedent de les deixalleries de la comarca	4.868
24	Subministraments Menor	29.03.2017	Ros Roca, SA	Subministrament i instal·lació de 22 kits lector/gravador en 11 contenidors de fracció resta i 11 de fracció envasos lleugers	6.413
25	Subministraments Menor	29.03.2017	Ros Roca, SA	Subministrament de vuit contenidors per a la recollida de fracció resta i onze per a la fracció d'envasos lleugers de 1.100 litres	10.670
26	Serveis Menor	09.05.2017	Bidones J.P. Garcia, SL	Servei de recollida urgent de residus especials a la deixalleria comarcal	7.806
27	Obres Menor	26.06.2017	Santaulària Equipaments Urbans, SL	Obres de millora de l'espai de lleure de l'Ajuntament de Sant Jaume de Llierca	11.825
28	Obres Menor	26.06.2017	Construccions Sant Jaume de Llierca, SL	Obres de millora del nucli urbà de Sant Jaume de Llierca	20.890
29	Serveis Menor	26.06.2017	Arenalia Comunicación y Eventos, SL	Acció de promoció turística de la Garrotxa a Barcelona per dur a terme tota la comunicació de l'acta al Palau Moja	4.800
30	Obres Menor	13.07.2017	V.B.J.	Obres de millora d'accés a la zona d'acolliment turístic de l'Ajuntament de Beuda	9.654
31	Subministraments Menor	24.07.2017	Iteco Technologies de Control, SL	Subministrament i muntatge d'un sistema de remotes a vint-i-sis instal·lacions de sanejament de la Garrotxa	25.888
32	Serveis Menor	31.07.2017	Treballs Forestals Terra Aspra, SL	Senyalització i manteniment de la xarxa de senders Itinerànnia i dels camins senyalitzats a l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa	8.400
33	Serveis Menor	28.08.2017	SGS Tecnos, SA	Servei d'inspecció ambiental integrada programada al dipòsit controlat de residus de la Garrotxa	2.520
34	Subministraments Menor	21.09.2017	Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua, SAU	Subministrament i instal·lació de dos bufants a l'EDAR de Besalú	12.754
35	Subministraments Menor	21.09.2017	Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua, SAU	Subministrament de dos bufants a l'EDAR de Beguda	9.225

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
36	Subministraments Menor	21.09.2017	Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua, SAU	Subministrament i instal·lació d'una reixa amb neteja automàtica al pou de gruixuts de l'EDAR de les Planes	14.541
37	Subministraments Menor	21.09.2017	Pauta Señalética y Arquitectura, SL	Adequació de senyalització turística al límit de la Garrotxa: disseny, subministrament i implantació de la senyalització	9.256
38	Obres Menor	19.10.2017	OMS – Sacede, SAU	Millora i posada en funcionament d'un reactor biològic per al tractament de llixiviats a l'abocador de residus municipals de la Garrotxa	49.255
39	Serveis Menor	19.10.2017	Iteco Tecnologies de Control, SL	Automatització de l'EDAR de Besalú	14.656
40	Serveis Menor	27.11.2017	Iteco Tecnologies de Control, SL	Automatització i programació d'un SCADA a l'EDAR de Besalú i integració al sistema de telecontrol d'Olot	14.688
41	Serveis Menor	27.11.2017	C.C.W.	Realització tasques suport a l'elaboració	3.306
42	Serveis Menor	27.11.2017	Aplicacions Multimèdia Interactives, SL	Manteniment xarxa punts digitals d'informació turística a la Garrotxa	3.860

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) L'import correspon a la despesa de l'exercici 2017.

(b) L'import correspon al valor estimat del contracte, atès que el preu d'adjudicació és amb preus unitaris.

### 2.3.3. 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 la licitació dels contractes s'ha detectat el següent:

- En els contractes número 6, 7, 8, 9, 10 i 13 a 17 la Intervenció no va portar a terme la fiscalització prèvia de l'aprovació de la despesa en contra del que estableix l'article 109.3 del TRLCSP. En l'expedient dels contractes número 6, 7, 9, 13, 14, 15, 16 i 17 no hi consta el certificat d'existència de crèdit ni cap document que legalment el substitueixi d'acord amb l'article 109.3 del TRLCSP.
- El contracte número 10, corresponent al servei de transport escolar dels centres educatius de la comarca per als cursos del 2016-2017 al 2019-2020, s'hauria d'haver licitat



preveient la seva divisió per lots, seguint la divisió territorial de les rutes escolars, cosa que no es va fer. En l'expedient tampoc no s'inclou un informe que justifiqui la no divisió per lots ni tampoc la seva explicació en els plecs tal com estableix l'article 5 del Decret llei 3/2016.

- Durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal no va realitzar cap procediment de licitació per contractar el servei de transport regular de viatgers de la comarca de la Garrotxa, expedient número 12, la despesa del qual en aquell exercici va ser de 145.835 €.

### **Publicitat**

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

La formalització dels contractes número 6, 9 i 10, tots ells contractes harmonitzats, no es va publicar en el *Butlletí Oficial de l'Estat* o BOPG ni en el *Diari Oficial de la Unió Europea* d'acord amb l'article 154.2 del TRLCSP. Així mateix, la formalització dels contractes número 17 i 18 no es va publicar ni en el *Butlletí Oficial de l'Estat* ni en el BOPG.

### **Mancances en els expedients de contractació**

En la fiscalització dels expedients de contractació seleccionats, s'han trobat mancances de documentació que han impedit verificar la correcció de diversos aspectes, en concret, els següents:

- En el contracte número 9 no s'ha pogut verificar l'existència de l'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari ni les dades corresponents a la resta de criteris objectius i d'aplicació automàtica presentats.
- En el contracte número 14 no s'ha pogut verificar que l'adjudicatari presentés tota la documentació que es requeria en el plec de condicions administratives particulars per acreditar la capacitat i solvència. En concret, manca la relació dels principals serveis efectuats durant els cinc darrers anys i l'acreditació de les titulacions acadèmiques i professionals del personal responsable de l'execució del contracte.

### **Valoració de les ofertes econòmiques**

En la valoració de les ofertes econòmiques s'ha observat el següent:

- En el contracte número 14, s'ha vist que en l'oferta econòmica, els dos licitadors que es van presentar a la convocatòria no van efectuar cap disminució respecte del preu base

de licitació, fet que va provocar, per tant, que en la valoració de l'oferta econòmica, ambdós licitadors obtinguessin la mateixa puntuació. Pel que fa als criteris avaluable mitjançant judici de valor, s'ha vist que els plecs de clàusules recullen de forma clara cadascun dels criteris i proposa una puntuació màxima per a cadascun d'ells, però no estableix els subcriteris que s'han de seguir per obtenir la puntuació concreta de cada oferta. Aquests subcriteris sí que van ser degudament detallats en l'informe tècnic de valoració de les ofertes.

La manca de justificació de la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor en el plec de clàusules administratives té una especial rellevància en aquest cas, atès que aquests criteris van ser decisius en l'adjudicació del contracte.

- En el contracte número 16, relatiu al servei de recollida selectiva i gestió de residus especials, el plec de clàusules administratives recull també de forma clara cadascun dels criteris i estableix una puntuació màxima per cadascun d'ells, però no estableix els subcriteris que s'han d'aplicar per obtenir la puntuació concreta de cada oferta.

### **Modificació de contractes**

En els contractes 9 i 10 s'han detectat modificacions de les condicions del contracte respecte de les inicialment establertes.

L'article 105 del TRLCSP estableix que els contractes poden ser modificats sempre que s'hagi previst en els plecs o en l'anunci de licitació o, en cas de no estar previstes, sempre que es compleixin determinades condicions i límits.

L'article 106 del TRLCSP regula les modificacions previstes en la documentació que regeix la licitació i estableix que s'ha de detallar de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en què es pot efectuar una modificació. També estableix que s'ha de definir de forma clara l'abast i el límit de les modificacions, amb indicació expressa del percentatge de preu del contracte a què com a màxim poden afectar. Els supòsits de modificació del contracte s'han de definir de forma concreta fent referència a circumstàncies la concurrència de les quals es pugui verificar de forma objectiva. L'article afegeix que les condicions de l'eventual modificació s'han de precisar amb un nivell de concreció que permeti als licitadors la seva valoració a l'efecte de valorar la seva oferta.

Per últim, l'article 107 del TRLCSP regula les modificacions no previstes en els plecs o en l'anunci de licitació, que només es podran efectuar quan concorrin les circumstàncies taxades en l'article.

En la fiscalització realitzada, les observacions són les següents:

- Cap de les modificacions es va formalitzar en document administratiu, en contra del que estableix l'article 219 del TRLCSP.

- En els contractes analitzats el plec de clàusules recollia la possibilitat d'efectuar modificacions respecte de les condicions inicials del contracte, tot i que, en contra del que estableix l'article 106 del TRLCSP, no detalla de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en què es podia efectuar una modificació. Tampoc s'estableix el límit de les modificacions, amb indicació expressa del percentatge de preu del contracte a què com a màxim poden afectar, ni es defineixen de forma concreta els supòsits de modificació del contracte.
- D'acord amb l'article 107 del TRLCSP, les modificacions efectuades, que com ja s'ha dit no han estat previstes en els plecs ni en l'anunci de licitació, havien de respondre a determinades situacions i no podien alterar les condicions essencials del contracte.

Les modificacions efectuades en els contractes números 9 i 10 no complien els requisits previstos en l'article 107 del TRLCSP.

### **Contracte número 1, de redacció del projecte, construcció claus en mà i explotació de la planta de compostatge de FORM i fangs a Olot**

El 22 de novembre del 2001, el Consell Comarcal va signar un conveni de col·laboració amb la Junta de Residus<sup>9</sup> i l'ACA per a la construcció d'una planta de compostatge de FORM i fangs al terme municipal d'Olot. Segons aquest conveni, un cop finalitzades les obres, la planta de compostatge s'ha de cedir al Consell Comarcal.

L'adjudicació del contracte per a la construcció de la planta de compostatge es va acordar mitjançant resolució del gerent de la Junta de Residus. L'import del contracte va ser de 4,84 M€, IVA inclòs. D'aquest import, el 80,0% va ser finançat mitjançant els fons provinents del Fons Europeus i el 20,0% restant, per l'ACA.

El contracte es va formalitzar el 6 de febrer del 2003. Una vegada van finalitzar les obres i, en compliment del conveni signat entre el Consell Comarcal i la Junta de Residus, es va formalitzar la cessió de la planta a favor del Consell Comarcal.

Amb posterioritat a la cessió de la planta a favor del Consell Comarcal, i ateses les molèsties provocades als veïns per les males olors de la planta de compostatge i les deficiències detectades en la instal·lació, es van haver de realitzar diverses obres de millora, la totalitat de les quals va ser finançada per la Junta de Residus. Entre aquestes obres de millora, hi havia la instal·lació d'equips per a la implantació de nous procediments que van suposar un increment en els costos d'explotació d'aquest. A més, es constata que la planta només estava tractant 11.500 tones/any, en comptes de les 20.000 tones/any previstes en l'informe de viabilitat de la planta. Tot això va comportar una disminució significativa d'ingressos per

---

9. Actualment, Agència de Residus de Catalunya.

l'adjudicatari respecte dels imports previstos.

És en aquestes circumstàncies que el 12 de març del 2009 el Ple del Consell Comarcal va acordar una modificació en el preu per tona, que va passar de 24,3 €/tona a 37,3 €/tona, IVA inclòs, i l'ampliació de la durada del contracte, que va passar de quinze a vint anys, és a dir, fins al 31 de desembre del 2023. Aquesta modificació del preu per tona, però, va ser de nou modificada el 14 de maig del 2009, en què es va establir un preu de 24,82 €/tona més la despesa energètica, que es passava a pagar de forma separada, en funció del consum real.

A part d'aquestes modificacions, durant l'exercici 2010, en la revisió de preus es va acordar també una nova modificació en el preu/tona, de forma que es van definir dos preus, amb la distinció entre el preu/tona FORM i el preu/tona fangs.

De l'anàlisi realitzada respecte del cost de la planta de compostatge durant l'exercici 2017, les observacions són les següents:

- En el contracte analitzat, tot i que es preveia la possibilitat d'efectuar modificacions respecte de les condicions inicials del contracte, no s'estableix de forma clara, precisa i inequívoca quines són les condicions en què aquestes es podien efectuar.
- Les modificacions efectuades van suposar una modificació de les condicions essencials del contracte (com són la durada del contracte i els preus del contracte).
- Cap de les modificacions es va formalitzar en document administratiu, en contra del que estableix l'article 54 del TRLCAP.
- L'import del cost de la planta de compostatge durant l'exercici 2017 va ser superior en un 29,1% a l'import que resultaria d'aplicar els preus pactats en el contracte (amb les revisions de preus incloses), segons es desprèn del quadre següent:

**Quadre 27. Comparativa del cost de la planta de compostatge durant el 2017**

Concepte		Tones	Preu/tona	Cost
Cost real 2017	Tones FORM	5.851	25,58	149.669
	Tones Fang	8.153	18,81	153.358
	<b>Tones totals</b>	<b>14.004</b>		<b>303.027</b>
	Electricitat		197.748	197.748
	<b>Cost real total (A)</b>			<b>500.775</b>
<b>Cost segons els preus del contracte (B)</b>		<b>14.004</b>	<b>*27,7</b>	<b>387.911</b>
<b>Diferència (A-B)</b>				<b>112.864</b>
<b>Diferència en percentatge</b>				<b>29,1%</b>

Font: Elaboració pròpia.

\* Correspon al preu segons contracte un cop aplicades les revisions de preus aplicables segons les condicions del contracte.

## **Contractes menors**

En l'anàlisi dels contractes menors, les observacions són les següents:

- Pels contractes menors (expedients 22, 23, 27 a 29, 31 a 36 i 38) l'autorització i disposició de les despeses es van comptabilitzar abans que la despesa fos aprovada per l'òrgan corresponent.
- En la fiscalització dels contractes menors s'han trobat les incidències següents respecte de les previsions incloses en les BEP del Consell Comarcal:
  - Les BEP del Consell Comarcal estableixen que, pels contractes menors l'import dels quals sigui superior als 1.500 €, IVA inclòs, s'han de sol·licitar tres pressupostos. En el contracte menor número 37 relatiu a l'adequació de la senyalització turística al límit de la Garrotxa, només es va sol·licitar un pressupost.
  - En tots els expedients de contractes menors fiscalitzats manca l'informe d'Intervenció relatiu a la comprovació d'existència de consignació pressupostària suficient que hi ha d'haver en els expedients de contractes menors segons s'estableix en les BEP.
- S'han trobat diverses ordres de pagament dels contractes menors analitzats, que no estaven signades per les persones degudament autoritzades, en concret, trenta-quatre ordres de pagament no autoritzades i quatre ordres amb sense alguna de les signatures, fet que suposa una manca significativa de control intern.
- En la fiscalització dels contractes menors, s'han trobat les incidències següents relatives a possibles fraccionaments:
  - Els contractes 34, 35 i 36 fan referència a subministraments i instal·lació de diversos recanvis per les instal·lacions dels EDAR de Besalú, Beguda i les Planes, totes elles gestionades pel Consell Comarcal. Aquests tres contractes es van adjudicar en la mateixa data, a la mateixa empresa i per la mateixa prestació. Per a la licitació d'aquests subministraments el Consell Comarcal hauria d'haver emprat un dels procediments previstos en la normativa de contractació, que garantissin el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
  - Els contractes 39 i 40 fan referència a actuacions dutes a terme a l'EDAR de Besalú. Aquests dos contractes es van adjudicar en dates molt properes i responen a la mateixa prestació. Per a la licitació d'aquests serveis el Consell Comarcal hauria d'haver emprat un dels procediments previstos en la normativa de contractació, que garantís els compliment dels principis de publicitat i concurrència.

- En la revisió dels contractes menors s'ha observat que diversos contractes relatius al servei de control de plagues a la comarca, la senyalització i manteniment de la xarxa de senders Itinerànnia, el servei d'inspecció ambiental al dipòsit controlat de residus de la Garrotxa o el manteniment de la xarxa de punts digitals d'informació turística de la Garrotxa, es renovaven anualment i se subscrivien amb el mateix proveïdor. Per tant, els contractes es concatenaven i incomplien el requisit de no superar la durada màxima d'un any.

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 dels contractes.

### **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 de la Garrotxa, exercici 2017, i que, si escau, caldria esmenar.

#### **Aspectes generals**

1. La Intervenció del Consell Comarcal no va dur a terme la fiscalització en la modalitat de prèvia plena, malgrat el que estableixen les BEP. Tampoc va efectuar cap auditoria dels comptes dels dos consorcis que té adscrits, en contra del que s'estableix en l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (vegeu l'apartat 1.2.3).
2. El Consell Comarcal no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que començà el 2015, en contra del que estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

#### **Fiscalització economicofinancera**

3. En relació amb les modificacions de crèdit es fan les observacions següents (vegeu l'apartat 2.2.2):
  - Dues modificacions es van comptabilitzar abans de la seva aprovació definitiva i, en l'expedient no es justificava de manera clara la impossibilitat de posposar la

despesa a l'exercici següent tal com s'estableix en 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.

- Una de les modificacions, finançada parcialment mitjançant una taxa turística, va ser tractada com una generació de crèdit, en contra de l'article 181 del TRLRHL, que estableix que poden generar crèdit els ingressos de naturalesa no tributària. Per tant, aquesta modificació de crèdit s'hauria d'haver tramitat com un suplement de crèdit. En aquesta mateixa modificació manca l'aprovació per part del Ple i la seva publicació posterior, en contra del que estableix l'article 38 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.
  - En cap dels expedients de generació de crèdit es va incloure la previsió de les conseqüències econòmiques i el finançament alternatiu que caldria aplicar en cas que el compromís d'aportació no arribés a materialitzar-se, en contra del que estableixen les BEP.
  - El Consell Comarcal no va tramitar els corresponents expedients per la majoria de les ampliacions de crèdit efectuades durant l'exercici 2017, 460.490 €, en contra del que estableix l'article 39.3 del Reial decret 500/1990 i les BEP. Tampoc no va incloure el corresponent 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.
4. Tot i que el Consell Comarcal disposa 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, s'ha observat que a 31 de desembre del 2017 no estaven activades la deixalleria comarcal d'Olot ni les dues deixalleries mòbils. Així mateix, no s'ha obtingut evidència de la correcta valoració dels elements adquirits amb anterioritat a l'exercici 2003 (vegeu l'apartat 1.2.2.1).
5. En la fiscalització realitzada s'ha observat com la participació minoritària que el Consell Comarcal té del Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA, i de Radio Olot, SA està classificada com a Inversions mantingudes fins al venciment, 34.739€. Atès que no es tracten de valors representatius de deute amb venciment fix i fluxos d'efectiu d'import determinat o determinable, almenys al tancament de cada exercici comptable, s'haurien de fer les correccions valoratives necessàries en cas que existeixi evidència objectiva

que el valor de les inversions s'ha deteriorat, cosa que el Consell Comarcal no ha fet (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

6. Els ingressos procedents dels ajuntaments per la prestació de serveis públics bàsics es considera que s'haurien d'haver registrat en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, atesa la seva naturalesa, 2,82 M€, en lloc de fer-ho en el capítol 3. Així mateix, els ingressos que el Consell Comarcal rep de l'ACA per a la prestació del servei de sanejament, corresponen a una transferència corrent o de capital, en funció de si finança una despesa corrent o una inversió i, per tant, s'haurien d'haver registrat en el capítol 4 o en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, en lloc de fer-ho en el capítol 3, 2,93 M€ (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
7. El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari de 770.509€ provinent del PUOSC i una despesa de 775.286€ corresponent 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 no pressupostària (vegeu els apartats 2.2.3.3 i 2.2.4.5).
8. Els dos consorcis adscrits al Consell Comarcal són mitjà propi d'aquest. En la fiscalització dels imports que el Consell Comarcal els transfereix pels serveis que presten, s'ha observat que no existeix cap conveni amb el CASG i el Consorci de Medi Ambient i Salut Pública de la Garrotxa (SIGMA) que determini el règim i les condicions dels encàrrecs d'actuació. A més, també s'ha constatat la manca d'estudis econòmics que suportin les tarifes que han de regir la prestació dels serveis, de forma que incloguin els costos reals d'aquest servei (vegeu l'apartat 2.2.4.3).

### **Despeses de personal**

En la revisió de les despeses de personal de l'exercici 2017, s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.4.1):

9. En l'anàlisi de l'aprovació i el contingut de l'RLT i la plantilla del Consell Comarcal de l'exercici 2017 s'ha detectat que l'RLT no es va publicar, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, no conté les retribucions complementàries ni la forma de provisió dels llocs de treball, en deu places no hi consta la categoria a la qual pertanyen, i en la plantilla no es detalla la denominació de les places.
10. D'acord amb el Conveni pel personal funcionari del Consell Comarcal, aquest personal disposa de tres dies més per assumptes propis que els que estableix el TRLEBEP per a l'exercici 2017.



### **Contractació administrativa**

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa són les següents (vegeu l'apartat 2.3.3):

11. En diversos expedients de contractes fiscalitzats s'hi han trobat diverses mancances formals, com ara la manca del certificat d'existència de crèdit i la manca de l'informe de la fiscalització prèvia de la Intervenció.
12. El contracte relatiu al servei de transport escolar per als centres educatius de la comarca, per quatre cursos escolars, s'hauria d'haver licitat preveient la seva divisió per lots, cosa que no es va fer. En l'expedient tampoc no s'hi va incloure un informe que justificués la no divisió per lots ni tampoc la seva explicació en els plecs i, per tant, es va incomplir l'article 5 del Decret llei 3/2016.
13. Durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal no va realitzar cap procediment de licitació del servei de transport regular de viatgers a la Garrotxa, la despesa del qual va ser de 145.835 €.
14. S'han trobat diverses mancances en el compliment de la publicitat exigida com ara, la manca d'informació sobre els requisits de solvència en tots els anuncis de publicació de la licitació i la manca de publicació de la formalització de diversos contractes.
15. En un dels expedients de contractació no s'ha pogut verificar l'existència de l'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari i en un altre expedient no s'ha pogut verificar que l'adjudicatari presentés tota la documentació necessària per acreditar la seva capacitat i solvència d'acord amb el que s'establia en els plecs.
16. En dos dels contractes fiscalitzats, el plec de clàusules administratives estableix de forma clara els criteris que depenen d'un judici de valor i la puntuació màxima per cadascun d'ells, però manquen els subcriteris que es valoraran per obtenir la puntuació de cada oferta. Aquests subcriteris sí que van ser degudament detallats en l'informe tècnic de valoració.
17. Dues de les modificacions dels contractes fiscalitzats no es van formalitzar en document administratiu. Aquestes modificacions no estaven previstes en els plecs de clàusules de forma clara, precisa i inequívoca, no s'establia el límit de les modificacions ni es definien de forma concreta els supòsits de modificació del contracte. Aquestes modificacions tampoc no complien amb els requisits previstos en l'article 107 del TRLCSP.
18. En la fiscalització de l'execució del contracte de redacció del projecte, construcció claus en mà i explotació de la planta de compostatge de FORM i fangs a Olot s'han detectat modificacions del contracte que van fer que les condicions sota les quals es van executar aquests contractes no es corresponguessin amb les inicialment establertes.

Aquestes modificacions, no previstes de forma clara, precisa i inequívoca, van suposar, d'una banda, un augment de la durada del contracte que va passar de quinze a vint anys i, de l'altra, que el cost real del servei per a l'exercici 2017 fos un 29,1% superior a l'import que hauria resultat d'aplicar els preus pactats en el contracte inicial, tenint en compte les revisions anuals de preus. Totes aquestes alteracions en les condicions contractuals van suposar modificacions substancials de les condicions essencials del contracte. Cal dir, a més, que cap de les modificacions d'aquest contracte es van formalitzar en el corresponent document administratiu.

19. Pel que fa als contractes menors, s'han trobat diverses mancances, tant formals com d'incompliments dels requisits legals, que s'han especificat en l'informe.

A més, en alguns dels contractes menors analitzats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment de l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i l'article 99, apartat 2 de la LCSP, segons correspongui i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

### **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Consell Comarcal de la Garrotxa corresponents a l'exercici 2017.

1. La plaça de tresoreria del Consell Comarcal va ser coberta de forma correcta per una funcionària del mateix Consell Comarcal, si bé, atès que la població del Consell Comarcal ja superava els 50.000 habitants i, a partir de l'exercici 2018, el pressupost superava l'import dels 18,03 M€, caldria que el Consell Comarcal sol·licités la provisió del lloc de tresoreria, d'acord amb la normativa d'aplicació.
2. Caldria que el Consell Comarcal incorporés la deixalleria comarcal i les dues deixalleries mòbils en l'inventari de béns i drets.
3. En l'anàlisi de l'inventari de béns i drets s'ha vist que el Consell Comarcal opta per la destrucció de tota la documentació anterior a l'exercici 2003. Caldria que el Consell Comarcal es replantegés aquesta política, per mantenir en el seu arxiu, de forma permanent, tota aquella documentació que afecta els béns immobles adquirits o construïts pel mateix Consell Comarcal.
4. Per tal que el pressupost aprovat mostri la imatge més acurada possible dels drets i obligacions a realitzar, en l'elaboració dels pressupostos caldria que el Consell Comarcal

tingués en compte quina és la situació real de les inversions per tal d'incloure només aquelles de les quals es tingui constància que es poden efectuar durant l'exercici.

5. Atesa la diversitat de preus públics i entitats a les quals se'ls han d'aplicar, es recomana que el Consell Comarcal dugui a terme un control periòdic dels preus públics aplicats al servei de menjador i als casals d'estiu, perquè coincideixin amb els aprovats en la darrera ordenança i efectuar els canvis pertinents, en cas que fos necessari.
6. El Consell Comarcal hauria de millorar la informació recollida en l'RLT perquè inclogués tot aquell contingut que manca en l'RLT actual.
7. Es recomana que en la comptabilització de diversos ingressos i despeses el Consell Comarcal faci un ús adequat dels diferents articles i/o conceptes pressupostaris, per tal que estiguin degudament classificats i poder millorar la transparència i la correcció de la liquidació del pressupost.
8. Es recomana al Consell Comarcal que efectui els tràmits oportuns per regular mitjançant un document formal els serveis que presten els dos consorcis adscrits i que es confeccionin els estudis econòmics que serveixin de base per establir les tarifes a aplicar als serveis prestats.
9. Es recomana que en la tramitació dels contractes menors el Consell Comarcal dugui a terme un control sobre el procediment de contractació d'aquests, per adequar-lo a allò que el mateix Consell Comarcal preveu en les BEP.
10. Es recomana que es revisin els procediments interns quant al pagament de les factures relatives als contractes menors perquè les ordres de pagament estiguessin degudament autoritzades abans del pagament de les factures.
11. Es recomana al Consell Comarcal que dugui a terme un control dels contractes menors adjudicats en l'exercici, i que revisi aquells subministraments i/o serveis subscrits mitjançant contractes menors, renovables periòdicament per trobar el procediment de contractació més adequat per a la seva licitació.

#### **4. ANNEX: COMPTES ANUALS**

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

Com a informació complementària, a continuació es presenten el Balanç del Consell Comarcal a 31 de desembre del 2017 i el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2017.

**Quadre 28. Balanç**

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>6.652.205</b>	<b>6.223.739</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>9.224.653</b>	<b>7.883.154</b>
II. Immobilitzacions intangibles	126.927	55.434	I. Patrimoni	5.628.286	5.628.286
3. Aplicacions informàtiques	63.609	14.289			
5. Altre immobilitzat intangible	63.318	41.145	II. Patrimoni generat	2.169.215	1.330.659
			1. Resultats d'exercicis anteriors	1.395.10	821.627
III. Immobilitzat material	6.490.539	6.133.566	2. Resultat de l'exercici	774.106	509.032
1. Terrenys	2.130.947	2.130.947			
2. Construccions	1.904.678	1.871.676	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.427.152	924.209
3. Infraestructures	1.590.130	1.187.523			
5. Altres immobilitzat material	864.784	919.530			
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	-	23.890	B) PASSIU NO CORRENT	126.349	119.790
VI. Inversions financeres a llarg termini	34.739	34.739	II. Deutes a llarg termini	126.349	119.790
1. Inversions financeres en patrimoni	34.739	34.739	2. Deutes amb entitats de crèdit	126.349	119.790
B) ACTIU CORRENT	6.538.484	6.681.468	C) PASSIU CORRENT	3.839.687	4.902.263
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	3.497.592	5.495.587	II. Deutes a curt termini	180.246	273.989
1. Deutors per operacions de gestió	3.373.723	5.350.221	2. Deutes amb entitats de crèdit	15.325	13.310
2. Altres comptes a cobrar	123.869	143.571	4. Altres deutes	164.921	260.679
3. Administracions públiques	-	1.795			
V. Inversions financeres a curt termini	655	5.822	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	3.659.441	4.628.274
2. Crèdits i valors representatius de deute	-	5.167	1. Creditors per operacions de gestió	1.911.777	2.651.984
4. Altres inversions financeres	655	655	2. Altres comptes a pagar	1.688.507	1.924.154
VI. Ajustos per periodificació	4.063	7.887	3. Administracions públiques	59.157	52.136
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.036.174	1.172.172			
1. Altres actius líquids equivalents	666.304	748.631			
2. Tresoreria	2.369.870	423.541			
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>13.190.689</b>	<b>12.905.207</b>	<b>TOTAL PATRIM. NET I PASSIU</b>	<b>13.190.689</b>	<b>12.905.207</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

**Quadre 29. Compte del resultat economicopatrimonial**

Concepte	2017	2016
1. Ingressos tributaris i urbanístics	3.674.009	3.494.281
b) Taxes	3.674.009	3.494.281
2. Transferències i subvencions rebudes	7.603.075	7.123.903
a) De l'exercici	7.493.092	7.086.507
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	1.648.728	1.438.178
a.2) Transferències	5.844.364	5.648.329
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	109.983	37.396
3. Vendes i prestacions de serveis	1.445.000	1.391.737
b) Prestacions de serveis	1.445.000	1.391.737
6. Altres ingressos de gestió ordinària	3.855.279	3.942.809
<b>A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>16.577.363</b>	<b>15.952.730</b>
8. Despeses de personal	(1.584.875)	(1.572.254)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.202.789)	(1.191.507)
b) Càrregues socials	(382.086)	(380.747)
9. Transferències i subvencions concedides	(3.828.382)	(3.432.362)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(10.834.081)	(10.277.500)
a) Subministraments i serveis exteriors	(10.829.016)	(10.274.496)
b) Tributs	(5.065)	(3.004)
12. Amortització de l'immobilitzat	(416.169)	(226.913)
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>(16.663.507)</b>	<b>(15.509.029)</b>
<b>I. Resultats de gestió ordinària (A+B)</b>	<b>(86.144)</b>	<b>443.701</b>
13. Deteriorament de valor i resultat per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-	357
a) Deterioració de valor	-	357
14. Altres partides no ordinàries	(12.798)	(7.089)
a) Ingressos	5.100	-
a) Despeses	(17.898)	(7.089)
<b>C) Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>(98.942)</b>	<b>436.969</b>
15. Ingressos financers	11.122	4.463
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	11.122	4.463
16. Despeses financeres	(6.597)	(5.678)
b) Altres	(6.597)	(5.678)
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	868.523	(26.370)
b) Altres	868.523	(26.370)
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	-	99.648
<b>III. Resultat de les operacions financeres</b>	<b>873.048</b>	<b>72.063</b>
<b>IV. Resultat net de l'exercici</b>	<b>774.106</b>	<b>509.032</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consell Comarcal de la Garrotxa el dia 16 de juliol del 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consell Comarcal a la Sindicatura de Comptes amb registre d'entrada número E/001800-2020, del 30 de juliol del 2020, es reproduïx a continuació.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe  
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 16/07/2020

Benvolguts,

Us fem arribar les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 28/2018-F, corresponent al Consell Comarcal de la Garrotxa, exercici 2017, de conformitat amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, la Sindicatura de Comptes.

Salutacions,

Gemma Vilalta Collboni

Data de la signatura: 21:25:42 30/07/2020

Signant: Gemma Vilalta Collboni - DNI [...] (TCAT)

---

### DECRET DE LA PRESIDÈNCIA

Olot, a la Garrotxa, 30 de juliol de 2020

#### Antecedents

D'acord amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, la Sindicatura de Comptes, ens ha tramès el projecte d'informe de fiscalització núm. 28/2018-F,

corresponent al Consell Comarcal de la Garrotxa, exercici 2017, revisat pel Ple de la Sindicatura, perquè, si s'estima oportú hi presentem les al·legacions pertinents.

Aquest projecte d'informe forma part integrant del treball de fiscalització que està portant a terme la Sindicatura de Comptes de Catalunya i, d'acord amb el que disposa l'article 37 del Reglament de règim interior de la institució, té caràcter reservat i confidencial. L'ens destinatari n'és el responsable enfront de la Sindicatura de qualsevol ús inapropiat i difusió del contingut per qualsevol forma.

Segons l'article 38 del Reglament de règim interior esmentat, el Consell Comarcal de la Garrotxa disposa d'un termini de deu dies hàbils per presentar les al·legacions que consideri oportunes.

El projecte d'informe no serà definitiu fins que no sigui aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes.

#### **Fonaments de dret**

Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes.

Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes.

Article 123 del Reglament Orgànic Comarcal.

Per tot l'anterior

#### **Decreto**

1. Presentar al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 28/2018-F, corresponent al Consell Comarcal de la Garrotxa, exercici 2017, de conformitat amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, la Sindicatura de Comptes.
2. Concretar que les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 28/2018-F es descriuen seguint l'ordre dels punts del mateix projecte d'informe i que són les següents:

#### **Aspectes Generals**

*Punt 1: La fiscalització en la modalitat de prèvia plena, malgrat el que estableixen les BEP i que el projecte d'informe determina que el Consell Comarcal no l'ha dut a terme, s'informa de l'acord plenari de 19 de juliol de 2018, en que es va aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, en els termes que preveu l'article 13 del RD 424/2017 i l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 i publicat al BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018 (el qual s'adjunta com Annex), referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada*

*prèvia aplicable als ens locals que s'adhereixin al Servei d'assistència en l'exercici del control intern, per a l'aplicació dels requisits bàsics a comprovar adaptats a l'ACM sobre tots els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, determinats en el citat acord, els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris de l'entitat, a excepció d'aquells que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia. Pel que fa a les auditories de comptes dels dos consorcis que té adscrits, s'informa que durant l'any 2019 l'empresa d'Ignasi Llorens Irisarri, va realitzar l'auditoria de comptes de l'exercici 2018 als dos consorcis adscrits al Consell Comarcal.*

*Punt 2: No es presenta cap al·legació però el Consell Comarcal té present que cal revisar la informació del Portal de transparència i mantenir-lo actualitzat tal i com determina la normativa d'aplicació.*

#### *Fiscalització economicofinancera*

*Punt 3: Pel que fa a modificació de crèdit finançada mitjançant taxa turística, va ser tractada com una generació de crèdit, ja que són ingressos finalistes a actuacions de promoció turística i la Generalitat de Catalunya demana al final de l'exercici la justificació d'aquests fons d'acord amb la Llei 5/2017, del 28 de març.*

*Punt 4: Pel que fa a l'activació de l'inventari de la deixalleria comarcal d'Olot i les dues deixalleries mòbils, quan s'ha comprovat que no estaven en l'inventari s'han incorporat en l'inventari de bens de l'any 2019, i s'han buscat els valors a través dels expedients de contractació pel que fa a la deixalleria comarcal i a través de les subvencions de l'Agència de Residus, que era l'ens finançador de les deixalleries mòbils.*

*Punt 5: A partir del proper exercici es demanarà la situació de les accions de l'empresa Ràdio Olot i es faran les correccions valoratives dels valors de les inversions si aquestes s'ha deteriorat. Les Accions del Patronat de Turisme Costa-Brava-Girona, SA és van alienar per acord de Decret de Presidència del dia 11 de gener de 2018.*

*Punt 6: Es cert que el tractament comptable des ingressos que el Consell Comarcal rep dels ajuntaments per a la prestació de serveis bàsics es considera que s'haurien d'haver registrat en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, enlloc de fer-ho al capítol 3. En el capítol 3 hi ha les partides d'ingressos relacionades amb el serveis que es donen als ajuntaments de la comarca pel servei de recollida i tractament de deixalles, aprovats cada any amb estudis de costos. La resta de serveis que es regulen amb encàrrecs de gestió que s'ofereixen als ajuntaments ja estan comptabilitats al capítol 4 d'ingressos. La prestació del servei de sanejament i millores dels sistemes de sanejament i del tractament de fangs de la planta de compostatge corresponen a una transferència corrent o de capital (capítol 4 o 7). El programa de comptabilitat que disposa el Consell*



*SICALWIN D'AYTOS subministrat per la Diputació de Girona, no permet desglossar l'IVA en els capítols 4 i 7, per tant per tal de poder detallar l'IVA repercutit es comptabilitzava al capítol 3. Tanmateix es faran gestions per tal de poder modificar el programa de comptabilitat de manera que el capítol 4 i 7 admetin desglossar l'IVA, de manera que el Consell procedirà a modificar-ho en el proper exercici econòmic*

*Punt 7: No es contempla fer cap al·legació.*

*Punt 8: No es contempla fer cap al·legació.*

#### *Despeses Personal*

*Punt 9: En posteriors anualitats a l'auditada, i fruit dels canvis organitzatius que hem anat comentant, s'han adaptat els acords de plantilla i RLT a la normativa d'aplicació; acords que han estat publicats als BOP de Girona núm. 17 de 24/01/2018; al núm. 18 de 25/01/19; al núm. 127, de 3 de juliol de 2019 i al núm. 242 de 19 de desembre de 2019.*

*Punt 10: El Consell Comarcal a 2017 disposava de només dos funcionaris de carrera (a part de la secretaria i la intervenció acumulades des de meitats 2016) que si gaudien de més dies per assumptes propis és degut al reconeixement de la seva antiguitat com a personal de l'Administració local.*

#### *Contractació administrativa*

*Punt 11: Aquest punt s'ha solventat d'acord amb el que s'ha comentat en el punt 1 dels aspectes generals.*

*Punt 12, 13, 14, 15, 16 i 17: Pel que fa a les observacions realitzades en l'àmbit de la contractació administrativa la nostra al·legació es planteja en el sentit que, tal i com també hem anat comentant al llarg del procés d'auditoria, s'emmarquen en un moment de manca de recursos humans suficients i de canvis en la secretaria i intervenció del Consell Comarcal que van portar a les acumulacions d'aquests llocs de treball a mitjans i finals de 2016. Canvis organitzatius que, afegits a l'entrada en vigor de la nova Llei de contractes del Sector Públic, van comportar que a la plantilla de personal aprovada a desembre de 2017 es va preveure una plaça tècnic/a d'administració especial (TAE), adscrit als serveis jurídics i especialista en contractació, ocupant-se en règim de funcionari interí des del dia 1 d'abril de 2018. Paral·lelament i, dins la mateixa reorganització interna de l'ens es aprova una mobilitat interna d'una persona que estava adscrita a l'Àrea de Joventut i es va traslladar a la Àrea de Serveis Jurídics sent l'administrativa referent en temes de contractació.*

*Per tant, es constata l'esforç important del Consell Comarcal de muscular l'Àrea de Serveis Jurídics, concretament, en matèria de Contractació disposant de dues persones per vetllar els expedients administratius. Per últim, i dins la reorganització interna de l'Àrea de Serveis Jurídics, així mateix es va aprofitar per*

*revisar els circuits i aplicar nous criteris jurídics d'acord amb la legislació i jurisprudència que s'han anat aplicant i millorant des del 2017. S'han redactat models de tots els procediments que s'usen majoritàriament i que compleixen amb les prescripcions de la Llei 9/2017. Així els tècnics de les Àrees poden redactar la memòria justificativa de la contractació, els plecs administratius i tècnics d'acord a normativa, supervisats per la persona que desenvolupa el lloc de treball de TAE contractació donant garantia jurídica al conjunt.*

*Un altra punt que cal esmentar i no menys important des del punt de vista procedimental, és que en data 19 de juliol de 2019 el Plenari del Consell Comarcal de la Garrotxa va aprovar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local Consell Comarcal de la Garrotxa i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, Consorci de Medi Ambient i Salut Pública de la Garrotxa, SIGMA i el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes que preveu l'article 9.1 del RD 424/2017. I, el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, en els termes que preveu l'article 13 del RD 424/2017. Així com l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 i publicat al BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018 referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals que s'adhereixin al Servei d'assistència en l'exercici del control intern, per a l'aplicació dels requisits bàsics a comprovar adaptats a l'ACM sobre tots els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics. Aquest últim aspecte va suposar la culminació de la revisió dels nous models i circuits que es van començar a implantar a principis/mitjans de 2017.*

**Punt 13:** *Certament el 2017 el Consell Comarcal de la Garrotxa no havia licitat encara aquest servei de transport regular de viatgers. No obstant, cal explicar que ja en aquell mateix any s'estava treballant amb el Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat, per tal de poder resoldre aquesta situació ja que, històricament, aquest servei havia estat operat a través d'un conveni de col·laboració entre el mateix Consell –com a comarca de Muntanya– i el Departament. Concretament, es tractava de poder incloure una clàusula en el conveni que permetés regular poder aprovar un procediment amb un únic licitador atès que l'empresa Transports Elèctrics Interurbans S.A. (TEISA) era la titular de la concessió S.P.R.T.V.C. V-6464-GC-64-GI entre Santa Coloma de Farners, Girona, Olot, Ripoll amb les prolongacions, en la qual quedaven incloses les línies que calia licitar. Una vegada aquest conveni es va tenir modificat i acordat, el Ple del Consell Comarcal, el gener del 2019, va aprovar l'expedient de contractació dels serveis de transport del Pla de Viatgers de la Garrotxa, mitjançant procediment negociat sense publicitat amb un únic licitador.*

**Punt 18:** *En data 6 de febrer de 2003, es va signar el contracte de construcció i explotació de la Planta de Compostatge de la Garrotxa. En data 30 de juliol de 2009, el Ple del Consell Comarcal de la Garrotxa va aprovar la modificació del*

*contracte administratiu d'explotació de la Planta de Compostatge de la Garrotxa a l'empresa Aqualogy Mediambient SA, prorrogant el temps d'explotació de la instal·lació fins a l'any 2023. Aquest contracte estableix un preu de tractament de materials de 23,20 €/tona (IVA exclòs), que es revisarà cada any en funció de l'IPC que decideixi aplicar el Consell Comarcal de la Garrotxa. Des del 2009 i fins a l'actualitat, aquest preu unitari s'ha revisat segons l'IPC interanual català del mes d'agost i s'ha aplicat al tractament de FORM. Mentre que el preu de fangs s'ha determinat per l'atribució de fons d'explotació que cada any l'Agència Catalana de l'Aigua ha atorgat al Consell Comarcal de la Garrotxa.*

*Punt 19: Actualment la contractació d'obres serveis i subministrament per mitjà del procediment dels contractes menors són molt residuals com pot observar-se al perfil del contractant i, tots els acord adoptats es publiquen en el registre públic de contractes i a l'esmentat perfil.*

*Indicar que s'han redactat models de tots els procediments que s'usen majoritàriament i que compleixen amb les prescripcions de la Llei 9/2017. Així els tècnics de les Àrees poden redactar la memòria justificativa de la contractació, els plecs administratius i tècnics d'acord a normativa, supervisats per la persona que desenvolupa el lloc de treball de TAE contractació."*

#### Comunicació

De conformitat amb l'Acord del Ple de la Sindicatura del 20 de setembre del 2014 (DOGC núm. 6736, del 27 d'octubre del 2014) cal trametre les al·legacions per EACAT, en format Word, utilitzant el tràmit Al·legacions a un projecte d'informe (<http://www.sindicatura.cat/informacio-ens-fiscalitzat>).

## 5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El 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.

## APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 30 de setembre del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, 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 16/2020, relatiu al Consell Comarcal de la Garrotxa, exercici 2017.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major



