

INFORME 7/2024

DIPUTACIÓ DE LLEIDA
PRESTACIÓ DEL SERVEI
D'ASSISTÈNCIA I
COOPERACIÓ JURÍDICA,
ECONÒMICA I TÈCNICA
ALS MUNICIPIS,
EXERCICI 2022



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 7/2024

DIPUTACIÓ DE LLEIDA PRESTACIÓ DEL SERVEI D'ASSISTÈNCIA I COOPERACIÓ JURÍDICA, ECONÒMICA I TÈCNICA ALS MUNICIPIS, EXERCICI 2022

Edició: juliol de 2024

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
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Activitats i organització.....	10
2. CONCLUSIONS	13
3. RECOMANACIONS	15
4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ.....	18
4.1. NORMATIVA D'APLICACIÓ	18
4.2. INFORMACIÓ GENERAL DE LA PRESTACIÓ DELS SERVEIS	19
4.3. SERVEIS PRESTATS PELS CONSELLS COMARCALS.....	23
4.3.1. Despeses subvencionades pel Pla de cooperació comarcal del 2022 i criteris de distribució entre els consells comarcals.....	24
4.3.2. Acceptació, pagament i justificació de les subvencions	31
4.3.3. Comptabilització de les subvencions.....	36
4.4. SERVEIS PRESTATS DIRECTAMENT PER LA DIPUTACIÓ	38
4.4.1. Descripció dels serveis i de les activitats desenvolupades.....	39
4.4.2. Assistències realitzades el 2022	42
5. RESPONSABILITATS	45
5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT.....	45
5.2. DE LA SINDICATURA	45
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	46
6.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	46
6.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	56
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	56

ABREVIACIONS

BOPL	<i>Butlletí Oficial de la Província de Lleida</i>
DGAL	Direcció General d'Administració Local del Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya
PCC	Pla de cooperació comarcal
SAM	Servei d'Assistència als Municipis
SATPPF	Servei d'Assistència Tècnica per a la Prestació de les Funcions Públiques necessàries a les corporacions locals reservades a funcionaris d'habilitació nacional
SCAMC	Servei de Cooperació i d'Assistència als Municipis de la Comarca

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de manera individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

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 de compliment de seguretat limitada relatiu a la prestació del servei d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis per part de la Diputació de Lleida, corresponent a l'exercici 2022.

En els informes anuals de la Sindicatura referits al Compte general de les corporacions locals es recomana, de manera recurrent, que les diputacions i els consells comarcals amplïïn i intensifiquin les seves actuacions en la prestació dels serveis de cooperació i d'assistència als municipis.¹

L'objectiu d'aquest treball ha estat la fiscalització de l'activitat de la Diputació de Lleida, limitada a la prestació dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis de la seva demarcació territorial, especialment als de menys capacitat econòmica i de gestió, a fi de descriure el model implementat i els procediments establerts per prestar els serveis indicats i de comprovar que les actuacions dutes a terme per la Diputació durant el període fiscalitzat i les despeses que van comportar aquests serveis es van desenvolupar i presentar, respectivament, d'acord amb la normativa que li era aplicable.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2022, encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Aquest treball és el primer de 4 informes amb el mateix objectiu, referits a cada una de les 4 diputacions catalanes, a executar a partir de l'any 2023. Un cop finalitzats els 4 informes es farà un últim informe de fiscalització operativa per comparar els serveis d'assistència i cooperació oferts per cada diputació, els recursos que hi destinen per oferir-los i els resultats obtinguts.

En l'apartat 2, Conclusions, s'inclouen les conclusions pels incompliments o les deficiències més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball realitzat i en el 3,

1. La recomanació de la Sindicatura té el redactat següent: "Per millorar el compliment de les obligacions que tenen els ens locals de presentar els comptes anuals a la Sindicatura en la forma i el termini legals, és imprescindible que les diputacions i els consells comarcals amplïïn i intensifiquin les seves actuacions en la prestació dels serveis de cooperació i d'assistència als municipis previstos en la legislació local vigent. Així mateix, aquells ens que en tinguin necessitat haurien de sol·licitar l'assistència amb l'antelació suficient per poder complir els terminis establerts en la normativa."

Recomanacions, les recomanacions sobre millores en la gestió de l'activitat desenvolupada en aquells aspectes susceptibles de millora. En conseqüència, aquest treball té un caràcter limitat i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat realitzada per la Diputació.

1.2. ENS FISCALITZAT

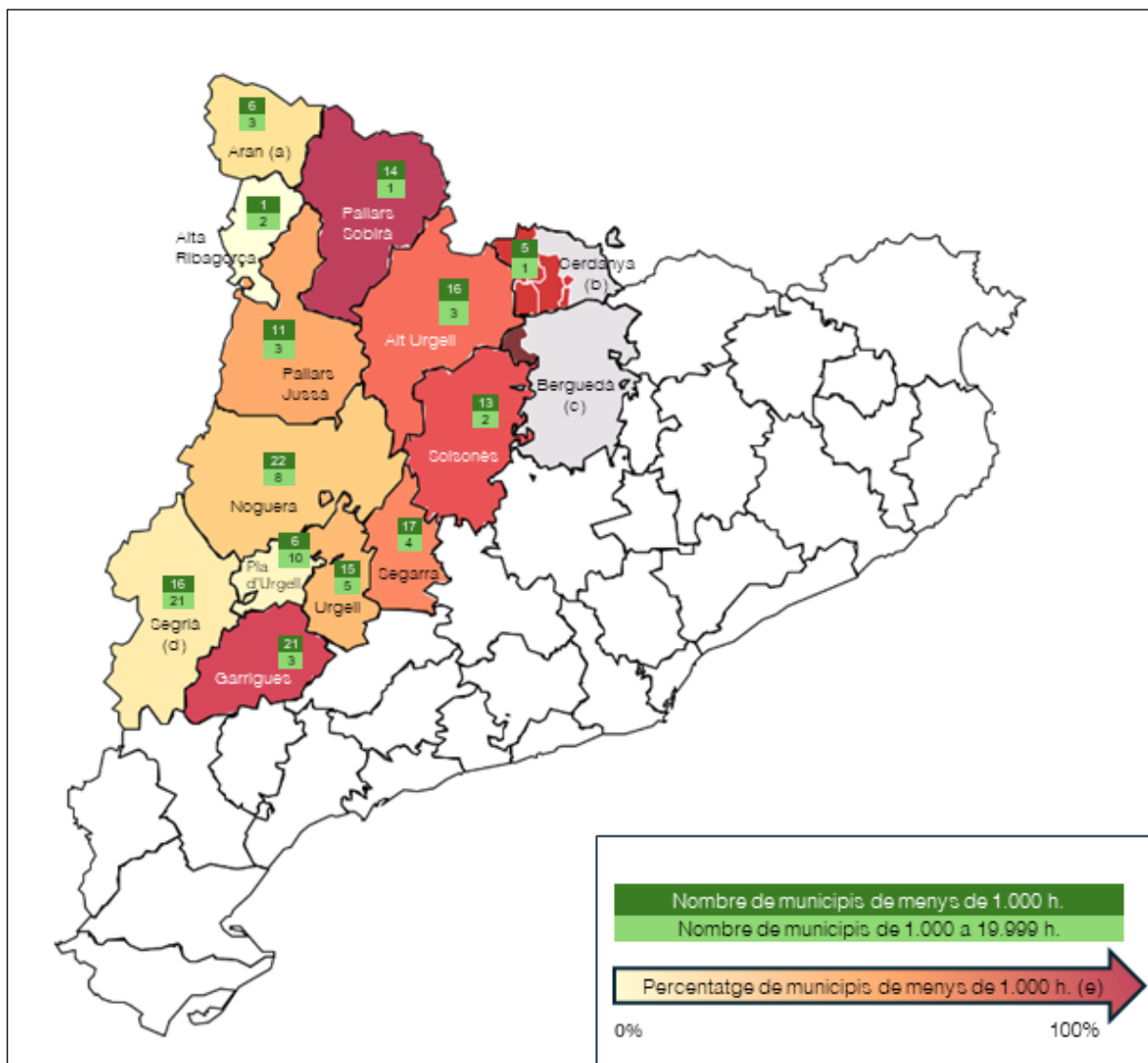
1.2.1. Antecedents

L'article 87 del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, defineix la província com una entitat local formada per l'agrupació de municipis, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment de les seves finalitats. El govern i l'administració de les províncies correspon a les diputacions respectives, com a corporacions de caràcter representatiu.

La província de Lleida agrupa 231 municipis, té un territori de 12.168 km² (segons l'Institut d'Estadística de Catalunya) i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 441.443 habitants segons el padró municipal de l'any 2022 referit a l'1 de gener.²

Atès que la Diputació, i si escau els consells comarcals, han de prestar el servei d'assistència i cooperació en funció del nombre de municipis de la seva demarcació territorial i de la població d'aquests municipis, en el mapa següent es presenta, per comarques, el nombre de municipis amb una població, l'any 2022, de menys de 1.000 habitants i d'entre 1.000 i 19.999.

2. Segons el Reial decret 1037/2022, del 20 de desembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del padró municipal referides a l'1 de gener del 2022 (amb efectes des del 31 de desembre del 2022).

Mapa 1. Comarques de la demarcació provincial de Lleida

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Entitat territorial singular formada per l'agrupació de terçons, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat i autonomia –garantida estatutàriament– per a la gestió dels interessos propis de la comunitat política que representa. Pel seu caràcter singular no pot ser inclosa dins de cap divisió territorial ni administrativa de Catalunya que no sigui ella mateixa. El govern i l'administració de la comarca corresponen al Conselh Generau d'Aran.
- (b) Comarca amb 17 municipis, 6 dels quals pertanyen a la demarcació provincial de Lleida i 11 a la de Girona.
- (c) Comarca amb 31 municipis, un dels quals (Gósol) pertany a la demarcació provincial de Lleida i els 30 restants a la de Barcelona.
- (d) El nombre de municipis no inclou el municipi de Lleida.
- (e) El percentatge de municipis amb menys de 1.000 habitants està calculat en relació amb el nombre de municipis de la comarca.

Les comarques del Pallars Sobirà, les Garrigues i el Solsonès són les que en proporció tenien un major nombre de municipis amb una població de menys de 1.000 habitants.

1.2.2. Activitats i organització

Activitats

Les competències pròpies de les diputacions catalanes són les que les lleis de l'Estat i del Parlament de Catalunya els atribueixen, entre les quals, i pel que fa als serveis objecte d'aquest informe, s'inclouen les següents:³

- Prestar assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment als que tenen menys capacitat econòmica i de gestió. En qualsevol cas, han de garantir en els municipis de menys de 1.000 habitants la prestació dels serveis de secretaria i intervenció.
- Prestar assistència en els serveis de gestió de la recaptació tributària, en període voluntari i executiu, i serveis de suport a la gestió financera dels municipis amb menys de 20.000 habitants.
- Prestar els serveis d'administració electrònica i de contractació centralitzada en els municipis amb menys de 20.000 habitants.

Les diputacions poden cooperar també en l'efectivitat dels serveis municipals mitjançant l'atorgament de subvencions i altres ajuts econòmics, dels quals els municipis i les comarques en poden ser beneficiaris.

Organització

Les diputacions són institucions en les quals els diputats s'escullen indirectament entre els alcaldes i regidors dels ajuntaments de la seva província, agrupats per partits judicials, a partir del nombre de vots obtinguts per les candidatures que han superat el mínim del 3% del total de vots.

A cada província li pertoca un nombre concret de diputats segons el nombre d'habitants. En el cas de la província de Lleida el nombre màxim és de 25 diputats, pel fet de tenir menys de 500.000 habitants.

El govern de cada diputació es regeix, de manera general, per la Llei de l'Estat 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i, més específicament, pel seu Reglament orgànic.

3. D'acord amb els apartats *b*, *f* i *g* de l'article 36.1 de la Llei de l'Estat 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

a) Òrgans de govern i ens dependents de la Diputació de Lleida

A la Diputació de Lleida, el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans de govern es regeix pel Reglament orgànic propi, aprovat el 17 d'abril del 2015 i modificat en 2 ocasions, el text íntegre del qual, vigent en l'exercici 2022, es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Lleida* (BOPL) del 5 de novembre del 2020.

Els òrgans de govern bàsics de la Diputació són el president, els vicepresidents, la Junta de Govern i el Ple, i els complementaris, la Junta de Portaveus i les comissions informatives permanents i especials. El 31 de desembre del 2022, la composició dels òrgans de govern era la següent:

Quadre 1. Òrgans de govern de la Diputació de Lleida a 31 de desembre del 2022

Òrgan	Composició (i grup polític amb representació)
President	Joan Tàrrn Gilabert (Esquerra Republicana de Catalunya)
Vicepresident 1r	Jordi Latorre Sotus (Junts per Catalunya)
Vicepresidenta 2a	Estefania Rufach Fontova (Esquerra Republicana de Catalunya)
Vicepresident 3r	Antoni Navinés Miró (Junts per Catalunya)
Vicepresident 4t	Ferran Accensi Torres (Esquerra Republicana de Catalunya)
Junta de Govern	El president de la Diputació i els 4 vicepresidents
Ple	25 diputats, distribuïts entre els grups polítics de la manera següent: • Esquerra Republicana de Catalunya: 11 • Junts per Catalunya: 9 / JxCat • Partit dels Socialistes de Catalunya: 2 • Ciutadans – Partido de la Ciudadanía: 1 • En Comú Guanyem Lleida: 1 • Unitat d'Aran: 1
Junta de Portaveus	El president de la Diputació i el diputat designat portaveu de cadascun dels 6 grups polítics

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Durant el 2022 la Diputació tenia constituïdes 15 comissions informatives de caràcter permanent, en què se sotmetien a informació tots els acords que posteriorment eren ratificats o aprovats pel Ple, cada una de les quals la conformaven 11 diputats d'acord amb la proporcionalitat existent entre els grups polítics. Per emetre informes sobre assumptes concrets, també tenia constituïdes 4 comissions especials, entre les quals la Comissió Especial de Comptes, que és d'existència preceptiva. A la Diputació la tasca d'aquesta comissió l'assumeix la Comissió de Finances, de caràcter permanent.

Quant a l'organització executiva, el 2022 la Diputació s'estructurava en les 5 àrees següents:

- Àrea de Presidència
- Àrea de Salut, Cohesió Social, Ciutadania i Benestar

- Àrea d'Innovació, Governos Locals i Cohesió Territorial
- Àrea de Serveis Tècnics
- Àrea de Sostenibilitat

Pel que fa als ens dependents, en l'exercici 2022 la Diputació tenia constituïts 4 organismes autònoms i 1 fundació; a més, tenia adscrits 5 consorcis. Aquests ens són els següents:

- Institut d'Estudis Ilerdencs
- Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals
- Patronat de Promoció Econòmica
- Patronat Intercomarcal Turisme Terres de Lleida
- Fundació Lleida Centre Europeu d'Empreses i Innovació
- Consorci Català pel Desenvolupament Local
- Consorci Estany d'Ivars-Vila-sana
- Consorci Segre-Rialb
- Centre d'Estudis Porcins
- Consorci Global Lleida (dissolt el 31 de desembre del 2022)

b) Organització de la Diputació per a la prestació dels serveis d'assistència i cooperació

Pel que fa als serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, l'any 2022 aquests serveis es van prestar, bàsicament, des de les unitats incloses en 2 de les 5 àrees en què s'estructurava la Diputació. Aquestes unitats i serveis són els següents:

Quadre 2. Àrees i unitats que prestaven els serveis d'assistència i de cooperació als municipis

Àrea	Unitat / Servei
Innovació, Governos Locals i Cohesió Territorial	Cooperació Municipal i Comarcal:* • Servei d'Assistència als Municipis Noves Tecnologies: • Serveis d'assistència tècnica informàtica
Serveis Tècnics	Vies i Obres: • Servei d'Assessorament Tècnic • Servei d'Informes i Assistències Tècniques • Oficina de Supervisió de Projectes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

* Aquesta unitat també gestiona el Pla de cooperació comarcal, que finança els serveis prestats pels consells comarcals i el Conselh Generau d'Aran següents: el Servei d'Assistència Tècnica per a la Prestació de les Funcions Públiques necessàries a les corporacions locals reservades a funcionaris d'habilitació nacional i el Servei de Cooperació i d'Assistència als Municipis de la Comarca.

Així mateix, encara que en menor grau, en l'assistència als municipis també hi participen altres unitats de la Diputació, com és el cas de la de Recursos Humans, per a la determinació de les activitats de formació destinades al personal de les entitats locals.

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada la prestació dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis efectuada per la Diputació de Lleida durant l'exercici 2022, amb l'abast i la metodologia descrits, respectivament, en l'apartat 1.1 i en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

En els punts següents s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat.

1) Model de prestació dels serveis d'assistència i cooperació als municipis

El model emprat per la Diputació de Lleida per garantir la prestació dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis de la seva demarcació –especialment als de menor capacitat econòmica i de gestió– és, bàsicament, mitjançant l'atorgament de subvencions als consells comarcals i al Conselh Generau d'Aran perquè siguin ells mateixos els qui facin l'assistència als municipis del seu territori.

Les subvencions s'atorguen anualment mitjançant el Pla de cooperació comarcal i financen els 2 serveis següents: el Servei d'Assistència Tècnica per a la Prestació de les Funcions Públiques necessàries a les corporacions locals reservades a funcionaris d'habilitació nacional (SATFPF) i el Servei de Cooperació i d'Assistència als Municipis de la Comarca (SCAMC), que per a l'exercici 2022 van ser d'1,85 M€ i de 2,62 M€, respectivament.

Per complementar i ampliar la prestació duta a terme pels consells comarcals, la Diputació tenia constituïts en la seva estructura organitzativa 4 serveis, 1 d'àmbit juridicoadministratiu i economicofinancer, dins la unitat de Cooperació Municipal i Comarcal, i 3 d'àmbit tècnic, dins la unitat de Vies i Obres. Per a l'assistència tècnica informàtica no tenia constituït cap servei específic sinó que prestava els serveis directament des de la unitat de Noves Tecnologies, una gran part dels quals amb recursos contractats a empreses externes de serveis tecnològics.

Cal assenyalar que, en el marc dels serveis d'assistència i cooperació als municipis objecte d'aquest informe, la Diputació no disposa d'un instrument jurídic ni d'un pla estratègic de caràcter pluriennal que estableixi els objectius a assolir, els recursos per a dur-los a terme, els criteris de coordinació amb els consells comarcals i els òrgans responsables del seu seguiment, control i avaluació de les actuacions fetes (vegeu el fet *b* descrit a l'apartat 4.2).

2) Determinació i distribució de les subvencions incloses en el Pla de cooperació comarcal del 2022 per finançar els serveis prestats pels consells comarcals

Els paràmetres i els criteris emprats per la Diputació per determinar i distribuir equitativament les subvencions del 2022 destinades a finançar la prestació per part dels consells comarcals del SATPFP i del SCAMC, no estaven suficientment emparats per una anàlisi objectiva, realista i actualitzada dels conceptes que les componien, atès el següent:

- Els càlculs per determinar l'import d'alguns dels conceptes inclosos en les subvencions es van fer sobre la base de 166 municipis de menys de 1.000 habitants, en lloc dels 164 que hauria correspost (vegeu el fet *a* descrit a l'apartat 4.3.1).
- La quantitat fixa de 40.000 € per plaça, per finançar part de les retribucions del personal funcionari adscrit al SATPFP, no estava actualitzada (vegeu el fet *b* de l'apartat 4.3.1).
- L'assignació de les places de funcionaris adscrits al SATPFP de cada consell comarcal no estava suportada per un document d'anàlisi sobre les càrregues de treball d'aquestes places; a més, es va fer sobre la base d'una informació incorrecta relativa als municipis eximits (vegeu els fets *c* i *d* de l'apartat 4.3.1).
- L'assignació d'un import màxim per consell comarcal, de 1.350 €, per finançar part de les despeses de formació del personal adscrit al SATPFP, independentment del nombre de places assignades, no va ser equitativa (vegeu el fet *e* de l'apartat 4.3.1).
- La quantitat fixa de 115.000 € per consell comarcal, per finançar part de les despeses directes del SCAMC, es va determinar a un tant alçat, sense atènyer-se a cap criteri de quantificació i de distribució objectiu i equitatiu. Tampoc no van ser equitatius els criteris que van determinar les excepcions a l'import esmentat (vegeu el fet *f* de l'apartat 4.3.1).
- D'entre els criteris establerts per justificar l'activitat realitzada pels consells comarcals finançada amb les subvencions del PCC-2022, la Diputació no va considerar cap aspecte de la prestació dels serveis en termes qualitatius (vegeu el fet *g* de l'apartat 4.3.1).

3) Data d'aprovació de les subvencions incloses en el Pla de cooperació comarcal del 2022

El retard en l'aprovació definitiva del PCC-2022 i en l'aprovació de les ordres de pagament dels ajuts corresponents –el 23 de setembre i el 16 de desembre del 2022, respectivament– va impossibilitar, pràcticament, l'execució de la previsió per al 2022 d'incrementar en 18 places (un 50%) el personal funcionari assignat al SATPFP dels consells comarcals (vegeu el fet *a* descrit a l'apartat 4.3.2).

4) Comptabilització de les subvencions atorgades mitjançant els plans de cooperació comarcal

En alguns casos la Diputació no va aplicar el criteri comptable de reconeixement que hauria correspost, ja que va reconèixer en l'exercici 2022 una obligació, de 30.000 €, per una subvenció concedida l'any 2019 que s'hauria d'haver reconegut el 2020, i en el 2022 no havia comptabilitzat encara una obligació, de 206.305 €, per una subvenció concedida en el PCC-2021 que s'hauria d'haver reconegut aquell mateix any (vegeu els fets a i b de l'apartat 4.3.3).

5) Cost dels serveis prestats per la Diputació

No s'ha pogut fer cap mena d'anàlisi en relació amb el cost dels serveis objecte d'aquest informe per a l'any 2022, atès el següent:

- En la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, el 15 de març del 2024, la Diputació encara no havia tramès a la Sindicatura la memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics de l'exercici 2022, documentació complementària que s'ha d'ajuntar al Compte general, la data límit de presentació del qual finalitzava el 15 d'octubre del 2023 (vegeu el fet e de l'apartat 4.2).
- La Diputació no disposava de determinada informació bàsica que seria necessària per poder fer una valoració acurada del cost dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis. Aquesta informació és la següent:
 - Un catàleg, exhaustiu i sistematitzat, de les activitats concretes a desenvolupar dins de cada línia d'actuació, amb la descripció detallada del seu contingut (vegeu el fet c de l'apartat 4.2).
 - Un sistema per enregistrar el temps que cada persona adscrita als serveis dedica a les diferents activitats sol·licitades pels municipis (vegeu l'apartat 4.4.2).

3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització efectuat d'acord amb l'objecte i l'abast de l'informe comentats en la introducció.

1) Reglament del règim de funcionament i de prestació dels serveis oferts als municipis

Es recomana que la Diputació elabori i aprovi un reglament en què s'especifiqui en un text normatiu el règim de funcionament i prestació dels diferents tipus de serveis oferts als

municipis en el marc de l'assistència i la cooperació jurídica, econòmica i tècnica. Aquest reglament hauria de regular, entre altres aspectes, els següents:

- Les línies d'actuació de cada tipus d'assistència inclosa en cada servei i el contingut de les activitats concretes de cada línia.
- La forma en què es presta cada tipus de servei –pels consells comarcals o directament– i les àrees o unitats de la Diputació responsables de gestionar-los.
- Els ens beneficiaris de la prestació per a cada línia d'actuació, els requisits per ser-ne beneficiari, la manera de sol·licitar la prestació, l'ordre en què s'atendran les sol·licituds i la manera de resoldre cada petició.
- En el cas dels serveis prestats pels consells comarcals i finançats per la Diputació, els criteris de quantificació i distribució de les subvencions, la seva forma de pagament i de justificació de les activitats realitzades pels consells i, si escau, el cofinançament establert, com també els mecanismes de control que exercirà la Diputació per comprovar la correcta prestació dels serveis d'acord amb els paràmetres de qualitat i d'equitat fixats.

2) Catàleg d'activitats

A fi de potenciar el suport als municipis de manera coherent amb les seves necessitats i de facilitar la planificació, tant pel que fa a les assistències a fer durant l'exercici com als recursos per atendre-les, es recomana que la Diputació, en el marc de l'assistència i la cooperació municipal objecte d'aquest informe, elabori un catàleg, exhaustiu i sistematitzat, de les activitats concretes a realitzar dins de cada línia d'actuació, amb la descripció detallada del seu contingut, incloses les activitats dels consells comarcals.

3) Manera de regular la relació amb els consells comarcals

Independentment que la Diputació canalitzi les subvencions atorgades als consells comarcals per desenvolupar les competències d'assistència i cooperació als municipis mitjançant un Pla de cooperació comarcal, seria recomanable que per establir els mecanismes de coordinació entre ambdues administracions es formalitzessin les relacions de cooperació amb els consells comarcals mitjançant la subscripció d'un conveni en el qual s'establissin les condicions i els compromisos assumits per totes dues parts.

4) Model de reglament dels serveis prestats pels consells comarcals

Amb la finalitat que totes les funcions d'assistència i cooperació que han d'exercir els consells comarcals quedin integrades en un sistema homogeni, que garanteixi l'equitat dels serveis rebuts pels municipis de la província i l'eliminació de disfuncionalitats, seria recomanable que, respectant l'autonomia local i la potestat d'autoorganització dels consells

comarcals, la Diputació dissenyés i posés a disposició d'aquests consells un model de reglament que concretés les activitats que han de dur a terme els 2 serveis finançats amb el Pla de cooperació comarcal i desenvolupés el seu règim de funcionament.

5) Publicitat dels serveis oferts als municipis

Atès que la informació que constava l'any 2022 en el web de la Diputació sobre els diferents serveis d'assistència i cooperació als municipis objecte d'aquest informe estava dispersa i sense actualitzar i que la denominació de les diferents unitats de gestió involucrades no era uniforme, fins i tot en alguns documents administratius, es recomana que es redissenyi i s'actualitzi el web i que s'unifiqui de manera clara i inequívoca la denominació d'aquestes unitats.

6) Contractació centralitzada

Es recomana que la Diputació estudiï la possibilitat d'implantar una central de contractació com a eina de servei als municipis i altres ens locals de la província, a fi de proveir-los dels subministraments i serveis més habituals susceptibles de ser utilitzats amb caràcter general per totes les entitats.

Aquest servei facilitaria l'activitat contractual des del punt de vista de gestió, amb la simplificació de la tramitació administrativa que comportaria; a més, des del punt de vista econòmic permetria una major eficiència dels recursos perquè es podrien reduir els costos mitjançant adquisicions a gran escala.

7) Control financer

Atesa la importància dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, es recomana que l'òrgan interventor de la Diputació inclogui en el Pla anual de control financer actuacions encaminades a verificar-ne el funcionament i a comprovar que la gestió dels recursos emprats s'ajusta als principis de bona gestió financera en termes d'eficàcia, eficiència, economia, qualitat i transparència.

8) Formulari de justificació de les subvencions incloses en el Pla de cooperació comarcal

Per poder disposar d'informació exhaustiva, fidedigna, homogènia i en el termini establert en el Pla, es recomana elaborar un manual explicatiu dels conceptes i imports a consignar en les diferents caselles dels formularis electrònics que els consells comarcals han d'emprar per justificar les despeses finançades amb les subvencions del PCC.

A més, per obtenir valoracions qualitatives, aquests formularis de justificació, juntament amb el manual explicatiu, haurien de contenir informació sobre les prestacions realitzades, com per exemple la següent:

- En el cas del SATPFP, la relació dels municipis de la comarca atesos per cada persona assignada al servei, amb la distinció entre els exempts i els no exempts, l'activitat desenvolupada en cada cas i les dates i el temps dedicat.
- En el cas del SCAMC, la relació i descripció de les diferents activitats desenvolupades per a cada municipi, desglossades segons la matèria; el nombre d'assistències sol·licitades per cada municipi i les que es van resoldre, i el personal assignat en cada cas i les dates i el temps que hi ha destinat.

9) Sistema de registre de temps

Seria recomanable implantar un sistema per enregistrar el temps de treball que cada persona adscrita al servei dedica a les diferents activitats sol·licitades pels municipis i altres ens locals, ja que, a més de permetre fer una valoració acurada del cost dels serveis, donaria informació rellevant sobre els ens que van sol·licitar més assistències, les activitats més demandades segons la matèria tractada i aquelles que requereixen més dedicació, la qual facilitaria la planificació i la presa de decisions per millorar els serveis.

10) Pla anual de formació continuada

Atès que en l'exercici fiscalitzat la majoria de les places del SATPFP dels consells comarcals estaven ocupades per personal interí i que la formació d'aquest personal constitueix un dels elements clau per donar un bon servei, es recomana que es posi a la pràctica un pla anual de formació continuada específic per a aquests llocs, atesa la particular dificultat tècnica i responsabilitat que suposen.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1. NORMATIVA D'APLICACIÓ

La prestació per part de les diputacions dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis de la demarcació territorial corresponent està regulada tant en la normativa estatal com en l'autonòmica. La principal normativa d'aplicació és la següent:

- La Llei de l'Estat 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, apartats *b*, *f* i *g* de l'article 36.1 i apartat *b* de l'article 36.2.
- El Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, articles 92.1 i 93.2.
- El Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, articles 28 i 30.

- La Llei de l'Estat 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, disposició addicional octava.
- El Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, article 16.1.

De la normativa esmentada es desprèn el següent:

- L'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis és competència tant de les diputacions com dels consells comarcals.
- Les diputacions o, si escau, els consells comarcals han d'exercir les funcions reservades a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional en les entitats locals eximides de l'obligació de crear o mantenir el lloc de treball de Secretaria –entitats amb menys de 500 habitants i un pressupost inferior a 200.000 €. Les diputacions, i subsidiàriament els consells comarcals, sempre han de garantir la prestació dels serveis de secretaria, intervenció, tresoreria i recaptació en els municipis de menys de 1.000 habitants.
- En els municipis amb menys de 20.000 habitants les diputacions han de prestar assistència en la gestió de la recaptació tributària en període voluntari i executiu, serveis de suport a la gestió financera, serveis d'administració electrònica i serveis de contractació centralitzada.
- Els consells comarcals han d'establir un servei de cooperació i d'assistència municipals per assessorar els municipis que ho sol·licitin en matèria juridicoadministrativa, econòmicofinancera i d'obres i serveis. Això no obstant, el consell d'alcaldes pot acordar no crear aquest servei.
- S'han d'establir els mecanismes de suport que siguin necessaris perquè la comarca pugui desplegar les funcions en matèria d'assistència i cooperació i d'exercici de les funcions públiques necessàries en l'àmbit municipal.
- Les diputacions poden cooperar en l'efectivitat dels serveis municipals mitjançant l'atorgament de subvencions i altres ajuts econòmics, dels quals els municipis i les comarques en poden ser beneficiaris.

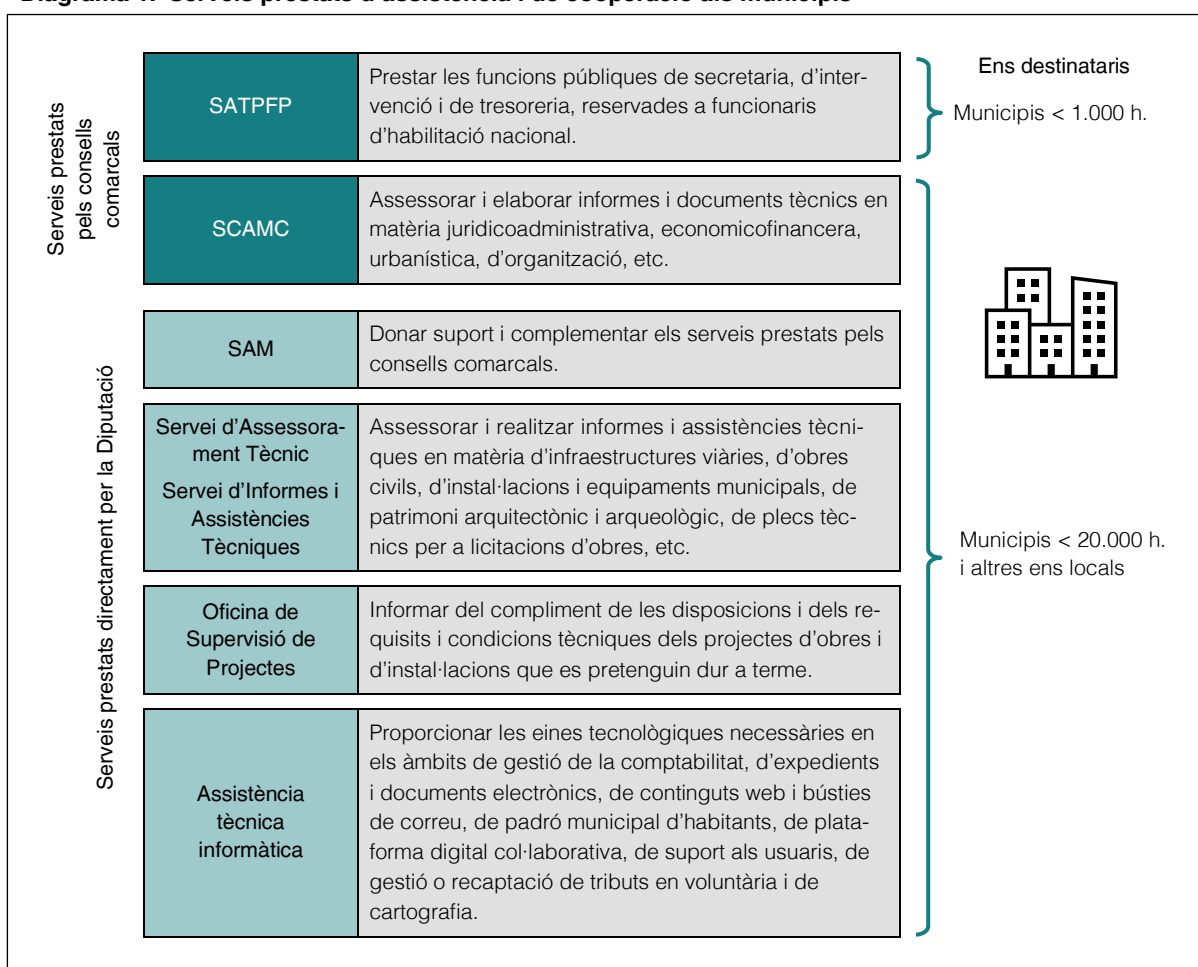
4.2. INFORMACIÓ GENERAL DE LA PRESTACIÓ DELS SERVEIS

D'acord amb la normativa descrita en l'apartat anterior, i amb l'objecte i la finalitat exposats en l'apartat 1.1, la metodologia emprada per elaborar aquest treball ha consistit, bàsicament, en l'anàlisi dels procediments i dels criteris de distribució establerts per la Diputació per a la prestació de cada tipus de servei i en la revisió de la normativa interna, de la informació comptable i altra documentació que s'ha considerat necessària.

El model emprat per la Diputació de Lleida per garantir la prestació dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis de la seva demarcació –especialment als de menys capacitat econòmica i de gestió– és, bàsicament, mitjançant l'atorgament de subvencions als consells comarcals perquè facin l'assistència als municipis del seu territori; aquestes subvencions les concedeix per mitjà del PCC. Per complementar i ampliar la prestació feta pels consells, en l'exercici fiscalitzat la Diputació tenia altres serveis constituïts en la seva estructura organitzativa.

A continuació s'identifiquen els prestadors dels serveis i es fa una breu descripció del contingut de cada servei i dels ens als quals va destinat.

Diagrama 1. Serveis prestats d'assistència i de cooperació als municipis



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Els municipis que el 2022 podien sol·licitar al consell comarcal corresponent o a la Diputació de Lleida els serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica eren els següents:

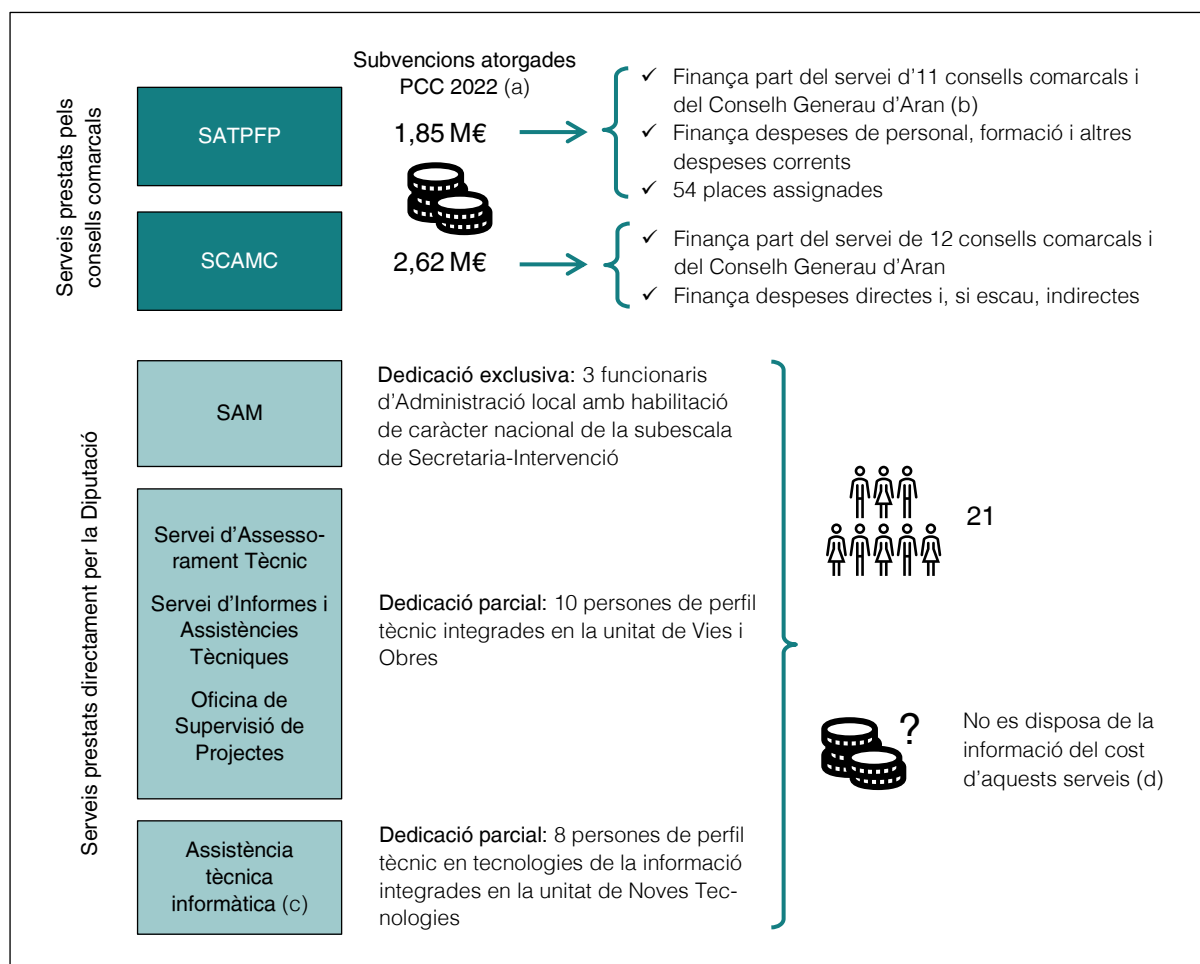
- Per a la prestació dels serveis de secretaria, intervenció i tresoreria: 164 municipis (els de menys de 1.000 habitants).

- Per als serveis de suport a la gestió juridicoadministrativa i economicofinancera; d'assessorament i assistències tècniques, i de serveis d'administració electrònica: 230 municipis (els de menys de 20.000 habitants).

La Diputació no presta el servei de contractació centralitzada, i el servei d'assistència en matèria de gestió de la recaptació tributària l'efectua l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals, organisme no inclòs en l'abast d'aquest treball.

Encara que en els apartats següents es fa una descripció i una anàlisi més detallada de cada un dels serveis, a continuació es fa una síntesi de la informació disponible quant als recursos emprats i al cost dels serveis objecte d'anàlisi.

Diagrama 2. Recursos emprats i cost dels serveis d'assistència i de cooperació als municipis



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

- El Consell Comarcal del Berguedà no s'inclou dins el PCC perquè a la demarcació provincial de Lleida només hi ha el municipi de Gósol.
- El Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça no disposava d'aquest servei.
- No hi ha un servei diferenciat per a aquestes prestacions, classificades en 8 àmbits de gestió, 6 de les quals contractades a empreses externes.
- En la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, el 15 de març del 2024, la Diputació no havia tramès a la Sindicatura la memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics del 2022.

Fets posats de manifest en aquest apartat

De la revisió de l'organització i de la normativa interna de la Diputació per a la prestació dels serveis d'assistència i cooperació als municipis, de la seva transparència, i dels aspectes comptables, cal posar de manifest els fets següents:

- a) La Diputació no disposava d'un reglament en què s'especificués en un text normatiu el règim de funcionament i de prestació dels diferents tipus de serveis oferts als municipis de la província.
- b) En el marc de l'assistència i la cooperació municipal objecte d'aquest informe, la Diputació no disposava d'un instrument jurídic ni d'un pla estratègic de caràcter pluriennal que establís els objectius a assolir, els recursos per a dur-los a terme, els criteris de coordinació amb els consells comarcals i els òrgans responsables del seu seguiment, control i avaluació de les actuacions fetes.
- c) La Diputació no disposava d'un inventari o catàleg, exhaustiu i sistematitzat, de les activitats concretes a desenvolupar dins de cada línia d'actuació amb la descripció del seu contingut, i les activitats que havien de dur a terme els consells comarcals, fet que dificulta la planificació tant pel que fa a l'estimació de les assistències a fer durant l'exercici com als recursos estimats per atendre-les.
- d) L'any 2022, en el web de la Diputació no s'especificaven clarament els diferents serveis als quals podien accedir els municipis de la seva demarcació, ja que en l'apartat dedicat al servei d'assessorament municipal no hi havia cap contingut. La informació que s'emmarcaria dins els serveis d'assistència i cooperació objecte d'aquest informe estava dispersa dins les diferents àrees que presta la Diputació segons la matèria i, a més, aquesta informació no estava actualitzada.

Així mateix, la denominació genèrica de les diferents unitats de gestió involucrades en la prestació d'aquests serveis (àrea, unitat, servei, departament, etc.) no és uniforme, fins i tot en alguns documents administratius.

- e) En la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, el 15 de març del 2024, la Diputació encara no havia tramès a la Sindicatura el seu Compte general corresponent a l'exercici 2022; la data límit per trametre'l era el 15 d'octubre del 2023.

D'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques 1781/2013, del 20 de setembre –punt 3.a de la regla 48–, al Compte general de la Diputació s'hi ha d'adjuntar com a documentació complementària, entre altres, una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.

Atès que no s'ha pogut disposar de la informació comptable indicada, no s'ha pogut fer cap mena d'anàlisi en relació amb el cost del 2022 dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, objecte d'aquest informe.

4.3. SERVEIS PRESTATS PELS CONSELLS COMARCALS

Des de l'any 2020, mitjançant el PCC, la Diputació atorga als diferents consells comarcals i al Conselh Generau d'Aran les subvencions anuals destinades a finançar els serveis que ha de prestar cada consell als municipis i entitats municipals descentralitzades de la comarca respectiva en el marc de l'assistència i la cooperació jurídica, econòmica i tècnica.⁴

Aquestes subvencions són gestionades per la unitat de Cooperació Municipal i Comarcal i financen els 2 serveis següents: SATPFP⁵ i SCAMC.

En el quadre següent s'identifiquen, per als 3 últims exercicis, els imports globals de les subvencions atorgades per finançar aquests 2 serveis i la seva participació relativa respecte del total:

Quadre 3. Subvencions aprovades en els plans de cooperació comarcal per finançar els serveis que han de prestar els consells comarcals

Pla de cooperació comarcal, exercici (a)	SATPFP		SCAMC		Total subvencions
	Subvenció	Percentatge de participació	Subvenció	Percentatge de participació	
PCC-2022	(b) 1.853.550	41,46	2.616.950	58,54	4.470.500
PCC-2021	1.473.050	36,02	2.616.950	63,98	4.090.000
PCC-2020	1.400.000	34,74	2.630.000	65,26	4.030.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

- (a) En els plans de cooperació comarcal s'inclouen també les subvencions destinades a finançar les despeses de manteniment del programa de serveis socials Hestia, que per al 2022 van ser un total de 46.800 €. Aquest servei no forma part de l'abast d'aquest treball.
- (b) Tot i que es van aprovar subvencions per un total d'1.853.550 €, el resultat econòmic final dels ajuts concedits per al SATPFP del 2022 segons les justificacions de despeses presentades pels consells va ser d'1.465.789 €, amb la qual cosa la subvenció total del PCC-2022 va ser de 4.082.739 € i els percentatges de participació van ser d'un 35,90% per al SATPFP i d'un 64,10% per al SCAMC (vegeu l'apartat 4.3.2).

4. Fins a l'any 2019 aquestes subvencions es vehiculaven mitjançant la subscripció d'un conveni de col·laboració entre la Diputació i cada consell comarcal.

5. Són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les de secretaria, que inclou la fe pública i l'assessorament legal preceptiu; les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària; les de comptabilitat, i les de tresoreria i recaptació, les quals han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, llevat de les excepcions expressament previstes per la normativa.

Tant la subvenció global inclosa en els PCC dels 3 anys com la proporció destinada a cada servei s'han mantingut (1/3 per finançar el SATPFP dels consells comarcals i 2/3 per al SCAMC).

En els 3 subapartats següents es fa una descripció dels serveis, de les despeses subvencionades i dels criteris de distribució dels ajuts entre els diferents consells; de la forma de pagament i de justificació, i de la seva comptabilització.

4.3.1. Despeses subvencionades pel Pla de cooperació comarcal del 2022 i criteris de distribució entre els consells comarcals

Servei d'Assistència Tècnica per a la Prestació de les Funcions Públiques necessàries a les corporacions locals reservades a funcionaris d'habilitació nacional

La subvenció, per un total d'1.853.550 € per al 2022, va finançar les despeses de personal, de formació i altres despeses corrents relacionades amb la prestació de les funcions públiques de secretaria, d'intervenció i de tresoreria, reservades a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional. En concret, les despeses següents:

- En concepte de retribucions, una part del sou del personal adscrit pel consell a aquest servei, amb la funció de prestar els serveis de secretaria, d'intervenció i de tresoreria a aquelles entitats locals que tinguessin reconeguda l'exempció del lloc de treball de Secretaria per part de la Direcció General d'Administració Local del Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya (DGAL) i, puntualment, als municipis de menys de 1.000 habitants que, tot i tenir creat el lloc de Secretaria com a reservat a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, temporalment no tinguessin ocupada la plaça. Excepcionalment i amb petició prèvia motivada, els municipis de 1.000 habitants o més també es podien acollir temporalment al servei.

Si alguna de les persones que presta el SATPFP estigués temporalment de baixa o deixés momentàniament la plaça vacant, el consell comarcal podria destinar l'import dels salaris no percebuts durant aquest període a finançar possibles increments en les retribucions d'altres treballadors que prestessin el mateix servei dins l'organització i que haguessin hagut d'incrementar la seva dedicació per cobrir aquesta baixa o mentre no es cobrés la plaça.

Els paràmetres i criteris de distribució que la Diputació va establir per obtenir la subvenció del 2022 per aquest concepte van ser els següents:

- Una quantitat fixa, de 40.000 €, per cada plaça de Secretaria assignada al consell comarcal (classificada de Secretaria-Intervenció) realment ocupada.

Atès que el PCC-2022 no es va aprovar fins a mitjans del 2022 (aprovació inicial el 21 de juliol i publicació de l'aprovació definitiva en el BOPL el 23 de setembre), es va

considerar que per a les places de nova creació del 2022, respecte de les subvencionades el 2021, la subvenció seria d'un 50% (20.000 € per plaça).

- Per determinar el nombre de places de Secretaria assignades a cada consell es va fixar la relació següent: 1 plaça per cada 2 municipis de la comarca eximits de l'obligació de crear o de mantenir el lloc de treball de Secretaria, més 1 plaça per cada 5 municipis de menys de 1.000 habitants que no n'estaven eximits.
- En concepte de despeses de formació per al personal del servei, un 50% de l'import del Màster en Hisenda Local de la Universitat de Lleida o qualsevol altre màster o postgrau que oferís aquesta universitat relacionat amb aspectes de gestió de les administracions locals, fins a un màxim de 1.350 € per a cada consell comarcal.

En aquells consells que no disposessin de SATPFP, es podia finançar la formació de qualsevol altre personal del consell que prestés el SCAMC (servei descrit més endavant).

- En concepte de despeses corrents per desenvolupar la feina del personal del servei, com ara lloguers d'equips informàtics, subministraments de material d'oficina no inventariable, serveis de telecomunicacions o dietes i quilometratges, l'import de la subvenció del 2022 es va determinar en 1.000 € per cada plaça de Secretaria realment ocupada en l'exercici 2021.

La despesa havia de correspondre a despesa de l'exercici 2022, inclosos els consums de subministraments dels últims dies de l'exercici anterior facturats en la primera factura de l'exercici corrent, sempre que fos facturació periòdica.

En el quadre següent s'identifiquen les dades a partir de les quals la Diputació va fer els càlculs, per comarques i per conceptes, i l'import de la subvenció de l'exercici 2022 corresponent a cada consell (12 consells comarcals i el Consell General d'Aran). Als efectes comparatius s'han inclòs també les xifres globals referides al PCC dels exercicis 2021 i 2020.

Abans, però, cal indicar que el PCC no inclou cap subvenció destinada a finançar els serveis que ha de prestar el Consell Comarcal del Berguedà, integrat per 31 municipis, atès que a la demarcació provincial de Lleida només hi ha el municipi de Gósol, amb una població l'any 2022 de 233 habitants. Com a compensació, la Diputació assigna a aquest municipi una subvenció d'import igual a la part proporcional que rep de mitjana per habitant cada consell en el marc del Pla, que per al 2022 va ser de 4.812,18 €.⁶

⁶ La Diputació va incloure aquesta subvenció dins el Pla de cooperació municipal per fer front a les despeses corrents dels ajuntaments i les entitats municipals descentralitzades del territori de Lleida per a l'exercici 2022, publicat en el *BOPL* el 27 de setembre del 2022.

Quadre 4. Determinació de la subvenció del 2022 per al SATPFP corresponent a cada consell comarcal

Comarca	Nombre de municipis de menys de 1.000 habitants			Places de FHN assignades per a l'exercici		Conceptes de despesa finançats per la subvenció (b)			
	Total	Eximits	No eximits	2021	2022 (c)	Retribucions FHN	Desp. formació (d)	Desp. corrents (e)	Total
Alt Urgell	16	12	4	5,0	7,0	240.000	1.350	5.000	246.350
Alta Ribagorça (a)	1	0	1	0,0	0,0	0	1.350	0	1.350
Aran	6	3	3	1,0	2,0	60.000	1.350	1.000	62.350
Cerdanya	5	3	2	2,0	2,0	80.000	1.350	2.000	83.350
Garrigues	21	11	10	4,0	7,5	230.000	1.350	4.000	235.350
Noguera	23	5	18	5,0	6,0	220.000	1.350	5.000	226.350
Pallars Jussà	11	6	5	3,0	4,0	140.000	1.350	3.000	144.350
Pallars Sobirà	14	7	7	3,0	5,0	160.000	1.350	3.000	164.350
Pla d'Urgell (a)	6	1	5	0,0	1,5	30.000	1.350	0	31.350
Segarra	17	8	9	5,0	6,0	220.000	1.350	5.000	226.350
Segrià	17	1	16	1,0	3,5	90.000	1.350	1.000	92.350
Solsonès	14	8	6	4,0	5,0	180.000	1.350	4.000	185.350
Urgell	15	5	10	3,0	4,5	150.000	1.350	3.000	154.350
Total PCC-2022	166	70	96	36,0	54,0	1.800.000	17.550	36.000	1.853.550
Total PCC-2021						1.420.000	17.550	35.500	1.473.050
Total PCC-2020						1.400.000	0	0	1.400.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

- (a) En l'exercici 2021 els consells comarcals de l'Alta Ribagorça i del Pla d'Urgell no disposaven d'un SATPFP.
- (b) D'acord amb el Pla de cooperació comarcal del 2022 publicat en el BOPL el 23 de setembre del 2022.
- (c) D'acord amb la proporció, arrodonida, d'1 plaça per cada 2 municipis eximits i 1 plaça per cada 5 municipis de menys de 1.000 habitants no eximits.
- (d) Fins a un màxim de 1.350 € per a cada consell comarcal.
- (e) La quantitat de 1.000 € per cada plaça de Secretaria realment ocupada en l'exercici 2021.

Clau:

FHN: funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

La subvenció global per aquest servei es va incrementar des del 2020. L'augment de l'any 2022 respecte de l'exercici anterior (d'un 25,83%) va ser motivat, bàsicament, per l'augment del total de places de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional assignades per la Diputació al SATPFP dels consells.

Servei de Cooperació i d'Assistència als Municipis de la Comarca

La subvenció, per un total de 2.616.950 € per al 2022, finançava les despeses de personal i les despeses corrents, tant directes com indirectes, relacionades amb la prestació per part dels consells comarcals del SCAMC, que consisteix en l'assistència jurídica, econòmica i tècnica als municipis corresponents amb menys de 20.000 habitants –especialment els de menor capacitat econòmica i de gestió– per exercir, bàsicament, les funcions següents:

- Assessorament, elaboració d'informes i redacció de documents relatius al funcionament i a l'activitat dels municipis en matèria juridicoadministrativa i economicofinancera.
- Elaboració d'estudis, informes i projectes tècnics relatius a obres i serveis locals.
- Assessorament en matèria de planejament, gestió i disciplina urbanística i organització i prestació de serveis municipals.
- Emissió d'informes sobre els expedients tramitats per a la concessió de llicències urbanístiques i d'activitats sotmeses al règim d'autorització ambiental.
- Assessorament en matèria de desplegament de l'administració electrònica.
- Assessorament en matèria de protecció de dades mitjançant la figura del delegat de protecció de dades.

Per obtenir l'import de la subvenció que la Diputació va assignar a cada consell comarcal per al funcionament del servei es va establir, en primer lloc, un import global anual, que per a l'any 2022 va ser de 2.616.950 € (igual al de l'exercici 2021), el qual es va distribuir entre els 12 consells comarcals i el Conselh Generau d'Aran d'acord amb el següent:

- Un import fix per a cada un d'ells de 115.000 €, llevat del Consell Comarcal de la Cerdanya, en què va ser de 40.588 €, corresponent a la part proporcional dels municipis de la comarca situats a la demarcació provincial de Lleida,⁷ i dels consells de l'Alta Ribagorça i del Pla d'Urgell, als quals es va concedir una quantitat addicional de 40.000 € pel fet de no disposar d'un SATFPF, la qual cosa, segons el parer de la Diputació, implicava una major necessitat d'assistència a determinats municipis.
- L'import restant, d'1.116.362 €, es va distribuir d'acord amb els criteris següents:
 - Un 40% (446.545 €) segons el nombre de municipis de la comarca en relació amb el nombre total de municipis de la demarcació provincial de Lleida, exclosos el de Lleida i el de Gósol.⁸
 - Un 40% (446.545 €) segons el nombre de municipis de la comarca amb menys de 1.000 habitants més les entitats municipals descentralitzades de la comarca, en relació

7. El Consell Comarcal de la Cerdanya el conformen 17 municipis, 6 dels quals estan situats a la demarcació provincial de Lleida; i els 11 restants, a la demarcació de Girona.

8. El municipi de Lleida, pel fet de ser l'únic amb més de 20.000 habitants, i el de Gósol, per tenir un tractament diferenciat.

amb el total de municipis de menys de 1.000 habitants, i d'entitats municipals descentralitzades de la demarcació provincial, exclosos Lleida i Gósol.

- Un 20% (223.272 €) segons la població de cada comarca en relació amb la total de la demarcació provincial, exclosa la de Lleida i Gósol.

En el quadre següent s'identifiquen, per comarques i per conceptes, les dades dels municipis a partir de les quals la Diputació va fer els càlculs per a l'import de la subvenció de l'exercici 2022 i l'import resultant corresponent a cada un dels 12 consells comarcals i al Conselh Generau d'Aran. Als efectes comparatius s'han inclòs també les xifres globals referides al PCC dels exercicis 2021 i 2020.

Quadre 5. Subvenció per al Servei de Cooperació i d'Assistència als Municipis de la Comarca inclosa en el Pla de cooperació comarcal del 2022

Comarca	Dades dels municipis i EMD (a)				Distribució de la subvenció (b)				
	Municipis	Població	Menys de 1.000 h.	EMD	Import fix	Pel nombre total de municipis	Pels municipis de menys de 1.000 h. i EMD	Per la població	Total
Alt Urgell	19	20.453	16	11	115.000	37.050	54.803	15.252	222.104
Alta Ribagorça	3	3.945	1	2	155.000	5.850	6.089	2.942	169.881
Aran	9	10.372	6	13	115.000	17.550	38.565	7.734	178.849
Cerdanya	6	3.609	5	3	40.588	11.700	16.238	2.691	71.217
Garrigues	24	19.010	21	0	115.000	46.799	42.625	14.176	218.600
Noguera	30	39.169	23	4	115.000	58.499	54.803	29.208	257.511
Pallars Jussà	14	13.170	11	4	115.000	27.300	30.446	9.821	182.567
Pallars Sobirà	15	7.101	14	10	115.000	29.250	48.714	5.295	198.259
Pla d'Urgell	16	36.769	6	0	155.000	31.200	12.178	27.418	225.797
Segarra	21	23.412	17	0	115.000	40.950	34.506	17.458	207.913
Segrià	37	71.529	17	3	115.000	72.149	40.595	53.339	281.083
Solsonès	15	13.600	14	1	115.000	29.250	30.446	10.141	184.837
Urgell	20	37.276	15	3	115.000	39.000	36.535	27.797	218.332
Total PCC-2022	229	299.415	166	54	1.500.588	446.545	446.545	223.272	2.616.950
Total PCC-2021					1.500.588	446.545	446.545	223.272	2.616.950
Total PCC-2020					1.500.588	451.765	451.765	225.882	2.630.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

(a) Exclosos els municipis de Lleida i Gósol.

(b) D'acord amb el Pla de cooperació comarcal del 2022 publicat en el BOPL el 23 de setembre del 2022.

Clau:

EMD: entitats municipals descentralitzades.

La subvenció global per a aquest servei gairebé es va mantenir de l'any 2020 al 2022.

Fets posats de manifest en aquest apartat

De l'anàlisi dels paràmetres i dels criteris emprats per a la determinació i la distribució de les subvencions per finançar la prestació per part dels consells comarcals dels 2 serveis, cal posar de manifest els fets següents:

- a) Per determinar el nombre de places assignades als consells per al SATPFP del 2022, i per quantificar la part de la subvenció del SCAMC, calculats en ambdós casos en funció del nombre de municipis de la comarca de menys de 1.000 habitants, la Diputació va partir de les xifres oficials de població resultants de la revisió del padró municipal a 1 de gener del 2021, amb efectes des del 31 de desembre del 2021.⁹

D'acord amb aquestes xifres, el nombre de municipis de menys de 1.000 habitants, pertanyents a la Diputació de Lleida, exclòs Gósol, era de 164. Tanmateix, la Diputació va fer els càlculs a partir de 166 municipis, ja que va incloure en el còmput els municipis d'Os de Balaguer (Noguera) i Vilanova de Segrià (Segrià), ambdós amb una població en la data indicada de 1.000 habitants.

Si bé aquest fet no va afectar el nombre de places assignades a cada consell per al SATPFP, en el cas del SCAMC va suposar que els consells comarcals de la Noguera i del Segrià rebessin unes quantitats superiors a les que hauria correspost, de 1.545,78 € i de 1.676,14 €, respectivament, en detriment de la resta dels consells.

- b) Des del 2020 la Diputació va mantenir invariable la quantitat fixa, de 40.000 € per plaça, per finançar una part de les retribucions del personal funcionari adscrit pels consells comarcals al SATPFP.

La determinació d'aquesta quantitat no estava refermada per una anàlisi en relació amb la mitjana actualitzada de les retribucions brutes dels llocs de Secretaria (de la subescala de Secretaria-Intervenció) de la província.

- c) A l'efecte de determinar el nombre de places de personal funcionari adscrit al SATPFP dels consells comarcals, la Diputació va establir l'assignació d'1 plaça per cada 2 municipis eximits de l'obligació de crear o de mantenir el lloc de treball de Secretaria i 1 plaça per cada 5 municipis de menys de 1.000 habitants que no n'estaven eximits.

No es disposava d'un document d'anàlisi relatiu a les càrregues de treball d'aquestes places que empari l'obtenció i la raonabilitat d'aquesta assignació.

9. D'acord amb el Reial decret 1065/2021, del 30 de novembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del padró municipal referides a l'1 de gener del 2021, publicat al *BOE* el 23 de desembre del 2021.

- d) La Diputació va considerar com a eximits de l'obligació de crear o de mantenir el lloc de treball de Secretaria 70 municipis, emparant-se en una consulta feta a mitjans del 2022 a la base de dades del Muncat.¹⁰

Això no obstant, s'ha constatat que només 36 d'aquests 70 municipis van acreditar el reconeixement de l'exempció del lloc de treball de Secretaria per part de la DGAL. A més, tot i tenir reconeguda l'exempció per la DGAL (generalment molt antiga), cap d'ells complia les condicions per ser declarat eximit d'acord amb l'article 10.1 del Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, ja que en tots els casos el pressupost del 2022 superava els 200.000 €.¹¹

El fet exposat afecta l'assignació establerta d'1 plaça per cada 2 municipis eximits i 1 plaça per cada 5 municipis de menys de 1.000 habitants no eximits i, per tant, la determinació i distribució entre els consells comarcals de la subvenció corresponent.

- e) Per finançar les despeses de formació del personal adscrit al SATPFP, la Diputació va establir un import màxim de 1.350 € per a cada consell comarcal (igual al de l'exercici anterior).

L'assignació d'aquesta quantitat, independentment del nombre de places assignades al servei, no és equitativa.

- f) Des del 2020 la Diputació va mantenir invariable la quantitat fixa de 115.000 € per consell comarcal per finançar part de les despeses del SCAMC, llevat la de la Cerdanya, de 40.588 €, corresponent a la part proporcional dels municipis inclosos en la demarcació de Lleida. Aquesta quantitat fixa no es va establir d'acord amb un criteri de distribució objectiu i equitatiu, sinó que es va determinar a un tant alçat.

Tampoc no és equitatiu assignar a l'Alta Ribagorça una quantitat addicional de 40.000 € per no disposar d'un SATPFP, ja que només tenia 1 municipi de menys de 1.000 habitants no eximit de l'obligació de crear o de mantenir el lloc de Secretaria, ni assignar una altra quantitat addicional de 40.000 € al Pla d'Urgell, perquè per al SATPFP d'aquesta comarca en el PCC-2022 ja se li atorgava una subvenció de 31.350 €.

10. Base de dades de la Direcció General d'Administració Local que ofereix tot tipus d'informació relacionada amb els ens locals de Catalunya.

11. L'article 10.1 del Reial decret té el redactat següent: "No obstant el que disposa l'article anterior, les entitats locals amb una població inferior a 500 habitants i un pressupost inferior a 200.000 euros, poden ser eximides per la comunitat autònoma, amb l'informe previ de la diputació provincial, el cabildo o el consell insular, de l'obligació de crear o mantenir el lloc de treball de secretaria, en el supòsit que no sigui possible efectuar una agrupació amb altres entitats locals per mantenir aquest lloc.

"Les funcions atribuïdes al lloc eximit s'han d'exercir pels serveis d'assistència o mitjançant acumulació, d'acord amb el que estableixen els articles 16 i 50 d'aquest Reial decret."

- g) Dels criteris establerts per justificar l'activitat desenvolupada pels consells comarcals finançada amb les subvencions del PCC-2022, la Diputació no va considerar cap aspecte de la prestació dels serveis en termes qualitatius.

4.3.2. Acceptació, pagament i justificació de les subvencions

D'acord amb el que estableix el PCC-2022, els consells comarcals havien de presentar, en el termini màxim de 10 dies hàbils a partir de la seva publicació definitiva en el BOPL, un certificat d'acceptació de les subvencions atorgades a favor seu. En el cas que no el presentessin, s'entendria que renunciaven a la subvenció.

Aquest certificat s'havia de lliurar electrònicament mitjançant el formulari d'acceptació que es trobava al web corporatiu, juntament amb la presentació, entre altres, de la documentació següent:

- Acceptació de l'import atorgat o, si s'acceptava per un import inferior, renúncia implícita de la part de la subvenció no acceptada.
- Acreditació del compliment de tots els requisits per ser beneficiari exigits en l'article 13 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions; del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, i de les obligacions financeres amb la Diputació mateixa.

Tots els consells comarcals van presentar el certificat d'acceptació dins la data límit establerta [...] ¹².

Respecte als imports acceptats, tots els consells comarcals van acceptar les subvencions incloses en el PCC-2022, amb l'excepció dels 2 casos següents (per un total de 72.700 €), ambdós referits al SATFPF:

- El Consell Comarcal de les Garrigues no va acceptar la part de la subvenció atorgada en concepte de retribucions del personal de nou ingrés assignat per al 2022, de 70.000 €, ni tampoc la destinada a finançar les despeses de formació, de 1.350 €, amb la qual cosa la subvenció acceptada pel Consell Comarcal per al SATFPF va passar de 235.350 € a 164.000 €.

L'explicació que el Consell Comarcal va donar per no haver acceptat els imports esmentats va ser que, atès que el PCC-2022 no es va aprovar fins a finals de setembre, no hi havia temps material per tenir finalitzat l'expedient de creació i classificació dels nous llocs de treball, de modificació de la Relació de llocs de treball i de la plantilla, i de modificació del pressupost.

12. S'ha eliminat part del paràgraf arran de les al·legacions rebudes.

- El Consell Comarcal de l'Urgell no va acceptar la subvenció destinada a finançar les despeses de formació, de 1.350 €, amb la qual cosa la subvenció acceptada pel Consell per al SATPFP va passar de 154.350 € a 153.000 €.

Pagament de les subvencions incloses en el PCC-2022

Pel que fa al pagament de les subvencions, en el PCC-2022 es va establir que, un cop presentats els certificats d'acceptació, la Diputació pagaria totes les subvencions incloses en el Pla pels diferents conceptes en la modalitat de pagament anticipat, amb l'excepció de la part de la subvenció del SATPFP destinada a finançar les retribucions del personal assignat al servei. En aquest cas, pagaria una bestreta per l'import equivalent al de la subvenció atorgada l'any 2021 pel mateix concepte i, en el cas del Consell Comarcal de la Segarra, una quantitat addicional de 20.000 €, perquè aquell any, tot i que se li va assignar 1 persona més, només se li va concedir el 50% de la subvenció per no haver d'ocupar el lloc durant el primer semestre.

En el quadre següent es reflecteixen les subvencions acceptades pels consells comarcals per al SATPFP i les bestretes i els pagaments anticipats corresponents d'acord amb el que es va establir en el PCC-2022:

Quadre 6. Subvencions per al SATPFP 2022 acceptades pels consells comarcals i bestretes i pagaments anticipats

Comarca	Imports acceptats pels consells comarcals				Bestretes i pagaments anticipats				A pagar, si escaigués, un cop justificada la despesa
	Retribucions FHN	Despeses de formació	Despeses corrents	Total	Retribucions FHN (b)	Despeses de formació	Despeses corrents	Total	
Alt Urgell	240.000	1.350	5.000	246.350	200.000	1.350	5.000	206.350	40.000
Alta Ribagorça	0	1.350	0	1.350	0	1.350	0	1.350	0
Aran	60.000	1.350	1.000	62.350	40.000	1.350	1.000	42.350	20.000
Cerdanya	80.000	1.350	2.000	83.350	80.000	1.350	2.000	83.350	0
Garrigues (a)	160.000	0	4.000	164.000	160.000	0	4.000	164.000	0
Noguera	220.000	1.350	5.000	226.350	200.000	1.350	5.000	206.350	20.000
Pallars Jussà	140.000	1.350	3.000	144.350	120.000	1.350	3.000	124.350	20.000
Pallars Sobirà	160.000	1.350	3.000	164.350	120.000	1.350	3.000	124.350	40.000
Pla d'Urgell	30.000	1.350	0	31.350	0	1.350	0	1.350	30.000
Segarra	220.000	1.350	5.000	226.350	200.000	1.350	5.000	206.350	20.000
Segrià	90.000	1.350	1.000	92.350	40.000	1.350	1.000	42.350	50.000
Solsonès	180.000	1.350	4.000	185.350	160.000	1.350	4.000	165.350	20.000
Urgell (a)	150.000	0	3.000	153.000	120.000	0	3.000	123.000	30.000
Total PCC-2022	1.730.000	14.850	36.000	1.780.850	1.440.000	14.850	36.000	1.490.850	290.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

(a) Consells comarcals que van renunciar a una part de la subvenció.

(b) En el PCC-2022 es va establir el pagament d'una bestreta per aquest concepte.

Clau:

FHN: funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Quant a les subvencions per finançar el SCAMC, per un total de 2.616.950 €, tots els consells comarcals les van acceptar per l'import que constava en el Pla. En aquest cas les subvencions s'havien de pagar en la modalitat de pagament anticipat.

El 16 de desembre del 2022 el president de la Diputació va decretar l'aprovació dels pagaments de les bestretes i pagaments anticipats de les subvencions per al SATPFP i per al SCAMC, per uns totals d'1.490.850 € i de 2.616.950 €, respectivament.

Justificació de les subvencions incloses en el PCC-2022

El PCC-2022 va establir que els ajuts del Pla eren compatibles amb l'obtenció de qualsevol ajut addicional destinat a la mateixa actuació. En qualsevol cas, la subvenció atorgada, conjuntament amb els altres ajuts obtinguts i els ingressos procedents de taxes i/o preus públics que financessin directament les despeses objecte de la subvenció, no podrien excedir el cost de l'actuació. L'ens beneficiari s'hauria de fer càrrec de la diferència del finançament necessari per a l'execució total de l'activitat subvencionada i, si es donés el cas, hauria de reintegrar l'excés del finançament públic per l'import que depassés el cost total de l'activitat.

La data límit per presentar la documentació justificativa de les subvencions era el 31 de març del 2023, presentació que s'havia de fer mitjançant el model electrònic facilitat per la Diputació en què, per a cada servei, havia de constar la informació següent:

- Certificat del secretari-interventor, amb el vistiplau del president, en què s'acredités que l'import de la subvenció s'havia destinat a finançar les despeses derivades de la finalitat especificada en el Pla.
- Relació detallada de les nòmines, factures o documents equivalents corresponents a les despeses efectuades, per l'import de la subvenció atorgada i diferenciada per cada un dels conceptes següents:
 - Per al SATPFP: personal que prestava el servei, despeses de formació d'aquest personal i despeses corrents destinades a facilitar-los la feina.
 - Per al SCAMC: despeses de la prestació del servei i despeses generals de funcionament del consell comarcal.

En aquest cas, només a l'efecte de justificació, la Diputació va establir que, a més de les despeses de personal i les despeses corrents relacionades directament amb la prestació del servei, els consells comarcals podien justificar, com a despeses

generals indirectes de funcionament, fins a un màxim d'un 25% del total de la subvenció concedida; sempre que fossin despeses realitzades l'any 2022 i imputades al capítol 1 del pressupost, Despeses de personal, i als articles 21 i 22, Reparacions, manteniment i conservació, i Material, subministraments i altres, respectivament.

En el cas que alguna de les actuacions hagués estat executada per un altre ens local, entitat o institució, les factures o documents justificatius havien d'anar a nom seu.

- En el cas de justificar una quantitat inferior a la de la subvenció rebuda, o per l'excés de finançament públic rebut, justificant del reintegrament en el compte corrent de la Diputació, per l'import rebut en excés juntament amb l'interès de demora aplicable en matèria de subvencions.

L'incompliment de l'obligació de justificació, pel total o per un import inferior al de la subvenció sense haver aportat el document de reintegrament, comportaria l'inici, per part de la Diputació, d'un expedient de reintegrament, total o parcial, incloent-hi l'interès de demora corresponent.

Un cop rebuda la documentació justificativa, la unitat de Cooperació Municipal i Comarcal va comprovar que les justificacions complien amb les obligacions d'informació fixades en el Pla i, quan va detectar-hi incorreccions, va instar els consells corresponents a fer les esmenes necessàries perquè les justificacions fossin validades. Un cop validades, les va aprovar o bé, si va escaure, va revocar parcialment la subvenció concedida.

A fi que el president de la Diputació aprovés les justificacions del PCC-2022, la unitat esmentada va plasmar el resultat de la validació en 2 informes, ambdós del 14 de desembre del 2023; el primer relatiu a les justificacions de les bestretes i pagaments anticipats d'aquelles subvencions justificades sense cap incidència (1 del SATPFP i els 13 del SCAMC) i l'altre referit a la renúncia parcial de les subvencions no justificades i els reintegraments dels imports corresponents (12 del SATPFP). Mitjançant un decret, el president de la Diputació va aprovar les justificacions el 15 de desembre del 2023.

En el quadre següent es fa un resum del resultat econòmic del PCC-2022 (en l'apartat 4.3.3 s'analitzen els aspectes comptables):

Quadre 7. Resultat econòmic del Pla de cooperació comarcal del 2022

Concepte	SATPFP	SCAMC	Total PCC-2022
Subvencions aprovades	1.853.550	2.616.950	4.470.500
Part no acceptada pels consells comarcals	(72.700)	0	(72.700)
Subvencions acceptades	1.780.850	2.616.950	4.397.800
Part no inclosa en la bestreta	(290.000)	No aplicable	(290.000)
Bestretes i pagaments anticipats	1.490.850	2.616.950	(a) 4.107.800
Justificació de la part no inclosa en la bestreta	(b) 0	No aplicable	0
Reintegraments per despeses no justificades	(c) (25.061)	0	(25.061)
Total subvencions justificades	1.465.789	2.616.950	4.082.739
Percentatge de distribució de les subvencions justificades	35,90	64,10	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

- (a) D'aquest import, a 31 de desembre del 2022 se n'havia fet efectiu un total d'1.421.775 €.
- (b) Cap dels consells comarcals va justificar la part de la subvenció del SATPFP destinada a finançar les retribucions del personal de nou ingrés assignat per al 2022.
- (c) Reintegraments cobrats en l'exercici 2023, 12.116 € dels quals corresponen al reintegrament fet per l'Urgell per l'excés de finançament públic rebut per al SATPFP i la resta, de 12.945 €, correspon bàsicament a les subvencions rebudes en concepte de formació. Els interessos de demora corresponents van ser un total de 284 €.

Fets posats de manifest en aquest apartat

De l'anàlisi de les bestretes i els pagaments anticipats i de les justificacions presentades pels consells comarcals en relació amb les subvencions atorgades mitjançant el PCC-2022, cal posar de manifest els fets següents:

- a) En el PCC-2022 es va preveure per al SATPFP dels consells comarcals (i per a l'últim semestre de l'any), un increment global de 18 places de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional en relació amb les subvencionades l'exercici anterior.

Tanmateix, el retard en l'aprovació tant del Pla mateix (publicada l'aprovació definitiva en el BOPL del 23 de setembre del 2022) com de les ordres de pagament de les bestretes i els pagaments anticipats de les subvencions (el 16 de desembre del 2022), com també en el pagament efectiu (des de finals de desembre del 2022 fins a finals de gener del 2023), pràcticament va impossibilitar l'execució d'aquestes previsions.

De fet, cap dels 12 consells comarcals que van acceptar la subvenció per l'increment de les places de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional la va poder justificar.

- b) Tot i que per justificar les despeses la Diputació va posar a disposició dels consells comarcals un model electrònic en què, per a cada servei, havia de constar determinada informació, el seu emplenament no estava suficientment explicat quant als conceptes i imports a consignar en les diferents caselles, fet que va provocar una disparitat de les dades presentades i va comportar que, pel que fa al SATPFP, la Diputació hagués d'instar 10 dels consells comarcals a rectificar les dades del model presentat inicialment. Aquests consells comarcals van presentar les esmenes corresponents durant els mesos d'octubre i novembre del 2023.
- c) En el PCC-2022 es va preveure per al SATPFP dels consells comarcals una subvenció de fins a 1.350 € per a cada un per sufragar part de les despeses de formació del personal. Tanmateix, només 1 dels 11 consells comarcals que van acceptar la subvenció va justificar parcialment la despesa per haver realitzat formació, amb la qual cosa els consells comarcals van haver de reintegrar l'import rebut i no justificat.

4.3.3. Comptabilització de les subvencions

La Diputació reconeix les obligacions per les subvencions concedides als consells comarcals per a la prestació del SATPFP i del SCAMC en l'exercici en què el president decreta l'aprovació dels pagaments de les bestretes i pagaments anticipats i pels seus imports, tal com ja s'ha esmentat. Posteriorment, se'n fa el pagament efectiu.

En l'exercici següent, un cop verificades i aprovades les quantitats justificades pels consells comarcals, reconeix, si escau, la part de la subvenció pendent en relació amb la bestreta, o bé, en el cas d'haver justificat despeses per sota dels imports concedits i de no haver retornat alhora l'import no justificat més els interessos de demora corresponents, tal com estableix el Pla, s'inicia un expedient de renúncia voluntària i de revocació parcial. Els reintegraments fets pels consells comarcals s'enregistren en l'article 38 del pressupost d'ingressos, Reintegraments d'operacions corrents, de l'exercici en què es fan efectius.

Respecte al PCC-2022, atès que l'any 2022 cap dels consells comarcals va incrementar les places de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional en relació amb les subvencionades l'exercici 2021, en el 2023 van renunciar a la part de les subvencions destinades a finançar aquest increment, per un total de 290.000 €.¹³

En el quadre següent es fa un resum de les obligacions reconegudes l'exercici 2022 per les subvencions del PCC-2022 i per altres conceptes, de l'evolució dels pagaments efectuats i dels reintegraments fets pels consells.

13. Paràgraf modificat arran de les al·legacions rebudes.

Quadre 8. Resum de la comptabilització del Pla de cooperació comarcal del 2022

Comarca / Concepte	Subvencions acceptades pels consells	Obligacions reconegudes el 2022			Obligacions pagades			Reintegr. fets pels consells comarcals el 2023
		SATPFP	SCAMC	Total	Exercici 2022	Exercici 2023	Total	
PCC 2022:								
Alt Urgell	468.454	206.350	222.104	428.454	0	428.454	428.454	1.350
Alta Ribagorça	171.231	1.350	169.881	171.231	169.881	1.350	171.231	0
Aran	241.199	42.350	178.849	221.199	0	221.199	221.199	1.495
Cerdanya	154.567	83.350	71.217	154.567	0	154.567	154.567	1.350
Garrigues	382.600	164.000	218.600	382.600	382.600	0	382.600	0
Noguera	483.861	206.350	257.511	463.861	463.861	0	463.861	1.350
Pallars Jussà	326.917	124.350	182.567	306.917	0	306.917	306.917	1.350
Pallars Sobirà	362.609	124.350	198.259	322.609	124.350	198.259	322.609	1.350
Pla d'Urgell	257.147	1.350	225.797	227.147	0	227.147	227.147	1.350
Segarra	434.263	206.350	207.913	414.263	0	414.263	414.263	650
Segrià	373.433	42.350	281.083	323.433	281.083	42.350	323.433	1.350
Solsonès	370.187	165.350	184.837	350.187	0	350.187	350.187	1.350
Urgell	371.332	123.000	218.332	341.332	0	341.332	341.332	12.116
Total PCC 2022	(a) 4.397.800	(b) 1.490.850	2.616.950	4.107.800	1.421.775	2.686.025	4.107.800	(c) 25.061
Altres del 2019:								
Pallars Sobirà (d)	-	30.000	-	30.000	30.000	-	30.000	-
Pla d'Urgell (d)	-	-	169.650	169.650	-	169.650	169.650	-
Total Altres	-	30.000	169.650	199.650	30.000	169.650	199.650	-
Total	4.397.800	1.520.850	2.786.600	4.307.450	1.451.775	2.855.675	4.307.450	25.061

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

- (a) De les subvencions per al SATPFP atorgades, per un total d'1.853.550 €, els consells comarcals només en van acceptar un total d'1.780.850 €, ja que el de les Garrigues no va acceptar 71.350 € i el de l'Urgell no va acceptar 1.350 €, tal com ja s'ha esmentat anteriorment. Per tant, les subvencions acceptades van ser per un total de 4.397.800 € (1.780.850 € per al SATPFP i 2.616.950 € per al SCAMC).
- (b) Correspon a les bestretes per l'import equivalent al de la part de la subvenció del SATPFP destinada a finançar les retribucions del personal assignat al servei atorgada l'any 2021, tal com ja s'ha explicat anteriorment. La diferència entre les subvencions acceptades pels consells comarcals per al SATPFP del PCC-2022, d'1.780.850 €, i les obligacions reconegudes per les bestretes, d'1.490.850 €, és de 290.000 €.
- (c) La Diputació comptabilitza els reintegraments fets pels consells en l'article 38 del pressupost d'ingressos, Reintegraments d'operacions corrents.
- (d) Corresponen a subvencions derivades de convenis entre la Diputació i els consells comarcals formalitzats l'any 2019.

En l'exercici 2022 la Diputació va reconèixer obligacions derivades de les subvencions atorgades mitjançant el PCC-2022 per un total de 4.107.800 €, corresponent als imports autoritzats de les bestretes i pagaments anticipats de les subvencions acceptades pels consells comarcals per finançar els serveis objecte d'anàlisi. Aquestes obligacions es van pagar en els exercicis 2022 i 2023, per uns totals d'1.421.774,40 € i de 2.686.025,60 €, respectivament.

En l'exercici 2023 es van reconèixer i cobrar drets pels reintegraments fets pels consells comarcals en relació amb les subvencions del PCC 2022 per un total de 25.060,69 €.

Fets posats de manifest en aquest apartat

De l'anàlisi de la comptabilització de les subvencions atorgades mitjançant els PCC cal posar de manifest els fets següents:

- a) Pel que fa a la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2022, la Diputació va reconèixer obligacions corresponents a subvencions que s'havien concedit l'any 2019 per un total de 199.649,67 € (30.000 € al Consell Comarcal del Pallars Sobirà per al SATPFP i 169.649,67 € al del Pla d'Urgell per al SCAMC).

Segons manifestacions de la Diputació, l'obligació per la subvenció de 30.000 €, justificada correctament pel Consell Comarcal l'any 2020, no es va reconèixer fins al 2022 per un error de procediment. Pel que fa a l'obligació pels 169.649,67 €, la causa va ser perquè la Intervenció no va poder emetre l'informe favorable que era necessari per comptabilitzar la despesa fins al 29 de desembre del 2022, després d'haver emès 2 informes desfavorables i un cop el Consell Comarcal va aportar tota la documentació requerida.

- b) El 31 de desembre del 2022 la Diputació no havia reconegut encara l'obligació, de 206.305 €, corresponent a la subvenció concedida al Consell Comarcal de la Noguera mitjançant el PCC-2021 per finançar el SATPFP d'aquell any.

Segons manifestacions de la Diputació no va reconèixer aquesta obligació l'any 2021 perquè el Consell Comarcal li havia demanat que no la fes efectiva fins al moment de la seva justificació. El maig del 2023 la Diputació va reconèixer l'obligació i va pagar-ne l'import.

La Diputació hauria d'haver enregistrat aquesta despesa, de 206.305 €, en l'exercici 2021, ja que el Pla establí que la modalitat de pagament era la de pagament anticipat i que l'acte de reconeixement de l'obligació és independent del registre del pagament efectiu.

4.4. SERVEIS PRESTATS DIRECTAMENT PER LA DIPUTACIÓ

L'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica que es presta directament des de la Diputació va adreçada als municipis de menys de 20.000 habitants de la demarcació provincial i es presta, segons la matèria a què fa referència, des de les unitats i els serveis següents:

- Unitat de Cooperació Municipal i Comarcal: Servei d'Assistència als Municipis (SAM).
- Unitat de Vies i Obres: Servei d'Assessorament Tècnic, Servei d'Informes i Assistències Tècniques i Oficina de Supervisió de Projectes.

- Unitat de Noves Tecnologies: serveis d'assistència tècnica informàtica.

En els 2 subapartats següents es fa una descripció dels serveis i de les activitats desenvolupades per cada un d'ells, i de les assistències del 2022.

Atès que no s'ha pogut disposar de la Memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics de l'exercici 2022, tal com s'ha exposat en el fet e de l'apartat 4.2, no s'ha pogut fer cap mena d'anàlisi en relació amb el cost dels serveis d'assistència i cooperació prestats directament per aquestes unitats.

4.4.1. Descripció dels serveis i de les activitats desenvolupades

Servei d'Assistència als Municipis

El SAM centra la seva activitat principal a donar suport i complementar els serveis prestats pels consells comarcals. Les activitats desenvolupades el 2022 van consistir, bàsicament, en les que es detallen a continuació:

- Assistència i assessorament a les entitats locals de la demarcació provincial en els aspectes següents:
 - Prestació de les funcions de secretaria, intervenció i tresoreria, reservades a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, en aquells ajuntaments o consells comarcals en què, puntualment, la plaça estava vacant i no van ser assistits pel servei SATFPF del consell comarcal corresponent.
 - Consultes de caire juridicoadministratiu i economicofinancer.
 - Redacció d'informes jurídics, plecs de clàusules i models d'expedients, entre altres.
 - Participació en processos de selecció de personal, i col·laboració amb la unitat de Recursos Humans per a la determinació de les activitats de formació i com a formadors per als llocs de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional interins.
 - Tramesa de circulars i de notes informatives d'interès.
- Participació en el desenvolupament de programes i projectes específics de la unitat de Cooperació Municipal i Comarcal, entre altres:
 - Recerca i avaluació dels serveis d'assistència i assessorament als municipis que presten els consells comarcals per a l'elaboració i la millora dels plans de cooperació comarcal.

- Seguiment de les places de Secretaria dels municipis de menys de 1.000 habitants a partir de la informació de la base de dades de la DGAL.
- Elaboració d'informes jurídics en expedients d'agrupacions de municipis per a la creació del lloc d'Intervenció, de modificació de la delimitació dels termes municipals i d'altres informes preceptius.

Per al desenvolupament d'aquestes activitats la Diputació tenia 3 places assignades al SAM, classificades en la relació de llocs de treball com a reservades a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional de la subescala de Secretaria-Intervenció, les quals van ser ocupades abans del 2022 mitjançant sengles nomenaments definitius.

La forma de sol·licitud d'assistència s'havia de fer mitjançant la presentació del model d'instància genèrica que la Diputació té publicat a la seva pàgina web, per correu electrònic o bé via telefònica, i l'ordre d'atenció va ser segons la data del registre d'entrada.

Servei d'Assessorament Tècnic, Servei d'Informes i Assistències Tècniques i Oficina de Supervisió de Projectes

Per desenvolupar la prestació dels serveis tècnics a les entitats locals, la unitat de Vies i Obres va crear els 3 serveis que es descriuen en els 2 punts següents:

- El Servei d'Assessorament Tècnic i el Servei d'Informes i Assistències Tècniques, que fan referència a aspectes tècnics que, a més de les matèries pròpies de la unitat de què depenen, tenen relació amb matèries d'altres unitats com són la d'Arqueologia, la d'Arquitectura, la d'Enginyeria i Edificació i la d'Infraestructura Viària.

Aquests 2 serveis es van crear l'any 2021 per atendre les sol·licituds de les entitats locals de la demarcació provincial amb població inferior a 20.000 habitants; el primer, per atendre consultes d'assessorament tècnic, i el segon destinat a elaborar els informes i les assistències tècniques sol·licitades, les quals han de versar, entre altres, sobre els aspectes següents:

- Informes tècnics d'infraestructures viàries i obres civils; de xarxes d'instal·lacions municipals; d'equipaments municipals; de patrimoni arquitectònic; de patrimoni arqueològic, i informes topogràfics, d'alineacions i de rasants.
- Assistència en la redacció de plecs tècnics i en la definició dels paràmetres de valoració de licitacions d'obres.
- Assistència a les meses de contractació, actes de replanteig i actes de recepció d'obres.
- Assistència en la supervisió i fiscalització d'obres subvencionades.

- Assistència en valoracions de béns immobles.
- L'Oficina de Supervisió de Projectes, creada l'any 2020 amb l'objecte donar compliment a la normativa contractual que obliga a sol·licitar un informe tècnic abans de l'aprovació dels projectes d'obres i d'instal·lacions quan el pressupost base de licitació d'un contracte d'obres sigui igual o superior a 500.000 € (IVA exclòs), o inferior a l'assenyalat quan siguin obres que afectin l'estabilitat, la seguretat o l'estanqueïtat de l'obra.

És un òrgan col·legiat que informa del compliment de les disposicions establertes i dels requisits i les condicions tècniques dels projectes d'obres i d'instal·lacions que la Diputació pretengui dur a terme, o bé els municipis, les comarques o les entitats municipals descentralitzades que ho sol·licitin.

Per prestar els serveis, la unitat de Vies i Obres va comptar l'any 2022 amb 10 persones, que van compartir les tasques pròpies de les activitats d'assistència i cooperació als municipis amb les tasques de suport a la Diputació.

Els serveis són gratuïts i la Diputació publica en la seva pàgina web l'enllaç per disposar del model de sol·licitud específic per a cada cas. Per a l'atenció de les peticions es prioritzen els municipis de menys de 1.000 habitants, segons la data del registre d'entrada i, en el cas de múltiples sol·licituds fetes pel mateix ens, se'n prioritza una per ens; tanmateix, es pot alterar l'ordre d'atenció quan l'ens peticionari en justifiqui i fonamenti la urgència.

En el cas del Servei d'Assessorament Tècnic, la resolució de les consultes s'ha de fer prioritàriament per escrit, però també mitjançant atenció telefònica o per videotrucada. Les assistències o els informes que comporten la redacció o la signatura de documents es resolen amb la signatura i tramesa al sol·licitant per la plataforma EACAT.

Serveis d'assistència tècnica informàtica

La Diputació ofereix els serveis d'assistència tècnica informàtica als municipis de la província amb menys de 20.000 habitants que ho sol·licitin. La seva prestació es gestiona des de la unitat de Noves Tecnologies i proporciona als ens locals les eines tecnològiques necessàries per poder desenvolupar diferents activitats.

Els serveis oferts es classifiquen en els 8 àmbits de gestió que es descriuen en els punts següents, 6 dels quals estaven contractats a empreses externes de serveis tecnològics:

- Serveis contractats:
 - Gestió informatitzada de comptabilitat.
 - Gestió d'expedients i documents electrònics.
 - Gestió de continguts web i bústies de correu.

- Gestió informatitzada del padró municipal d'habitants.
- Plataforma digital col·laborativa municipal (versió web de Microsoft Office 365).
- Gestió informatitzada de suport als usuaris.
- Serveis prestats amb programació pròpia:
 - Gestió i recaptació de tributs en voluntària.
 - Gestió informatitzada de cartografia mitjançant el sistema d'informació geogràfica.

Per rebre l'assistència, que és gratuïta, la Diputació formalitza amb l'ens local un conveni d'encàrrec de gestió de naturalesa administrativa, de 4 anys de durada i prorrogable per 4 anys més, en el qual es concreta com s'ha de fer l'encàrrec i l'abast. En el conveni s'han de seleccionar els serveis que se sol·liciten d'entre els 8 descrits en els punts anteriors.

Per desenvolupar la prestació dels serveis indicats, l'exercici 2022 aquesta unitat va comptar amb 8 persones de perfil tècnic en tecnologies de la informació i les comunicacions, les quals van compartir les tasques pròpies de les activitats d'assistència i cooperació als municipis amb les tasques de suport a la Diputació i als seus ens dependents.

Per centralitzar i gestionar les peticions dels municipis, la unitat disposava d'una eina de gestió automatitzada de bitllets (*ticketing*) com a canal unificat de comunicació d'incidències, de sol·licituds i de queixes i suggeriments, la qual, a més de permetre fer un seguiment actiu de les incidències, proporciona l'accés a manuals i a una secció destinada a respondre les preguntes més freqüents.

4.4.2. Assistències realitzades el 2022

D'acord amb la informació disponible, el nombre d'ens locals beneficiaris i el nombre de les assistències realitzades pels serveis de la Diputació durant l'exercici 2022 són els que s'indiquen a continuació:

Quadre 9. Nombre de beneficiaris i d'assistències realitzades el 2022

Ens	Assistència als municipis	Assessorament Tècnic / Informes i Assistències Tècniques / Oficina de Supervisió de Projectes	Assistència tècnica informàtica
Municipis de menys de 1.000 h.	35	28	164
Municipis entre 1.000 h. i 20.000 h.	16	17	66
Altres	7	5	39
Total ens beneficiaris	58	50	269
Total assistències realitzades	130	71	552

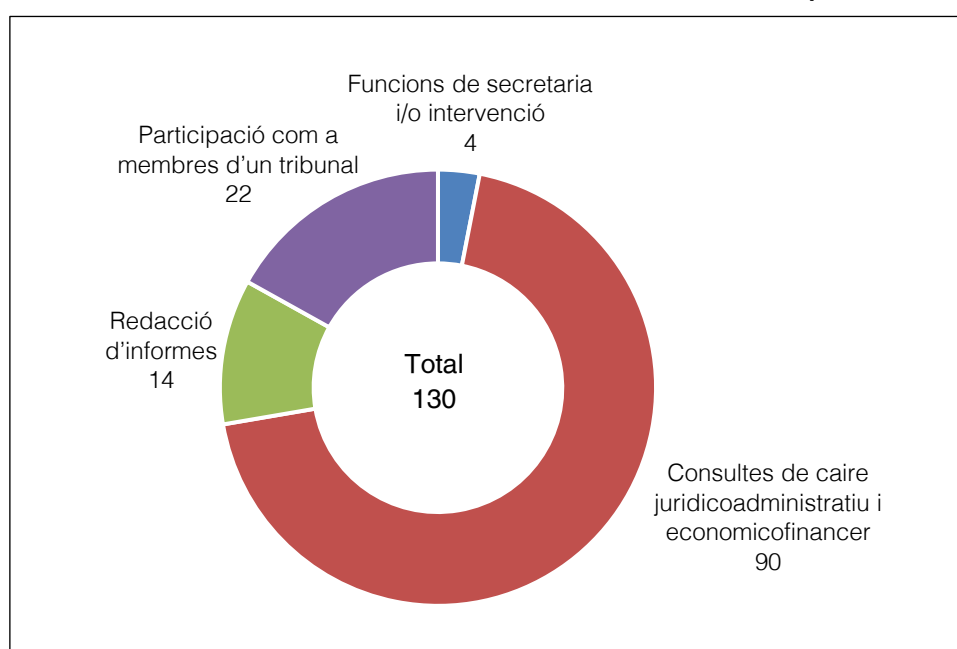
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Hi ha una gran diferència quant al nombre d'assistències realitzades per cada un dels 3 tipus de serveis. Destaquen els d'assistència tècnica informàtica perquè, a diferència de la resta d'assistències, els consells comarcals no presten aquests serveis.

- Pel que fa al SAM, les assistències van consistir bàsicament en les següents:
 - Funcions de secretaria i/o intervenció de manera puntual.
 - Assessorament en consultes de caire juridicoadministratiu i economicofinancer.
 - Redacció d'informes jurídics, de plec de clàusules i de models d'expedients, entre altres.
 - Participació, com a membres de tribunals qualificadors, en processos de selecció de personal.

El nombre d'aquestes assistències es va distribuir de la manera següent:

Gràfic 1. Distribució d'assistències del Servei d'Assistència a Municipis



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Les consultes de caire juridicoadministratiu i economicofinancer van ser les més nombroses quant a nombre d'assistències efectuades. Tanmateix, si es considera la durada, les funcions de secretaria i/o intervenció van comportar l'equivalent a 11 mesos de feina d'1 de les 3 persones assignades al SAM.

Respecte a les matèries de les consultes de caire juridicoadministratiu i economicofinancer destaquen especialment les relacionades amb temes de recursos humans i contractació, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Assessorament juridicoadministratiu i economicofinancer fet pel Servei d'Assistència a Municipis el 2022

Matèria	Total consultes
Recursos humans i estabilització de la funció pública	25
Contractació i participació en mesos de contractació	21
Organització i funcionament	14
Obres i urbanisme	5
Antifrau, transparència i protecció de dades	5
Règim jurídic i procediment administratiu	4
Impostos i recaptació	4
Pressupostos i comptabilitat	3
Altres	9
Total	90

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

- En relació amb les assistències tècniques, el Servei d'Assessorament Tècnic no va rebre cap sol·licitud; el Servei d'Informes i Assistències Tècniques va fer 44 actuacions i l'Oficina de Supervisió de Projectes va fer 27 informes.
- Quant als serveis d'assistència tècnica informàtica, en el quadre següent es mostra, per tipus de servei, el nombre de municipis que tenien actius els serveis per haver formalitzat el conveni i el nombre d'assistències efectuades:

Quadre 11. Nombre de municipis que van rebre els serveis i nombre d'assistències realitzades el 2022

Servei	Municipis que tenien actius els serveis a 31.12.2022	Assistències efectuades el 2022
Gestió informatitzada de comptabilitat	(a) 199	46
Gestió d'expedients i documents electrònics	193	147
Gestió de continguts web i bústies de correu	197	23
Gestió informatitzada del padró municipal d'habitants	216	113
Plataforma digital col·laborativa municipal	127	6
Gestió informatitzada de suport als usuaris	230	66
Gestió i recaptació de tributs en voluntària	166	(b) 134
Gestió informatitzada del servei de cartografia	192	17

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Notes:

(a) A més dels 199 municipis, la unitat va donar servei a uns altres 39 ens (consells comarcals, entitats municipals descentralitzades, patronats i altres entitats de caràcter públic).

(b) L'any 2022 la unitat de Noves Tecnologies va activar una nova eina informàtica per a aquest servei.

L'any 2022, dels 8 àmbits de gestió en què es classificaven els serveis, van destacar els 2 referits a gestió d'expedients i documents electrònics i la gestió i recaptació de tributs en voluntària; aquest últim sobretot fruit de la nova eina informàtica que van habilitar aquell any.

Fets posats de manifest en aquest apartat

De l'anàlisi dels serveis prestats directament per la Diputació cal posar de manifest el següent:

- Cap dels serveis prestats directament per la Diputació tenia implantat un sistema per enregistrar el temps de treball que cada persona adscrita dedicava a les diferents activitats sol·licitades pels municipis i altres ens locals.

La implantació informatitzada d'aquesta eina de gestió permetria fer una valoració acurada del cost dels serveis; a més, donaria informació dels ens que van sol·licitar més assistències, de les activitats més demanades segons la matèria tractada i de les que requereixen més dedicació, fet que facilitaria la planificació i la presa de decisions.

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

Els òrgans de govern de la Diputació de Lleida i els responsables de les àrees i unitats de gestió involucrades en la prestació dels serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis de la seva demarcació territorial han de garantir que les activitats realitzades durant l'exercici en aquest àmbit d'actuació són conformes a les normes aplicables. També són responsables d'establir els sistemes de control intern que considerin necessaris per garantir que aquestes activitats estiguin lliures d'incompliments legals.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzats en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 de la introducció i en l'apartat 4, Resultats de la fiscalització, són descriure el model implementat i els procediments establerts per la Diputació de Lleida per prestar els serveis d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis de la seva demarcació territorial, obtenir una seguretat limitada que la prestació d'aquests serveis i que les despeses associades són conformes a la normativa d'aplicació, d'acord amb els procediments de fiscalització descrits, i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els estats financers.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a la Diputació de Lleida el 16 de maig del 2024 per complir el tràmit d'al·legacions.

6.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Diputació de Lleida, signat electrònicament el dia 30 de maig del 2024, es reproduïx a continuació.



VP/el

DECRET

El passat 16 de maig de 2024, amb registre d'entrada número 14043, la sindicatura de Comptes va trametre a la Diputació de Lleida el projecte d'informe de fiscalització núm. 31/2023-E, corresponent a la Diputació de Lleida: prestació del servei d'assistència, cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, exercici 2022, revisat pel Ple de la Sindicatura, perquè, si ho estima la Diputació de Lleida, es presentin les al·legacions pertinents.

Segons l'article 38 del Reglament de règim interior de la sindicatura de Comptes, el termini per presentar les al·legacions és de deu dies hàbils a comptar des de l'endemà de la recepció de l'informe.

Que un cop revisat el projecte d'informe de fiscalització núm. 31/2023-E, la Diputació de Lleida considera necessari efectuar al·legacions a alguns dels apartats de l'esmentat informe.

Fent ús de les atribucions que em confereixen els articles 34 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, en relació amb l'article 90.3 del Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril, pel que s'aprova el text refós de la Llei Municipal i del Règim Local de Catalunya, l'article 29 del Reial Decret Legislatiu 781/1986.

DISPOSO

Primer. Aprovar les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 31/2023-E de la Sindicatura de Comptes, corresponent a la Diputació de Lleida: prestació del servei d'assistència, cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, exercici 2022, que figuren com a annex a la present resolució.

Segon. Donar compte d'aquest acord i de les al·legacions aprovades a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Lleida, a la data de la signatura electrònica

El president

En dono fe,

La secretària general

ANNEX:

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 31/2023-E DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA, CORRESPONENT A LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA: PRESTACIÓ DEL SERVEI D'ASSISTÈNCIA, COOPERACIÓ JURÍDICA, ECONÒMICA I TÈCNICA ALS MUNICIPIS, EXERCICI 2022.

1. Al·legació en relació al quart paràgraf de l'apartat 2.1 de L'informe de fiscalització:

Redactat Informe:

Cal assenyalar que, en el marc dels serveis d'assistència i cooperació als municipis objecte d'aquest informe, la Diputació no disposa d'un instrument jurídic ni d'un pla estratègic de caràcter pluriennal que estableixi els objectius a assolir, els recursos per a dur-los a terme, els criteris de coordinació amb els consells comarcals i els òrgans responsables del seu seguiment, control i avaluació de les actuacions fetes (vegeu l'apartat 4.2.b).

Al·legació:

La Diputació de Lleida està estudiant la possibilitat d'aprovar convenis amb els diferents Consells Comarcals per tal d'establir les obligacions dels Consells Comarcals i de la pròpia Diputació en relació als serveis subvencionats en el marc del Pla Comarcal 2023.

2. Al·legació en relació al segon paràgraf de l'apartat 2.2 i el segon paràgraf de l'apartat a) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Segon paràgraf de l'apartat 2.2:

- *Els càlculs per determinar l'import d'alguns dels conceptes inclosos en les subvencions es van fer sobre la base de 166 municipis de menys de 1.000 habitants, en lloc dels 164 que hauria correspost (vegeu l'apartat 4.3.1.a).*

Segon paràgraf de l'apartat a) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1:

D'acord amb aquestes xifres, el nombre de municipis de menys de 1.000 habitants, pertanyents a la Diputació de Lleida, exclòs Gósol, era de 164. Tanmateix, la Diputació va fer els càlculs a partir de 166 municipis, ja que va incloure en el còmput els municipis d'Os de Balaguer (Noguera) i Vilanova de Segrià (Segrià), ambdós amb una població en la data indicada de 1.000 habitants.

Al·legació:

Es tracta d'un error al haver tingut en compte dos municipis que tenien una població de 1.000 habitants. En el Pla del 2023 es va corregir, tenint en compte els municipis que realment tenien una població de menys de 1.000 habitants.

3. Al·legació en relació al tercer paràgraf de l'apartat 2.2 i al segon paràgraf de l'apartat b) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Tercer paràgraf de l'apartat 2.2:

- *La quantitat fixa de 40.000 € per plaça, per finançar part de les retribucions del personal funcionari adscrit al SATFPF, no estava actualitzada (vegeu l'apartat 4.3.1.b).*

Segon paràgraf de l'apartat b) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1

La determinació d'aquesta quantitat no estava refermada per una anàlisi en relació amb la mitjana actualitzada de les retribucions brutes dels llocs de Secretaria (de la subescala Secretaria-Intervenció) de la província.

Al·legació:

En el Pla Comarcal 2023 es varia l'import a subvencionar i s'assigna un import màxim en funció de si es tracta d'un SAT que presta servei a municipis exempts (90% del cost salarial total anual, exclosa la cotització empresarial a la Seguretat Social, amb un topall màxim de 42.000,00 €) o si es tracta d'un SAT per prestar servei a municipis no exempts (75 % del cost salarial total anual exclosa la cotització empresarial a la Seguretat Social, amb un topall màxim de 35.000,00 €).

Aquesta distinció es fa per tal de dotar de coherència el finançament dels SAT amb l'obligació establerta per l'article 16 del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, de prestar el servei als municipis exempts per part dels ens supralocals i establir una distinció amb l'obligació de garantir la prestació dels serveis de secretaria-intervenció als municipis menors de 1.000 habitants però que han de comptar amb el lloc de treball en la seva plantilla. A més a més, si els SAT assignats per a municipis no exempts fan tasques d'assistència i cooperació, el Consell comarcal pot justificar el seu cost fins arribar al topall fixat per als SAT de municipis exempts a la subvenció atorgada per a finançar el servei d'assistència i cooperació.

Es fixa un percentatge i un import màxim per tal d'incentivar una homogeneïtzació dels sous que cobren els habilitats atès que s'havien detectat diferències salarials entre els diferents consells comarcals de fins a 26.000 €.

L'import i els percentatges fixats es van acordar amb el Col·legi de Secretaris interven-tors i Tresorers de Lleida, amb la voluntat que el sou mínim d'una persona que desen-volupi aquestes tasques fos de 46.000 €.

4. Al·legació en relació al quart paràgraf de l'apartat 2.2 i al primer paràgraf de l'apartat c) i al segon paràgraf de l'apartat d) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Quart paràgraf de l'apartat 2.2:

- *L'assignació de les places de funcionaris adscrits al SATPFP de cada consell co-marcal no estava suportada per un document d'anàlisi sobre les càrregues de treball d'aquestes places; a més, es va fer sobre la base d'una informació incorrecta relativa als municipis eximits (vegeu els apartats 4.3.1.c i d).*

Primer paràgraf de l'apartat c) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1:

c) A l'efecte de determinar el nombre de places de personal funcionari adscrit al SATPFP dels consells comarcals, la Diputació va establir l'assignació d'1 plaça per cada 2 municipis eximits de l'obligació de crear o de mantenir el lloc de treball de Secretaria i 1 plaça per cada 5 municipis de menys de 1.000 habitants que no n'es-taven eximits.

Segon paràgraf de l'apartat d) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1:

Això no obstant, s'ha constatat que només 36 d'aquests 70 municipis van acreditar el reconeixement de l'exempció del lloc de treball de Secretaria per part de la DGAL. A més, tot i tenir reconeguda l'exempció per la DGAL (generalment molt antiga), cap d'ells complia les condicions per ser declarat eximit d'acord amb l'article 10.1 del Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, ja que en tots els casos el pressupost del 2022 superava els 200.000 €.

Al·legació:

L'any 2022 es canvia el nombre de places subvencionades passant de 36 a 54 i també es canvien els criteris d'assignació, de fet es fixa un criteri coherent per a aquest repartiment. Així, l'assignació de places correspon a 1 plaça per cada 2 municipis exempts i 1 plaça per cada municipi de menys de 1.000 habitants no exempt.

Aquest criteri es basa en els següents aspectes:

1. El redactat de l'article 16 del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, on s'estableix l'obligació de prestar el servei de secretaria intervenció dels ens exempts a els ens supralocals i l'obligació de garantir la prestació d'aquestes funcions als municipis de menys de 1.000 habitants sense que això vulgui dir que aquests no hagin de tenir les places a la seva plantilla i, per tant, la nostra obligació de garantir la prestació de les funcions de forma circumstancial.
2. D'acord amb el criteri manifestat pel col·legi de secretaris interventors i tesorers de la província de Lleida així com algunes de les persones que presten el servei a municipis exempts, s'arriba al consens que per tal de poder desenvolupar les tasques de secretaria-intervenció amb garanties, el màxim d'ens exempts que pot donar servei una persona és de 2.

Pel que fa a la informació dels municipis exempts, nosaltres ens basem en les dades que publica la direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya en el lloc web MUNICAT.CAT. Allí, segons ens manifesta la DGAL, figuren tots els ens exempts de Catalunya. Cal dir que, d'acord amb el que ens manifesta la pròpia DGAL, s'han fet requeriments a alguns ens locals atès que, a hores d'ara, no compleixen amb els requisits que fixa la normativa per ser considerats exempts. Tot i això, també d'acord amb el que ens manifesta la DGAL i tal i com consta en el lloc web esmentat anteriorment, aquest municipis continuen tenint la consideració d'exempts i, per tant, tenim l'obligació de prestar-los servei.

5. Al·legació en relació al cinquè paràgraf de l'apartat 2.2 i l'apartat e) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Cinquè paràgraf de l'apartat 2.2:

- *L'assignació d'un import màxim per consell comarcal, de 1.350 €, per finançar part de les despeses de formació del personal adscrit al SATPFP, independentment del nombre de places assignades, no va ser equitativa (vegeu l'apartat 4.3.1.e).*

L'apartat e) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1:

- e) *Per finançar les despeses de formació del personal adscrit al SATPFP, la Diputació va establir un import màxim de 1.350 € per a cada consell comarcal (igual al de l'exercici anterior).*

L'assignació d'aquesta quantitat, independentment del nombre de places assignades al servei, no és equitativa.

Al·legació:

El Pla Comarcal 2023 va canviar el sistema de repartiment, en aquest sentit es va passar a assignar 500 € per cada SAT subvencionat per a destinar a despeses associades al servei i formació.

6. Al·legació en relació al sisè paràgraf de l'apartat 2.2 i l'apartat f) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Sisè paràgraf de l'apartat 2.2:

La quantitat fixa de 115.000 € per consell comarcal, per finançar part de les despeses directes del SCAMC, es va determinar a un tant alçat, sense atènyer-se a cap criteri de quantificació i de distribució objectiu i equitatiu. Tampoc no van ser equitatius els criteris que van determinar les excepcions a l'import esmentat (vegeu l'apartat 4.3.1.f).

Apartat f) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1:

f) Des del 2020 la Diputació va mantenir invariable la quantitat fixa de 115.000 € per consell comarcal per finançar part de les despeses del SCAMC, llevat la de la Cerdanya, de 40.588 €, corresponent a la part proporcional dels municipis inclosos en la demarcació de Lleida. Aquesta quantitat fixa no es va establir d'acord amb un criteri de distribució objectiu i equitatiu, sinó que es va determinar a un tant alçat.

Tampoc no és equitatiu assignar a l'Alta Ribagorça una quantitat addicional de 40.000 € per no disposar d'un SATPFP, ja que només tenia 1 municipi de menys de 1.000 habitants no eximit de l'obligació de crear o de mantenir el lloc de Secretaria, ni assignar una altra quantitat addicional de 40.000 € al Pla d'Urgell, perquè per al SATPFP d'aquesta comarca en el PCC-2022 ja se li atorgava una subvenció de 31.350 €.

Al·legació:

L'any 2020 es fixen uns criteris de repartiment objectiu en relació a la subvenció per a la prestació del servei de cooperació i assistència. Aquests criteris són els següents:

- Un import fix de 115.000 €.
- 40% de l'import en funció del nombre de municipis de la comarca en relació amb el nombre total de municipis de la demarcació de Lleida.
- 40% de l'import en funció del nombre de municipis amb una població inferior a 1.000 habitants i EMD respecte del nombre total de municipis d'aquestes característiques i EMD de tota la demarcació de Lleida.
- 20% de l'import en funció de la població de cada comarca respecte del total de població de la demarcació de Lleida.

La quantia fixa es determina per tal d'assegurar que tots els Consells Comarcals tinguin una assignació mínima que els garanteixi el finançament estructural bàsic per prestar el

servei. És a dir, entenem que tots els Consells Comarcals han de tenir una estructura mínima i, a banda, aquesta s'haurà de dimensionar en funció de les característiques de la comarca.

En relació a les exempcions a l'import esmentat, aquestes s'estableixen segons els criteris següents:

- Consell Comarcal de la Cerdanya serà el corresponent a la part proporcional dels municipis de la comarca situats a la província de Lleida.
- L'import fixe corresponent al Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça i del Pla d'Urgell serà de 155.000 € atès que el fet de no disposar de SAT s'entén que pot incrementar la necessitat d'assistència a determinats municipis.

Així doncs, entenem que atès que en moltes ocasions la tasca d'assistència jurídica i econòmica recau sobre els propis SAT dels Consells Comarcals, el fet que un Consell no disposi de SAT entenem que pot repercutir en un pitjor servei d'assistència i per compensar aquest dèficit es fixa un import superior a aquests Consells.

7. Al·legació en relació al paràgraf setè de l'apartat 2.2, als paràgrafs 2, 3 i quart de l'apartat 3.8 i l'apartat g) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Paràgraf setè apartat 2.2:

D'entre els criteris establerts per justificar l'activitat realitzada pels consells comarcals finançada amb les subvencions del PCC 2022, la Diputació no va considerar cap aspecte de la prestació dels serveis en termes qualitatius (vegeu l'apartat 4.3.1.g).

Paràgrafs 2,3 i quart de l'apartat 3.8:

A més, per obtenir valoracions qualitatives, aquests formularis de justificació, juntament amb el manual explicatiu, haurien de contenir informació sobre les prestacions realitzades, com per exemple la següent:

- *En el cas del SATFPF, la relació dels municipis de la comarca atesos per cada persona assignada al servei, amb la distinció entre els exempts i els no exempts, l'activitat desenvolupada en cada cas i les dates i el temps dedicat.*
- *En el cas del SCAMC, la relació i descripció de les diferents activitats desenvolupades per a cada municipi, desglossades segons la matèria; el nombre d'assistències sol·licitades per cada municipi i les que es van resoldre, i el personal assignat en cada cas i les dates i el temps que hi ha destinat.*

Apartat g) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.1:

- g) Dels criteris establerts per justificar l'activitat desenvolupada pels consells comarcals finançada amb les subvencions del PCC-2022, la Diputació no va considerar cap aspecte de la prestació dels serveis en termes qualitatius.*

Al·legació:

En el marc del Pla de Cooperació Comarcal 2023 es van fixar, a banda de la justificació quantitativa que figura en el Pla 2022, noves obligacions de justificació en relació a aspectes qualitatius de la prestació dels serveis subvencionats. Així, aquests criteris són els següents:

- Servei d'assistència tècnica per a la prestació de les funcions públiques necessàries a les corporacions locals (SAT): una certificat del secretari/a del consell comarcal on consti, com a mínim, la següent informació:
 - Relació del SAT assignats a cada ens exempt de la comarca amb el detall de les dedicacions del SAT a cada ens.
 - Relació de municipis no exempts de la comarca on s'ha prestat el servei de SAT en què constin les dates en les quals s'ha prestat el servei de la dedicació de la jornada laboral del SAT a cada ens.
 - Servei de cooperació i d'assistència als municipis de la comarca: una memòria signada per cada un dels responsables dels serveis que defineix l'apartat 3 d'aquest Pla on figuri, com a mínim, la següent informació:
 - Relació de personal assignat a cada un dels serveis de cooperació i assistència.
 - Nombre de sol·licituds d'assistència realitzades pels diferents ajuntaments de la comarca.
 - Nombre de sol·licituds ateses pel respectiu servei.
 - Altres actuacions dutes a terme pel servei en matèria de cooperació i assistència als municipis de la comarca.
8. Al·legació en relació al primer paràgraf de l'apartat 2.3 i el segon i tercer paràgraf de l'apartat a) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.2. de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:**Primer paràgraf de l'apartat 2.3:**

El retard en l'aprovació definitiva del PCC-2022 i en l'aprovació de les ordres de pagament dels ajuts corresponents –el 23 de setembre i el 16 de desembre del 2022, respectivament– va impossibilitar, pràcticament, l'execució de la previsió per al 2022 d'incrementar en 18 places (un 50%) el personal funcionari assignat al SATFPF dels consells comarcals (vegeu l'apartat 4.3.2.a).

Segon i tercer paràgraf de l'apartat a) de "Fets posats de manifest" de l'apartat 4.3.2:

Tanmateix, el retard en l'aprovació tant del Pla mateix (publicada l'aprovació definitiva en el BOPL del 23 de setembre del 2022) com de les ordres de pagament de les bestretes i els pagaments anticipats de les subvencions (el 16 de desembre del 2022), com també en el pagament efectiu (des de finals de desembre del 2022 fins a finals de gener del 2023), pràcticament va impossibilitar l'execució d'aquestes previsions.

De fet, cap dels 12 consells comarcals que van acceptar la subvenció per l'increment de les places de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional la va poder justificar.

Al·legació:

Els nous criteris d'assignació de SAT a cada Consell Comarcal va venir determinat arrel d'un estudi acurat de la prestació de funcions de secretaria-intervenció que feia cada Consell Comarcal. Un cop fet aquest estudi es van presentar els resultats als Consells Comarcals i es va determinar que la fixació dels nous criteris en el Pla Comarcal 2022 podia afavorir la contractació per part d'aquests de nou personal per als serveis del SAT. Així doncs, l'objectiu de la fixació de les noves assignacions al Pla 2022 no era únicament finançar noves places a aquells que poguessin fer les oportunes contractacions sinó incentivar als Consells Comarcals perquè iniciessin els tràmits de contractació corresponents i garantir a aquells que ho fessin dins l'exercici 2022 que se'ls subvencionaria la part corresponent.

9. Al·legació en relació al primer paràgraf de l'apartat 2.4 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

En alguns casos la Diputació no va aplicar el criteri comptable de reconeixement que hauria correspost, ja que va reconèixer en l'exercici 2022 una obligació, de 30.000 €, per una subvenció concedida l'any 2019 que s'hauria d'haver reconegut el 2020, i en el 2022 no havia comptabilitzat encara una obligació, de 206.305 €, per una subvenció concedida en el PCC-2021 que s'hauria d'haver reconegut aquell mateix any (vegeu els apartats 4.3.3.a i b).

Al·legació:

En relació al reconeixement de l'obligació de 30.000 €, aquesta obligació correspon al Consell comarcal del Pallars Sobirà, aquesta es va aprovar el decret de Presidència de 12 de novembre de 2020 però per un error en el gestor d'expedients, aquest decret no es notifica a l'àrea d'intervenció i, per tant, no es va procedir a la corresponent comptabilització de l'obligació. Posteriorment, quan des del centre gestor es detecta aquesta incidència, es notifica el decret a la intervenció provincial i es procedeix a comptabilitzar l'obligació.

Pel que fa a l'obligació de 206.305 €, el CC de la Noguera va manifestar que no volia cobrar l'import assignat en el Pla fins tenir clar que podria justificar tot l'import, l'àrea de cooperació no va tramita el pagament anticipat (decret de presidència), per aquest motiu no es comptabilitza l'O fins que al 2023 es fa el decret de pagament anticipat anterior a la justificació.

10. Al·legació en relació al primer paràgraf de l'apartat 3.10 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Atès que en l'exercici fiscalitzat la majoria de les places del SATFPF dels consells comarcals estaven ocupades per personal interí i que la formació d'aquest personal

constitueix un dels elements clau per donar un bon servei, es recomana que es posi a la pràctica un pla anual de formació continuada específic per a aquests llocs, atesa la particular dificultat tècnica i responsabilitat que suposen.

Al·legació:

La Diputació de Lleida realitza diferents formacions dirigides específicament als secretaris/es. Més concretament, l'any 2022 el SAM de la Diputació de Lleida conjuntament amb l'àrea de formació de la mateixa Diputació, va dur a terme una formació específica dirigida a secretaris/es interins i accidentals. Aquesta formació comptava amb 14 sessions i volia cobrir tots aquells àmbits més importants de les responsabilitats que han de dur a terme els secretaris/es. Aquesta formació està disponible per a tots els secretaris/es.

11. Al·legació en relació al cinquè paràgraf de l'apartat 4.3.2 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Tots els consells comarcals van presentar el certificat d'acceptació dins la data límit establerta (fins al 7 d'octubre del 2022), llevat del Consell Comarcal de la Noguera que, pel que fa al SCAMC, el va presentar amb 3 dies de retard.

Al·legació:

El Pla de Cooperació Comarcal 2023 va aprovar-se definitivament el passat 14 de setembre de 2022 i va publicar-se al BOP de Lleida número 184 de 23 de setembre de 2022. El Pla estableix que els ajuntaments disposaran de 10 dies hàbils per presentar l'acceptació de la subvenció. Atès que el dia 29 de setembre era festiu a Lleida, aquest termini finalitzava el dia 10 d'octubre de 2022. Així doncs tots els beneficiaris van presentar l'acceptació dins el termini establert.

12. Al·legació en relació al tercer paràgraf de l'apartat 4.3.3 de l'informe de fiscalització:

Redactat informe:

Respecte al PCC-2022, atès que l'any 2022 cap dels consells comarcals va incrementar les places de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional en relació amb les subvencionades l'exercici 2021, la Diputació va revocar l'any 2023 la part de les subvencions destinades a finançar aquest increment, per un total de 290.000 €.

Al·legació:

La Diputació de Lleida no revoca les subvencions atès que són els consells Comarcals qui renuncien a les mateixes al no haver executat l'actuació subvencionada (s'estan validant els números atès que tenim una petita diferència i valorarem si ho fem a les al·legacions).

6.2. 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 números 11 i 12 s'ha modificat el text del projecte d'informe, tal com s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 18 de juny del 2024, 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, Maria Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent el síndic Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 7/2024, relatiu a la Diputació de Lleida, prestació del servei d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, exercici 2022.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major
