

INFORME 18/2022

CONSELH
GENERAU
D'ARAN
EXERCICI 2019



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 18/2022

CONSELH GENERAU D'ARAN EXERCICI 2019

Edició: desembre 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	9
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	22
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	25
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses	33
2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	43
2.3.1. Normativa aplicable	43
2.3.2. Mostra fiscalitzada	44
2.3.3. Resultats de la fiscalització	47
3. CONCLUSIONS	52
3.1. OBSERVACIONS.....	52
3.2. RECOMANACIONS.....	56
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	57
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	60
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES	60
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	79
APROVACIÓ DE L'INFORME	80

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ARC	Agència de Residus de Catalunya
BOPL	<i>Butlletí Oficial de la Província de Lleida</i>
Ecoembes	Ecoembalajes España, SA
Ecovidrio	Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014
M€	Milions d'euros
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
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 Conselh Generau d'Aran, corresponent a l'exercici 2019.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització financera limitada del Conselh Generau d'Aran, 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

La Val d'Aran és un territori de Catalunya amb personalitat pròpia i diferenciada, amb una llengua i cultura pròpies i una tradició d'autogovern. Al segle XIX, després de molts anys de tenir les pròpies institucions de govern, els fets històrics que van succeir van fer que aquestes institucions fossin eliminades.

La disposició addicional primera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya de l'any 1979 estableix que en el marc de la Constitució i del mateix Estatut serien reconegudes i actualitzades les peculiaritats històriques de l'organització administrativa de la Val d'Aran.

El Conselh Generau d'Aran va ser restablert el 23 d'agost de 1990 per la Llei 16/1990, del 13 de juliol, sobre el règim especial de la Val d'Aran. Aquesta llei donava compliment al manament estatutari amb el restabliment del Conselh Generau i el Síndic d'Aran com a principals institucions d'organització pròpia de la Val d'Aran.

L'Estatut d'autonomia de Catalunya de l'any 2006 va reconèixer l'Aran com una realitat nacional occitana, dotada d'identitat cultural, històrica, geogràfica i lingüística, reconeguda com a entitat territorial singular formada per l'agrupació de terçons, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat i autonomia.

La Llei 1/2015, del 5 de febrer, del règim especial d'Aran, defineix el territori d'Aran, format pels sis terçons històrics amb els nuclis de població següents:

- a) Pujòlo: Tredòs, Bagergue, Salardú, Unha i Gessa
- b) Arties e Garòs: Arties i Garòs
- c) Castièro: Escunhau, Casarilh, Betren, Vielha, Gausac i Casau
- d) Marcatosa: Vilac, Aubèrt, Betlan, Mont, Montcorbau, Arròs i Vila
- e) Irissa: Vilamòs, Arres, Arró, Es Bòrdes, Benós i Begós
- f) Quate Lòcs: Bossòst, Les, Canejan i Bausen

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, l'Aran està integrat per nou municipis, i la seva capital és Vielha. En el quadre següent es mostra el nombre d'habitants, la superfície i la densitat de població de cada municipi en l'exercici 2019.

Quadre 1. Municipis que integren l'Aran

Municipi	Habitants (any 2019)	Superfície (km ²)	Densitat de població (habitants/km ²) 2019
Arres	65	11,6	5,6
Bausen	58	17,7	3,3
Bòrdes, Es	259	21,4	12,1
Bossòst	1.109	28,2	39,3
Canejan	107	48,3	2,2
Les	946	23,5	40,3
Naut Aran	1.803	255,8	7,0
Vielha e Mijaran	5.559	211,7	26,3
Vilamòs	187	15,4	12,1
Total	10.093	633,6	15,9

Font: Les dades corresponen a les proporcionades per l'Institut d'Estadística de Catalunya pel 2019.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

La Llei 1/2015, del 5 de febrer, del règim especial d'Aran, estableix que el Conselh Generau té les competències següents:

- Les pròpies que estableix la Llei de règim especial d'Aran, entre les quals s'inclouen les competències en llengua i cultura araneses, dret civil aranès, ordenació del territori i urbanisme, ensenyament, sanitat i salut públiques, esports i lleure, joventut, serveis socials, habitatge, medi ambient i prevenció i extinció d'incendis, emergències i protecció civil.
- Les que li siguin transferides per la Generalitat de Catalunya.
- Les pròpies dels consells comarcals.

Durant l'exercici 2019, les activitats més significatives portades a terme pel Conselh Generau van ser les competències pròpies establertes per la seva llei, així com les relatives al servei de sanejament d'aigua i a la gestió integral dels residus, pels ajuntaments del territori, així com diversos serveis relacionats principalment amb l'educació, la cultura i l'esport.

Competències pròpies

Les principals competències pròpies que va dur a terme el Conselh Generau durant l'exercici 2019 van ser:

- Gestió del servei públic sanitari en l'àmbit de la Val d'Aran mitjançant els centres, serveis i establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i sociosanitària. El Conselh Generau també s'encarrega de la gestió i execució de les actuacions i programes institucionals en matèria de promoció i protecció de la salut, prevenció de la malaltia, assistència sanitària i sociosanitària i rehabilitació de la Val d'Aran. La gestió d'aquests serveis es fa a través de l'organisme autònom Servei Aranès de Benèster e Salut i la societat Aransalut Servicis Assistenciaus Integrats, SL.
- Atenció de les emergències mèdiques, la prestació de serveis de prevenció i extinció d'incendis, salvaments i rescats de muntanya i la prestació del servei de protecció civil que inclou totes les accions destinades a la protecció de les persones, els béns i el medi ambient davant de situacions de greu risc col·lectiu, catàstrofes i calamitats públiques. Pompiers Emergències, SL és l'encarregada de prestar aquests serveis.
- Protecció i gestió del medi ambient incloent l'establiment de les mesures que es considerin necessàries per a protegir-lo, així com l'ordenació, planificació, gestió, denúncia i

vigilància de les actuacions relacionades amb la protecció i la recuperació dels ecosistemes fluvials i terrestres i la realització de les obres que siguin necessàries. Servicis Ambientaus dera Val d'Aran, SL, és la societat que té encomanades aquestes funcions.

- Desenvolupament de les activitats i prestació de serveis per a la promoció turística, inclosa la gestió de la informació, la senyalització, la difusió turística i la gestió i explotació d'albergs i refugis de muntanya. L'organisme autònom Foment Torisme Val d'Aran i Torisme Juvenil Val d'Aran, SL són els encarregats de desenvolupar aquestes tasques.

Sanejament de l'aigua

Des de l'any 2002, el Conselh Generau és Administració actuant de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) en matèria de sanejament a l'Aran.

Com a administració actuant de l'ACA, el Conselh Generau desenvolupa tota mena d'actuacions de sanejament en el seu àmbit d'actuació a través d'una xarxa de deu estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR), una estació d'impulsió d'aigües residuals i quinze quilòmetres de xarxa de col·lectors en alta del territori de l'Aran. L'explotació s'organitza en una zona que dona servei a cinc dels nou municipis del territori.

En l'exercici 2019, el Conselh Generau gestionava i explotava les estacions depuradores següents:

Quadre 2. Estacions depuradores d'aigües residuals

Estacions depuradores d'aigües residuals	Municipis als quals es presta el servei	Cabal d'aigua tractat el 2019 (m³)	Any d'inici de funcionament
Naut Aran	Naut Aran (Vaquèira, Tredòs, Salardú, Gessa, Arties i Garòs)	1.311.581	2005
Bossòst	Bossòst	620.462	1998
Canejan Nord	Canejan	*	2002
Canejan Sud	Canejan	*	2002
Les	Les	266.969	1998
Bagergue	Naut Aran (Bagergue)	*	2002
Vielha	Vielha (Betren, Vilac, Mont i Montcorbau)	2.463.284	1999
Arròs	Vielha (Arròs)	25.944	2010
Escunhau	Vielha (Casarilh i Escunhau)	164.159	1999
Aubèrt	Vielha (Aubèrt)	62.929	2010

Font: Informació proporcionada pel Conselh Generau.

* No es disposa de dades per aquestes EDAR.

La gestió del servei del sanejament de l'aigua la duu a terme el Conselh Generau a través de la societat UTE EDAR Val d'Aran (vegeu l'apartat 2.3).

Gestió integral dels residus

El Conselh Generau té delegada la competència dels serveis relacionats amb la recollida i el tractament de residus, mitjançant convenis amb els ajuntaments del territori que els hi han delegat. El sistema de recollida i la seva periodicitat depèn de les demandes de cada municipi, i es presta un servei a la carta per cadascun dels ajuntaments de l'Aran adherits al conveni.

La gestió del servei de recollida i tractament de residus es presta a través de la societat José Antonio Romero Polo, SAU (vegeu l'apartat 2.3). Dins la gestió de residus sòlids urbans, el Conselh Generau presta els serveis següents:

- De recollida de la fracció orgànica, dels envasos, del vidre, del paper i el cartró, i de la fracció resta, als municipis que integren el Conselh Generau.
- De tractament de residus a les diferents instal·lacions del Conselh Generau:
 - La planta de transferència de residus de la boca nord del Túnel de Vielha.
 - Les tres deixalleries situades a Vielha, Bossòst i Naut Aran, que reben, emmagatzemen i fan la tria selectiva dels residus que provenen dels municipis.
 - Els tres dipòsits controlats de residus municipals ubicats a Bèusa, Geussa i Tartèrs de Margalida, destí final dels residus que no poden reciclar-se.

Altres serveis

Durant l'exercici 2019, el Conselh Generau va dur a terme altres activitats, entre les quals destaquen:

- Serveis relacionats amb l'educació, la cultura i l'esport, com ara el transport escolar, el servei de menjador escolar, la promoció i difusió de la llengua i la cultura araneses i el foment d'activitats esportives.
- Serveis de manteniment i millora d'espais naturals, camins i pistes forestals i promoció del turisme.
- Serveis de cooperació i assistència als municipis del territori en matèries juridicoadministrativa, economicofinancera, planejament urbanístic o administració electrònica, entre d'altres, i el servei d'assistència tècnica per a la prestació de les funcions públiques necessàries a les corporacions locals.

Instal·lacions subjectes a l'activitat del Conselh Generau

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

Quant al sanejament de l'aigua, les instal·lacions més importants són les EDAR, on es fan els tractaments de sanejament, tant per a la seva reutilització com per al seu retorn final al medi en condicions adequades. A més, hi ha altres tipus d'instal·lacions, com l'estació d'impulsió d'aigües residuals i els col·lectors. Totes aquestes instal·lacions són propietat de l'ACA.

Pel que fa a la gestió integral de residus, el Conselh Generau disposa de la planta de transferència de Vielha, tres deixalleries i tres dipòsits controlats de residus municipals.

El Conselh Generau disposa del corresponent inventari de béns, tal com requereix l'article 100 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya. De l'anàlisi realitzada es fan les observacions següents:

- En l'inventari de béns a 31 de desembre del 2019, hi havia un terreny que estava activat dues vegades, el valor comptable del qual era de 717.205 €. També hi havia un terreny que estava sobrevalorat en 453.512 €. A més, en l'inventari hi consta una planta incineradora que va ser clausurada en l'exercici 2003, el valor comptable net de la qual és de 77.513 €.
- El 31 de desembre del 2019, de les tres deixalleries de què disposa el Conselh Generau, només estava activada la de Vielha.
- Els tres dipòsits de residus municipals del Conselh Generau estan incorrectament valorats a valor zero en l'inventari de béns a 31 de desembre del 2019.

Fonts de finançament

Les fonts de finançament del Conselh Generau són el Fons per al finançament del Conselh Generau d'Aran, provinent de la Generalitat de Catalunya,¹ altres assignacions que s'estableixin en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, la tributació pròpia² i altres ingressos d'acord amb el que estableixen els articles del 89 al 92 de la Llei 1/2015, de règim especial d'Aran.

1. El Fons per al finançament del Conselh Generau d'Aran, provinent de la Generalitat de Catalunya, es crea i dota en les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, en qualitat de partida pressupostària específica, per garantir la suficiència de recursos del Conselh Generau, en concret, per cobrir les despeses de funcionament ordinari, poder exercir les competències que li hagin estat transferides i desenvolupar l'autogovern.

2. El Conselh Generau pot proposar al Parlament de Catalunya, per llei, l'establiment de tributs propis.

A la pràctica, les principals fonts d'ingressos són el Fons per al finançament del Conselh Generau d'Aran, les atribucions de fons que rep el Conselh Generau de l'ACA per ser administració actuant i les taxes i preus públics.

El Fons per al finançament, provinent de la Generalitat, inclou el finançament de tots els serveis i funcions transferits al Conselh Generau d'acord amb el que estableix la Llei 1/2015, del 5 de febrer, del règim especial d'Aran.

D'altra banda, i per fer front a les despeses en matèria de sanejament, com a Administració actuant de l'ACA, anualment el Conselh Generau fa una petició formal d'atribució de fons a l'ACA per a les despeses de funcionament previstes en el seu pressupost aprovat. Aquest pressupost inclou tant les despeses d'explotació directes com les indirectes i les reposicions i millores dels sistemes de sanejament. L'ACA fa una atribució provisional de fons per cada concepte, fins que s'aprova l'import definitiu, un cop liquidat l'exercici corresponent.

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

Fons per al finançament del Conselh Generau segons la Llei 1/2015

La Llei 1/2015, del 5 de febrer, del règim especial d'Aran, estableix que la Generalitat de Catalunya ha de crear el Fons per al finançament del Conselh Generau d'Aran, que ha de cobrir les despeses de funcionament ordinari del Conselh, ha de permetre que pugui exercir les competències pròpies i les transferides i que pugui desenvolupar el seu autogovern. La Comissió Bilateral Govern de la Generalitat – Conselh Generau d'Aran és l'encarregada de negociar la dotació del Fons per al finançament.

El 22 de març del 2019 la Comissió Bilateral esmentada va signar l'Acord de finançament entre ambdues parts, vigent fins al 31 de desembre del 2023, que estableix que el Fons de finançament incondicionat³ es calcula per un any base i s'actualitza d'acord amb l'increment del pressupost de despeses de la Generalitat.

El Fons de finançament incondicionat de l'any base inclou el finançament de tots els serveis transferits al Conselh Generau fins a la data d'aprovació de l'acord, i preveu el mecanisme

3. El Fons de finançament s'anomena incondicionat perquè el Conselh Generau no ha de justificar a la Generalitat de Catalunya el destí dels recursos percebuts.

per anar incorporant en aquest fons el finançament dels nous serveis que es vagin transferint al Conselh Generau, i també de les possibles ampliacions de valoracions econòmiques d'alguna competència o servei ja transferit, d'acord amb el que estableix la Llei de règim especial d'Aran.

L'índex d'evolució del Fons es calcula com la variació de la despesa no financera no finalista dels departaments de la Generalitat excloent-ne aquelles despeses finançades amb fons finalistes d'altres administracions.

En cas de pròrroga pressupostària de la Generalitat, la limitació de crèdits de la pròrroga comporta la no actualització del Fons esmentat. Excepcionalment, en cas que la Generalitat adoptés mesures que permetessin un augment de la despesa no financera no finalista de la Generalitat, s'aplicaria un criteri equivalent per actualitzar el Fons.

En cas de modificació del càlcul de la despesa computable a l'efecte de valorar el compliment de la regla de la despesa establerta en la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha de revisar el còmput de l'índex d'evolució del Fons.

1.2.2.2. Organització

Òrgans de govern

Els òrgans de govern del Conselh Generau estan previstos en la Llei 1/2015, del 5 de febrer, del règim especial d'Aran, i són els següents:

- El Ple
- El síndic
- El Consell de Govern
- L'Oïdoria de Comptes

El Reglament orgànic comarcal, la darrera modificació del qual es va aprovar el 16 de juliol del 2019, determina, com a òrgans complementaris de caràcter permanent, els vicesíndics, els consellers delegats i el director executiu.

El Ple

El 15 de juliol del 2015 es va constituir el Ple del Conselh Generau corresponent al mandat 2015-2019, i fins al 17 de juny del 2019 va tenir la composició següent:

Quadre 3. Composició del Ple del Conselh Generau. De l'1 de gener al 17 de juny del 2019

Conseller/a	Grup polític	Terçó
Carlos Barrera Sánchez	CDA-PNA	Castièro
Anna Díaz Morelló	CDA-PNA	Castièro
Ma Àngels Ordax Gutiérrez	CDA-PNA	Arties-Garòs
Francesc Medan Juanmartí	CDA-PNA	Irissa
Jose Enrique Arró Cuny	CDA-PNA	Marcatosa
César Ruiz-Canela Nieto	CDA-PNA	Pujòlo
José Antonio Boya Quintana	CDA-PNA	Quate Lòcs
Juan-Antonio Serrano Iglesias	UA-PSC-CP	Castièro
María Vergés Pérez	UA-PSC-CP	Castièro
Francisco Bruna Capel	UA-PSC-CP	Pujòlo
Amador Marqués Atés	UA-PSC-CP	Quate Lòcs
Francés Xavier Boya Alós	UA-PSC-CP	Quate Lòcs
José Antonio Bruna Vilanova	PRAG	Arties-Garòs

Font: Elaboració pròpia.

El 18 de juny del 2019 es va constituir el Ple del Conselh Generau corresponent al mandat 2019-2023, amb la composició següent:

Quadre 4. Composició del Ple del Conselh Generau. A partir del 18 de juny del 2019

Conseller/a	Grup polític	Terçó
Francés Xavier Boya Alós	UA-PSC-CP	Quate Lòcs
Amador Marques Atés	UA-PSC-CP	Quate Lòcs
Juan-Antonio Serrano Iglesias	UA-PSC-CP	Castièro
Maria Vergés Pérez	UA-PSC-CP	Castièro
Àngela Cases Andreu	UA-PSC-CP	Castièro
José Canut Herraiz	UA-PSC-CP	Arties-Garòs
Oriol Sala Sánchez	UA-PSC-CP	Irissa
Héctor Manero Vicente	UA-PSC-CP	Marcatosa
Francisco Bruna Capel	UA-PSC-CP	Pujòlo
José Antonio Boya Quintana	CDA-PNA	Quate Lòcs
Òscar Canut Cònsul	CDA-PNA	Arties-Garòs
Rosa Maria Salgueiro Pujós	CDA-PNA	Castièro
César Ruiz-Canela Nieto	CDA-PNA	Pujòlo

Font: Acta de constitució del Ple.

El síndic

El síndic és la màxima autoritat del Govern i de l'Administració de l'Aran. És elegit pel Ple del Conselh Generau d'entre els seus membres.

Fins al 18 de juny del 2019, el síndic d'Aran va ser Carlos Barrera Sánchez, nomenat el 18 de juny del 2011, i reelegit el 15 de juny del 2015. A partir del 18 de juny del 2019, el síndic va ser Francés Xavier Boya Alós.

El Consell de Govern

El Consell de Govern està format pel síndic i els vicesíndics, nomenats per Decret del síndic. Les seves funcions són assessorar i assistir el síndic, estudiar totes les propostes que aquest li sotmeti i adoptar acords per les competències que li hagin estat delegades pel síndic o pel Ple.

L'Oïdoria de Comptes

L'Oïdoria de Comptes és designada especialment per revisar els comptes del Conselh Generau i de tots els organismes que en depenen i emetre'n informe, d'acord amb el Reglament orgànic del Conselh. L'Oïdoria de Comptes està formada per almenys un representant de cadascun dels grups polítics presents en el Conselh Generau.

Altres òrgans de govern

A més d'aquests òrgans de govern, per Decret del síndic d'Aran del 15 de juny del 2015 es van nomenar tres vicesíndics per al mandat 2015-2019 i el 21 de juny del 2019 se'n van nomenar tres per al mandat 2019-2023.

Per les legislatures 2015-2019 i 2019-2023 no es van nomenar consellers delegats ni director executiu.

Entitats dependents i/o entitats participades

Durant l'exercici 2019, el Conselh Generau tenia dos organismes autònoms –Foment Torisme Val d'Aran i Servici Aranés de Benèster e Salut– i quatre societats íntegrament participades –Pompièrs Emergències, SL Servicis Ambientaus dera Val d'Aran, SL Aransalut, Servicis Assistenciaus Integrats, SL, i Torisme Juvenil Val d'Aran, SL.

- Organisme autònom Foment Torisme Val d'Aran. Té la finalitat de promocionar el turisme de la Val d'Aran en totes les seves manifestacions, contribuir a la defensa dels valor socioculturals del territori i donar suport al desenvolupament de la Val d'Aran en tot allò que pugui millorar l'oferta turística i qualsevol altra activitat en relació amb el turisme.
- Organisme autònom Servici Aranés de Benèster e Salut. Té com a objectiu la gestió de servei públic sanitari en l'àmbit de la Val d'Aran, contribuint a mantenir i millorar el nivell de salut de la població aranesa. Més específicament les seves finalitats són, entre d'altres, la promoció de la salut i la prevenció de la malaltia; l'atenció primària integral; l'atenció especialitzada, ambulatoria, domiciliària i hospitalària; el transport sanitari i l'atenció d'emergències mèdiques.
- Pompièrs Emergències, SL. S'encarrega de l'atenció d'emergències mèdiques, la prestació de serveis de prevenció i extinció d'incendis i salvaments, i la prestació del servei de protecció civil.

- **Servicis Ambientaus dera Val d'Aran, SL.** Tenia com a objecte principal la realització d'obres de construcció i el seu manteniment; el subministrament, instal·lació i manteniment de senyalització de carreteres, vies i camins, i el manteniment i condicionament de les àrees naturals i punts d'interès paisatgístic. El 12 de setembre del 2019, la Junta General de la societat va aprovar la seva dissolució amb efectes del 31 de desembre del mateix any, la qual va ser definitiva el novembre del 2020. A partir d'aquell moment el Conselh Generau va assumir l'activitat i els treballadors de la societat.
- **Aransalut Servicis Assistenciaus Integrats, SL.** S'encarrega de gestionar i administrar els serveis traspassats de la Generalitat al Conselh Generau en matèria sanitària i social i a la gestió i administració dels centres i serveis de la salut i d'atenció sanitària. Aquesta societat depèn de l'organisme autònom **Servici Aranés de Benèster e Salut**.
- **Torisme Juvenil Val d'Aran, SL.** És una societat que tenia com a finalitat la gestió i explotació d'albergs i refugis de muntanya i l'exercici d'activitats econòmiques en matèria d'esports, cultura, joventut i turisme a desenvolupar a la Val d'Aran. El 29 d'abril del 2019, la Junta General de la societat va aprovar la seva dissolució amb efectes del 30 de juny del mateix any. La dissolució de la societat va esdevenir definitiva el gener del 2020. A partir d'aquell moment el Conselh Generau va assumir l'activitat i els treballadors de la societat.

A més, el Conselh Generau participa en el Consorci Leader Pirineu Occidental integrat pel mateix Conselh Generau d'Aran i els consells comarcals del Pallars Jussà, del Pallars Sobirà i de l'Alta Ribagorça. Aquest Consorci té com a objectiu contribuir a millorar la situació econòmica del territori mitjançant els ajuts Leader i els projectes de cooperació. En l'exercici fiscalitzat, el Consorci estava adscrit al Conselh Comarcal del Pallars Jussà.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat econòmicofinancera 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.

El títol IV de les Bases d'execució del pressupost del Conselh Generau, que engloba les bases 71 a 76, 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 Conselh Generau ha de ser en la modalitat de prèvia plena.

Durant l'exercici 2019, l'òrgan interventor no va elaborar el Pla anual de control financer ni l'informe de control permanent del Conselh Generau, d'acord amb el que estableixen els articles 31 i 32 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, sotmeses a control permanent.

Pel que fa als organismes autònoms, la Intervenció del Conselh Generau va dur a terme el control financer dels organismes autònoms corresponent a l'exercici 2019, que incloïa l'informe de control permanent, però no incloïa, en canvi, els procediments relatius a l'auditoria de comptes, tot i l'obligació de realitzar-los, segons estableix l'article 29.3 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, sotmeses a control permanent.

Pel que fa a les societats, la Intervenció va emetre l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2019, que incloïa l'auditoria de comptes anuals, però no incloïa, en canvi, els procediments relatius a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa, tot i l'obligació de realitzar-los, segons estableix l'article 29.3 del Reial decret 424/2017, ja esmentat, per aquestes entitats no sotmeses a control permanent.

Provisió de places

Des del 2012, la Secretaria del Conselh Generau estava ocupada per un funcionari interí del mateix Conselh, d'acord amb la Resolució del 30 d'octubre del 2012 de la Direcció General de l'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals. Des del 2017, la Intervenció del Conselh Generau estava ocupada per un funcionari interí del mateix Conselh, d'acord amb la Resolució del 31 de maig del 2017 de la Direcció General de l'Administració Local del Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge. Ambdós nomenaments estan d'acord amb l'article 34 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisions de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, i amb l'article 31 del Decret 195/2008, del 7 d'octubre, pel qual es regulen determinats aspectes del règim jurídic del personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal de les entitats locals de Catalunya, que preveuen que quan no sigui possible la provisió dels llocs de treball vacants a les corporacions locals reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional mitjançant un nomenament provisional, una acumulació o una comissió de serveis, les corporacions locals podran proposar, amb el respecte dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, el nomenament com a funcionari interí d'una persona que estigui en possessió de la titulació exigida per a l'accés a la subescala i categoria a la qual pertany el lloc de treball.

Des de l'exercici 2006, la Tresoreria del Conselh Generau està ocupada de forma accidental per un funcionari del Conselh. El Conselh Generau no va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat, prèviament al nomenament accidental, un informe sobre l'existència d'algun funcionari amb habilitació de caràcter estatal interessat en la provisió dels llocs de treball de tresorer, ni va sol·licitar l'autorització pertinent pel nomenament accidental en contra del que estableix l'article 33 del Reial decret 1732/1994, del 29

de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional. A partir del 18 de març del 2018, data d'entrada en vigor del Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, el lloc de tresoreria de les entitats locals la secretaria de les quals estigui classificada de segona, com és el cas del Conselh Generau, ha de ser ocupat per un funcionari d'Administració local amb habilitació nacional, o bé agrupar-se amb altres entitats per al sosteniment comú d'un lloc de tresoreria.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 200 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), el Conselh Generau 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 Conselh Generau 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 Especial 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 24 d'agost del 2020, l'Oïdoria de Comptes va emetre el corresponent informe del Compte general de l'exercici 2019. El Ple del Conselh Generau el va aprovar el 20 d'octubre del mateix any i va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes el 20 de gener del 2021.

En el Compte general de l'exercici 2019, en formaven part els comptes anuals dels organismes autònoms i de les societats dependents.

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

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.263.218	32.962	2.296.180	2.317.603	294.028
4. Transferències corrents	26.562.100	350.825	26.912.925	26.774.720	1.683.440
5. Ingressos patrimonials	164.629	29.832	194.461	127.540	32.305
Total operacions corrents	28.989.947	413.619	29.403.566	29.219.863	2.009.773
7. Transferències de capital	359.350	1.676.920	2.036.270	934.145	499.794
Total operacions de capital	359.350	1.676.920	2.036.270	934.145	499.794
8. Actius financers	-	6.053.406	6.053.406	-	-
Total operacions financeres	-	6.053.406	6.053.406	-	-
Total ingressos	29.349.297	8.143.945	37.493.242	30.154.008	2.509.567

Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	3.808.130	286.936	4.095.066	3.605.727	75
2. Despeses en béns corrents i serveis	7.024.454	787.803	7.812.257	6.286.642	804.875
3. Despeses financeres	3.836	-	3.836	3.777	-
4. Transferències corrents	17.080.031	378.981	17.459.012	16.923.051	275.066
Total operacions corrents	27.916.451	1.453.720	29.370.171	26.819.197	1.080.016
6. Inversions reals	1.049.646	5.252.531	6.302.177	3.236.532	756.724
7. Transferències de capital	383.200	1.437.694	1.820.894	438.506	114.615
Total operacions de capital	1.432.846	6.690.225	8.123.071	3.675.038	871.339
Total despeses	29.349.297	8.143.945	37.493.242	30.494.235	1.951.355

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	29.219.863	26.819.197	2.400.666
b. Operacions de capital	934.145	3.675.038	(2.740.893)
Total operacions no financeres	30.154.008	30.494.235	(340.227)
Resultat pressupostari de l'exercici	30.154.008	30.494.235	(340.227)

Ajustaments	
3. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals	2.508.721
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.016.950
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	911.667
Resultat pressupostari ajustat	2.273.777

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 29.349.297 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 8.143.945 €; per tant, el pressupost definitiu va ser de 37.493.242 €. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 340.227 € negatiu i, considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 2.273.777 €.

Els drets reconeguts van ser de 30,15 M€, mentre que les obligacions reconegudes van ser de 30,49 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses fos del 80,4% i del 81,3%, respectivament.

En relació amb el pressupost d'ingressos, en el capítol 3 el 75,5% dels drets reconeguts correspon a la taxa de recollida d'escombraries. En el capítol 4, que representa el 88,8% dels drets reconeguts del Conselh Generau, s'inclouen les transferències corrents rebudes principalment del Fons per al finançament del Conselh Generau, provinent de la Generalitat de Catalunya.

En relació amb el pressupost de despeses, la major part de les obligacions reconegudes corresponen a la despesa per les transferències a l'organisme autònom Servei Aranés de Benèster e Salut i a la societat Pompièrs Emergències, SL, registrades en el capítol 4 i 7, el 53,0% de les obligacions reconegudes, i a la prestació del servei de sanejament, recollida i tractament de residus registrades en el capítol 2, el 5,8% de les obligacions reconegudes.

Pla economicofinancer

En la liquidació del pressupost del Conselh Generau de l'exercici 2018 es va posar de manifest l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa. D'acord amb el que estableix 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 Conselh Generau va formular un pla economicofinancer per als exercicis 2019 i 2020, que va ser aprovat pel Ple del Conselh Generau el 12 de setembre del 2019. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es va tornar a posar de manifest que de nou s'incomplia l'estabilitat pressupostària i 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.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Conselh va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2019 el 25 de febrer del 2019, el qual va quedar definitivament aprovat el 27 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 29 de març del 2019.

En la fiscalització del pressupost inicial s'ha observat que en l'expedient d'aprovació del pressupost hi manca l'annex dels plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys, informació requerida per l'article 166 del TRLRHL.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, 8,14 M€, van suposar el 27,7% del pressupost inicial, i es van tramitar en catorze expedients, entre els quals destaca per l'import, el de les incorporacions de romanents de crèdits, de 6,76 M€. Els expedients esmentats inclouen el corresponent informe favorable de la Intervenció i van ser aprovats per l'òrgan corresponent, que era el Ple del Conselh Generau per a la modificació de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, i el síndic, per la resta.

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	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació de romanent	Generacions de crèdit	Total modificacions
1. Despeses de personal	-	41.000	-	83.242	162.694	286.936
2. Béns corrents i serveis	-	223.000	(6.968)	485.232	86.539	787.803
4. Transferències corrents	-	-	22.250	319.550	37.181	378.981
6. Inversions reals	30.000	205.780	(21.282)	4.433.426	604.607	5.252.531
7. Transferències de capital	-	-	-	1.437.694	-	1.437.694
Total	30.000	469.780	*(6.000)	6.759.144	891.021	8.143.945

Imports en euros.

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

* Els 6.000€ negatius són conseqüència del fet que en la modificació de crèdit número 6 es disminueix una partida per 6.000€ i l'increment es comptabilitza com a crèdit extraordinari/suplement, en lloc de com a transferència positiva.

Els expedients de modificació de crèdit inclouen l'informe d'Intervenció preceptiu relatiu als efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.⁴

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

Les fonts de finançament de les modificacions realitzades van ser el romanent de tresoreria, 4.735.909 €, nous o majors ingressos per 891.021 €, compromisos de cobrament per 1.199.517 € i l'excés de finançament afectat per 1.317.498 €.

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

- La modificació de crèdit d'un dels expedients, 6,76 M€, es va comptabilitzar abans de la seva aprovació definitiva.
- En una de les modificacions de crèdit es van incorporar 164.956 € de romanents de crèdit, a pesar que en l'informe de la Intervenció es posava de manifest que eren crèdits que caldria anul·lar i no incorporar. La major part d'aquests crèdits corresponien a subvencions atorgades pel Conselh que no havien estat justificades dins de termini i per les quals no s'havia iniciat el corresponent expedient de revocació o romanents de crèdit que ja havien estat incorporats anteriorment.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

El reconeixement extrajudicial de crèdits està regulat en la normativa com un procediment excepcional per poder imputar al pressupost de l'exercici despeses vençudes i exigibles d'exercicis anteriors que han estat executades i no imputades al pressupost de l'exercici corresponent, fet amb què s'incompleix l'article 173.1 del TRLRHL.

El Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos, estableix l'òrgan competent per a la seva aprovació, tot i que no regula altres aspectes relacionats amb el procediment o la seva tramitació.

La Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, a través de la modificació introduïda per l'article 218.3 TRLRHL, va establir l'obligació dels òrgans d'Intervenció de remetre, a l'òrgan de control extern corresponent, els acords contraris a objeccions i de les principals anomalies d'ingressos.

L'1 de juliol de 2018 va entrar en vigor el Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local. Entre altres aspectes, regula el procediment a seguir en cas que es produeixi alguna omisió de fiscalització.

El Ple del Conselh Generau del 25 de febrer del 2019 va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per poder incorporar en el pressupost de l'exercici 2019 un import de 34.796 € de despeses incorregudes en els exercicis 2017 i 2018, però no reconegudes en els pressupostos d'aquells exercicis.

En l'exercici 2020, el Conselh Generau va tornar a utilitzar aquesta pràctica de reconèixer, de forma extrajudicial, crèdits d'un exercici en el següent. Els imports dels crèdits reconeguts de forma extrajudicial en els exercicis 2019 i 2020 són els següents:

Quadre 7. Reconeixement extrajudicial de crèdits. Exercicis 2019 i 2020

Concepte	Import
Despeses 2017 i 2018 reconegudes en l'exercici 2019	34.796
Despeses 2019 reconegudes en l'exercici 2020	134.731

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Així, en la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2019, es van reconèixer obligacions dels exercicis 2017 i 2018 per 34.796 € i, per contra, no es van reconèixer obligacions de l'exercici per 134.731 €, que van ser reconegudes en l'exercici 2020.

En la comptabilitat economicopatrimonial, les despeses pressupostàries no reconegudes en el pressupost es van registrar dins del compte 413, Altres comptes a pagar. Per tant, aquestes despeses van ser degudament comptabilitzades en l'exercici corresponent.

En la revisió de les despeses dels exercicis 2017 i 2018, reconegudes en l'exercici 2019, s'ha observat que aquestes despeses corresponien a una factura pels serveis de recollida d'orgànica de grans productors dels hiverns del 2017 i 2018.

En la fiscalització d'aquestes despeses s'ha observat que hi havia crèdit disponible en l'exercici 2018, però la Intervenció va emetre un informe, el 4 d'octubre del 2018, amb discrepàncies suspensives perquè no s'havia seguit el procediment de contractació adequat; és a dir, no s'havia modificat el contracte de recollida de residus ni s'havia dut a terme una nova licitació. El 14 de febrer del 2019, el síndic d'Aran va aixecar les objeccions interposades per la Intervenció, atès que el Ple havia aprovat la modificació del contracte de recollida de residus i que el Conselh Generau havia rebut el servei que s'havia facturat (vegeu l'apartat 2.3.3).

Respecte de les despeses no reconegudes en l'exercici 2019, l'11 de desembre del 2019 la Intervenció va emetre un informe amb discrepàncies suspensives per dues factures: una per 58.175 € pel servei de recollida porta a porta de la fracció orgànica a grans productors corresponent a l'exercici 2019, ja que durant el període en què es va rebre el servei, el contracte encara no s'havia modificat i, l'altra factura, per 76.556 € pel servei extraordinari de reforç en la recollida selectiva rebut també durant l'exercici 2019. Aquest servei no estava inclòs ni en el contracte inicial ni en la modificació prevista i no havia estat objecte de fiscalització prèvia. El 12 de febrer del 2020, el síndic d'Aran va aixecar les objeccions interposades per la Intervenció, atès que el Ple havia aprovat una nova modificació del contracte de residus que incloïa tots els serveis, i que en aquest cas també, el Conselh Generau havia rebut els serveis que s'establien en les factures.

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

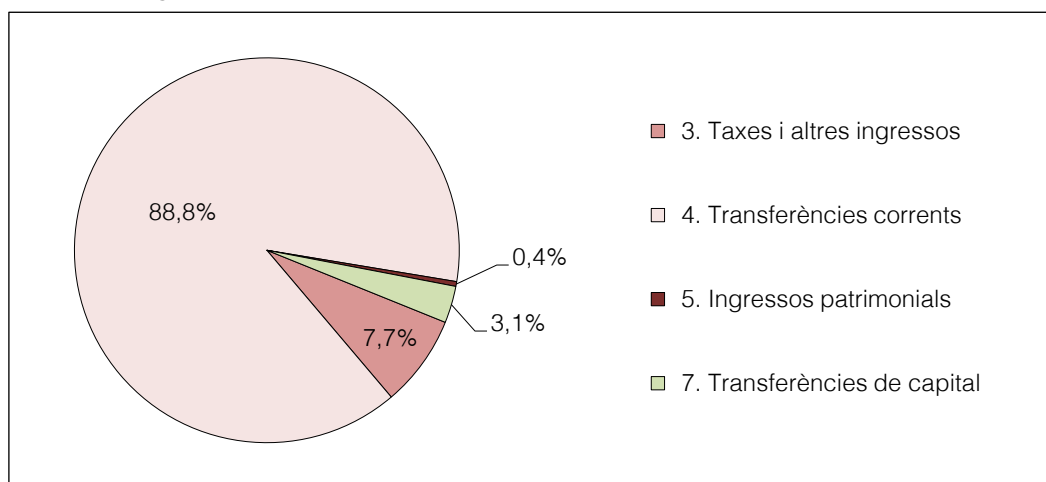
- El Resultat pressupostari de l'exercici està sobrevalorat en 99.935 €, atès que inclou 34.796 € de despeses dels exercicis 2017 i 2018 i no inclou 134.731 € de despeses de l'exercici 2019 que van ser reconegudes en l'exercici 2020. El Romanent de tresoreria està sobrevalorat en 134.731 € per les despeses no reconegudes en l'exercici 2019.
- Les despeses incloses en el reconeixement extrajudicial de crèdit van ser compromeses directament pels serveis gestors, sense ser objecte de fiscalització prèvia, fet que és contrari a l'article 214 del TRLRHL i denota un incompliment dels procediments d'autorització de la despesa i d'execució pressupostària.
- Totes les despeses incloses en el reconeixement extrajudicial de crèdits dels exercicis 2019 i 2020 es podrien haver inclòs dins la liquidació del pressupost de l'exercici corresponent si s'hagués modificat el contracte de recollida de residus abans de rebre els serveis que no estaven inclosos en el contracte inicial.

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Del total de drets reconeguts del pressupost d'ingressos de l'exercici 2019, que va ascendir a 30,15 M€, el 88,8% corresponia a les transferències corrents rebudes principalment de la Generalitat de Catalunya. La resta dels drets reconeguts corresponien a taxes, preus públics i altres ingressos, principalment pel servei de recollida de residus, 7,7%. La resta, 3,5%, corresponia a transferències de capital i a ingressos patrimonials.

A continuació es mostra un gràfic que representa la distribució dels ingressos liquidats del Conselh Generau:

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 8. 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	1.781.944	-	1.781.944	1.779.358	286.167
32. Taxes per activitats de competència local	53.950	-	53.950	53.003	807
34. Preus públics	373.100	32.962	406.062	408.799	-
36. Vendes	1.500	-	1.500	984	-
38. Reintegraments d'operacions corrents	100	-	100	10.523	-
39. Altres ingressos	52.624	-	52.624	64.936	7.054
Total	2.263.218	32.962	2.296.180	2.317.603	294.028

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Dins les taxes, preus públics i altres ingressos s'inclouen 1.779.358 € corresponents a taxes per la prestació de serveis públics bàsics relacionats amb els residus i 408.799 € corresponents a preus públics, fonamentalment, per la prestació de serveis a l'Escola de Tècnics Esportius de la Val d'Aran.

Dins l'article 30, el Conselh Generau d'Aran hi comptabilitza l'import del preu públic del servei d'utilització de les deixalleries de la Val d'Aran, 27.193 €. Atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'haver registrat en l'article 34.

El Conselh Generau regula les taxes i preus públics mitjançant les respectives ordenances. En concret, el Conselh Generau disposa de quatre ordenances fiscals que regulen les taxes relatives als serveis que presta i a l'ús privatiu de les dependències de l'Aran, i set ordenances relatives als preus públics corresponents a les altres activitats i serveis.

Taxes per la prestació de serveis públics bàsics

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

Dins les taxes per la prestació de serveis públics s'inclou, principalment, els ingressos provinents de la taxa per a la recollida domiciliària de residus i el seu tractament, 1,75 M€.

El Ple del Conselh Generau aprova cada any, juntament amb el corresponent informe economicofinancer, les modificacions de les ordenances que estableixen els increments del

preu del servei respecte de l'exercici anterior. En concret, per a l'exercici 2019 el Ple del Conselh Generau va aprovar la modificació de les ordenances el 5 de novembre del 2018.

El 28 de novembre del 2012 el Conselh Generau va signar un conveni amb la Diputació de Lleida per a la delegació de la gestió de la recaptació en via voluntària i executiva de la taxa per a la recollida i tractament de residus sòlids urbans.

Preus públics

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

La relació dels preus públics vigents el 2019 i els seus drets reconeguts van ser els següents:

Quadre 9. Preus públics de l'exercici 2019

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Escola de Tècnics Esportius	280.000	32.962	312.962	312.962	-
Trenet Artiga de Lin	56.000	-	56.000	46.568	-
Entrades museus i altres	21.000	-	21.000	31.004	-
Altres	16.100	-	16.100	18.265	-
Total preus públics	373.100	32.962	406.062	408.799	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

Els preus públics que aplica el Conselh Generau estan regulats per les corresponents ordenances reguladores, que estan degudament aprovades. L'expedient d'aprovació de cada ordenança inclou la corresponent memòria economicofinancera justificativa dels preus públics aprovats.

El principal preu públic que cobra el Conselh Generau és el corresponent a la prestació de diversos serveis a l'Escola de Tècnics Esportius de la Val d'Aran, escola gestionada de manera directa pel Conselh Generau, que ofereix estudis de formació professional de grau mitjà i grau superior i que imparteix cursos d'esports d'hivern, muntanya, temps lliure i educació ambiental. Els alumnes que hi vulguin accedir han de superar una prova d'accés. El preu públic que paguen els alumnes depèn del tipus d'estudis que vulguin realitzar. També hi ha preus públics fixats per la matrícula als cursos, l'expedició de certificats d'estudis o el lloguer de material.

Dins dels preus públics s'inclou també, el preu públic per l'ús del servei de transport turístic a la zona de l'Artiga de Lin, 46.568 €, i el preu públic per les visites a museus, exposicions, monuments històrics o artístics i altres centres o llocs anàlegs, 31.004 €.

2.2.3.2. Transferències corrents

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

Quadre 10. Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
42. De l'Administració de l'Estat	-	37.181	37.181	66.298	-
45. De comunitats autònomes	25.923.594	281.632	26.205.226	25.866.101	1.618.526
46. D'entitats locals	353.984	26.012	379.996	543.884	36.500
47. D'empreses privades	40.500	6.000	46.500	49.856	4.124
48. De famílies i institucions sense finalitat de lucre	147.500	-	147.500	153.358	24.290
49. De l'exterior	96.522	-	96.522	95.223	-
Total	26.562.100	350.825	26.912.925	26.774.720	1.683.440

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Els principals ingressos per transferències corrents provenen de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Lleida. A continuació s'expliquen aquests ingressos.

Transferències corrents de comunitats autònomes

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

Quadre 11. Transferències corrents de comunitats autònomes

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Fons de cooperació local	709.879	-	709.879	709.879	-
Fons de finançament incondicionat	23.917.552	-	23.917.552	23.543.022	949.896
Departament de Salut	-	-	-	407.954	407.954
Agència Catalana de l'Aigua	941.998	60.202	1.002.200	789.047	64.097
Altres transferències	354.165	221.430	575.595	416.199	196.579
Total	25.923.594	281.632	26.205.226	25.866.101	1.618.526

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:

- Participació en el Fons de cooperació local de Catalunya, 709.879 €.
- Transferència del Fons de finançament incondicionat, 23.543.022 €, derivada de la Llei 1/2015, del 5 de febrer, del règim especial d'Aran en la qual s'estableix que la Generalitat

ha de transferir els recursos al Conselh Generau per cobrir les despeses de funcionament ordinari, exercir les competències que li hagin estat transferides i desenvolupar el seu autogovern.

Segons s'estableix en l'Acord de finançament entre la Generalitat de Catalunya i el Conselh Generau signat el 22 de març del 2019, l'any base de determinació del Fons de finançament incondicionat és el 2018 i el seu import és de 23.144.436 €. Atesa la pròrroga pressupostària a la Generalitat en l'exercici 2019, l'import del Fons es va mantenir. Aquest import es va complementar amb 398.586 € atès que la Generalitat va adoptar mesures que van permetre un augment de la despesa no financera no finalista de la Generalitat i segons estableix l'acord del 22 de març del 2019, aquest era un dels motius pels quals estant en situació de pròrroga pressupostària es podria incrementar el Fons.

- Transferència del Departament de Salut pel finançament d'accions derivades del Pla Estratègic de Salut de l'Aran per al període 2018-2023, 300.000 €, i un import addicional de 107.954 € corresponent a l'actualització del finançament de l'atenció primària que es presta a la població de l'Aran d'acord amb la renda per càpita mitjana de Catalunya.
- Aportacions de l'ACA per al finançament del servei de sanejament que presta el Conselh Generau mitjançant les EDAR, 789.047 €. Dins de les transferències corrents rebudes de l'ACA s'inclouen 30.417 € que es van rebre per ser destinats a reposicions i millores de les EDAR i que, per tant, s'haurien d'haver classificat en el capítol 7 d'ingressos.

D'acord amb el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, l'ACA és l'autoritat que exerceix les competències de la Generalitat en matèria d'aigües i obres hidràuliques. Entre altres funcions, l'ACA s'encarrega de la gestió, recaptació, administració i distribució dels recursos econòmics i ha de contribuir al finançament dels sistemes públics de sanejament i a la gestió dels fangs procedents dels sistemes de sanejament d'aigües residuals mitjançant les corresponents atribucions de recursos als ens gestors.⁵ Aquestes atribucions, que financen la prestació del servei de sanejament del Conselh Generau, s'efectuen amb afectació de destinació, i poden comprendre les despeses directes i indirectes d'explotació del sistema de sanejament, i les possibles millores i inversions.

A l'inici de cada exercici econòmic, el director de l'ACA emet una resolució en què comunica l'import d'una atribució de recursos a compte per a cada concepte que estarà subjecte a la justificació de la despesa corresponent. No obstant això, aquestes atribucions s'efectuen

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

únicament per donar liquiditat a les administracions i no els pressuposen un dret econòmic, atès que s'haurà d'ajustar a la disponibilitat pressupostària de l'ACA. És per aquest motiu que el Conselh Generau registra l'ingrés quan l'ACA fa efectiu el pagament definitiu o bé quan no hi ha dubtes sobre la seva percepció.

Transferències corrents d'entitats locals

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

Quadre 12. Transferències corrents d'entitats locals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Diputació de Lleida – Assistència	175.472	-	175.472	360.657	-
Diputació de Lleida – Actuacions diverses	126.000	-	126.000	89.500	36.500
Diputació de Lleida – Gestió cultural	-	-	-	27.000	-
Diputació de Lleida – Altres	42.412	25.002	67.414	49.718	-
Altres transferències	10.100	1.010	11.110	17.009	-
Total	353.984	26.012	379.996	543.884	36.500

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 subvencions rebudes de la Diputació de Lleida. Les més significatives van ser les següents:

- Subvenció de la Diputació de Lleida, 360.657 €, amb l'objectiu de col·laborar econòmicament perquè el Conselh Generau pugui prestar el servei d'assistència tècnica per a la prestació de les funcions públiques necessàries a les corporacions locals i el servei de cooperació i assistència als municipis del territori.
- Subvenció de la Diputació de Lleida, 89.500 €, per col·laborar en actuacions relacionades amb el foment de la llengua aranesa, el turisme, la promoció econòmica la restauració del patrimoni arquitectònic i béns culturals. Una part d'aquesta subvenció rebuda es destina a despeses corrents i una altra a despeses d'inversió (vegeu l'apartat 2.2.3.3).
- Subvenció de la Diputació de Lleida, 27.000 €, per a l'assistència i suport extern a la gestió cultural i patrimonial, natural i artística de la Val d'Aran, en general, i per a la preparació de la candidatura per a la seva declaració com a Patrimoni de la Humanitat per part de la UNESCO, en particular.

Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre

El detall dels principals ingressos per transferències corrents que provenen de famílies i institucions sense finalitat de lucre és el següent:

Quadre 13. Transferències corrents de famílies i institucions sense finalitat de lucre

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Ecoembes	90.000	-	90.000	93.347	15.058
Ecovidrio	55.000	-	55.000	57.779	8.977
Altres transferències	2.500	-	2.500	2.232	255
Total	147.500	-	147.500	153.358	24.290

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

Els ingressos provinents d'Ecoembalajes España, SA (Ecoembes)⁶ i la Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio (Ecovidrio)⁷ corresponen als retorns pel Sistema Integrat de Gestió, que el Conselh Generau rep d'Ecoembes i Ecovidrio, d'acord amb els convenis signats entre l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) i aquestes entitats. Els envasos lleugers, vidre, paper i cartró recollits es porten a la planta de transferència de la boca nord del Túnel de Vielha, posteriorment són transportats per l'adjudicatari al destí corresponent en funció del tipus de residu, amb autorització prèvia del Conselh Generau.

Per a la gestió del paper i cartró, envasos lleugers i vidre, el Conselh Generau està adherit als convenis que l'ARC va signar amb Ecoembes i amb Ecovidrio. Aquests convenis fixen els termes de la col·laboració de l'ARC i les entitats locals en relació amb la recollida d'envasos i residus d'envasos amb el sistema integrat de gestió de residus.⁸ L'objectiu d'aquests convenis és promoure la prevenció i la reducció de l'impacte dels envasos sobre el medi ambient i gestionar els residus d'envasos al llarg de tot el seu cicle de vida. D'acord amb la Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, els productors es poden alliberar de l'obligació d'utilitzar el sistema de dipòsit, devolució i retorn d'envasos, si utilitzen aquest sistema integrat de gestió de residus. Aquest sistema es finança mitjançant les aportacions d'Ecoembes i Ecovidrio a les entitats locals que, amb aquestes aportacions compensen la diferència de cost entre el sistema ordinari de recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans en dipòsits controlats que establia la Llei 42/1975, del 19 de novembre, i el sistema de gestió regulat en la nova llei, que suposa un cost superior.

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

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

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

2.2.3.3. Transferències de capital

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

Quadre 14. Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
75. De comunitats autònomes	100.000	940.271	1.040.271	261.219	29.117
76. D'entitats locals	94.000	18.000	112.000	112.000	-
78. De famílies i institucions sense ànim de lucre	-	101.105	101.105	101.105	42.105
79. De l'exterior	165.350	617.544	782.894	459.821	428.572
Total	359.350	1.676.920	2.036.270	934.145	499.794

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

La transferència de capital més significativa provinent de comunitats autònomes és la de 195.622 € provinents de l'ACA per finançar les reposicions i millores de les EDAR. Els drets reconeguts haurien de ser inferiors en 5.053 €, atès que hi va haver un error en la comptabilització dels fons percebuts de l'ACA. Durant l'exercici 2019, el Conselh Generau va efectuar modificacions pressupostàries per 940.271 €, dels quals 366.505 € corresponen a incorporacions de romanent, per inversions previstes en exercicis anteriors, però encara no executades i que en l'exercici 2019 tampoc es van arribar a executar. La resta, 573.766 €, corresponen, principalment, a l'import compromès per l'ACA per a fer front a les reposicions i millores de les EDAR, una part de les quals, 195.622 € es va executar en l'exercici 2019 i, la resta, en l'exercici 2020.

Les transferències de capital provinents d'entitats locals inclouen, principalment, 94.000 €, que corresponen a una subvenció de la Diputació de Lleida per dur a terme actuacions per fomentar la llengua aranesa, el turisme i la promoció econòmica, la restauració del patrimoni arquitectònic i béns econòmics a l'Aran. Una part d'aquesta subvenció rebuda es destina a despeses d'inversió i una altra a despeses corrents (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

Les transferències de famílies i institucions sense ànim de lucre corresponen a l'aportació rebuda d'Ecoembes per potenciar les infraestructures de recollida selectiva mitjançant la construcció per part del Conselh Generau d'una planta de transferència d'envasos lleugers a Vielha. Aquesta planta va entrar en funcionament a principis de l'exercici 2020.

Dins de les transferències de capital provinents de l'exterior s'inclou, principalment, la subvenció rebuda en l'exercici 2019 per 428.572 € procedents del Programa operatiu d'inversió en creixement i ocupació de Catalunya 2014 – 2020. Les actuacions del Conselh Generau han anat destinades a millorar l'accessibilitat als espais naturals d'interès turístic de l'Aran i a la difusió d'aquests espais naturals per a la seva preservació i promoció mitjançant noves tecnologies.

2.2.3.4. *Actius financers*

El detall del capítol Actius financers en l'exercici 2019 és el següent:

Quadre 15. Actius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
87. Romanent de tresoreria	-	6.053.406	6.053.406	-	-
Total	-	6.053.406	6.053.406	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Les modificacions pressupostàries corresponen a la incorporació del romanent de tresoreria per finançar modificacions de crèdit (vegeu l'apartat 2.2.2).

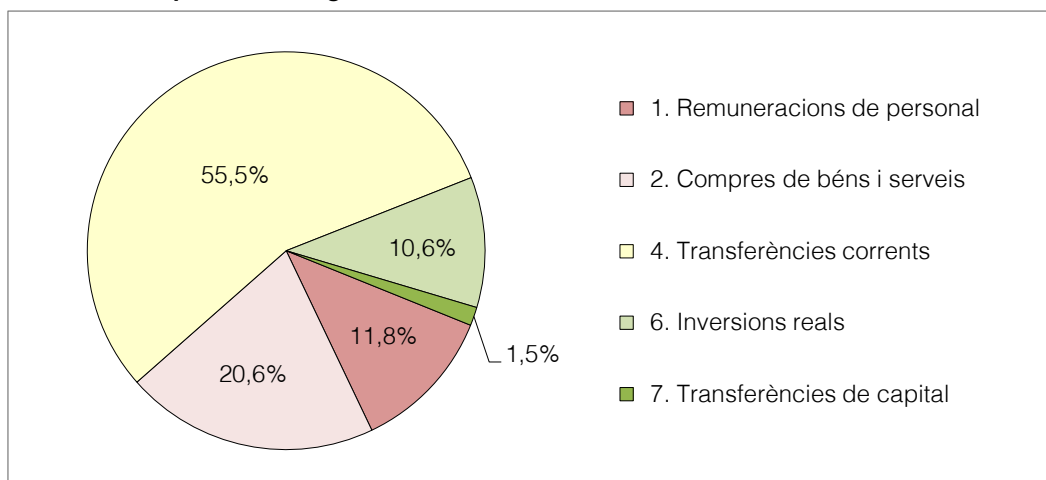
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 29,35 M€, i es va modificar al llarg de l'exercici en 8,14 M€. Això dona com a resultat un pressupost definitiu de 37,49 M€. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2019 van ascendir a 30,49 M€, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 81,3%.

La despesa més significativa correspon a les transferències corrents que van suposar un 55,5% del total de les obligacions reconegudes. Les despeses en béns corrents i serveis van assolir el 20,6%. La resta de despeses van constituir el 23,9%, les més importants de les quals van ser les despeses de personal, que van suposar un 11,8% del total.

A continuació es mostra un gràfic representatiu de les despeses reconegudes pel Consell Generau 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 16. Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
10. Retribucions òrgans de govern i personal directiu	103.000	36.000	139.000	133.895	-
11. Retribucions personal eventual	44.900	-	44.900	24.244	-
12. Retribucions personal funcionari	1.778.640	(8.112)	1.770.528	1.651.030	-
13. Retribucions personal laboral	799.990	90.541	890.531	733.754	-
14. Retribucions altre personal	140.000	99.875	239.875	220.472	-
16. Quotes i prestacions socials	941.600	68.632	1.010.232	842.332	75
Total	3.808.130	286.936	4.095.066	3.605.727	75

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser de 3.605.727 €, dels quals 2.763.395 € corresponien a les retribucions del personal i 842.332 € a les quotes i les prestacions socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2019 va experimentar una variació del 4,3% respecte de l'exercici anterior, motivada, d'una banda, 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 per a l'exercici 2019, més el 0,25% d'increment també previst en la llei esmentada, amb efectes de l'1 de juliol, perquè el PIB de l'exercici 2018 havia tingut un increment superior al 2,5%. D'altra banda, la variació en la retribució va estar motivada també per les trenta incorporacions i vint-i-vuit baixes de personal.

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) al tancament de l'exercici 2019:

Quadre 17. Resum de la Relació de llocs de treball

Tipologia	Relació de llocs de treball
Personal eventual	1
Funcionaris	59
Personal laboral	41
Total	101

Font: Relació de llocs de treball del Consell General.

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, l'RLT és l'eina per estructurar l'organització del personal, i s'hi estableix el contingut mínim que aquesta ha de presentar. Segons l'article 74 del mateix text refós 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.

El Conselh Generau aprova un únic document, que inclou tota la informació que ha de contenir la plantilla i l'RLT. Aquest document és el que s'aprova de forma conjunta amb el pressupost.

L'RLT del Conselh Generau per a l'exercici 2019 va ser aprovada pel Ple el 25 de febrer del 2019 i va ser publicada en el BOPL el 6 de maig del 2019. Posteriorment, el Ple va aprovar fins a tres modificacions de l'RLT. En la primera es van modificar algunes places per dur a terme el desplegament i manteniment de l'administració electrònica i es va publicar en el BOPL el 15 de maig del 2019. La segona modificació va ser conseqüència de la formalització de procediments de col·laboració relacionats amb el model de gestió integral de les emergències de l'Aran, i va ser publicada en el BOPL el 28 de maig del 2019. La darrera modificació tenia l'objectiu d'adequar l'RLT després del canvi de legislatura i es va publicar en el BOPL el 2 d'agost del 2019.

De la fiscalització del document que inclou l'RLT i la plantilla de l'exercici 2019 s'ha vist que no conté les retribucions complementàries.

Condicions de treball del personal

El personal del Conselh Generau es regeix per l'Acord de condicions del personal funcionari propi del Conselh Generau d'Aran (quant al personal funcionari) i pel Conveni del personal laboral al servei del Conselh Generau d'Aran (quant al personal laboral), ambdós aprovats en l'exercici 2004, prorrogables anualment de forma tàcita, si no el denuncia una de les parts.

D'acord amb el Conveni per al personal funcionari del Conselh Generau, aquest personal disposa de nou dies per assumptes personals l'any, tres més dels sis d'assumptes propis establerts en el text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic 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 Conselh Generau hauria d'actualitzar el conveni i adequar-lo a les condicions actuals.

Atesa la seva antiguitat, i la seva manca d'actualització, el conveni no inclou diversos complements salarials provinents d'exercicis anteriors. Aquests complements salarials s'aproven cada any en el Ple, juntament amb el pressupost definitiu. Caldria que el Conselh Generau actualitzés el conveni per incorporar els complements.

Retribucions al personal

En l'exercici 2019 les retribucions al personal van ascendir a 2.763.395 €, el 76,6% del total de les despeses de personal. D'aquests, 133.895 € corresponien a remuneracions als membres dels òrgans de govern, 24.244 € a retribucions al personal eventual, 1.651.030 € a retribucions de funcionaris, 733.754 € a retribucions de personal laboral i 220.472 € a retribucions d'altre personal.

Com ja s'ha dit, les retribucions del personal del Conselh Generau van experimentar un increment del 2,25%, més el 0,25% addicional, amb efectes de l'1 de juliol, 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 per a l'exercici 2019.

a) Remuneracions als òrgans de govern

El Ple del Conselh Generau es compon de tretze càrrecs electes, dos dels quals, després de les eleccions de l'exercici 2019, exerceixen les seves funcions amb dedicació exclusiva i quatre amb dedicació parcial, ambdós tipus amb una retribució anual. La resta de consellers assisteixen a les reunions dels òrgans de govern a què pertanyen i perceben les indemnitzacions per les assistències corresponents, que es comptabilitzen en el capítol 2 del pressupost de despeses per 16.101 € (vegeu l'apartat 2.2.4.2).

En la sessió constitutiva del Conselh Generau del 18 de juny del 2019, es va definir i constituir la nova organització del Conselh Generau després de les eleccions, i, en sessió extraordinària del Ple del 16 de juliol del 2019, es va establir el règim de retribucions dels membres del Conselh Generau amb dedicació exclusiva o parcial, d'acord amb l'article 75 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local. El règim de retribucions del mandat anterior estava establert en la sessió del Ple del 15 de juny del 2015.

b) Retribucions al personal eventual, funcionari, laboral i altre

Dins les retribucions del personal s'inclou el sou base, el complement de destinació, el complement específic i els triennis relatius al personal funcionari i laboral. Aquests conceptes retributius es perceben en catorze pagues, 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 per a l'exercici 2019.

c) Quotes, prestacions i despeses socials

Dins de 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 773.254 €. La resta de la despesa correspon a una pòlissa d'assistència medicofarmacèutica, formació del personal i altres despeses socials.

Contractació de personal

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

Quadre 18. Variació del personal

Tipologia	Treballadors a 31.12.2018	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.2019
Personal eventual	1	-	1	-
Funcionaris de carrera	17	-	2	15
Funcionaris interins	33	3	2	34
Personal laboral fix	13	1	1	13
Personal laboral temporal	31	26	22	35
Total	95	30	28	97

Font: Elaboració pròpia.

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

El Ple del Conselh Generau del 25 de febrer del 2019 va aprovar els criteris per nomenar o contractar personal temporal i per declarar els serveis essencials i prioritaris.

Durant l'exercici 2019, van ser baixa per jubilació dos funcionaris de carrera. A més, una funcionària interina es va reincorporar d'una excedència i va tornar a ser baixa per incompatibilitat amb el lloc que ocupava. Una de les altes de funcionaris interins va ser per ocupar una plaça vacant i l'altra alta per cobrir la incapacitat laboral transitòria del funcionari titular.

El Conselh Generau va contractar onze treballadors laborals temporals en el marc de subvencions provinents de diversos programes. La resta de contractacions laborals temporals corresponien majoritàriament a contractes per cobrir necessitats durant el període d'estiu.

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.

Tot i que les declaracions presentades pels membres del Conselh Generau corresponents a la legislatura 2015-2019 sí que van ser publicades en el portal de transparència, a la data de tancament del treball de camp, febrer del 2022, les corresponents a la legislatura 2019-2023 no havien estat publicades.

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 19. Despeses en béns corrents i serveis

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
20. Arrendaments i cànon	215.950	(27.021)	188.929	155.051	25.186
21. Reparacions, manteniment i conservació	651.400	183.188	834.588	683.305	47.381
22. Material, subministraments i altres	5.972.804	659.063	6.631.867	5.324.631	718.068
23. Indemnitzacions per raó del servei	176.300	(27.427)	148.873	123.655	14.240
24. Despeses de publicacions	8.000	-	8.000	-	-
Total	7.024.454	787.803	7.812.257	6.286.642	804.875

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

El capítol 2 de despesa del Conselh Generau representava el 20,6% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2019. Del total de despeses, destaca la partida corresponent a materials, subministraments i altres despeses. També s'inclouen les despeses per indemnitzacions per raó de servei, les quals inclouen els imports satisfets als càrrecs electes per la seva assistència als òrgans col·legiats de què formen part, 60.984 € (vegeu l'apartat 2.2.4.1) i les despeses per dietes i locomoció, 62.671 €.

Arrendaments i cànon

El detall d'Arrendaments i cànon durant l'exercici 2019 és el següent:

Quadre 20. Arrendaments i cànon

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Arrendament d'edificis	37.200	4.259	41.459	37.242	10.890
Arrendament de material de transport	70.500	(4.634)	65.866	59.424	4.271
Cànon	90.000	(28.766)	61.234	52.576	9.625
Altres arrendaments	18.250	2.120	20.370	5.809	400
Total	215.950	(27.021)	188.929	155.051	25.186

Imports en euros.

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

L'arrendament d'edificis, 37.242 €, correspon a l'arrendament de quatre construccions amb diferents arrendadors on s'ubiquen instal·lacions del Conselh Generau.

Dins de les despeses per arrendament de material de transport s'inclouen les quotes satisfetes per l'arrendament sense opció de compra (rènting) de diversos vehicles, per 59.424 € (vegeu l'apartat 2.3.2).

La despesa per cànon correspon principalment a l'import satisfet pel Conselh Generau per l'entrada de residus a l'abocador controlat de runes de Bossòst (vegeu l'apartat 2.3.2).

Reparacions, manteniment i conservació

Aquest concepte inclou, principalment, les despeses de manteniment de camins, pistes forestals i xarxa viària, 429.305 €, i despeses de reparacions de maquinària i instal·lacions, 117.722 €.

Material, subministraments i altres

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

Quadre 21. Material, subministraments i altres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Material d'oficina	163.000	5.831	168.831	81.182	18.480
Subministraments	213.810	21.629	235.439	189.304	25.150
Comunicacions	82.500	12.160	94.660	88.903	1.387
Transports	831.700	2.332	834.032	814.105	94.787
Assegurances	103.000	(24.193)	78.807	78.557	34
Tributs	590.069	32.424	622.493	601.945	75.128
Despeses diverses	934.896	126.751	1.061.647	787.202	88.541
Treballs realitzats per altres empreses	3.053.829	482.129	3.535.958	2.683.433	414.561
Total	5.972.804	659.063	6.631.867	5.324.631	718.068

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

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

Transports

El Conselh Generau té la competència de gestió del transport col·lectiu escolar, mitjançant el Decret de transferència de competències i serveis amb el Departament d'Ensenyament i la gestió del transport interior de viatgers, mitjançant el Decret de transferència de competències i serveis amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

Durant l'exercici 2019, el servei de transport escolar el van prestar principalment tres

empreses, en virtut dels contractes signats amb cadascuna d'elles. El servei de transport intern de viatgers a la Val d'Aran, el va prestar Nex Continental Holdings, SL (vegeu l'apartat 2.3).

Tributs

Dins de Tributs s'inclou, principalment, la taxa satisfeta per l'entrada de residus a l'abocador de Fígols, gestionat pel Consell Comarcal del Pallars Jussà per 502.782 €.

Despeses diverses

Dins de Despeses diverses destaquen 111.569 € destinats a publicitat i propaganda del Conselh Generau i les activitats que duu a terme, 351.010 € relacionats amb les despeses per classes d'aranès, classes a l'Escola de Tècnics Esportius de la Val d'Aran i formació diversa, i 206.204 € principalment relacionats amb el Centre de Tecnificació d'Esports d'Hivern, centre gestionat pel Conselh Generau.

Treballs realitzats per altres empreses

Dins Treballs realitzats per altres empreses, que representa el 50,4% de les obligacions reconegudes de les despeses de material, subministrament i altres, s'inclouen principalment, l'explotació de les instal·lacions de sanejament i la recollida, tractament i eliminació de residus, que s'expliquen a continuació:

Explotació de les instal·lacions de sanejament

Des de l'any 2002, l'ACA té reconegut el Conselh Generau d'Aran com a administració actuant en matèria de sanejament. Les despeses per la gestió del sanejament, 720.366 €, corresponen a la facturació de l'empresa adjudicatària del servei que es realitza en funció del cabal d'aigua tractat per cada EDAR, juntament amb la part de despesa fixa de cada EDAR i es liquida mensualment.

Durant l'exercici 2019, el servei el va prestar la UTE EDAR Val d'Aran (vegeu l'apartat 2.3.2) en règim de concessió administrativa.

Recollida, tractament i eliminació de residus

El Conselh Generau té delegada la competència dels serveis relacionats amb la recollida i el tractament de residus, mitjançant convenis amb tots els ajuntaments del territori.

Durant l'exercici 2019, el servei el va prestar José Antonio Romero Polo, SAU (vegeu l'apartat 2.3.2) en règim de concessió administrativa. La despesa de l'exercici va ascendir a 1.058.913 €.

2.2.4.3. Transferències corrents

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

Quadre 22. Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
41. A organismes autònoms de l'entitat local	14.114.052	-	14.114.052	14.114.052	180.500
42. A l'Administració de l'Estat	5.000	-	5.000	5.000	-
44. A ens públics i societats de l'entitat local	2.090.419	-	2.090.419	2.090.419	-
46. Entitats locals	105.250	116.890	222.140	66.830	-
47. A empreses privades	140.000	66.500	206.500	158.417	40.000
48. Famílies i institucions sense finalitat de lucre	619.310	195.591	814.901	488.333	54.566
49. A l'exterior	6.000	-	6.000	-	-
Total	17.080.031	378.981	17.459.012	16.923.051	275.066

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

El capítol 4 de despesa del Conselh Generau representava el 55,5% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2019, sent així el capítol més significatiu del total de despeses.

Les transferències corrents a organismes autònoms de l'entitat local corresponen a la transferència a Foment Torisme Val d'Aran per 435.000 € i al Servici Aranés de Benèster e Salut per 13.679.052 € (vegeu l'apartat 1.2.2.1). Aquestes transferències són nominatives en el pressupost i s'atorguen per finançar les activitats dels organismes autònoms.

Les transferències corrents a ens públics i societats de l'entitat local es van atorgar a Pompièrs Emergències, SL, per 2.090.419 € per finançar la seva activitat.

Dins les transferències a empreses privades s'inclou la subvenció que el Conselh Generau atorga a Baqueira Beret, SA, per l'obertura d'una oficina de promoció turística a Tolosa. En l'exercici 2015 es va signar el conveni marc de col·laboració entre ambdues parts i anualment s'hi afegeixen addendes econòmiques. Baqueira Beret, SA, va justificar la subvenció rebuda corresponent a l'exercici 2018 de 41.540 €, el 4 de juny del 2019, fora del termini màxim que s'establia en l'addenda, que era del 30 d'abril del 2019.

Dins les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre s'inclouen els ajuts de menjador escolar de caràcter obligatori, 32.691 €; els ajuts de transport escolar obligatori, 13.763 €, i ajudes a centres escolars pel transport en activitats extraescolars, 24.172 €. La resta de despesa correspon a conceptes diversos com ara subvencions concedides adreçades a l'impuls de projectes i activitats d'interès públic i d'utilitat social d'àmbit comarcal.

El 2 de març del 2019 es va signar una addenda econòmica per l'annualitat de l'exercici 2019 en el conveni marc de col·laboració entre el Conselh Generau d'Aran i Gureak Aran, SL, pel manteniment d'un centre especial de treball a la Val d'Aran, segons el qual, la subvenció màxima que atorgaria el Conselh Generau seria de 47.000€ a l'any, amb un termini per presentar la justificació de la subvenció fins al 31 de març del 2020. Gureak Aran, SL, va justificar la subvenció mitjançant correu electrònic durant el mes de març del 2020, però per a la justificació d'aquesta subvenció només s'admetia en registre electrònic. Finalment, la societat va enviar la justificació mitjançant registre electrònic el mes de febrer de l'exercici 2021.

2.2.4.4. *Inversions reals*

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

Quadre 23. Inversions reals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
60. Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	230.945	233.010	463.955	40.205	3.699
61. Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	105.000	71.723	176.723	10.739	5.505
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	328.250	798.635	1.126.885	568.579	79.105
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	374.600	2.449.090	2.823.690	1.772.577	570.853
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	9.751	2.420	12.171	-	-
65. Inversions gestionades per a altres ens públics	1.000	1.697.653	1.698.653	844.432	97.562
69. Inversions en béns comunals	100	-	100	-	-
Total	1.049.646	5.252.531	6.302.177	3.236.532	756.724

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Les inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis corresponen, fonamentalment, a les obres per l'ampliació de la planta de transferència de residus de la Val d'Aran per millorar l'eficàcia en la seva gestió, 217.478€ i la nova maquinària que s'hi va instal·lar, 93.718€.

Les inversions de reposició associades al funcionament operatiu dels serveis més significatives realitzades pel Conselh Generau durant l'exercici 2019 van ser les obres per reformar l'edifici d'una antiga residència d'oci i temps lliure ubicat al municipi de Les i condicionar-lo per a residència geriàtrica per 1.691.048€.

Les inversions gestionades per a altres ens públics inclouen principalment, les obres pel manteniment i conservació de camins forestals de la Val d'Aran per 587.781 € i les obres per reposicions i millores de les EDAR per 220.985 €.

2.2.4.5. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital de l'exercici 2019 és el següent:

Quadre 24. Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
71. A organismes autònoms de l'entitat local	75.000	956.562	1.031.562	224.509	71.783
74. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	291.000	305.256	596.256	185.782	38.207
76. A entitats locals	17.100	175.876	192.976	28.215	4.625
78. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	100	-	100	-	-
Total	383.200	1.437.694	1.820.894	438.506	114.615

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Les transferències de capital a organismes autònoms de l'entitat local corresponen a la transferència al Servei Aranés de Benèster e Salut per 224.509 € per finançar les obres de remodelació de l'Hospital de la Val d'Aran.

Dins les transferències a ens públics i societats mercantils de l'entitat local s'hi inclouen principalment les transferències a Pompiers Emergències, SL, per 177.532 €, per finançar l'adquisició d'una ambulància no assistencial de transport col·lectiu, d'un aparell de reanimació pulmonar i d'un respirador, entre d'altres.

2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.3.1. Normativa aplicable

Durant l'exercici 2019, el Conselh Generau d'Aran estava sotmès a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). D'acord amb aquesta normativa el Conselh Generau 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.

El Conselh Generau d'Aran disposa d'unes Instruccions internes de contractació per a la tramitació de contractes menors, que van ser aprovades pel Consell de Govern del 16 d'abril del 2018.

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 deu contractes seleccionats del total de trenta-dos de la llista de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2019, quatre proveïdors amb una despesa superior al límit per ser contractada com a contracte menor i vint contractes menors de l'exercici 2019.

Els expedients seleccionats són els següents:

Quadre 25. Mostra de contractes fiscalitzats

Id. (a)	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
Contractes formalitzats i/o vigents en l'exercici 2019					
1	Gestió de serveis públics Restringit	12.09.2013	Nex Continental Holdings, SL	Transport intern de viatgers i escolar de la Val d'Aran per l'eix Pontaut – Vielha – Baqueira	4.615.557
2	Gestió de serveis públics Obert	15.09.2014	Catering d'Aran, SL	Menjador escolar de l'Escola Garona	(b) 939.120
3	Mixt (Gestió de serveis públics i obres) Obert	27.10.2014	José Antonio Romero Polo, SAU	Gestió integral de la recollida i evacuació de residus de la Val d'Aran	7.638.487
4	Serveis Obert	02.02.2016	Lots 1 i 2: Autocares Val d'Aran, SL. Lot 3: SA Alsina Graells de Auto Transportes	Transport escolar a la Val d'Aran	(b) 491.453

Id. (a)	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
5	Gestió dels serveis públics Obert	20.03.2017	UTE EDAR Val d'Aran	Explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la Val d'Aran	6.571.637
6	Obres Obert	21.05.2018	UTE Reforma Residència Sant Joan	Reforma de la Residència de Sant Joan del Baish Aran	1.667.349
7	Obres Obert	18.06.2018 21.05.2019	Lot 1: Cervós, SA Lot 2: Innovia Coptalia, SAU Lot 3: Cervós, SA	Conservació d'accessos al patrimoni natural i cultural de la Val d'Aran	1.095.072
8	Obres Obert simplificat	01.10.2018	Construccions Pirineu 2001, SL	Ampliació de la planta de transferència de residus de la Val d'Aran	174.990
9	Obres Directe (d)	29.04.2019 i 03.06.2019	UTE EDAR Val d'Aran	Reposicions i millores de les EDAR de la Val d'Aran	559.595
10	Subministrament Acord marc	2019	ALD Automotive, SAU	Subministrament de vehicles mitjançant rènting	(c) 40.064
Proveïdors					
11	Serveis Directe	2019	Gestora de Residuos del Valle de Aran, SL	Explotació d'un dipòsit controlat de runes a Bossòst	(c) 52.236
12	Serveis Directe	2019	S.H.H. (persona física)	Servei de tutoria al Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran	15.600
13	Serveis Directe	2019	A.C.A. (persona física)	Servei de direcció al Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran	17.400
14	Serveis Directe	2019	A.C.A. (persona física)	Servei de coordinació de la residència del Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran	17.400
Contractes menors					
15	Serveis Menor	2019	ABS Informática, SL	Manteniment de diversos programes informàtics	4.685
16	Serveis Menor	2019	Arantec Engenharia, SL	Manteniment de la plataforma web del sistema de control del nivell fluvial	7.490
17	Serveis Menor	2019	Robotics, SA	Manteniment del sistema de control de presència i gestió de les vacances	3.683
18	Serveis Menor	2019	Fauré Instal·lacions Elèctriques, SL	Manteniment de les instal·lacions elèctriques dels edificis del Conselh	4.061
19	Serveis Menor	2019	Dadean Manteniments, SL	Neteja de les instal·lacions del Conselh	5.988

Id. (a)	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
20	Serveis Menor	2019	Gir Controls 2006, SL	Control de plagues a diversos equipaments del Conselh	4.508
21	Serveis Menor	2019	J.L.C.T. (persona física)	Gestió de l'escorxador de Les	6.000
22	Serveis Menor	2019	Climaran Instal·lacions, SL	Manteniment de les instal·lacions de climatització i tèrmiques del Conselh	5.500
23	Serveis Menor	2019	Alonso, Bonet i Clariso Advocats Associats, SCP	Assessorament jurídic en matèria laboral	6.480
24	Serveis Menor	2019	Conselh Esportiu dera Val d'Aran	Suport tècnic per a la coordinació i administració d'activitats esportives	5.000
25	Serveis Menor	2019	Secanim Bio Industries, SAU	Tractament de residus generats a l'escorxador de Les	4.753
26	Serveis Menor	2019	SA, Alsina Graells de Auto Transportes	Transport escolar del programa Esport Blanc a la Val d'Aran	5.438
27	Subministrament Menor	2019	Gocotex, SL	Subministrament d'equipaments per als agents de medi natural	12.568
28	Obres Menor	2019	Construccions Pirineu 2001, SL	Reparació i formació del camí a Pomarola	10.430
29	Serveis Menor	2019	Motanyanes Estratègies Creatives per a la Dinamització local, SL	Elaboració del Pla estratègic Aran 2024	10.772
30	Serveis Menor	2019	Euler Pompak, SLU	Reparació i millora de la instal·lació elèctrica al refugi de l'Artiga de Lin	14.980
31	Serveis Menor	2019	Tornos Abogados, SLP	Redacció del dictamen sobre la naturalesa jurídica de l'Aran	14.000
32	Serveis Menor	2019	Inèdit Innovació, SL	Redacció de la memòria sobre el patrimoni natural i cultural de la Val d'Aran	14.950
33	Serveis Menor	2019	J.R.S. (persona física)	Assistència tècnica en la realització de treballs de captura i transport d'ocells al Parc Natural de Vercors	14.887
34	Serveis Menor	2019	Team Sports Management, SL	Promoció turística de la Val d'Aran vinculada a l'esport d'elit	14.995

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Numero identificatiu de la Sindicatura.

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

(c) L'import correspon a la despesa de l'exercici 2019.

(d) Directe: Absència de procediment d'adjudicació.

2.3.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les incidències detectades en el treball de fiscalització de la contractació administrativa del Conselh Generau.

Contracte número 3, de gestió integral de la recollida i evacuació de residus de la Val d'Aran

L'adjudicació del contracte de gestió integral de la recollida i evacuació de residus de la Val d'Aran la va acordar el Ple del Conselh Generau, el 27 d'octubre del 2014. L'import del contracte va ser de 923.878 € anuals, IVA inclòs, per a la recollida de residus a la Val d'Aran i 1.112.440 €, IVA inclòs, per a l'execució de les obres de la planta de recepció i transferència de residus.

El contracte es va formalitzar el 21 de novembre de 2014 per a un període de vuit anys més una possible pròrroga de dos anys més.

A finals de l'exercici 2017, José Antonio Romero Polo, SAU, va sol·licitar la modificació del contracte atès l'augment en el volum de residus recollits, argumentant que entre l'exercici 2015, primer d'execució del contracte, i l'exercici 2016 hi havia hagut un increment en la quantitat de les tones de residus recollides i gestionades, fet que havia originat el desequilibri econòmic del contracte. El Ple del Conselh Generau del 22 de gener del 2018 va desestimar la modificació del contracte mixt.

El 5 de novembre del 2018 el Ple del Conselh Generau va aprovar l'inici de l'expedient de modificació del contracte mixt per la necessitat d'incloure-hi el servei de recollida de la fracció orgànica a grans productors, modificació que es valorà en 65.048 €/any, més el 10% de l'IVA no inclòs, després que José Antonio Romero Polo, SAU, plantegés al Conselh Generau prestar aquest servei no previst específicament en el plec de condicions tècniques del contracte i pel qual s'havia fet una prova pilot durant l'hivern de l'exercici 2016. El 25 de febrer del 2019, el Ple va aprovar definitivament la modificació del contracte, que es va formalitzar el 18 de març del 2019.

En el segon trimestre de l'exercici 2019, José Romero Polo, SAU, va tornar a sol·licitar una segona modificació del contracte, amb els mateixos arguments que va presentar a finals de l'exercici 2017, però amb dades actualitzades i demanant que es redimensionés el servei i s'augmentés la periodicitat de la recollida de la fracció selectiva. En aquest cas, va adjuntar un informe de l'ARC en què es conclouia que a la Val d'Aran hi havia hagut una situació d'excepcionalitat en relació amb l'increment de la fracció, tant d'envasos lleugers com de la fracció paper/cartró, amb increments extraordinaris entre l'exercici 2013 i el 2016 en comparació amb altres comarques amb una situació anàloga i s'admetia que es pogués considerar una situació imprevisible. El Ple va aprovar l'inici de modificació de l'expedient de contractació el 29 d'abril del 2019 per raons no previstes en els plecs. Tant el secretari com

l'interventor del Conselh Generau van emetre'n informes favorables amb observacions. El 30 de juliol del 2019, el Ple va aprovar definitivament la segona modificació del contracte per 224.338 €/any, IVA inclòs. Aquesta modificació absorbia el servei porta a porta de la fracció orgànica a grans productors que s'havia establert i aprovat en la sessió plenària del 25 de febrer del 2019. La modificació del contracte es va signar el 3 de setembre del 2019.

Les observacions que es desprenen de l'anàlisi realitzada són les següents:

- La primera modificació del contracte no estava prevista de forma clara, precisa i inequívoca tal com s'estableix en l'article 106 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP). La modificació del contracte per la introducció de la recollida mitjançant el sistema porta a porta de la fracció orgànica als grans productors suposava alterar les condicions essencials del contracte, ja que aquest sistema de recollida no estava recollit com a objecte del contracte.
- Segons estableix l'article 107 del TRLCSP, d'aplicació a aquest contracte, les modificacions dels contractes per causes no previstes en els plecs no poden alterar en cap cas les condicions essencials del contracte. En aquest cas, la segona modificació excedia en més d'un 10% el preu primitiu del contracte, de manera que es van veure alterades les seves condicions essencials, per la qual cosa s'hauria d'haver iniciat una nova licitació.⁹

Contracte número 6, de reforma de la residència de Sant Joan del Baish Aran

L'adjudicació del contracte de reforma de la residència de Sant Joan del Baish Aran ubicada al municipi de Les la va acordar el Consell de Govern el 21 de maig del 2018 per 1.667.349 € més un IVA del 21%, 350.142 €. Posteriorment, el 16 de juliol del 2019, el Consell de Govern va aprovar la rectificació del preu d'adjudicació del contracte, ja que s'havia aplicat el tipus d'IVA del 21% i el que s'havia d'aplicar era del 10%. El preu d'adjudicació que s'aprovà finalment va ser d'1.667.349 € més 166.735 € en concepte d'IVA.

El Consell de Govern del 17 de desembre del 2019 va aprovar una modificació del contracte per 350.272 €, més 73.557 € en concepte d'IVA. En aquest cas, l'IVA aplicat a la modificació va ser del 21%, quan també s'hauria d'haver aplicat un tipus del 10%. El Consell de Govern aprovà també que el preu total del contracte modificat fos de 2.257.913 €, IVA inclòs. La modificació feia referència a la necessitat de canviar la sortida d'extracció de fums amb una solució diferent de la prevista en el projecte.

La modificació del contracte no va ser correcta perquè la seva possibilitat no estava prevista de forma clara, precisa i inequívoca en els plecs tal com estableix l'article 106 del TRLCSP,

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

d'aplicació a contracte. A més, va suposar una alteració del preu, element essencial del contracte, ja que la modificació excedia en més d'un 10% el preu primitiu i per tant, s'hauria d'haver licitat mitjançant un dels procediments de contractació dels previstos en la normativa de contractació.¹⁰

Expedients números 5 i 9, d'explotació, conservació i manteniment de les EDAR de la Val d'Aran, i les seves reposicions i millores

El 20 de març del 2017, el Ple del Conselh Generau va aprovar l'adjudicació del contracte d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la Val d'Aran a la UTE EDAR Val d'Aran, contracte 5 de la mostra fiscalitzada. En el contracte, signat el 21 d'agost del 2017, s'establia que el contractista hauria d'executar totes les obres de reposició i millores que amb caràcter anual fossin aprovades per l'ACA. No obstant això, quan els serveis tècnics del Conselh Generau ho consideressin oportú per a la seva entitat i valoració econòmica, s'adjudicaria mitjançant els mecanismes de contractació administrativa.

A més, la clàusula 3.2.1.5 del plec de prescripcions tècniques establia que per obres de quantia superior a 100.000 €, s'aplicaria el procediment que correspongués d'acord amb el que disposa el TRLCSP.

D'acord amb les condicions contractuals del contracte 5, durant l'exercici 2019, el Consell de Govern va adjudicar de manera directa 559.595 € a la UTE EDAR Val d'Aran, expedient 9 de la mostra, perquè dugués a terme els treballs necessaris de reposicions i millores per mantenir el bon funcionament de les EDAR, principalment la substitució de tamisos i bufadors, entre altres petites reposicions i millores.

Es considera que el fet que el contracte d'explotació, conservació i manteniment establís que les reposicions i millores les ha d'executar el contractista és contrari als principis contractuals de concurrència, igualtat i no discriminació establerts en el TRLCSP. Per tant, atès que l'import superava els límits per a la contractació menor, l'adjudicació d'aquestes reposicions i millores de les EDAR s'hauria d'haver licitat d'acord amb la normativa de contractació administrativa vigent.

Contracte número 11, de construcció i posterior explotació d'un dipòsit controlat de runes i d'un centre de transferència

El 27 de juliol del 2000, el Consell de Govern del Conselh Generau d'Aran va aprovar el Plec de clàusules administratives particulars que havia de regir l'adjudicació mitjançant proce-

10. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

diment obert amb tramitació d'urgència, de la construcció i posterior explotació d'un dipòsit controlat de runes a Bossòst i d'un centre de transferència a Gessa.

El termini màxim per a l'execució de l'obra era de tres mesos i a partir de la recepció de l'obra es va iniciar un període de garantia de dotze mesos, durant el qual l'adjudicatari havia de dur a terme l'explotació. Tanmateix, el contracte d'explotació es podia prorrogar per períodes anuals per mutu acord entre les parts contractants. El 6 de setembre del 2000, el Consell de Govern aprovà adjudicar el contracte a Gestora de Residuos del Valle de Aran, SL (Gerval).

Amb anterioritat a l'adjudicació del contracte, el 31 d'agost del 2000, el Conselh Generau va signar un conveni amb l'Ajuntament de Bossòst segons el qual el Conselh podia ocupar durant un termini de vint anys el terreny anomenat Ombrèr Pupelat, ubicat a Bossòst, que es destinaria al dipòsit controlat. A canvi, l'Ajuntament de Bossòst percebria un 5% dels ingressos de l'explotació del dipòsit. Una vegada finalitzada l'explotació de l'abocador per la finalització del termini de vint anys o per qualsevol altra de les causes establertes en els plecs, el terreny revertiria automàticament en l'Ajuntament de Bossòst i, a més, l'Ajuntament obtindria la propietat de la finca d'origen privat coneguda com a Lauadèr de Mineraus de Margalida, propietat de l'empresa que posteriorment va resultar l'adjudicatari, Gerval, que la va adquirir el juny del mateix exercici.

El 23 de maig del 2003, per Decret del síndic d'Aran, es va retornar la garantia definitiva a l'adjudicatari després que aquest en sol·licités la devolució, i el contracte es va donar per finalitzat. Tot i això, l'adjudicatari va continuar amb l'explotació del dipòsit controlat i el centre de transferència sense la deguda garantia i sense que en cap moment s'interrompés el servei.

Les observacions que es desprenen de l'anàlisi realitzada són les següents:

- El Conselh Generau no disposava del contracte signat amb Gerval, per la qual cosa no s'ha pogut validar.
- Des de l'exercici 2003, moment en què es va retornar la garantia a l'adjudicatari, el servei d'explotació del dipòsit controlat i el centre de transferència s'ha prestat sense garantia i sense contracte en vigor, per la qual cosa, l'explotació de l'abocador i de la planta de transferència, s'hauria de licitar d'acord amb la legislació vigent en matèria de contractació administrativa.
- Segons el conveni signat amb anterioritat a l'adjudicació del contracte entre el Conselh Generau i l'Ajuntament de Bossòst, un cop finalitzat el termini de 20 anys d'explotació de la finca, en l'exercici 2020, l'Ajuntament havia d'obtenir la propietat de la finca Lauadèr de Mineraus de Margalida, propietat de l'empresa que després va resultar adjudicatària, Gerval, que l'havia adquirit dos mesos abans de la signatura del conveni.

El fet de no disposar del contracte impedeix valorar si l'obligació derivada del conveni resultava necessària per l'efectiva prestació del servei.

Publicitat de la formalització

La formalització del contracte número 8 no es va publicar en el perfil del contractant, contràriament al que estableix l'article 154.1 de la LCSP.

Pròrroques

El contracte relatiu al transport escolar de la Val d'Aran, contracte número 4, es va prorrogar per al curs 2019-2020 sense el corresponent acord de l'òrgan de contractació i sense la corresponent formalització de la pròrroga esmentada, en contra del que estableix l'article 23.2 del TRLCSP.

El servei de menjador escolar, contracte número 2, es va prestar durant l'exercici 2019 sense contracte en vigor, ja que el contracte adjudicat en l'exercici 2014 no admetia pròrroga per als cursos 2018-2019 i 2019-2020.

Tramitació electrònica

La presentació de les ofertes del contracte número 7 no es va realitzar per mitjans electrònics tal com estableix la disposició addicional 15a de la LCSP, ja que el Conselh Generau no disposava encara dels mitjans tècnics adequats per garantir que les ofertes es poguessin presentar electrònicament.

Contractació directa i contractes menors

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

- El Conselh Generau no va publicar la informació trimestral relativa als contractes menors en el perfil del contractant, en contra del que estableix l'article 63.4 de la LCSP.
- Pels expedients número 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 30, 31, 32 i 34 no es van demanar tres ofertes, en contra del que estableixen les Bases d'execució del pressupost i les Instruccions internes de contractació per a les despeses superiors a 5.000 €.
- En la mostra fiscalitzada s'ha vist que els expedients de serveis números 13 i 14 haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional. També s'ha vist que els expedients 12 a 15 i 18 a 26, i el contracte número 34

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 despeses que es concatenen i, per tant, incompleixen el requisit de no superar la durada màxima d'un any.

Aquesta darrera incidència està relacionada 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.

Les incidències dels expedients 12, 13 i 14 també estan relacionades amb l'incompliment de la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes 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 Conselh Generau d'Aran de l'exercici 2019 sobre determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. La Intervenció del Conselh Generau no va elaborar el Pla anual de control financer ni l'informe de control permanent del Conselh, ni va dur a terme l'auditoria de comptes dels organismes autònoms ni els procediments relatius a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa de les societats, 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. El Conselh Generau no va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat, prèviament al nomenament accidental, un informe sobre l'existència d'algun funcionari amb habilitació de caràcter estatal interessat en la provisió dels llocs de treball de tresorer, ni va sol·licitar l'autorització pertinent per al nomenament accidental, en contra del que estableix l'article 33 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre

provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional. A partir del 18 de març del 2018, data d'entrada en vigor del Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, el lloc de tresoreria de les entitats locals la secretaria de les quals estigui classificada de segona, com és el cas del Conselh Generau, ha de ser ocupat per un funcionari d'Administració local amb habilitació nacional, o bé agrupar-se amb altres entitats per al sosteniment comú d'un lloc de tresoreria (vegeu l'apartat 1.2.3).

3. En la liquidació del pressupost del Conselh Generau de l'exercici 2018 es va posar de manifest l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa. El Conselh Generau 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 l'estabilitat pressupostària i 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 2.2).
4. El Conselh Generau no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que començà el 2019, en contra del que estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

Fiscalització economicofinancera

5. En la fiscalització del pressupost inicial s'ha observat que en l'expedient d'aprovació del pressupost hi manca l'annex dels plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys, informació requerida per l'article 166 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2.1).
6. En l'inventari de béns es fan les observacions següents a 31 de desembre del 2019 (vegeu l'apartat 1.2.2.1):
 - Hi havia un terreny que estava comptabilitzat dues vegades, el valor comptable del qual era de 717.205€. També hi havia un altre terreny que estava sobrevalorat en 453.512€ i una incineradora ja clausurada, el valor comptable de la qual era de 77.513€.
 - Dues deixalleries del Conselh Generau no estan comptabilitzades i els tres dipòsits de residus no estan valorats.

7. La modificació de crèdit d'un dels expedients, 6,76 M€, es va comptabilitzar abans de l'aprovació definitiva. En una altra modificació de crèdit, es van incorporar 164.956 € de romanents de crèdit, tot i que l'informe d'Intervenció manifestava que eren crèdits que caldria anul·lar i no incorporar (vegeu l'apartat 2.2.2).
8. En relació amb el reconeixement extrajudicial de crèdits les principals observacions són les següents (vegeu l'apartat 2.2.2):
 - El Resultat pressupostari de l'exercici està sobrevalorat en 99.935 € i el Romanent de tresoreria en 134.731 € per les despeses no reconegudes en l'exercici.
 - Les despeses incloses en el reconeixement extrajudicial de crèdit van ser compromeses directament pels serveis gestors, sense ser objecte de fiscalització prèvia, en contra del que estableix l'article 214 del TRLRHL.
 - Totes les despeses incloses en el reconeixement extrajudicial de crèdits de l'exercici 2019 es podrien haver inclòs dins la liquidació del pressupost de l'exercici corresponent si s'hagués modificat el contracte de recollida de residus abans de rebre els serveis que no estaven inclosos en el contracte inicial.
9. Els ingressos del Conselh Generau pel preu públic de les deixalleries de la Val d'Aran, 27.193 €, s'haurien de registrar en l'article 34 d'acord amb la seva naturalesa. De la mateixa manera, els ingressos registrats en el capítol 4, 30.417 € destinats a reposicions i millores, s'haurien d'haver registrat en el capítol 7 (vegeu els apartats 2.2.3.1 i 2.2.3.2).
10. El Conselh Generau va concedir una subvenció a Baqueira Beret, SA, per 41.540 €, que la va justificar el 31 de maig del 2019, fora del termini màxim que s'establí i que era el 30 d'abril del 2019 (vegeu l'apartat 2.2.4.3).
11. L'RLT del Conselh Generau no conté les retribucions complementàries.

Contractació administrativa

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

12. La primera modificació del contracte de gestió integral de la recollida i evacuació de residus de la Val d'Aran, consistent en la introducció de la recollida de la fracció orgànica als grans productors mitjançant el sistema porta a porta no estava prevista

de forma clara, precisa i inequívoca en els plecs de clàusules i suposava alterar les condicions essencials del contracte, perquè aquest servei no estava recollit dins l'objecte del contracte. La segona modificació del contracte excedia en més d'un 10% el preu del contracte, alterant així també les condicions essencials del contracte.¹¹

D'altra banda, la modificació del contracte de reforma de la residència de Sant del Baish Aran, excedia també en més d'un 10% el preu del contracte, alterant així les condicions essencials del contracte.¹²

13. El Conselh Generau va adjudicar de manera directa treballs necessaris de reposicions i millores per mantenir el bon funcionament de les EDAR per 559.595 €. En el contracte d'explotació, conservació i manteniment de les EDAR s'establia que les reposicions i millores les havia d'executar el contractista. Es considera que aquest fet és contrari al principis contractuals de concurrència, igualtat i no discriminació establerts en el TRLCSP. Per tant, l'adjudicació de les reposicions i millores de les EDAR, atès que l'import superava els límits per a la contractació menor, s'hauria d'haver licitat d'acord amb la normativa de contractació administrativa vigent.
14. El Conselh Generau no disposa del contracte inicial corresponent a la construcció i explotació d'un dipòsit de runes i centre de transferència a Bossòst, per la qual cosa no s'ha pogut validar. A més, l'explotació d'aquestes instal·lacions s'estava prestant sense contracte en vigor des de l'exercici 2003, i sense la deguda garantia, per la qual cosa se n'hauria de licitar l'explotació. D'altra banda, d'acord amb el conveni signat abans de l'adjudicació del contracte entre el Conselh Generau i l'Ajuntament de Bossòst, un cop finalitzat el termini de vint anys d'explotació de la finca, en l'exercici 2020, l'Ajuntament havia d'obtenir la finca Lauadèr de Mineraus de Margalida, propietat de l'empresa que després va resultar adjudicatària del contracte, que l'havia adquirit dos mesos abans de la signatura del conveni.

El fet de no disposar del contracte impedeix valorar si l'obligació derivada del conveni resultava necessària per l'efectiva prestació del servei.

15. La formalització d'un dels contractes no es va publicar en el perfil del contractant, contràriament al que estableix l'article 154.1 de la LCSP.
16. Un dels contractes es va prorrogar sense el corresponent acord de l'òrgan de contractació i sense la corresponent formalització de la pròrroga esmentada, en contra del que

11. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

12. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

estableix l'article 23.2 del TRLCSP. Per un altre dels contractes, el servei es va prestar durant l'exercici 2019, sense que el contracte es pogués prorrogar.

17. Les ofertes dels licitadors d'un dels contractes no es van presentar per mitjans electrònics tal com estableix la disposició addicional 15a de la LCSP.
18. El Conselh Generau no va publicar la informació relativa als contractes menors en el perfil del contractant, en contra del que estableix l'article 63.4 de la LCSP.
19. Per diversos expedients de contractes menors, el Conselh Generau no va demanar tres ofertes, i, per tant, va incomplir el que estableixen les Bases d'execució del pressupost i les Instruccions internes de contractació per a les despeses superiors a 5.000 €.
20. 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 van donar 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.

A més, almenys en tres d'aquests 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 Conselh Generau d'Aran corresponent a l'exercici 2019.

1. Per millorar el control intern del Conselh Generau, caldria que la Intervenció elaborés el Pla anual de control financer i inclogués procediments de control financer, relatius al control permanent, pel mateix Conselh, a l'auditoria de comptes pels organismes autònoms i a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa per les societats en què participa.
2. Caldria que el Conselh Generau actualitzés el seu inventari perquè s'hi incloguessin tots els béns i drets, correctament valorats.

3. Es recomana que en la comptabilització de diverses despeses el Conselh Generau faci un ús adequat dels diferents articles i/o conceptes pressupostaris, perquè estiguin degudament classificats i poder millorar la transparència i la correcció de la liquidació del pressupost.
4. El Conselh Generau hauria de millorar la informació recollida en l'RLT perquè inclogués tot aquell contingut que manca en l'actual. D'altra banda, es recomana desglossar en dos el document únic actual que engloba la informació corresponent a l'RLT i a la plantilla.
5. Es recomana al Conselh Generau que actualitzi el conveni laboral perquè reculli les condicions actualitzades dels treballadors.
6. Seria convenient millorar la planificació de les obres i dels serveis que duu a terme el Conselh Generau per evitar al màxim la modificació dels contractes durant la seva execució.
7. Es recomana que es realitzi amb més antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes, la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor.
8. S'haurien d'establir els mecanismes necessaris per millorar el compliment de l'obligació legal de publicar informació dels contractes menors trimestralment en el perfil del contractant.
9. Es recomana que es controlin 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 i que se'n controli el procediment de contractació per adequar-lo a allò que preveuen les Bases d'execució del pressupost i les Instruccions internes 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).

Com a informació complementària, a continuació es presenten el Balanç del Conselh Generau a 31 de desembre del 2019 i el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2019.

Quadre 26. Balanç

ACTIU	31.12.2019	31.12.2018	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2019	31.12.2018
A) ACTIU NO CORRENT	27.499.794	24.977.891	A) PATRIMONI NET	35.166.281	33.058.824
I. Immobilitzacions intangibles	2.237.287	2.229.352	I. Patrimoni	42.103.223	42.102.673
3. Aplicacions informàtiques	11.646	16.839			
4. Actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	2.225.641	2.212.513	II. Patrimoni generat	(20.315.871)	(22.018.586)
			1. Resultats d'exercicis anteriors	(22.053.082)	(23.002.467)
II. Immobilitzat material	24.567.348	22.053.445	2. Resultat de l'exercici	1.737.211	984.181
1. Terrenys	2.463.528	2.463.528			
2. Construccions	15.944.302	15.956.862	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	13.378.929	12.974.437
3. Infraestructures	1.577.952	1.247.321			
4. Béns de patrimoni històric	6.218	6.593			
5. Altres immobilitzat material	843.624	746.330			
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	3.731.724	1.632.811	C) PASSIU CORRENT	2.756.563	4.110.532
III. Inversions immobiliàries	-	(65)	II. Deutes a curt termini	725.152	725.152
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	695.159	695.159	4. Altres deutes	725.152	288.440
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic	695.159	695.159	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	5.506	64.664
B) ACTIU CORRENT	10.423.050	12.191.465	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.025.905	3.757.428
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	3.035.553	3.635.674	1. Creditors per operacions de gestió	1.549.038	3.357.404
1. Deutors per operacions de gestió	2.597.945	3.344.509	2. Altres comptes a pagar	56.889	27.387
2. Altres comptes a cobrar	170.069	81.862	3. Administracions públiques	419.978	372.637
3. Administracions públiques	267.539	209.303			
V. Inversions financeres a curt termini	5.672	5.434			
4. Altres inversions financeres	5.672	5.434			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7.381.825	8.550.357			
2. Tresoreria	7.381.825	8.550.357			
TOTAL ACTIU	37.922.844	37.169.356	TOTAL PATRIM. NET I PASSIU	37.922.844	37.169.356

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2019.

Quadre 27. Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	2019	2018
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.832.361	1.602.892
b) Taxes	1.832.361	1.602.892
2. Transferències i subvencions rebudes	27.198.426	26.312.200
a) De l'exercici	26.896.567	26.104.042
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	1.365.441	1.250.334
a.2) Transferències	25.531.126	24.853.708
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	254.518	208.158
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	47.341	-
3. Vendes i prestacions de serveis	409.849	459.976
b) Vendes	984	1.285
b) Prestacions de serveis	408.865	458.691
6. Altres ingressos de gestió ordinària	135.946	130.001
A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	29.576.582	28.505.069
8. Despeses de personal	(3.605.727)	(3.459.325)
a) Sous, salaris i assimilats	(2.808.632)	(2.691.378)
b) Càrregues socials	(797.095)	(767.947)
9. Transferències i subvencions concedides	(17.379.557)	(17.293.313)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(6.328.560)	(6.291.516)
a) Subministraments i serveis exteriors	(5.726.615)	(5.749.466)
b) Tributs	(601.945)	(542.050)
12. Amortització de l'immobilitzat	(685.567)	(557.481)
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	(27.999.411)	(27.601.635)
I. Resultats de gestió ordinària (A+B)	1.577.171	903.434
13. Deteriorament de valor i resultat per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	(3.940)	(1.337)
b) Baixes i alienacions	(3.940)	(1.337)
14. Altres partides no ordinàries	45.861	65.272
a) Ingressos	45.861	65.272
C) Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	1.619.092	967.369
15. Ingressos financers	21.192	27.410
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	21.192	27.410
16. Despeses financeres	(3.777)	(3.213)
b) Altres	(3.777)	(3.213)
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(32.979)	(42.181)
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	-	(621)
b) Altres	(32.979)	(41.560)
III. Resultat de les operacions financeres	(15.564)	(17.984)
IV. Resultat net de l'exercici	1.603.528	949.385

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 Conselh Generau d'Aran el dia 8 de juny del 2022 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Conselh Generau d'Aran a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 15.06.2022

Adjuntem les al·legacions de la sindica d'Aran al projecte d'informe de la sindicatura de comptes de fiscalització de l'any 2019 del Conselh Generau d'Aran

El secretari general,

David Montalà i Palau

Data de la signatura: 14:50:31 22/06/2022

Signant: David Montalà Palau - DNI [...] (TCAT)



Conselh Generau d'Aran

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE L'ANUALITAT 2019 DEL CONSELH GENERAU D'ARAN

A continuació relacionem les al·legacions del Conselh Generau d'Aran al projecte d'informe notificat en data 15 de juny de 2020 (Registre d'entrada núm. E/4100-2022) a l'efecte que siguin tingudes en compte en la redacció definitiva de l'informe de fiscalització d'aquesta Corporació relatiu a l'any 2019.

Per tal de facilitar la tasca de la Sindicatura de Comptes, es reproduïxen textualment cadascun dels apartats de l'informe als quals s'al·lega i es presenten les esmentades al·legacions en cursiva a continuació de cada transcripció de l'informe.

1.2.2 Activitats i organització:

Competències pròpies:

- Protecció i gestió del medi ambient incloent l'establiment de les mesures que es considerin necessàries per a protegir-lo, així com l'ordenació, planificació, gestió, denúncia i vigilància de les actuacions relacionades amb la protecció i la recuperació dels ecosistemes fluvials i terrestres i la realització de les obres que siguin necessàries. *Servicis Ambientaus dera Val d'Aran, SL, és la societat que té encomanades aquestes funcions.*

Serveis Ambientaus dera Val d'Aran tenia encomanades part d'aquestes funcions, concretament:

- 1. Obres de construcció i manteniment d'edificis, cabanes, infraestructures agropecuàries (entre altres passos canadencs, corrals ramaders).*
- 2. Subministrament, construcció i manteniment de mobiliari públic i altres equipaments (parades d'autobusos, casetes contenidors de residus, entre altres).*
- 3. Subministrament, instal·lació i manteniment senyalització en carreteres, vies i camins.*
- 4. Actuacions consistents en la neteja, desbrossament i condicionament de camins, pistes forestals i accés a nuclis habitats i la realització de totes les obres necessàries per al manteniment i conservació de les nomenades vies.*
- 5. Manteniment i condicionament de les àrees naturals i punts d'interès paisatgístic.*
- 6. Realització d'obres de tot tipus en el patrimoni artístic, històric, monumental i arqueològic.*
- 7. Redacció de projectes tècnics per a l'execució dels treballs anteriorment relacionats.*

CONCLUSIONS

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Conselh Generau d'Aran de l'exercici 2019 sobre determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. La Intervenció del Conselh Generau no va elaborar el Pla anual de control financer ni l'informe de control permanent del Conselh, ni va dur a terme l'auditoria de

comptes dels organismes autònoms ni els procediments relatius a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa de les societats, 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.

La càrrega de treball de la Intervenció del Conselh, amb els recursos humans limitats, fa que no s'hagi implementat aquests pla anual de control financer ni l'informe permanent del Conselh, ni l'auditoria de compliment i auditoria operativa de les societats. Certament, no es va poder reaccionar amb la rapidesa suficient als nous procediments establerts pel 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, però amb posterioritat a l'exercici 2019, ja s'han elaborat els informes d'auditoria dels Organismes Autònoms, i amb aquesta voluntat de donar compliment al Reial Decret, el Conselh Generau d'Aran té previst adherir-se a la segona pròrroga de l'acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions (expedient 2018.06) de la Central de Compres de l'Associació Catalana de Municipis que compta amb el següents LOTS:

LOT 1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats subjectes al RD 424/2017.

LOT 2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria

LOT 3. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa

LOT 4. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions

LOT 5. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors.

Actualment ja s'ha iniciat al Conselh Generau d'Aran l'expedient 1243-0001/2022, d'adhesió a l'Acord Marc de la Central de Compres de l'Associació Catalana de Municipis.

Així mateix, el Conselh Generau d'Aran té la previsió de licitar el nou programari de comptabilitat que ha d'aportar noves solucions informàtiques que facilitaran de ben segur el donar compliment a aquestes tasques d'auditoria i fiscalització.

2. El Conselh Generau no va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat, prèviament al nomenament accidental, un informe sobre l'existència d'algun funcionari amb habilitació de caràcter estatal interessat en la provisió dels llocs de treball de tresorer, ni va sol·licitar l'autorització pertinent per al nomenament accidental, en contra del que estableix l'article 33 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració

local amb habilitació de caràcter nacional. A partir del 18 de març del 2018, data d'entrada en vigor del Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, el lloc de tresoreria de les entitats locals la secretaria de les quals estigui classificada de segona, com és el cas del Conselh Generau, ha de ser ocupat per un funcionari d'Administració local amb habilitació nacional, o bé agrupar-se amb altres entitats per al sosteniment comú d'un lloc de tresoreria.

Per resolució de 14 de maig de 2022, la Direcció General d'Administració Local va concedir una comissió de serveis per ocupar el lloc de treball de tresoreria del Conselh Generau d'Aran reservat a funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, subescala intervenció tresoreria, d'acord amb allò establert al Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, al Sr. Pere Pascual Francés.

El 20 de maig va sortir publicada BOE la resolució del concurs ordinari de Funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, en el qual es nomenava al Sr. Pere Pascual Francés com a Tresorer del Conselh Generau d'Aran, el qual va prendre possessió del lloc de treball l'1 de juny de 2022.

3. En la liquidació del pressupost del Conselh Generau de l'exercici 2018 es va posar de manifest l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa. El Conselh Generau 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 l'estabilitat pressupostària i 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.

Tal i com es va informar per part de la Intervenció en l'informe al Pla Econòmic Financer 2019-2020, l'incompliment va ser degut bàsicament a la incorporació de romanents de crèdits finançats amb romanent de tresoreria:

"El principal origen de l'incompliment de l'estabilitat pressupostària en el Conselh Generau d'Aran (no consolidat) rau en el fet que durant l'exercici 2018 es produí un augment de la despesa en el capítol 6, la major part de la qual ha estat realitzada mitjançant incorporació de romanents de 2017, i finançada amb fons propis (romanent de tresoreria), fet que ha provocat el desequilibri pressupostari a nivell de despesa i ingrés no financer."

Sobre l'incompliment es va considerar que es tractava d'un incompliment no estructural sinó conjuntural per l'execució puntual d'inversions del capítol 6. Pel que fa a l'exercici 2020, l'aplicació de la normativa COVID va fer que no s'aprovés un Pla per al període 2020-2021.

Pel que fa al compliment de les regles fiscals, no està de més recordar que la peculiaritat del finançament del Conselh Generau d'Aran, dependent totalment de

l'acord de finançament amb la Generalitat de Catalunya, pot comportar, tal i com s'esmenta en l'informe de la Intervenció al Pla Econòmic Financer 2019-2020:

“Cal tenir en compte que en la liquidació del pressupost de 2018 no s'ha ajustat en el càlcul de la despesa computable de la regla de la despesa els ingressos provinents de l'acord de finançament entre el CGA i la Generalitat de Catalunya, el qual, pel seu import, determina totalment de forma quantitativa el volum pressupostari d'aquesta administració, en no considerar-lo un ingrés afectat, ni pròpiament una subvenció, sinó una transferència incondicionada. Aquest criteri provoca indirectament una disminució dels ajustaments per despeses finançades amb fons finalistes d'altres administracions, doncs l'acord de finançament va incorporant anualment finançament afectat inicialment (subvencions), que en incorporar-se a l'acord passen a ser finançament incondicionat i per tant no ajustable. D'aquesta manera els recursos disminueixen la capacitat d'ajustar a la baixa la despesa computable de l'exercici en curs, i conseqüentment fa difícil un augment de la despesa del pressupost respecte del de l'exercici anterior incrementat amb la taxa del creixement del PIB.”

4. El Conselh Generau no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que comença el 2019, en contra del que estableix l'article 75.7 de la LRBRL (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

En l'actualitat ja s'ha procedit a la publicació d'aquest registre corresponent a la legislatura 2019-2023.

<https://www.seu-e.cat/documents/2054787/13414153/Registre+Interessos+2019-2023/647d13ad-a09e-4696-8ec7-fe92a042b3f5>

Fiscalització economicofinancera

5. En la fiscalització del pressupost inicial s'ha observat que en l'expedient d'aprovació del pressupost hi manca l'annex dels plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys, informació requerida per l'article 166 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2.1).

Efectivament en l'expedient el Conselh Generau d'Aran no incloïa en la documentació annexa al seu pressupost consolidat l'Annex dels Plans i Programes d'Inversió per a un termini de 4 anys, però a conseqüència d'aquesta observació aquest annex s'incorporarà de cara als propers expedients de pressupost del Conselh Generau d'Aran l'annex per tal de donar compliment a allò que disposa l'article 166 del TRLRHL.

6. En l'inventari de béns es fan les observacions següents a 31 de desembre del 2019 (vegeu l'apartat 1.2.2.1):

- Hi havia un terreny que estava comptabilitzat dues vegades, el valor comptable

del qual era de 717.205€. També hi havia un altre terreny que estava sobrevalorat en 453.512€ i una incineradora ja clausurada, el valor comptable de la qual era de 77.513€.

- Dues deixalleries del Conselh Generau no estan comptabilitzades i els tres dipòsits de residus no estan valorats.

Sobre aquestes aspectes, s'ha iniciat l'expedient 1417-0001/2022, de rectificació de l'inventari de béns i drets de la corporació, amb la voluntat de corregir les observacions indicades sobre l'Inventari.

7. La modificació de crèdit d'un dels expedients, 6,76 M€, es va comptabilitzar abans de l'aprovació definitiva. En una altra modificació de crèdit, es van incorporar 164.956€ de romanents de crèdit, tot i que l'informe d'Intervenció manifestava que eren crèdits que caldria anul·lar i no incorporar (vegeu l'apartat 2.2.2).

Aquesta modificació de 6,76 M€ es correspon a la incorporació de crèdits de l'exercici 2020, que es va comptabilitzar amb data 1/01/2019, i efectivament per un "excés d'eficiència" en la tresoreria es va introduir l'assentament corresponent a la modificació amb caràcter previ a l'aprovació definitiva del pressupost.

Pel que fa a la incorporació dels 164.956,00€, que es corresponien bàsicament a subvencions atorgades i no justificades en termini, no es van anul·lar atenent al fet que, el criteri seguit és procedir a l'anul·lació de crèdits, una vegada hagi finalitzat el procediment de revocació de les corresponents subvencions, prèvia audiència al beneficiari. En aquest cas, no s'havien iniciat els procediments de revocació dels ajuts, per la qual cosa, es van acabar incorporant aquests crèdits.

Es preveu realitzar un expedient de revocació de subvencions per procedir a l'anul·lació d'aquests crèdits.

8. En relació amb el reconeixement extrajudicial de crèdits les principals observacions són les següents (vegeu l'apartat 2.2.2):

- El Resultat pressupostari de l'exercici està sobrevalorat en 99.935€ i el Romanent de tresoreria en 134.731€ per les despeses no reconegudes en l'exercici.
- Les despeses incloses en el reconeixement extrajudicial de crèdit van ser compromeses directament pels serveis gestors, sense ser objecte de fiscalització prèvia, en contra del que estableix l'article 214 del TRLRHL.
- Totes les despeses incloses en el reconeixement extrajudicial de crèdits de l'exercici 2019 es podrien haver inclòs dins la liquidació del pressupost de l'exercici corresponent si s'hagués modificat el contracte de recollida de residus abans de rebre els serveis que no estaven inclosos en el contracte inicial.

Es pren nota de les observacions de la Sindicatura de Comptes, doncs efectivament el problema d'aquest reconeixement extrajudicial de crèdits residí en

el fet que des del servei corresponent es va encomanar a l'empresa (José Antonio Romero Polo, SAU) la prestació d'un servei, que requeria de la prèvia modificació del contracte. Per aquests motius, des de la Intervenció es formularen objeccions suspensives a les factures, les quals no es van resoldre fins al febrer de 2020 (modificant-se simultàniament el contracte), moment en el qual es va considerar que per tal de poder-les aprovar, malgrat que les despeses havien estat generades en l'exercici 2019, calia procedir a fer el corresponent expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits, per tal de poder-les incorporar al pressupost per a l'exercici 2020.

9. Els ingressos del Conselh Generau pel preu públic de les deixalleries de la Val d'Aran, 27.193€, s'haurien de registrar en l'article 34 d'acord amb la seva naturalesa. De la mateixa manera, els ingressos registrats en el capítol 4, 30.417 € destinats a reposicions i millores, s'haurien d'haver registrat en el capítol 7 (vegeu els apartats 2.2.3.1 i 2.2.3.2).

Pel que fa la imputació dels preus públics de la deixalleria, i amb la voluntat de corregir les observacions detectades per la Sindicatura de Comptes, durant aquest exercici 2022 ja s'estan imputant a l'article 34, concretament a l'aplicació 01.349.03 "prètzis publics deishalheria".

Pel que fa als 30.417,00€ destinats a reposició i millores, la seva comptabilització al capítol 4 va ser un error material, tal i com us vàrem informar en un dels requeriments, doncs es va imputar la factura núm. 13/ACA/2019, en concepte de reposició i millores a la partida 01.451.00 "Trans Corrents ACA", quan s'hagués hagut d'imputar a la 751.00 "Trans.cap Reposicion e Mielhores ACA"

10. El Conselh Generau va concedir una subvenció a Baqueira Beret, SA, per 41.540 €, que la va justificar el 31 de maig del 2019, fora del termini màxim que s'establia i que era el 30 d'abril del 2019 (vegeu l'apartat 2.2.4.3).

El Conselh Generau va concedir una subvenció a Baqueira Beret, SA per import de 41.540,00€, la qual es va justificar l'abril de 2019, dins el termini màxim de justificació que s'establia al conveni, malgrat que aquesta justificació no va ser presentada formalment pel registre d'entrada del Conselh Generau. Malgrat tot, efectivament la justificació, formalment, va entrar al registre d'entrada el 4 de juny de 2019.

En aquest sentit, al ser una subvenció nominativa prevista al pressupost no es van afectar drets de tercers, l'activitat subvencionada es va dur a terme, i en cap moment hi va haver cap voluntat d'incompliment per part del beneficiari, doncs tots els documents de la justificació són anteriors a la data de finalització del termini de justificació.

11. L'RLT del Conselh Generau no conté les retribucions complementàries.

Efectivament s'ha pres nota d'aquesta observació, i, en conseqüència, aquesta mancança ja s'ha corregit per a l'exercici 2022. Per aquests motius, us adjuntem

les publicacions de la RLT al BOP de Lleida i DOGC, on s'ha publicat el document de plantilla i la RLT.

Edictes plantilla 2022:

https://bop.diputaciolleida.cat/faces/consultaF/servlets/donarEdicte/?id=2022_29_1046

<https://portaldogc.gencat.cat/utlsEADOP/PDF/8606/1890752.pdf>

Edictes RLT 2022:

https://bop.diputaciolleida.cat/faces/consultaF/servlets/donarEdicte/?id=2022_77_3096

<https://portaldogc.gencat.cat/utlsEADOP/PDF/8654/1902919.pdf>

Contractació administrativa

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

12. La primera modificació del contracte de gestió integral de la recollida i evacuació de residus de la Val d'Aran, consistent en la introducció de la recollida de la fracció orgànica als grans productors mitjançant el sistema porta a porta no estava prevista de forma clara, precisa i inequívoca en els plecs de clàusules i suposava alterar les condicions essencials del contracte, perquè aquest servei no estava recollit dins l'objecte del contracte. La segona modificació del contracte excedia en més d'un 20% el preu del contracte, alterant així també les condicions essencials del contracte.

Pel que fa a la modificació de la recollida de fracció orgànica porta a porta, l'informe tècnic previ a la modificació posa de manifest que la clàusula 26, apartats f) i g) recullen els supòsits concrets de modificació, i que són:

f) Conveniència d'incorporar a la prestació avanços tècnics que la millorin notòriament, sempre que la seva disponibilitat en el mercat, d'acord amb l'estat de la tècnica, s'hagi produït amb posterioritat a l'adjudicació del contracte.

g) Necessitat d'ajustar la prestació a especificacions tècniques, mediambientals, urbanístiques, de seguretat o d'accessibilitat aprovades amb posterioritat a l'adjudicació del contracte.

Es considera que la primera modificació fou tramitada de forma correcta en atenció al que disposen els plecs de clàusules d'aquesta licitació.

Adjudicacion RP			
	Impòrt base	iva	Total fac
Impòrt contractacion gestion integrau remassada anuau	839.889,42	83.988,94	923.878,36
Modificacion maxima 20%	1.007.867,30		
TOTAU MAXIM CONTRACTE 10 ans	10.078.673,04		
Import meritat 2015 a abril 2019	4.140.498,45	410.193,07	4.550.691,52
Impòrt contractacion amb la modificació aprovada	1.043.832,73	104.383,27	1.148.216,00
Maig 2019 a desembre 2019	695.888,48	69.588,85	765.477,33
2020	1.043.832,73	104.383,27	1.148.216,00
2021	1.043.832,73	104.383,27	1.148.216,00
2022	1.043.832,73	104.383,27	1.148.216,00
2023	1.043.832,73	104.383,27	1.148.216,00
2024	1.043.832,73	104.383,27	1.148.216,00
Premis remassada 2019-2024	210.000,00	21.000,00	231.000,00
TOTAU prevision facturacion a 10 anys	9.221.717,84		
Gestion integrau remassada	8.398.894,2		
	109,80%		
Modificacion	203.943,31		
Maig 2019 a desembre 2019	135.962,21		
2020	203.943,31		
2021	203.943,31		
2022	203.943,31		
2023	203.943,31		
2024	203.943,31		
Impòrt maxim modificacion a 10 ans	1.155.678,76		
Impòrt maxim modificacion a 8 ans (sense prorrògues)	747.792,14		
TOTAU MAXIM CONTRACTE 10 ans	8.062.938,43	14,33%	
TOTAU MAXIM CONTRACTE 8 ans (sense prorrògues)	6.719.115,36	17,20%	

D'acord amb els càlculs efectuats pel CGA la modificació del contracte no arriba al 20% del preu del contracte, doncs s'ha de considerar que el contracte es va iniciar el 2015, i la modificació va entrar en vigor al 2019. Per tant, amb caràcter previ a la modificació ja s'havien executat 4.140.498,45€ (sense iva), de tal manera que l'import màxim que suposa la modificació a 10 anys (prorrògues incloses, per tant) és 1.155.678,76€, (que són 135.962,21€ corresponents a maig a desembre de 2019, i 203.943,31€ per cada anualitat de 2020 a 2024).

Així, amb la modificació del contracte, el total a pagar al contractista fins a la finalització serien **8.062.938,43€**, i per tant la modificació (1.155.678,76€) suposa el 14,33 % de l'import màxim del contracte.

En cas de tenir només en compte la durada original del contracte (8 anys) i per tant, sense tenir en compte les prorrògues, l'import màxim que suposa la modificació és 747.792,14€, (que són 135.962,21€ corresponents a maig a desembre de 2019, i 203.943,31€ per cada anualitat de 2020 a 2022).

Així, amb la modificació del contracte, el total a pagar al contractista fins a la finalització serien **6.719.115,36€**, i per tant la modificació (747.792,14€) suposa el 17,20 % de l'import màxim del contracte.

En virtut d'aquests càlculs, es considera que la segona modificació es va tramitar correctament.

D'altra banda, la modificació del contracte de reforma de la residència de Sant del Baish Aran, excedia també en més d'un 20% el preu del contracte, alterant així les condicions essencials del contracte.

El PCAP de la licitació (clàusula 4arta) establien com a valor estimat del contracte un import de 3.099.158,78 €, corresponents a un preu de 2.066.105,85 € de les obres (sense IVA) i un import de 1.033.052,92 € que era l'import màxim a que pot ascendir el global de les modificacions del contracte.

Així mateix, els PCAP establien en la seva clàusula 23ena la possibilitat de modificació del contracte. Aquestes modificacions havien d'obeir a "l'interès públic i per atendre a causes imprevistes".

Les obres objecte de la modificació van consistir en el canvi de l'extracció de fum de la cuina de la Escola d'Hosteleria de la Generalitat de Catalunya (amb qui es comparteix part de l'edifici arranjat), que afectava a la part de l'edifici destinat a residència (titularitat del CGA, i objecte de les obres de reforma), i la naturalesa d'aquests treballs constituïen una unitat amb les que ja s'estaven executant, i no es podien executar independentment sense produir perjudici en l'execució de les adjudicades, d'acord amb l'informe tècnic previ a la modificació del contracte.

Inicialment el projecte no contemplava la modificació de l'extracció de fums de l'escola d'Hosteleria però es va considerar per part de la direcció facultativa que el millor era executar-les.

En aquest sentit la clàusula 23 ena del PCAP establí en el seu apartat b) que es pot procedir a la modificació del contracte per:

"Inadequació de la prestació contractada per satisfer les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte degut a errors o omissions patits en la redacció del projecte o de les especificacions tècniques."

Tant els informes de Secretaria com els de Intervenció estableixen que les clàusules 4a i 23ena del PCAP preveuen la modificació del projecte fins un màxim del 50%.

Per tant, s'entén que la modificació fou tramitada de forma correcta d'acord amb l'establert al PCAP i a la llei per la qual es regia aquesta licitació (TRLCSF).

En qualsevol cas, es va aplicar aquesta normativa (el RDLeg 3/2011), que en cap cas preveia que una modificació de més d'un 20% el preu del contracte alterés les condicions essencials del contracte.

13. El Conselh Generau va adjudicar de manera directa treballs necessaris de reposicions i millores per mantenir el bon funcionament de les EDAR per 559.595 €. En el contracte d'explotació, conservació i manteniment de les EDAR s'establia que les reposicions i millores les havia d'executar el contractista. Es considera que aquest fet és contrari al principis contractuals de concurrència, igualtat i no discriminació establerts en el TRLCSP. Per tant, l'adjudicació de les reposicions i millores de les EDAR, atès que l'import superava els límits per a la contractació menor, s'hauria d'haver licitat d'acord amb la normativa de contractació administrativa vigent.

Es van adjudicar directament doncs els plecs administratius recollien aquesta possibilitat, atès que eren actuacions que s'havien de dur dins de les instal·lacions pròpies de les EDAR's. Pel que fa a la garantia dels principis contractuals de concurrència, igualtat i no discriminació establerts en el TRLCSP, el Plec CAP ja preveia que "les obres de reposició i millora que, per la seva entitat i per la seva valoració econòmica, els Serveis Tècnics del Conselh Generau d'Aran considerin oportú, es procedirà a l'adjudicació a través dels mecanismes de contractació administrativa que estableixi el Conselh Generau d'Aran, d'acord a les atribucions econòmiques de l'ACA i en compliment de les disposicions del TRLCSP". En aquest cas, els serveis tècnics no van considerar oportú licitar aquestes reposicions i millores, de forma que es van adjudicar directament a la concessionària.

És cert que els PTècnics establien una limitació, segurament l'error del fet que en el primer PPT aprovat no s'establia cap limitació per import en les adjudicacions de les obres de reposició i millora i que es va aplicar el Plec CAP en el moment d'adjudicar sense comprovar el contingut del Plec PTP.

Cal tenir present la dinàmica de justificació de les actuacions de reposició i millores en les EDAR's, que pràcticament fa impossible la seva gestió doncs, ordinàriament, les obres a executar i les subvencions que hi són vinculades es coneixen durant el primer quadrimestre, i s'han de justificar, amb pagament, durant la primera quinzena de l'any següent, de tal manera que per a licitar i executar només es disposa d'un semestre, amb la dificultat afegida que segons quines obres, a l'Aran no es poden executar a partir d'octubre per la climatologia.

També s'ha de considerar que la manca de recursos humans en l'àrea de contractació va fer que s'adjudiquessin de forma directa, atès que amb la redacció dels plecs tècnics i la licitació d'ambdues resolucions de millores, segurament no s'hagués pogut complir el termini de justificació establert en ambdues resolucions (15 de gener de 2020).

D'acord amb la vostra recomanació, s'articularen els mecanisme que permetin, en la mesura del possible, adjudicar les reposicions i millores amb compliment dels principis del TRLCSP, la qual cosa s'haurà de compatibilitzar amb la necessitat de justificar-les dins dels terminis preclusius fixats per l'ACA.

14. El Conselh Generau no disposa del contracte inicial corresponent a la construcció i explotació d'un dipòsit de runes i centre de transferència a Bossòst, per la qual

cosa no s'ha pogut validar. A més, l'explotació d'aquestes instal·lacions s'estava prestant sense contracte en vigor des de l'exercici 2003, i sense la deguda garantia, per la qual cosa se n'hauria de licitar l'explotació. D'altra banda, d'acord amb el conveni signat abans de l'adjudicació del contracte entre el Conselh Generau i l'Ajuntament de Bossòst, un cop finalitzat el termini de vint anys d'explotació de la finca, en l'exercici 2020, l'Ajuntament havia d'obtenir la finca Lauadèr de Mineraus de Margalida, propietat de l'empresa que després va resultar adjudicatària del contracte, que l'havia adquirit dos mesos abans de la signatura del conveni.

El fet de no disposar del contracte impedeix valorar si l'obligació derivada del conveni resultava necessària per l'efectiva prestació del servei.

Pel que fa a aquest contracte, el Conselh Generau d'Aran, en el darrer any, ha dut a terme els següents tràmits per tal de licitar aquesta gestió. Us relacionem aquests tràmits:

Acord de Conselh de Govèrn d'1 de març d'encàrrec d'un informe jurídic sobre la situació de les finques adscrites a l'abocador de Cledes.

Acord de Conselh de Govern de 8 de juny, d'encàrrec d'un estudi tècnic-jurídic-econòmic sobre la viabilitat de l'abocador de Cledes.

Decret de Sindicatura de 8 de juliol de 2021, de contractació dels serveis de campanya d'estudis geotècnics per l'avaluació de l'estabilitat de l'abocador.

La voluntat del Conselh Generau d'Aran és, a la vista dels informes encomanats, licitar la gestió al més aviat possible.

Més enllà de les observacions efectuades pel secretari general en l'informe de 29 de gener de 2016, en el qual es posen de manifest totes aquestes qüestions, l'antiguitat de l'expedient fa que no es puguin tenir referències més precises sobre la realitat d'allò que va esdevenir en la tramitació d'aquest expedient.

- 15. La formalització d'un dels contractes no es va publicar en el perfil del contractant, contràriament al que estableix l'article 154.1 de la LCSP.**

En relació a la manca de publicació de la formalització d'un contracte, informem que es va publicar la licitació i l'adjudicació, i el 23 d'agost de 2021, consta signat digitalment l'edecte de formalització, el qual no es va poder publicar al perfil del contractant, doncs per un error en la introducció de dades es va informar a la Plataforma de Contractació que era un procediment simplificat abreujat, pels quals no es necessària la publicació de la formalització, i posteriorment la plataforma ja no dona opció a publicar la formalització.

Consultada l'Administració Oberta de Catalunya, ens ha informat que en la Plataforma de Serveis de Contractació Pública no es pot modificar la tipologia del contracte per incloure l'edecte de formalització.

16. Un dels contractes es va prorrogar sense el corresponent acord de l'òrgan de contractació i sense la corresponent formalització de la pròrroga esmentada, en contra del que estableix l'article 23.2 del TRLCSP. Per un altre dels contractes, el servei es va prestar durant l'exercici 2019, sense que el contracte es pogués prorrogar.

Malgrat les deficiències en la tramitació de les corresponents pròrrogues d'ambdós serveis públics, la normativa vigent obliga a mantenir la prestació del servei fins que aquest es torni a licitar. Més enllà d'assegurar el compliment de la legislació vigent en matèria de contractació, s'ha tractat d'evitar als usuaris finals el perjudici derivat d'una omissió no imputable en cap cas a ells.

17. Les ofertes dels licitadors d'un dels contractes no es va presentar per mitjans electrònics tal com estableix la disposició addicional 15a de la LCSP.

Les ofertes dels licitadors d'aquest contracte no es van presentar per mitjans electrònics atès que el Conselh Generau d'Aran, en aquell moment, no disposava dels mitjans tècnics adequats per garantir que les ofertes es poguessin presentar de forma electrònica. En el moment d'entrada en vigor de l'obligació de presentació electrònica d'ofertes, el Conselh Generau d'Aran encara no estava adherit a la plataforma de contractació de la Generalitat de Catalunya. Malgrat que es va tramitar de manera urgent l'alta del servei, aquest no es va implementar efectivament fins una data posterior a la licitació de l'esmentat contracte, el qual no es podia demorar més en la tramitació degut a les subvencions a què es trobava subjecte, a més de les limitades finestres temporals d'execució d'obres a què es troba sotmès el Conselh Generau d'Aran que, per ser zona de muntanya amb alts índex d'innivació i de baixes temperatures, no permet executar obres entre els mesos de novembre i març, temps que s'amplia d'octubre a abril en zones d'alta muntanya, com és el cas de les actuacions objecte de la licitació fiscalitzada.

18. El Conselh Generau no va publicar la informació relativa als contractes menors en el perfil del contractant, en contra del que estableix l'article 63.4 de la LCSP.

Efectivament no es va publicar la informació relativa als contractes menors adjudicats al perfil del contractant

19. Per diversos expedients de contractes menors, el Conselh Generau no va demanar tres ofertes, i, per tant, va incomplir el que estableixen les Bases d'execució del pressupost i les Instruccions internes de contractació per a les despeses superiors a 5.000€.

Efectivament les bases d'execució estableixen la necessitat de demanar un mínim de tres ofertes/pressupostos per a la tramitació de despeses d'entre 5.000,00€ i el límit del contracte menor. Aquesta prescripció no sempre es compleix, malgrat que els diferents serveis del Conselh Generau estan advertits de la necessitat de donar compliment a l'establert en les bases d'execució del pressupost i malgrat

les observacions al respecte per part de la Intervenció en tots els expedients en què no es compleix la prescripció.

Malgrat això, s'ha de reconèixer que en alguns casos puntuals, la manca de petició del mínim de tres ofertes rau en el fet que el mercat d'obres, béns i serveis a l'Aran pot ser molt limitat, i que determinats contractistes, ja no escolten cap proposta que comporti treballar en el territori d'Aran a causa dels desplaçaments que els pot comportar. Altrament, també hi ha casos en què contractistes no admeten peticions de pressupostos per part de la Corporació.

20. 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 van donar 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.

A més, almenys en tres d'aquests 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.

Certament, en determinades contractacions menors aquests contractes s'han anat reiterant en el temps, amb noves contractacions menors, no amb la voluntat d'eludir el requeriments i tràmits d'una licitació, sinó amb la voluntat de garantir la continuïtat en la prestació d'un servei, que a judici d'aquesta administració és considera fonamental. La voluntat ha estat sempre intentar en la mesura del possible la licitació dels serveis la duració dels quals previsiblement sigui superior a un any, però degut a les limitacions inherents a aquesta administració no sempre ha estat possible. Per donar solució a aquesta problemàtica, en la sessió plenària de 16 de juliol de 2021, es va aprovar una modificació de la RLT per a crear una plaça de vice-secretari/ària – interventor/a amb les funcions següents:

- ***“Direcció de la Unitat de Contractació, Planificació econòmica i Transparència, creada per acord de Consell de Govern de 20 de junh de 2020. En aquesta condició, a partir de les funcions que ara seguiu se relacionen:***
 - *Establir les directrius generals d'actuació i recolzarà l'activitat del personal d'aquest servei prestant-li la orientació i suport necessària, al temps que la coordinació amb altres àrees i serveis de la organització en aquesta matèria.*
 - *Les pròpies de l'exercici professional pel qual l'habilita la seva titulació.*
 - *Assistir a les sessions dels òrgans de govern de les diferents entitats dependents del Consell General.*
 - *Coordinar i impulsar els tràmits de contractació administrativa pública*

- *Assistència tècnica en la gestió administrativa i financera en l'elaboració dels plecs de clàusules administratives i tècniques de la contractació pública, controls dels sistemes de publicitat, terminis d'execució de la contractació pública, gestió del pressupost.*
 - *Emissió d'informes, estudis i dictàmens jurídics sobre la seva àrea de coneixement i responsabilitat*
 - *Gestió i seguiment de l'execució dels procediments de contractació d'acord amb les instruments de seguiment que estableixi l'entitat*
 - *Planificar, coordinar i organitzar conjuntament amb el coordinador de l'àrea, les directrius generals operatives a seguir per la unitat de contractació pública*
 - *Determinació de les necessitats formatives i d'actualització en l'àmbit de contractació del personal de l'entitat i proposta de vies d'obtenir-la*
 - *Implementació i difusió interna d'eines electròniques avançades en matèria de contractació pública.*
 - *Coordinació, participació i Presidència –si s'escau– de la Mesa de Contractació*
 - *Col·laboració en el seu àmbit d'actuació amb la resta d'organismes públics vinculats al Conselh Generau d'Aran.*
 - *Vetllar per la seguretat i salut en el seu lloc de treball, utilitzant adequadament els equips relacionats amb la seva activitat, d'acord amb els procediments establerts i la normativa vigent en matèria de prevenció de riscos laborals.*
 - *Adoptar en el tractament de dades de caràcter personal les mesures d'índole tècnica i organitzativa establertes pel Conselh Generau d'Aran i acomplir la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal, així com mantenir el deure de secret i confidencialitat en relació a les mateixes, que subsistirà fins i tot una vegada acabada la seva relació laboral amb el Conselh Generau d'Aran.*
 - *Altres tasques derivades de la seva categoria i desenvolupament del lloc de treball que li siguin encomanades.*
- ***Responsable des subvencions autrejades pera Corporacion.*** *En aquesta condicion, amiarà a tèrme es prètzhèts reservats as funcionaris d'administracion locau damb abilitacion de caractèr nacionau per Lei 38/2003, de 17 de noveme, Generau de Subvencions, autan en ambit dera secretaria coma dera intervencion.*
- ***Se procedís, Delegat/da de Proteccion de Donades dera Corporacion e des sòns organismes dependents.*** *En cas d'assumir aquesta condicion, aurà es fonsions qu'ara seguida se relacionen:*
- *Informar i assessorar al responsable o encarregat de tractament i als empleats que s'ocupen del tractament sobre les seves obligacions en matèria de protecció de dades.*
 - *Supervisar el compliment del dispost al RGPD i altra normativa sobre protecció de dades.*
 - *Assignació de responsabilitats, conscienciació i formació del personal autoritzat al tractament de les dades de l'entitat.*

- Realització d'auditories de control.
 - Assessorar respecte a la realització de l'avaluació d'impacte.
 - Cooperar amb l'autoritat de control i ser el punt de contacte entre aquesta i l'entitat.
 - Proporcionar suport en la gestió de les bretxes de seguretat.
 - Atendre als interessats que es posin en contacte amb el DPD.
- Se procedís, **secretari-interventor des organismes dependents dera Corporacion**, damb es prètzhèts assignadi enes art. 3 e 4 RDFHCN ad aqueri lòcs de treball.

Entenem que amb aquesta nova figura, i amb la creació de **la Unitat de Contractacion, Planificacion Economica e Transparència** es podran millorar aquestes mancances, i especialment es considera que amb l'entrada en funcionament de la Unitat de Contractació la contractació menor pugui reduir-se considerablement.

Pel que fa a la obligació de publicació dels contractes menors, el Conselh Generau d'Aran té la previsió de licitar el nou programari de gestió d'expedients, actualment s'ha encomanat la redacció de les prescripcions tècniques, que ha d'aportar noves solucions informàtiques que facilitaran de ben segur el donar compliment a aquestes tasques de control i seguiment de la contractació, i en especial, de la contractació menor i a la publicació del contractes.

En resposta en concret als comentaris sobre els contractes 13 i 14, corresponents a la gestió del Centre de Tecnificació d'Esports d'Hivern, el 16 de juliol de 2021 es va aprovar la modificació de la RLT per incloure el lloc de treball de **cap d'esports**, amb les funcions bàsiques següents:

- Coma cap deth servici d'esports dera Corporacion:
- Dirigir, coordinar i supervisar els serveis que integren el departament tècnico-esportiu
 - Foment i promoció de l'activitat fisicoesportiva per la millora de vida de la ciutadania. L'esport com a eina de promoció esportiva de qualitat, accessible i inclusiva a la ciutadania.
 - Potenciar i dinamitzar l'impacte de l'esport al territori com a eina de promoció de la qualitat de vida, la salut, el turisme, l'economia i la cooperació social.
 - Promoure el desenvolupament d'un Pla Estratègic per l'Esport, conjuntament amb el Consell d'Entitats Esportives (a consolidar) i amb la representació política del Conselh Generau d'Aran.
 - Coordinar i vetllar pel compliment dels serveis derivats dels objectius específics del Pla Estratègic de l'Esport en els diferents eixos a prioritzar segons política esportiva:
 - Esport inclusiu, Esport en edat escolar, Esport per a gent gran, Esport i turisme, Esport com motor econòmic, Esport i salut, Esport de competició...
 - Gestió del pressupost destinat a l'Esport i seguiment en les justificacions derivades.

- *Concreció del desenvolupament esportiu del territori i suport al teixit associatiu.*
 - *Detecció de necessitats dels joves i en programes de dinamització juvenil i esportiva amb bons resultats inicials. Treball transversal en l'ajuntament per garantir l'accessibilitat en tota l'etapa escolar de l'esport.*
 - *Vetllar per la creació de l'Oficina d'Esport per a tothom.*
 - *Revisió del sistema de Subvencions Esportives i acompanyament de l'esportista després de la finalització de la carrera esportiva a la vida laboral (transició).*
 - *Participació tècnica en les taules de treball d'esdeveniments i competicions esportives del territori.*
 - *Cerca de noves formes de col·laboració pública-privada.*
 - *Fomentar la transformació de la vivència de l'esport i de la seva oferta i organització mitjançant les noves tecnologies.*
 - *Informes, memòries, justificacions... tramitació administrativa dels expedients del departament.*
 - *Dirigir i coordinar l'equip humà que compongui el departament.*
 - *E totes aqueres d'utes que se requerissen pera naturalesa deth pròpi lloc de treball.*
- *Coma director/a deth Centre Especializat de Tecnificacion d'Espòrts d'Iuèrn (CETEI):*
- *Assistir a les Comissions de Seguiment i d'altres reunions tècniques i directives.*
 - *Aplicar els acords de la Comissió de Seguiment.*
 - *Desenvolupar, o controlar en cas d'haver-hi un tècnic que n'assumeixi les funcions, el funcionament dels serveis:*
 - *Ús d'instal·lacions esportives i auxiliars.*
 - *Ús de material i logística.*
 - *Residència esportiva i tutoria.*
 - *Medicina i fisioteràpia esportiva.*
 - *Coordinació amb l'INS d'Aran.*
 - *Recerca i desenvolupament.*
 - *Dirigir i coordinar l'equip humà que compongui el centre.*
 - *Fer un seguiment dels programes esportius i aplicar normatives pertinents en proves de selecció.*
 - *Presentar els pressupostos, justificacions i els comptes anuals.*
 - *Presentar les memòries esportives, econòmiques i organitzatives.*
 - *Complir i fer complir els reglaments del CETEI.*
 - *D'altres que pugui establir la Comissió de Seguiment.*
 - *Cerca i selecció de personal i equip humà..*
 - *Gestió administrativa annexa de tots els contractes de serveis.*
 - *Assistència a competicions nacionals i/o internacionals a on se'l requereixi com a representant del CETEI en els programes indicats.*
 - *Vetllar pel desenvolupament del CETEI.*
 - *Establir convenir oportuns amb àrea universitat i investigació.*
 - *Coordinació de la carrera dual en tots els àmbits acadèmics esportius que li pertoquin, juntament amb la Coordinació de Residència i tutoria.*

- *Coordinació de l'ús del material específic necessari per a les tasques de cada àrea.*
- *Gestió del protocol COVID i assistència a les reunions del CCE per mesures sanitàries.*

Donada la transcendència i importància que l'àrea d'esports està tenint en els darrers exercicis i la projecció que es preveu que tingui en el territori, tant pel que fa als esports d'hivern com als d'estiu, es preveu anar dotant aquesta matèria dels recursos humans necessaris, sempre i quan les limitacions legals i pressupostàries ho permetin, i d'aquesta manera poder prestar diversos serveis amb personal propi i no haver de recórrer a la contractació externa.

Pel que fa als contractes 12 a 15 i 18 a 26, aquests són contractes que s'han anat contractant cada inici d'exercici, superant efectivament la seva durada una anualitat, però són contractes que, com s'ha dit més amunt, són del tot necessaris per al bon funcionament dels serveis del Conselh Generau, i que en cap cas, individualment arriben a superar el topall superior del contracte menor, i que amb el temps es preveu que puguin sortir a licitació.

Pel que fa al contracte número 34, el darrer any que es va contractar fou el 2019.

En qualsevol cas, pel que fa a la prohibició de “subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes”, cal tenir en compte allò que estableix el fonament jurídic tercer de l'informe de la Junta Consultiva de Contratación del Estado a l'expedient 41/2017, en el qual indica que “la exigencia de que el contratista no haya suscrito más contratos menores que individual o conjuntamente superen el umbral establecido debe interpretarse de modo que lo que la norma impide no es que se celebren otros contratos menores por el mismo operador económico sin límite alguno, sino que la conducta prohibida y que, por consecuencia, debe ser objeto de la necesaria justificación, consiste en que se celebren sucesivos contratos cuyas prestaciones constituyan una unidad y cuya fragmentación resulte injustificada en dos supuestos: bien por haber existido un previo contrato de cuantía superior al umbral y que, sin embargo, se desgaja sin motivo en otros contratos menores posteriores con prestaciones que debieron formar parte del primer contrato, o bien porque esto se haga fraccionando indebidamente el objeto en sucesivos contratos menores”.

Adicionalment, la Resolución de 6 de marzo de 2019, de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, por la que se publica la Instrucción 1/2019, de 28 de febrero, sobre contratos menores, regulados en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, estableix en l'exegesi de l'art. 118.3 LCSP el que segueix:

“Las limitaciones derivadas de este precepto requieren una interpretación de acuerdo a su finalidad y contexto en el marco de los principios establecidos en el artículo 1 de la LCSP, entre ellos la libertad de acceso a las licitaciones y no discriminación e igualdad de trato entre los licitadores.

En primer lugar, la necesidad de justificar la no alteración del objeto del contrato, para evitar la aplicación de reglas contractuales, remite a la obligación establecida con carácter general consistente en el no fraccionamiento del objeto del contrato.

En segundo lugar, deberá justificarse adecuadamente, en su caso, que el objeto contractual es cualitativamente distinto al de otros que hayan sido perfeccionados anteriormente con el mismo operador económico, o bien que no constituyen Unidad funcional.

En estos supuestos, no operarán los límites cuantitativos indicados en el artículo 118.3 de la LCSP."

RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Conselh Generau d'Aran corresponent a l'exercici 2019.

1. Per millorar el control intern del Conselh Generau, caldria que la Intervenció elaborés el Pla anual de control financer i inclogués procediments de control financer, relatius al control permanent, pel mateix Conselh, a l'auditoria de comptes pels organismes autònoms i a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa per les societats en què participa.
2. Caldria que el Conselh Generau actualitzés el seu inventari perquè s'hi incloguessin tots els béns i drets, correctament valorats.
3. Es recomana que en la comptabilització de diverses despeses el Conselh Generau faci un ús adequat dels diferents articles i/o conceptes pressupostaris, perquè estiguin degudament classificats i poder millorar la transparència i la correcció de la liquidació del pressupost.
4. El Conselh Generau hauria de millorar la informació recollida en l'RLT perquè inclogués tot aquell contingut que manca en l'actual. D'altra banda, es recomana desglossar en dos el document únic actual que engloba la informació corresponent a l'RLT i a la plantilla.
5. Es recomana al Conselh Generau que actualitzi el conveni laboral perquè reculli les condicions actualitzades dels treballadors.
6. Seria convenient millorar la planificació de les obres i dels serveis que duu a terme el Conselh Generau per evitar al màxim la modificació dels contractes durant la seva execució.
7. Es recomana que es realitzi amb més antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes, la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor.
8. S'haurien d'establir els mecanismes necessaris per millorar el compliment de l'obligació legal de publicar informació dels contractes menors trimestralment en el perfil del contractant.

9. Es recomana que es controlin 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 i que se'n controli el procediment de contractació per adequar-lo a allò que preveuen les Bases d'execució del pressupost i les Instruccions internes de contractació.

En relació amb les recomanacions que formula la Sindicatura de Comptes es prendran totes en consideració, i a banda de les que ja s'ha iniciat la tramitació, com per exemple la rectificació de l'inventari o la realització d'auditories, s'incidirà especialment en l'agilitació de les contractacions menors mitjançant procediments abreujats simplificats, especialment en les contractacions reiteratives, i en l'aprofundiment de la necessitat de demanar més pressupostos en la contractació menor. També, un cop operativa la unitat de contractació es mirarà de fer un seguiment més precís de tota la contractació pública per així poder disposar de la previsió de temps de reacció per tal d'anticipar-nos a la finalització dels contractes, i a la tramitació adequada de la seva renovació o substitució.

En l'àmbit laboral, en l'actualitat, l'assessor de Sindicatura en matèria de recursos humans està treballant en la redacció d'una nova RLT, que identifiqui de forma inequívoca les necessitats i adequació de personal a les noves exigències legislatives (especialment en contractació), per tal de poder ser operatius i eficients en aquesta matèria que fins ara ha vingut funcionant més pel voluntarisme i la implicació personal que per la disposició de recursos.

La Sindica d'Aran

Maria Vergés Pérez

Vielha, signat electrònicament

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 referides a l'observació 12 s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes de peu de les pàgines corresponents.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 27 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 18/2022, relatiu al Conselh Generau d'Aran, 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

