

INFORME 16/2022

CONSELL  
COMARCAL  
DE L'ALT URGELL  
EXERCICI 2019



INFORME 16/2022

**CONSELL  
COMARCAL  
DE L'ALT URGELL**  
EXERCICI 2019

---

Edició: octubre de 2022

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.....	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	19
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES .....	19
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	20
2.2.1. Pressupost inicial.....	21
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	21
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	22
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses .....	32
2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	43
2.3.1. Normativa aplicable.....	43
2.3.2. Mostra fiscalitzada.....	44
2.3.3. Resultats de la fiscalització .....	46
3. CONCLUSIONS .....	48
3.1. OBSERVACIONS.....	48
3.2. RECOMANACIONS.....	50
4. ANNEX: COMPTES ANUALS .....	51
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	54
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	54
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	59
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	60

## ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
BOPL	Butlletí Oficial de la Província de Lleida
CAPAU	Consorti d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
LRBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
LRSAL	Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
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 l'Alt Urgell, corresponent a l'exercici 2019.

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 2019.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2019, quan s'ha considerat necessari per completar el treball s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

#### **1.1.2. Metodologia**

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

### **1.2. ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Antecedents**

El Consell Comarcal de l'Alt Urgell 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 l'Alt Urgell està integrada per dinou municipis, i la seva capital és la Seu d'Urgell. En el quadre següent es mostra el nombre d'habitants, la superfície i la densitat de població de cada municipi per a l'exercici 2019.

**Quadre 1. Municipis que integren la comarca de l'Alt Urgell**

Municipi	Habitants (any 2019)	Superfície (km <sup>2</sup> )	Densitat de població (habitants/km <sup>2</sup> ) 2019
Alàs i Cerc	329	57,67	5,70
Arsèguel	84	10,59	7,93
Bassella	224	70,25	3,19
Cabó	92	80,33	1,15
Cava	47	42,19	1,11
Coll de Nargó	550	151,41	3,63
Estamariu	118	21,16	5,58
Fígols i Alinyà	252	101,80	2,48
Josa i Tuixén	106	68,16	1,56
Montferrer i Castellbó	1.041	176,66	5,89
Oliana	1.810	32,37	55,92
Organyà	784	12,53	62,57
Peramola	347	56,17	6,18
Pont de Bar, El	157	42,62	3,68
Ribera d'Urgellet	935	106,96	8,74
Seu d'Urgell, La	12.089	15,45	782,46
Valls d'Aguilar, Les	260	123,81	2,10
Valls de Valira, Les	791	171,25	4,62
Vansa i Fórnols, La	161	106,08	1,52
<b>Total</b>	<b>20.177</b>	<b>1.447,46</b>	<b>13,94</b>

Font: Dades obtingudes de l'Institut d'Estadística de Catalunya corresponents a l'exercici 2019.

## 1.2.2. Activitats i organització

### 1.2.2.1. Activitat

Durant l'exercici 2019, les activitats més significatives portades a terme pel Consell Comarcal van ser les relatives als serveis de menjador i transport escolar, les relatives als serveis socials i les relacionades amb el sanejament d'aigua. A més, el Consell Comarcal prestava altres serveis com ara el transport de viatgers dins del seu àmbit territorial, la millora d'infraestructures, les polítiques d'ocupació i, l'assessorament i assistència tècnica als ajuntaments, principalment.



### **Serveis complementaris a l'educació, de menjador i transport escolar**

El Consell Comarcal de l'Alt Urgell té les competències delegades per part del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya per gestionar els menjadors i el transport escolar a l'Alt Urgell. Aquests serveis van dirigits a alumnes que, per raons geogràfiques, tenen dret a la gratuïtat dels serveis o a aquells que són beneficiaris d'algun tipus d'ajut en aquests serveis per motius socioeconòmics.

La gestió dels menjadors escolars es realitza mitjançant acords amb el mateix centre educatiu, mitjançant convenis amb l'ajuntament del municipi o mitjançant l'empresa pública comarcal Inicatives Alt Urgell, SA, propietat al 100% del Consell Comarcal. En l'àmbit del menjador escolar el Consell Comarcal de l'Alt Urgell participa en el projecte Mengem d'aquí<sup>1</sup> impulsat pel Consorci GAL Alt Urgell – Cerdanya (vegeu l'apartat 1.2.2.2) del qual forma part juntament amb el Consell Comarcal de la Cerdanya i d'altres ajuntaments i associacions d'ambdues comarques, en el marc del programa de desenvolupament rural de Catalunya 2014-2020 i del Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural.

La gestió del servei de transport escolar la realitza el Consell Comarcal i compta amb divuit línies que comuniquen els diferents municipis de la comarca amb els centres educatius existents.

### **Serveis socials**

El Consell Comarcal fa de primer nivell d'atenció al ciutadà per la seva proximitat a les persones i als seus àmbits familiar i social, sent un dispositiu d'informació i diagnòstic, orientació, suport, intervenció i assessorament.

Els serveis socials especialitzats s'organitzen atenent a la tipologia de les necessitats (economia, salut, maltractaments, etc.), per donar resposta a situacions i necessitats que requereixen una especialització tècnica o la disposició de recursos determinats.

El conjunt d'actuacions que formen part d'aquests serveis es presten mitjançant el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell (CAPAU) (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

### **Sanejament de l'aigua**

Des de l'any 2009, el Consell Comarcal és administració actuant de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) en matèria de sanejament a la comarca de l'Alt Urgell.

---

1. El projecte Mengem d'aquí és una iniciativa del Consorci GAL Alt Urgell - Cerdanya, que es crea amb la finalitat d'impulsar el consum de productes de la terra i conscienciar la població de la importància de menjar d'una manera saludable i sostenible apostant per la producció local.

Com a administració actuant de l'ACA en matèria de sanejament, el Consell Comarcal desenvolupa les actuacions de sanejament en el seu àmbit d'actuació a través de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Montferrer i dels dotze quilòmetres de col·lectors en alta, i dona servei a cinc dels dinou municipis de la comarca, la Seu d'Urgell, Alàs i Cerc, Ribera d'Urgellet, Montferrer i Castellbò i les Valls de Valira. El cabal d'aigua tractat en l'exercici 2019, per municipis, va ser el següent:

**Quadre 2. Cabal d'aigua tractat en l'EDAR de Montferrer**

Municipi	Cabal d'aigua tractat 2019 (m³)
Seu d'Urgell, La	1.121.629
Alàs i Cerc	18.687
Ribera d'Urgellet	17.155
Montferrer i Castellbò	84.857
Valls de Valira, Les	30.736
<b>Total</b>	<b>1.273.064</b>

Font: Informació proporcionada pel Consell Comarcal.

Durant l'exercici 2019, la gestió del servei del sanejament de l'aigua la va prestar el Consell Comarcal a través de l'empresa pública comarcal Inicatives Alt Urgell, SA. A partir de l'exercici 2020, aquest servei el presta el mateix Consell Comarcal.

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

El Consell Comarcal, per desenvolupar la seva activitat, gestiona diverses instal·lacions situades en diferents municipis.

El sanejament de l'aigua es realitza a l'EDAR Montferrer, propietat del Consell Comarcal, on es duen a terme 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.

El Consell Comarcal de l'Alt Urgell és també propietari del Centre d'Atenció Primària d'Oliana, que utilitza el CatSalut i des d'on es presten els serveis de salut primària de les comarques de l'Alt Urgell i la Cerdanya. El Consell Comarcal no rep cap contraprestació per la utilització d'aquesta instal·lació per part del CatSalut i, tampoc no hi ha cap cessió per al seu ús.

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, aquest inventari no s'ha actualitzat des de l'exercici 2009, per la qual cosa no s'ha obtingut evidència de la correcta valoració dels elements a 31 de desembre del 2019, ni de la seva integritat.

### **Fonts de finançament**

Les fonts de finançament del Consell Comarcal són les transferències i subvencions provinents principalment de la Generalitat de Catalunya, i d'altres ingressos de dret públic, les aportacions dels ajuntaments en les quanties i formes que es determinin, els ingressos procedents de la Diputació de Lleida, 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 aportacions del Departament de Treball, Afers Socials i Família i el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, les subvencions rebudes del Servei d'Ocupació de Catalunya, les atribucions de fons que rep de l'ACA per ser administració actuant i les subvencions de la Unió Europea per al desenvolupament de projectes mitjançant el fons FEDER. També es finança mitjançant les aportacions dels ajuntaments i de la Diputació de Lleida, i per les taxes i preus públics que paguen els ajuntaments per la prestació dels diversos serveis.

La Generalitat de Catalunya aporta al Consell Comarcal el finançament derivat dels convenis de delegació de competències en matèria d'educació, per al servei de menjador i el transport escolar, i per a la gestió de serveis socials.

D'altra banda, i com a Administració actuant de l'ACA, el Consell Comarcal rep una atribució de fons de l'ACA per fer front a les despeses directes i indirectes de la prestació del servei de sanejament d'aigües del seu àmbit d'actuació. 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.

#### **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 el 13 de juny del 2017, determina com a òrgans complementaris de caràcter permanent les comissions informatives, la Junta de Govern i la Junta de Portaveus.

### El Ple

El 8 de juliol del 2015 es va constituir el Ple del Consell Comarcal corresponent al mandat 2015-2019, amb la composició següent, durant l'exercici 2019:

**Quadre 3. Composició del Ple del Consell Comarcal. De l'1 de gener al 9 de juliol del 2019**

Conseller/a	Grup polític	Ajuntament
Jesús Fierro i Rugall	CIU	La Seu d'Urgell
Ricard Pérez i Llordes	CIU	Oliana
Rosa Fàbrega i Romà	CIU	Les Valls d'Aguilar
Anna Isabel Manrique i Pérez	CIU	Organyà
Cristina Barbens i Casals	CIU	Bassella
Rosa Andorrà i Nicola	CIU	El Pont de Bar
Rosario Andújar Garcial	CIU	Fígols i Alinyà
Dolors Espluga i Espluga	CIU	Peramola
Carme Valls i Piera	CIU	Josa i Tuixent
Maria Carme Ribó i Domenjó	CIU	Alàs i Cerc
Ernest García i Ferràs	CIU	Coll de Nargó
Carme Lostao Otero	ERC	Oliana
Francesc Canillo i Cadena	ERC	Les Valls de Valira
Bernabé Fernández i Hernando	ERC	Ribera d'Urgellet
Sergi Parramon i García	ERC	Organyà
Margarida Espunyes	ERC	Fígols i Alinyà
Dolors Vidal i Guiu	Candidatura de Progrés	Les Valls d'Aguilar
Antoni Fiol i Colomar	Candidatura de Progrés	Organyà
Joan Barrera i Aranda	Candidatura de Progrés	La Seu d'Urgell

Font: Elaboració pròpia a partir de les actes del Ple.

El 9 de juliol del 2019 es va constituir el Ple del Consell Comarcal corresponent al mandat 2019-2023, amb la composició següent:

**Quadre 4. Composició del Ple del Consell Comarcal. Del 9 de juliol al 31 de desembre del 2019**

Conseller/a	Grup polític	Ajuntament
Cristina Barbens Casals	JxCat	Bassella
Immaculada Porta Fàbrega	JxCat	Valls de Valira
Anna Isabel Manrique Pérez	JxCat	Organyà
Marta Soca Moreno	JxCat	Coll de Nargó
Carme Espuga Vilaginés	JxCat	La Seu d'Urgell
Maria Carme Ribó Domenjó	JxCat	Alàs i Cerc
Marta Poch Massegú	JxCat	Josa i Tuixent
Miquel Sala Muntada	JxCat	Oliana
Immaculada Salvador Caminal	JxCat	Ribera d'Urgellet
Sergi Parramon Garcia	ERC-AM	Organyà
Martí Riera Rovira	ERC-AM	Coll de Nargó
Francesc Canillo Cadena	ERC-AM	Valls de Valira
Carme Lostao Otero	ERC-AM	Oliana
Gemma Orrit Capdevila	ERC-AM	Peramola
Francesc Jordana Guspi	ERC-AM	El Pont de Bar
Carlota Valls Albiol	Candidatura de Progrés	La Seu d'Urgell
Antoni Mas Buchaca	Candidatura de Progrés	Peramola
Jordi Vila Cosconera	Candidatura de Progrés	Oliana
Jordi Nadal Queralt	Candidatura de Progrés	Alàs i Cerc

Font: Elaboració pròpia a partir de les actes del Ple.

### La Presidència

Durant l'exercici 2019, el president del Consell Comarcal va ser Jesús Fierro i Rugall fins al 9 de juliol del 2019 i, a partir d'aquella data, Miquel Sala Muntada.

### La Vicepresidència

Durant l'exercici 2019, els vicepresidents del Consell Comarcal van ser Ricard Pérez Llordes, com a vicepresident primer; Cristina Barbens Casals, vicepresidenta segona; Rosa Fàbrega Romà, vicepresidenta tercera i Anna Isabel Manrique Pérez com a vicepresidenta quarta, fins a l'11 de juliol del 2019. A partir d'aquella data es va nomenar vicepresident primer Martí Riera i Rovira, vicepresidenta segona Cristina Barbens Casals, vicepresident tercer Sergi Parramon Garcia i vicepresidenta quarta Ana Isabel Manrique Pérez.

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

El Consell d'Alcaldes està format pels alcaldes dels dinou municipis de la comarca i està presidit pel president del Consell Comarcal. Per a l'exercici 2019, el president del Consell Comarcal havia delegat la presidència del Consell d'Alcaldes en l'alcalde d'Oliana, fins al juliol del 2019, i en l'alcaldessa de les Valls d'Aguilar, a partir del 23 de juliol del 2019.

### **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 de Governació i Cooperació Territorial va assumir les funcions de la Comissió Especial de Comptes, per acord del Ple del Consell Comarcal del 18 de juliol del 2019. Aquesta comissió està formada per set membres, que representen tots els grups polítics del Consell Comarcal.

### **La Gerència**

El 24 de juliol del 2015 va prendre possessió del càrrec de gerent Sara Camps Mora, que va ocupar el càrrec fins al 9 de juliol del 2019. Amb posterioritat, el setembre del 2019 el Ple va nomenar Josep Antoni Vila Sensada per ocupar el lloc de treball de gerent del Consell Comarcal amb efectes del 17 de setembre del 2019.

### **Altres òrgans de govern**

A més d'aquests òrgans de govern, el Ple del Consell Comarcal del 18 de juliol del 2019 va aprovar els òrgans complementaris següents:

- La Comissió Informativa de Governació i Cooperació Territorial
- La Comissió Informativa de Medi Ambient i Sostenibilitat
- La Comissió Informativa de Promoció Econòmica i Desenvolupament Local
- La Comissió Informativa d'Atenció i Serveis a les Persones

Aquestes quatre comissions estan integrades per set membres cadascuna d'elles, que representen els grups polítics del Consell Comarcal.

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

Durant l'exercici 2019, el Consell Comarcal tenia participació en les dues societats següents:

- Iniciatives Alt Urgell, SA, participada al 100% pel Consell Comarcal. Aquesta empresa pública comarcal es va constituir el 2 de desembre de 1992. El seu objecte social és el de fomentar, facilitar, promoure i impulsar tota mena d'actuacions generadores d'ocupació i d'activitat econòmica a la comarca de l'Alt Urgell.
- Turisme de la Seu, SA, participada en un 10% pel Consell Comarcal, en un 70% per l'Ajuntament de la Seu d'Urgell, en un 15% per l'Associació d'Hostaleria de l'Alt Urgell i en un 5% per la Unió de Botiguers la Seu Comercial. La seva finalitat és la de facilitar el desenvolupament de la indústria turística de la ciutat, que el turisme evolucioni i s'adapti als nous canvis i mercats del futur, i liderar el sector turístic de la zona en tots els seus àmbits d'actuació. La societat està adscrita a l'Ajuntament de la Seu d'Urgell.

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 2019 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'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell (CAPAU), format per l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el Consell Comarcal, creat el desembre del 2008 amb l'objecte de desenvolupar, en l'àmbit territorial de la comarca de l'Alt Urgell, els serveis i els programes i activitats de prevenció, atenció i promoció social i atenció a les persones, i l'assistència tècnica als ajuntaments i al Consell Comarcal en l'exercici d'altres competències que així ho requereixin. Les activitats del Consorci s'adrecen principalment a l'àrea d'atenció a la persones amb necessitats diverses en relació amb els serveis socials, ciutadania i immigració, gent gran i promoció de la igualtat. Aquest consorci està adscrit al Consell Comarcal.
- Consorci GAL Alt Urgell-Cerdanya, format pels consells comarcals de l'Alt Urgell i de la Cerdanya, els ajuntaments de la Seu d'Urgell, d'Oliana i de Bellver de Cerdanya. També hi participen diverses entitats privades.<sup>2</sup> Es va crear el 2008 per gestionar els recursos econòmics del Programa Leader de la Unió Europea en l'àmbit territorial d'ambdues comarques. Aquest consorci està adscrit al Consell Comarcal de l'Alt Urgell.

---

2. Les entitats privades que formen part del Consorci GAL Alt Urgell-Cerdanya són el Bisbat d'Urgell, els Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya, la Unió de Pagesos i, les associacions Menja't l'Alt Urgell, Hostaleria de l'Alt Urgell, Hotels i Càmpings de la Cerdanya, Productors i Elaboradors Ecològics de la Cerdanya, Empresaris de l'Alt Urgell i Turisme Rural de l'Alt Urgell.

- Consorci de l'Alt Urgell de Gestió Medi Ambient, format pel Consell Comarcal, la Mancomunitat Intermunicipal per a la Gestió de Residus de l'Alt Urgell Meridional, la Mancomunitat de Recollida d'Escombraries de l'Urgellet i pels ajuntaments de la comarca de l'Alt Urgell, llevat de Ribera d'Urgellet, amb l'objecte de preservar i millorar el territori i la qualitat de vida dels seus habitants en tots aquells aspectes que, directament o indirecta, tinguin relació amb el medi ambient. El Consorci es fixa quatre àmbits d'actuació, el patrimoni natural i medi físic; la gestió dels residus; el cicle de l'aigua i, l'energia. Aquest consorci està adscrit al Consell Comarcal.
- Consorci Alt Urgell XXI, format pel Consell Comarcal, els dinou ajuntaments de la comarca i la Diputació de Lleida, així com per diverses entitats privades,<sup>3</sup> per fomentar el desenvolupament socioeconòmic integral i equilibrat del territori. El Consorci es fixa com a objectiu específic gestionar i optimitzar els recursos econòmics que siguin assignats al seu àmbit territorial per la iniciativa LEADER+ o PRODER de la Unió Europea, assumint a aquest efecte les funcions de Grup d'acció local<sup>4</sup> d'acord amb les directives comunitàries. Aquest consorci estava adscrit al Consell Comarcal de l'Alt Urgell. El 27 de setembre del 2018 es va acordar la seva dissolució i es va dissoldre formalment el 2020, amb la inscripció de dissolució el febrer del 2021.
- Consorci Paleontologia i Entorn, format pel Consell Comarcal, l'Ajuntament de Coll de Nargó i l'Associació d'Amics dels Dinosauris, amb l'objectiu principal de vetllar per la recerca, la conservació, la difusió i la restitució del patrimoni paleontològic de la comarca de l'Alt Urgell i de mantenir el funcionament d'una sala d'exposicions permanents per afavorir la divulgació de tot aquest patrimoni. Aquest consorci estava adscrit a l'Ajuntament de Coll de Nargó i es va dissoldre l'any 2021.
- Consorci Segre-Rialb, format pel Consell Comarcal de l'Alt Urgell i el de la Noguera, la Diputació de Lleida, els ajuntaments d'Oliana, Peramola i Bassella de la comarca de l'Alt Urgell i pels ajuntaments de la Baronia de Rialb, Ponts i Tiurana de la comarca de

---

3. Les entitats privades que formen part del Consorci Alt Urgell XXI són el Bisbat d'Urgell, la Unió de Pagesos, l'Associació d'Hostaleria de l'Alt Urgell, Associació de Caça i Pesca de l'Alt Urgell, Amics de la Sardana de la Seu d'Urgell, Artesans Alimentaris del Pirineu, Cambra de Comerç de Lleida a la Seu d'Urgell, Federació d'Hostaleria de Lleida, Grup Excursionista d'Oliana, Raiers de la Ribera del Segre, Unió de Botiguers d'Oliana, Associació de Raça Bruna de l'Alt Urgell, Associació Frisona de l'Alt Urgell i Cerdanya, Associació per el desenvolupament d'Oliana, Peramola i Bassella, Societat de Pescadors Esportius, Associació de Turisme Rural de l'Alt Urgell, Federació de Cooperatives Agràries de Catalunya, JARC-CFC, Unió de Botiguers de la Seu d'Urgell, Universitat de Lleida i l'Associació d'Empresaris de l'Alt Urgell.

4. La Directiva comunitària, per l'aplicació del Desenvolupament Local Participatiu LEADER en el període de programació 2014-2020 va preveure la constitució de grups d'acció local. En concret, a Catalunya es van seleccionar un total d'11 grups d'acció local.



la Noguera. L'objecte i la finalitat del Consorci són la promoció i el desenvolupament turístic integrat de tots els elements i productes turístics dels municipis consorciats a l'entorn de l'embassament de Rialb i del riu Segre. El Consorci està adscrit a la Diputació de Lleida.

El Consell Comarcal participava també en diverses fundacions i associacions de forma minoritària.

### **1.2.3. Treballs de control**

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor. La funció de control intern en les entitats locals i en els ens dependents s'estructura en dues modalitats: funció interventora i control financer. Aquest darrer control té dos règims diferenciats segons la naturalesa de l'ens: el control permanent i l'auditoria pública; en ambdós casos s'inclou el control d'eficàcia. En el cas de les societats mercantils, és d'aplicació el règim de l'auditoria pública, que inclou l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa. En el cas dels consorcis adscrits, també és d'aplicació l'auditoria pública i, addicionalment, el control permanent quan el règim de control de l'Administració pública a la qual estan adscrits així ho estableix.

El punt 5 de les Bases d'execució del pressupost (BEP) del Consell Comarcal, que engloba les bases 39 i 40, regula el seguiment de les operacions comptables i el control i la fiscalització de la gestió econòmica i estableix que la fiscalització que ha de realitzar la Intervenció del Consell Comarcal ha de ser en la modalitat de prèvia limitada.

El 14 de juny del 2018, el Ple del Consell Comarcal va aprovar la substitució de la fiscalització prèvia plena per la de fiscalització prèvia limitada en el control intern del Consell Comarcal, d'acord amb l'article 13 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. No obstant això, la Intervenció del Consell Comarcal no va realitzar el Pla anual de control financer ni les actuacions de control financer que havia de dur a terme tant al Consell Comarcal, control permanent, com als consorcis dependents i a la societat, auditoria pública, tal com s'estableix en l'article 29 i 31 del Reial decret esmentat.

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 va efectuar cap auditoria per a l'exercici 2019, dels comptes dels quatre consorcis que té adscrits, si bé sí que s'ha fet per a l'exercici 2020.

La Intervenció del Consell Comarcal va realitzar un informe de revisió limitada de la societat mercantil Inicatives Alt Urgell, SA, encarregada a l'empresa Pleta Auditores, SLP, l'objecte del qual va ser verificar que tots els actes, operacions i procediments de la gestió economicofinancera s'han desenvolupat d'acord amb les normes que li són d'aplicació. Les conclusions recullen recomanacions de millora sobre els aspectes avaluats tot i que no s'inclou una opinió sobre els estats financers de l'entitat i, per tant, no va donar compliment amb el que estableix l'article 29 del Reial decret 424/2017.

En la liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2018 es va posar de manifest l'incompliment de la regla de la despesa. D'acord amb el que s'estableix en l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, el Consell Comarcal va formular un Pla economicofinancer per als exercicis 2019 i 2020, que va ser aprovat pel Ple del Consell Comarcal el 23 de maig del 2019. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es va tornar a posar de manifest que de nou s'incomplia la regla de la despesa. La declaració de l'estat d'alarma del 14 de març del 2020 i les mesures contra la covid van fer que no s'aprovés un nou Pla economicofinancer. El 20 d'octubre del 2020, el Consell de Ministres va aprovar suspendre els objectius d'estabilitat, de deute públic i de la regla de la despesa per als exercicis 2020 i 2021.

### **Provisió de places**

Per Resolució del 7 de març del 2019, la Direcció General de Funció Pública va atribuir el lloc de treball de Secretaria de classe segona del Consell Comarcal de l'Alt Urgell a un funcionari amb habilitació de caràcter estatal. Anteriorment, aquest lloc estava ocupat per una funcionària amb habilitació de caràcter estatal per Resolució de la Direcció General d'Administració Local del 28 de febrer del 2017.

La Intervenció del Consell Comarcal, de classe segona, estava ocupada per una funcionària amb habilitació de caràcter estatal per Resolució del 3 d'abril del 2019 de la Direcció General d'Administració Local. Fins a aquell moment havia realitzat les funcions d'Intervenció per acumulació de tasques la funcionària amb habilitació estatal que ocupava la plaça de Secretaria del Consell Comarcal.

Des de l'1 d'octubre de 1999 la plaça de tresorer està ocupada de forma accidental per un funcionari del Consell i, des de llavors, cada any es convoca la plaça en els concursos de trasllats.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES**

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 2019, 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. Aquests terminis es van veure ampliat com a conseqüència del Reial decret llei 11/2020, del 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la covid, de manera que el Compte general de l'exercici 2019 es va haver de sotmetre abans del 8 de setembre de l'any següent a la Comissió de Comptes, el Ple el va haver d'aprovar abans del 8 de gener del 2021 i es va haver de trametre a la Sindicatura abans del 22 de gener del 2021.

El 2 de juny del 2020, la Comissió de Governació i Cooperació Territorial, exercint les funcions de la Comissió Especial de Comptes va emetre el corresponent informe del Compte general de l'exercici 2019. El Ple del Consell Comarcal el va aprovar el 30 de juliol del mateix any i va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes el 15 de gener del 2021.

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. Els consorcis adscrits al Consell Comarcal de l'Alt Urgell no formen part dels seus pressupostos ni estan inclosos en el seu Compte general.

**2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

La Liquidació del pressupost i el Resultat pressupostari de l'exercici 2019 es detallen a continuació:

**Quadre 5. Liquidació pressupostària**

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	142.277	-	142.277	178.423	28.803
4. Transferències corrents	6.177.974	444.234	6.622.208	5.063.793	1.357.866
5. Ingressos patrimonials	48.078	-	48.078	53.399	3.543
<b>Total operacions corrents</b>	<b>6.368.329</b>	<b>444.234</b>	<b>6.812.563</b>	<b>5.295.615</b>	<b>1.390.212</b>
7. Transferències de capital	729.095	1.212.217	1.941.312	384.625	327.693
<b>Total operacions de capital</b>	<b>729.095</b>	<b>1.212.217</b>	<b>1.941.312</b>	<b>384.625</b>	<b>327.693</b>
8. Actius financers	20.000	-	20.000	-	-
9. Passius financers	-	1	1	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>20.000</b>	<b>1</b>	<b>20.001</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>7.117.424</b>	<b>1.656.452</b>	<b>8.773.876</b>	<b>5.680.240</b>	<b>1.717.905</b>

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	2.412.882	13.705	2.426.587	2.086.119	8.032
2. Despeses en béns corrents i serveis	2.691.166	15.288	2.706.454	1.916.167	221.700
3. Despeses financeres	11.902	-	11.902	4.365	200
4. Transferències corrents	1.235.368	11.169	1.246.537	1.135.275	92.377
<b>Total operacions corrents</b>	<b>6.351.318</b>	<b>40.162</b>	<b>6.391.480</b>	<b>5.141.926</b>	<b>322.309</b>
6. Inversions reals	746.105	1.616.290	2.362.395	467.660	163.791
<b>Total operacions de capital</b>	<b>746.105</b>	<b>1.616.290</b>	<b>2.362.395</b>	<b>467.660</b>	<b>163.791</b>
8. Actius financers	20.000	-	20.000	-	-
9. Passius financers	1	-	1	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>20.001</b>	<b>-</b>	<b>20.001</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>7.117.424</b>	<b>1.656.452</b>	<b>8.773.876</b>	<b>5.609.586</b>	<b>486.100</b>

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	5.295.615	5.141.926	153.689
b. Operacions de capital	384.625	467.660	(83.035)
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>5.680.240</b>	<b>5.609.586</b>	<b>70.654</b>
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>5.680.240</b>	<b>5.609.586</b>	<b>70.654</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>70.654</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 7.117.424 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 1.656.452 €, per tant, el pressupost definitiu va ser de 8.773.876 €. Tant el Resultat pressupostari de l'exercici com el Resultat pressupostari ajustat van ser de 70.654 €.

Els drets reconeguts van ser de 5,68 M€, mentre que les obligacions reconegudes van ser de 5,61 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses fos del 64,7% i del 63,9%, respectivament. Aquesta diferència entre el pressupost i la seva execució es deu, principalment, a transferències i subvencions previstes i no rebudes, principalment per la subvenció del Departament de Territori i Sostenibilitat pel manteniment de la xarxa de camins, 450.940 €, que finalment no es va convocar en l'exercici 2019, i a inversions previstes i no executades, com ara les corresponents al projecte Camina Pirineus del FEDER, que s'ha endarrerit la seva execució.

En relació amb el pressupost d'ingressos, la major part dels drets reconeguts corresponen als ingressos rebuts de les transferències corrents, principalment les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya per al finançament de les activitats realitzades pel Consell Comarcal derivades de convenis subscrits entre ambdues entitats.

En relació amb el pressupost de despeses, la major part de les obligacions reconegudes corresponen a les despeses de personal, concretament el 37,2%, que suposen 2,09 M€, seguides de la despesa en béns corrents i serveis, que suposen el 34,2%, 1,92 M€, la major part dels quals corresponen als serveis de transport i menjador escolar.

El Consell Comarcal no realitza el càlcul de les desviacions de finançament de les despeses finançades amb ingressos afectats, tal com estableix la regla 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, fet que podria desvirtuar el resultat pressupostari. En l'anàlisi dels projectes de despesa de l'exercici 2019 no s'han detectat desviacions significatives.

### **2.2.1. Pressupost inicial**

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2019 el 14 de febrer del 2019, el qual va quedar definitivament aprovat el 20 de març del 2019, amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2018 que estableix la normativa, i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Lleida* (BOPL) el 17 d'abril del 2019.

### **2.2.2. Modificacions pressupostàries**

Les modificacions del pressupost de despeses, 1,66 M€, van suposar el 23,3% del pressupost inicial, i es van tramitar en sis expedients, entre els quals destaca, per l'import, la

incorporació de romanents de crèdit per 1,62 M€, referit als crèdits a incorporar del projecte Camina Pirineus, que es troba dins el programa operatiu FEDER de Catalunya 2014-2020.

En el quadre següent es mostren les modificacions del pressupost de l'exercici 2019, classificades per capítols i per tipus:

**Quadre 6. Modificacions de crèdit. Exercici 2019**

Capítol de despesa	Crèdits extraordinaris	Incorporació de romanent	Generacions de crèdit	Baixes per anul·lació	Total modificacions
1. Despeses de personal	-	-	24.874	(11.169)	13.705
2. Béns corrents i serveis	34.330	-	15.288	(34.330)	15.288
4. Transferències corrents	11.169	-	-	-	11.169
6. Inversions reals	-	1.616.290	-	-	1.616.290
<b>Total</b>	<b>45.499</b>	<b>1.616.290</b>	<b>40.162</b>	<b>(45.499)</b>	<b>1.656.452</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2019.

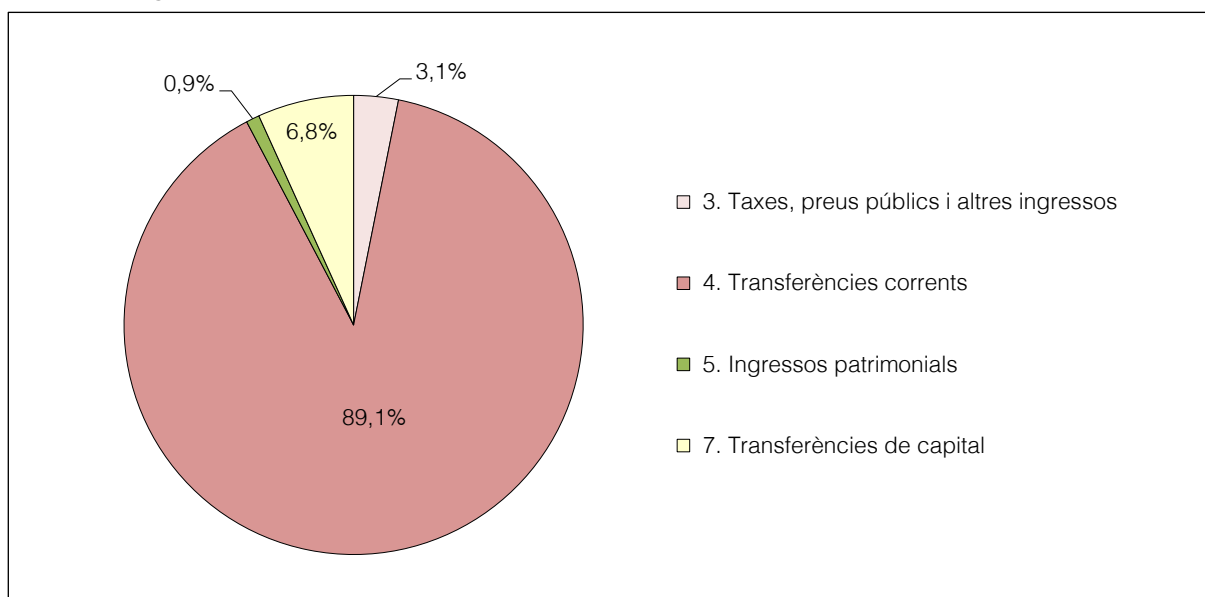
Els expedients esmentats van ser aprovats per l'òrgan competent, que és el Ple del Consell Comarcal per la modificació de crèdits extraordinaris i generació de crèdits, i la Presidència, per la resta.

Les fonts de finançament de les modificacions realitzades van ser nous o majors ingressos per 1.656.452 €.

La base 10 de les BEP estableixen que els expedients de generació de crèdits han d'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. Cap dels tres expedients de generació de crèdit inclou aquesta previsió.

### 2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Del total de drets reconeguts del pressupost d'ingressos de l'exercici 2019, que van ascendir a 5,68 M€, el 89,1% correspon a transferències corrents, sent les més significatives les de la Generalitat de Catalunya, 72,6%. També s'inclouen les transferències de capital, 6,8%, d'entre les quals destaquen les corresponents a l'ACA i les dels ajuntaments de la comarca. Les taxes i altres ingressos, 3,1%, corresponen principalment a la taxa pel servei d'assistència tècnica als municipis. La resta, 0,9%, correspon 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 2019 és el següent:

**Quadre 7. 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	2.500	-	2.500	2.116	-
31. Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	42.344	-	42.344	55.596	9.673
32. Taxes per activitats de competència local	90.256	-	90.256	117.445	17.909
34. Preus públics	600	-	600	-	-
39. Altres ingressos	6.577	-	6.577	3.266	1.221
<b>Total</b>	<b>142.277</b>	<b>-</b>	<b>142.277</b>	<b>178.423</b>	<b>28.803</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

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 es prestin pel sector privat.

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

Les taxes, preus públics i altres ingressos de l'exercici 2019 més significatives han estat les taxes per activitats de competència local, 117.445 €, fonamentalment pel servei d'assistència tècnica als ajuntaments, i les taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent, 55.596 €, relacionades principalment amb la teleassistència domiciliària.

### **Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent**

Dins les taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent s'inclouen, principalment, els ingressos provinents del servei de teleassistència domiciliària, 34.470 €. El servei de teleassistència domiciliària és una modalitat dels serveis d'atenció domiciliària que, mitjançant la tecnologia adequada, ofereix als usuaris una atenció permanent i a distància, assegurant una resposta ràpida mitjançant el telèfon.

Aquesta taxa es regula per l'Ordenança fiscal corresponent, que és revisada anualment i, en cas d'acordar-ne l'actualització, modificada mitjançant la corresponent aprovació. L'import de la taxa de l'exercici 2019 va ser l'aprovada pel Ple del Consell Comarcal el 9 de juny del 2016.

### **Taxes per activitats de competència local**

Dins les taxes per activitats de competència local la més important és la corresponent a la prestació del servei d'assistència tècnica als municipis, per 90.631 €.

D'acord amb el que disposa l'article 30 del text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, els consells comarcals han de prestar el servei de cooperació i assistència municipals encarregat d'assessorar els municipis que ho sol·licitin i, en tots els casos, han de garantir subsidiàriament l'exercici en les corporacions municipals de les funcions públiques de secretaria i de control i fiscalització.

Dels setze municipis amb una població inferior a 1.000 habitants, el Consell Comarcal presta el servei a onze municipis i a una entitat municipal descentralitzada, que són els municipis que estan exempts de tenir creat el lloc de treball de secretaria intervenció en plantilla. Els cinc municipis restants, Coll de Nargó, Organyà, el Pont de Bar, Ribera d'Urgellet i Valls de Valira tenen la plaça de secretaria classificada de tercera i, per tant, no n'estan exempts.



Aquests municipis tenen coberts els llocs de treball de secretaria intervenció, ja sigui amb personal funcionari de carrera o personal funcionari interí, o en acumulació amb altres ajuntaments, com és el cas del Pont de Bar, que està acumulat a l'Ajuntament de Montellà i Martinet.

El 8 d'octubre del 2015 el Consell Comarcal va aprovar l'Ordenança fiscal de la taxa per la prestació del servei d'assistència tècnica als ens locals de la comarca que gaudeixin del servei. L'import de la taxa i les condicions regulades en l'Ordenança es revisen anualment i s'aproven les modificacions corresponents. La modificació de l'exercici 2019 va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal el 23 de maig del 2019.

Els drets reconeguts durant l'exercici 2019 derivats de l'aplicació d'aquesta taxa van ser els següents:

**Quadre 8. Drets reconeguts per taxes del servei d'assistència tècnica**

Municipi	Drets reconeguts
Alàs i Cerc	11.572
Arsèguel	4.314
Bassella	9.618
Cabó	5.260
Cava	3.432
Estamariu	4.567
Fígols i Alinyà	9.824
Josa i Tuixén	6.373
Peramola	11.409
Valls d'Aguilar, Les	11.714
Vansa i Fórnols; La	9.589
Entitat Municipal Descentralitzada Guàrdia d'Ares	2.959
<b>Total</b>	<b>90.631</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Consell Comarcal.

A més de la taxa que cobra el Consell Comarcal als municipis pel servei d'assistència tècnica, la Diputació de Lleida els finança part d'aquest servei, d'acord amb el Conveni de col·laboració en matèria de cooperació i assistència municipal, signat el 30 de setembre del 2019 (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

### **2.2.3.2. Transferències corrents**

El detall dels ingressos per transferències corrents de l'exercici 2019 és el següent:

**Quadre 9. Transferències corrents**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
42. De l'Administració de l'Estat	6.542	-	6.542	7.189	2.142
43. De la Seguretat Social	4.247	-	4.247	8.142	-
44. Dels ens públics i societats mercantils de l'entitat local	12.000	-	12.000	-	-
45. De comunitats autònomes	5.110.552	-	5.110.552	4.125.780	685.061
46. D'entitats locals	948.943	437.854	1.386.797	880.300	637.066
47. D'empreses privades	4.000	-	4.000	4.000	-
48. De famílies i institucions sense finalitat de lucre	4.785	-	4.785	4.785	-
49. De l'exterior	86.905	6.380	93.285	33.597	33.597
<b>Total</b>	<b>6.177.974</b>	<b>444.234</b>	<b>6.622.208</b>	<b>5.063.793</b>	<b>1.357.866</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Els principals ingressos per transferències corrents provenen de la Generalitat de Catalunya, 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 10. Transferències corrents de comunitats autònomes**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Fons de Cooperació Local	803.694	-	803.694	804.410	-
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	1.190.897	-	1.190.897	1.081.782	53.508
Departament d'Educació	1.268.452	-	1.268.452	1.079.456	129.988
Subvencions d'altres departaments	355.111	-	355.111	305.616	261.500
Servei d'Ocupació de Catalunya	1.075.789	-	1.075.789	563.458	116.550
Agència Catalana de l'Aigua	415.860	-	415.860	291.058	123.515
Subvencions d'altres organismes	749	-	749	-	-
<b>Total</b>	<b>5.110.552</b>	<b>-</b>	<b>5.110.552</b>	<b>4.125.780</b>	<b>685.061</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

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, 804.410 €.

- Els ingressos rebuts derivats de l'addenda per als exercicis 2018 i 2019, signat el 26 d'octubre del 2018, del contracte programa 2016-2019, del 5 d'agost del 2016, per a la coordinació, cooperació i col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Família i el Consell Comarcal de l'Alt Urgell, en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat, 1.081.782 €.
- Les transferències del Departament d'Educació pels serveis de transport escolar obligatori i servei de menjador obligatori i pels ajuts individuals per a transport escolar i menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques, 1.079.456 €.
- Altres subvencions provinents, principalment, del Departament de Cultura, per a la gestió dels arxius comarcals; del Departament de Territori i Sostenibilitat, per al finançament de la xarxa de carreteres i, de l'Agència Catalana de l'Habitatge, 305.616 €.
- Els ingressos rebuts del Servei d'Ocupació de Catalunya per la gestió de programes de promoció econòmica per fomentar l'ocupació, 563.458 €.
- Les aportacions de l'ACA per la prestació del servei de sanejament a la comarca de l'Alt Urgell, 257.979 €, i per al finançament de les despeses derivades de la redacció i l'actualització de plans directors del servei municipal d'abastament d'aigua, 33.079 €.

### Transferències corrents d'entitats locals

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

**Quadre 11. Transferències corrents d'entitats locals**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Diputació de Lleida	471.600	28.310	499.910	460.519	299.040
Ajuntaments	391.109	409.544	800.653	352.801	273.034
Consorcis	86.234	-	86.234	66.980	64.992
<b>Total</b>	<b>948.943</b>	<b>437.854</b>	<b>1.386.797</b>	<b>880.300</b>	<b>637.066</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

Les transferències corrents d'entitats locals corresponen, principalment, a les transferències rebudes de la Diputació de Lleida i dels ajuntaments de la comarca.

### Transferències rebudes de la Diputació de Lleida

Les aportacions de la Diputació de Lleida corresponen, principalment, a les que es deriven del Conveni de col·laboració en matèria de cooperació i assistència municipal, signat el 30

de setembre del 2019, amb efectes des de l'1 de gener, que en l'exercici 2019 ascendien a 380.000 €.

L'article 92 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril disposa que les diputacions provincials han d'exercir les funcions d'assistència i cooperació jurídica i tècnica als municipis i han de garantir l'exercici efectiu, dins dels municipis, de les funcions públiques necessàries a què es refereix la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).

La Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL) va concretar aquest aspecte donant un nou redactat a l'article 36 de la LRBRL que va disposar que les diputacions provincials, en l'exercici de les seves competències pròpies, havien de prestar assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment als de menys capacitat econòmica i de gestió, i que, en tot cas, garantirien als municipis de menys de 1.000 habitants la prestació dels serveis de Secretaria i Intervenció.

En l'àmbit comarcal, l'article 30 del text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, estableix que en cada comarca hi ha d'haver un servei de cooperació i assistència municipals encarregat d'assessorar els municipis que ho sol·licitin en matèria juridicoadministrativa, economicofinancera i d'obres i serveis i que, en qualsevol cas, la comarca ha de garantir subsidiàriament l'exercici en les corporacions locals de les funcions públiques de Secretaria i de control de fiscalització reservades als funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.

Amb l'objectiu de coordinar aquestes actuacions, l'article 93.2 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que, entre les diputacions i els consells comarcals s'han d'establir, per mitjà de conveni, els mecanismes de suport perquè la comarca pugui desplegar les competències que li atribueix el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, en matèria d'assistència i cooperació i de l'exercici de les funcions públiques necessàries en l'àmbit municipal.

Donant compliment a aquest requeriment, el Consell Comarcal de l'Alt Urgell i la Diputació de Lleida van signar, el 30 de setembre del 2019, el Conveni de col·laboració en matèria de cooperació i assistència municipal, anualitat 2019. Aquest conveni estableix que la Diputació de Lleida haurà de col·laborar econòmicament amb el Consell Comarcal de l'Alt Urgell per prestar assessorament als municipis de la comarca, en concret, per una banda, per les actuacions de servei d'assistència tècnica per a la prestació de les funcions públiques reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, amb una aportació per part de la Diputació de Lleida de 200.000 € anuals, que es corresponen a cinc places de secretari interventor del servei d'assistència tècnica i, per una altra banda, mitjançant el servei de

cooperació i d'assistència als municipis,<sup>5</sup> amb una aportació de 180.000 €. Aquesta aportació es complementa amb les taxes que paguen els municipis receptors del servei (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

### Transferències rebudes dels ajuntaments

Els ajuntaments realitzen aportacions al Consell Comarcal pels serveis que aquest els presta. Les aportacions més rellevants dels ajuntaments al Consell Comarcal són les corresponents a la prestació de serveis socials, 138.555 €, i a les aportacions per les actuacions dins el seu territori del programa Camina Pirineus, 124.685 €. A més, realitzen altres aportacions com ara pel cànon de control de vessaments, que posteriorment el Consell Comarcal ha de pagar a la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre; per la redacció dels plans directors d'aigua,<sup>6</sup> pel servei d'assessoria jurídica, i pel cofinançament del projecte Museus a la carta,<sup>7</sup> entre d'altres.

Les aportacions dels ajuntaments per la prestació de servei socials es deriven dels convenis signats entre cada ajuntament i el Consell Comarcal en què es defineixen les aportacions que aquests han de realitzar per col·laborar amb el finançament dels serveis socials que es presten des del Consell Comarcal. Durant l'exercici 2019 els dinou ajuntaments de la comarca tenien signat aquest conveni i van fer les aportacions corresponents, la més significativa de les quals va ser la de l'Ajuntament de la Seu d'Urgell, per 74.526 €.

Les aportacions dels ajuntaments pel programa Camina Pirineus es deriven del cofinançament que aquests han de realitzar d'aquest programa en funció del que estableixen els convenis signats amb cadascun d'ells, en què es defineixen les actuacions que es realitzaran al seu territori en el marc d'aquest programa i el seu finançament. Aquest programa s'emmarca dins del Programa Operatiu FEDER 2014-2020 i està liderat pel Consell Comarcal de l'Alt Urgell amb el suport del Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge, de la Generalitat de Catalunya; la Diputació de Lleida; els dinou ajuntaments de la comarca i, altres entitats, i té com a objectiu la recuperació de camins tradicionals per al desenvolupament d'activitats ecoturístiques a la comarca de l'Alt Urgell aprofitant infraestructures existents, que un cop perduda la funció principal per a la qual van ser pensats i

---

5. El servei de cooperació i assistència es concreta, entre d'altres aspectes, en l'assessorament i elaboració d'informes i redacció de documents relatius al funcionament i a l'activitat dels municipis en matèria juridicoadministrativa i economicofinancera; l'assessorament en matèria de planejament, gestió i disciplina urbanística i organització i prestació de serveis municipals; l'assessorament en matèria de desplegament de l'administració electrònica; l'assessorament en matèria de protecció de dades, mitjançant la figura del delegat de protecció de dades; l'emissió d'informes sobre els expedients tramitats per a la concessió de llicències urbanístiques i activitats subjectes al règim d'autorització ambiental, i l'elaboració d'estudis, informes i projectes tècnics relatius a obres i serveis locals.

6. Els plans directors d'aigua es realitzen per a l'estudi de la situació de l'abastament d'aigua en diferents municipis, en els quals es defineix la situació actual i els objectius que es pretenen assolir.

7. El projecte de Museus a la carta ofereix visites guiades pels diferents museus de la comarca.

construïts poden satisfer noves demandes socials vinculades al turisme, la salut o l'activitat esportiva.

### **Transferències rebudes de consorcis**

Dins les transferències rebudes dels consorcis, les més importants són les rebudes del CAPAU per 30.984€. En el conveni signat el 24 de desembre del 2010, amb una durada indefinida, entre el Consell Comarcal de l'Alt Urgell, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el CAPAU en relació amb la prestació de serveis socials, s'estableixen les despeses que ha d'assumir cadascun dels ens per al finançament del CAPAU, ens prestador dels serveis socials de la comarca de l'Alt Urgell. El Consell Comarcal realitza unes aportacions mensuals en concepte de bestretes i, al final de l'exercici, es calcula la liquidació en funció de les despeses reals i les aportacions de cadascuna de les entitats. Aquest import correspon a despeses suportades pel Consell Comarcal i que el CAPAU va haver de satisfer al Consell Comarcal.

D'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els convenis han de tenir una durada determinada, no superior a quatre anys, amb possibilitat de pròrroga de fins a quatre anys addicionals o si no, extingir-los. Aquest conveni no va adaptar la seva durada, per la qual cosa, d'acord amb la llei esmentada, va passar a tenir una durada de quatre anys des del 2 d'octubre del 2016, i s'hauria d'haver renovat a finals de l'exercici 2020, cosa que no es va fer.

També cal destacar les transferències rebudes del Consorci Ripollès Desenvolupament, de 23.609€, per les actuacions realitzades pel Consell Comarcal dins el programa PIRINOWA'TT,<sup>8</sup> en què hi participa.

### **Transferències corrents de l'exterior**

Les transferències de l'exterior corresponen a les aportacions del Programa europeu, per als exercicis 2018-2021, de cooperació territorial creat per fomentar el desenvolupament sostenible del territori fronterer entre Espanya, França i Andorra, inclòs en el Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER).

#### **2.2.3.3. Ingressos patrimonials**

El detall dels ingressos patrimonials rebuts pel Consell Comarcal de l'Alt Urgell durant l'exercici 2019 és el següent:

---

8. El programa PIRINOWA'TT és un projecte iniciat el gener del 2016, en el marc de la convocatòria de projectes innovadors i experimentals del Servei d'Ocupació de Catalunya, en col·laboració amb el Consorci Ripollès Desenvolupament i els consells comarcals de l'Alt Urgell i de la Cerdanya, amb l'objectiu d'assessorar entitats públiques i empreses en gestió energètica, forestal i creació de biomassa.

**Quadre 12. Ingressos patrimonials**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
52. Interessos de dipòsits	1	-	1	-	-
54. Rendes de béns immobles	27.624	-	27.624	47.908	3.543
55. Productes de concessions i aprofitaments especials	15.000	-	15.000	-	-
59. Altres ingressos patrimonials	5.453	-	5.453	5.491	-
<b>Total</b>	<b>48.078</b>	<b>-</b>	<b>48.078</b>	<b>53.399</b>	<b>3.543</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Dins les rendes de béns immobles s'inclouïa, principalment, la contraprestació que el Consell Comarcal va rebre de la Generalitat de Catalunya per la planta baixa de l'edifici annex a la seu del Consell Comarcal per a allotjar-hi dependències d'oficines i despatxos de diversos departaments, sota la coordinació del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

**2.2.3.4. Transferències de capital**

El detall de les transferències de capital rebudes pel Consell Comarcal durant l'exercici 2019 és el següent:

**Quadre 13. Transferències de capital**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
74. Dels ens públics i societats mercantils de l'entitat local	1	-	1	-	-
75. De comunitats autònomes	306.327	-	306.327	207.808	150.876
76. D'entitats locals	249.223	404.072	653.295	59.772	59.772
79. De l'exterior	173.544	808.145	981.689	117.044	117.044
<b>Total</b>	<b>729.095</b>	<b>1.212.217</b>	<b>1.941.312</b>	<b>384.625</b>	<b>327.693</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Dins les transferències de capital es preveia l'execució del projecte Camina Pirineus, pel qual el Consell Comarcal havia de rebre finançament de la Diputació de Lleida, 25%, i del FEDER, 50%. La resta, el 25% restant, l'havien d'aportar els ajuntaments d'acord amb les actuacions que s'havien de dur a terme. Finalment, el projecte no s'ha executat al ritme que estava previst, i s'ha demorat en el temps, fet pel qual el grau d'execució dels drets reconeguts és d'un 9,1% en l'article 76, i de l'11,9% en l'article 79.

### **Transferències de capital provinents de comunitats autònomes**

La totalitat dels ingressos per transferències de capital de comunitats autònomes corresponent a l'atribució de fons de l'ACA per finançar diverses actuacions de millores en l'EDAR de Montferrer.

### **Transferències de capital d'entitats locals**

Les transferències de capital d'entitats locals corresponen, gairebé en la seva totalitat, 58.522 €, a la transferència provinent de la Diputació de Lleida per al finançament del programa Camina Pirineus.

Per Resolució GAH/1214/2017, del 26 de maig, per la qual se seleccionen les operacions de les entitats locals susceptibles de cofinançament FEDER de Catalunya 2014-2020, es va aprovar l'actuació corresponent al projecte Camina Pirineus amb una despesa elegible d'1.847.340 € i un cofinançament FEDER del 50%, de 923.670 €. El 26 de novembre del 2018 es va signar el Conveni de col·laboració entre la Diputació de Lleida i el Consell Comarcal de l'Alt Urgell per a l'execució de l'actuació Camina Pirineus en què es regula la col·laboració entre ambdues entitats per al desenvolupament del programa i en què s'acorda que la Diputació de Lleida aportarà el finançament corresponent al 25% de les despeses justificades i, el 25% restant anirà a càrrec del Consell Comarcal.

Cal esmentar, com s'ha explicat anteriorment, que el Consell Comarcal, per finançar la part del 25% de les despeses que li corresponen, va signar convenis amb els ajuntaments de la comarca per regular les aportacions que aquests havien de fer en funció de les actuacions dutes a terme al seu territori (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

### **Transferències de capital de l'exterior**

Les transferències de capital provinents de l'exterior corresponen també als ingressos provinents del fons FEDER per al finançament del 50% de les despeses per inversions del programa Camina Pirineus, tal com s'explica en l'epígraf anterior.

#### **2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses**

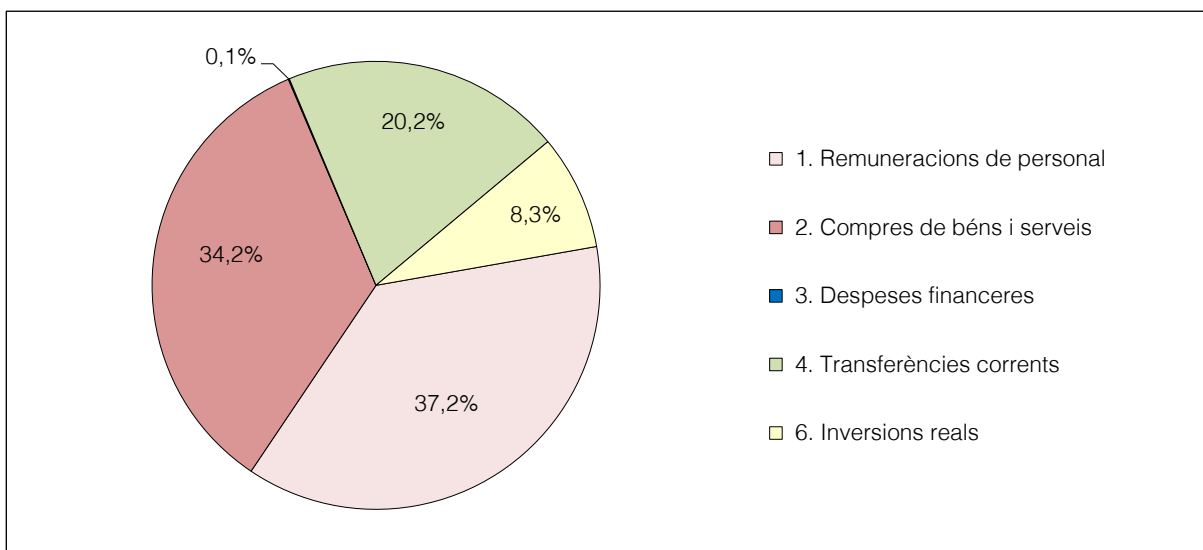
El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 7,12 M€, i es va modificar al llarg de l'exercici en 1,66 M€. Això dona com a resultat un pressupost definitiu de 8,77 M€. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2019 van ascendir a 5,61 M€, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 64,0%. La despesa més significativa correspon a l'efectuada en personal, que va suposar un 37,2% del total, i la corresponent a béns corrents i serveis, que va suposar un 34,2%, principalment pel cost del servei de transport i



menjador escolars, el servei de sanejament d'aigua a l'EDAR de Montferrer i el transport de viatgers. Les despeses en transferències corrents van assolir el 20,2%. La resta de despeses van constituir el 8,4%, que corresponen en quasi la seva totalitat a les inversions reals.

A continuació es mostra un gràfic representatiu de les despeses reconegudes pel Consell Comarcal en l'exercici 2019:

**Gràfic 2. Despeses reconegudes**



Font: Elaboració pròpia.

### 2.2.4.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2019 és el següent:

**Quadre 14. Despeses de personal**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
10. Retribucions òrgans de govern i personal directiu	50.849	-	50.849	39.777	-
11. Retribucions personal eventual	57.300	(11.169)	46.131	46.131	-
12. Retribucions personal funcionari	425.844	55.750	481.595	400.520	4.996
13. Retribucions personal laboral	1.297.324	(32.529)	1.264.795	1.095.898	2.441
14. Altre personal	1.500	-	1.500	-	-
15. Incentius al rendiment	7.949	-	7.949	3.034	64
16. Quotes i prestacions socials	572.116	1.653	573.769	500.758	531
<b>Total</b>	<b>2.412.882</b>	<b>13.705</b>	<b>2.426.587</b>	<b>2.086.119</b>	<b>8.032</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser de 2.086.119 €, dels quals 39.777 € corresponien a retribucions als òrgans de govern i personal directiu, 46.131 € a retribucions al personal eventual, 400.520 € a retribucions al personal funcionari, 1.095.898 € a retribucions al personal laboral, 3.034 € a incentius al rendiment i 500.758 € a quotes i prestacions socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2019 va experimentar una variació del 12,7% respecte de l'exercici anterior, motivada, en part, per l'aplicació del 2,25% d'increment retributiu d'acord amb el Reial decret llei 24/2018, del 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, més el 0,25% d'increment addicional també previst en el Reial decret esmentat, amb efectes de l'1 de juliol, perquè el PIB de l'exercici 2018 havia tingut un increment superior al 2,5%, i el 0,30% de la massa salarial previst en el mateix Reial decret, per a la revisió dels complements específics. A més, la variació en les retribucions està motivada també per les altes i baixes de personal i per la meritació de nous triennis i canvis de categoria.

### 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 del Consell Comarcal al tancament de l'exercici 2019:

**Quadre 15. Resum de la Relació de llocs de treball i la plantilla de personal**

Tipologia	Relació de llocs de treball	Plantilla
Eventual	1	1
Funcionaris	20	15
Laboral fix	22	20
Laboral temporal	11	-
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>36</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 ella 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 del personal del Consell Comarcal vigent a l'exercici 2019 va ser aprovada pel Ple el 12 d'abril del 2018, i va ser publicada inicialment en el BOPL del 18 d'abril del 2018 i en el tauler d'anuncis del Consell Comarcal. No obstant això, l'edicte de l'aprovació definitiva va ser publicat en el BOPL de l'11 d'abril del 2019 i en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* del 15 d'abril del 2019. De la fiscalització de l'RLT, s'ha observat que aquesta no

conté les retribucions complementàries dels llocs de treball, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP. Tampoc no conté les característiques i funcions específiques del lloc de treball.

La plantilla va ser aprovada pel Ple el 20 de març del 2019, juntament amb l'aprovació del pressupost de l'exercici 2019 i es va publicar en el BOPL del 17 d'abril del 2019.

### **Condicions de treball del personal**

El personal del Consell Comarcal es regeix pels tercers Pactes de funcionaris del Consell Comarcal de l'Alt Urgell (quant al personal funcionari) i pel cinquè Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Comarcal de l'Alt Urgell (quant al personal laboral), ambdós aprovats el 21 de desembre del 2010, prorrogables anualment de forma tàcita, si no els denuncia una de les parts.

D'acord amb els Pactes de funcionaris 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 2019. A la pràctica, el personal disposa només dels sis dies que s'estableixen en la normativa, per la qual cosa el Consell Comarcal hauria d'actualitzar el conveni per adequar-lo a les condicions actuals.

### **Retribucions al personal**

En l'exercici 2019 les retribucions al personal van ascendir a 1.582.327 €, el 75,9% del total de les despeses de personal. D'aquests, 39.777 € corresponien a remuneracions als càrrecs electes, 46.131 € a retribucions al personal eventual, 400.520 € a retribucions de funcionaris i 1.095.898 € a retribucions de personal laboral.

Com ja s'ha dit, les retribucions del personal del Consell Comarcal van experimentar un increment del 2,25% més un increment addicional del 0,25% lligat al PIB, a partir del mes de juliol, a tot al personal, segons el previst en el Reial decret llei 24/2018, del 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic. A més, també es va aplicar l'increment del 0,30% de la massa salarial, 4.874,72 €, previst en aquest Decret en cas de superàvit pressupostari mitjançant un pagament lineal a tots els treballadors.

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 normativa.

Les retribucions dels membres dels òrgans de govern estan d'acord amb l'establert en l'article 75.5 de la LRBRL i en la Llei 14/2014, de transparència, accés a la informació pública

i bon govern. Les indemnitzacions per assistència a les reunions dels òrgans de govern es van percebre en funció de l'import aprovat per acord de Ple del 18 de juliol del 2019 (vegeu l'apartat 2.2.4.2).

### **Incentius al rendiment**

Dins aquest epígraf es registra l'import de la productivitat que es calcula a partir d'uns criteris objectius, d'acord amb els Pactes de funcionaris i el Conveni col·lectiu del personal laboral.

### **Quotes i prestacions socials**

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 2019 va ascendir a 500.757,73 €.

### **Contractació de personal**

L'evolució del nombre de treballadors del Consell Comarcal del 31 de desembre del 2018 al 31 de desembre del 2019 va ser la següent:

**Quadre 16. Variació del personal**

Tipologia	Treballadors a 31.12.2018	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.2019
Personal eventual	1	1	1	1
Funcionaris de carrera	3	1	-	4
Funcionaris interins	5	-	-	5
Personal laboral fix	16	3	-	19
Personal laboral temporal	32	45	36	41
<b>Total</b>	<b>57</b>	<b>50</b>	<b>37</b>	<b>70</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, a la variació en el personal laboral temporal.

Durant l'exercici 2019 es va nomenar un treballador funcionari amb habilitació de caràcter estatal per ocupar la plaça de secretari, tres treballadors laborals per ocupar places de tècnic de l'EDAR que gestiona el Consell Comarcal, i un treballador eventual per ocupar la plaça de gerent del Consell Comarcal que havia quedat vacant per baixa de l'anterior gerent.

A 31 de desembre del 2019, vint-i-quatre treballadors temporals havien estat contractats en el marc de subvencions provinents del Servei d'Ocupació de Catalunya en relació amb el Programa Treball i Formació convocades per la Resolució TSF/2232/2019, de l'1 d'agost,

sis en el marc de subvencions provinents del FEDER (quatre del programa Camina Pirineus i dos del programa Impulsa Energia) i tres corresponien a places d'altres programes subvencionats.

En la fiscalització de la contractació del personal s'ha vist que el Consell Comarcal efectua diverses contractacions temporals cada any, que no sempre responen a necessitats temporals, sinó que en diverses ocasions es tracta de necessitats estructurals, com ara el personal de neteja, administratius, informàtics, etc. El Consell Comarcal hauria de preveure la incorporació d'aquestes places en l'oferta pública d'ocupació per a ser contractades dins els límits legals establerts.

### **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 2019 van ser publicades en el 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 2019 és el següent:

**Quadre 17. Despeses en béns corrents i serveis**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
20. Arrendaments i cànon	11.465	-	11.465	14.891	139
21. Reparacions, manteniment i conservació	561.352	6.253	567.605	131.109	11.496
22. Material, subministraments i altres	2.040.864	8.785	2.049.649	1.709.968	198.260
23. Indemnitzacions per raó del servei	77.485	250	77.735	60.199	11.805
<b>Total</b>	<b>2.691.166</b>	<b>15.288</b>	<b>2.706.454</b>	<b>1.916.167</b>	<b>221.700</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

El capítol 2 de despesa del Consell Comarcal representava el 34,2% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2019, del qual destaca la partida corresponent als materials, subministraments i altres despeses.

### Arrendaments i cànon

Dins els arrendaments i cànon s'inclou, principalment, la despesa per la cessió de l'espai per a la instal·lació d'una torre de telecomunicacions a Organyà i la despesa per a la cessió d'un espai per a la ubicació d'una xarxa electrònica.

### Reparacions, manteniment i conservació

Dins les despeses de reparacions, manteniment i conservació s'inclouen, principalment, despeses de manteniments diversos de petit import. Les actuacions més importants són l'arranjament i conservació del paviment i millora del drenatge del camí d'accés a la Bastida d'Hortons i del camí d'accés a Aristot (vegeu l'apartat 2.3.2).

### Material, subministraments i altres

El detall d'aquesta despesa durant l'exercici 2019 és el següent:

**Quadre 18. Material, subministraments i altres**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Material d'oficina	12.800	-	12.800	6.072	74
Subministraments	57.871	26.612	84.483	85.654	9.582
Comunicacions	26.700	615	27.315	23.244	106
Transports	900	-	900	36	18
Assegurances	29.174	600	29.774	24.772	-
Tributs	32.804	-	32.804	44.700	7.608
Despeses diverses	86.783	-	86.783	57.659	13.415
Treballs realitzats per altres empreses	1.793.832	(19.042)	1.774.790	1.467.831	167.457
<b>Total</b>	<b>2.040.864</b>	<b>8.785</b>	<b>2.049.649</b>	<b>1.709.968</b>	<b>198.260</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

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

### Subministraments

En aquest epígraf es registren, principalment, les despeses per subministrament d'energia

elèctrica que el Consell Comarcal contracta a Hidroelèctrica del Valira, SL, per a diferents equipaments i edificis.

### Tributs

Correspon, principalment, al pagament del cànon de vessaments a la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre i a l'Impost sobre béns immobles de la seu del Consell Comarcal i de les instal·lacions al polígon Montferrer on està situada l'EDAR.

### Despeses diverses

En aquest epígraf es registren les despeses poc significatives de conferències i cursos pagades a diferents proveïdors, despeses de publicitat, d'activitats culturals i altres despeses.

### Treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses durant l'exercici 2019 és el següent:

#### Quadre 19. Treballs realitzats per altres empreses

Concepte	Exercici 2019
Servei de transport escolar	648.564
Servei de menjador escolar	251.452
Altre transport de viatgers	189.187
Tractament d'aigües	145.370
Medi ambient	56.463
Informació i promoció turística	34.418
Assistència social primària	24.735
Joventut	24.348
Coordinació i organització institucional	20.084
Altres	73.210
<b>Total</b>	<b>1.467.831</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

### *Transport escolar*

El Consell Comarcal té delegada la gestió del transport col·lectiu escolar, mitjançant el conveni de delegació amb el Departament d'Educació, 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'Educació 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'Educació.

- Transport no obligatori, destinat a alumnes escolaritzats en el municipi de residència.

La gestió del servei de transport escolar la realitza el Consell Comarcal mitjançant la contractació del servei a empreses externes, i compta amb divuit línies que comuniquen els diferents municipis de la comarca amb els centres educatius existents. Durant l'exercici 2019, el servei de transport col·lectiu escolar el van prestar principalment dues empreses, en virtut de diferents contractes signats en els exercicis 2016 i 2019 (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 30 de juny de 1999 fins a arribar al del 29 de juny del 2016, que té vigència fins al 31 de desembre del 2022.

Les competències delegades inclouen, tant el menjador obligatori, destinat a alumnes que hagin d'escolaritzar-se fora del municipi de residència en un centre proposat pel Departament d'Educació 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'Educació, com el menjador no obligatori, destinat a alumnes escolaritzats en el municipi de residència.

La gestió dels menjadors la duu a terme, en la major part dels casos, l'empresa comarcal Iniciatives Alt Urgell, SA, mitjançant un encàrrec de gestió del Consell Comarcal que durant l'exercici 2019 ha suposat una despesa de 151.157 € (vegeu l'apartat 2.3). En els casos en què la gestió dels menjadors es porta des del mateix centre educatiu o des de l'AMPA del centre o des dels ajuntaments del municipi, el Consell Comarcal els fa les aportacions directament, al centre educatiu o als ajuntaments.

#### *Altre transport de viatgers*

La Llei 2/1983, del 9 de març, d'alta muntanya, disposa com un dels seus objectius la creació i millora de la xarxa d'infraestructures i equipaments per garantir que el nivell de serveis oferts a la població de muntanya sigui igual al de la resta de Catalunya. Per millorar la xarxa de transport públic de viatgers, s'han desenvolupat diverses accions conjuntes entre la Generalitat i els consells comarcals; la primera aporta el finançament necessari i els consells comarcals darrers s'encarreguen de la gestió i del seguiment del transport.



En concret, el Consell Comarcal presta el servei de transport de viatgers entre els municipis de la comarca des de l'any 1991, que es materialitza en diverses vies de transport, com ara els autobusos de línia regular, el transport a demanda i el taxi. Durant l'exercici 2019 estaven vigents catorze zones de transport a demanda i quinze línies de transport regular, totes elles contractades a proveïdors externs.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2019 derivades d'aquest servei van ser de 189.187 €, finançades amb les subvencions del Departament de Territori i Sostenibilitat.

### *Tractament d'aigües*

Des de l'any 2009, el Consell Comarcal és administració actuant de l'ACA en matèria de sanejament, en la gestió i manteniment de l'EDAR de Montferrer i dels col·lectors en alta que serveixen a les diferents poblacions. Aquest servei el presta la societat Iniciatives Alt Urgell, SA, de forma majoritària, mitjançant encàrrec de gestió del Consell Comarcal (vegeu l'apartat 2.3).

Les despeses per la gestió del sanejament corresponen a la facturació del servei de sanejament, que es realitza en funció del cabal d'aigua tractat per l'EDAR, juntament amb la part de despesa fixa, i es liquida mensualment.

### *Medi ambient*

La despesa en medi ambient correspon, principalment, al cost per la contractació de la redacció dels plans directors del servei municipal d'abastament d'aigua dels municipis de Peramola i Bassella, Cabó i Coll de Nargó, Ribera d'Urgellet i les Valls d'Aguilar i el Pont de Bar i la Vansa.

### **2.2.4.3. Despeses financeres**

El detall de les despeses financeres del Consell Comarcal en l'exercici 2019 és el següent:

**Quadre 20. Despeses financeres**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
31. De préstecs i altres operacions financeres en euros	6.200	-	6.200	880	-
35. Interessos de demora i altres despeses financeres	5.702	-	5.702	3.486	200
<b>Total</b>	<b>11.902</b>	<b>-</b>	<b>11.902</b>	<b>4.365</b>	<b>200</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Les despeses financeres corresponen a les despeses per interessos bancaris liquidats durant l'exercici 2019, principalment per la disposició de dues pòlisses de crèdit amb un saldo al tancament de l'exercici 2019 de 412.571 €.

#### 2.2.4.4. *Transferències corrents*

El detall de les transferències corrents atorgades pel Consell Comarcal en l'exercici 2019 és el següent:

**Quadre 21. Transferències corrents**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
44. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	56.095	11.169	67.264	38.713	-
46. Entitats locals	1.034.904	-	1.034.904	936.059	76.709
48. Famílies i institucions sense finalitat de lucre	144.369	-	144.369	160.503	15.668
<b>Total</b>	<b>1.235.367</b>	<b>11.169</b>	<b>1.246.537</b>	<b>1.135.275</b>	<b>92.377</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

El 78,8% de les despeses per transferències corrents del Consell Comarcal corresponen a l'aportació al CAPAU per al finançament de la seva activitat.

El 24 de desembre del 2010 es va signar un conveni entre el Consell Comarcal, el CAPAU i l'Ajuntament de la Seu d'Urgell que regula les relacions entre les tres administracions pel que fa a les delegacions de competències i encomana de gestió i preveu les aportacions econòmiques de les entitats que formen el Consorci per garantir-ne el funcionament correcte.

A partir d'aquest conveni, el 5 de febrer del 2019 la Comissió de Govern del Consell Comarcal va aprovar la despesa de l'exercici 2019, 780.000 €. Aquest import es va liquidar de forma definitiva l'11 de març del 2020, d'acord amb les despeses reals, suposant una aportació addicional del Consell Comarcal de 114.194 €.

Dins les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre s'inclouen, principalment, els ajuts de menjador escolar de caràcter obligatori per 66.547 €, els ajuts de menjador a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques per 63.613 € i els ajuts al transport escolar obligatori per 19.702 €.

#### 2.2.4.5. *Inversions reals*

El detall de les inversions reals de l'exercici 2019 és el següent:

**Quadre 22. Inversions reals**

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	365.002	1.379.908	1.744.910	182.093	-
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	257.502	-	257.502	209.203	152.271
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	73.000	236.383	309.383	74.291	9.448
65. Inversions gestionades per a altres ens públics	50.601	-	50.601	2.073	2.073
<b>Total</b>	<b>746.105</b>	<b>1.616.291</b>	<b>2.362.395</b>	<b>467.660</b>	<b>163.791</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Dins l'article 62, Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis, es va incorporar romanent de crèdit referit al projecte Camina Pirineus que, com s'ha explicat, no es va executar al ritme previst (vegeu l'apartat 2.2.3.4). Dins les obligacions reconegudes s'inclou, principalment, la inversió corresponent a la construcció de dos camins verticals, amb una despesa a l'exercici 2019 de 64.668 € i 21.953 €, respectivament, i a la construcció d'infraestructures de suport per zones d'estacionament d'autocaravanes, amb una despesa de 55.987 € en l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 2.3).

Les inversions de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis, article 63, corresponen, principalment, a la inversió en el decantador de fangs de l'EDAR de Montferrer, amb una despesa a l'exercici 2019 de 68.220 € (vegeu l'apartat 2.3), a la millora en les instal·lacions de les línies de tensió d'aquesta mateixa EDAR, per 19.403 €, a l'adquisició de tres bombes d'aigua per l'EDAR, per 19.145 € i a treballs de pavimentació, per 37.562 €. La resta, correspon a petites inversions d'importos poc significatius.

Les despeses en inversions de caràcter immaterial, article 64, corresponen, principalment, a la redacció dels diversos projectes de camins públics de la comarca relacionats amb el projecte Camina Pirineus.

## **2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

### **2.3.1. Normativa aplicable**

Durant l'exercici 2019, el Consell Comarcal estava sotmès a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). D'acord amb aquesta normativa el Consell Comarcal tenia caràcter de poder adjudicador administració pública.

D'acord amb la disposició addicional vuitena de la LCSP, per establir la subjecció a regulació harmonitzada de determinats contractes s'han de tenir en compte els límits i les

exclusions de la Llei 31/2007, del 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, d'acord amb el que estableix l'article 6.

### 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 2019, 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 onze contractes seleccionats del total de vint-i-vuit de la llista de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2019, tres proveïdors i nou contractes menors de l'exercici 2019.

Els expedients seleccionats són els següents:

#### Quadre 23. Mostra de contractes fiscalitzats

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
Contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2019					
1	Encàrrec de gestió	06.11.2012	Iniciatives Alt Urgell, SA	Encàrrec de gestió dels serveis de cuina i monitoratge del menjador escolar	*222.917
2	Serveis Obert	27.07.2016	Autocars Vilà Betriu, SL	Transport escolar amb vehicles de més de nou places zona sud	1.628 €/dia i desdoblament 420 €/dia
3	Serveis Obert	02.08.2016	Autocars Brugulat, SA	Transport escolar amb vehicles de més de nou places zona nord	876 €/dia i desdoblament 304 €/dia
4	Obres Obert simplificat	18.09.2018	Àrids i Formigons Pont d'Espia, SL	Infraestructures de suport per a zona d'estacionament de caravanes	56.650
5	Encàrrec de gestió	20.12.2018	Iniciatives Alt Urgell, SA	Encàrrec de gestió per a l'EDAR de Montferrer	*167.613
6	Subministrament Rènting	05.03.2019	ALD Automotive, SAU	Lloguer de vehicle	11.383
7	Serveis Obert	02.04.2019	Autocars Brugulat, SA	Transport escolar Bescaran – Estama – riu – La Seu	171 €/dia i desdoblament 99 €/dia

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/2022

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
8	Obra Obert simplificat	18.06.2019	Alternativas Verticales Vía Libre, SL	Camins verticals equipats a Roca Narieda	86.077
9	Obra Obert simplificat	18.06.2019	Alternativas Verticales Vía Libre, SL	Camins verticals equipats a Roca Narieda	53.650
10	Serveis Obert	12.09.2019	Autocars Brugulat, SA	Transport escolar Arsèguel	177 €/dia i desdoblament 102 €/dia
11	Subministrament Obert simplificat	31.10.2019	Alfa Laval Iberia, SA	Decantador de fangs EDAR Montferrer	68.220
<b>Proveïdors</b>					
12	Subministrament Directe	2019	Hidroelèctrica del Valira, SL	Subministrament electricitat diverses dependències	*45.192
13	Serveis Directe	2019	Telefónica Móviles España, SA	Servei de telefonia mòbil	*7.991
14	Subministrament Directe	2019	Energia XXI Comercialitzadora de Referència, SLU	Subministrament de servei elèctric	*8.183
<b>Contractes menors</b>					
15	Serveis Menor	2019	Serveis Einstic, SL	Redacció memòria eficiència energètica	*5.472
16	Serveis Menor	2019	Engineering and Technology	Programa ocupacional per a joves	*1.200
17	Obres Menor	2019	Sorigue-ACSA Conservació de Infraestructuras, SA	Arranjament i pavimentació Camí accés a la Bastida d'Hortons	*31.272
18	Serveis Menor	2019	Associació Menja't l'Alt Urgell	Formació auxiliar de comerç i atenció al públic	*1.200
19	Subministraments Menor	2019	Casa Llevet, SL	Material depuradora	*975
20	Obres Menor	2019	Romà Infraestructures, SAU	Obres de conservació en el paviment i el drenatge del camí d'accés a Aristot	*26.672
21	Serveis Menor	2019	Ecostudi Sima, SLP	Serveis formatius 30 plus	*800
22	Serveis Menor	2019	Semic Serveis Informàtics, SL	Manteniment anual radio-enllaços	*7.010
23	Serveis Menor	2019	Rodríguez Ros Advocats, SL	Assessorament jurídic	*15.840

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* L'import correspon a la despesa de l'exercici 2019.

### **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:

- L'encàrrec de gestió dels serveis de cuina i monitoratge del menjador escolar a l'empresa pública comarcal Iniciatives Alt Urgell, SA, que durant l'exercici 2019 va suposar una despesa de 222.917 €, no ha estat degudament aprovat per l'òrgan competent ni formalitzat en cap document on constin les condicions de l'encàrrec ni els preus establerts. El mateix passa amb l'encàrrec de gestió per a la gestió de l'EDAR de Montferrer a la mateixa empresa pública, amb una despesa en l'exercici 2019 de 167.613 €, tot i que en aquest cas l'encàrrec de gestió sí que va ser aprovat pel Ple del Consell Comarcal.
- Els plecs de clàusules administratives dels contractes 8 i 9 no inclouen el mètode de càlcul del valor estimat del contracte, que estableix l'article 101.5 de la LCSP.
- En els contractes 8 i 9, licitats mitjançant procediment obert simplificat, els licitadors havien d'estar inscrits en el Registre electrònic de licitadors, d'acord amb l'article 159 de la LCSP. El Consell Comarcal no va requerir aquest requisit en els Plecs de clàusules.
- [...]⁹

#### **Publicació**

Pel que fa a la publicació dels contractes s'ha detectat el següent:

- La formalització del contracte número 3, de transport escolar amb vehicles de més de nou places a la zona nord, es va publicar cent quaranta-cinc dies després del perfeccionament del contracte, superant el límit de quinze dies que estableix l'article 154 de la LCSP.

---

9. Text suprimit arran de les al·legacions rebudes.

## **Execució**

En l'execució dels contractes s'ha detectat el següent:

- Abans d'iniciar-se les actuacions definides al contracte número 11, el Consell Comarcal va fer efectiu el pagament d'una bestreta del 40% de l'import del contracte sense que aquest fet estigués previst en les condicions del contracte que preveïen que els pagaments se satisfarien prèvia presentació de les certificacions justificatives dels treballs realitzats.

## **Contractació directa i contractes menors**

Pel que fa a la contractació directa i els contractes menors s'ha detectat el següent:

- El Consell Comarcal va contractar diversos serveis mitjançant contractes menors, referents a formació, compra de materials diversos, electricitat, serveis informàtics i redacció de memòries que no consten en el llistat de contractes menors.
- El contracte 12, corresponent al subministrament d'energia elèctrica, que supera el límit per a la contractació menor, ha estat contractat directament sense seguir els procediments establerts en la LCSP.
- En la mostra fiscalitzada, s'ha vist que el servei de subministrament elèctric de determinades dependències, contractes 12 i 14; el servei de telefonia mòbil, contracte 13; el servei de manteniment de ràdio-enllaços, contracte 22; i el servei d'assessorament jurídic, contracte 23, es renovaven de forma periòdica anualment. En la mesura que aquests serveis es contracten de forma successiva any rere any amb el mateix proveïdor, són contractes menors que es concatenen, i, per tant, incompleixen el requisit de no superar la durada màxima d'un any.

Aquestes incidències estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.

La incidència de l'expedient 12 també està relacionada amb l'incompliment de la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de 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 l'Alt Urgell, exercici 2019, sobre determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

#### **Fiscalització economicofinancera**

1. La Intervenció del Consell Comarcal no va elaborar el Pla anual de control financer ni l'informe de control permanent del Consell Comarcal, ni els procediments relatius a l'auditoria pública dels quatre consorcis dependents i de la societat, tots requisits inclosos en el 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 (vegeu l'apartat 1.2.3).
2. En la Liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2018 es va posar de manifest l'incompliment de la regla de la despesa. El Consell Comarcal va formular un Pla economicofinancer per als exercicis 2019 i 2020. En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es va tornar a posar de manifest que de nou s'incomplia la regla de la despesa. La declaració de l'estat d'alarma del 14 de març del 2020 i les mesures contra la covid van fer que no s'aprovés un nou Pla economicofinancer. El 20 d'octubre del 2020, el Consell de Ministres va aprovar suspendre els objectius d'estabilitat, de deute públic i de la regla de la despesa per als exercicis 2020 i 2021 (vegeu l'apartat 1.2.3).
3. 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. Els consorcis adscrits al Consell Comarcal no formen part dels seus pressupostos ni estan inclosos en el seu Compte general (vegeu l'apartat 2.1).
4. El Consell Comarcal no realitza el càlcul de les desviacions de finançament de les despeses finançades amb ingressos afectats tal com estableix la regla 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (vegeu l'apartat 2.2).
5. El pressupost de l'exercici 2019 va quedar definitivament aprovat amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2018 que estableix la normativa (vegeu l'apartat 2.2.1).
6. L'inventari de béns del Consell Comarcal no s'ha actualitzat des de l'exercici 2009, per la qual cosa no s'ha obtingut evidència de la correcta valoració dels elements a 31 de desembre del 2019, ni de la seva integritat (vegeu l'apartat 1.2.2.1).



7. El Consell Comarcal és propietari del Centre d'Atenció Primària d'Oliana, que utilitza el CatSalut, però no rep cap contraprestació per aquesta utilització. Tampoc no hi ha cap cessió pel seu ús (vegeu l'apartat 1.2.2.1).
8. Les participacions que el Consell Comarcal té d'Iniciatives Alt Urgell, SA, i de Turisme de la Seu, SA, 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, cosa que el Consell Comarcal no ha fet (vegeu l'apartat 1.2.2.2).
9. En la fiscalització dels expedients de modificació de crèdit s'ha vist que en els tres expedients de generació de crèdits no s'inclouen les previsions de les conseqüències econòmiques en cas que el compromís d'aportació no arribés a materialitzar-se, ni es concreta el finançament alternatiu que caldria aplicar, d'acord amb el que estableix la base 10a de les bases d'execució del pressupost (vegeu l'apartat 2.2.2).
10. D'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els convenis han de tenir una durada determinada, no superior a quatre anys, amb possibilitat de pròrroga de fins a quatre anys addicionals o si no, extingir-los. El conveni entre el Consell Comarcal, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el CAPAU en relació amb la prestació de serveis socials signat el 2010 no va adaptar la seva durada, per la qual cosa, d'acord amb la llei esmentada, va passar a tenir una durada de quatre anys des del 2 d'octubre del 2016, i s'hauria d'haver renovat a finals de l'exercici 2020, cosa que no es va fer (vegeu l'apartat 2.2.3.2).
11. L'RLT del Consell Comarcal de l'exercici 2019 no conté les retribucions complementàries dels llocs de treball, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP.

### **Contractació administrativa**

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

12. Els encàrrecs de gestió dels serveis de cuina i monitoratge i de la gestió de l'EDAR de Montferrer a l'empresa pública Iniciatives Alt Urgell, SA, no es van formalitzar en cap document on constessin les condicions de l'encàrrec i els preus establerts. L'encàrrec de gestió dels serveis de cuina i monitoratge tampoc va ser degudament aprovat per l'òrgan competent.
13. Els plec de clàusules administratives dels contractes 8 i 9 no inclouen el mètode de càlcul del valor estimat del contracte que estableix l'article 101.5 de la LCSP.

14. En els contractes 8 i 9, licitats mitjançant procediment obert simplificat, els licitadors havien d'estar inscrits en el Registre electrònic de licitadors, d'acord amb l'article 159 de la LCSP. El Consell Comarcal no va requerir aquest requisit en els Plecs de clàusules.
15. [...] <sup>10</sup>
16. La formalització del contracte número 3, de transport escolar amb vehicles de més de nou places a la zona nord, es va publicar cent quaranta-cinc dies després del perfeccionament del contracte, superant el límit de quinze dies que estableix l'article 154 de la LCSP.
17. Abans d'iniciar-se les actuacions definides en el contracte número 11, el Consell Comarcal va fer efectiu el pagament d'una bestreta del 40% de l'import del contracte sense que aquest fet estigués previst en les condicions del contracte que preveïen que els pagaments se satisfarien prèvia presentació de les certificacions justificatives dels treballs realitzats.
18. El Consell Comarcal va contractar diversos serveis mitjançant contractes menors, referents a formació, compra de materials diversos, electricitat, serveis de manteniments i redacció de memòries que no consten en el llistat de contractes menors.
19. En alguns dels contractes menors revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.

En un dels contractes menors també es va incomplir la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

### **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 l'Alt Urgell corresponents a l'exercici 2019.

---

10. Observació eliminada arran de les al·legacions rebudes.

1. Per millorar el control intern del Consell Comarcal, caldria que la Intervenció efectués el Pla anual de control financer i inclogués procediments de control financer, relatius al control permanent, pel mateix Consell, i a l'auditoria pública, pels consorcis i per la societat.
2. S'haurien d'establir els mecanismes adients perquè l'aprovació del pressupost es realitzés abans de l'inici de l'exercici en què s'ha d'aplicar.
3. Caldria que el Consell Comarcal portés un control i fes un seguiment adequat de les despeses amb finançament afectat que li permetés calcular les desviacions de finançament d'acord amb la ICAL.
4. S'haurien d'establir els mecanismes adequats perquè els procediments d'aprovació dels expedients de modificació de crèdit del pressupost asseguressin la inclusió de tots els informes requerits.
5. Caldria que el Consell Comarcal actualitzés el seu inventari per tal que s'hi incloguessin tots els béns i drets correctament valorats.
6. El Consell Comarcal hauria d'impulsar la renovació del conveni signat amb l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el CAPAU en relació amb la prestació de serveis socials, signat el 2010, per limitar la seva durada als requisits previstos en la normativa.
7. El Consell Comarcal hauria de millorar la informació recollida en l'RLT perquè inclogués tot aquell contingut que manca en l'RLT actual.
8. Es recomana al Consell Comarcal l'actualització del conveni laboral per tal que reculli les condicions actualitzades dels treballadors.
9. Es recomana que es realitzi un control de les despeses contractades mitjançant contractes menors renovables periòdicament per trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.

#### **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 2019 i el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2019.

**Quadre 24. Balanç**

ACTIU	31.12.2019	31.12.2018	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2019	31.12.2018
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>4.346.548</b>	<b>4.085.431</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>5.565.207</b>	<b>5.255.419</b>
<b>I. Immobilitzacions intangibles</b>	<b>546.611</b>	<b>280.778</b>	<b>I. Patrimoni</b>	<b>20.629.581</b>	<b>20.631.995</b>
1. Inversió en recerca i desenvolupament	418.310	139.941	<b>II. Patrimoni generat</b>	<b>(15.064.374)</b>	<b>(15.376.576)</b>
3. Aplicacions informàtiques	43.953	53.275	1. Resultats d'exercicis anteriors	(15.376.576)	(15.500.001)
5. Altre immobilitzat intangible	84.348	87.562	2. Resultat de l'exercici	312.202	123.425
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>3.711.556</b>	<b>3.727.402</b>	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
2. Construccions	1.790.473	1.844.156	<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
5. Altre immobilitzat material	1.921.083	1.883.246	4. Altres deutes	1	1
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>22.260</b>	<b>11.130</b>			
2. Construccions	22.260	11.130			
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>66.121</b>	<b>66.121</b>			
1. Inversions financeres en patrimoni	66.121	66.121			
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>2.513.095</b>	<b>2.323.035</b>	<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>1.294.435</b>	<b>1.153.046</b>
<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>	<b>2.398.132</b>	<b>2.199.851</b>	<b>II. Deutes a curt termini</b>	<b>641.523</b>	<b>567.604</b>
1. Deutors per operacions de gestió	2.356.016	2.190.830	2. Deutes amb entitats de crèdit	412.571	492.261
2. Altres comptes a cobrar	42.116	8.385	4. Altres deutes	228.951	75.342
3. Administracions públiques	-	636	<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini</b>	<b>652.913</b>	<b>585.443</b>
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>1.035</b>	<b>375</b>	1. Creditors per operacions de gestió	371.410	389.964
4. Altres inversions financeres	1.035	375	2. Altres comptes a pagar	190.431	118.950
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>113.928</b>	<b>122.809</b>	3. Administracions públiques	91.072	76.529
2. Tresoreria	113.928	122.809			
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>6.859.643</b>	<b>6.408.466</b>	<b>TOTAL PATRIM. NET I PASSIU</b>	<b>6.859.643</b>	<b>6.408.466</b>

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

**Quadre 25. Compte del resultat economicopatrimonial**

Concepte	2019	2018
1. Ingressos tributaris i urbanístics	169.287	159.698
b) Taxes	169.287	159.698
2. Transferències i subvencions rebudes	3.584.501	2.802.253
a) De l'exercici	3.584.501	2.802.253
a.2) Transferències	3.584.501	2.802.253
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.850.174	3.125.892
A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	5.603.962	6.087.843
8. Despeses de personal	(2.089.035)	(1.832.692)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.590.126)	(1.393.219)
b) Càrregues socials	(498.909)	(439.473)
9. Transferències i subvencions concedides	(1.135.270)	(1.124.791)
10. Aprovisionaments	(2.073)	(10.346)
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	(2.073)	(10.346)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(1.883.338)	(2.767.662)
a) Subministraments i serveis exteriors	(1.862.419)	(2.717.189)
b) Tributs	(44.708)	(50.473)
c) Altres	23.789	-
12. Amortització de l'immobilitzat	(204.471)	(208.708)
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	(5.314.187)	(5.944.199)
I. Resultats de gestió ordinària (A+B)	289.775	143.644
C) Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	289.775	143.644
16. Despeses financeres	(4.694)	(4.232)
b) Altres	(4.694)	(4.232)
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	27.121	(15.987)
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	(211.284)	-
b) Altres	238.405	(15.987)
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	22.427	(20.219)
IV. Resultat net de l'exercici (II+III)	312.202	123.425

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consell Comarcal de l'Alt Urgell el dia 1 de setembre del 2022 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consell Comarcal de l'Alt Urgell a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

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

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

Data de recepció del projecte d'informe: 1/9/2022

Fem tramesa de les al·legacions corresponents al projecte d'informe identificat i la documentació esmentada en les mateixes del Consell Comarcal de l'Alt Urgell.

Montserrat Pagès Llop  
Interventora

Data de la signatura: 13:44:51 14/09/2022

Signant: MONTSERRAT PAGES LLOP - DNI [...] (SIG)



Consell Comarcal  
de l'Alt Urgell

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME FINAL DE FISCALITZACIÓ RELATIU AL  
CONSELL COMARCAL DE L'ALT URGELL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 DE  
LA SINDICATURA DE COMPTES.

Exp. CCAU 2021/175  
REF. Sindicatura: 15/2021

### Antecedents

En data 03 de maig de 2021 es va rebre comunicació de la Sindicatura de Comptes sobre l'actuació de fiscalització limitada relativa a l'activitat del Consell Comarcal corresponent a l'exercici 2019 dins el Programa anual d'activitats per a l'any 2021 de la Sindicatura de Comptes, aprovat pel Ple de la Sindicatura en data 24 de novembre de 2020.

En data 12 de maig de 2021 va tenir lloc la reunió de presentació dels treballs i la seva metodologia, i a partir d'aquí s'ha tramès tota la documentació requerida per la Sindicatura per al seu anàlisi, i durant l'any 2021 i primer trimestre del 2022 s'han fet nombroses comunicacions per remissió d'informació sol·licitada, essent-ne auditor el Sr. Jordi Ruiz Vives, i supervisora la Sra. Olga Vidri Coll.

Des del maig de l'any 2021 i fins al juny de 2022 s'ha tramès tota la documentació demanada per part de les persones audidores de la Sindicatura de Comptes, essent les persones de contacte, per part del Consell Comarcal, pel desenvolupament dels treballs la Sra. Montserrat Pagès Llop, interventora i el Sr. Jaume Naudí Torres, tesorero i comptable.

D'acord amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, en data 1 de setembre de 2022 s'ha rebut el projecte d'informe FINAL de la Sindicatura de Comptes, i segons l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura, el Consell Comarcal disposa d'un termini de deu dies hàbils per presentar les al·legacions que consideri oportunes

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.

En relació al contingut de l'informe, i en concret a l'apartat de **CONCLUSIONS**, es presenten les següents

### AL·LEGACIONS:

### Quant a les OBSERVACIONS

#### Fiscalització economicofinancera

1. Pla anual: S'accepta l'observació i es respon a l'apartat recomanacions
2. Liquidació del pressupost 2018 incompliment Regla de la despesa: S'accepta l'observació
3. Consorcis adscrits: S'accepta l'observació
4. Desviacions financeres: Es respon a l'apartat recomanacions
5. Termini aprovació del pressupost 2019: S'accepta l'observació

6. Inventari 2009: S'accepta l'observació
7. CAP Oliana: S'accepta l'observació
8. Correcció valorativa IAUSA: S'accepta l'observació
9. Fiscalització modificacions de crèdit: S'accepta l'observació
10. Durada conveni CAPAU: S'accepta l'observació
11. RLT no retribucions: S'accepta l'observació i es respon a les recomanacions

#### Contractació administrativa

12. Encàrrecs de gestió IAUSA menjadors: S'accepta l'observació. Consten els acords del Ple del Consell Comarcal d'encàrrec de gestió i l'acceptació per part de la Junta General de l'empresa Inicatives Alt Urgell SA. Es considera que al ser una empresa 100% de capital del Consell i no havent-hi cap altre soci, el contingut de la delegació de la gestió és explícit en el contingut dels dos acords.

Tot i que s'accepta l'observació, resulta que la mateixa constitució i objecte social de la mercantil IAUSA la Secretaria del Consell considera que són fórmules organitzatives pròpies, que redunden en la explicació; tot i què existeix encàrrec específic, la gestió dels menjadors a càrrec de la nostra mercantil –de capital totalment comarcal– constituiria una mena de auto-contractació, element que no és pas adequat per aquesta secretaria, doncs podria suposar la no justificació del manteniment de la empresa mercantil.

13. Mètode de càlcul contractes 8 i 9 (camins verticals): S'accepta l'observació i alhora es fa constar que aquest és un contracte d'obres que disposava de projectes previs aprovats pel Ple del Consell de data 11 d'octubre de 2018 en el que consten els preus unitaris i descompostos (Aprovació del projecte-exp. 2018/328), amb el contingut del projecte previst a l'article 233 de la LCSP
14. Contractes 8 i 9 no inscrits al RELI no requerit: S'accepta l'observació
15. Rènting vehicles contractats per Acord marc: s'esmenta que només hi ha un pressupost i en feien falta dues ofertes: Es fa constar que els imports i lots adjudicats consten al catàleg publicat al Consorci Català de Desenvolupament Local, i que el Plec de clàusules administratives particulars que regula l'Acord marc de mobilitat sostenible, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2016.02), en que es basa aquest contracte fixa que prèviament a l'inici de la tramitació del contracte basat, els ens locals podran consultar a les empreses seleccionades de l'Acord marc del lot corresponent, la viabilitat dels esmentats contractes.
16. Formalització contracte transport escolar publicat 145 dies després: S'accepta l'observació
17. Contracte núm. 11 Decantador de fans EDAR Montferrer (exp. 2019/488):

S'accepta el suggeriment de Sindicatura. Vetllarem per tal d'incorporar als plec



limitacions legals de pagaments anticipats, llevat de supòsits de contractacions d'emergència.

En referència a aquest pagament en concret es vol fer constar que el pagament avançat era del 40% a Alfa Laval Iberica SA (sobre l'import de l'adjudicació 68.220€, que és de 27.288,00€ sense IVA) i respon a un contracte licitat per procediment obert, pel qual l'empresa va dipositar aval per garantia definitiva.

18. Contractes menors que no consten al llistat: s'accepta la observació

19. Contractes menors Contractació successiva

S'accepta el suggeriment, llevat de la contractació de serveis jurídics, donat que, en principi, exclosos de les directives vigents i, a la espera de la resolució que adopti el Tribunal de Justícia de la Unió Europea – Gran Sala -, secretaria els considera exclosos de l'aplicació de la Llei de Contractes en vigor, derivat del efecte directe horitzontal de la directiva 2014/24. Per la qual cosa, sense perjudici de la decisió d'inclusió o exclusió que finalment resulti, es considera al contracte 23 – assessoria jurídica ADVOCATS RODRIGUEZ ROS SL – exclos de l'aplicació de la vigent Llei de Contractes.

Pel que fa a l'empresa SEMIC, les contractacions responen a conceptes clarament diferents:

- Contracte 22. Serveis menors SEMIC Manteniment radio enllaços 7.010€
- Altres contractes ... son conceptes diferents

**Quant a les RECOMANACIONS, que s'accepten, es manifesta el següent:**

1. Pla anual de control financer 2019

L'any 2019 era el primer anys de la vigència del RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic, i la seva implantació al CCAU va ser tardana.

El Pla anual i el corresponent informe relatiu a l'exercici 2020, i successius, si que es va dur a terme, i per tant amb posteriori ha quedat resolt. (s'adjunta Pla i informe del 2020).

Pel que fa a l'auditoria pública, el 2020 es va fer la de l'empresa pública IAUSA i el 2021 es van fer les de tots els Consorcis adscrits i la de la mateixa empresa

Mecanismes adients perquè l'aprovació del pressupost es realitzés abans de l'inici de l'exercici en què s'ha d'aplicar:

S'accepta la recomanació.

2. Caldria que el Consell Comarcal portés un control i fes un seguiment adequat de les despeses amb finançament afectat que li permetés calcular les desviacions de finançament d'acord amb la ICAL:

S'accepta la conclusió i es fa constar el següent:

- a. Fins a l'exercici 2020 i primera part del 2021 el Consell Comarcal utilitzava un programa de comptabilitat, que no permetia fer aquest control de forma àgil. Des de l'exercici 2021 amb la implantació d'un nou programari permet fer-ho millor, i ja es podrà fer de manera més clara.
- b. Tot i així, el mateix projecte d'informe tramès per la Sindicatura, indica que de l'anàlisi dels projectes de despesa de l'exercici 2019 no s'han detectat desviacions significatives.

S'haurien d'establir els mecanismes adequats perquè els procediments d'aprovació dels expedients de modificació de crèdit del pressupost asseguressin la inclusió de tots els informes requerits:

S'accepta la conclusió. Tot i que es fa constar que els informes bàsics hi consten.

3. Caldria que el Consell Comarcal actualitzés el seu inventari per tal que s'hi incloguessin tots els béns i drets correctament valorats:

S'accepta la conclusió, tot i que es fa constar que amb el personal assignat a intervenció i a secretaria no ha estat possible fer-ho convenientment. La Relació de Llocs de treball aprovada preveu més personal a ambdues àrees que no ha estat coberta, en part per la limitació d'increment de la massa salarial.

4. El Consell Comarcal hauria d'impulsar la renovació del conveni signat amb l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el CAPAU en relació amb la prestació de serveis socials, signat el 2010, per limitar la seva durada als requisits previstos en la normativa:

S'accepta la conclusió, i es vol posar de manifest la manca de personal a Secretaria que no ha estat possible fer-ho convenientment.

5. El Consell Comarcal hauria de millorar la informació recollida en l'RLT perquè inclogués tot aquell contingut que manca en l'RLT actual:

S'accepta la conclusió i es fa constar que amb posterioritat, es va publica edicte complementari al DOGC de 12/05/2022 indicant el valor de les retribucions complementàries (s'adjunta).

6. Es recomana al Consell Comarcal l'actualització del conveni laboral per tal que reculli les condicions actualitzades dels treballadors:

S'accepta la conclusió. Tot i que es fa constar, tal com ja s'indica a les observacions, que a la pràctica, es compleixen les adaptacions legislatives, i en concret les relatives als dies per assumptes propis que son sis dies que s'estableixen en la normativa, i per tant es compleix la normativa, tal i com es va acordar en l'aprovació del calendari laboral del 2019 (s'adjunta acord de Comissió de Govern de 19/03/2019).

7. Es recomana que es realitzi un control de les despeses contractades mitjançant contractes menors renovables periòdicament per trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.

S'accepta la conclusió.

8. Incompliment de la Regla de la Despesa exercici 2018:

S'accepta la conclusió. L'incompliment de la regla de la despesa de l'any 2018, tal com s'indica a la observació va ser objecte del corresponent Pla Econòmic Financer per al restabliment del seu equilibri, que va quedar suspès en la seva aplicació per la pandèmia per acord del Consell de Ministres.

9. Formar part dels pressupostos i ser inclòs al Compte General dels consorcis adscrits.

S'accepta la conclusió i es fa constar que els comptes estan rendits a la DGAL i a Sindicatura, així com al MINHAP de forma conjunta.

Martí Riera Rovira  
President

La Seu d'Urgell, 14 de setembre de 2022

## 5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions a l'observació quinzena s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de pàgina corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses 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 a Barcelona, l'11 d'octubre del 2022, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent el síndic Ferran Roquer i Padrosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2022, relatiu al Consell Comarcal de l'Alt Urgell, exercici 2019.

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



