

INFORME 26/2024

SEGUIMENT  
D'OBSERVACIONS  
CONTINGUDES EN  
TREBALLS ANTERIORS  
EN L'ÀMBIT  
DELS CONSELLS  
COMARCALS  
EXERCICI 2023



INFORME 26/2024

**SEGUIMENT  
D'OBSERVACIONS  
CONTINGUDES EN  
TREBALLS ANTERIORS  
EN L'ÀMBIT  
DELS CONSELLS  
COMARCALS  
EXERCICI 2023**

---

Edició: gener de 2025

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.....	7
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA.....	9
2. CONCLUSIONS .....	10
2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DE SEGUIMENT D'OBSERVACIONS.....	11
2.1.1. Fets no esmenats d'observacions relatives al Consell Comarcal d'Osona.....	11
2.1.2. Fets no esmenats d'observacions relatives al Consell Comarcal de la Garrotxa .....	12
2.1.3. Fets no esmenats d'observacions relatives al Consell Comarcal de l'Alt Urgell.....	13
2.1.4. Fets no esmenats d'observacions relatives al Conselh Generau d'Aran.....	14
2.1.5. Fets no esmenats de les observacions relatives al Consell Comarcal del Garraf.....	15
3. TREBALL REALITZAT .....	15
3.1. CONSELL COMARCAL D'OSONA .....	16
3.1.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració.....	17
3.1.2. Conclusió del seguiment de les observacions .....	18
3.2. CONSELL COMARCAL DEL BAIX EBRE .....	18
3.2.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració.....	18
3.2.2. Conclusió del seguiment de les observacions .....	20
3.3. CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA.....	20
3.3.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració.....	20
3.3.2. Conclusió del seguiment de les observacions .....	22
3.4. CONSELL COMARCAL DE L'ALT URGELL .....	22
3.4.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració.....	23
3.4.2. Conclusió del seguiment de les observacions .....	25
3.5. CONSELH GENERAU D'ARAN .....	26
3.5.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració.....	26
3.5.2. Conclusió del seguiment de les observacions .....	28

3.6.	CONSELL COMARCAL DEL GARRAF .....	29
3.6.1.	Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració.....	29
3.6.2.	Conclusió del seguiment de les observacions .....	31
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	32
4.1.	AL·LEGACIONS REBUDES .....	32
4.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	39
	APROVACIÓ DE L'INFORME .....	39

## **ABREVIACIONS**

LCSP	Llei de l'Estat 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
RLT	Relació de llocs de treball
TRLEBEP	Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març





## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

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 relatiu a la fiscalització del seguiment d'observacions contingudes en treballs anteriors en l'àmbit dels consells comarcals.

El treball és una fiscalització de compliment que ha consistit a revisar determinades observacions dels informes de fiscalització de consells comarcals, corresponents al període 2019-2022, aprovats pel Ple de la Sindicatura per comprovar si els fets a què es referien han estat esmenats pels ens fiscalitzats.

L'abast material del treball ha estat el seguiment de l'evolució de determinades observacions incloses en informes de fiscalització anteriors.

L'abast temporal ha estat la situació en l'exercici 2023, encara que quan s'ha considerat necessari s'ha ampliat a períodes anteriors.

L'objectiu general de la fiscalització s'ha limitat a comprovar si a l'any 2023 s'havien esmenat les incorreccions materials que constaven en les observacions incloses en informes de fiscalització aprovats en el període 2019-2022.

Els informes de consells comarcals inclosos en l'àmbit objectiu d'aquest treball han estat els següents:

**Quadre 1. Informes dels consells comarcals inclosos en la fiscalització**

Referència informe	Nom de l'informe	Exercici fiscalitzat	Apartat de l'informe
14/2019	Consell Comarcal d'Osona	2016	4.1
16/2019	Consell Comarcal del Baix Ebre	2016	4.2
16/2020	Consell Comarcal de la Garrotxa	2017	4.3
16/2022	Consell Comarcal de l'Alt Urgell	2019	4.4
18/2022	Conselh Generau d'Aran	2019	4.5
19/2022	Consell Comarcal del Garraf	2018	4.6

Font: Elaboració pròpia.

El treball de fiscalització ha consistit en el següent:

- Recopilació d'observacions incloses en informes de fiscalització l'àmbit temporal dels quals era el període comprès entre els anys 2016 i 2019.
- Triatge d'observacions: s'han triat aquelles observacions que no s'esgotaven en els exercicis fiscalitzats, les que no havien perdut la vigència a causa de modificacions legislatives posteriors i les que no suposaven incompliments genèrics de la normativa aplicable.
- Sol·licitud de documentació als consells comarcals fiscalitzats que permetés avaluar si els fets que constaven en les observacions fetes havien estat esmenats.
- Anàlisi de la documentació rebuda per concloure si els aspectes a què les observacions feien referència ja havien estat esmenats pels ens fiscalitzats.
- Determinar les observacions que contenien fets que no han estat esmenats i que es mantenen com a conclusions d'aquest informe.

Les conclusions d'aquest treball de fiscalització no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada pels consells comarcals durant el període examinat.

## **2. CONCLUSIONS**

Per a aquest treball de fiscalització s'ha fet el seguiment de 6 informes de consells comarcals fiscalitzats anteriorment. Aquests informes incloïen 114 observacions. Un cop fet el triatge i eliminades aquelles observacions que s'esgotaven en els períodes fiscalitzats, que havien perdut vigència com a conseqüència de modificacions legislatives posteriors, o que suposaven incompliments genèrics de la normativa, el nombre d'observacions objecte d'anàlisi s'ha reduït a 47.

En el quadre següent es mostren les 47 observacions que han estat objecte de revisió i si els aspectes a què feien referència han estat esmenats o no:

**Quadre 2. Nombre d'observacions analitzades, agrupades per tipologies i nivell d'esmena**

Tipologia de les observacions	Observacions analitzades			
	Nombre	Amb aspectes esmenats	Amb aspectes no esmenats	n/a*
Gestió i control	6	5	1	-
Transparència	4	3	1	-
Patrimoni	3	1	2	-
Pressupost	5	3	-	2
Comptes anuals	10	5	1	4
Tributs, preus i altres ingressos	1	-	1	-
Convenis	1	-	1	-
Personal	7	3	4	-
Contractació administrativa	9	6	3	-
Altres incompliments normatius	1	1	-	-
<b>Totals</b>	<b>47</b>	<b>27</b>	<b>14</b>	<b>6</b>
Percentatge sobre el nombre total d'observacions		57,4	29,8	12,8

Font: Elaboració pròpia.

\* Observacions derivades de la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i les regles fiscals per a l'any 2023; venda d'accions i/o participacions societàries; ingressos del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) no recurrents.

Les observacions els aspectes de les quals han estat esmenats són aquelles que, un cop analitzada la documentació sol·licitada, es considera que s'ha corregit el fet que va donar lloc a l'observació. En el cas dels fets no esmenats, d'acord amb la documentació o les explicacions rebudes, es considera que no s'ha rectificat de forma satisfactòria el fet que va suposar l'observació. Això implica incloure una nova conclusió en aquest informe de fiscalització.

## 2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DE SEGUIMENT D'OBSERVACIONS

Les conclusions derivades de fets no esmenats, agrupades per consells comarcals, es detallen en els apartats següents.

### 2.1.1. Fets no esmenats d'observacions relatives al Consell Comarcal d'Osona

Els fets no esmenats d'observacions que ja es van posar de manifest en l'informe 14/2019 són els següents:

- El Consell Comarcal ja disposava d'un inventari de béns i drets, tal com requereix l'article 100 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni

dels ens locals. No obstant això, l'any 2023 el Consell Comarcal encara no havia valorat els elements adquirits amb anterioritat a l'any 2016.

- La Relació de llocs de treball (RLT) del Consell Comarcal seguia sense incloure els sistemes de provisió de vacants, en contra del que disposa l'article 74 del text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre (TRLEBEP).
- En relació amb la fiscalització del complement de productivitat, el Consell Comarcal tampoc no ha lliurat cap documentació que justifiqui que els imports pagats responien a circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius assignats.

### **2.1.2. Fets no esmenats d'observacions relatives al Consell Comarcal de la Garrotxa**

Els fets no esmenats d'observacions que ja es van posar de manifest en l'informe 16/2020 són els següents:

- El Consell Comarcal continua sense publicar en el portal de la transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels membres electes del Consell Comarcal. Concretament no s'han publicat les declaracions anuals corresponents a la legislatura 2023-2027, en contra del que estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- El Consell Comarcal tenia adscrits 2 consorcis considerats mitjans propis. Els encàrrecs fets a aquests mitjans propis continuen sense ser formalitzats en un document que determini les condicions dels encàrrecs en contra del que disposa la lletra *b* de l'article 32.6 de la Llei de l'Estat 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

Tampoc no s'ha lliurat cap evidència de l'existència d'estudis econòmics justificatius de les tarifes que s'aplicaven per a la prestació dels serveis que determinessin els costos reals dels serveis prestats.

- L'any 2023, l'RLT tampoc no incloïa les retribucions complementàries en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP.

### **2.1.3. Fets no esmenats d'observacions relatives al Consell Comarcal de l'Alt Urgell**

Els fets no esmenats d'observacions que es van posar de manifest en l'informe 16/2022 són els següents:

- L'any 2023, l'inventari de béns i drets del Consell Comarcal encara estava sense actualitzar (no ho estava des de l'any 2009), en contra del que disposa l'article 102 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals. Tampoc no s'ha lliurat cap evidència documental de la valoració correcta dels elements ni de la seva integritat.
- Les participacions que el Consell Comarcal tenia de les societats mercantils Turisme de la Seu, SA, i Iniciatives Alt Urgell, SA, estaven classificades en els seus comptes anuals com a inversions mantingudes fins al venciment. Atès que són instruments de patrimoni, almenys al tancament de cada exercici comptable s'han de fer les correccions valoratives necessàries en cas que existeixi evidència objectiva que el valor de les inversions s'ha deteriorat, cosa que el Consell no ha fet. El Consell Comarcal no ha lliurat cap estimació del valor comptable d'ambdues societats que permeti saber si calia fer-hi alguna correcció valorativa.
- Des de l'any 2010 el Consell Comarcal tenia signat un conveni amb l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i amb el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell que regulava les actuacions en matèria de serveis socials. D'acord amb el que disposa la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en vigor des del 2 d'octubre del 2016, els convenis han de tenir una duració determinada no superior a 4 anys, llevat que normativament se'n prevegi una de superior. Abans de la finalització del termini de vigència màxima les parts poden acordar la pròrroga del conveni per un màxim de 4 anys addicionals o fins a la seva extinció. En cap cas els convenis poden tenir una vigència indefinida.

El conveni objecte de fiscalització, l'any 2020 estava extingit perquè havia transcorregut el termini màxim de vigència. L'any 2023 encara no s'havia signat un nou conveni interadministratiu entre el Consell Comarcal, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell regulador de les actuacions en matèria de serveis socials.

- L'any 2020 es van detectar 5 contractacions que, indegudament, havien estat objecte de contractes menors. D'aquestes 5 contractacions 2 eren pel subministrament d'energia elèctrica, 1 de telefonia, 1 del servei de manteniment anual de radioenllaços i 1 del servei d'assessorament jurídic.

S'ha verificat que en el cas del subministrament d'energia elèctrica i de telefonia, el 2023 el Consell Comarcal va adherir-se a 2 acords marc de l'Associació Catalana de Municipis i del Consorci Català per al Desenvolupament Local, respectivament.

El Consell Comarcal l'any 2023 continuava contractant el servei de manteniment anual de radioenllaços i el servei d'assessorament jurídic mitjançant contractes menors. Eren serveis recurrents i/o que superaven el llindar permès per a la contractació menor.

#### **2.1.4. Fets no esmenats d'observacions relatives al Conselh Generau d'Aran**

Els fets no esmenats d'observacions que ja es van posar de manifest en l'informe 18/2022 són els següents:

- L'any 2023 la Intervenció del Conselh Generau continuava sense elaborar cap pla anual de control financer com disposa l'article 31 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats locals, ni tampoc els conseqüents informes de les actuacions de control permanent, ordenat per l'article 35 de la norma esmentada.
- Es van detectar 14 contractacions en l'exercici fiscalitzat que, indogudament, havien estat objecte de contractes menors. Aquestes contractacions van ser les següents:
  - Servei de tutoria en el Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran
  - Servei de direcció en el Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran
  - Servei de coordinació de la residència del Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran
  - Servei de manteniment de diversos programes informàtics
  - Servei de manteniment de les instal·lacions elèctriques dels edificis del Conselh
  - Servei de neteja de les dependències del Conselh
  - Servei de control de plagues de diversos equipaments del Conselh
  - Gestió de l'escorxador de Les
  - Servei de manteniment de les instal·lacions de climatització i tèrmiques del Conselh
  - Servei d'assessorament jurídic en matèria laboral
  - Servei de suport tècnic per a la coordinació i administració d'activitats esportives
  - Tractament de residus generats en l'escorxador de Les
  - Servei de transport escolar del programa Esport Blanc a la Val d'Aran
  - Promoció turística de la Val d'Aran vinculada a l'esport d'elit

En l'exercici 2023 s'ha comprovat que 13 d'aquestes 14 contractacions no han estat esmenades i, per tant, continuaven sent objecte de contractes menors. Eren serveis recurrents i/o que superaven el llindar permès per a la contractació menor. Pel que fa a la

promoció turística de la Val d'Aran vinculada a l'esport d'elit ja no es duu a terme per part del Conselh.<sup>1</sup>

L'any 2024 els serveis de tutoria i de direcció del Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran i el servei de coordinació de la residència del Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran ja estaven inclosos en l'RLT del Conselh amb 3 places de creació nova. Resta pendent de cobrir aquests llocs de treball vacants.

### **2.1.5. Fets no esmenats de les observacions relatives al Consell Comarcal del Garraf**

Els fets no esmenats d'observacions que ja es van posar de manifest en l'informe 19/2022 són les següents:

- Les taxes del servei de transport adaptat i la de cèdules d'habitabilitat continuen sense adoptar-se a partir d'informes tècnic econòmics en què es posa de manifest la cobertura previsible del cost del servei, en contra del que disposa l'article 25 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març (TRLRHL).
- No s'ha obtingut evidència que el preu públic del servei de transport no obligatori cobreixi com a mínim el cost del servei tal com disposa l'article 44 del TRLRHL. En el pressupost del Consell no hi ha constància de cap consignació pressupostària per cobrir diferències entre el preu i el seu cost en cas que el preu se situés per sota del cost per raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic.
- D'acord amb el Conveni per al personal laboral del Consell Comarcal, el nombre màxim d'hores extres anuals que pot fer un treballador és de 35. L'exercici 2023, 3 treballadors van sobrepassar aquest límit. En cap cas, cap treballador va sobrepassar les 80 hores que es fixen en l'article 35 del Reial decret llei 2/2015, del 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.

## **3. TREBALL REALITZAT**

Per als 6 consells comarcals que es van fiscalitzar en el període comprès entre els anys 2019 i 2022, es van fer un total de 114 observacions. Un cop triades aquelles observacions

---

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

que no s'esgotaven en els exercicis fiscalitzats, les que no havien perdut la seva vigència a causa de modificacions legislatives posteriors i aquelles que no suposaven incompliments genèrics de la normativa aplicable, s'ha fet un seguiment de 47 observacions de les 114 per comprovar si els fets a què es referien havien estat esmenats.

Per això s'ha demanat informació als consells comarcals corresponents per tal de comprovar les esmenes fetes en relació amb els fets inclosos en les observacions seguides fins a l'any 2023.

Per a cadascun dels consells comarcals objecte d'aquest informe de fiscalització s'han revisat el nombre d'observacions següents:

**Quadre 3. Nombre d'observacions incloses per consell comarcal**

Consell Comarcal	Nombre
Osona	6
Baix Ebre	6
Garrotxa	8
Alt Urgell	9
Aran	8
Garraf	10
Total	47

Font: Elaboració pròpia.

Per a les observacions analitzades de cada consell comarcal s'ha comprovat quines havien estat les mesures correctores per esmenar els aspectes a què es referien i si aquestes mesures havien estat suficients per esmenar-los.

A continuació s'exposen les observacions, agrupades per cada consell comarcal, les mesures adoptades i si l'esmena es considera suficient.

### **3.1. CONSELL COMARCAL D'OSONA**

A continuació es detalla la situació, a l'any 2023, de les 6 observacions incloses en l'informe 14/2019, Consell Comarcal d'Osona, exercici 2016.



### 3.1.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració

En el quadre següent es mostren les observacions que han estat objecte de seguiment, les mesures correctores que ha aplicat el Consell Comarcal per esmenar els aspectes a què es referien i la valoració de la suficiència de les mesures adoptades per a l'esmena.

**Quadre 4. Anàlisi del seguiment d'observacions, mesures correctores i valoració del Consell Comarcal d'Osona**

Observació	Mesura correctora	Valoració
La Intervenció del Consell Comarcal no va efectuar cap auditoria dels comptes dels consorcis, en contra del que estableix l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre. Tampoc no va efectuar cap informe de control financer per cap de les 3 societats mercantil.	Els comptes anuals del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona i del Consorci d'Osona de Serveis Socials han estat auditats en els exercicis 2021, 2022 i 2023.  Respecte a les societats, Depuradores d'Osona, SL; Aigües d'Osona, SL, i Recollida de Residus d'Osona, SL, han estat incloses en els plans anuals de control financer dels exercicis 2021, 2022 i 2023. S'han fet les auditories de comptes corresponents.	Aspecte esmenat
Entre la documentació del pressupost aprovat anualment hi mancaven els plans i programes d'inversió i finançament quadriennals (art. 166 del TRLRHL) i l'estat de previsió de moviments i situació del deute.	En la documentació pressupostària per a l'any 2023, s'han inclòs els plans i programes d'inversió i finançament, i també l'estat de previsió de moviments i situació del deute.	Aspecte esmenat
El Consell Comarcal disposa del corresponent inventari de béns, tal com requereix l'article 100 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals. No s'ha obtingut evidència de la valoració dels elements adquirits amb anterioritat a l'any 2001 i 2016.	En l'exercici 2023, no s'ha resolt. Encara no s'ha fet la valoració dels elements adquirits amb anterioritat a l'any 2016.	Aspecte no esmenat
El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari d'1,23M€ provinent del PUOSC i una despesa pel mateix import, corresponents als projectes d'obres executats pels ajuntaments. D'acord amb els principis comptables públics, les transferències de capital derivades del PUOSC, registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell Comarcal s'haurien d'haver comptabilitzat de forma extrapressupostària.	Per als exercicis 2021, 2022 i 2023, el Consell Comarcal, no ha obtingut recursos del PUOSC per finançar projectes dels ajuntaments de la comarca.	No aplicable a l'exercici 2023
L'RLT del Consell Comarcal no inclou els sistemes de provisió, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP. La plantilla de personal no detalla el nombre de places vacants, en contra del que disposa l'article 25 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.	L'any 2023 l'RLT continua sense incloure els sistemes de provisió de les places vacants. El nombre de places vacants ja consta en l'RLT.	Aspecte no esmenat

Observació	Mesura correctora	Valoració
En la fiscalització del complement de productivitat no s'ha obtingut cap evidència que permeti verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa dels treballadors.	El Consell Comarcal no ha lliurat cap documentació que justifiqui que els imports pagats responien a circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius assignats.	Aspecte no esmenat

Font: Elaboració pròpia.

PUOSC: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

### 3.1.2. Conclusió del seguiment de les observacions

De les 6 observacions revisades de l'informe 14/2019, Consell Comarcal d'Osona, exercici 2016, 2 dels aspectes a què es referien han estat esmenats correctament; 3 no han estat esmenats, i 1 observació no era aplicable a l'exercici 2023.

En relació amb els aspectes no esmenats cal que el Consell Comarcal:

- Faci una valoració econòmica dels béns inclosos en el seu inventari tal com disposa la normativa aplicable.
- Inclogui en l'RLT els sistemes de provisió de les places vacants.
- Respecte del complement de productivitat, cal justificar que els imports pagats responen a circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius assignats.

## 3.2. CONSELL COMARCAL DEL BAIX EBRE

A continuació es detalla la situació, a l'any 2023, de les 6 observacions incloses en l'informe 16/2019, Consell Comarcal del Baix Ebre, exercici 2016.

### 3.2.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració

En el quadre següent es mostren les observacions que han estat objecte de seguiment; les mesures correctores que s'han aplicat per part del Consell Comarcal i la valoració relativa a la suficiència de les mesures adoptades per a la resolució.

**Quadre 5. Anàlisi del seguiment d'observacions, mesures correctores i valoració del Consell Comarcal del Baix Ebre**

Observació	Mesura correctora	Valoració
Durant l'exercici 2016, la Intervenció del Consell Comarcal no va efectuar cap informe de control financer relatiu a la societat mercantil de participació íntegrament municipal, Baix Ebre Innova, SL. Tampoc no va efectuar cap auditoria dels comptes dels consorcis que té adscrits, en contra del que estableix l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.	- Quant a Baix Ebre Innova, SL, s'ha adjudicat un contracte de serveis d'auditoria de comptes pels exercicis 2023 i 2024. - Pel que fa al Consorci per al Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià, la modificació del redactat de l'article 122.3 de la Llei de l'Estat 40/2015, en vigor des de l'1 de gener del 2022, la qual introdueix límits quantitatius per auditar els comptes anuals, el Consorci no està obligat a auditar els seus comptes anuals, atès que queda per sota dels límits fixats. No obstant això, el Consell Comarcal ha inclòs el Consorci dins les actuacions de control permanent planificades del Pla de control financer anual.	Aspecte esmenat
El Consell Comarcal no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que començà el 2015 en contra del que estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.	L'any 2023 el Consell Comarcal té publicada en el seu portal web la informació exigida pel compliment de l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.	Aspecte esmenat
En la fiscalització del pressupost inicial s'ha observat que en l'expedient d'aprovació del pressupost hi manquen l'avançament de la liquidació de l'exercici corrent 2015 i el programa anual d'actuació, inversions i finançament de Baix Ebre Innova, SL, en contra dels articles 166 i 168 del TRLRHL.	El Consell va resoldre aquestes mancances en l'exercici 2016 i, actualment, el pressupost inclou la informació que exigeix la normativa.	Aspecte esmenat
En la fiscalització dels préstecs i pòlisses contractades, s'ha observat que el Consell Comarcal comptabilitzava, en el Balanç, les pòlisses de crèdit pel seu valor disponible, 1.700.000 €, en comptes de fer-ho pel seu valor disposat, 596.852 €, fet que suposa una sobrevaloració tant de la Tresoreria com dels Deutes amb entitats de crèdit a curt termini d'1.103.148 M€.	Les operacions de tresoreria es registren a mesura que el Consell Comarcal rep les disponibilitats líquides en la seva tresoreria d'acord amb la norma de valoració número 9 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. És a dir, el registre es fa per l'import disposat.	Aspecte esmenat
Dins el Balanç del Consell Comarcal no hi havia registrada la participació minoritària que el Consell Comarcal té en la societat Parc Eòlic Baix Ebre, SA. A més, la Memòria del Compte general del Consell Comarcal no recull la informació sobre aquesta participació ni sobre la participació del Consell Comarcal en la societat Gestió de Serveis Sanitaris, SA.	El Consell Comarcal ha venut les accions i participacions a les quals feia referència aquesta observació, i per tant, a finals de l'exercici 2023 ja no constaven en la comptabilitat.	Observació no aplicable

Observació	Mesura correctora	Valoració
Pel que fa als contractes menors, s'han trobat diverses mancances, tant formals com d'incompliments dels requisits legals, que s'han especificat en l'informe.	Les mancances detectades corresponien a deficiències en el procediment. El Consell ha corregit aquestes deficiències en l'exercici 2022 i ha aprovat una nova circular de contractes menors, actualització de les bases d'execució del pressupost i un nou model de contractes menors.	Aspecte esmenat

Font: Elaboració pròpia.

### 3.2.2. Conclusió del seguiment de les observacions

De les 6 observacions revisades corresponents a l'informe 16/2019, Consell Comarcal del Baix Ebre, exercici 2016, 5 dels aspectes a què es referien han estat correctament esmenats i 1 observació no era aplicable en l'exercici 2023.

### 3.3. CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA

A continuació es detalla la situació, a l'any 2023, de les 8 observacions incloses en l'informe 16/2020, Consell Comarcal de la Garrotxa, exercici 2017.

#### 3.3.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració

En el quadre següent es mostren les observacions que han estat objecte de seguiment; les mesures correctores que s'han aplicat per part del Consell Comarcal per esmenar els aspectes a què es referien i la valoració de la suficiència de les mesures adoptades per a l'esmena.

**Quadre 6. Anàlisi del seguiment d'observacions, mesures correctores i valoració del Consell Comarcal de la Garrotxa**

Observació	Mesura correctora	Valoració
La Intervenció del Consell Comarcal no va dur a terme la fiscalització en la modalitat de prèvia plena, malgrat el que estableixen les BEP. Tampoc va efectuar cap auditoria dels comptes dels dos consorcis que té adscrits, en contra del que s'estableix en l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El Consell Comarcal s'ha adherit al servei d'assistència per a l'exercici del control intern de la Diputació de Girona.</li> <li>- En el cas de les auditories dels consorcis s'han fet les auditories dels anys 2021 i 2022. Per a l'auditoria de l'any 2023, es va adjudicar un contracte del servei d'auditoria el 19 de juny del 2024.</li> </ul>	Aspecte esmenat

Observació	Mesura correctora	Valoració
El Consell Comarcal no va publicar en el portal de la transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que començà el 2015, en contra del que estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.	Mandat 2019-2023: les declaracions de béns i activitats sí que es van publicar d'acord amb la normativa en el portal de la transparència. Mandat 2023-2027: a data de treball de camp, no consten publicades les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials en el portal de la transparència.	Aspecte no esmenat
Tot i que el Consell Comarcal disposa del corresponent inventari de béns, tal com requereix l'article 100 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals, s'ha observat que a 31 de desembre del 2017 no estaven activades la deixalleria comarcal d'Olot ni les dues deixalleries mòbils. Així mateix, no s'ha obtingut evidència de la correcta valoració dels elements adquirits amb anterioritat a l'exercici 2003.	En l'exercici 2021 es van incloure i valorar en l'inventari de béns del Consell Comarcal la deixalleria comarcal i les dues deixalleries mòbils.	Aspecte esmenat
En la fiscalització realitzada s'ha observat com la participació minoritària que el Consell Comarcal té del Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA, i de Ràdio Olot, SA, està classificada com a Inversions mantingudes fins al venciment, 34.739 €. Atès que no es tracta de valors representatius de deute amb venciment fix i fluxos d'efectiu d'import determinat o determinable, almenys al tancament de cada exercici comptable, s'haurien de fer les correccions valoratives necessàries en cas que existeixi evidència objectiva que el valor de les inversions s'ha deteriorat, cosa que el Consell Comarcal no ha fet.	A 31 de desembre del 2023, el Consell ja no disposava de les participacions ni de les accions que havien estat objecte d'observació.	Observació no aplicable
El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari de 770.509€ provinent del PUOSC i una despesa de 775.286€ corresponent als projectes d'obres executats pels ajuntaments. D'acord amb els principis comptables públics, les transferències de capital derivades del PUOSC registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell Comarcal s'haurien d'haver comptabilitzat de forma no pressupostària.	Per a l'exercici 2023, el Consell no ha tingut cap ingrés procedent del PUOSC corresponent a despeses de projectes pels ajuntaments.	Observació no aplicable
Els dos consorcis adscrits al Consell Comarcal són mitjà propi d'aquest. En la fiscalització dels imports que el Consell Comarcal els transfereix pels serveis que presten, s'ha observat que no existeix cap conveni amb el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa i el Consorci de Medi Ambient i Salut Pública de la Garrotxa (SIGMA) que determini el règim i les condicions dels encàrrecs d'actuació. A més, també s'ha constatat la manca d'estudis econòmics que suportin les tarifes que han de regir la prestació dels serveis, de forma que incloguin els costos reals d'aquest servei.	Els encàrrecs fets a aquests mitjans propis es continuen sense formalitzar en un document que determini les condicions dels encàrrecs en contra del que disposa la lletra b de l'article 32.6 de la Llei de l'Estat 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic.  Tampoc no s'ha lliurat cap evidència de l'existència d'estudis econòmics justificatius de les tarifes que s'aplicaven per a la prestació dels serveis que determinessin els costos reals dels serveis prestats.	Aspecte no esmenat

Observació	Mesura correctora	Valoració
En l'anàlisi de l'aprovació i el contingut de l'RLT i la plantilla del Consell Comarcal de l'exercici 2017 s'ha detectat que l'RLT no es va publicar, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, no conté les retribucions complementàries ni la forma de provisió dels llocs de treball, en 10 places no hi consta la categoria a la qual pertanyen, i en la plantilla no es detalla la denominació de les places.	L'RLT publicada no inclou les característiques essencials dels llocs ni les retribucions complementàries.	Aspecte no esmenat
Durant l'exercici 2017, el Consell Comarcal no va realitzar cap procediment de licitació del servei de transport regular de viatgers a la Garrotxa, la despesa del qual va ser de 145.835 €.	L'11 d'abril del 2019 el Consell ha adjudicat un contracte de serveis per al transport regular de viatgers.	Aspecte esmenat

Font: Elaboració pròpia.

BEP: Bases d'execució del pressupost.

### 3.3.2. Conclusió del seguiment de les observacions

De les 8 observacions revisades corresponents a l'informe 16/2020, Consell Comarcal de la Garrotxa, exercici 2017, 3 dels aspectes a què es referien han estat esmenats; 3 no ho han estat, i 2 observacions no eren aplicables en l'exercici 2023.

En relació amb els aspectes no esmenats cal que el Consell Comarcal:

- Publiqui les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials en el portal de la transparència corresponents al mandat 2023-2027.
- Determini el règim i les condicions dels encàrrecs de gestió fets al Consorci d'Acció Social de la Garrotxa i al Consorci de Medi Ambient i Salut Pública de la Garrotxa. Addicionalment, cal que es duguin a terme els estudis econòmics corresponents que suportin els costos reals dels serveis prestats.
- L'RLT publicada ha d'incloure les característiques essencials dels llocs i les retribucions complementàries.

### 3.4. CONSELL COMARCAL DE L'ALT URGELL

A continuació es detalla la situació, a l'any 2023, de les 9 observacions incloses en l'informe 16/2022, Consell Comarcal de l'Alt Urgell, exercici 2019.

### 3.4.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració

En el quadre següent es mostren les observacions que han estat objecte de seguiment; les mesures correctores que s'han aplicat per part del Consell Comarcal per esmenar els aspectes que inclouen i la valoració de la suficiència de les mesures adoptades per a l'esmena.

**Quadre 7. Anàlisi del seguiment d'observacions, mesures correctores i valoració del Consell Comarcal de l'Alt Urgell**

Observació	Mesura correctora	Valoració
La Intervenció del Consell Comarcal no va elaborar el Pla anual de control financer ni l'informe de control permanent del Consell Comarcal, ni els procediments relatius a l'auditoria pública dels 4 consorcis dependents i de la societat, tots requisits inclosos en el Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.	<p>La Intervenció ha presentat el Pla anual de control financer i control intern de l'exercici 2023 i ha elaborat el corresponent informe de control permanent.</p> <p>La societat dependent està essent auditada des de l'any 2020.</p> <p>Els 4 consorcis no tenen obligació de ser auditats d'acord amb la nova redacció de l'article 122.3 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.</p>	Aspecte esmenat
En la Liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2018 es va posar de manifest l'incompliment de la regla de la despesa. El Consell Comarcal va formular un Pla economicofinancer per als exercicis 2019 i 2020. En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es va tornar a posar de manifest que de nou s'incomplia la regla de la despesa. La declaració de l'estat d'alarma del 14 de març del 2020 i les mesures contra la covid van fer que no s'aprovés un nou Pla economicofinancer. El 20 d'octubre del 2020, el Consell de Ministres va aprovar suspendre els objectius d'estabilitat, de deute públic i de la regla de la despesa per als exercicis 2020 i 2021.	Durant els anys 2020 a 2023 la Comissió Europea va suspendre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.	Observació no aplicable
D'acord amb l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els consorcis estan subjectes al règim de pressupost, comptabilitat i control de l'Administració pública a què estiguin adscrits, i han de formar part dels pressupostos i ser inclosos en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció. Els consorcis adscrits al Consell Comarcal no formen part dels seus pressupostos ni estan inclosos en el seu Compte general.	Des de l'any 2022 els consorcis adscrits al Consell Comarcal formen part del seu pressupost i també s'inclouen en el seu Compte general, tal com disposa l'article 122.4 de la Llei 40/2015.	Aspecte esmenat

Observació	Mesura correctora	Valoració
El Consell Comarcal no realitza el càlcul de les desviacions de finançament de les despeses finançades amb ingressos afectats tal com estableix la regla 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.	El Consell Comarcal, a partir de l'exercici 2020, fa els càlculs de l'estat d'execució dels projectes de despesa amb finançament afectat tal com estableix la regla 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, relativa a les desviacions de finançament de les despeses amb finançament afectat.	Aspecte esmenat
L'inventari de béns del Consell Comarcal no s'ha actualitzat des de l'exercici 2009, per la qual cosa no s'ha obtingut evidència de la correcta valoració dels elements a 31 de desembre del 2019, ni de la seva integritat.	Per a l'exercici 2023, el Consell encara no ha fet la valoració dels elements de l'inventari pendent des de l'any 2009.	Aspecte no esmenat
Les participacions que el Consell Comarcal té d'Iniciatives Alt Urgell, SA, i de Turisme de la Seu, SA, estan classificades com a inversions mantingudes fins al venciment. Atès que són instruments de patrimoni, almenys al tancament de cada exercici comptable, s'haurien de fer les correccions valoratives necessàries en cas que existeixi evidència objectiva que el valor de les inversions s'ha deteriorat, cosa que el Consell Comarcal no ha fet.	El Consell Comarcal no ha lliurat cap estimació del valor comptable d'ambdues societats que permeti saber si calia fer-hi alguna correcció valorativa.	Aspecte no esmenat
D'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els convenis han de tenir una durada determinada, no superior a 4 anys, amb possibilitat de pròrroga de fins a 4 anys addicionals o, si no, extingir-los. El conveni entre el Consell Comarcal, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell en relació amb la prestació de serveis socials signat el 2010 no va adaptar la seva durada, per la qual cosa, d'acord amb la llei esmentada, va passar a tenir una durada de 4 anys des del 2 d'octubre del 2016, i s'hauria d'haver renovat a finals de l'exercici 2020, cosa que no es va fer.	El conveni objecte de fiscalització, a l'any 2020 estava extingit perquè havia transcorregut el termini màxim de vigència. L'any 2023 encara no s'havia signat un nou conveni interadministratiu entre el Consell Comarcal, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell regulador de les actuacions en matèria de serveis socials.	Aspecte no esmenat
L'RLT del Consell Comarcal de l'exercici 2019 no conté les retribucions complementàries dels llocs de treball, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP.	En l'exercici 2022, es va publicar una correcció de l'RLT per detallar les retribucions complementàries associades a cada lloc de treball.	Aspecte esmenat



Observació	Mesura correctora	Valoració
<p>En alguns dels contractes menors revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).</p> <p>En un dels contractes menors també es va incomplir la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.</p>	<p>L'any 2023 s'ha verificat que en el cas del subministrament d'energia elèctrica i de telefonia, el Consell Comarcal va adherir-se a 2 acords marc de l'Associació Catalana de Municipis i del Consorci Català per al Desenvolupament Local, respectivament.</p> <p>El Consell Comarcal l'any 2023 continuava contractant el servei de manteniment anual de radioenllaços i el servei d'assessorament jurídic mitjançant contractes menors. Eren serveis recurrents i/o que superaven el llindar permès per a la contractació menor.</p>	Aspecte no esmenat

Font: Elaboració pròpia.

### 3.4.2. Conclusió del seguiment de les observacions

De les 9 observacions revisades corresponents a l'informe 16/2022, Consell Comarcal de l'Alt Urgell, exercici 2019, 4 dels aspectes a què es referien han estat esmenats, 4 més no ho han estat i 1 observació no era aplicable.

En relació amb els aspectes no esmenats cal que el Consell Comarcal:

- Valori degudament els elements del seu inventari de béns i drets.

Ha de quedar constància documental de la valoració de les participacions en societats mercantils per poder constatar que no hi ha hagut cap correcció valorativa per deteriorament de les participacions.

- El Consell Comarcal, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell han de signar un conveni interadministratiu que reguli la prestació de serveis socials a la comarca.

- L'any 2023 el Consell Comarcal continuava contractant el servei de manteniment anual de radioenllaços i el servei d'assessorament jurídic mitjançant contractes menors.

### 3.5. CONSELH GENERAU D'ARAN

A continuació es detalla la situació, a l'any 2023, de les 8 observacions fetes en l'informe 18/2022, Conselh Generau d'Aran, exercici 2019.

#### 3.5.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració

En el quadre següent es mostren les observacions que han estat objecte de seguiment; les mesures correctores que ha aplicat el Conselh Generau per esmenar els aspectes a què feien referència i la valoració de la suficiència de les mesures adoptades per a l'esmena.

**Quadre 8. Anàlisi del seguiment d'observacions, mesures correctores i valoració del Conselh Generau d'Aran**

Observació	Mesura correctora	Valoració
La Intervenció del Conselh Generau no va elaborar el Pla anual de control financer ni l'informe de control permanent del Conselh, ni va dur a terme l'auditoria de comptes dels organismes autònoms ni els procediments relatius a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa de les societats, requisits inclosos en el Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.	El Conselh no elabora el Pla anual de control financer ni ha emès cap informe de control permanent. El Conselh ha fet les auditories de comptes anuals dels organismes autònoms dels anys 2021, 2022 i 2023. Les auditories de compliment i operatives de les societats mercantils han estat licitades i adjudicades tot i que no s'ha obtingut cap dels informes que s'han d'emetre.	Aspecte no esmenat
El Conselh Generau no va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat, prèviament al nomenament accidental, un informe sobre l'existència d'algun funcionari amb habilitació de caràcter estatal interessat en la provisió dels llocs de treball de tresorer, ni va sol·licitar l'autorització pertinent per al nomenament accidental, en contra del que estableix l'article 33 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional. A partir del 18 de març del 2018, data d'entrada en vigor del Reial decret 128/2018, del 16 de març,	En l'exercici 2022 es va nomenar un tresorer mitjançant una comissió de serveis degudament autoritzada per la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat.	Aspecte esmenat

Observació	Mesura correctora	Valoració
<p>pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, el lloc de Tresoreria de les entitats locals la Secretaria de les quals estigui classificada de segona, com és el cas del Conselh Generau, ha de ser ocupat per un funcionari d'Administració local amb habilitació nacional, o bé agrupar-se amb altres entitats per al sosteniment comú d'un lloc de Tresoreria.</p>		
<p>En la liquidació del pressupost del Conselh Generau de l'exercici 2018 es va posar de manifest l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa. El Conselh Generau va formular un pla economicofinancer per als exercicis 2019 i 2020. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es va tornar a posar de manifest que de nou s'incomplia l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. La declaració de l'estat d'alarma del 14 de març del 2020 i les mesures contra la covid van fer que no s'aprovés un nou pla economicofinancer. El 20 d'octubre del 2020 el Consell de Ministres va aprovar suspendre els objectius d'estabilitat, de deute públic i de la regla de la despesa per als exercicis 2020 i 2021.</p>	<p>Durant els anys 2020 a 2023 la Comissió Europea va suspendre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.</p>	<p>Observació no aplicable</p>
<p>El Conselh Generau no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que començà el 2019, en contra del que estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.</p>	<p>A partir del mes de març de l'any 2022 es publiquen en el portal de la transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns dels membres electes.</p>	<p>Aspecte esmenat</p>
<p>En la fiscalització del pressupost inicial s'ha observat que en l'expedient d'aprovació del pressupost hi manca l'annex dels plans i programes d'inversió i finançament per un termini de 4 anys, informació requerida per l'article 166 del TRLRHL.</p>	<p>En l'expedient d'aprovació del pressupost del Conselh per a l'exercici 2023, s'ha inclòs un annex d'inversions i finançament per un termini de 4 anys.</p>	<p>Aspecte esmenat</p>
<p>En l'inventari de béns es fan les observacions següents a 31 de desembre del 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hi havia un terreny que estava comptabilitzat dues vegades, el valor comptable del qual era de 717.205 €. També hi havia un altre terreny que estava sobrevalorat en 453.512 € i una incineradora ja clausurada, el valor comptable de la qual era de 77.513 €.</li> </ul>	<p>Mitjançant el Ple del febrer del 2023, s'ha aprovat la rectificació de l'inventari de béns i drets de la corporació. S'han esmenat els errors posats de manifest en l'informe 18/2022. També s'han registrat 2 deixalles que no ho estaven i 3 dipòsits que no estaven valorats.</p>	<p>Aspecte esmenat</p>

Observació	Mesura correctora	Valoració
- Dues deixalleries del Conselh Generau no estan comptabilitzades i els tres dipòsits de residus no estan valorats.		
El Conselh Generau no va publicar la informació relativa als contractes menors en el perfil del contractant, en contra del que estableix l'article 63.4 de la LCSP.	El Conselh ha iniciat la publicació de la informació relativa als contractes menors a partir de l'últim trimestre de l'exercici 2023.	Aspecte esmenat
<p>En alguns dels contractes menors revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.</p> <p>A més, almenys en tres d'aquests contractes menors també es va incomplir la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.</p>	<p>De les 14 contractacions que van ser objecte d'una observació, en l'exercici 2023 s'ha comprovat que 13 d'elles no han estat esmenades. Continuaven sent objecte de contractes menors. Eren serveis recurrents i/o que superaven el llindar permès per a la contractació menor.*</p> <p>L'any 2024 els serveis de tutoria i de direcció del Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran i el servei de coordinació de la residència del Centre de Tecnificació Esportiva de la Val d'Aran ja estaven inclosos en l'RLT del Conselh amb 3 places de creació nova. Hi ha pendent de cobrir aquests llocs de treball vacants.</p>	Aspecte no esmenat

Font: Elaboració pròpia.

\* Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

### 3.5.2. Conclusió del seguiment de les observacions

De les 8 observacions revisades corresponents a l'informe 18/2022, Conselh Generau d'Aran, exercici 2019, 5 dels aspectes a què es referien han estat esmenats, 2 no ho han estat i 1 observació no era aplicable l'any 2023.

En relació amb els aspectes no esmenats cal que el Conselh Generau:

- Elabori els plans anuals de control financer i els corresponents informes de control permanent.
- Líciti i adjudiqui els serveis que encara es tramiten mitjançant contractes menors eludint els requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost.

### 3.6. CONSELL COMARCAL DEL GARRAF

A continuació es detalla la situació, a l'any 2023, de les 10 observacions fetes en l'informe 19/2022, Consell Comarcal del Garraf, exercici 2019.

#### 3.6.1. Anàlisi del seguiment de les observacions, mesures aplicades i valoració

En el quadre següent es mostren les observacions que han estat objecte de seguiment; les mesures correctores que s'han aplicat per part del Consell Comarcal per esmenar els aspectes a què es referien i la valoració de la suficiència de les mesures adoptades per a l'esmena.

**Quadre 9. Anàlisi del seguiment d'observacions, mesures correctores i valoració del Consell Comarcal del Garraf**

Observació	Mesura correctora	Valoració
La Intervenció del Consell Comarcal no va realitzar el Pla anual de control financer que estableix l'article 29 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, que ha d'incloure les actuacions de control permanent a realitzar en l'exercici, per la qual cosa, el control permanent es va limitar a les actuacions atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'interventor, i a actuacions limitades de control intern en àrees concretes	La Intervenció ha elaborat el Pla anual de control financer a partir de l'exercici 2020.	Aspecte esmenat
La Tresoreria del Consell Comarcal ha estat ocupada, des de l'exercici 2012, per la Gerència del Consell Comarcal, sense que es demanés a la Direcció General d'Administració Local que proporcionés una persona per cobrir aquesta plaça, d'acord amb la normativa, ni tampoc no es va comunicar aquest nomenament accidental. La confluència en una mateixa persona dels llocs de treball de la Gerència i de la Tresoreria comporta una greu manca de control intern.	Des del 29 de maig del 2023 la Direcció General d'Administració Local ha autoritzat mitjançant un nomenament provisional l'acumulació de funcions del lloc de treball de Tresoreria a favor d'una funcionària d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.	Aspecte esmenat
El Consell Comarcal no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que començà el 2015, en contra del que estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.	L'any 2023 ja s'han publicat correctament les declaracions anuals d'activitats i béns dels nous representants en el portal de la transparència.	Aspecte esmenat
El Consell Comarcal no porta un control adequat de les despeses amb finançament afectat que li permeti calcular les desviacions de finançament de les despeses finançades amb ingressos afectats, tal com estableix la regla 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de se-	Des de l'any 2019 el Consell Comarcal ja fa els càlculs de l'estat d'execució dels projectes de despesa amb finançament afectat tal com estableix la regla 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, relativa a les desviacions de finança-	Aspecte esmenat

Observació	Mesura correctora	Valoració
<p>tembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. En l'anàlisi realitzada s'ha vist que hi ha desviacions positives de finançament per 199.232 €, corresponents als ingressos rebuts pel projecte del Mirador de Montserrat, executat a partir de l'exercici 2019.</p>	<p>ment de les despeses amb finançament afectat.</p>	
<p>Els imports de les taxes de transport adaptat i de les cèdules d'habitabilitat, així com el preu públic del transport no obligatori aplicats en l'exercici 2018 van ser aprovats pel Ple i no es basaven en cap informe tècnic i econòmic actualitzat que detallés el cost de l'activitat a què feien referència, contràriament al que estableix l'article 25 del TRLRHL.</p>	<p>Les taxes del servei de transport adaptat i la de cèdules d'habitabilitat, continuen sense adoptar-se a partir d'informes tècnic econòmics en què es posa de manifest la cobertura previsible del cost del servei, en contra del que disposa l'article 25 del TRLRHL.</p> <p>Pel que fa al preu públic del servei de transport no obligatori no s'ha obtingut evidència que el preu cobreixi com a mínim el cost del servei tal com disposa l'article 44 del TRLRHL. No hi ha constància en el pressupost del Consell de cap consignació pressupostària per cobrir diferències entre el preu i el seu cost en cas que el preu se situés per sota del cost per raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic.</p>	<p>Aspecte no esmenat</p>
<p>D'acord amb el Conveni per al personal laboral del Consell Comarcal, el nombre màxim d'hores extres acumulades que pot tenir un treballador és de 35 hores; durant l'exercici 2018, 2 treballadors van sobrepassar aquest còmput anual, i un altre treballador va sobrepassar les 80 hores que disposa l'article 35 del Reial decret llei 2/2015, del 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.</p>	<p>L'any 2023 hi ha hagut 3 treballadors que han sobrepassat el límit de 35 hores fixat pel Conveni col·lectiu de treball del personal laboral.</p>	<p>Aspecte no esmenat</p>
<p>En la fiscalització dels actius que gestiona el Consell Comarcal del Garraf s'ha observat el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Consell Comarcal no disposava d'un inventari de béns de la totalitat dels actius en propietat i en cessió, en contra del que requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya. Al no disposar de l'inventari i no poder-se fer un seguiment comptable, tampoc no s'ha pogut verificar si la cessió d'ús de la Masia d'en Cabanyes estava registrada en la comptabilitat del Consell Comarcal.</li> </ul>	<p>L'any 2022 es van iniciar els treballs per dotar el Consell d'un inventari de béns i serveis, i per adquirir una nova aplicació específica de gestió patrimonial. El Ple del Consell del 26 de gener del 2023 va aprovar l'Inventari general de béns i drets del Consell.</p>	<p>Aspecte esmenat</p>

Observació	Mesura correctora	Valoració
La despesa corresponent al servei d'atenció domiciliària a la dependència, 310.181 €, la va prestar el Consorci de Serveis a les Persones de Vilanova i la Geltrú, d'acord amb un encàrrec de gestió. Tenint en compte que el Consorci esmentat no és mitjà propi del Consell Comarcal, aquest no podia realitzar un encàrrec de serveis provinent del Consell Comarcal de forma directa.	El servei d'atenció domiciliària es va licitar com a contracte de serveis i es va adjudicar el maig del 2021 per un període de 2 anys, prorrogable 1 any addicional. Per a l'exercici 2023, el contracte de servei continua essent vigent i executat per l'empresa adjudicatària.	Aspecte esmenat
El Consell Comarcal no disposa d'una llista de tots els contractes menors adjudicats durant l'exercici fiscalitzat.	En l'exercici 2023, es publica la relació de contractes menors d'acord amb la normativa de contractació pública i de transparència en el portal de la transparència.	Aspecte esmenat
El Consell Comarcal no va publicar la informació trimestral relativa als contractes menors en el perfil del contractant, en contra del que estableix l'article 63.4 de LCSP.	En l'exercici 2023, es publica en el perfil del contractant la informació trimestral relativa als contractes menors.	Aspecte esmenat

Font: Elaboració pròpia.

### 3.6.2. Conclusió del seguiment de les observacions

De les 10 observacions revisades, corresponents a l'informe 19/2022, Consell Comarcal del Garraf, exercici 2019, 8 dels aspectes a què es referien han estat esmenats i 2 no ho han estat.

En relació amb els aspectes no esmenats cal que el Consell Comarcal:

- Implementi les mesures necessàries perquè no es sobrepassi el nombre d'hores extraordinàries fixades en el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell Comarcal del Garraf per als anys 2009-2012.
- Les taxes han d'adoptar-se a partir d'informes tecnicoeconòmics en què es posi de manifest la cobertura previsible del cost del servei, tal com disposa l'article 25 del TRLRHL.
- Els preus públics han de cobrir com a mínim el cost del servei, tal com disposa l'article 44 del TRLRHL. En cas que el preu no cobreixi el cost, cal que hi hagi constància en el pressupost del Consell d'alguna consignació pressupostària per cobrir diferències entre el preu i el seu cost en cas que el preu se situés per sota del cost per raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic.

## 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès als 6 consells comarcals objecte d'aquest informe el dia 21 de novembre del 2024 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

El Conselh Generau d'Aran i el Consell Comarcal de l'Alt Urgell van presentar les al·legacions a la Sindicatura dins el termini establert.

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



## Conselh Generau d'Aran

### AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE SEGUIMENT D'OBSERVACIONS CONTINGUDES EN TREBALLS ANTERIORS EN L'ÀMBIT DELS CONSELLS COMARCALS DE L'EXERCICI 2023 REF 39/2024-F

A continuació relacionem les al·legacions del Conselh Generau d'Aran al projecte d'informe notificat en data 21 de novembre de 2024 (Registre d'entrada núm. E/8053-2024) a l'efecte que siguin tingudes en compte en la redacció definitiva de l'informe de fiscalització d'aquesta Corporació més amunt esmentat.

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

#### *Fets no esmenats d'observacions relatives al Entitat005*

*Els fets no esmenats d'observacions que ja es van posar de manifest en l'informe 1x/202x són els següents:*

*L'any 2023 la Intervenció del Entitat005 continuava sense elaborar cap pla anual de control financer com disposa l'article 31 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats locals, ni tampoc els consegüents informes de les actuacions de control permanent, ordenat per l'article 35 de la norma esmentada.*

*Es van detectar 14 contractacions en l'exercici fiscalitzat que, indogudament, havien estat objecte de contractes menors. Aquestes contractacions van ser les següents:*



*Servei de tutoria en el Centre de Tecnificació Esportiva de xxxx*  
*Servei de direcció en el Centre de Tecnificació Esportiva de xxxx*  
*Servei de coordinació de la residència del Centre de Tecnificació Esportiva de xxxx*  
*Servei de manteniment de diversos programes informàtics*  
*Servei de manteniment de les instal·lacions elèctriques dels edificis del Entitat005*  
*Servei de neteja de les dependències del Entitat005*  
*Servei de control de plagues de diversos equipaments del Entitat005*  
*Gestió de l'escorxador de Les*  
*Servei de manteniment de les instal·lacions de climatització i tèrmiques del Entitat005*  
*Servei d'assessorament jurídic en matèria laboral*  
*Servei de suport tècnic per a la coordinació i administració d'activitats esportives*  
*Tractament de residus generats en l'escorxador de Les*  
*Servei de transport escolar del programa Esport Blanc a xxxx*  
*Promoció turística de xxxx vinculada a l'esport d'elit*

*En l'exercici 2023 s'ha comprovat que cap d'aquestes 14 contractacions ha estat esmenada i, per tant, continuaven sent objecte de contractes menors. Eren serveis recurrents i/o que superaven el líndar permès per a la contractació menor.*

*L'any 2024 els serveis de tutoria i de direcció del Centre de Tecnificació Esportiva de xxxx i el servei de coordinació de la residència del Centre de Tecnificació Esportiva de xxxx ja estaven inclosos en l'RLT del Consell amb 3 places de creació nova. Resta pendent de cobrir aquests llocs de treball vacants."*

#### **Al·legacions**

---

- 1) Pel que fa a les contractacions que indegudament havien estat objecte de contractes menors:
  - a) El servei de direcció en el Centre de Tecnificació Esportiva de xxxxx, ja no es contracta amb un tercer des de la cobertura de la plaça de Cap d'Esports del Conselh, l'1 de novembre de 2024.
  - b) Promoció turística de xxxxxx vinculada a l'esport d'elit, es va deixar de realitzar a partir de l'any 2019.

#### ***Conclusió del seguiment de les observacions***

*De les 8 observacions revisades corresponents a l'informe 1x/202x, Entitat005, exercici 2019, 5 dels aspectes a què es referien han estat esmenats, 2 no ho han estat i 1 observació no era aplicable l'any 2023.*

*En relació amb els aspectes no esmenats cal que el Consell Comarcal:*

*Elabori els plans anuals de control financer i els corresponents informes de control permanent.*

*Liciti i adjudiqui els serveis que encara es tramiten mitjançant contractes menors eludint els requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost.*

### Consideracions

---

En relació amb les recomanacions que formula la sindicatura de Comptes es prendran totes en consideració.

- 1) Es procedirà a la realització del pla anual i control financer i dels informes de les actuacions de control permanent a partir de l'exercici 2025 amb l'ajuda i col·laboració que suposarà l'adhesió al LOT25 de l'Acord Marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2022.02)
- 2) S'incidirà especialment en l'agilitació de les contractacions menors mitjançant procediments abreujats simplificats, especialment en les contractacions reiteratives. En aquest sentit posar de manifest la voluntat de cobrir les dues places de de tècnic/a d'administració general, que han d'oferir un reforç a l'àrea de contractació dins de la Secretaria del Conselh, i que en procés de selecció realitzat durant el 2024 varen quedar desertes.

Així mateix, posar de manifest que pel que fa als serveis de tutoria en el Centre de Tecnificació Esportiva de xxxx i el servei de coordinació de la residència del Centre de Tecnificació Esportiva de xxx, s'han aprovat les bases i la convocatòria per Conselh de Govern de 20 de maig de 2024 per cobrir aquest lloc de treball, quedant deserts aquests processos en data 2 de desembre de 2024.

La Sindica d'Aran

Maria Vergés Pérez

Vielha, *signat electrònicament*

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



Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 BARCELONA

Us notifico que per decret de Presidència del Consell Comarcal, de data 5 de desembre de 2024, ha pres el següent acord:

“DECRET DE PRESIDÈNCIA NÚM. 2024/695

Exp. Núm. 2021/175

Aprovació al·legacions al treball de fiscalització de seguiment d'observacions de la Sindicatura de Comptes referent a la fiscalització de l'exercici 2019

Antecedents

D'acord amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, la Sindicatura de Comptes, ens ha tramès el projecte d'informe de fiscalització CODI 39/2024-F, SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA —corresponent a la fiscalització de seguiment d'observacions contingudes en treballs anteriors en l'àmbit dels consells comarcals de l'exercici 2023.

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

Fonaments de dret

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

Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes.

Per tot l'anterior

HE RESOLT:

**Primer.** Presentar al·legacions al projecte d'informe de fiscalització CODI 39/2024-F, corresponent al treball de fiscalització de seguiment d'observacions contingudes en treballs anteriors en l'àmbit dels consells comarcals de l'exercici 2023.

**Segon.** Concretar que les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització CODI 39/2024-F es descriuen seguint l'ordre dels punts del mateix projecte d'informe i que són les següents:

“AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME FINAL DE FISCALITZACIÓ DE SEGUIMENT D'OBSERVACIONS EN L'EXERCICI 2023 AL CONSELL COMARCAL DE L'ALT URGELL DE LA FISCALITZACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 DE LA SINDICATURA DE COMPTES.

Exp. CCAU 2021/175

REF. Sindicatura: 39/2024-F1

Antecedents

En data 30 de maig de 2024 es va rebre comunicació de la Sindicatura de Comptes sobre l'actuació de fiscalització de seguiment d'observacions de l'informe de fiscalització de l'exercici 2019.

Des del juny de 2024 fins el novembre de 2024 s'ha tramès tota la documentació demanada per part de les persones auditors de la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, en data 21 de novembre de 2024 s'ha rebut el projecte d'informe FINAL de la Sindicatura de Comptes, i segons l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura, el Consell Comarcal disposa d'un termini de deu dies hàbils per presentar les al·legacions que consideri oportunes.

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

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

#### AL·LEGACIONS:

De les 9 observacions revisades corresponent a l'informe 15/2021, de fiscalització de l'exercici 2019, 4 han estat esmenades, 4 no ho han estat i 1 no era aplicable.

1. Caldria que el Consell Comarcal valori degudament els elements del seu inventari de béns i drets.

S'accepta la conclusió, tot i que es fa constar que amb el personal assignat a intervenció i a secretaria no ha estat possible fer-ho convenientment.

2. Ha de quedar constància documental de la valoració de les participacions en societats mercantils per poder constatar que no hi ha hagut cap correcció valorativa per deteriorament de les participacions.

S'accepta la conclusió, fent constar que la mercantil I.A.U.S.A. entitat dependent del Consell Comarcal, amb qui consolida els comptes, no té correcció valorativa al no tenir deteriorament, i respecte a la mercantil Turisme La Seu S.A., entitat externa no dependent, no s'ha disposat de la informació en termini per poder verificar i realitzar la correcció valorativa en els comptes anuals.

3. El Consell Comarcal, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell han de signar un conveni interadministratiu que reguli la prestació de serveis socials a la comarca.

S'accepta la conclusió, posant de manifest que no ha estat possible fer-ho convenientment a data d'avui, però que es treballa per poder disposar del conveni actualitzat.

4. L'any 2023 el Consell Comarcal continuava contractant el servei de manteniment anual de radioenllaços i el servei d'assessorament jurídic mitjançant contractes menors.

S'accepta la conclusió. Ambdós contractes estant inclosos en el Pla de Contractació 2025 per ser programar la seva licitació.”

**Tercer.** Trametre aquestes al·legacions a la Sindicatura de Comptes.”

La Seu d'Urgell, a la data de la signatura

La secretària



Consell Comarcal  
de l'Alt Urgell

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME FINAL DE FISCALITZACIÓ RELATIU AL SEGUIMENT D'OBSERVACIONS DEL TREBALL DE FISCALITZACIÓ DEL CONSELL COMARCAL DE L'ALT URGELL DE L'EXERCICI 2023**

Exp. CCAU 2021/175  
CODI Sindicatura 39/2024-F

#### **Antecedents**

En data 30 de maig de 2024 es va rebre comunicació de la Sindicatura de Comptes sobre l'actuació de fiscalització de seguiment d'observacions de l'informe de fiscalització de l'exercici 2019.

Des del juny de 2024 fins el novembre de 2024 s'ha tramès tota la documentació demanada per part de les persones auditors de la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, en data 21 de novembre de 2024 s'ha rebut el projecte d'informe FINAL de la Sindicatura de Comptes, i segons l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura, el Consell Comarcal disposa d'un termini de deu dies hàbils per presentar les al·legacions que consideri oportunes

Aquest projecte d'informe forma part integrant del treball de fiscalització que està portant a terme la Sindicatura de Comptes de Catalunya i, d'acord amb el que disposa

l'article 37 del Reglament de règim interior de la institució, té caràcter reservat i confidencial. L'ens destinatari n'és el responsable enfront de la Sindicatura de qualsevol ús inapropiat i difusió del contingut per qualsevol forma.

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

AL·LEGACIONS:

De les 9 observacions revisades corresponent a l'informe 15/2021, de fiscalització de l'exercici 2019, 4 han estat esmenades, 4 no ho han estat i 1 no era aplicable.

1. Caldria que el Consell Comarcal valori degudament els elements del seu inventari de béns i drets.

S'accepta la conclusió, tot i que es fa constar que amb el personal assignat a intervenció i a secretaria no ha estat possible fer-ho convenientment.

2. Ha de quedar constància documental de la valoració de les participacions en societats mercantils per poder constatar que no hi ha hagut cap correcció valorativa per deteriorament de les participacions.

S'accepta la conclusió, fent constar que la mercantil I.A.U.S.A. entitat dependent del Consell Comarcal, amb qui consolida els comptes, no té correcció valorativa al no tenir deteriorament, i respecte a la mercantil Turisme La Seu S.A., entitat externa no dependent, no s'ha disposat de la informació en termini per poder verificar i realitzar la correcció valorativa en els comptes anuals.

3. El Consell Comarcal, l'Ajuntament de la Seu d'Urgell i el Consorci d'Atenció a les Persones de l'Alt Urgell han de signar un conveni interadministratiu que reguli la prestació de serveis socials a la comarca.

S'accepta la conclusió, posant de manifest que no ha estat possible fer-ho convenientment a data d'avui, però que es treballa per poder disposar del conveni actualitzat.

4. L'any 2023 el Consell Comarcal continuava contractant el servei de manteniment anual de radioenllaços i el servei d'assessorament jurídic mitjançant contractes menors.

S'accepta la conclusió. Ambdós contractes estant inclosos en el Pla de Contractació 2025 per ser programar la seva licitació."

Josefina Lladós Torrent  
Presidenta

La Seu d'Urgell a la data de la signatura electrònica

## **4.2. 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 rebudes s'ha modificat el text d'algun quadre i del projecte d'informe, tal com s'indica en les notes al peu 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 17 de desembre 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 Bernal, actuant com a ponent el síndic Ferran Roquer i Padrosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 26/2024, relatiu al seguiment d'observacions contingudes en treballs anteriors en l'àmbit dels consells comarcals, exercici 2023.

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

