

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: Ple ordinari 1/2023

Ens: Ajuntament de Montblanc

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Josep Andreu Domingo

Secretari/ària: Marià Gomis Donat

Dia: 25 de gener de 2023

Hora d'inici: 20:33

Hora de finalització: 22:14

Lloc: Sala de Plens

Assistents:

Sr. Francesc Benet Ribé (RNA)
Sra. Maria del Carmen Pallas Gallego (ACM)
Sra. Judit Pere Cantó (ACM)
Sr. Oriol Pallissó Balaña (ACM)
Sr. Santi Porta Fernandez (RNA)
Sr Francesc Viñas Sans (ACM)
Sr. Marc Vinya Miralles (JXM)
Sra. Raquel Huguet Masdeu (JXM)
Sr. Lluís Alfons Munne Casas (JXM)
Sr. Gerard Ferré Grau (JXM)
Sra. Núria Besora Roig (RNA)

Excusen la seva assistència:

Sr. Juan Manuel Cabello Camacho (PSC)

ACORDS

Inclusió si s'escau d'assumptes urgents

1. APRECIACIÓ DE LA URGÈNCIA

Unanimitat

De conformitat amb l'article 103.3 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, l'Alcaldia proposa al Ple de l'Ajuntament de Montblanc, i aquest aprova per unanimitat dels assistents, apreciar en votació prèvia, separada i per majoria absoluta del número legal de membres d'aquest òrgan col·legiat,

la urgència dels següents assumptes, de conformitat amb la següent motivació: el presents assumptes s'han tramitat amb posterioritat a la convocatòria de la present sessió del Ple, de manera que es considera ineficaç administrativament demorar el seu coneixement a la propera sessió no convocada

1.- Bonificació ICIO Obres Majors a l'Institut Martí l'Humà de Montblanc

Votació en relació a la inclusió d'aquest punt d'urgència en l'ordre del dia

Per unanimitat dels membres presents de la Corporació, s'aprova la inclusió d'aquest punt d'urgència a la present sessió plenària en l'apartat d'assumpes d'urgència

Aprovació de l'acta i apartats de donar compte

2. APROVACIÓ ACTA PLE ORDINARI 17/2022

Fets

Considerant que l'esborrany de l'acta pendent d'aprovació per aquest òrgan col·legiat s'ha distribuït entre els seus membres simultàniament a la convocatòria de la present sessió ordinària

Fonaments de dret

Articles 110 i 111 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

Articles 109, 110 i 198 a 207 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar l'acta de la sessió ordinària 17/2022 de data 21 de desembre de 2022

Segon.- Ordenar la seva transcripció al Llibre d'Actes del Ple de l'Ajuntament de Montblanc

Tercer.- Remetre aquestes actes a l'Administració General de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya

Vots a favor: Regidors no adscrits: 4 (Il·lm. Sr. Josep Andreu Domingo, Sr. Francesc Benet Ribé, Sr. Santi Porta Fernández i Sra Núria Besora Roig)

GM Agrupament Catalanista de Montblanc: 4 (Sra. Maria del Carmen Pallas Gallego, Sra. Judit Pere Cantó, Sr. Oriol Pallissó Balanya i Sr. Francesc Viñas Sans)

GM Junts per Montblanc: 4 (Sr. Marc Vinya Miralles, Sra. Raquel Huguet Masdeu, Sr. Lluís Alfons Munne Casas i Sr. Gerard Ferré Grau)

Vots en contra: 0

Abstencions: 0

3. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 1033 AL NÚM. 1094 DE 2022

Es dóna compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Presidència/Alcaldia, del núm. 1033 al núm. 1094 de 2022, amb un total de 62.

Resum per unitats

5	Alcaldia
14	Àrea intervenció
28	Àrea Secretaria
1	Assistència jurídica
8	Àrea de Serveis a la Persona
1	Àrea tresoreria
5	Àrea de Serveis al Territori

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2022-0001033	2 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	CESSIÓ MATERIAL - FESTA PER LA MARATÓ DE TV3 ESCOLA MARE DE DEU DE LA SERRA - AMPA MARE DE DEU DE LA SERRA - CLUB ATLÈ
2022-0001034	2 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Resolució de l'expedient de BII - error 142 - setembre 2022
2022-0001035	2 de desembre de 2022	Àrea tresoreria	PAGAMENT PER COSTES SENTENCIA SALA CONT-ADMIN TSJ DE CATALUNYA - FOLCH CIVIT
2022-0001036	2 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	CESSIÓ ESPAIS - CLAUSTRE DE SANTA MAGDALENA - ESCARRITX LITERARI
2022-0001037	5 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Resolució expedient de BII - error 143 - juliol 2022
2022-0001038	5 de desembre de 2022	Alcaldia	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 49/2022'
2022-0001039	7 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Ocupació via pública - Associació Gat i Gos
2022-0001040	7 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	DECRET ASSISTÈNCIES REGIDORS NOVEMBRE 2022
2022-	7 de	Àrea de	

0001041	desembre de 2022	Serveis al Territori	Obres menors NEDGIA CATALUNYA, S.A. - C. Senan, 32
2022-0001042	7 de desembre de 2022	Àrea de Serveis al Territori	Llicència de pròrroga - PLASTICS ESPELT S.L
2022-0001043	7 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Proposta nomenament Secretari accidental per absència del titular
2022-0001044	9 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'CIT 11/2022'
2022-0001045	9 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'CIHE 13/2022'
2022-0001046	9 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'CIP 12/2022'
2022-0001047	12 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Avis previ de la caducitat de la inscripció padronal - Novembre 2022
2022-0001048	12 de desembre de 2022	Alcaldia	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 50/2022'
2022-0001049	12 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Préstec increment retribucions art 23.4 RDL 18/2022
2022-0001050	13 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	DECRET RECTIFICACIÓ NÒMINES NOVEMBRE 2022
2022-0001051	13 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Avis previ incoació expedient BII - error 142 - Novembre 2022
2022-0001052	13 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Avis previ incoació expedient BII - error 143 - Novembre 2022
2022-0001053	13 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Convocatòria Comissió Municipal de Patrimoni de data 20 de desembre de 2022
2022-0001054	15 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	DECRET APROVACIÓ I PAGAMENT PAGA EXTRA NADAL 2022
2022-0001055	15 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	PETICIÓ LOCAL I MATERIAL PER LA 15A SANT SILVESTRE MONTBLANQUINA PER LA MARATÓ TV3
2022-0001056	15 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	CEMENTIRI-Adquisició CA Nínxol 3286-Marc Ferrayuoli Farré
2022-0001057	15 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Modificació de crèdit 31-2022. Transferències de crèdit
2022-0001058	15 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Deixar sense efecte Decret 'Modificació de crèdit 2-2021. Incorporació de romanents'

2022-0001059	15 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Devolució ingrés indegut per bonificació ICIO de les obres efectuades al Carrer Josep Porter, 4 de Montblanc
2022-0001060	15 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Sol·licitud documentació del compromís de compra dels Molins de La Vall
2022-0001061	16 de desembre de 2022	Àrea de Serveis al Territori	Autorització batuda senyalar per la Societat de Caçadors "La Guatlla de Montblanc"
2022-0001062	16 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	CEMENTIRI-Canvi titular-nínxol 3159-Núria Caballé Godall
2022-0001063	16 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Expedient execució subsidiària antena de telefonia mòbil de Vodafone. Decret ordenant demolició i execució subsidiària
2022-0001064	16 de desembre de 2022	Alcaldia	Convocatòria de 'Ple Ordinari 17/2022'
2022-0001065	19 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Inscripció Registre sanitari municipal
2022-0001066	19 de desembre de 2022	Alcaldia	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 51/2022'
2022-0001067	20 de desembre de 2022	Àrea de Serveis al Territori	Obres menors - E DISTRIBUCION REDES DIGITALES, S.L.U. - C. REI JAUME, 8
2022-0001068	20 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Aprovació Relació Factures de Subministrament 131-2022
2022-0001069	21 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Aprovació Relació Factures de Contractació Menor sense Adjudicació Prèvia núm. 128-2022
2022-0001070	21 de desembre de 2022	Àrea de Serveis al Territori	Resolució 'OBRA MENOR- MONTSERRAT QUERALT GUASCH- C/ RAVAL SANTA ANNA, 35'
2022-0001071	21 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Aprovació Relació Factures de Contacte Major d'Accés a Base de Dades 132-2022
2022-0001072	21 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Aprovació Relació Factures de Contracte Major de Serveis 129-2022
2022-0001073	21 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Aprovació Relació Factures de Contracte Major d'Arrendaments 130-2022
2022-0001074	21 de desembre de 2022	Àrea intervenció	PAGAMENT 2022 CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE MONTBLANC I SOCIETAT DE PESCA LA BAGRA
2022-0001075	21 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	CESSIÓ DE MATERIAL - FESTA CAP D'ANY - BARJAULA
2022-	21 de desembre	Àrea	CESSIÓ DE MATERIAL - PARROQUIA SANTA MARIA - CAVALCADA

0001076	de 2022	Secretaria	DE REIS
2022-0001077	22 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	CESSIÓ MATERIAL- CASAL MONTBLANQUI- 31 DE DESEMBRE
2022-0001078	23 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	RECTIFICACIÓ ERROR MATERIAL _ CESSIO MATERIAL- CASAL MONTBLANQUI- 31 DE DESEMBRE
2022-0001079	27 de desembre de 2022	Alcaldia	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 52/2022'
2022-0001080	28 de desembre de 2022	Assistència jurídica	Departament de Cultura expedient sancionador número 109-202-T
2022-0001081	28 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Modificació de crèdit 32-2022. Transferències de crèdit
2022-0001082	28 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	Sol·licitud informació enquesta – ERC
2022-0001083	28 de desembre de 2022	Àrea Secretaria	DECRET NÒMINES DESEMBRE 2022
2022-0001084	28 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Nomenament accidental Interventor i Tresorer vacances nadal 2022-23
2022-0001085	30 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	RECTIFICACIÓ ERROR MATERIAL -LLICÈNCIA EXTRAORDINÀRIA FESTA DE CAP D'ANY 2022 _ BARJAULA
2022-0001086	30 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	JUSTIFICACIÓ FINAL SUBVENCIÓ CULTURAL DE L'ASSOCIACIÓ BALL DE BASTONS DE MONTBLANC
2022-0001087	30 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	JUSTIFICACIÓ FINAL SUBVENCIÓ CULTURAL ASSOCIACIÓ GRUP SARDANISTA MONTBLANC
2022-0001088	30 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	JUSTIFICACIÓ FINAL SUBVENCIÓ CULTURAL DEL CENTRE D'HISTÒRIA NATURAL DE LA CONCA DE BARBERÀ
2022-0001089	30 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	JUSTIFICACIÓ FINAL SUBVENCIÓ EDUCATIVA DE L' AMPA COL. LEGI MARE DE DEU DE LA SERRA
2022-0001090	30 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	JUSTIFICACIÓ FINAL SUBVENCIÓ EDUCATIVA DE L'AMPA ESCOLA LES MURALLES
2022-0001091	30 de desembre de 2022	Àrea de Serveis a la Persona	APROVACIÓ DE LA JUSTIFICACIÓ FINAL DE LA SUBVENCIÓ NOMINATIVA A CÀRITAS - ANY 2022
2022-0001092	30 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Rectificació errades Modificació de crèdit 32-2022. Transferències de crèdit
2022-0001093	30 de desembre de 2022	Àrea intervenció	Autorització de despesa increment retributiu 1,5%
	30 de		

2022-0001094	desembre de 2022	Àrea Secretaria	DECRET PAGAMENT SEURETAT SOCIAL NOVEMBRE 2022
--------------	------------------	-----------------	---

El Pl es dona per assabentat

4. DONAR COMPTE AL PLE DE LES ACTES DE LA JUNTA DE GOVERN LOCAL DEL MES DE DESEMBRE DE 2022

Oriol Pallissó: Bon vespre, primer de tot agrair que l'hora del Ple s'hagi traslladat una hora trenta més tard i així he pogut compatibilitzar els Plens. Les preguntes que tenim referent a les Juntes de Govern és que a la pàgina 49 hi ha l'arrendament de l'agrobotiga. Vam assistir a la inauguració. Contents que el fet que a la Conca una cooperativa pugui regentar aquesta botiga per que és una cooperativa, té uns valors que em semblen lloables, producte de la terra, evidentment amb ganes de fer moltes coses. Volia preguntar quin ha estat l'adjudicació, quin ha estat el procés de licitació sobre el procés de l'adjudicació ha fet La Conca per regentar l'agrobotiga.

I l'altre que tenim és a la pàgina 237, on hi ha l'aprovació inicial del projecte d'enderroc de Cal Massalles i no hi ha més informació, vull dir res d'informació, només hi ha això: Aprovació inicial projecte enderroc Cal Massalles, competències delegades pel Ple. Sessió pública. Res més a sota, vull dir que no hi ha el contingut. I volíem preguntar quan està previst l'enderroc de Cal Massalles i volem saber que suposar a l'Ajuntament de Montblanc, la compra o l'enderroc de Cal Massalles perquè tampoc hem vist qui hi hagi l'acord de compra.

L'alcalde: Jo crec que aquest és un tema que es va deixar aparcad i s'ha aprovat avui a la comissió de govern d'avui. S'ha aprovat avui el projecte, hem aprovat el projecte, no la compra, la compra està fixada en un acord de Junta de govern de l'any 2014 ratificat amb les successives legislatures i que és la voluntat de l'Ajuntament de Montblanc, i vam dir que nosaltres no forçaríem mai el tema de Cal Massalles perquè la Isabel Massalles va manifestar que volia la seva casa i que ara és un tema pendent i que de moment no hi ha aprovació del projecte, que ho hem fet avui, i que aquesta pregunta ja la contestaré quan s'hagi decidit. També vull dir que cau una mica frívol que s'hem preguntat ara per això que contestaré quan hi hagi una resolució de l'oficina antifrau, que ja sé que a l'oficina antifrau les denúncies són anònimes, però és que 'sens preguntí Oriol Pallissó sobre el tema de Cal Massalles i que al cap de 20 dies hi hagi una denúncia anònima a l'associació antifrau sobre aquest tema, que va precedida d'una pregunta també del grup PdCat sobre les factures d'una sèrie de proveïdors Montblanc i que ja els hem contestat la denúncia una pregunta que després també es tradueix en una denúncia anònima a l'oficina antifrau i que ja ens han contestat que no té raó i que no ha anat en aquesta denúncia. Les preguntes són d'uns, les denúncies són anònimes, sí, sí, les denúncies a l'oficina antifrau són anònimes.

Marc Vinya: No és per treure mèrits a ningú, però com a portaveu de grup municipal vam entrar una petició a l'oficina antifrau per què no vèiem clar el procediment que s'havia seguit amb les obres de la torre de Cal Massalles, per tant, que he fet? La consulta a l'oficina antifrau perquè aquest expedient es revisés perquè Junts per Montblanc, aprofito per dir que grup Pdcat no hi ha Cap, que els grups municipals són: Esquerra Agrupament ,de Junts per Montblanc i els regidors no adscrits,a banda del grup PSC, feta aquesta consideració tècnica, diguem insisteixo, nosaltres com a grup municipal vam fer la consulta a l'oficina antifrau, vam enviar aquesta documentació, sé que el procediment no era tan correcte, tant amb les obres de

la Torre, que no pas amb la compra o el projecte de l'enderroc de Cal Massalles i que en el tema d'unes factures perquè no veïem clar que el procediment fos el corresponent. Però en tot cas ho hem fet sempre amb noms i cognoms. En cap moment van fer el formulari de denúncia anònima. I tinc evidentment la còpia del document que vam escriure, que vam signar, en nom del grup municipal. Per tant, nosaltres no ens vam acollir a fer denúncia anònima, ara que si l'oficina antifrau ho ha tractat com a denúncia anònima no és perquè nosaltres ho haguem demanat. I que com hem dit fa molt temps, quan trobem una actuació que creiem que no és correcte, ens reservem el dret, com no pot ser d'altra manera, de prendre les accions de consulta, de denúncia, de recursos, el que convingui. Perquè creiem que les coses s'han de fer ben fetes. Gràcies.

L'alcalde diu: Bé l'oficina antifrau, totes les denúncies que es fan siguin anònimes o no, són denúncies anònimes i ens ho comuniquen a l'ajuntament. Ja en va fer una que ja us hem contestat, que són de les factures que diu que no té lloc, i esperem que ens contestin aquesta. Però jo també he de dir això de fer denúncies penals, s' sí, una denúncia a l'oficina antifrau no és una denúncia administrativa, és penal, és penal i jurídica. És una cosa inusual a l'Ajuntament de Montblanc que jo fa molts anys que soc alcalde i és el primer cop que per part d'altres grups de representació de l'Ajuntament de Montblanc, mai s'havia produït.

Marc Vinya: Bé potser algú havia de començar a veure si les coses s'estan fent bé o no. No em sap greu, sinó al contrari, si amb això tenim la tranquil·litat que l'oficina antifrau diu que les coses s'han fet correctament, perfecte. Però com que no ho veïem clar, un organisme de la Generalitat, no un Tribunal de Justícia, sinó un organisme de la Generalitat que ha fet les seves investigacions i si conclou això estem a l'espera de rebre la notificació que encara no hem rebut. Però en tot cas no confonguem a la gent, no és una denúncia davant d'un jutjat del penal perquè és un organisme de la Generalitat. I nosaltres, si som els primers que em obert aquesta via doncs bueno, som d'obrir noves vies. Fa uns anys, aquest regidor va fer una pregunta per escrit al Ple, que tampoc s'havia fet mai. Aquest grup municipal va fer un recurs de reposició contra un decret d'alcaldia, que tampoc s'havia fet mai, doncs ja s'ha fet. Potser calia això. Potser fa anys que s'havia de fer aquestes coses, no sé. Si nosaltres hem sigut precursors. Potser a partir d'ara serà la manera de funcionar. No sé. En tot cas és un mecanisme que aporta la llei i nosaltres ens hem acollit.

L'alcalde diu: Espero que quan responguin, un ja l'ha respost i l'altre espero que ho respongui. Si és això que aquí no té lloc a denúncia està mal fet que no sapigueu reconèixer.

Marc Vinya: Sí clar, nosaltres ho reconeixem, nosaltres hem vist una cosa que no la veïem clara i hem demanat que algú prengui part i que digui si és correcte, o no és correcte. Si és correcte, no en tenim cap de problema de reconèixer-ho. No de la mateixa manera, torno a insistir, quan hi han punts del Ple que creiem que són coses positives per Montblanc doncs votem a favor, en aquest cas, si hi ha una resolució, que s'ha fet la consulta i se us ha donat la raó. Perfecte. Cap problema.

L'alcalde diu: Vull dir que aquest estil d'acusacions és inusual en tots els Ajuntaments de Catalunya, en tots. Això d'aquí és una excepció absoluta en el procediment i que espero que si no tenim la raó que t'afartis de les acusacions que has fet per què anar a l'oficina antifrau que té conseqüències penals.

Marc Vinya: Bé nosaltres no hem fet cap acusació, només hem demanat el parer si les coses

s'estan fent de forma correcta. No hem fet cap acusació perquè aquest tema l'hem tractat fet dintre de l'àmbit administratiu. En cap Ple, en cap acte públic, en cap comunicació pública hem parlat d'aquest tema. Simplement, hem fet un procediment administratiu dintre d'un organisme de la Generalitat com podríem haver anat a la sindicatura de comptes i esperem a la resolució. I no és cap acusació, no és cap qüestió per fer cap drama, i hi han molts ajuntaments que s'hi troben perquè si no l'oficina antifrau estaria només estaria treballant amb els nostres expedients, No, l'oficina antifrau en té molts expedients sobre la taula i per això està tardant en resoldre, per tant, dir aquí que és un fet inaudit a Catalunya, no cal dir això. Aquesta oficina antifrau fa molt temps que està funcionant, tenen molts expedients i entenc que les seves funcions són aquestes. És vetllar perquè els expedients són correctes. Simplement, ens hem acollit al dret legal a fer aquesta empara, consulta, i si l'oficina antifrau té una resolució o un altre. Bé ja en parlarem. Cap problema.

L'alcalde diu: L'oficina antifrau ja et dic jo que està en l'àmbit administratiu i no penal s'en cuiden ells, si ho vols entendre ho entens, però aquesta és la realitat. I dir que això és un afer habitual als ajuntaments, jo et dic que no, que no. Que no és. I a més a més et vull recordar que aquesta oficina antifrau era d'aquell que, ellos afinaven... per l'independentisme.

Marc Vinya: Jo crec que estem barrejant coses, nosaltres simplement ens hem acollit a presentar una instància de la Generalitat, sense cap connotacions política,

L'alcalde diu: Home, en té moltes de connotacions polítiques l'oficina antifrau, però deixem aquí, val.

Oriol Pallissó: Sí, en tot cas, perdoneu per tot el batibull que s'ha creat, però ho preguntàvem perquè surt a les actes de Junes de govern, ni per segones vies ni per terceres, no ha hagut aquest debat, com et vaig dir al despatx d'alcaldia, no ens volies creure, però és igual, queda dit, i a banda, que tampoc ho trobo tant greu l'oficina antifrau, si les coses es fan ben fetes et dirà que no i ja està. Però estic d'acord que molts ajuntaments de Catalunya acollen a molts grups municipals, és per això que està funcionant el tema. En tot cas la pregunta era aquesta perquè surt a les Junes de Govern i l'altra pregunta era quin projecte hi havia hagut de la licitació de l'agrobotiga del sindicat de vinyaters.

L'alcalde diu: Sobre l'agrobotiga sindicat de vinyaters hi ha hagut un acord, hi ha hagut un procediment perquè ho han validat intervenció i secretaria. A mi m'ha costat molt perquè, la cooperativa de Barberà ens va donar molt suport, perquè són moments molt difícil quan al 2009 vam comprar la cooperativa sindicat de vinyaters de Montblanc per una situació de fallida, que nosaltres haurem d'agrair tota la vida el suport que ens va donar la cooperativa de Sarra, que van ser quatre cooperatives, entre elles la de Sarra que va posar diners mentres tramitàvem un crèdit pont, que després es va prestar el tema de portar l'agrobotiga i que ja havia un problema de "Fet a la Conca" o que tenia un altre espai, com és l'agrobotiga de Montblanc, o no s'en sortien de la botiga de Poblet. Perquè la facturació de la botiga de Poblet era la que era, i la de Montblanc era necessària per poder equilibrar, equilibrar, no guanyar diners, equilibrar eh. Vam veure quin programa podíem fer i ells van dir que podíem fer un contracte de què traspasàvem l'agrobotiga de Montblanc, del Sindicat de Sarra a Tot és Conca. Que ho hem fet, i que a més a més els hem donat unes condicions extraordinàries perquè intentem salvar Tot és Conca, i que el primer any no pagaran cap diners de lloguer i que el segon any estarà condicionat a pagar lloguer si ha pogut remuntar aquesta situació econòmica que tenien. Ja hem dit, que vista intervenció, vista secretaria, el contracte que hem fet era correcte, i nosaltres el que hem

volgut és que una iniciativa que creiem que és viable i que és a favor de tots els productes que es fabriquen a la Conca, que es puguin plantar, i remarcar i dir. I reconèixer el gran esforç que va fer la cooperativa de Sarral i quan els hi hem dit que havíem de procedir a veure si podíem donar l'agrobotiga per a llogar condicionat com ja he explicat a Tot és Conca, Fet a la Conca, que hagin acceptat, estan conformes de signar el contracte de renúncia i així ha quedat. Jo reconec que la cooperativa de Sarral ens ha ajudat molt i que ens van ajudar molt, ens van deixar dos cents mil euros temporalment mestres fèiem amb tres cooperatives més, mentre fèiem els crèdits per poder salvar la cooperativa de Montblanc i que hem passat uns anys difícils ara amb la pandèmia de la Covid, però que hem arribat a un acord per poder fer viable lo de la implantació Tot és Conca, l'agrobotiga de Montblanc.

Oriol Pallissó: En tot cas, ja hem dit que estàvem molt contents de Tot és Conca, l'agrobotiga, la proposta és molt lloable, però preguntàvem si hi havia hagut algun procés perquè la gent o les cooperatives es poguessin presentar, perquè veiem estrany que hi hagi un contracte directe amb una cooperativa i no es puguin presentar la gent per regentar aquest espai, igual que s'ha fet quan s'ha licitat, per exemple, el restaurant de la Plaça Poblet i Teixidor, que és municipal, es fa un concurs públic i guanya algú. A més a més, això t'assegura que qui ho agafa doncs ho té assegurant durant uns anys, ja que el contracte d'aquest tipus, si més no ho veiem estrany. Si és legal, el secretari i l'interventor han fet els informes i creuen que està bé, doncs perfecte, però segur que és millor obrir un procediment perquè tothom que vulgui es pugui presentar per regentar la botiga.

L'alcalde diu: Bé això ho hauria de respondre el secretari o l'interventor però jo crec que nosaltres vam demanar aquest procés i ens van dir que era legal. També vull dir que.... Fer les coses molt legals, i molt concurs i tot, però després resulta que, i t'estic parlant del bar restaurant del local d'Entitats, que després del que han fet tant escrupolosament legal, doncs els horaris que s'havien fixat no es compleixen eh. Vull dir que potser hem de primar l'eficàcia per damunt de tot. I no sé jo, en aquest tema, només puc dir que nosaltres vam formular la intervenció i a secretaria i que ens van dir que ho podíem fer així.

Secretari: Molt breument a diferenciar del qual era la licitació que es va fer del bar del local d'Entitats que era una concessió administrativa i això és un contracte d'arrendament. La llei tant de patrimoni com la contractual, la llei 9/2017 de contactes del Sector Públic, el que preveu la legislació patrimonial, és que quan hi ha una empresa idònia o que justifica la idoneïtat que pugui ubicar en un espai municipal, en aquest cas, per la quantia era competència de l'alcalde i per delegació a la Junta de Govern, es pot adjudicar directament, diguem-lo així, un contracte d'arrendament a una empresa que es considera idònia. I aquest ha sigut el cas. En una concessió administrativa és diferent, has de fer una licitació, fer una sèrie de propostes, i al final hi va haver una valoració i es va adjudicar el que va guanyar per la puntuació. És diferent.

L'alcalde diu: Hi ha cap més pregunta sobre aquest tema? Ja ho he dit, em va costar molt haver de demanar a la cooperativa de Sarral que ens va ajudar tant i tant, de què deixessin pas. Teníem l'obligació d'aquesta associació de Fet a la Conca, de donar-li una oportunitat per poder gestionar.

Vista la relació de les actes de la Junta de Govern Local corresponents al mes de desembre de 2022.

De conformitat amb els articles 20.1 c) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i l'article 60 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, l'Alcaldia dona compte al Ple de les actes de les següents sessions de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Montblanc: 7, 14, 21 i 29 de desembre de 2022.

El Pl es dona per assabentat

Comissió Informativa de Territori

5. APROVACIÓ DE L'ACTUALITZACIÓ DE L'INVENTARI GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MONTBLANC PER INSCRIURE UN BÉ IMMOBLE UBICAT AL CARRER JOAN AMADES

Marc Vinya: Sí gràcies, per part nostre, simplement dir que ens trobem davant d'un tràmit, que hem fet altres ocasions, una propietat de l'Ajuntament i s'ha d'escriure a nom de l'Ajuntament i com hem fet sempre votarem a favor, gràcies.

Oriol Pallissó: Sí en el nostre cas, volíem fer dues parts de l'intervenció, pensant que avui no hi hauria aquesta explicació electoralista a quatre mesos de les eleccions, però bé, com que hi ha sigut faré la meua. Està bé que els partits polítics i els seus membres facin propostes, per exemple en temes d'habitatge, un tema que l'actual equip de govern, malgrat quan nosaltres també formàvem part, 18 anys d'alcaldia, no ho han treballat mai, el tema d'habitatge. Tot i això celebrem que ara s'en parli. Aquesta va ser una de les necessitats que vam defensar quan formàvem part i mai s'ens va escoltar. Ha calgut un parc logístic futur per què el govern comença a parlar com si fins ara no fos un problema real per tots els que buscaven un habitatge i que d'habitatge no es pot parlar així com així, utilitzant la vella política i promentent a les portes de les eleccions, nous barris, pisos, cases a tort i a dret. L'habitatge és molt més seriós que fer volar coloms, cal formar-se i visitar i conèixer noves experiències treballar i rodejar-nos i nodrir-nos d'aquells que en saben més per poder propostes reals i factibles, sempre tenint en compte les necessitats i les demandes actuals de la ciutadania del poble de Montblanc. Per tant, nosaltres volíem votar i votarem, per què al final és un tràmit administratiu d'inventariar el domini públic nostre, o una parcel·la, però reitero, a quatre mesos d'unes eleccions que ara aquí que si el Cèsar Martinell, que pisos, que residències... creiem que no és necessari que és pot inventariar, escoltam que ja veurem que passa amb aquesta parcel·la. En tot cas tràmit administratiu ho votarem a favor evidentment .

L'alcalde: Gràcies, jo vull dir és que aquest equip de govern, és un equip de realitats i de fets, no de fum ni d'electoralisme i ja està. Podem passar a votació.

Votació: sotmès a votació el dictamen és aprovat pels assistents que constitueixen la majoria absoluta dels membres del Ple, de conformitat amb el següent detall:

Vots a favor Regidors no adscrits: 4 (Il·lm. Sr. Josep Andreu Domingo, Sr. Francesc Benet Ribé, Sr. Santi Porta Fernández i Sra Núria Besora Roig)

GM Agrupament Catalanista de Montblanc: 4 (Sra. Maria del Carmen Pallas Gallego, Sra. Judit Pere Cantó, Sr. Oriol Pallissó Balanyà i Sr. Francesc Viñas Sans)

GM Junts per Montblanc: 4 (Sr. Marc Vinya Miralles, Sra. Raquel Huguet Masdeu, Sr. Lluís Alfons Munne Casas i Sr. Gerard Ferré Grau)

Vots en contra: 0

Abstencions: 0

Fets

Considerant que a l'Inventari General de l'Ajuntament de Montblanc, no està inscrit, entre d'altres, els bé que a continuació es relaciona: immoble Carrer Joan Amades

Fonaments de dret

De conformitat amb l'article 86 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local; l'article 222 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; els articles 100 a 118 del Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals

En conseqüència, S'ACORDA:

ÚNIC.- Inscriure el següent bé a l'Inventari General de l'Ajuntament de Montblanc, de conformitat amb el següent detall:

1.- BENS DE DOMINI PÚBLIC	
1.2.- BENS DE SERVEI PÚBLIC	
1.2.38-Nom identificació	IMMOBLE CARRER JOAN AMADES
Classificació: Rústica o Urbana	URBANA
Referència cadastrals:	5821802CF4852B- 5820401CF4852B- 5820402CF4852B
Polígon i parcel·la: Si es Rústica	-----
Numero: Si té numero de policia	-----
Descripció:	URBANA.- Parcel·la C-Dos, de forma poligonal, situada al límit de l'àmbit del Pla Parcial número Setze del terme municipal de Montblanc, de superfície nou mil seixanta-sis metres vuitanta-vuit decímetres quadrats.
Delimitats:	Linda: Al Nord, en línia de trenta-dos metres trenta-quatre centímetres amb finca Pablo Beltrán Martí, Mario Ruiz Bermúdez, "Promocions Alibara Nexum, S.L.", camp de futbol, en línia de seixanta-cinc metres i quaranta-cinc metres i quaranta-dos centímetres; al Sud, amb la parcel·la u de l'illa cinquanta-vuit mil cent noranta-tres, en línia d'onze metres cinquanta-set centímetres, cent nou metres noranta-sis centímetres i quinze metres trenta-nou centímetres; ia l'Oest, finca de Pau Beltrán Martí, Mario Ruiz Bermúdez, "Promocions Alibara Nexum S.L.", en línia de trenta-nou metres vuitanta-dos centímetres i deu metres quatre centímetres.
Coordenades UTM31N(T) ETRS89	Les coordenades georreferenciades de la finca registral codi registral únic 43003000280521 són: 345732.96 4581777.4 345718.57 4581778.41 345696.2 4581811.79 345724.46 4581829.29 345720.49 4581835.44 345719.04 4581837.69 345719.12 4581837.75 345770.78 4581877.2 345813.45 4581893.07 345816.47 4581882.99 345821.88 4581867.95 345844.07 4581826.94 345834.67 4581820.01 345816.79 4581812.53 345810.68 4581809.98 345805.67 4581807.88 345796.78 4581804.17 345790.86 4581801.7 345782.87 4581708.36 345777.07 4581706.20

	345774.05 4581794.66 345761.01 4581789.18 345756.69 4581787.37 345751.75 4581785.29 345740.42 4581780.54 345733.03 4581777.42 345732.96 4581777.4
Finca registral/Títol Propietat	Finca registral número 9933 codi registral únic: 43003000280521 volum: 1497, llibre: 245, foli 195, inscripció 5/ Adquirida per expropiació en virtut d'altres documents. A la data de 2 de novembre de 2020.
Data adquisició	2 AGOST 2019
Cost de l'Adquisició	137.816,18 €
Descripció de les inversions i millores efectuades	-----
Cost de les inversions i millores efectuades:	-----
Drets reals/personals que el graven o constituïts al seu favor	-----
Superfície solar	9.067 m2
Superfície construïda	0 m2
Destinació /qualificació	La seva qualificació urbanística d'acord amb la Modificació puntual del PGOU de Montblanc, àmbit del camp de futbol, la Parellada i Canta-roella aprovat per la Comissió d'Urbanisme de Tarragona de 23 de desembre de 2021 i publicat al DOGC 11-03-2022 és de: - 1.894 m2 són BA-2 (Blocs aïllats intensitat 2) i E-10 (Equipament d'allotjament dotacional) a la planta baixa. - 5.380m2 són E-8 Equipament -8 (Esportiu i recreatiu: instal·lacions i edificacions esportives, d'esbarjo i serveis annexos). - 1.793 m² són Viari (V) .
Valoració	137.816,18 €

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

Comissió Informativa d'Hisenda i Economia

6. SUBVENCIÓ DEL 100% DE L'IMPORT DE L'ICIO DE LES OBRES DE REPARACIÓ DE LES ESQUERDES PRODUÏDES PER LES OBRES DE CONSTRUCCIÓ DEL TÚNEL DEL COLL DE LILLA

Marc Vinya: Gràcies, des del grup Junts per Montblanc votarem a favor a aquesta subvenció per què els veïns i veïnes de Lilla han patit uns danys a causa d'aquestes obres, i des de l'ajuntament hem d'ajudar el que tenim al nostre abast per facilitar a aquestes persones puguin recuperar l'estat dels seus habitatges. Ja han tingut prou mal tràngol durant aquests mesos, doncs ara si des de l'Ajuntament podem bonificar amb aquest 100% amb aquesta subvenció, aquestes obres, doncs també ho veiem bé. Per tant, votarem a favor. Gràcies.

Oriol Pallissó: Des d'Esquerra, evidentment, igual que vam fer quan va haver la manifestació i després amb els companys a Madrid, vam lluitar perquè a Lilla tinguessin, els danys que tenien el reparessin com més aviat millor, que estiguessin conformes les administracions. Com no pot ser d'altra manera votarem a favor, de bonificar al 100% del ICIO, per unes obres que no són pas d'ampliació si no de reparament d'allò que el túnel del coll de Lilla malauradament ha malmès. Per tant, hi votarem a favor.

L'alcalde: D'acord. Aquí no en altra cosa que vam fer per la riuada. Tots els afectats per la riuada van tenir el 100% de bonificació del ICIO i sembla que és de justícia arribar aquest acord. També vull dir que vull agrair a l'advocat Maties Vives que des de l'Ajuntament ens vam comprometre a donar protecció jurídica als veïns afectats de Lilla, que hagin aconseguit que passessin dels quaranta mil euros que en principi està disposat l'empresa Acciona a donar, a set-cents i pico mil d'euros i que tots els veïns de Lilla s'han acollit a aquest acord d'aconseguir aquesta acreditació sencera el Maties Vives. I vull agrair al Maties Vives el rigor que ha portat aquesta qüestió i ha aconseguit el 100% de l'aprovació dels veïns afectats de Lilla. Podem passar a votació.

Votació: sotmès a votació el dictamen és aprovat pels assistents que constitueixen la majoria absoluta dels membres del Ple, de conformitat amb el següent detall:

Vots a favor Regidors no adscrits: 4 (Il·lm. Sr. Josep Andreu Domingo, Sr. Francesc Benet Ribé, Sr. Santi Porta Fernández i Sra Núria Besora Roig)

GM Agrupament Catalanista de Montblanc: 4 (Sra. Maria del Carmen Pallas Gallego, Sra. Judit Pere Cantó, Sr. Oriol Pallissó Balanyà i Sr. Francesc Viñas Sans)

GM Junts per Montblanc: 4 (Sr. Marc Vinya Miralles, Sra. Raquel Huguet Masdeu, Sr. Lluís Alfons Munne Casas i Sr. Gerard Ferré Grau)

Vots en contra: 0

Abstencions: 0

Fets

Vist que les obres de construcció del túnel del Coll de Lilla del tram Valls-Montblanc de l'autovia A-27 han provocat que diversos immobles de la pedania de Lilla hagin patit esquerdes en les façanes dels mateixos.

Vist que des de l'Ajuntament de Montblanc es considera necessari ajudar en la mesura del que sigui possible als afectats per aquestes patologies en els seus habitatges

Fonaments de dret

Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals

Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya

Decret d'Alcaldia 863/2021, de data 9 de desembre de 2021

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar una subvenció del 100% de l'import de l'ICIO per les obres de reparació de les esquerdes aparegudes per les obres de construcció del túnel del Coll de Lilla del tram Valls-Montblanc de l'autovia A-27, als immobles de la pedania de Lilla que puguin acreditar el nexa causal entre les obres i les patologies ocasionades.

Segon.- Notificar aquesta acords als Serveis Tècnics municipals i al Departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Montblanc.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

7. DONAR COMPTE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER 2021

Marc Vinya: Sí per part nostre ens donem per assabentats per què al final es tracta d'això. Només dir que aquest informe ens diuen com s'estan fent les coses a l'Ajuntament, que hi ha moltes coses a millorar, que molts processos... Bueno ho assenyalava aquests informes. Que no

s'acaba de fer tot correcte, per tant, nosaltres creiem que aquests informes necessiten un estudi més en profunditat, els tenim de fa uns dies, però creiem que com que s'assenyalen actuacions que considerem que no s'han fet correctament, l'únic que podem dir és això, ens donem per assabentats . Gràcies.

Carme Pallàs: Sí, gràcies, bona tarda a tothom. Referent a les auditories volíem reforçar la necessitat absoluta de realitzar les auditories fetes per una empresa externa. La finalitat d'ua auditoria és obtenir unes conclusions o uns punts febles per poder corregir que aquests puguin ajudar a millorar tot el que no s'ha fet d'una manera correcta. El que sobta una mica és que en alguns casos els mateixos auditors exposen la no presentació de la documentació sol·licitada. En el cas de l'ajuntament, per exemple, en els processos selectius d'algunes places de personal contractat, o bé en el mostreig de contractes menors. Cito paraules textuais del document. Tanmateix, tal com hem comentat no hem pogut disposar de tota la informació relativa a l'àrea de contractació i, per tant, no hem pogut determinar si s'ha formalitzat durant l'exercici 2021 cap pròrroga de contracte provinent d'exercicis anteriors. El mateix succeeix en el consorci del Museu Comarcal, en diferents punts de l'avaluació. Aquest fet posa de manifest que l'auditoria no pot ser transparent al 100%, ja que els auditors no han disposat en molts punts de la documentació necessària per realitzar-la. Tenir en compte que fer una auditoria comporta una despesa important potser hauria calgut dedicar tots els esforços i esperar un mica quan s'hagués tingut tota la documentació preparada per poder-la lliurar. Així i tot, esperem i desitgem que aquest document sigui útil, s'utilitzi i serveixi per corregir tots aquells punts febles que s'han detectat. Gràcies.

Interventor: Bé només cal comentar que sí que és cert que en primer informe hi havia alguna informació que no s'havia proporcionat, o va haver una falta d'enteniment entre l'àrea i el que és l'empresa d'auditoria. Però tots els informes estan sotmesos a un procediment d'al·legacions i al final de l'informe s'explica que en data 20 de novembre del 2022, va lliurar interversió de l'ajuntament l'informe relatiu, els treballs de col·laboració de control financer., 29 de desembre en aquest cas es va acabar de rebre per part de l'Ajuntament de Montblanc, una vegada. Passat aquest període d'al·legacions, la documentació crec que mancava, d'alguna manera quedaria esmenat aquest informe amb les al·legacions que aporten les àrees.

L'alcalde: Bé jo voldria dir que l'anàlisi catastrofista que sempre ha fet Junts per Montblanc, sobre els comptes de l'Ajuntament de Montblanc, se suma al grup d'Esquerra republicana. Vull dir que es pot estar tranquil, tot el personal de l'Ajuntament de Montblanc i tots els proveïdors de l'Ajuntament de Montblanc per què la salut financera de l'Ajuntament de Montblanc és molt correcte, tenim un deute sobre el pressupost que és inferior al 20% a finals de l'any passat. I puc deixar anar que amb data 16 de gener del 2023 tenim caixa, dos milions trenta-sis mil euros, que tothom pot estar content. Mai havíem tingut tants diners, mai, mai. I que si sumem la disponibilitat dels vuit-cents mil euros que tenim d'operacions de tresoreria, tenim un efectiu de dos milions vuit-cents trenta-sis mil sis-cents quaranta-set euros, vull dir que estigui tot tranquil, tant els proveïdors com els treballadors. A pesar de les proclames de què no pagarem, de què no es podran pagar els salaris i tot això, tenim una bona salut financera.

Cesc Viñas: Aquesta reflexió del Sr. alcalde, contant que hem fet una auditoria procedimental, que parlant de procediments i d'allò com esquerra per què no hem fet cap anàlisi de..... ni cap a anàlisi dels números. És una auditoria procedimental, esmenes que ens ajudaran a millorar en futur, simplement és això. A partir d'aquí si vosté diu que nosaltres fem una visió catastrofista, ho sento, fantàstic, no fem. Celebrem que hi ha molts diners a la caixa per què

d'aquí a uns quants mesos podrem fer molts projectes en aquesta Vila.

L'alcalde: Bé, jo voldria recordar-li amb la contundència que s'ha explicat que algú era regidor d'hisenda de l'Ajuntament de Montblanc del 2021. Algú ho era, algú ho era. I si no es van donar els informes que es van donar, algú devia tenir la responsabilitat.

Marc Vinya: Nosaltres volem que per al·lusions he de tornar a explicar allò que hem dit tantes vegades. Nosaltres no hem dit que la gent no cobrarà, hem dit que ens preocupa que algun dia pugui arribar a passar això, que és una mica diferent. I que la situació econòmica de l'Ajuntament és perfecte. Nosaltres rebíem fa uns mesos, de tant en tant, un extracte que no sé si ho tenen en compte o no, perfecte, moltíssimes gràcies i en qualsevol cas, recordar, que sembla que de vegades no ens recordem l'Ajuntament està sotmés a un pla de sanejament fins l'any 2026. Per tant, potser sí que anem bé, pot ser sí que anem ajustant-nos de cara a aquest pla de sanejament, però és una realitat. Tenim les finances, per entendre'ns, intervingudes quan tens algú que t'està tutelant com està gestionant les finances de l'Ajuntament quan tens un pla de sanejament fins l'any 2026. Simplement fer aquest aclariment, gràcies.

L'alcalde: Bé jo vull dir que aquesta imatge que volen transmetre es contradiu amb la realitat, no per què, per un cantó tenim un 10% d'aprofitament mig que pot suposar al voltant de les parcel·les que tenim de dos milions d'euros de nous ingressos. Que després tenim una inversió descomptant la compra de terrenys i això de prop de cent vuitanta mil euros de Bon Preu i un altra inversió de seixanta milions d'euros més els filtres que són setanta de la vidriera de Montblanc, que això aquí són ingressos de l'ICIO extraordinaris, que vull dir que, no sé, els comptes que fan. Però això d'aquí suposarà uns ingressos que mai ha tingut l'Ajuntament de Montblanc, mai, no en dècades, si no les ha tingut mai. Vull dir que aquest pessimisme congènit que estan mostrant a l'opinió pública Ple rere Ple, sembla que està una mica distorsionat, vull dir que tant lo de Bon Preu com lo de la Vidriera són realitats, i amb això també s'ha de contar. I sobretot que tenim aquests ingressos llavors aquest missatge de pessimisme, jo crec que no té lloc. La realitat aquí és que tenim una situació d'expansió, d'inversions com mai havíem tingut i això aquí ens ajudarà a equilibrar absolutament l'economia de l'Ajuntament de Montblanc, que s'ha de dir que avui és molt millor, penseu que l'Ajuntament de Tarragona i l'Ajuntament de Reus estan al 100% de deute respecte al pressupost. Nosaltres estem per sota del 20%. Vull dir, que si fóssiu regidors de l'Ajuntament de Tarragona o de Reus, no sé quin missatge donaríeu, doncs la realitat és la realitat i les perspectives que tenim són fermes i consolidades, vull dir que tothom estigui tranquil. De veritat.

Marc Vinya: Nosaltres també ens alegrem evidentment que arribem aquests ingressos, quan arribin, evidentment. I esperem que siguin aviat i de veritat, és una cosa que compartim perquè al fi és bé per Montblanc, i tant, però el que constata que a dia d'avui és el que dèiem, aquests ingressos arribaran, perfecte, que arribar i que arribin com més aviat millor. Però l'alcalde acaba de reconèixer que aquests ingressos serviran per equilibrar les coses, perfecte, per tant, implícitament està dient que no estan equilibrades. I que sí és una realitat avui dia és un planejament, un pla de sanejament fins als 2026. I un apunt la regidora d'hisenda de l'Ajuntament de Reus, Mari Luz Caballero, li vaig fer anar una consulta una vegada per què mira, avui en el Ple de l'Ajuntament de Montblanc ha sortit les finances de l'Ajuntament de Reus i les finances de l'Ajuntament de Reus, potser sí que fa uns anys estaven malament, però jo vaig parlar amb la regidora d'hisenda i em va dir, "no, no ara l'Ajuntament de Reus no té ni de lluny aquest endeutament".

Francesc Benet: Bé, bon vespre a totes i a tots. Jo crec que ens estem anant una mica per les branques. El que estem intentant d'aprovar és, o d'explicar, és en què consisteix una auditoria i jo que estic acostumat a passar-ne sovint en la meua faceta professional, sempre he tingut entès que una auditoria té dues variants, una de control i un altre de millora. Si no hi hagués aquesta porta de millora, ben imbècils serien els propis auditors per què de fet és el seu negoci. Auditar. I deixar coses per l'any següent doncs bàsicament és del que viuen. Amb això no vull justificar que es facin les coses bé a l'Ajuntament de Montblanc. Òbviament algunes es poden perfeccionar. Òbviament, algunes es s'en pot treure molt més suc, i n'estic segur que l'Ajuntament de Reus també té coses per millorar i té moltíssimes. Ja m'agradaria a mi, que en administracions d'aquí a la vora també en facin d'auditories. Ja m'agradaria a mi, i que no és el cas. Una auditoria sempre cau quan hi ha casos extrems. I ja sabem que estem en un pla de sanejament. Fa dies que estem en un pla de sanejament. I que anem en un Ajuntament que tampoc té les majories suficients com per anar aprovant els instruments financers i portar-los al dia, també ho coneixem, per tant, és lògic que hi hagi aquesta fase de control, està perfectament detallat, els punts de millora, el que es pot fer, el que no es pot fer, si hi ha omissió d'informació doncs dubto moltíssim que cap àrea d'aquesta casa hagi omès informació. Pot ser que la falta de costum de fer aquest tipus d'activitats es dugui alguna omissió d'informació, però com ha dit l'interventor doncs se n'ha anat esmenant i s'ha anat entregant aquestes documentacions. La voluntat és de posar-hi el màxim de transparència i després no oblidem que les auditories, la gran força de les auditories. està en els punts de millora i jo crec que estem centrats en això i intentar que les coses es facin de la millor manera possible. I tant que en fem de malament. Clar que sí, algunes vegades per desconeixement, algunes vegades per manca de mitjans, com tots els Ajuntaments haguts i per haver, però jo estic d'acord amb el Sr. Alcalde que aquí a través d'aquest tipus d'instruments es pretén donar una sensació catastrofista de l'estat de les finances de l'Ajuntament de Montblanc. A veure, teniu la fulla de l'estat de tresoreria, teniu els informes pertinent haguts i per haver. I a veure, hem tingut la legislatura que hem tingut. Recordem-ho també, és que pretendre que surti una legislatura impol·luta amb la que ha anat caient sobre tot a la primera part doncs a veure, que vingui algú i que ho expliqui.

El Ple es dona per assabentat

Fets

Vist que han finalitzat els treballs referents al Control financer de l'exercici 2021, recollits en el Pla Anual de Control Financer 2021, referents al control permanent planificable, i les diferents auditories realitzades a l'Ajuntament de Montblanc, Consorci Museu de la Conca de Barberà i Aigües de Montblanc S.L.

Vist que l'article 36 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, estableix que els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Aquesta mateixa informació haurà de remetre's a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dictin sobre aquest tema.

Fonaments de dret

- El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

En conseqüència, S'ACORDA:

ÚNIC. Donar compte dels informes de control financer i auditoria referents a l'Ajuntament de Montblanc, Consorci Museu de la Conca de Barberà i Aigües de Montblanc S.L., en concret:

- Auditoria de Compliment - Aigües de Montblanc
- Auditoria de Comptes Anuals - Aigües de Montblanc (informe i recomanacions)
- Auditoria de Comptes Anuals - Consorci Museu de la Conca de Barberà (informe i recomanacions)
- Auditoria Operativa - Aigües de Montblanc
- Control Financer de Subvencions i Ajudes concedides - Ajuntament de Montblanc
- Control Financer de Personal, Contractació, Ingressos i anàlisi dels informes d'Intervenció amb observacions - Ajuntament de Montblanc

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

8. MODIFICACIÓ DE CRÈDIT 2-2023. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT ENTRE APLICACIONS DE DIFERENT ÀREA DE DESPESA

L'alcalde: És una modificació molt tècnica, està dins de la mateixa àrea, que tothom prengui la paraula sobre aquesta qüestió.

Votació: sotmès a votació el dictamen és aprovat pels assistents que constitueixen la majoria absoluta dels membres del Ple, de conformitat amb el següent detall:

Vots a favor Regidors no adscrits: 4 (Il·lm. Sr. Josep Andreu Domingo, Sr. Francesc Benet Ribé, Sr. Santi Porta Fernández i Sra Núria Besora Roig)

GM Junts per Montblanc: 4 (Sr. Marc Vinya Miralles, Sra. Raquel Huguet Masdeu, Sr. Lluís Alfons Munne Casas i Sr. Gerard Ferré Grau)

Vots en contra: 0

Abstencions: GM Agrupament Catalanista de Montblanc: 4 (Sra. Maria del Carmen Pallas Gallego, Sra. Judit Pere Cantó, Sr. Oriol Pallissó Balanyà i Sr. Francesc Viñas Sans)

Fets

L'àrea d'Informàtica va presentar la seva proposta en la qual argumentava la necessitat de tramitar un expedient de transferències de crèdits.

En concret, l'objectiu d'aquesta modificació es facilitar la comptabilitat de les partides relacionades amb l'àrea d'informàtica, i es proposa agrupar els imports de les partides que actualment estan en diferents programes, unificant-los en un sol programa 920, per les econòmiques 21600, la 22002 i la 22200.

Fonaments de dret

— L'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— Els articles 179 i 180 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— L'article 16 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

— Article 42, 173 i 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i règim jurídic de les entitats locals aprovat pel Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre.

— Article 22.2.a), e) i 113 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

— Els articles 40 a 42 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos.

— El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).

— L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura de pressupostos de les entitats locals.

— L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 28.j) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

— L'article 4.1.b).2n del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

— Bases d'execució del Pressupost vigent.

En conseqüència, S'ACORDA:

PRIMER. Aprovar inicialment l'expedient de Modificació de crèdit 2-2023. Transferències de crèdit entre aplicacions de diferent àrea de despesa, com segueix a continuació:

TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT ENTRE APLICACIONS DE DIFERENT ÀREA DE DESPESA					
PRESSUPOST DE DESPESES					
Aplicacions que disminueixen:					
	Org.	Prog.	Econ.	Concepte	Import
	7	130	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	4.500,00
	7	134	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	300,00
	7	150	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	6.000,00
	7	231	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	600,00
	7	326	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	1.000,00
	7	341	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	300,00
	7	430	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	4.500,00
	7	491	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	2.500,00
	1	912	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	2.000,00
	7	931	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	11.000,00
	7	3231	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	800,00
	7	3232	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	300,00
	7	3321	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	1.500,00
	7	3333	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	200,00
	7	130	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	1.200,00
	7	150	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	3.000,00
	7	231	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	300,00
	7	326	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	700,00
	5	341	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	200,00
	7	430	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	700,00
	7	491	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	300,00
	7	931	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	1.000,00
	7	3231	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	600,00
	7	3321	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	700,00
	7	3333	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	300,00
	7	130	22200	COMUNICACIONS	750,00

7	134	22200	COMUNICACIONS	350,00
7	135	22200	COMUNICACIONS	100,00
7	150	22200	COMUNICACIONS	250,00
7	231	22200	COMUNICACIONS	100,00
7	326	22200	COMUNICACIONS	250,00
7	341	22200	COMUNICACIONS	600,00
7	430	22200	COMUNICACIONS	500,00
7	491	22200	COMUNICACIONS	400,00
7	912	22200	COMUNICACIONS	1.000,00
7	931	22200	COMUNICACIONS	500,00
7	3231	22200	COMUNICACIONS	100,00
7	3232	22200	COMUNICACIONS	100,00
7	3321	22200	COMUNICACIONS	500,00
7	3322	22200	COMUNICACIONS	400,00
7	3333	22200	COMUNICACIONS	500,00
				50.900,00 €
PRESSUPOST DE DESPESES				
	Aplicacions que augmenten:			
	Org.	Prog.	Econ.	Concepte
				Import
7		920	21600	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ
				35.500,00 €
7		920	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE
				9.000,00 €
7		920	22200	COMUNICACIONS
				6.400,00 €
				50.900,00 €

SEGON. Exposar aquest expedient al públic mitjançant anunci inserit en el tauler d'edictes de l'Ajuntament i en el *Butlletí Oficial de la Província*, pel termini de quinze dies, durant els quals les persones interessades podran examinar-ho i presentar reclamacions davant el Ple. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si durant el citat termini no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.

Si el Dictamen que la Comissió elevi al Ple coincideix amb l'anterior proposta, el que subscriu informa, en compliment de l'article 54 del Text Refós de les Disposicions Legals Vigents en Matèria de Règim Local, aprovat per Reial decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aquest Dictamen s'adequarà a la Legislació aplicable.

No obstant això, la Corporació acordarà el que estimi pertinent.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

Comissió Informativa de Persones

9. PERSONAL. APROVACIÓ D'AUTORITZACIÓ DE LA COMPATIBILITAT D'UN SEGON LLOC DE TREBALL O ACTIVITAT DE PERSONAL LABORAL

L'Alcalde: Es tracta de la Sra. Vallès, que a partir de la baixa de maternitat ens va demanar una reducció d'un 50%, no exacte, del seu contracte de la biblioteca. Els seus pares tenen una fonda de Prenafeta i ens demana que pugui treballar els caps de setmana que la biblioteca està tancada en la fonda familiar que tenen a Prenafeta. Em sembla molt exagerat que hagi de demanar permís per treballar el cap de setmana, però així és la llei d'administració local, si volen dir alguna cosa els grups.

Marc Vinya: nosaltres direm que desitgem molts èxits amb aquesta nova etapa a aquesta treballadora si empen aquesta activitat que li vagi molt bé en aquesta etapa.

Votació: sotmès a votació el dictamen és aprovat pels assistents que constitueixen la majoria absoluta dels membres del Ple, de conformitat amb el següent detall:

Vots a favor Regidors no adscrits: 4 (Il·lm. Sr. Josep Andreu Domingo, Sr. Francesc Benet Ribé, Sr. Santi Porta Fernández i Sra Núria Besora Roig)

GM Agrupament Catalanista de Montblanc: 4 (Sra. Maria del Carmen Pallas Gallego, Sra. Judit Pere Cantó, Sr. Oriol Pallissó Balanyà i Sr. Francesc Viñas Sans)

GM Junts per Montblanc: 4 (Sr. Marc Vinya Miralles, Sra. Raquel Huguet Masdeu, Sr. Lluís Alfons Munne Casas i Sr. Gerard Ferré Grau)

Vots en contra: 0

Abstencions: 0

Fets

Considerant que, en data 9 de gener de 2023 s'ha presentat una instància per part de la Sra. Júlia Vallès Blázquez, personal laboral de l'Ajuntament de Montblanc, i que consta a l'expedient, mitjançant el qual sol·licita al Ple de l'Ajuntament de Montblanc que informi la compatibilitat del

lloc de treball com a personal laboral adscrit a la Biblioteca (activitat en el sector públic) amb una dedicació del 57,14% de la jornada laboral, amb una segona activitat relacionada amb la restauració, amb els límits establerts a la Llei 53/21984, de 26 de desembre , d'incompatibilitats del personal al serveix de les administracions públiques i sense que aquest fet impliqui un perjudici al normal desenvolupament laboral a l'Ajuntament de Montblanc.

Fonaments de dret

Article 9 de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Informar favorablement la sol·licitud de la senyora Júlia Vallès Blàzquez, personal laboral de l'Ajuntament de Montblanc, i que consta a l'expedient, mitjançant el qual sol·licita al Ple de l'Ajuntament de Montblanc que informi la compatibilitat del lloc de treball com a personal laboral adscrit a la Biblioteca (activitat en el sector públic) amb una dedicació del 57,14% de la jornada laboral, amb una segona activitat relacionada amb la restauració, amb els límits establerts a la Llei 53/21984, de 26 de desembre , d'incompatibilitats del personal al serveix de les administracions públiques i sense que aquest fet impliqui un perjudici al normal desenvolupament laboral a l'Ajuntament de Montblanc.

Segon.- En el cas de que hagués variacions en l'activitat o en totes o alguna de les circumstàncies que han donat lloc a aquesta autorització, s'haurà de sol·licitar de nou la compatibilitat.

Tercer.- Notificar aquest acord a la senyora Júlia Vallès Blàzquez amb el peu de recursos pertinent.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

Mocions

Assumptes d'urgència

10. BONIFICACIÓ ICIO OBRES MAJORS A L'INSTITUT MARTÍ L'HUMÀ DE MONTBLANC

L'alcalde: Gràcies, això és una qüestió habitual quan són obres d'altres administracions, per lo tant creiem que contents que hagin fet aquesta obra major, i esperem que en facin més per què a l'institut Martí l'Humà té certes deficiències que creiem que no són qüestions de manteniment sinó qüestions estructurals de l'institut i que no ens correspon que vagin a càrrec de l'Ajuntament, sinó que han d'anar a càrrec de la Generalitat.

Oriol Pallissó: Les bones notícies són sempre bones notícies i aquesta és una, i el departament d'educació farà una inversió per millorar l'eficiència energètica i el confort tècnic de l'institut. Una subvenció que en el cas de l'institut Martí l'Humà és de tres-cents quaranta mil euros, és un projecte d'obres de dos-cents trenta mil. I així es canviaran els elements de la façana que actuen com aïllants tant pel fred com per la calor, un bon aïllament dels edificis millora l'eficiència energètica d'escoles i instituts i redueix les despeses per fugues de temperatura i millora el confort. Dir que l'únic que podem fer és celebrar-ho que arribin aquests diners i evidentment votar a favor en bonificar l'impost. Esperem, i jo especialment em responsabilitzo que i així ho faig cada dia que puc que sigui dels primers ajuts que arribin a casa nostre de les màximes institucions del país, per exemple aquest divendres no vaig anar a l'institut per preocupacions que tenien i ho he traslladat al departament d'educació i tant de bo que doncs es puguin fer inversions i que pugui servir la formació professional a casa nostres que és una de les potes que més vam reivindicar amb la formació professional sempre hem dit que és molt important, i molt important que estigui adaptada al territori i que segueixi per tant, tot el que sigui ajudar a l'institut Martí l'Humà i l'educació en general a la Conca de Barberà, hi serem presents, i aquesta és una manera d'ajudar, doncs votarem a favor.

Francesc Benet: deies d'electoralisme abans, no? Oriol? abans parlaves d'electoralisme. Bé.

Oriol Pallissó: No exerceixo el càrrec i si em citen i puc ajudar, doncs ho faig. Més que electoralisme i prometre coses que sabem que no seran.

Francesc Benet: em sembla fantàstic. Això de fer volar coloms ho sap fer tothom. Nosaltres des del nostre grup estem encantadíssims de què hi hagi nova sol·licitud al Martí l'Humà per eficiència energètica i votarem lògicament a favor. És un benefici per a tots i pe a totes, i també pels alumnes està clar, però creiem que entre tots em d'anar un pas més enllà, i aquí Oriol també et demano l'ajuda per què l'institut Martí l'Humà és petit. S'ens ha quedat petit, ja l'anterior legislatura i des del Consell Comarcal, ho trec per què jo era president, no perquè tingui ganes de treure ni retreure res al Consell Comarcal, ja vàrem intentar d'activar la formació professional dual, per què amb el boom econòmic que s'ens veia a sobre, alguns diran que és electoralisme, allà ells, jo crec que no és així, jo crec que hi ha una onada important en matèria econòmica de cara a les empreses i crec que és necessari i urgent que resituem la formació professional a Montblanc i per extensió a la Conca de Barberà. I no és aquesta una qüestió menor, és una qüestió 110% demandada per les empreses de la comarca. Estem en aquesta situació. Estem en un institut col·lapsat. Li hem cedit espais des de la Comarca de bona fe. Hem tingut sempre acords amb el departament de bona fe i em col·laborat en tot i per tot i jo crec que estan en deute amb nosaltres, i si els hi pots fer arribar doncs t'ho agrairem per què la formació dual a la Conca de Barberà no és cap broma. Cal que ens hi posem de pressa i cal que l'adaptem a les empreses de la Comarca, que ens facin ofertes d'activitats quan a la Comarca no hi ha cap empresa, jo la veritat tampoc ho acabo d'entendre. I em refereixo a algun mòdul que s'ha fet darrerament i que agraeixo que hagi vingut, per què la formació sempre és benvinguda, però insisteixo que la formació professional al territori ha d'estar molt adaptada i adequada al territori. Per tant, votarem a favor i esperem

que vinguin properes llicències i que puguem portar més punts en aquest Ple i puguem votar aquesta subvenció en forma d'ICIO i tantes que vinguin el nostre grup hi estarà a favor.

Marc Vinya: Disculpeu, no hem agafat la paraula abans per què no ens volíem pronunciar sobre aquest tema i ara estàvem comentant amb la Raquel una qüestió tècnica, per què al final estem votant una bonificació, també és anar una mica per les branques, però si ens cenyim estretament al punt hem robat que en la carta de pagament es parla d'obres menors, a la proposta parla d'obres majors, ho dic per què tècnicament si fan la revisió perquè no suposi un inconvenient. Simplement era aquest apunt tècnic. Gràcies.

L'alcalde: Si em permetes parlar, diré que les obres menors no té dret a bonificació.

Marc Vinya: Ho posa a l'expedient, per això ho dèiem.

L'alcalde: Per això ho hem considerat una obra major.

Marc Vinya: No discuteixo la categoria d'obra, només que l'expedient hi ha un error de transcripció, és simplement assenyalar aquest tema.

L'alcalde: D'acord.

Oriol Pallissó: Sí, per al·lusions, diguem-lo d'alguna manera, evidentment Sisco, pel que fa a la formació professional saps que segurament pensem en un 99%, d'acord. Però és curiós que em diguis que no fem electoralisme i després em demanis que si puc fer una cosa, la faci. Evidentment. Jo l'únic que havia dit és que evidentment faria això, que traslladaria al departament d'educació tot el que sigui bo per la nostra formació i la nostra comarca. Jo sóc un ferm defensor de la formació professional per què vinc d'aquí, i sé molt bé que la formació professional adaptada al territori és el que es necessita, i els mòduls que crec, els cicles formatius que s'han desenvolupat aquests últims anys a la Conca de Barberà, un era per demanda d'una empresa de Sarraó agroalimentària i altre el cicle de les energies renovables és per fixar gent al territori, hi ha molta demanda, per exemple, hi ha un parell d'empreses de Santa Coloma que van bojos per dir d'una manera col·loquial per buscar gent que es dediqui a les energies renovables. Això vol dir que els alumnes que aquest any cursen segon estan tots treballant, i els alumnes que fan primer tenen tots propostes de feina i els hi han de dir que no els agafin encara. Si l'arribada de Bon Preu, que tan de bo sigui ràpida, eficaç i correcte al territori, tot segur, siguem on siguem vetllarem perquè això sigui així. Hi ha d'haver-hi un cicle de grau superior en logística, doncs segur que en posarem d'acord. I si hi ha d'haver un en hidràulica que és les empreses de la Conca de Barberà demanden de fa molts anys segur que també ens posarem d'acord. Per tant, en la formació professional fem o no fem electoralisme, fem servir els càrrecs o no els fem servir. Pensem en els càrrecs anteriors o en els que poden venir. Sigui electoralisme o no, estic segur que per la formació professional ens posarem molt d'acord.

Francesc Benet: Només et feia una broma, per què com que ho teniu permanentment en boca això d'electoralisme és per anar posant exemples. És només per això. Jo crec que esteu fent

electoralisme des de fa dos anys. Des del moment que deixeu el govern per tant, "para gustos colores". No hi ha cap tipus de problema. Insisteixo que és una broma.

Votació: sotmès a votació el dictamen és aprovat pels assistents que constitueixen la majoria absoluta dels membres del Ple, de conformitat amb el següent detall:

Vots a favor Regidors no adscrits: 4 (Il·lm. Sr. Josep Andreu Domingo, Sr. Francesc Benet Ribé, Sr. Santi Porta Fernández i Sra Núria Besora Roig)

GM Agrupament Catalanista de Montblanc: 4 (Sra. Maria del Carmen Pallas Gallego, Sra. Judit Pere Cantó, Sr. Oriol Pallissó Balanyà i Sr. Francesc Viñas Sans)

GM Junts per Montblanc: 4 (Sr. Marc Vinya Miralles, Sra. Raquel Huguet Masdeu, Sr. Lluís Alfons Munne Casas i Sr. Gerard Ferré Grau)

Vots en contra: 0

Abstencions: 0

Fets

Consta a l'exp. 4308620002-2022-0002510 que en data 23 de novembre de 2022 el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, va presentar la corresponent petició de bonificació en el pagament de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres per les obres majors efectuades al immoble situat a l'avinguda Doctor Folch S/N, concretament a l'edifici on s'ubica l'Institut Martí l'Humà de Montblanc.

Les ordenances fiscals vigents a l'Ajuntament de Montblanc estableixen una bonificació de fins el 95 per cent a favor de les construccions, instal·lacions i obres en els termes establerts als articles de les Ordenances Fiscals vigents de l'Ajuntament de Montblanc al moment d'efectuar l'obra.

Vist l'informe de l'arquitecte de data 24 de gener de 2023 que consta a l'expedient i en que s'informa literalment del següent:

"Segons el Text Refós de les Ordenances Fiscals i de Preus Públics vigents a l'Ajuntament de Montblanc, publicat a la web de l'Ajuntament, en l'Annex de l'Ordenança Fiscal número 4, en el seu article 3r. referit a Beneficis fiscals de caràcter potestatiu, en el seu apartat a, literal: "(...) Gaudiran d'una bonificació de fins al 95% prèvia la sol·licitud de l'interessat, les construccions, instal·lacions i obres que siguin declarades pel Ple de l'Ajuntament com d'especial interès o utilitat municipal per concórrer circumstàncies socials, culturals, històrico-artístiques o de foment de l'ocupació (...)"

Essent evident la utilitat municipal de l'edifici, aquest tècnic proposa que el Ple de l'Ajuntament declari aquesta obra d'especial interès o utilitat municipal, i en conseqüència pugui rebre una bonificació del 95% de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO)".

Fonaments de dret

D'acord amb l'article 9.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals:

"No podran reconèixer-se altres beneficis fiscals en els tributs locals que els expressament previstos en les normes amb rang de llei o els derivats de l'aplicació dels tractats internacionals.

No obstant això, també es poden reconèixer els beneficis fiscals que les entitats locals estableixin en les seves ordenances fiscals en els supòsits expressament previstos per la Llei".

Vist l'establert a l'art. 3.a) de l'Annex l'ordenança fiscal núm. 4 de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres de l'Ajuntament de Montblanc:

a) Gaudiran d'una bonificació de fins al 95% prèvia la sol·licitud de l'interessat, les construccions, instal·lacions i obres que siguin declarades pel Ple de l'Ajuntament com d'especial interès o utilitat municipal per concórrer circumstàncies socials, culturals, històric-artístiques o de foment de l'ocupació.

1. Immobles inclosos a l'Inventari del Patrimoni Cultural Català, per concórrer circumstàncies històric-artístiques i culturals, en els següents termes:

a) Obres i instal·lacions en edificis declarats monuments d'interès nacional (BCIN), segons la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

b) Obres i instal·lacions en edificis catalogats d'interès local (BCIL), segons la Llei 9 /1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

2. Immobles inclosos en l'àmbit d'aplicació del Pla Especial de Reforma Interior i de Protecció del Centre Històric del municipi de Montblanc, per concórrer circumstàncies històric-artístiques i culturals, en els següents termes:

a) Obres i instal·lacions catalogades com a rehabilitació, comprenent el conjunt d'obres de caràcter general que, sense modificar la configuració arquitectònica global d'un edifici o d'un habitatge, en milloren la qualitat pel que fa a les condicions de seguretat, funcionalitat, accessibilitat i eficiència energètica.

b) Qualsevol tipus d'obres i instal·lacions de reforma i millora.

3. *Altres immobles amb una antiguitat, acreditada pel subjecte passiu mitjançant certificacions registrals, notarials o cadastrals, superior a 100 anys, o altres immobles o edificis singulars com molins, masies o masos, per concórrer circumstàncies històrico-artístiques i culturals, en els següents termes:*

a) Obres i instal·lacions catalogades com a rehabilitació, comprenent el conjunt d'obres de caràcter general que, sense modificar la configuració arquitectònica global d'un edifici o d'un habitatge, en milloren la qualitat pel que fa a les condicions de seguretat, funcionalitat, accessibilitat i eficiència energètica.

b) Qualsevol tipus d'obres i instal·lacions de reforma i millora

1. Immobles inclosos en nuclis de població aïllada o Pedanies del municipi Montblanc, per concórrer circumstàncies socials i històrico-artístiques, en els següents termes:

a) Obres i instal·lacions catalogades com a rehabilitació, comprenent el conjunt d'obres de caràcter general que, sense modificar la configuració arquitectònica global d'un edifici o d'un habitatge, en milloren la qualitat pel que fa a les condicions de seguretat, funcionalitat, accessibilitat i eficiència energètica.

b) Qualsevol tipus d'obres i instal·lacions de reforma i millora.

2. Locals d'activitats econòmiques en l'àmbit d'aplicació del Pla Especial de Reforma Interior i de protecció del Centre Històric del municipi de Montblanc, per concórrer circumstàncies socials i de foment de l'ocupació, en els següents termes:

e) Una bonificació del 90 per cent a favor de les construccions, instal·lacions o obres que afavoreixin les condicions d'accés i habitabilitat dels discapacitats, sempre que aquestes condicions no resultin d'obligatori compliment.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Atorgar al Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya una bonificació del 95% de l'impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO) les obres majors efectuades a l'Institut Martí l'Humà de Montblanc.

Segon.- Notificar el present acord a la part interessada i a la Tresoreria de l'Ajuntament de Montblanc pel seu coneixement.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

Precs i preguntes

11. PRECS I PREGUNTES

Francesc Benet: Jo volia respondre a una pregunta que es va formular l'altre dia, sobre una contractació de serveis de gestió de la comunicació i hem treballat, hem preparat la pregunta que ens vàreu realitzar, però com que també coincideixo amb el senyor alcalde de què la "Judicialització" ha arribat a l'Ajuntament de Montblanc, com a tal, crec que els serveis jurídics dels partits polítics estan treballant d'una forma interessant per portar a terme accions de diferents tipus abans en el primer punt hem vist una. I com que ens heu formulat aquesta pregunta per escrit. Fa un parell de dies si no vaig errat. Dir-vos que us contestarem també en el mateix format per escrit i esperem doncs que acabi en el sí de les nostres contrades i no hagi d'anar cap a instàncies superiors. Dir que un cop haver contestat la pregunta, no haver contestat, si no haver ajornat la pregunta en format escrit. Dir que estem molt contents del servei. I que estem contentíssims del servei. Perquè aquest servei ens apropa moltíssim al ciutadà i crec que l'Ajuntament de Montblanc no havia tingut mai un servei d'aquesta categoria on pràcticament surten informacions ja no a diari, si no pràcticament a cap hora, per tant, estem contentíssims d'haver arribat a aquest tipus de servei, perquè dona transparència als montblanquins i montblanquines i per què tothom és conscient de la tasca que està fent l'Ajuntament de Montblanc sense electoralisme. Això són fets. Són fets. Per tant, que cadascú faci el que hagi de fer. Nosaltres treballem, nosaltres a més a més mostrem tota aquella tasca, tota aquella feina que fem amb aquest mitjà, per tant, estem contentíssims. És la contractació arriba fins al mes de maig, per tant, hi ha total llibertat de renovar o no renovar aquest tipus de servei. I insisteixo contestarem de forma escrita anirem més sobre la realitat. I si algun servei jurídic d'algun partit té ganes de juerga, doncs en aquest sentit doncs també estarem més coberts.

Oriol Pallissó: És curiós haver de respondre a lo que és l'equip de govern. Ja comentarem el seu dia doncs el tema de la contractació. Nosaltres sempre hem dit que Montblanc mereixia que algú portés la comunicació. Estem contents perquè la comunicació de l'Ajuntament de Montblanc també fa electoralisme i ens obvia tots els actes i ens talla, ens talla a totes les fotos directament, i això, mira, algun dia... mira anava bé dir-ho i avui m'ho has posat fàcil, doncs escolta'm, no ens tal·leu les fotos, deixeu-nos ser-hi, diguéssim. El contracte és fins al maig. També és una curiositat el va fer l'any passat, del febrer al desembre. S'acaba el desembre i en feu un altre del gener al maig. Curiosament al maig hi ha eleccions. No fos casualitat. I per mes, i per posar més el que hem vist, és que al final és un fraccionament de contracte. És un contracte que supera un import i que supera un any i un import. I es torna a fer al mateix proveïdor un altre contracte. De les factures, dels pressupostos demanats ja ho mirarem. Per què si més no és estrany, un dels pressupostos és estrany. En tot cas, ja que parles de comunicació i que esteu molt contents, nosaltres estem contents que l'Ajuntament de Montblanc es pugui explicar quan es pinten les pilones, quan es buiden les papereres o es fa una actuació en algun carrer però no ens traieu de les fotos, home. Deixeu-nos participar. Nosaltres també som càrrecs electes de l'Ajuntament de Montblanc i estaria bé que sortíssim tots.

Francesc Benet: Bé, jo no et noto content. Més aviat preocupat. Però això és un altra qüestió.

És fins al mes de maig. Ni per qüestions d'electoralistes ni per qualsevol paranoia que us pugueu estar imaginant. És per una qüestió ètica. Nosaltres, aquest mandat dura fins al mes de maig, i es fa d'aquesta manera per no condicionar el proper mandat. Per no condicionar el proper mandat. I de contractes d'aquests ja us contestarem per escrit.

Carme Pallàs: Si em permet Sr alcalde, jo per al·lusions per què vaig ser jo, en nom del meu grup, que vaig fer l'intervenció. L'altre dia s'ens va lliura la resposta en paper. A mi em sap greu que us preneu les coses sempre... En primer lloc, com una acusació, a qui ningú ha acusat a ningú. Nosaltres som regidors i regidores d'aquest Ajuntament per tant, estem a l'oposició, per tant, la nostra obligació i la nostra feina és llegir-ho tot i revisar-ho tot. És la nostra feina. Per tant, jo no he fet treballar a ningú d'aquest partit, penso que tinc suficientment eines per a buscar, i està tot penjat per tot arreu, vull dir, no anem a buscar que si utilitzem els serveis jurídics de cap partit. És una intervenció que vam fer, tot això es pot veure a internet, per tant, no cal que anem a busca més enllà. Per tant, s'ens va lliurar en paper i jo l'únic que li vaig manifestar al Sr. secretari de l'Ajuntament és que jo havia fet una instància, que sembla que no s'ha trobat. Per tant, jo li vaig dir, ja que ens obligueu a fer una instància als regidors d'aquest Ajuntament per demanar qualsevol tipus d'informació. Si us plau, responeu-me legalment, comunicant-ho per EACAT, per ENOTUM i amb un informe signat. És l'únic, si o no Sr. secretari? És l'únic que vaig demanar. Per tant, no anem a buscar res més. Simplement, jo penso que és un procediment correcte, legal i formal, i ja està.

Francesc Benet: A veure Carme, tu ho vas demanar a l'altre Ple, no? Vas demanar que s'et contestés, nosaltres també treballem per contestar. Però si després entres una instància demanant-ho de forma formal doncs t'hem de contestar de forma formal. Jo el que no entenc és que es demani en un Ple, i després es demani de forma formal. Potser és que tampoc hi ha confiança en què et contestarem.

Carme Pallàs: No, no. Jo vaig demanar en un Ple, vaig fer una instància després del Ple per què s'ens ha dit sempre que ho demanem tot per instància, aquesta instància no s'ha trobat. No passa res i jo quan el Sr secretari m'ho ha donat en paper li vaig dir, no passar res. Tornaré a fer la instància, que s'ens contesti per paper i ja està. És així o no, Sr. secretari?

Secretari: Sí, és així. El que passa és que la primera instància que vas presentar sembla que no va ser aquí, per això et vaig demanar la setmana passada que jo no en tenia coneixement. Sí que tinc coneixement que el dia 21 d'aquest mes, o sigui fa tres dies, va entrar un altra instància que és la que donarem resposta com més aviat millor.

Francesc Benet: A veure, si va entrar una instància, deu haver-hi un número de registre, veritat?

Secretari: No. T'explico. Es va fer des de la carpeta ciutadana i algú ciutadà ha tingut problemes que no acaba el tràmit. Per tant, si no s'acaba el tràmit des de la carpeta ciutadana des de casa, no genera expedient, per tant, no genera número d'entrada. És així.

L'Alcade: Bé jo ara per acabar, si no hi ha cap més prec i pregunta. I agraeixo Carme, que diguis que us llegiu i que és obligació vostra llegir tots els documents que es genera aquí a l'Ajuntament de Montblanc i jo voldria referir-me per què m'he trobat i no dit, que cert article de l'Oriol Pallissó, en contra del desplegament de la part comercial de Cimalsa, per què a veure. En el Ple de l'Ajuntament de Montblanc en la seva sessió del 22 de juliol del 2020, no vull

parlar de la passada legislatura, per què hi ha una comissió de govern i un Ple que també s'aprova i que el teu vot és favorable. Diu: Estem parlant de l'aprovació provisional de la modificació puntual del Pla urbanístic sector 23/24 de Montblanc i en aquest document hi havia els usos d'aquest sector del Pla de Montblanc, del Pla urbanístic del sector 23/24. I això és normatiu, és com si tu tens una parcel·la que diu aquí pots edificar planta baixa i tres pisos, i després dius, no és que ara no m'agrada. Això no ho pots dir, per què és normatiu. Doncs en aquest Ple que s'aprova la modificació provisional puntual del Pla urbanístic 23/24 de Montblanc, d'aquesta legislatura i que et vull recordar que la passada legislatura ja s'havia aprovat. Tant en comissió de govern com en Ple. La passada legislatura van ser per 11 vots a favor i dos abstencions que eren de la CUP, però en aquesta legislatura s'aprova. Els usos, i s'aprova per unanimitat. De tots els regidors d'aquesta legislatura, ho posa aquí." Votació: sotmès al dictamen aprovat pels assistents que constitueixen la majoria absoluta del Ple en conformitat al següent detall. Vots a favor: Josep Andreu Domingo, Francesc Benet Ribé, Carme Pallàs Gallego, Judit Pere Cantó, Oriol Pallissó Balanyà, Santi Porta Fernández, Francesc Viñas Sans, Marc Vinya Miralles, Raquel Huguet Masdeu, Lluís Alfons Munné Casas, Gerard Ferré Grau i Juan Manuel Cabello Camacho." Home, si es va votar això i es van autoritzar aquest ús sent normatiu, no sé, fer un article dient que això d'aquí no estem conformes no ho trobo serio, no ho trobo serio. No sé si com ha dit la Carme que us llegiu tots els papers, doncs aquí si t'ho has de llegir en l'article ho vas obviar perquè ho vam votar tots a favor per unanimitat. I si s'ha votat per unanimitat vots a favor no es pot negar aquests usos. De veritat, vull dir, no ho trobo serio, no ho trobo serio aquest article, perquè a més a més dius coses que no són i no corresponen perquè en aquests usos no es permeten ni discoteques ni bars musicals, per lo tant no sé per què ens demanes de que ho hem de parlar amb aquests interessats. Home, si has votat, a més a més, tu eres i has estat diversos anys responsable de polígons del Consell Comarcal. Vull dir, que algo hauries de saber sobre això. En aquell moment que vas votar, ni en la passada legislatura mai, mai, mai, vas manifestar criteri contrari d'aquests usos del polígon Cimalsa, per això dic que em sembla que no és serio que ho votis a favor diverses vegades i votem tots per unanimitat i ara diguis que no estàs d'acord. Per què això d'aquí sent normatiu l'urbanisme, no és correcte, no és correcte.

Oriol Pallissó: Bé em de fer al·lusions. Que votéssim a favor d'aplicar uns usos en un polígon industrial si evidentment vam votar a favor. Que els usos que determina l'equip de govern actual diu que faran pubs, una bolera, un salting, això ho has dit tot per la tele. Per la tele vas dir que faríem pubs, que faríem saltings que faríem una bolera, un scape que no sé que és i algun altra cosa, un hotel i després un supermercat i no sé què on line. Això no hi estem d'acord. El meu article de les Gavarres de Montblanc estic molt content, la veritat, estic molt content, puc dir-ho, i ho puc dir tranquil. De la mateixa manera que la legislatura passada i aquesta em vaig presentar amb un grup municipal i ara vostè no hi és. Doncs d'acord. De coses en fem tots. Vostè s'ha bellugat, jo no. Doncs jo em vaig presentar a un partit, vostè també i resulta que ha marxat. En tot cas, els usos que vostès vulguin donar a la zona d'oci aquesta que diu, després inclòs menciona l'actual Pub Césars, que aquí no està bé, que molesta i que no sé que i allí serà una zona tremenda per fer una zona de festa. Això no ho dic jo, ho diu vostè. I jo faig un article amb la meva opinió. És la segona vegada que surt aquest article en aquest Ple, per tant, deu estar molt ben fet per què li deu preocupar força. A banda d'això, l'aprofitament urbanístic dels terrenys de Cimalsa, un milió i mig, un milió i mig que segurament ja ens haurem gastat en patrimoni, però en tot cas, aquest milió i mig és per què els hi corre pressa tenir diners a l'Ajuntament de Montblanc, aquest terreny no té per què vendre's, podrien tenir aprofitament urbanístic llogant-lo a qualsevol empresa, i tenir un rendiment econòmic a 10 anys molt més alt del milió i mig d'euros que ara prometem, que

encara no tenim i que ens hem gastat. No sé podria dir moltes coses més. Però és que si ens acuses de votar a favor de tirar endavant el projecte de Cimalsa, sí, hem votat a favor, i continuaríem votant a favor i per molt que la Junta de Govern, i que llavors el Ple de l'Ajuntament no ha fet res, i no sé què. Que això ho va dir a l'últim Ple que nosaltres no teníem cap mena de responsabilitat en haver tirat Bon Preu endavant. Molt bé nosaltres sempre ho hem votat a favor, el Ple conjuntament. Per tant, si ens sentim responsables i orgullosos també. Per tant, sigui d'una manera o un altre, ja li dic que nosaltres vetllarem perquè Bon Preu arribi a Montblanc de la millor manera i s'implanti de la millor manera possible. Però la zona d'oci que prometen vostès abans d'unes eleccions, igual que els pisos i tot això. Ostres estic molt content de l'article de les Gavarres, precisament per què és el segon dia que surt. Gràcies.

L'alcalde: Aquests usos no els determina la Junta de Govern ara, es van votar en aquests Plens. I agafeu el diari oficial de la Generalitat de Catalunya, del 15 de febrer del 2021, i aquí hi ha usos permesos, usos permesos en aquesta subzona. Hi ha tots els que es contempla i que permeten el que jo vaig dir, no és que ens ho inventem a la Junta de Govern ni molt menys, no és això ni molt menys, és que això d'aquí quan es va votar en aquesta Junta d'aquest Ple 22/7/2020, s'aprojava això, a'aprojava això. El que no podem dir és que votem això i després dir que no ens hem enterat. I que ens diguin que això s'ha votat a la Junta de Govern. Jo només us vaig dir que tota la tramitació que s'ha fet amb Bon Preu Esclat no s'han fet per Plens per què no corresponia. De fet el projecte d'urbanització i el projecte de parcel·lació s'ha fet per Junta de Govern, per què era l'organisme que corresponia aprovar-ho. I ja hem acabat de tot el projecte d'urbanització i tot el projecte de reparcel·lació. I ara també hi ha la licitació d'aquests terrenys. No he dit que d'això, he dit que no es va passar per Ple, si no va passar per l'òrgan que corresponia que era la Junta de Govern. Però bé pren-t'ho com vulguis, com electoralisme, com vulguis. Jo només et dic que aquests usos els vam aprovar tots per unanimitat. I ara tu dius que no esteu conformes en aquests usos, no t'ho devies llegir, no t'ho devies llegir, no t'ho devies llegir. De veritat. Per què si no estàs conforme amb tot el que es diu aquí i que es va aprovar a la passada legislatura i que vas votar a favor i que en aquesta legislatura es va aprovar per unanimitat. Doncs no es pot dir que ho vam provar per unanimitat, doncs estàvem conformes i ara dir que no es bo per Montblanc i que no ha de ser així. I ja està, senzillament això. Ho vam aprovar tots, per unanimitat.

Oriol Pallissó: Sí, ho torno a dir. Sí ho vam aprovar i estem orgullosos i orgullosos. Deia el pla d'usos, el que es pot fer. Aquí el document que es va aprovar a la Junta de Govern que hi va una bolera, que hi va un hotel, que hi va una botiga on line i que va uns pubs... això ho diu? Diu exactament que hi posarem això? Això és un dibuix que heu fet vosaltres ara. Heu fet un dibuix i l'heu fet vosaltres. No, no és que. Ens estàs acusant a nosaltres d'una cosa que nosaltres ens sentim orgullosos d'haver votat a favor, però no compartim la decisió de l'actual govern de fer aquesta zona d'oci allí. Si vosaltres creieu que és la millor opció és la vostra proposta. Confrontem propostes. La nostra proposta és que això no ha d'anar allà. Ja ho pots dir, que si vots a favor, sí ja m'enrecordo, memòria encara en tinc per sort.... (intervenció, alcalde: els usos) però estava parlant jo. Però els usos ja els conec jo, però qui ha fet el dibuix? Que l'heu fet nosaltres? L'heu fet vosaltres el dibuix, i dir que aniran pubs, una botiga on line, i traurem el comerç de Montblanc que aniran tots cap allí. Eh que no he hem dit nosaltres? I ho heu dit vosaltres, doncs ja està

L'alcalde: Jo el que dic és que es va aprovar i són els usos permesos, els llegeixo. Usos permesos en la subzona són: ús hotel·ler, no s'admet l'ús residencial relatiu a la residència mòbil que es desenvolupa en espais lliures d'edificació amb serveis complementaris.

Càmpings, caravàning o similars. Ús comercial que sigui utilitzable en aplicació a la normativa sectorial vigent actual Decret Llei 1/2009 2022 de desembre, ordenació d'equipaments comercials. Està comprés aquest ús. Ús de restauració, bars, restaurants, establiments de begudes, cafès, sense espectacle. No s'admeten sales de festa ni activitat recreativa diferents de les esmentades. T'ho dic pel que vas dir de les discoteques

L'Oriol Pallissó: Però això ho vas dir tu, vas dir que posaràs pubs, i ara resulta que els usos ho prohibeixen.

L'alcalde: No, els pubs no, els pubs no.

Oriol Pallissó: Però si ho acabes de llegir.

L'alcalde: Un bar musical no és un pub.

Oriol Pallissó: D'acord, d'acord...

L'alcalde: Usos d'oficines, centres empresarials, centres culturals, docents, per activitats de la formació, estacions de subministrament de carburant, rentat de vehicles, tallers de reparació per l'ús públic, magatzems i centres logístics destinats a la conservació, destinació de mercaderies en general, i de dipòsits d'emmagatzematge de mercaderies, serveis tecnològics, avastament i venda major i tot tipus d'usos del servei del transport, garatge i aparcament. Ús esportiu i de lleure. Pel que fa a cinema, teatres, espectacles segons l'establert a l'ordenança d'usos públics del «QUEP», guarderia infantil, heliport. Bé, aquest són els usos. I tot el que hem dit compren aquests usos, i ho vam votar tots, i ho vam votar tots. I ja està, només vull dir això. Ja que dius que us llegiu els informes, és una contradicció dir que vam votar això i que ara no estem conformes.

Oriol Pallissó: És el vostre planejament, és el vostre plànol. El plànol que ha sortit a internet, el que heu publicat és vostre, no és nostre. Que els usos ja els sabem. L'heliport no el sabia, m'has obert la llum. Però en tot cas no és el nostre plànol. És el vostre. Per tant sí que ho puc criticar, ho puc haver aprovat uns usos i puc criticar el que vosaltres hi voleu fer. Un dibuix que vosaltres heu fet.

L'alcalde: L'urbanisme és normatiu..

Oriol Pallissó: És igual, és igual...

L'alcalde: I si allà tens aquests usos els tens, i si no s'hagués dit que no...

Francesc Benet: Bé de veritat estem confonent electoralisme en fer propostes, de veritat? A veure.

Oriol Pallissó: És la vostra proposta, ja ho he dit, és la vostra proposta.

Francesc Benet: Un incís, no m'ho puc callar. No sortiu a les fotos, no sortiu a les fotos. Jo crec que no. I a més a més saps que quan vens a un acte amb mi surts al davant. I surts al costat, i si hi ha qualsevol regidor, surts, entregar la primera copa, ni la segona ni la tercera. Mai em cap tipus de distinció.

Oriol Pallissó: Si parles de tu... jo no t'he dit...

Francesc Benet: No, no...

Oriol Pallissó: Jo no he dit de tu

Francesc Benet: M'ho has dit de mi, ho has dit en general, i jo et dic que no és veritat, que no és veritat. I dir mentides és gratuït i la gent se les creu després per tant jo tinc l'obligació, sí sí que t'ho vull dir, perquè és veritat, i a més a més et vinc agafat del bracet perquè vinguis a entregar la copa, com qualsevol dels que esteu aquí. No s'ha fet mai això que estàs dient i menys en el meu cas. Que pot haver sortit alguna foto retallada.

Oriol Pallissó: Bueno, que és igual, que és un debat estèril, vull dir que no...

Francesc Benet: Però m'ha sapigut greu que precisament m'ho diguessis a mi. Perquè no és cert i moltes de les fotos les fem córrer nosaltres mateixos, per tant, no hi ha «lugar». Perdoneu. Tornem al que deia, estem confonent la gimnàstica amb la Magnèsia, estem confonent propostes amb electoralisme, però a veure, fins on vol arribar això? A mi em sembla molt bé que tu facis la teva contraproposta de «Les Gavarres»

Oriol Pallissó: No les meves no «Gavarres» ...

Francesc Benet: Però nosaltres també estem orgullosos d'intentar treure profit d'aquesta parcel·la. Sobre aquesta parcel·la s'ha de treballar. I s'ha d'intentar de vendre o de llogar, però això no es fa des de la cadira que seus aquí i deixant-ho anar així alegrement. Això s'ha d'anar empaitant tot un seguit d'empresaris, s'ha d'intentar vendre una seria de tributs, i que lògicament és un exemple, però estaria molt bé, i a més a més per normativa, i per sorolls i per moltes altres coses. Que la Conca de Barberà tingués aquestes característiques. Lògicament si fem volar coloms i diem que posarem una cansaladeria, doncs s'emprenyarà el Miquel Canela, que és el que pretenem. Però no posarem una cansaladeria allà, no siguem..., posem les coses al seu lloc. Cada cosa al seu lloc. Allà hi ha un seguit d'usos que són els que et diu l'alcalde, i potser si baixarà algun helicòpter, potser sí. Però si ho permet l'ús perquè ho hem d'obviar. No t'en riguis dels helicòpters i dels avions, no t'en riguis. Perquè després t'ho hauràs de menjar també.

Oriol Pallissó: No sé per què ho parles així, a més a més és un tema que nosaltres hem dit. Precs i preguntes, vosaltres heu dit hi ha alguna pregunta nosaltres hem dit NO. I l'alcalde fa un prec i això és tremendo. No diguis que nosaltres a on anem perquè l'heu començat vosaltres.

Francesc Benet: Vull dir que és una proposta ferma per part nostre, que també estem orgullosos. Creiem fermament que manca, no a Montblanc, sinó a la Conca de Barberà, una zona pel jovent i una zona d'oci on hi hagi multitud d'activitats i jo no sé si hi haurà una bolera o no hi haurà una bolera o si hi haurà un billar o no hi haurà un billar. No fotem home, que estem parlant d'un exemple.

Oriol Pallissó: Però és que no he dit nosaltres, és que és una proposta

Francesc Benet: El que no vull és que no es confongui electoralisme amb propostes. I estarem encantadíssims de rebre propostes, encantadíssims, si el que manca precisament en aquesta taula són propostes. Si el que passa per aquesta taula, perdoneu per l'expressió, però són xorrades. Aquí en aquesta taula manca propostes, i ja és hora que comencin a sortir propostes, clar que sí. Fem unes Gavarres, no vols fer unes Gavarres.

Oriol Pallissó: No, no, al contrari, les Gavarres són vostres, i de propostes en tot cas nosaltres en vam intentar fer moltes però no va collar, però escolta no passa res. En tot cas és un debat que heu començat vosaltres i que llavors ens retraieu vosaltres de què parlem de xorrades.

Francesc Benet: Aquest discurs de què nosaltres no us vam deixar fer res, jo que vols que et digui, diu molt poc i molt poc de vosaltres, si realment vau estar aquí dos anys i no us va deixar fer res ningú, jo m'ho faria mirar. Sí perquè hi vàreu ser dos anys. Hi vàreu ser.

Oriol Pallissó: Sí, sí. Però no parlem d'això que és un terreny que si comencem a treure converses de quant quedàvem i tot...

Francesc Benet: No és un terreny, no és un terreny, és el terreny.

Oriol Pallissó: Deixem-ho estar perquè per parlar

Francesc Benet: Si en vull parlar del tema, hi ha d'haver un balanç de quan un està governant i quan no està governant. Quan un està governant opina d'una manera i quan precisament quan no està governant doncs hi ha coses que es giren, doncs, no passa res, no passa res. Porteu propostes i parlem.

L'alcalde: Jo la setmana pròxima voldria tenir una reunió amb els portaveus de tots els grups perquè tenim dos o tres coses que veig que hauríem de parlar a veure d'aconseguir un consens. Espero que no passi com el divendres fa una setmana que us vaig demanar de què vinguéssiu perquè sabia que l'endemà sortiria pel diari, el dissabte sortiria al diari lo de la inversió de la vidriera i no hi va haver ningú que tingués temps, ningú que pogués venir. Doncs no va poder ser. Us dic a veure si el dimecres de la setmana que ve podem tenir una reunió per parlar de certs assumptes que crec que són interessants en consens perquè venen aquí unes subvencions extraordinàries que venen del New Generation i a veure si podem tenir algun acord per poder participar en aquestes subvencions que són del 100%. Concretament del ministeri d'indústria, comerç i turisme i que jo crec que seria molt interessants. I que crec que com a mínim jo, voldria mirar a veure si podem trobar un consens sobre els mateixos. Us demano si el dimecres, estic a disposició tots els dies de la setmana, des de dilluns a divendres, si el dimecres us anés bé a les set de la tarda i si no us va bé aquest dimecres a les set de la tarda, proposeu alguna data que per mi no hi haurà inconvenient en poder tenir aquesta reunió. Jo formalment us demanaré aquesta setmana dimecres a les set de la tarda. Si no anés bé m'agradaria que ho diguéssiu i si em dieu dimecres o dijous, divendres, dilluns o dimarts.. Ho fariem quan us vingués bé.

Pel públic cap actuació. Doncs donem el Ple per acabat. M'agradaria que abans de divendres em diguéssiu quin dia podríem tenir aquesta reunió. Dimecres a les sis, doncs d'acord. Ja us farem l'oportuna comunicació.

Secretari

Marià Gomis Donat

Alcalde

Josep Andreu Domingo

AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.U.

Annex 1 del punt 7

PROCEDIMENTS ACORDATS SOBRE EL
COMPLIMENT DE LEGALITAT
DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: Maria Gomis Donat - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26

INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA EN EL SECTOR PÚBLIC

Al Consell d'Administració d'**AIGÜES DE MONTBLAC, S.L.U.**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe sobre el compliment normatiu és la societat mercantil **AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.U.**

L'objecte del treball ha estat la realització d'una revisió del grau de compliment de la legalitat vigent en el sector públic durant l'exercici 2021 aplicable a la Societat.

El control financer és aquell procediment de control que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa, d'una concessió del sector públic es desenvolupa amb subjecció a l'ordenació jurídica, determinar la seva situació econòmica financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió econòmic-financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En concret, l'objectiu de la fiscalització és verificar que la Societat compleix la legalitat que li és d'aplicació en matèria de despeses de personal, de contractació administrativa, de taxes i preus públics, de càlcul del període mig de pagament i de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En aplicació de les esmentades instruccions, el propòsit del treball serà emetre un informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, d'acord amb l'abast indicat en el paràgraf anterior, en el que s'avaluarà el grau de compliment de les finalitats i els objectius de la Societat continguts en els seus estatuts.

1.2 Metodologia

El treball de fiscalització ha estat realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pròpies del sector públic publicades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE/ NIA-ES SP) i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC), i s'han fet totes les proves de compliment i substantives que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients que permetin manifestar les conclusions del present informe.

1.3 Identificació de la Societat

Aigües de Montblanc, S.L.U. és una societat limitada dependent de l'Ajuntament de Montblanc, constituïda el dia 10 de febrer de 2006, inscrita al Registre Mercantil de Tarragona, tom 2171 de societats, foli 158, full T-33153. El 100% de les participacions socials de la Societat són propietat de l'Ajuntament de Montblanc.

1.4 Objecte social i activitat

D'acord amb els estatuts d'**AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U.**, l'objecte social de la societat és el següent:

- L'exercici de les funcions de gestió, control, vigilància, supervisió i direcció superior del serveis municipals de subministrament d'aigües potables i clavegueram.
- Projectar, construir i conservar, per si o per terceres persones i per compte de l'Ajuntament, les obres públiques d'infraestructures i les obres ordinàries, destinades a equipaments d'aigua.
- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua.

L'àmbit d'actuació d'**AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U.** són tots els nuclis de població del municipi de Montblanc: Montblanc, La Guàrdia dels Prats, Prenafeta, Lilla, El Pinetell i Rojals, amb un total de 4.103 abonats durant el 2021.

La xarxa de clavegueram té una longitud de 40 km. amb diàmetres que van de 200 mm. fins a 1.800 mm.

La xarxa d'aigua té una longitud de 90 km., amb diàmetres des de 32 mm. fins a 400 mm: alimentada amb 12 dipòsits que es nodreixen de 18 fonts, 12 pous, 2 mines, 3 rescloses, 4 bombejos i d'aigua del CAT.

La Societat té el propòsit de fer arribar l'aigua als punts de consum dels usuaris en òptimes condicions de salubritat i servei. Per tal d'assegurar la salubritat de les aigües subministrades es compleixen les normatives i requisits especificats per les autoritats sanitàries competents, tan estatals com per part de la Generalitat de Catalunya. Des de l'aplicació SINAC (Sistema de Informació Nacional d'Aigües de Consum) s'informa de dades referents a les característiques de les zones d'abastament per tal de garantir la qualitat de l'aigua i fer pública la informació als usuaris.

1.5 Organització

D'acord amb el que estableixen els seus estatuts, els òrgans de govern de la societat són els següents:

- La Junta General, que serà el Ple de l'Ajuntament
- El Consell d'Administració
- La Gerència

Junta General

El Ple municipal de la Vila Ducal de Montblanc exercirà les funcions de la Junta General de la Societat, en la forma i amb les atribucions i facultats que les lleis i els presents Estatuts determinen.

Seran President i Secretari del Ple com de les Juntes Generals, l'Alcalde de Montblanc i el Secretari de la Corporació, respectivament, o els seus substituïts.

El Ple per Junta General es reunirà obligatòriament i amb caràcter d'ordinari un cop l'any, dins el primer semestre, en el dia i hora que determini l'Alcalde a proposta del Consell d'Administració, per a censurar la gestió social, aprovar en el seu cas els comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici anterior i resoldre sobre l'aplicació de resultats.

A més de les assenyalades a l'Article 10 d'aquests Estatuts, seran facultats de la Junta General, ordinària o extraordinària, les següents:

- a) Nomenar el Consell d'Administració, i acordar la seva renovació o ratificació, en el cas que procedeixi.
- b) La modificació dels Estatuts socials.
- c) L'emissió d'obligacions i variacions en el capital social.
- d) Nomenar el Gerent de la societat.
- e) Aquelles que la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada atribueix exclusivament a la Junta General.

Consell d'Administració

Les facultats de direcció, gestió i execució de la societat correspon al Consell d'Administració, integrat pel nombre de membres determinats per la Junta General, que no podrà ésser superior a dotze ni inferior a tres, dels quals, un màxim de dos terços podran ser membres de la Corporació, amés del President.

Els Consellers seran designats per la Junta General entre persones que reuneixin les condicions exigides per les disposicions administratives vigents per a les societats privades municipals. A tal efecte la Junta designarà un representant de cada grup polític municipal, sigui o no regidor a proposta dels respectius grups.

La resta de membres que manquin del Consell, seran designats per la Junta, a proposta del President, d'entre sectors socials o econòmica afectats per l'objecte social.

Els membres del Consell d'Administració seran designats per un període d'un any.

Els qui ostentin la condició de regidors de l'Ajuntament de Montblanc cessaran en el moment en que perdin l'esmentada condició.

El càrrec de membre del Consell d'Administració és gratuït.

Corresponen al Consell d'Administració les més àmplies facultats per al compliment de l'objecte social. La representació de la societat recau en el President del Consell, per tant, podrà comparèixer davant de tota classe d'autoritat, organismes públics i privats, jutjats i tribunals de qualsevulla jurisdicció, executar actes de domini i disposició respecte a tota mena de béns, fins i tot immobles propietat de la societat.

A més de les facultats de tipus general anunciades, serà competent el Consell d'Administració per els següents assumptes:

- 1) Perfeccionar contractes de tota naturalesa necessaris per a la consecució dels fins socials.
- 2) Organitzar, dirigir i inspeccionar els serveis i instal·lacions encomanats a la societat i portar la comptabilitat d'acord amb les prescripcions legals.
- 3) Aprovar els plans anuals d'actuació i les previsions de despeses i inversions.
- 4) Establir les bases general d'organització i funcionament empresarial que cregui adients.
- 5) Dur la representació de la Societat.
- 6) Delegar en el President, en el Gerent, en alguns dels seus membres del Consell o en altres persones, algunes de les facultats del Consell d'Administració d'acord amb allò que preveu la Llei de Societats Limitades, excepte d'aquelles indelegables.
- 7) Concertar la prestació de serveis amb altres ens locals.
- 8) Aprovar la plantilla de llocs de treball amb caràcter anual i les retribucions dels treballadors a proposta del Gerent o del President.
- 9) Formular els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació de resultats i sotmetre'ls a la Junta General.
- 10) Totes aquelles que la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada atribueix als Administradors.
- 11) L'elaboració del projecte de programa i pressupost anual de la societat amb l'antelació suficient per a la seva incorporació a l'expedient del Pressupost General de l'Ajuntament.
- 12) La contractació d'obres.
- 13) L'atenció de les despeses imprevistes que es presentin, a efectes d'introduir la pertinent modificació al pressupost de l'empresa.
- 14) L'elevació de propostes a l'Ajuntament perquè siguin tingudes en compte, en aquells assumptes de competència municipal, que puguin afectar directa o indirectament l'activitat de la societat.
- 15) Totes aquelles que siguin necessàries per desenvolupament de la societat i no vinguin reservades per llei, a la competència de la Junta General.
- 16) El nomenament de Consellers Delegats.

Gerència

El Gerent serà designat per la Junta General, prèvia selecció del Consell d'Administració en base als principis de capacitat, igualtat, publicitat i mèrit.

L'acord de nomenament contindrà les delegacions de facultats del consell que siguin necessàries per al desenvolupament eficaç del càrrec, i també la remuneració, termini del contracte i causes de la seva resolució.

Correspondran al Gerent les facultats de direcció i administració de la societat no atribuïdes a altres òrgans, així com totes les facultats que legal i estatutàriament siguin delegables, de conformitat amb els articles 149 al 152 del Reglament del Registre Mercantil. En cap cas podran ser objecte de delegació la rendició de comptes i la presentació de balanços a la Junta General. El Gerent formularà anualment el pressupost de la Societat que serà aprovat pel Consell d'Administració i elevat al Plenari de l'Ajuntament per a la seva aprovació conjunta amb el pressupost únic de la Corporació i els seus Organismes Autònoms.

1.6 Limitacions a l'abast

No s'han produït limitacions a l'abast en la realització del nostre treball.

2. CONCLUSIONS

Les conclusions més rellevants per cadascú dels apartats objecte de fiscalització són les següents: (en l'apartat 3 incloem les observacions que es formulen per cadascuna de les conclusions).

Comptes anuals

1. La formulació dels comptes anuals de l'exercici 2021 per part del Consell d'Administració s'ha fet amb posterioritat al límit marcat per la normativa vigent, estipulant aquesta un període màxim de tres mesos des del tancament de l'exercici. Els comptes anuals de l'exercici 2021 s'han formulat en data 20 de juny de 2022.
2. La presentació dels comptes anuals de l'exercici 2021 al Registre Mercantil s'ha realitzat fora de termini. El límit per a la seva presentació és de sis mesos posterior al tancament. Els comptes anuals de l'exercici 2021 s'han presentat en data 19 d'octubre de 2022.
3. La Societat no elabora els programes anuals d'actuacions, inversions i finançament tal com s'estableix a l'article 114 del R.D. 500/1990, de 20 d'abril.

Despeses de personal

4. La variació de la massa salarial de l'exercici 2021 en taxes constants respecte al 2020, és superior al 0,9%, límit marcat en els Pressupostos de l'Estat.

Contractació administrativa

5. La Societat no disposa d'un llistat de contractes menors adjudicats en el transcurs de l'exercici.
6. La societat no compleix amb el contingut mínim de l'expedient de contractació independentment de si es tracta d'un contracte per procediment obert o contracte menor.
7. La totalitat de contractes adjudicats en l'exercici 2021 s'ha fet pel procediment d'adjudicació directa, si bé, d'acord amb l'article 131 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) una part significativa d'aquests contractes s'haurien d'haver adjudicat aplicant un procediment obert o restringit.
8. Manca la informació en el perfil del contractant publicat a la web. No hi ha cap procediment adjudicat corresponent a l'exercici 2021.

Transparència, accés a la informació pública i bon govern

9. La pàgina web de la Societat no s'inclou un apartat de transparència "Portal de transparència" on es fa pública la informació subjecta al règim de transparència d'una manera clara i estructurada, segons el contingut establert al capítol II de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

3. RESULTATS DEL TREBALL

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit anteriorment, les observacions i conclusions per a cada una de les àrees objecte del nostre anàlisi són les següents:

3.1. Comptes anuals

La legislació mercantil marca un termini de 3 mesos, a partir de la data de tancament de l'exercici, per formular els comptes anuals. Per tant, el termini per formular els comptes anuals finalitza el 31 de març següent al tancament de l'exercici. Així mateix, el termini per dipositar els comptes anuals en el Registre Mercantil corresponent és d'un mes després de l'aprovació dels comptes anuals per part de la Junta General.

El 20 de juny del 2022, el Consell d'Administració d'**AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U.** va acordar formular els comptes de l'exercici 2021 per sotmetre'ls a la Junta General, proposant distribuir el resultat positiu de 79.669,64 euros a reserves voluntàries.

El 30 de juny del 2022, la Junta General d'**AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U.** va aprovar els comptes anuals i la distribució del resultat corresponents a l'exercici 2021.

Els comptes anuals es van dipositar al Registre Mercantil de Tarragona en data 19 d'octubre de 2022.

En conseqüència, els comptes anuals de l'exercici 2021 han estat formulats i dipositats fora del termini legal.

Al Real Decreto 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos es determina:

Article 12. S'uniran com annexes al Pressupost General: Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils de les quals sigui titular únic o particip majoritari l'Entitat Local.

Article 112. Els estats de previsions de despeses i ingressos de les societats mercantils seran:

- *El compte d'explotació*
- *El compte d'altres resultats*
- *El compte de pèrdues i guanys*
- *El pressupost de capital*

Article 113. Els estats de previsió dels comptes d'explotació, d'altres resultats i de pèrdues i guanys s'elaboraran i presentaran d'acord amb el Pla de comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles.

Article 114. Els programes anuals d'actuacions, inversions i finançament de les societats mercantils comprendran:

- **L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.**
- **L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de l'Entitat local o els seus Organismes Autònoms**
- **La relació d'objectius a assolir i les rentes que s'esperen generar.**
- **Memòria de les activitats previstes a realitzar en l'exercici.**

L'article 25 dels Estatuts de la Societat descriuen que, en el cas que existeixin pèrdues s'actuarà d'acord amb allò que preveu la legislació vigent. La societat elaborarà anualment un Programa d'actuació, d'inversions i de finançament, atenent a les previsions plurianuals municipals.

La Societat no elabora els programes anuals d'actuacions, inversions i finançament tal com s'estableix a l'article 114 del R.D. 500/1990, de 20 d'abril.

3.2. Despeses de personal

El detall de despeses de personal en els exercicis 2020 i 2021 és el següent:

Concepte	2020	2021	Variació	Variació (%)
Sous, salaris i similars	316.217	330.467	14.250	4,3%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	95.376	109.767	14.391	13,1%
Total	411.593	440.234	28.640	6,5%

Font: Elaboració pròpia

Les despeses de personal de l'exercici 2021 són de 440.234 euros, dels quals 330.467 euros corresponen a sous i salaris i 109.767 a càrregues socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2020 va experimentar una variació del 4,3% respecte de l'exercici anterior motivada, d'una banda, per l'aplicació de l'increment retributiu d'acord amb els Pressupostos de l'Estat, i d'altra banda per la meritació de més anys d'antiguitat i, en conseqüència, més import de complement d'antiguitat.

Condicions de treball del personal

Les condicions de treball del personal de la societat es regulen pel Conveni Col·lectiu de treball del sector de les Indústries Siderometal·lúrgiques, de la província de Tarragona, aprovat en data 11 de febrer de 2021 pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya.

Evolució de la plantilla

L'evolució del nombre de treballadors d'**AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U.** del 31 de desembre del 2020 al 31 de desembre del 2021 va ser la següent:

Categoria	31/12/2020	Altes	Baxes	31/12/2021
Gerència	1	-	-	1
Administració	2	-	-	2
Enginyer	2	-	-	2
Oficial paleta	2	-	-	2
Oficial maquinista	1	-	-	1
Oficial electricista	2	-	-	2
Topògraf	1	-	-	1
TOTAL	11	-	-	11

Font: Elaboració pròpia

Contractació de personal

Tal i com s'observa en el quadre anterior, durant l'exercici 2021 no s'ha produït cap alta ni baixa de personal.

Retribució al personal

Les retribucions al personal de l'exercici 2021 van ascendir a 330.467 euros, el 75% del total de les despeses de personal, un 4,3% superior a l'exercici anterior.

En la fiscalització realitzada, s'ha observat que la variació de la massa salarial de l'exercici 2021 en taxes constants respecte al 2020, és superior al 0,9%, límit marcat en els Pressupostos de l'Estat.

Pla de pensions

La Societat no està acollida a cap pla de pensions, ni ha fet cap aportació a cap pla de pensions durant l'exercici 2021.

Bestretes al personal

Durant l'exercici 2021 no s'han atorgat bestretes al personal d'**AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.U.**

3.3. Contractació administrativa

D'acord amb l'article 3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es considera que formen part del sector públic les societats mercantils en les que la participació al capital, directa o indirecta, d'una Administració Local sigui superior al 50%.

L'aplicació d'aquesta Llei ha de garantir que la contractació del sector públic s'ajusti als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors.

AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U. ha considerat tots els contractes formalitzats durant l'exercici 2021 com contractes menors. No obstant, de la fiscalització realitzada s'ha observat que certa despesa, degut a l'import que representa, s'hagués tingut que adjudicar mitjançant procediment obert o restringit, tal i com indica l'article 131 de la LCSP.

El total de despesa registrada durant l'exercici 2021 susceptible d'adjudicar-se per un procediment de contractació és:

Tipologia de contracte	Import	% sobre despesa	Procediment de contractació
Contractes menors	188.224	18%	Adjudicació directa
Altres contractes	837.040	82%	Adjudicació procediment obert o restringit

Font: Elaboració pròpia a partir del model 347

Expedient de contractació en contractes menors

D'acord amb l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) es consideren contractes menors els contractes d'un valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis.

En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigeix l'informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte. Així mateix, es requereix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent, que ha de reunir els requisits que estableixin les normes corresponents.

En l'expedient es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors, que individualment o conjunta superin les xifres indicades com a contractes menors. L'Òrgan de contractació comprovarà el compliment d'aquesta regla.

Del treball de fiscalització realitzat, s'ha pogut verificar l'existència de la factura de la despesa i la documentació que justifica el seu pagament. No obstant, no se'ns ha facilitat l'informe de l'òrgan de contractació en què es justifiqui motivadament la necessitat del contracte i la no alteració de l'objecte ni tampoc em obtingut evidència de la seva corresponent publicació en la plataforma de contractació tal i com marca la normativa.

Finalment, en l'àmbit de la recepció de la prestació, la normativa vigent exigeix a la Societat un acte formal i positiu de recepció o conformitat dins del mes següent al lliurament o realització de l'objecte del contracte, o en el termini que es determini en el plec de clàusules administratives particulars per raó de les seves característiques. **AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.U.** incompleix amb l'existència d'aquest acte formal.

Anàlisi del possible fraccionament de contractes

Per tal de verificar que, en l'exercici 2021, no hi ha hagut casos susceptibles de procediments de licitació o de possible fraccionament, hem analitzat el model de declaració anual d'operacions amb tercers persones (model 347), per detectar l'existència de serveis o obres amb un volum d'obligacions reconegudes superior a 15.000,00 euros, o 40.000,00 euros de valor estimat en el cas d'obres, en l'exercici 2021.

D'acord amb l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), tots aquells contractes superiors a un valor estimat de 40.000 euros, quan es tractin d'obres i 15.000 euros, quan es tractin de serveis s'hauran d'adjudicar per procediment obert o restringit.

En el treball de fiscalització realitzat, hem identificat la naturalesa de la despesa i, hem considerat que, en el cas de superar els límits indicats, aquesta s'hagués hagut d'adjudicar mitjançant un dels procediments indicats i que, no obstant, s'ha adjudicat de forma directa.

El detall d'aquesta despesa és el següent:

Id.	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Despesa de l'exercici amb IVA
1	Subministraments	2021	Agencia Catalana de l'Aigua	Subministrament d'aigua	328.642
2	Subministraments	2021	Consorci d'Aigües de Tarragona	Subministrament d'aigua	203.984
3	Subministraments	2021	Hidro Tarraco, S.A.	Distribuidors de béns i serveis per a fontaneria	77.362
4	Serveis	2021	Uaberia Plastics, S.L.	Treballs de manteniment de la xarxa hidrogràfica	71.228
5	Subministraments	2021	SYG, S.A.	Subministrament de material elèctric	34.004
6	Serveis	2021	Tractomecanic Maquinaria, S.L.	Lloguer de maquinària	23.375
7	Serveis	2021	Factor Energia, S.A.	Subministrament d'energia	23.150
8	Serveis	2021	Bansabadell Renting, S.L.	Serveis de renting	19.514
9	Subministraments	2021	Sensus España, S.A.U.	Subministrament de comptadors hidràulics	19.476
10	Subministraments	2021	Calvo BPA, S.L.	Subministrament d'equips de bombeig d'aigua	18.155
11	Subministraments	2021	Tallers Antoni Miquel, S.L.	Lloguer de maquinària	18.150
Total					837.040

Font: Elaboració pròpia

El total de 837.040 euros de despesa detallada en el quadre anterior s'hagués hagut que adjudicar pels procediments oberts o restringits o l'elaboració de convenis enlloc de per contractació directa.

Publicitat

D'acord amb l'article 63.4 de la LCSP la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se, al menys, trimestralment. La informació a publicar per aquest tipus de contractes serà, al menys, el seu objecte, duració, import d'adjudicació, inclòs l'import sobre el valor afegit i la identitat de l'adjudicatari, ordenant-se els contractes per la identitat de l'adjudicatari.

Queden exceptuats de la publicació aquells contractes de valor estimat inferior a cinc mil euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat pels poders adjudicadors sigui la bestreta de caixa fixa o qualsevol altre sistema similar per a realitzar pagaments menors.

La Societat no té informats els contractes formalitzats durant l'exercici 2021 al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya.

3.4. Taxes i preus públics

L'import íntegre de la xifra de negocis de l'exercici 2021 desglossada per conceptes és la següent:

	2021
Venda comptadors d'aigüa	2.884,71
Subministrament d'aigüa	551.042,05
Inspecció i col·locació	1.533,18
Drets de connexió	4.957,80
Ingressos canon	294.861,74
Escomesa	22.954,92
Quotes fixes	261.472,04
Clavegueram	343.100,91
Total ingressos	1.482.807,35

Font: Càlcul propi a partir del compte de pèrdues i guanys

Les ordenances fiscals d'aplicació són les següents:

- Ordenança fiscal nº 10 per les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari pels serveis de clavegueram.
- Ordenança fiscal nº 13 per les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari pels serveis domiciliari d'aigua.

Les tarifes aprovades es calculen a partir de l'estudi de costos d'AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.U.

Les tarifes per a l'exercici 2021, tant pels serveis de clavegueram com pel serveis domiciliari d'aigua, van ser aprovades pel Consell d'Administració el 25 de setembre del 2017.

Com a procediment d'auditoria em analitzat de forma aleatòria una mostra de factures de l'exercici 2021 verificant que els preus aplicats es corresponen amb les tarifes aprovades. No s'han detectat incidències en la prova realitzada.

De les proves de compliment de la normativa de l'àrea de taxes i preus públics, no s'ha detectat cap incidència significativa.

3.5. Període mig de pagament

AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U. li és d'aplicació la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la qual es modifica la Llei de Societats de Capital per la millora del govern corporatiu, que modifica la Disposició adicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Aquesta Llei defineix com Administració, als ens, organismes i entitats que formin part del sector públic, d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

La metodologia del càlcul de l'indicador que mesura el període mig de pagament (PMP) a proveïdors s'estableixen en el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, en compliment del qual s'han de calcular i publicar trimestralment les dades del PMP.

Hem realitzat un recàlcul del PMP aplicant la metodologia obtenint les següents conclusions:

1. L'import total de pagaments segons el llistat de pagaments facilitats, per import líquid de 1.092.090 euros i el de les operacions pendents de pagaments per 219.905 euros, coincideixen amb els imports informats als comptes anuals.
2. El període mig de pagament a proveïdors ascendeix a 30 dies. El rati d'operacions pagades a 35 dies i el rati d'operacions pendents de pagament a 6 dies.

Durant l'exercici 2021 **AIGÜES DE MONTBLANC. S.L.U.** compleix amb el termini legal de pagament a proveïdors establert en 30 dies.

3.6. Transparència, accés a la informació i bon govern

D'acord amb l'article 2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, les disposicions del Títol I, Transparència de l'activitat pública, són d'aplicació a les societats mercantils quan la participació en el capital social, directa o indirecta, de l'administració local sigui superior al 50 per 100.

La informació a publicar inclourà informació relativa a les funcions que desenvolupen, la normativa d'aplicació i la seva estructura organitzativa, informació econòmica i pressupostària.

A la seu electrònica i lloc web d'**AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.U.** no s'inclou un apartat de transparència "Portal de transparència" on es fa pública la informació subjecta al règim de transparència d'una manera clara i estructurada, segons el contingut establert al capítol II de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

4. RECOMANACIONS

- ✓ Es recomana a la direcció de la Societat formalitzar convenis o contractes de subministrament d'aigua amb l'Agència Catalana de l'Aigua i el Consorci d'aigües de Tarragona.
- ✓ Es recomana a la direcció de la Societat que realitzi les gestions oportunes per donar compliment a la normativa vigent en l'àmbit del contingut en els expedients de contractació menor.
- ✓ Es recomana a la direcció de la Societat que dugui a terme el procés d'adjudicació de contractes segons l'estipulat en llei de contractes del sector públic, envers a la seva tipologia, ja sigui per contractes menors o altres tipus d'adjudicacions.
- ✓ Es recomana prendre les mesures correctores per complir amb els terminis de formulació i presentació dels comptes anuals.
- ✓ Es recomana a la Societat prendre les mesures correctores en quan a la publicació de la informació subjecta al règim de transparència d'una manera clara i estructurada, incloent-hi un apartat de transparència o "portal de transparència".

Audria Auditoria y Consultoría, S.L.P.
R.O.A.C. núm. S2146

SOBRANS
MARTINEZ
ENRIQUE -
46228046R

Firmado digitalmente por
SOBRANS MARTINEZ
ENRIQUE - 46228046R
Fecha: 2022.12.12
12:10:15 +01'00'

12 de desembre de 2022

Enric Sobrans Martínez



AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.

Annex 2 del punt 7

Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: Maria Gomis Donat - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26

Opinió amb excepcions

La Intervenció de l'Ajuntament de Montblanc, mitjançant AUDRIA, Auditoria y Consultoria, S.L.P., en ús de les competències atribuïdes per l'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte del resultat i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la nota 3 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Donat que vam ser contractats per a la realització de l'auditoria de l'exercici 2021 amb posterioritat al tancament de l'exercici, no vam poder assistir al recompte físic d'existències a 31 de desembre de 2020 i a 31 de desembre de 2021, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar les quantitats ni, per tant, la raonabilitat de la xifra d'existències del balanç adjunt que ascendeix a 10.280,00 euros a 31 de desembre de 2020 i a 12.835,00 euros a 31 de desembre de 2021, ni la corresponent a la variació d'existències del compte de pèrdues i guanys per 2.555,00 euros.

A 31 de desembre de 2021 l'epígraf de "capital no exigit" dels fons propis del passiu del balanç de situació inclou un import de -20.534,67 euros que, d'acord amb la documentació suport, correspon a una transferència feta a l'Ajuntament de Montblanc en data 21 de desembre de 2020, accionista únic de la Societat, pel pagament d'uns serveis rebuts per la Societat però encarregats per l'Ajuntament. En conseqüència, la Societat no va registrar en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020 els serveis rebuts.

La memòria adjunta del exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021 no conte la informació relativa a la plantilla mitjà de treballadors.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en el Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals" del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significativitat en la nostra auditoria de comptes del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria de comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Reconeixement d'ingressos

El reconeixement d'ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment en el tancament de l'exercici en relació a la seva correcta imputació temporal, motiu pel qual ho considerem un aspecte rellevant del nostre treball d'auditoria.

Els nostres principals procediments d'auditoria van incloure, entre altres, la realització de procediments analítics substantius consistents en una revisió de la evolució dels ingressos per subministrament d'aigua, marges reals i quantitat d'aigua tractada, comparant les dades amb l'exercici anterior, revisió de factures emeses en base a un mostreig estadístic comprovant la seva meritació i raonabilitat i anàlisi de la cobrabilitat del saldos deutors.

Altres qüestions participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració d'AUDRIA, AUDITORIA Y CONSULTORIA, S.L.P. en virtut de l'acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Montblanc de data 19 de gener de 2022, de nomenament d'auditors. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

La Intervenció de l'Ajuntament de Montblanc elaborarà el seu informe d'**AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.** sobre la base del treball realitzat per aquesta societat d'auditoria.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació als comptes anuals

El Consell d'Administració de la Societat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmic-patrimonial de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si l'òrgan de gestió tingués intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en el comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de la Societat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per la Societat en l'exercici 2021. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb el procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat.

La Societat presenta informació referida al seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris d'acord amb lo previst de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

El nostre treball s'ha limitat a verificar que les dades comptables contingudes en aquesta informació, d'acord amb la normativa reguladora, resulta raonablement coherent amb la informació financera comptable auditada.

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.
R.O.A.C. nº S2146

SOBRANS
MARTINEZ ENRIQUE
- 46228046R

Firmado digitalmente por
SOBRANS MARTINEZ
ENRIQUE - 46228046R
Fecha: 2022.11.30 09:22:36
+01'00'

Enric Sobrans Martinez
R.O.A.C. nº 16353



SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:51:07 i Josep Andreu Domingo - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26
Maria Gomis Donat - DNI **

AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.

Annex 3 del punt 7

RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: Maria Gomis Donat - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26

Al Consell d'Administració de
AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.
C/ Font Major
43400 MONTBLANC (TARRAGONA)

Barcelona, 30 de novembre de 2022

Senyors,

Com a part de la nostra auditoria dels comptes anuals d'**AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.** corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021, hem realitzat un estudi i avaluació del sistema de control intern amb el propòsit de determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria.

Degut que aquest estudi i avaluació del control intern van ser realitzats únicament amb la finalitat indicada, no pretenien identificar necessàriament totes les debilitats que poguessin existir i, per tant, no expresseu una opinió sobre el sistema de control intern. Tot i això, en el curs del nostre treball hem identificat condicions que considerem representen debilitats en el sistema de control intern, així com altres debilitats identificades que, al nostre judici, no són significatives, així com a suggeriments de caràcter operatiu, que podrien ser considerades per la Direcció i Administració de la Societat.

Les debilitats detectades han estat considerades al determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria aplicats en l'auditoria dels comptes anuals de la Societat per a l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2021 i, per tant, el contingut d'aquesta comunicació no modifica el nostre informe d'auditoria de data 30 de novembre de 2022.

La implantació i manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament de millores del sistema són responsabilitats exclusives d'**AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.**

Aquesta comunicació es realitza per a coneixement de la Societat i, per tant, no ha d'utilitzar-se per a cap altra finalitat.

El saludem atentament,

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.

SOBRANS
MARTINEZ ENRIQUE
- 46228046R

Firmado digitalmente por
SOBRANS MARTINEZ ENRIQUE -
46228046R
Fecha: 2022.11.30 11:01:10
+01'00'

Enric Sobrans Martínez

AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.

RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE

ÍNDIX

	Pàgina
Cancel·lació de saldos deutors	1
Arqueig de caixa	1
Accionistes, desemborsaments no exigits	2

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: Maria Gomis Donat - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:51:07 i Josep Andreu Domingo - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26

AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.**RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE****1. CANCEL·LACIÓ DE SALDOS DEUTORS**

En l'exercici 2021 la administració de la Societat ha registrat com a pèrdues de crèdits comercials incobrables un total de 6.618,91 euros (5.042,34 euros durant l'exercici 2020).

D'acord amb els conceptes del registre comptable aquestes cancel·lacions corresponen, bàsicament, a errors de comptador o facturació (4.937,88 euros), canvis de titularitat (530,24 euros), i imports incobrables (1.150,79 euros).

Segons se'ns comunica verbalment, no queda constància documental de l'autorització d'aquestes cancel·lacions de saldos.

D'acord amb l'article 21 dels Estatuts de la Societat correspon al Consell d'Administració formular els comptes anuals. I a l'article 23 dels Estatuts s'estableix que correspon al Gerent les facultats de direcció i administració de la Societat no atribuïdes a altres òrgans.

Recomanem que, d'acord amb els seus Estatuts, la cancel·lació de saldos deutors com a pèrdues de crèdits comercials incobrables i, per tant, amb incidència en el resultat econòmic-patrimonial de la Societat estès autoritzada be pel Gerent, bé pel Consell d'Administració, en funció de les atribucions de cadascú.

Aquesta autorització hauria d'estar documentada. A la documentació d'autorització hauria de constar una relació dels comptes afectats, el motiu justificat individualitzat de la seva cancel·lació i signar-se per la persona que autoritza aquesta cancel·lació.

2. ARQUEIG DE CAIXA

D'acord amb els registres comptables de la Societat els saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2021 son els següents:

	Saldo 31/12/2020	Saldo 31/12/2021
Caixa, efectiu	1.239,83	1.062,97
Bancs, compte corrent	78.789,48	171.491,49
Total tresoreria	80.029,31	172.554,46

Els saldos en compte corrent es troben registrats d'acord amb els registres bancaris i, per tant, correctament conciliats.

D'acord amb els registres comptables els augments a la caixa de efectiu corresponent al cobrament de factures (45.218,11 euros), mentre que les disminucions de la caixa de efectiu corresponen a ingressos en compte corrent bancària (40.290,00 euros) i pagaments de factures, bestretes a proveïdors i adquisició de loteria (5.104,97 euros).

Segons ens a manifestat verbalment l'administració de la Societat no es realitza un arqueig de caixa de forma periòdica, per tal de comprovar que els registres comptables reflecteixin l'efectiu real en caixa.

AIGÜES DE MONTBLANC, S.L.

RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE

El fet de realitzar cobraments de factures en efectiu ha de comportat, per part de l'administració de la Societat, un control intern efectiu dels rebuts cobrats i ingressats, per evitar pèrdues o actes il·lícits. Aquest fet és més significatiu si considerem la manca de control en l'autorització de la consideració com a pèrdues de saldos deutors.

Recomanem que, de forma periòdica o com a mínim al tancament de cada exercici, es realitzi un arqueig físic d'efectiu i es compari amb els registres comptables. Aquest arqueig de caixa hauria de realitzar-lo la persona encarregada de la caixa i ser autoritzat pel Gerent de la Societat, mitjançant la signatura d'ambdues persones.

3. ACCIONISTES, DESEMBOSAMENTS NO EXIGITS

A 31 de desembre de 2021 la Societat manté, com a accionistes per desembossaments no exigits, un import de 20.534,67 euros. Aquest import es va registrar el 21/12/2020, abonant-se al compte corrent amb el Banc de Sabadell.

D'acord amb la documentació suport facilitada (acta del Consell d'Administració de data 6 de juliol de 2020, aquest import correspon al pagament de les despeses dels estudis arqueològics, estudi ambiental i el projecte constructiu de la Bassa de Laminació a la conca de la rasa de Mas Bulló. La redacció d'aquest projecte va ser un encàrrec de l'Ajuntament de Montblanc i al ser voluntat de la Societat d'assumir aquestes despeses acorda el seu pagament.

L'estudi arqueològic està valorat en 872,17 euros (IVA inclòs), l'estudi ambiental està valorat en 2.843,50 euros (IVA inclòs) i la redacció del projecte per part de l'empresa ADESTI, està valorat en 16.819,00 euros (IVA inclòs). L'import total assumit per la Societat és de 20.534,67 euros.

Entenem que els serveis prestats, independentment de qui va fer l'encàrrec, son a benefici de la Societat, al ser l'encarregada del projecte de la Bassa de laminació a la conca de la rasa de Mas Bulló. En conseqüència, si atenem al fons de l'operació, aquestes despeses haurien d'haver-se registrat en el compte de pèrdues i guanys de la Societat com a despeses de l'exercici 2020.

El registre comptable d'aquestes despeses, en el present exercici de 2022, hauria de tractar-se com un error comptable. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat l'assentament a realitzar, amb data 1 de gener de 2022, seria:

20.534,67	Reserves voluntàries (1130)			
		a	Socis, desemborsaments (1030)	20.534,67

Igualment, com a justificant d'aquest assentament comptable, la Societat hauria de sol·licitar a l'Ajuntament o bé preparar internament un document explicatiu de la cronologia d'aquests fets, incloent-hi el màxim detall descriptiu de la operació.

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: Maria Gomis Donat - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:51:07 i Josep Andreu Domingo - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26

CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERA

Annex 4 del punt 7

Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: Maria Gomis Donat - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26

Opinió amb excepcions

La Intervenció de l'Ajuntament de Montblanc, mitjançant AUDRIA, Auditoria y Consultoria, S.L.P., en ús de les competències atribuïdes per l'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del **CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la nota 3 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb excepcions

A 31 de desembre de 2021 els comptes anuals adjunts classifiquen com a inversió en recerca i desenvolupament de l'actiu intangible un import de 89.659,95 euros que, d'acord amb la documentació suport, correspon a construccions i mobiliari. D'acord amb el marc d'informació financera aplicable aquest import s'hauria de classificar dins de l'immobilitzat material. La informació comparativa corresponen a l'exercici 2020 també hauria de classificar-se dins de l'immobilitzat material.

A 31 de desembre de 2021 l'epígraf de deutors i altres comptes a cobrar inclou un import de 8.188,65 euros que, d'acord amb el marc d'informació financera, hauria de minorar el saldo de l'epígraf de creditors i altres comptes a pagar a curt termini del passiu no corrent.

Segons s'indica a la nota de "transferències i subvencions rebudes" de la memòria adjunta el Consorci ha registrat com a ingressos de l'exercici 2021 un total de 29.520,00 euros que corresponen a subvencions atorgades en l'exercici 2020. D'acord amb el marc d'informació financera aplicable les transferències i subvencions han de registrar-se d'acord amb el principi de meritament. En conseqüència, aquest ingrés hauria d'haver-se registrat l'exercici 2020.

A 31 de desembre de 2021 l'epígraf del passiu dels balanç de situació "subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" inclou un import de 16.765,25 euros corresponent a una subvenció d'explotació rebuda l'exercici 2020. En conseqüència, aquets import de 16.765,25 euros hauria d'haver-se registrat com a ingrés per "transferències i subvencions rebudes" en l'exercici 2020.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en el Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals" del nostre informe.

Som independents del Consorci de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significativitat en la nostra auditoria de comptes del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria de comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Tractament comptable de les subvencions rebudes durant l'exercici

El Consorci rep diferents subvencions de l'Administració Pública per poder desenvolupar la seva activitat. Hem considerat que el tractament comptable de les subvencions i, particularment, la seva correcta imputació temporal al tancament de l'exercici, és un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria varen incloure al tancament de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021, entre altres, la revisió de la documentació de concessió de la totalitat de les subvencions rebudes durant l'exercici, la comprovació de la correcta imputació de l'ingrés a l'exercici d'acord amb el principi de correlació entre ingressos i despeses, tant de les subvencions de capital en funció del coeficient d'amortització que té l'actiu subvencionat com de les subvencions d'explotació, com de les despeses incorregudes per desenvolupar l'activitat per la qual s'ha rebut la subvenció, i la confirmació externa dels principals saldos de subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Altres qüestions participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració d'AUDRIA, AUDITORIA Y CONSULTORIA, S.L.P. en virtut de la resolució de presidència del Consorci de data 19 de gener de 2022, de nomenament d'auditors. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

La Intervenció del **CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ** elaborarà el seu informe sobre la base del treball realitzat per aquesta societat d'auditoria.

Responsabilitat de l'Òrgan de gestió en relació als comptes anuals

L'Òrgan de gestió del Consorci és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmic-patrimonial i de l'execució del pressupost del Consorci, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'Òrgan de gestió és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si l'òrgan de gestió tingués intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en el comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del consorci.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Òrgan de gestió.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'Òrgan de gestió, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Consorci per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Consorci deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta de govern del Consorci en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la Junta de govern del Consorci, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.
R.O.A.C. nº S2146

SOBRANS
MARTINEZ ENRIQUE
- 46228046R

Firmado digitalmente por
SOBRANS MARTINEZ
ENRIQUE - 46228046R
Fecha: 2022.11.30 09:25:24
+01'00'

Enric Sobrans Martínez
R.O.A.C. nº 16353



SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:51:07 i Josep Andreu Domingo - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26
Maria Gomis Donat - DNI **

CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERA

Annex 5 del punt 7

RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:51:07 i Josep Andreu Domingo - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26
Maria Gomis Donat - DNI **

A la Junta General del
CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ
C/ Josa, 6
43400 MONTBLANC (TARRAGONA)

Barcelona, 30 de novembre de 2022

Senyors,

Com a part de la nostra auditoria dels comptes anuals del **CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ**, corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021, hem realitzat un estudi i avaluació del sistema de control intern amb el propòsit de determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria.

Degut que aquest estudi i avaluació del control intern van ser realitzats únicament amb la finalitat indicada, no pretenien identificar necessàriament totes les debilitats que poguessin existir i, per tant, no expresseu una opinió sobre el sistema de control intern. Tot i això, en el curs del nostre treball hem identificat condicions que considerem representen debilitats en el sistema de control intern, així com altres debilitats identificades que, al nostre judici, no són significatives, així com a suggeriments de caràcter operatiu, que podrien ser considerades per la Direcció i Administració de la Societat.

Les debilitats detectades han estat considerades al determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria aplicats en l'auditoria dels comptes anuals de la Societat per a l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2021 i, per tant, el contingut d'aquesta comunicació no modifica el nostre informe d'auditoria de data 30 de novembre de 2022.

La implantació i manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament de millores del sistema són responsabilitats exclusives del **CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ**

Aquesta comunicació es realitza per a coneixement de la Societat i, per tant, no ha d'utilitzar-se per a cap altra finalitat.

El saludem atentament,

Audria Auditoria y Consultoría, S.L.P.

SOBRANS MARTINEZ
ENRIQUE - 46228046R

Firmado digitalmente por
SOBRANS MARTINEZ ENRIQUE -
46228046R
Fecha: 2022.11.30 11:01:39
+01'00'

Enric Sobrans Martínez

CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ**RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE**

ÍNDEX

	<u>Pàgina</u>
Existències	1
Període mig de pagament a proveïdors	1
Immobilitzat material	2
Subvencions oficials de capital	3

CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ

RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE

1. EXISTÈNCIES

En la seva activitat habitual el Museu de la Conca de Barberà obté ingressos per la venda de llibres, marxandatge i materials. Aquests articles destinats a la venda son, prèviament, adquirits pel propi Museu. Durant l'exercici 2021 la comptabilitat del Consorci reflecteix ingressos per la venda d'aquest articles per 607,00 euros.

Dins d'aquesta activitat des de l'adquisició fins a la seva venda, aquests materials son propietat del Museu i, en conseqüència han de tenir el seu reflex a la comptabilitat del Consorci.

A 31 de desembre de 2021 la comptabilitat del Consorci no reflecteix cap import com a valor de las existències en propietat del Museu disponibles per a la seva venda.

La administració del Museu no ens ha facilitat cap llistat corresponent als articles propietat del Consorci en disposició de venda i, en s ha comunicat que no realitza recomptes periòdics d'aquests articles. En conseqüència, no es possible determinar l'import d'existències d'articles a 31 de desembre de 2021.

La variació d'existències d'articles forma part del resultat econòmic patrimonial de l'exercici.

Per tal de millorar el control intern sobre els articles en existències que disposa el Museu i reflectir comptablement l'import d'existències en el balanç del Consorci recomanem la realització d'inventaris físics de forma periòdica, com a mínim al tancament de cada exercici, determinar la seva valoració unitària (per exemple, a preu mig d'adquisició) i reflectir el valor comptable de la totalitat d'articles en existències als comptes anuals.

2. PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

A la nota d'indicadors financers, patrimonials i pressupostaris de la memòria dels comptes anuals s'informa que el període mig de pagament a proveïdors durant l'exercici 2021 ha estat de 140,05 dies.

Aquest càlcul s'obté del següent rati:

Sumatori de nombre de dies període de pagament x Import de pagament (1)	369.070,96
Sumatori d'import de pagament (2)	2.635,28
Període mitjà de pagament a creditors comercials (1/2)	140,05

D'acord amb l'ordenament vigent el Consorci, com a entitat pública, el Consorci ha de calcular el període mig de pagament a proveïdors d'acord amb el "Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques".

CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ

RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE

La administració del Consorci no ens ha facilitat la informació corresponent al càlcul realitzat, ni ens ha facilitat informació referent als pagaments realitzats durant l'exercici i el seu període de pagament (data de registre de factura i data de pagament). En conseqüència, no hem pogut verificar si aquest càlcul s'ha realitzat d'acord amb la normativa vigent, ni si el càlcul realitzat és correcte.

D'acord amb la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el període de pagament que ha de complir el Consorci, si no es fitxa data de pagament en el contracte, serà de trenta dies naturals després de la recepció de les mercaderies o prestació dels servei. El període mig de pagaments a creditors comercials informat pel Consorci és de 140,05 dies, incomplint el termini màxim legal establert.

Recomanem prendre les mesures correctores necessàries per complir amb el termini màxim de trenta dies de pagament a proveïdors en les operacions comercials.

3. IMMOBILITZAT MATERIAL

A 31 de desembre de 2021 els comptes anuals classifiquen com a inversió en recerca i desenvolupament de l'actiu intangible un import de 89.659,95 euros que, d'acord amb la documentació suport, correspon a construccions i mobiliari. D'acord amb el marc d'informació financera aplicable aquest import s'hauria de classificar dins de l'immobilitzat material. La informació comparativa corresponen a l'exercici 2020 també hauria de classificar-se dins de l'immobilitzat material.

L'assentament comptable que hauria de registrar-se a 1 de gener de 2022 per corregir aquest error, d'acord amb el Pla General Comptable, seria:

80.160,83	Construccions (2110)			
9.499,12	Altres instal·lacions (2140)			
		a	Investigació (2000)	89.659,95

Adicionalment, també hauria de corregir-se la seva corresponent amortització acumulada. Considerant una vida útil de 50 anys per les construccions i de 10 anys pel mobiliari, proposem el següent assentament comptable a registrar els propers exercicis com a dotació a la amortització anual:

2.553,13	Dotació amort. (6810)			
		a	Am. Acum. construccions (2811)	1.603,22
		a	Am. Acum. instal·lacions (2814)	949,91

La dotació de la amortització de les construccions s'hauria de registrar durant els propers 50 exercicis i la de la resta d'immobilitzat durant els següents 10.

CONSORCI DEL MUSEU DE LA CONCA DE BARBERÀ

RECOMANACIONS SOBRE EL CONTROL INTERN COMPTABLE

4. SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL

A 31 de desembre de 2021 l'epígraf del passiu del balanç de situació "subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" inclou un import de 49.200,00 euros corresponent a una subvenció d'explotació rebuda l'exercici 2020. L'import realment atorgat pel Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació de la Generalitat de Catalunya en la resolució de reassignació de pressupost dels ajuts destinats a l'aplicació del desenvolupament local en el marc del Programa de desenvolupament rural va ser de 37.473,23 euros.

En conseqüència, aquets import es troba sobrevalorat en 16.765,25 euros, els quals s'haurien d'haver-se registrat com a ingrés per "transferències i subvencions rebudes" en l'exercici 2020.

El registre comptable, en el present exercici de 2022, hauria de tractar-se com un error comptable. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat l'assentament a realitzar, amb data 1 de gener de 2022, seria:

16.765,25	Sub. oficials capital (1300)			
		a	Romanent (1200)	16.765,25

La finalitat d'aquesta subvenció va ser el finançament de part de les inversions comentades en el punt 3 de la present carta de recomanacions, construccions i mobiliari del Museu.

El traspàs de la subvenció de capital al resultat de l'exercici hauria de fer-se en la mateixa proporció que els actius subvencionats. En conseqüència, en el tancament de cada exercici, durant els propers 50 anys, s'haurà de registrar el següent assentament comptable de traspàs de la subvenció a resultat:

924,39	Sub. oficials capital (1300)			
		a	Sub. de capital traspassades a resultat (7250)	924,39

Aigües de Montblanc, S.L.

Informe sobre els treballs de col·laboració amb la intervenció general en el control financer de l'Ajuntament de Montblanc.

- **Auditoria operativa de l'exercici 2021**

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



AJUNTAMENT DE MONTBLANC
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció
Plaça Major, 1
43400 Montblanc

INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA

A la intervenció de l'Ajuntament de Montblanc:

D'acord amb el plec de clàusules contractuals, hem desenvolupat una auditoria operativa de la societat Aigües de Montblanc, S.L. (en endavant, la Societat) corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021, amb l'objecte d'avaluar en termes d'eficàcia i eficiència a la gestió dels recursos disponibles, els procediments operatius emprats i la consecució dels objectius establerts.

L'abast i la naturalesa de la nostra feina ha requerit la identificació de les àrees d'actuació, anàlisi de l'estructura interna, sistemes d'informació, plans, objectius i polítiques específiques de cada àrea, així com la revisió de la informació i conclusions assolides a l'objecte de determinar les possibilitats més significatives de millora al control intern, en els sistemes d'informació i en eficàcia i eficiència a la gestió de les operacions realitzades per la Societat.

Com a resultat de la nostra revisió i en base a l'abast del treball realitzat, excepte pels efectes que es puguin derivar de les situacions descrites en l'annex adjunt, no hem tingut coneixement de cap transacció significativa que no hagi complert els principis de eficàcia, eficiència i economia durant l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2021 per part de la Societat. No obstant això, donada la naturalesa de l'examen realitzat, basat principalment en proves selectives, atès que el mateix no té com a finalitat efectuar una anàlisi exhaustiva de l'eficàcia, eficiència i economia durant el citat període, aquesta opinió no és una asseveració que s'hagi complert amb aquests principis en la totalitat de les transaccions realitzades per la Societat.

39698780K
RODOLFO
ANTONIO
MARSAL (R:
B65795015)

Digitally signed by 39698780K
RODOLFO ANTONIO MARSAL (R:
B65795015)
DN: Description=Ref:
AEAT/AEAT0438/PUESTO
135927/20052022081809,
SERIALNUMBER=IDCES-39698780K,
G=RODOLFO ANTONIO, SN=MARSAL
BOSQUE, CN=39698780K RODOLFO
ANTONIO MARSAL (R: B65795015),
OID.2.5.4.97=VATES-B65795015,
O=RSM SPAIN AUDITORES S.L.P.,
C=ES
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2022.11.21 12:38:02

Rodolfo Marsal Bosque
RSM Spain Auditores, S.L.P.

Tarragona, 21 de novembre de 2022

ÍNDEX

1. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT	2
1.1 Principis de l'auditoria operativa.....	2
1.2 Objectiu.....	2
1.3 Abast.....	2
2 CONDICIONS PREVIES PER UN SISTEMA OPERATIU	2
2.1 Condicions	2
2.2 Problemàtica.....	3
3 NATURALESIA I ORGANITZACIÓ INTERNA DE L'ENTITAT	3
3.1 Descripció de l'activitat	3
3.2 Organització societària externa	3
3.3 Organització interna	3
4 PRESSUPOST CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021	4
5 PLA D'OBJECTIUS I ACTUACIONS DE L'ENTITAT	5
6 INDICADORS D'ACTIVITAT	9
6.1 Compra aigua, materials i treballs altres empreses	9
6.2 Despeses de personal	10
6.3 Inversions en immobilitzat material	11
6.4 Ingressos i costos per abonat	11
6.5 Resum i conclusions	11
7 CONCLUSIÓ.....	12

1 OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT

1.1 Principis de l'auditoria operativa

L'auditoria operativa es basa en dos principis bàsics:

- a) Principi d'eficàcia, eficiència i economia: L'Administració Pública ha de ser dirigida de manera que pugui emprar els fons públics de la millor manera possible.
- b) Principi de responsabilitat: les persones que administren els fons públics han de ser responsables d'una gestió prudent i eficient dels mateixos.

1.2 Objectiu

L'objectiu d'aquest informe és oferir el resultat de l'auditoria operativa que hem realitzat de la societat Aigües de Montblanc, S.L., a partir d'una diagnosi sobre la seva estructura, recursos i processos.

1.3 Abast

En un sentit ampli, l'abast del nostre treball ha estat l'avaluació de la gestió dels recursos humans i materials, l'estructura i organització de l'entitat, els processos i activitats que es desenvolupen i el nivell d'assoliment dels seus objectius.

La metodologia utilitzada pel desenvolupament del nostre treball, ha estat la següent:

- ✓ Entrevistes personals amb els responsables d'Aigües de Montblanc, S.L.
- ✓ Anàlisi de la documentació facilitada.

Per aconseguir aquest objectius s'han realitzat les proves que s'han estimat necessàries, entre les que s'ha inclòs l'anàlisi del control intern, així com verificacions documentals, entrevistes amb els responsables de l'entitat i revisions analítiques a fi d'analitzar el grau d'eficàcia, eficiència i economia obtingut.

2 CONDICIONS PREVIES PER UN SISTEMA OPERATIU

2.1 Condicions

Per que pugui existir la possibilitat de realitzar una avaluació en termes d'eficàcia, eficiència i economia es necessari que donin les següents condicions:

- a) Els objectius han d'estar clarament definits i han de ser mesurables i quantificables.
- b) Ha d'existir un pla d'actuacions dirigit a l'obtenció dels objectius anteriorment definits de la forma més eficaç i eficient.
- c) Els llocs de treball, les seves funcions i responsabilitats han d'estar clarament establerts.
- d) S'ha de disposar de suficient informació en relació als costos i rendiments que s'obtinguin i informació estadística suficientment àmplia i fiable per què existeixi la possibilitat de realitzar comparacions òptimes.

2.2 Problemàtica

La problemàtica per l'avaluació del grau d'eficàcia, eficiència i economia es produeix, fonamentalment, per les següents raons:

- 1) No es disposa d'informació suficient per poder quantificar la consecució dels objectius.
- 2) Es disposa d'informació per l'obtenció d'indicadors d'eficàcia i economia però o bé la citada informació no es tractada amb l'objectiu d'obtenir aquests indicadors, o bé no existeixen patrons ni paràmetres prèviament establerts per poder realitzar les comparacions adients.

3 NATURALES I ORGANITZACIÓ INTERNA DE LA ENTITAT

3.1 Descripció de l'activitat

La societat Aigües de Montblanc, S.L. amb domicili social a Cr. Font Major, 4, és una societat mercantil de caràcter unipersonal amb capital exclusivament públic, constituïda davant notari per temps indefinit el 10 de febrer de 2007.

El seu objecte social és la gestió i prestació del subministrament d'aigua al municipi de Montblanc en tots els seus aspectes. Igualment s'encarrega del manteniment i el servei tècnic de les instal·lacions del clavegueram.

El municipi de Montblanc realitza el seu abastament amb cinc xarxes independents que abasteixen als nuclis del municipi segons la següent distribució: Montblanc, incloent el polígon industrial i la Guàrdia dels Prats; Prenafeta; Lilla; Rojals i Pinetell.

Durant el 2021, el servei de subministrament d'aigua té 4.030 abonats als quals proporciona aigua procedent de captacions pròpies i de la xarxa del Consorci d'Aigües de Tarragona. Durant el 2021 es subministraren als abonats un total de 537.404 m3 d'aigua. La xarxa d'aigua té una longitud de 90 quilòmetres i disposa de 12 dipòsits. La xarxa de clavegueram té una longitud de 40 km.

3.2 Organització societària externa

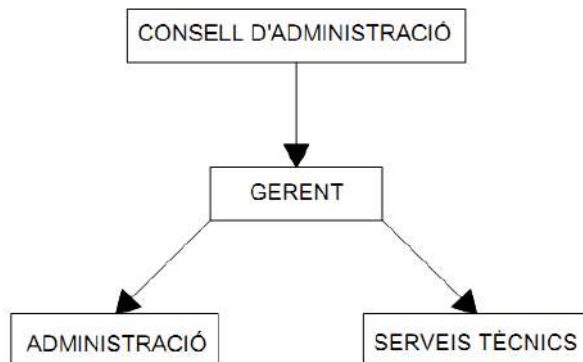
La Societat està participada al 100% per l'Ajuntament de Montblanc

L'entitat està classificada per la "Intervención General de Administraciones del Estado (IGAE)" en el sistema de comptabilitat Sistema Europeu de Comptes (SEC) AP-SEC 2010 com "administracions públiques (subsector administració local 1.3.1.3)".

3.3 Organització interna

La societat està administrada per un consell d'administració format per cinc persones nomenades pel ple municipal. Aquest consell d'administració nomena un gerent, càrrec que actualment ocupa el Sr. Josep Maria Campdepadrós Sans, i per sota d'aquests hi ha el departament d'administració i el departament de serveis tècnics.

L'organigrama de l'organització interna és el següent:



4 PRESSUPOST CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021

La Societat, com ja s'ha mencionat en l'apartat anterior, fa servir el pressupost intern aprovat prèviament i el seu seguiment durant el període d'execució com a eina de control intern i d'avaluació del compliment d'objectius. La Societat elabora tancaments mensuals i analitza les desviacions de les dades reals respecte del pressupost. Aquesta eina li permet avaluar l'eficiència en quant a recursos financers aplicats per l'assoliment dels objectius previstos i compromesos.

A continuació mostrem les dades amb el detall sobre el que treballa la Societat:

Ingressos	Pressupost 2021	Real 2021	Variació
Total ingressos explotació	1.016.800,00	1.187.945,61	16,83%
Total ingressos financers	0,00	5,07	-
Altres resultats	0,00	222,27	-
Total	1.016.800,00	1.188.172,95	16,85%
Cànon ACA	270.000,00	294.861,74	9,21%
Préstec (inversions)	150.000,00	-	-
Total	1.436.800,00	1.483.034,69	3,22%

Despeses	Pressupost 2021	Real 2021	Variació
Total aprovisionaments	386.200,00	479.435,27	24,14%
Total despeses de personal	380.000,00	440.233,69	15,85%
Total altres despeses d'explotació	130.400,00	158.374,95	21,45%
Total despeses financeres	5.200,00	3.445,23	-33,75%
Total amortitzacions	35.700,00	36.347,29	1,81%
Total	937.500,00	1.117.836,43	19,24%
Cànon ACA	270.000,00	285.528,62	5,75%
Amortització préstecs	33.000,00	13.329,21	-59,61%
Inversions	265.000,00	43.710,61	-83,51%
Total	1.505.500,00	1.460.404,87	-3,00%

Tal i com es manifesta des de la gerència de la societat, l'elaboració del pressupost esta influenciat directament per la correcta previsió d'una magnitud com és el consum d'aigua, la qual alhora es veu condicionada per factors diversos com són l'activitat industrial, turística o climatològica, sense oblidar que, en el moment en què es va elaborar el pressupost de l'exercici 2021, la situació era encara d'una gran incertesa provocada per la pandèmia de covid-19.

Així doncs, els ingressos foren un 17% superiors als previstos, cosa que també comporta un increment dels aprovisionaments per la major compra d'aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona. Igualment, aprofitant els majors ingressos, es feren més obres de manteniment, cosa que comportà una major compra de materials i d'altres despeses d'explotació. Les despeses de personal també foren superiors a les previstes, en part perquè potser s'havia estimat un import excessivament baix però també es va contractar una persona més.

Respecte les inversions pressupostades, la més important era la construcció d'un dipòsit valorat en 175.000 euros que no s'ha fet perquè encara s'estan tramitant les llicències urbanístiques. Altres de les inversions previstes, s'han fet parcialment però, atesa la seva naturalesa de manteniment de la xarxa de clavegueram i d'altres, s'han registrat com a despesa malgrat que al pressupost es consideressin com a inversió.

El finançament que estava previst obtenir per import de 150.000 euros, anava lligat a la construcció del dipòsit. Com que finalment no s'ha fet encara la inversió en el dipòsit, no s'ha demanat encara el préstec.

5 PLA D'OBJECTIUS I ACTUACIONS DE L'ENTITAT

La societat disposa des del febrer de 2020 d'un Pla Director amb l'objectiu de descriure la xarxa d'abastament, analitzar la situació de les fonts de captació i el funcionament hidràulic de la xarxa per a la situació actual i futura (així com dels elements que la componen), fer propostes per a la millora del servei, (tant a nivell estrictament hidràulic com per a la millora de la gestió del servei) i l'elaboració d'un pressupost que acompanyi les millores mencionades.

El Pla Director persegueix assolir una millora general en les prestacions de la xarxa local d'abastament i en conseqüència afavorir una millor gestió dels recursos i un increment en el seu estalvi.

En el Pla Director es proposa un seguit d'actuacions per tal de resoldre els problemes existents a la xarxa i donar servei a les noves zones de creixement. Les actuacions es divideixen en les següents tipologies:

- Actuacions tipus A: Actuacions per a la millora del rendiment de la xarxa.
- Actuacions tipus B: Actuacions per a la millora del funcionament de la xarxa.
- Actuacions tipus C: Actuacions per al correcte funcionament de la xarxa contra incendis.
- Actuacions tipus D: Actuacions per al compliment dels requeriments legals.
- Actuacions tipus E: Actuacions de nova xarxa d'abastament.

A continuació es mostra, de forma resumida, el detall d'actuacions que inclou el Pla Director de la Societat amb indicació de l'estat d'assoliment de cadascuna d'elles:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Montblanc. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 9567C8AD582C44B2846CFCB0A4E23370 i data d'emissió 13/04/2023 a les 12:03:21



ACTUACIONS PER A LA MILLORA DEL RENDIMENT DE LA XARXA

CODI	TIPUS ACTUACIÓ	DESCRIPCIÓ	CONSIDERACIÓ	COST	ANY PREVIST	Assolit	Parcialment assolit	Posposat	Pendent	Descartat
A.1	RENOVACIÓ CONDUCCIONS DE LA XARXA EN ALTA	Renovació de les conduccions de la xarxa en alta que actualment són de fibrociment per conduccions de PEAD	Alta	1.056.400 €	2024-2028		X			
A.2	RENOVACIÓ XARXA BAIXA	Renovació de la xarxa en baixa de les conduccions de FC, PVC i de la resta de conduccions antigues de la xarxa en baixa, junt amb els elements de seccionament de la xarxa i sectorització amb comptadors de sector	Baixa	3.267.180 €	2020-2035		X			
A.3	SECTORITZACIÓ XARXA EN BAIXA	Instal·lació de comptadors de sector en la xarxa en baixa per conèixer consums i determinar possibles fuites	Baixa	50.000 €	2021-2024			X		
A.4	COMPTADORS ABONATS	Renovació progressiva i anual del parc de comptadors	Baixa	1.178.361 €	2020-2035		X			
A.5	COMPTADORS DEPENDÈNCIES MUNICIPALS	Instal·lar comptadors a totes les instal·lacions i punts de consum municipals que encara no en tenen	Baixa	10.000 €	2020-2035	X				

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Montblanc. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 9567C8AD582C44B2846CFCB0A4E23370 i data d'emissió 13/04/2023 a les 12:03:21



ACTUACIONS PER A LA MILLORA DEL FUNCIONAMENT DE LA XARXA

CODI	TIPUS ACTUACIÓ	DESCRIPCIÓ	CONSIDERACIÓ	COST	ANY PREVIST	Assolit	Parcialment assolit	Posposat	Pendent	Descartat
B.1	MALLAT XARXA EN BAIXA CONDUCCIÓ DEL NOU	Completar mallat de la xarxa en baixa	Baixa	130.000 €	2019-2021		X			
B.2	DIPÒSIT DE 1.500 M³ A LA NOVA BASSA	Canonada de connexió del dipòsit de 1.500 m³ amb la nova bassa, per a millorar la flexibilitat i garantia del sistema	Alta	180.000 €	2021			X		
B.3	CONSTRUCCIÓ D'UNA BASSA	Construcció d'una bassa d'emmagatzematge d'uns 100.00 m³ de capacitat, situat al Barranc de l'Alandó per a millorar la garantia del sistema i incrementar la reserva de recurs	Alta	696.192 €	2022			X		
B.4	RAMAL DE SUBMINISTRAMENT DEL CAT AL NOU DIPÒSIT DE 1.500 M³	Nova conducció entre la xarxa del CAT que arriba al nucli urbà i el nou dipòsit de 1.500 m³	Alta	264.000 €	2023			X		
B.5	NOU DIPÒSIT A PRENAFETA	Nou dipòsit de 50 m³ a Prenafeta per a millorar la capacitat de regulació del nucli	Alta	35.000 €	2024				X	
B.6	NOU DIPÒSIT AL PINETELL	Nou dipòsit de 30 m³ al Pinetell per a millorar les pressions al nucli urbà i conducció des del dipòsit actual	Alta	80.000 €	2026				X	
B.7	NOU DIPÒSIT DE 1.500 M³	Nou dipòsit de 1.500 m³ a cota suficient (470 m) per rebre l'aigua del CAT per gravetat i millorar la flexibilitat i garantia del sistema d'abastament	Alta	171.117 €	2019			X		
B.8	INTERCONNEXIÓ ENTRE ELS DIPÒSITS	Canonada d'interconnexió entre el dipòsit de la Canal i el dipòsit de la Vall per a millorar la flexibilitat i garantia del sistema	Baixa	420.000 €	2028-2029				X	
B.9	DESCALCIFICADOR	Instal·lació d'un sistema de descalcificació a les canonanades que porten l'aigua de les captacions i mines, i/o a l'entrada del dipòsit del Reboll	Alta	150.000 €	2020					X

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Montblanc. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 9567C8AD5682C44B2846CFCB0A4E23370 i data d'emissió 13/04/2023 a les 12:03:21



ACTUACIONS PER AL CORRECTE FUNCIONAMENT XARXA CONTRA INCENDIS COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS LEGALS

CODI	TIPUS ACTUACIÓ	DESCRIPCIÓ	CONSIDERACIÓ	COST	ANY PREVIST	Assolit	Parcialment assolit	Posposat	Pendent	Descartat
C.1	HIDRANTS	Instal·lar hidrants a tota la xarxa per complementar l'existent i donar cobertura a tots els nuclis	Baixa	50.000 €	2020-2022		X			

COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS LEGALS

CODI	TIPUS ACTUACIÓ	DESCRIPCIÓ	CONSIDERACIÓ	COST	ANY PREVIST	Assolit	Parcialment assolit	Posposat	Pendent	Descartat
D.1	LEGALITZACIÓ ELÈCTRICA I SANITÀRIA INSTAL·LACIONS	Revisió ECA de les instal·lacions i adequació normativa elèctrica i sanitària	Alta	30.000 €	2020-2021	X				

NOVA XARXA D'ABASTAMENT

CODI	TIPUS ACTUACIÓ	DESCRIPCIÓ	CONSIDERACIÓ	COST	ANY PREVIST	Assolit	Parcialment assolit	Posposat	Pendent	Descartat
E.1	CANONADA DE REFORÇ AL POLÍGON INDUSTRIAL	Construcció d'una canonada de diàmetre 200 mm de PEAD i uns 2.400 m de longitud, paral·lela al ramal principal, per a garantir el subministrament punta i en situació d'incendis si el polígon industrial consolida el seu creixement, especialment amb el nou CIM previst	Alta	430.000 €	2030				X	

Del quadre anterior es desprenen les següents observacions:

- Les actuacions parcialment assolides es corresponen a intervencions de caràcter plurianual, amb processos d'execució superiors a l'any, trobant-se actualment en curs de ser assolits.
- En quant a les actuacions posposades, estan relacionades, bàsicament, amb la construcció d'un dipòsit que s'ha demorat a causa del retard en els permisos urbanístics. Igualment, la instal·lació de comptadors a la xarxa en baixa s'ha posposat perquè es considera prioritària la renovació dels comptadors dels usuaris atesa la seva antiguitat.
- Una de les actuacions ha estat descartada degut a l'elevat cost que suposa, motiu pel qual s'està estudiant altres alternatives.
- Respecte les actuacions que es troben pendents d'executar el principal motiu és que el propi Pla preveu fer-les en els propers anys.

6 INDICADORS D'ACTIVITAT

En el quadre següent es descriu la utilització de l'entitat dels seus recursos humans, recursos aliens així com la utilització dels actius fixes per a la seva activitat

Concepte	2020	% 2020	2021	% 2021	Variació
Xifra de negocis	1.407.550,88	100%	1.482.807,35	100%	5,35%
Compra aigua	181.439,57	12,89%	192.555,90	12,99%	6,13%
Compra materials	116.080,19	8,25%	149.295,10	10,07%	28,61%
Treballs altres empreses	145.387,43	10,33%	137.584,27	9,28%	-5,37%
Despeses personal	411.593,30	29,24%	440.233,69	29,69%	6,96%
Inversions Imm. material	71.779,65	5,10%	43.710,61	2,95%	-39,10%

6.1 Compra aigua i materials, i treballs altres empreses.

L'Entitat augmenta les seves vendes amb un cost de l'aigua superior a l'exercici anterior, disminuint lleugerament el marge brut generat. L'increment de les vendes és bàsicament per la major demanda d'aigua, atès que les tarifes han estat les mateixes el 2020 i 2021.

Els metres cúbics d'aigua extrets de fonts pròpies ha estat pràcticament el mateix els anys 2020 i 2021 i l'increment de la demanda s'ha satisfet comprant més aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona, el que encareix el cost global de l'aigua.

L'evolució dels m3 d'aigua facturats als abonats i dels m3 d'extracció de fonts pròpies i els comprats al Consorci d'Aigües de Tarragona, es mostra en el quadre següent:

Concepte	2020	2021	Variació
m3 fonts pròpies	476.465	475.155	-0,27%
m3 comprats	205.747	249.018	21,03%
Total m3 extret	682.212	724.173	6,15%
m3 facturats	518.471	537.404	3,65%
Rendiment	76,00%	74,20%	-2,37%

El rendiment (aigua facturada / aigua extreta) durant el 2021 és del 74,2%, lleugerament inferior al 76% de l'any anterior.

El rendiment hidràulic d'una xarxa, és la diferencia entre l'aigua que es subministra i l'aigua que es registre per qualsevol dels comptadors instal·lats en els punts finals d'entrega d'aigua. Si es registrés tota l'aigua que es subministra en una xarxa, aquella xarxa tindria un rendiment del 100%.

Contràriament, l'aigua no registrada és l'aigua que s'ha subministrat en una xarxa hidràulica i que no s'ha registrat en cap dels comptadors finals. Els motius pels quals no es registra aigua poden ser diversos: fuites en el sistema, sub-comptatges en els comptadors, frau, sabotatges, etc.

Procedim ara a comparar-ho amb els rendiments de les xarxes d'aigua d'altres municipis que han fet pública aquesta informació:

Municipi	Rendiment	Any
Tarragona, els Pallaresos, el Catllar i la Canonja	84,45%	2021
Reus	83,66%	2021
Girona, Salt i Sarrià de Ter	85,18%	2021
Àrea Metropolitana de Barcelona	84,50%	2019
Vilafranca del Penedès	75,54%	2021
Sabadell	82,01%	2019
El Prat de Llobregat	87,11%	2021
Vic	85,80%	2021
Mataró	90,10%	2021
Mont-roig del Camp	52,07%	2018
Agrupació de Serveis d'Aigua de Catalunya (mitjana 200 municipis)	78,50%	2020

Així doncs, el rendiment hidràulic de la xarxa d'Aigües de Montblanc es troba lleugerament per sota de la mitjana dels 200 municipis analitzats per l'Agrupació de Serveis d'Aigua de Catalunya i per sota de gairebé tots els municipis de la nostra taula comparativa. Amb tot, en el pla director es considera que el rendiment de la xarxa té poc marge de millora. Segons ens manifesta la gerència de l'entitat, la progressiva substitució que s'està fent de tots els comptadors pot portar a incrementar el rendiment, atès que els comptadors instal·lats són molt vells i, generalment, tendeixen a registrar menys aigua de la subministrada.

6.2 Despeses de personal

S'observa un increment de la despesa de personal d'un 6,96% com a conseqüència de:

- L'increment salarial del 0,9% pels treballadors públics d'acord amb la Llei 11/2020.
- Contractació d'una persona per a tasques administratives, lectura de comptadors, etc.

6.3 Inversions en immobilitzat material

Les inversions en immobilitzat material han disminuït en un 39,10%, passant de 71.779,65 euros el 2020 a 43.710,61 euros el 2021.

Les principals inversions del 2021 són:

- Carretó elèctric Linde
- Instal·lació fotovoltaica a la nau del Carrer Solivella

6.4 Ingressos i costos per abonat

El desglossament de la xifra de negocis per conceptes és el següent:

Ingressos	2020	2021	Variació
Aigua	800.296,23	844.844,70	5,57%
Clavegueram	338.843,24	343.100,91	1,26%
Cànon ACA	268.411,41	294.861,74	9,85%
TOTAL	1.407.550,88	1.482.807,35	5,35%
Mitjana abonats	4.239	4.103	-3,21%
INGRÉS PER ABONAT	332,05	361,40	8,84%

El desglossament del cost de les vendes per conceptes és el següent:

Concepte	2020	2021	Variació
Compra aigua	181.439,57	192.555,90	6,13%
Compra materials	116.080,19	149.295,10	28,61%
Treballs exteriors	145.387,43	137.584,27	-5,37%
Cànon	269.845,14	298.765,30	10,72%
TOTAL	712.752,33	778.200,57	9,18%
Mitjana abonats	4.239	4.103	-3,21%
COST PER ABONAT	168,14	189,67	12,80%

L'increment de la compra de materials ha estat per les majors tasques de manteniment efectuades. Aprofitant l'increment de la demanda d'aigua i el consegüent increment de la recaptació, s'ha aprofitat per fer més manteniment de la xarxa.

6.5 Ràtios d'activitat

El quadre següent mostra les ràtios de l'evolució dels ingressos, les despeses i els beneficis en funció de l'activitat de l'entitat mesurada pels m3 extrets i facturats:

Concepte	2020	2021	Variació
Xifra negoci / m3 extret	2,06	2,05	-0,76%
Cost de venda / m3 extret	0,65	0,66	2,23%
Marge brut / m3 extret	1,42	1,39	-2,13%
Despeses totals / m3 extret	1,90	1,94	1,81%
Benefici / m3 extret	0,16	0,11	-32,18%
Ingrés per abonat	332,05	361,40	8,84%
Cost per abonat	306,32	342,03	11,66%
Xifra negoci / m3 facturat	2,71	2,76	1,64%
Cost de venda / m3 facturat	0,85	0,89	4,70%

D'acord amb les dades exposades, s'observa una lleugera disminució del marge brut per m3 extret d'aigua, i un increment de les despeses totals per m3, cosa que provoca una disminució del benefici per m3 del 32% respecte a l'exercici anterior.

En línies generals, podem dir que s'observa un descens en el rendiment entre els m3 extrets i els facturats, els ingressos per abonat són superiors a l'exercici anterior però també ho és el cost per abonat.

Per tant, podem dir que durant el 2021 ha disminuït l'eficiència i la rendibilitat de la societat però en uns paràmetres que, en xifres absolutes, no podem considerar significatius.

7 CONCLUSIÓ

Del treball realitzat descrit en el punts anteriors es pot concloure que:

- no hem evidenciat ni detectat cap irregularitat ni feblesa significativa que requereixi l'adopció de mesures correctores per part dels responsables de l'entitat

Tanmateix, es posa de manifest que:

- Com s'esmenta al punt 6.1 d'aquest Annex, el rendiment hidràulic de la xarxa és inferior al de la mitjana de Catalunya, havent-hi per tant cert marge de millora.
- No ens consta que la societat disposi d'uns objectius concrets a assolir respecte a criteris anuals de gestió de l'activitat desenvolupada en quant a costos, ingressos i d'altres com ara l'eficiència i eficàcia en la realització de certs tràmits com el d'alta/baixa de subministrament, el de resolució d'incidències en la facturació o subministrament del servei i d'altres similars que permetin fer un seguiment regular durant l'exercici i una avaluació final sobre la consecució o no dels objectius marcats.



AJUNTAMENT DE MONTBLANC

TREBALLS DE CONTROL FINANCER CORRESPONENTS A L' EXERCICI 2021



Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe previ de control financer sobre les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Montblanc l'exercici 2021 a les entitats seleccionades.

Aquest informe és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per l'Ajuntament i pel beneficiari, inclou les conclusions que hem considerat més significatives que han sorgit en el decurs del nostre treball.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,

46577544Z
JAVIER
BORAU (R:
B66411919)

Firmado digitalmente
por 46577544Z JAVIER
BORAU (R: B66411919)
Fecha: 2022.07.27
21:48:40 +02'00'

Xavier Borau Manzano



1.- INTRODUCCIÓ:

1.1 Objecte i abast:

L'objectiu del nostre treball ha consistit en la realització d'un control financer sobre les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Montblanc a les Entitats i Associacions sense finalitat de lucre per l'any 2021, aprovada per la Junta de Govern Local.

L'abast del treball s'ha centrat en el control de la documentació tècnica i econòmica presentada per les entitats perceptores com a justificació de les subvencions rebudes.

El control financer s'ha realitzat mitjançant procediments d'auditoria de conformitat amb els principis i normes d'auditoria del sector públic.

Les tasques de fiscalització s'han realitzat per Boraudit, S.L. en qualitat de coadjuvants de la Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Montblanc, en virtut de l'acord adoptat per la Junta de Govern Local en data 19 de gener de 2022.

La mostra de beneficiaris i subvencions objecte de control ha estat la següent:

TIPOLOGIA DE SUBVENCIO	BENEFICIARI	IMPORT ATORGAT
Nominativa	Associació Llegenda de Sant Jordi	50.120,23 €
Nominativa	Festival Essències	8.500,00 €
Nominativa	Protecció Civil	30.000,00 €
Cultura	Amics dels Gegants	2.315,61 €
Cultura	Grup Sardanista	2.388,76 €
Educació	AMPA Les Muralles	1.000,00 €
Extraordinària	Amics dels Gegants	6.425,10 €
Transport Escolar	Ivet i Ana Sugrañes Ramos	403,56 €

1.2. Normativa bàsica d'aplicació

Per la realització dels treballs s'ha tingut en compte, entre d'altres, la següent legislació:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006 de 21 de juliol pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003 de Subvencions.
- Bases reguladores Subvencions Culturals i Educatives de 4 de maig 2020
- Concessió de les subvencions d'ajuts individuals de desplaçament per a l'alumnat matriculat en centres educatius de les pedanies de Prenafeta, Rojals i El Pinetell, sostinguts amb fons públics pel curs 2020-2021.



2.- SUBVENCIONS NÒMINATIVES

2.1. Subvenció atorgada a Associació Llegendes de Sant Jordi : 50.120,23 euros

L'entitat presenta una sol·licitud per realitzar les activitats de la Setmana Medieval de Sant Jordi de Montblanc al seu XXXIV aniversari, la sol·licitud presentada es de 42.500 euros.

La Junta de Govern Local, de data 3 de febrer de 2021, va aprovar les subvencions previstes nominativament al pressupost de l'any 2021, a l'entitat Associació Medieval de la Llegendes de Sant Jordi de Montblanc, se li aprova una subvenció per un import de 98.457,37 euros.

A data 23 de febrer de l'any 2021 se li fa una bestreta per import de 17.000,00€. I posteriorment, a data 5 de maig de l'any 2021 se li fa una altra bestreta per import de 21.250,00 €.

L'entitat presenta els justificants de despesa per una quantitat de 50.120,23 euros, ates que ha percebut les dos bestretes anteriors, se li fa l'últim pagament amb data 28 d'octubre 2021 d'import 11.870,23 euros. Per tant, queda pendent formalitzar la revocació de l'import de 48.337,14 €.

No s'ha disposat de conveni regulador.

Incidències

- a) En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap justificant de pagament.
- b) En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap documentació de publicitat que acrediti que les activitats han sigut subvencionades pel Ajuntament, d'acord amb el que exposa l'article 18 de la Llei 38/2003, general de subvencions.
- c) En la sol·licitud de subvenció es preveia una despesa de 75.000 euros, finalment la despesa presentada a la justificació ha estat de 50.120,23 euros.
- d) L'entitat a la sol·licitud de la subvenció preveia ingressos per import de 75.000,00 euros, els quals no hem pogut acreditar i que poden ocasionar que l'activitat estigui sobre finançada, atès que no hem disposat de la relació d'ingressos realitzats. No obstant, al compte justificatiu (Annex C), l'entitat informa que no ha rebut cap subvenció ni ingressos de les indicades a la sol·licitud de la subvenció.



- f) A la relació de despeses justificables hi ha dos factures que recomanaríem sol·licitar les factures originals, degut a que:
- Es tracta de proveïdors i NIF diferents.
 - Tenen el mateix logotip
 - La numeració de les factures són correlatives amb sèrie i numero, sent de diferents proveïdors.
 - EL PDF no es veu amb claredat

Conclusió impacte econòmic:

Respecte a la despesa imputada a l'activitat caldria aclarir per part de l'entitat l'origen de les factures amb els documents originals.

2.2. Subvenció atorgada Festival Essències: 8.500 euros

No s'ha disposat de conveni que reguli la subvenció.

Incidències

- En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap justificant de pagament.
- En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap documentació de publicitat que acrediti que les activitats han sigut subvencionades pel Ajuntament, d'acord el que exposa l'article 18 de la Llei 38/2003, general de subvencions.
- A l'expedient no consta la sol·licitud de la subvenció.
- A l'expedient no consta cap relació d'ingressos de l'entitat, i com tampoc s'ha disposat de la sol·licitud presentada, es desconeix amb quins organismes públics preveien obtenir subvencions, motiu pel qual no podem determinar si l'activitat es troba o no sobre-finançada. No obstant, al compte justificatiu l'entitat informa que no ha rebut cap subvenció ni altres tipus d'ingressos.

Conclusió impacte econòmic:

No hi ha impacte econòmic.



2.3. Subvenció atorgada Protecció Civil: 30.000 euros.

No s'ha disposat de conveni que reguli la subvenció.

Incidències

- a) En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap justificant de pagament.
- b) En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap documentació de publicitat que acrediti que les activitats han sigut subvencionades pel Ajuntament, d'acord amb el que exposa l'article 18 de la Llei 38/2003, general de subvencions.
- c) A l'expedient no consta la sol·licitud de la subvenció.
- d) A l'expedient consta pagaments de quotes de préstec bancari per import total de 21.008,04 €. D'acord amb la Llei 38/2003, de Subvencions, les despeses financeres no són subvencionables, sempre i quan no estiguin directament relacionats amb l'activitat subvencionable. No hi ha cap documentació a l'expedient que el préstec aportat com despesa justificable de la subvenció estigui relacionat amb l'activitat de l'entitat.
- e) A l'expedient no consta cap relació d'ingressos de l'entitat, i com tampoc s'ha disposat de la sol·licitud presentada, es desconeix amb quins organismes públics preveien obtenir subvencions, motiu pel qual no podem determinar si l'activitat es troba o no sobre-finançada. No obstant, al compte justificatiu l'entitat informa que no ha rebut cap subvenció ni altres tipus d'ingressos.

Conclusió impacte econòmic:

S'hauria de requerir a l'entitat per tal que acrediti que el préstec està relacionat amb l'activitat subvencionada.

3.- SUBVENCIONS CULTURA I EDUCACIÓ

3.1. Subvenció atorgada a Amics dels Gegants (Cultura): 2.315,61 euros

L'entitat sol·licita una subvenció de 4.000 euros d'acord amb les bases reguladores aprovades per l'Ajuntament per entitats culturals i educatives, se li atorguen 78 punts i una subvenció de 2.315,61 euros.



A continuació es detalla la valoració obtinguda dels criteris d' atorgament de la subvenció:

	Puntuació
Interès i utilitat social del projecte	
1) Prop. Compl. Projec. Festes tradicionals fins a 10 punts	10,00
2) Antigüitat i continuïtat fins a 10 p: 0-Nova / 5-fins a 5 / 10-5 o més	10,00
3) Població a qui va dirigit: 0-Cap públic / 5-50% / 10-Totes	10,00
Viabilitat econòmica del projecte	
4) Trajectòria: 0-Cap / 10-Adequació	10,00
5) Autofinanciació: 0-Inforior 25% / 5-fins al 50% / 10-	10,00
6) Col·l. Entitats fins a 10 punts (1 punt per cada)	8,00
Impacte de les activitats	
7) Ressò mitjans: 5 punts	5,00
8) Ús canals 2.0: 5 punts	5,00
Igualtat	
9) Igualtat gènere Estatuts: 5 punts	5,00
10) Igualtat gènere Projecte: 5 punts	5,00
Despeses a empreses i comerços locals	
11) +50%despesa subvencionable local: 10p	-
12) 100% despesa subvencionable local: 10p	-
Total Puntuació	78,00

La revisió de les peticions i criteris per l' atorgament de la subvenció, s' ha fonamentat en les dades que consten en la sol·licitud de la subvenció, verificant que cada puntuació indicada en el mateix, sigui la correcta d' acord amb les Bases Reguladores. Per tant, no ha sigut possible verificar que tots els aspectes siguin els correctes d' acord amb la documentació del beneficiari, sent això una limitació al treball realitzat.

En conseqüència, no s' ha pogut verificar amb documentació aportada per part de l' entitat, els següents apartats del quadre anterior: 6,7,8,9 i 10.

Incidències

- En l' expedient que se'ns ha facilitat no consta cap justificant de pagament.
- En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap documentació de publicitat que acrediti que les activitats han sigut subvencionades pel Ajuntament, d' acord amb el que exposa l' article 18 de la Llei 38/2003, general de subvencions i l' article 11 de les Bases reguladores.
- L' entitat a la sol·licitud de la subvenció preveia ingressos per import de 17.940,00 euros, el quals no hem pogut acreditar i que poden ocasionar que l'activitat estigui sobre finançada, atès que no hem disposat de la relació d'ingressos realitzats. No obstant, al compte justificatiu (Annex C) ,l' entitat informa que no ha rebut cap subvenció ni ingressos de les indicades a la sol·licitud de la subvenció.
- No consta la fitxa de tercers o certificat de titularitat bancaria tal com es sol·licita en les Bases Reguladores.



e) A l'expedient no consta declaració responsable conforme que no estan incloses que en cap de les prohibicions que estableix la llei de subvencions per ser beneficiari.

f) D'acord amb les bases reguladores, article 13, no serà subvencionable les despeses de àpats, vermouths, dinars, etc. Per tant, la factura Carbòniques Miracle per import total de la factura 167,83 €, consisteix en la compra d'ampolles d'aigua, etc. Encara que sigui despeses no subvencionables d'acord amb la normativa anterior, considerem que son necessàries per l'activitat subvencionable.

g) D'acord amb les bases reguladores l'import de la subvenció no ha de superar el 50% del cost de la mateixa. El cost total de l'activitat es de 2.760,65 €, l'import màxim de la subvenció ha de ser com a màxim 1.380,32 €.

Conclusió impacte econòmic:

Respecte a la despesa imputada a l'activitat tenim el següent impacte:

Import Justificat	2.760,65 €	A
Justificats correctament	2.760,65 €	B
50% Projecte Subvencionable (Art.9 BR)	1.380,33 €	B/2=D
Subvenció Concedida	2.315,61 €	E
Excés de Subvenció	935,29 €	E-D

S'hauria de requerir al beneficiari per tal que aporti la factura completa de l'hostal Vila Mar.

3.2 Subvenció atorgada a Grup Sardanista (Cultura): 2.388,76 euros.

L'entitat sol·licita una subvenció de 2.000 euros d'acord amb les bases reguladores aprovades per l'Ajuntament per entitats culturals i educatives, se li atorguen 55 punts i una subvenció de 2.388,76 euros.



A continuació es detalla la valoració obtinguda dels criteris d' atorgament de la subvenció:

	Puntuació
Interès i utilitat social del projecte	
1) Prop. Compl. Projec. Festes tradicionals fins a 10 punts	10,00
2) Antigüitat i continuïtat fins a 10 p: 0-Nova / 5-fins a 5 / 10-5 o més	10,00
3) Població a qui va dirigit: 0-Cap públic / 5-50% / 10-Totes	10,00
Viabilitat econòmica del projecte	
4) Trajectòria: 0-Cap / 10-Adequació	10,00
5) Autofinanciació: 0-Inforior 25% / 5-fins al 50% / 10-	5,00
6) Col·l. Entitats fins a 10 punts (1 punt per cada)	-
Impacte de les activitats	
7) Resson mitjans: 5 punts	5,00
8) Ús canals 2.0: 5 punts	-
Igualtat	
9) Igualtat gènere Estatuts: 5 punts	5,00
10) Igualtat gènere Projecte: 5 punts	-
Despeses a empreses i comerços locals	
11) +50%despesa subvencionable local: 10p	-
12) 100% despesa subvencionable local: 10p	-
Total Puntuació	55,00

La revisió de les peticions i criteris per l' atorgament de la subvenció, s' ha fonamentat en les dades que consten en la sol·licitud de la subvenció, verificant que cada puntuació indicada en el mateix, sigui la correcta d' acord amb les Bases Reguladores. Per tant, no ha sigut possible verificar que tots els aspectes siguin els correctes d' acord amb la documentació del beneficiari, sent això una limitació al treball realitzat.

En conseqüència, no s' ha pogut verificar amb documentació aportada per part de l' entitat, els següents apartats del quadre anterior: 6,7,8,9 i 10.

Incidències

- En l' expedient que se'ns ha facilitat no consta cap justificant de pagament.
- En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap documentació de publicitat que acrediti que les activitats han sigut subvencionades pel Ajuntament, d' acord amb el que exposa l' article 18 de la Llei 38/2003, general de subvencions i l' article 11 de les Bases reguladores.
- A l' expedient no consta declaració responsable conforme que no estan incloses que en cap de les prohibicions que estableix la llei de subvencions per ser beneficiari.
- En el certificat de la Seguretat no consta la data de l' emissió. Recomanem fer constància de la data d' emissió quan es realitza la consulta.

e) L'entitat a la sol·licitud de la subvenció preveia ingressos per import de 7.230,00 euros, el quals no hem pogut acreditar i que poden ocasionar que l'activitat estigui sobre-finançada, atès que no hem disposat de la relació d'ingressos realitzats. No obstant, al compte justificatiu (Annex C) ,l'entitat informa que ha rebut subvencions per import de 3.738,76 i aportacions dels particulars per import de 1.800 €, resultant uns ingressos total per l'activitat de 5.538,76 € i per altra banda a l'annex B, del mateix compte justificatiu, informa que el cost de l'activitat ha sigut de 4.705,92, en conseqüència, aquesta activitat ha estat sobre-finançada en 832,84 euros.

Conclusió impacte econòmic:

L'Entitat ha justificat 4.705,92 euros, essent subvencionable el cost de l'activitat en un 50%, per tant, resulta un cost subvencionable de 2.352,96 euros, havent obtingut una subvenció de 2.338,76 euros, inferior al màxim subvencionable. Tot i així atès que ha estat sobre-finançada en 832,84 euros.

3.3 Subvenció atorgada a AMPA les Muralles (Educació): 1.000 euros.

L'entitat sol·licita una subvenció de 1.000 euros d'acord amb les bases reguladores aprovades per l'Ajuntament per entitats culturals i educatives, se li atorguen 55 punts i una subvenció de 1.000 euros.

A continuació es detalla la valoració obtinguda dels criteris d'atorgament de la subvenció:

	Puntuació
Interès i utilitat social del projecte	
1) Prop. Compl. Projec. Festes tradicionals fins a 10 punts	10,00
2) Antigüitat i continuïtat fins a 10 p: 0-Nova / 5-fins a 5 / 10-5 o més	10,00
3) Població a qui va dirigit: 0-Cap públic / 5-50% / 10-Totes	10,00
Viabilitat econòmica del projecte	
4) Trajectòria: 0-Cap / 10-Adequació	10,00
5) Autofinanciació: 0-Inforior 25% / 5-fins al 50% / 10-	10,00
6) Col·l. Entitats fins a 10 punts (1 punt per cada)	-
Impacte de les activitats	
7) Ressò mitjans: 5 punts	-
8) Ús canals 2.0: 5 punts	5,00
Igualtat	
9) Igualtat gènere Estatuts: 5 punts	-
10) Igualtat gènere Projecte: 5 punts	-
Despeses a empreses i comerços locals	
11) +50%despesa subvencionable local: 10p	-
12) 100% despesa subvencionable local: 10p	-
Total Puntuació	55,00

La revisió de les peticions i criteris per l'atorgament de la subvenció, s'ha fonamentat en les dades que consten en la sol·licitud de la subvenció, verificant que cada puntuació indicada en el mateix, sigui la correcte d'acord amb les Bases Reguladores. Per tant, no ha sigut possible verificar que tots els aspectes siguin els correctes d'acord amb la documentació del beneficiari, sent això una limitació al treball realitzat.

En conseqüència, no s'ha pogut verificar amb documentació aportada per part de l'entitat, els següents apartats del quadre anterior: 6,7,8,9 i 10



Incidències

- a) En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap documentació de publicitat que acrediti que les activitats han sigut subvencionades pel Ajuntament, d'acord amb el que exposa l'article 18 de la Llei 38/2003, general de subvencions i l'article 11 de les Bases reguladores.
- b) A l'expedient no consta declaració responsable conforme que no estan incloses que en cap de les prohibicions que estableix la llei de subvencions per ser beneficiari.
- c) D'acord amb les bases reguladores l'import de la subvenció no ha de superar el 50% del cost de la mateixa. El cost total de la subvenció es de 1.215,51 €, l'import màxim de la subvenció ha de ser com a màxim 607,76 €.

Conclusió impacte econòmic:

Respecte a la despesa imputada a l'activitat tenim el següent impacte:

Import justificat	1.215,51 €	A
Justificats correctament	1.215,51 €	B
50% Projecte (Art.9 BR)	607,76 €	B/2
Subvenció Concedida	1.000,00 €	C
Excés de Subvenció	392,25 €	C-B

4.- SUBVENCIONS EXTRAORDINÀRIA

4.1 Subvenció atorgada a Amics del gegants: 6.425,10 euros.

S'atorga una subvenció extraordinària a l'entitat per sufragar les despeses incorregudes per la paralització d'un projecte.

Incidències

- a) En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap documentació de publicitat que acrediti que les activitats han sigut subvencionades pel Ajuntament, d'acord amb el que exposa l'article 18 de la Llei 38/2003, general de subvencions.
- b) En l'expedient que se'ns ha facilitat no consta cap justificant de pagament.

Conclusió impacte econòmic:

No hi ha cap impacte econòmic.



5.- SUBVENCIONS TRANSPORT

5.1 Subvenció atorgada a Ivet i Ana Sugrañes Ramos: 403,56 euros.

Aquesta subvenció té per objecte l'atorgament d'ajuts individuals de desplaçament per a l'alumnat matriculat en centres educatius de les pedanies de Prenafeta, Rojals i Pinetell, sostinguts amb fons públics pel curs 2020-2021, en la qual no es possible l'establiment d'un servei de transport col·lectiu.

Incidències

D'acord amb la normativa reguladora d'aquest tipus de subvenció faltaria en l'expedient la següent documentació:

- Original del certificat de convivència de l'ajuntament.
- Declaració responsable de que en el sol·licitant no concorre cap de les circumstàncies que impedeixin obtenir la condició de beneficiari de subvencions públiques.

Recomanem normalitzar-ho en el model de sol·licitud utilitzat per aquest tipus de subvencions.

Conclusió impacte econòmic:

No hi ha cap impacte econòmic.

6.- CONCLUSIONS I RECOMENACIONS:

a) En aquelles entitats en que l'impacte econòmic ha resultat **excés de subvenció**, recomanem iniciar el procediment de reintegrament de la subvenció.

b) A les subvencions nominatives redactar un conveni regulador específic entre las parts intervinents.

c) Demanar a les entitats indicades en els apartats anteriors, els requeriments que corresponguin.

d) La subvenció a l'Entitat Associació Llegendra de Sant Jordi, la Junta de Govern Local, a data 17 de març de 2021, va aprovar les subvencions previstes nominativament al pressupost de l'any 2021, i en concret una subvenció a l'entitat, per un import de 98.457,37 euros. Com la subvenció atorgada ha sigut per import de 50.120,23 €, per aquest motiu, recomanem acordar la formalització de la revocació de l'atorgament per import de 48.337,14 €.



e) Les Entitats no han justificat la totalitat dels **pagaments** de les despeses subvencionables. L' article 31.2 de la Llei subvencions estableix que es considera despesa realitzada, la que ha estat efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació. No obstant, el propi Ajuntament no ha sol·licitat als beneficiaris que incloguin aquesta informació, per aquest motiu recomanem que a la normativa d'atorgament de les mateixes, s' inclogui l' aportació dels justificants de pagament amb l' objectiu de poder verificar el que estableix l' article 31.2 de la Llei de subvencions.

d) Respecte altres **ingressos** que les entitats puguin obtenir, recomanem que en el compte justificatiu afegir un apartat on s' especifiqui que l' entitat no ha rebut altre subvenció i/o altre tipus d'ingressos. D' aquesta manera es podria verificar que l' import de la subvenció no ha superat, de manera aïllada o conjuntament amb els altres ingressos, el cost de l'activitat subvencionada. (Article 19.3 Llei Subvencions.)

e) En el compte justificatiu hi ha una manifestació per part de l' entitat on s' indica específicament que en els imports dels justificants consignats en la relació de despeses adjunta, no s'ha inclòs **l'IVA deducible**. Atès que hi ha algunes entitats que es poden deduir l' IVA es recomana que hagi un apartat en el comte justificatiu/Fitxa de tercers on hagi una declaració de responsable conforme es poden o no deduir l' IVA específicament.

f) En les Bases Reguladores de les subvencions d' educació i cultura, en la base onzena especifica clarament que el beneficiari haurà d' aportar un exemplar electrònic de **material publicitari** i de difusió, on consti la participació de l'Ajuntament de Montblanc en el finançament de l'activitat subvencionada. Per tant, encara que no sigui una causa de revocació de la subvencions, recomanem que per atorgaments subvencions futures s' inclogui una prova de publicitat de l' activitat ja sigui, per exemple, mitjançant una foto.

g) En les Bases Reguladores de les subvencions d' educació i cultura, en la base cinquena, així com en les subvencions d' ajuts individuals de desplaçament per a l' alumnat matriculat en el centre educatiu de les Pedanies de Prenafeta, Rojals i Pinetell, especifica clarament que les entitats beneficiaries hauran de justificar mitjançant una **declaració de responsable** que no estan incloses en cap de les prohibicions que estableix la llei de subvencions, article 13 punt 7, per ser beneficiari. Recomanem establir un apartat estàndard, per omplir, per part del beneficiari, dintre del model de la sol·licitud.

h) En les Bases Reguladores de les subvencions d' educació i cultura, s' estableix **criteris per l' atorgament de les subvencions**. Aquest criteris, seguint la numeració dels quadres anteriors, el números del 1 al 5, 11 i 12, es poden verificar amb la documentació aportada per part del beneficiari. Els números des de 6 fins el 10, no ha sigut possible verificar que tots els aspectes siguin els correctes, sent això una limitació al treball realitzat. Per aquets motiu, recomanem, que les dades d' aquest punts que no es poden verificar amb la documentació aportada, siguin detallades en la memòria justificativa.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Monblanc. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrónica de l'Ens amb el CVE 9567C8Ad582c4b2846FCB0A4E23370 i data d'emissió 13/04/2023 a les 12:03:21

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Mària Gomis Donat - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:51:07 i Josep Andreu Domingo - DNI ** (SIG) el dia 23/02/2023 a les 12:59:26



RSM Spain
Rambla Nova, 123, 1º-1ª
43001 Tarragona

T + 34 977 220 772
F +34 977 220 021
www.rsm.es

AJUNTAMENT DE MONTBLANC
Plaça Major, 1
43400 MONTBLANC

A la Intervenció de l'Ajuntament de Montblanc:

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut segons acord de la Junta de govern de 19 de gener de 2022, hem desenvolupat diversos treballs de col·laboració inclosos en els pla anual de control financer de l'òrgan interventor, en concret sobre els controls permanents en les àrees de personal, contractació, ingressos i bestretes de caixa, amb l'objecte d'avaluar el compliment de la regulació corresponent als àmbits de revisió determinats.

L'abast i la naturalesa de la nostra feina ha requerit la identificació de les àrees d'actuació, l'anàlisi de l'estructura interna, sistemes d'informació, plans, objectius i polítiques específiques de cada àrea, així com la revisió de la informació i conclusions assolides.

Com a resultat de la nostra revisió i en base a l'abast de la feina descrita, s'inclou en l'informe les observacions sorgides del treball realitzat. No obstant això, donada la naturalesa de l'examen realitzat, basat principalment en proves selectives, atès que el mateix no té com a finalitat efectuar una anàlisi exhaustiva de la legalitat, aquestes observacions no són una asseveració que s'hagi complert amb aquests principis en la totalitat de les transaccions i processos analitzats.

Rodolfo Marsal Bosqué
RSM Spain Auditores
Soci

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Spain Auditores SLP, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

SIGNAT ELECTRONICAMENT PER: Maria Gomis Donat, DNI: 123456789, inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona, tomo 44635, folio 65, hoja 422055, Inscripción 37ª, NIF B-65795015, el día 23/02/2023 a les 12:59:26 i Josep Andreu Domingo, DNI: 987654321, inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona, tomo 44635, folio 65, hoja 422055, Inscripción 37ª, NIF B-65795015, el día 23/02/2023 a les 12:59:26

INDEX

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast del treball realitzat	3
1.2. Destinataris d'aquest informe.....	3
1.3. Limitacions a l'abast.....	3

2. TREBALL REALITZAT I OBSERVACIONS

2.1. Personal	4
2.2. Contractació	6
2.3. Ingressos	9
2.4. Anàlisi dels informes d'Intervenció amb observacions	11

3. AL·LEGACIONS 13

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast del treball realitzat

A l'empara del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la Intervenció de l'Ajuntament elabora un Pla de control financer que conte els objectius i accions a dur a terme per tal de verificar el correcte funcionament dels serveis que l'Entitat presta, tant pel que fa als seus aspectes econòmics financers com de compliment de normativa, i la gestió eficient i eficaç dels recursos públics.

En condició de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament de Montblanc, el nostre treball ha consistit en donar-li suport en l'àmbit de les actuacions de control permanent panificables seleccionades incloses al Pla, en concret respecte les àrees de personal, contractació, ingressos i informes d'Intervenció amb observacions per tal d'analitzar que, els actes, operacions i procediments s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació a l'Ajuntament, com a entitat que forma part del sector públic.

El treball ha estat efectuat en virtut de l'encàrrec rebut de la Junta de Govern Local de data 19 de gener de 2022.

1.2. Destinataris d'aquest informe

D'acord amb les esmentades facultats que té la Intervenció municipal de Montblanc, els destinataris d'aquest informe son exclusivament la Intervenció General de l'Ajuntament de Montblanc, no havent-se d'utilitzar per cap altre finalitat més que la de formar part integrant del seu informe anual de fiscalització (control financer i d'eficàcia). No assumim, per tant, cap responsabilitat en front a tercers diferents dels seus destinataris.

1.3. Limitacions a l'abast

Tret per la no obtenció de certa documentació i informació sol·licitada tal i com es detalla més endavant, no considerem haver-nos vist subjectes a cap altre limitació a l'abast en la nostra tasca.

2. TREBALL REALITZAT I OBSERVACIONS

2.1. Personal

- Verificació dels processos de selecció de personal per tal d'assegurar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.

Segons la informació facilitada, les altes de nous treballadors durant el 2021 han estat els següents:

Nom treballador	Data alta
NOGUES FELIU, ESTER	12/04/2021
ANTILLER ROSICH, MARIA DOLORS	01/05/2021
RIOS MUÑOZ, JAVIER	01/06/2021
ROSELL CONTIJOCH, ESTER	23/07/2021
LOPEZ CELESTINO, IRENE	16/09/2021
IGLESIAS FARRE, ELISA	30/09/2021
NAVARRO DOMENECH, ANNA	30/12/2021

S'ha sol·licitat, per una mostra de tres treballadors, la documentació suport corresponent al procés de selecció dut a terme per l'Entitat. Els treballadors seleccionats són:

- IGLESIAS FARRE, ELISA:
- LOPEZ CELESTINO, IRENE:
- ANTILLER ROSICH, MARIA DOLORS:

A la data d'aquest informe no hem rebut la documentació sol·licitada no havent pogut comprovar el procés de selecció

Tanmateix, s'ha pogut verificar mitjançant consulta del Butlletí Oficial de la Província de Tarragona que l'Ajuntament va publicar un total de 4 processos de selecció de personal, publicitant-se en l'esmentat butlletí les característiques i requisits dels llocs de treball oferts, respectant així el principis de publicitat en l'accés a l'ocupació pública.

- Control de la deguda conciliació entre la Plantilla Pressupostària i la real.

Per a l'exercici 2021 la Relació de Llocs de Treball que figura al pressupost pel 2021 aprovat el 23 de desembre de 2020 és la següent:

RELACIÓ LLOCS DE TREBALL	
SECRETARIA	12
INTERVENCIÓ	5
SERVEIS TÈCNICS	12
SERVEIS A LES PERSONES	62
BRIGADA	33
RÀDIO MONTBLANC	2
POLICIA LOCAL	22
TOTAL	148

Per tal de poder determinar la plantilla real de l'Entitat, s'ha sol·licitat el detall de treballadors de l'exercici 2021 amb indicació de les dates d'alta, baixa, categoria i tipus de contracte.

A la data d'aquest informe no hem rebut la documentació sol·licitada.

En el seu defecte es va sol·licitar el Resum anual de l'IRPF (model 190) de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2021, figurant un nombre total de treballadors de 178.

L'excés en 30 treballadors respecte els considerats a la RLT es considera raonable donat que el model 190 recull tots els treballadors que han estat en algun moment treballant per l'Ajuntament, per la qual cosa pot incloure treballadors de caràcter temporal, substitucions i altres.

- Conciliació de la RLT entre els dos exercicis.

El detall de la Relació de Llocs de Treball per l'exercici 2020 i 2021 és el següent:

Exercici 2020

RELACIÓ LLOCS DE TREBALL	
SECRETARIA	12
INTERVENCIÓ	5
SERVEIS TÈCNICS	12
SERVEIS A LES PERSONES	63
BRIGADA	41
RÀDIO MONTBLANC	2
POLICIA LOCAL	22
TOTAL	157

Exercici 2021

RELACIÓ LLOCS DE TREBALL	
SECRETARIA	12
INTERVENCIÓ	5
SERVEIS TÈCNICS	12
SERVEIS A LES PERSONES	62
BRIGADA	33
RÀDIO MONTBLANC	2
POLICIA LOCAL	22
TOTAL	148

S'observa una disminució de nou persones en la relació de llocs de treball del 2021 respecte la del 2020, bàsicament a causa de la disminució del personal de la brigada. Per la resta de llocs de treball figuren el mateix nombre de persones en els dos exercicis tret dels lloc de treball de Serveis a les persones que disminueix en una persona.

- Anàlisi dels pagaments efectuats per Complement de Productivitat per tal de comprovar que s'adeqüen a la normativa vigent

De l'observació dels decrets mensuals de nòmines de l'exercici 2021, s'aprecia que l'Ajuntament paga complements de productivitat de forma habitual.

D'acord amb el que estableix la normativa d'aplicació, el complement de productivitat està destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari exerceix la seva feina. L'apreciació de la productivitat s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats i en cap cas les quanties assignades per complement de productivitat durant un període de temps no originaran cap tipus de dret individual respecte a valoracions o apreciacions corresponents a períodes successius. Igualment, correspon al Ple de cada corporació determinar en el pressupost la quantitat global destinada a l'assignació de complement de productivitat als funcionaris dintre dels límits màxims que assenyalava el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

Havent demanat l'aprovació per part del Ple de la quantitat global destinada al complement de productivitat, els criteris objectius per aplicar aquest complement de productivitat als treballadors mensuals i el circuit o procediments de control que hi ha sobre aquests objectius, se'ns manifesta que no existeix aquesta documentació i que, generalment, aquest complement de productivitat funciona com un complement fix més a la nòmina dels treballadors, establert en algun moment fa anys per l'alcaldia.

Per tant, no s'està aplicant correctament la normativa vigent en quant als complements de productivitat percebuts pel personal de l'Ajuntament.

2.2. Contractació

- Anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors, per tal de comprovar que s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost

2.1.1 Registre Públic de Contractes de Catalunya

Havent obtingut el llistat de contractes del Registre Públic de Contractes de Catalunya així com la llista de contractes menors que ens ha proporcionat directament l'Ajuntament, s'observen discrepàncies entre ambdues fonts d'informació, en concret, alguns dels contractes que figuren a la llista facilitada per l'Ajuntament no apareixen al Registre Públic de Contractes de Catalunya. Igualment, no podem tenir la certesa de que existeixin més contractes que no apareguin en cap de les dues llistes.

2.2.2 Recurrència de contractes menors

D'acord amb l'article 29.8 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any. A més, la Resolució de 6 de març de 2019 de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors assenyalava que "no podran ser objecte d'un contracte menor prestacions que tinguin caràcter recurrent, de manera que, any rere any, responguin a una mateixa necessitat per a l'entitat contractant, de manera que se'n pugui planificar la contractació i fer-se pels procediments ordinaris"

Havent comparat les llistes de contractes menors corresponents als anys 2020 i 2021, obtingudes a partir del Registre Públic de Contractes de Catalunya, s'observa l'existència de recurrència en, al menys, un contracte menor, en concret el formalitzat amb l'empresa Franch Serveis Professionals SL pel control dels coloms i per import de 5.900 euros anuals.

2.2.3 Contractes menors d'import superior a 15.000 euros

A la llista de contractes menors facilitat per l'Ajuntament hi apareix un contracte amb el proveïdor Autos Iglesias SL pel rènting d'un vehicle per a la policia local i import total de 44.629 euros més IVA. Per l'import del servei i per la, presumiblement, durada superior a un any, no s'hauria d'haver contractat com a contracte menor. Igualment, aquest contracte no apareix al Registre Públic de Contractes de Catalunya.

S'ha sol·licitat a l'Entitat la documentació suport d'aquest procediment per corroborar aquest fet no havent obtingut a la data d'aquest informe aquesta informació.

2.2.4 Contractes de publicitat

De la llista de contractes de l'any 2021, s'observa que hi ha contractes menors en concepte de publicitat, en concret corresponen a contractes signats amb determinats mitjans de comunicació.

La Llei 18/2000 de 29 de desembre, per la qual es regula la publicitat institucional d'aplicació a l'activitat publicitària que duguin a terme les administracions de Catalunya, estableix en el seu art. 5 que els contractes de creació publicitària s'han d'adjudicar d'acord amb la normativa de contractació pública.

Les sentències del Tribunal Constitucional 104/2014, de 23 de juny (ajuntament de Castelló), 130/2014, de 21 de juliol (Ajuntament de Villareal) i 147/2014, de 22 de setembre (Ajuntament de Almassora) i 160/2014, de 6 d'octubre (Ajuntament de Burriana), estableixen de manera clara que la discriminació en el repartiment de la publicitat institucional lesionava drets constitucionals. Les diferents normes sobre publicitat institucional exigeixen que l'adjudicació dels contractes es faci d'acord amb criteris objectius, de manera que la publicitat s'adjudiqui als més adequats, de manera que no es pot excloure un mitjà si no ha raons objectives, de manera que tots els mitjans que es puguin adequar a l'objecte de la campanya i al públic exigint, han de rebre una part de la inversió publicitària.

La instrumentació pràctica d'aquest necessari repartiment equitatiu de la inversió publicitària s'ha de plasmar en un Pla de Mitjans. En els contractes de difusió publicitària institucional aquest Pla es un document bàsic de la preparació i adjudicació dels contractes en el que a més de justificar la necessitat i objectiu de la campanya, ha de quedar acreditat el repartiment de la inversió d'acord amb criteris objectius. Aquest Pla un cop elaborat es pot executar mitjançant contractes individuals i es en aquest moment quan si seria possible acudir al procediment negociat sense publicitat o a la contractació menor d'acord amb l'informe de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat 39/2018.

Per tant, recomanem que abans de procedir a tramitar l'adjudicació de contractes de serveis de publicitat institucional és del tot necessari l'aprovació d'un Pla de Mitjans que documenti un repartiment equitatiu de la inversió publicitària entre els diferents mitjans. Aquest Pla, a més de justificar la necessitat i objectiu de la campanya, ha de acreditar el repartiment de la inversió d'acord amb criteris objectius.

- Revisió transversal per mostreig dels expedients de contractació per tal d'analitzar la justificació de la necessitat i del procediment d'adjudicació seleccionat així com els criteris d'adjudicació

Segons s'indica al Perfil del contractant de l'Ajuntament de Montblanc, a la pàgina web de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, durant l'any 2021 es va licitar un únic contracte pel procediment obert que va quedar desert per falta de licitadors.

Amb tot, s'observa que en els anuncis de licitació hi apareixen diverses licitacions corresponents a l'any 2022 que ja haurien d'haver estat adjudicades a la data actual però per les quals no s'ha actualitzat la informació referent a la seva adjudicació.

Segons ens comenta el personal de l'Ajuntament, hi ha intenció d'anar actualitzant aquesta informació.

A la data d'aquest informe no hem pogut disposar de la documentació suport sol·licitada en relació a:

- Expedients de contractació d'una mostra de 10 contractes menors
- Llibre major de despeses i inversions (Cap 2 i 6 pressupost de despeses de 2021)

- Pròrroga de contractes. Anàlisi de la incidència i origen de la continuïtat dels serveis i subministres esgotats els terminis.

De la informació obtinguda a partir de la llista de contractes que se'ns ha facilitat així com de la llista consultada del Registre Públic de Contractes de Catalunya, no s'observen contractes que proveniu de prorrogues de licitacions d'exercicis anteriors.

Tanmateix, tal i com hem comentat, no hem pogut disposar de tota la informació relativa a l'àrea de contractació i per tant no hem pogut determinar si s'ha formalitzat durant l'exercici 2021 cap pròrroga de contracte provinents d'exercicis anteriors.

2.3. Ingressos

- Anàlisi de les devolucions d'ingressos indeguts i número i classes de recursos presentats

Havent demanat la llista de devolucions d'ingressos indeguts de l'any 2021, s'observa que n'hi ha hagut 307 i que, molt majoritàriament, no són devolucions gestionades pròpiament per l'Ajuntament, com es pot observar al següent quadre:

<u>Total devolucions</u>	<u>Nº total</u>	<u>Import</u>
Gestionades per l'Ajuntament	30	3.233,02
Devolució Subvenció Generalitat	4	26.422,02
Devolució Subvenció Ministeri de Cultura	1	1.747,21
Gestionades per BASE	272	126.184,72
	307	157.586,97

Com es pot veure, el nombre i import més significatiu correspon a devolucions d'ingressos gestionats per BASE, que es poden classificar segons la següent tipologia:

<u>Devolucions BASE</u>	<u>Nº total</u>	<u>Import</u>
Impost vehicles tracció mecànica	48	13.618,22
Ingrés carta	1	19,58
Guals	2	128,27
IBI Rústica	19	1.879,47
IBI Urbà	82	55.770,17
Impost increment valor terrenys urbans	8	6.334,06
Impost Activitats Econòmiques	3	2.713,71
Interessos de demora	1	49,28
Taxa escombraries	9	5.859,86
Ocupació domini públic	2	774,72
Multes i sancions	48	11.026,00
Cementiri	1	10,00
Escombraries	48	28.001,38
	272	126.184,72

Respecte les devolucions gestionades per l'Ajuntament, les podem classificar segons aquest quadre:

<u>Devolucions Ajuntament</u>	<u>Nº total</u>	<u>Import</u>
Activitats esportives estiu	20	620,05
Taxa cementiri	2	60,24
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	7	2.542,73
Activitat tast de vins	1	10,00
	30	3.233,02

Tal i com ja hem comentat, la major part de les devolucions d'ingressos correspon als gestionats per BASE, organisme públic per a la gestió d'ingressos. Segons se'ns ha dit, la documentació suport d'aquestes devolucions està en poder de BASE confiant l'Ajuntament en la bona gestió d'aquest organisme segons els seus procediments interns.

Degut a això, no se'ns ha pogut facilitar el suport necessari per conèixer les motivacions que han provocat les principals devolucions encara que, atenent a la seva tipologia majoritària, caldria incidir en la gestió dels ingressos provinents de l'IBI i les Escombraries que són els que provoquen majors devolucions en l'exercici 2021.

- Verificar el circuit intern de gestió i recaptació d'ingressos procedents de la taxa per llicències urbanístiques a fi de comprovar que el procediment es faci amb criteris d'eficiència i eficàcia

De les converses amb la persona responsable, se'ns diu que no es disposen d'instruccions internes per escrit respecte d'aquest procediment.

De l'anàlisi fet es pot concloure que el circuit intern seria el següent:

- Autoliquidació de la taxa: en el moment de presentar la instància de sol·licitud de llicència s'efectua una autoliquidació de la taxa. El document justificatiu és la documentació bancària de l'ingrés (transferència o targeta crèdit).
- Estudi tècnic: els serveis tècnics analitzen la instància presentada i la documentació adjunta (plànols, pressupostos..), i es determina si correspon efectuar una liquidació complementària que es comunica a l'interessat.
- Registre comptable: la persona responsable de la comptabilitat, entra diàriament als bancs i localitza els ingressos per llicències d'obres, els compara amb l'expedient obert pel departament OAC i comptabilitza l'ingrés.

S'observen potencials debilitats en el circuit com pot ser el fet de que els responsables de registrar l'ingrés no tinguin coneixement de l'existència de la liquidació complementària comunicada a l'interessat i que aquesta no s'acabi ingressant malgrat haver-se concedit ja la llicència corresponent. També el fet de que els ingressos es registrin a partir dels cobraments (extracte bancari), no garanteix la integritat dels mateixos, es a dir, la detecció de drets de cobrament impagats. El control manual del procediment i errades en la comunicació entre els diferents responsables, (tècnics, administració), que intervenen en el circuit, són els principals riscos que poden incidir en la detecció dels impagaments i en definitiva en el correcte registre dels ingressos per aquest concepte.

Segons se'ns informa, recentment s'ha iniciat la carpeta ciutadana que permet que els tràmits es facin per internet, també el pagament, amb el que s'aconsegueix controlar i tancar tot el flux de l'ingrés automatitzant el sistema de control de cobraments i impagaments.

- Control dels ingressos per venda d'entrades en taquilles als diferents recintes municipals

Per la realització de la prova s'ha sol·licitat a l'Entitat les llistes d'ingressos per venda d'entrades en taquilles durant l'exercici 2021, als diferents recintes municipals.

De la informació obtinguda, aquests ingressos es poden desglossar en diverses activitats:

<u>Tipus d'activitat</u>	<u>Import</u>
Ingressos per activitats de joventut i infància	3.585,00
Ingressos per fires	13.589,00
Ingressos per activitats culturals	50.893,01
Total	68.067,01

Un cop analitzats es conclou que, majoritàriament, els ingressos provenen de vendes d'entrades que estan gestionades per l'intermediari Codetickets. Aquest intermediari ven les entrades a través de la seva pàgina web, gestionant-se també a través de la Web, la venda d'entrades que es fa directament a taquilles.

L'empresa Codetickets s'encarrega del cobrament del preu de les entrades a canvi d'un percentatge en concepte de gestió i és la mateixa empresa qui, un cop ha validat la recaptació total i descomptada la seva comissió, fa un ingrés al compte de l'Ajuntament de l'ingrés que li correspon i envia la liquidació perquè aquesta sigui comptabilitzada.

Segons ens manifesta el personal que comptabilitza els ingressos, ells no tenen manera de saber si les liquidacions són correctes però que saben que prèviament Codetickets les ha enviades al tècnic de cultura responsable de l'activitat perquè les validi i confien que quan els arriba la liquidació a ells, aquesta ha estat validada, tot i que no en tenen cap prova documental.

2.4. Anàlisi dels informes d'intervenció amb observacions

El total d'informes d'Intervenció amb observacions de l'exercici 2021 és de 691.

S'ha fet una mostra aleatòria de 12 Informes per tal d'analitzar si s'ha tingut en consideració les observacions indicats per Intervenció.

En el quadre següent es resumeix el resultat del procediment realitzat:

NºInforme	Data	Resolució
104	12-2-2021	Conformitat
127	2-3-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives
132	2-3-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives
182	6-4-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives
183	6-4-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives
245	23-4-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives
266	3-5-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives
438	3-8-2021	Conformitat
450	24-8-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives
592	16-11-2021	Conformitat
609	23-11-2021	Conformitat
656	15-12-2021	Conformitat amb observacions complementàries no suspensives

Malgrat que alguns d'aquests informes contenen observacions, aquestes no són suspensives ni requereixen la realització de cap actuació al respecte.

3. AL·LEGACIONS

Amb data 20 de novembre de 2022 es va lliurar a la Intervenció de l'Ajuntament, l'informe relatiu als treballs de col·laboració inclosos en el pla anual de control financer de l'òrgan interventor, sobre els controls permanents en les àrees de personal, contractació, ingressos i bestretes de caixa.

Amb data 29 de desembre de 2022 s'ha acabat de rebre, part de l'Ajuntament de Montblanc, els comentaris i al·legacions que es detallen a continuació, i que, en aquells aspectes que s'ha considerat procedent, han estat considerades en l'informe definitiu.

Les al·legacions efectuades i les nostres consideracions s'indiquen a continuació:

1) “A la data d'aquest informe no hem rebut la documentació sol·licitada no havent pogut comprovar el procés de selecció (Nota 2.1)”

Pel que fa a la informació sol·licitada per l'auditoria, és la que segueix:

- Treballadora: Irene López Celestino. No hi ha una nova contractació (treballadora fixa de l'Ajuntament des del maig de 2016). Al 15/9/21 (adjunto Junta de Govern en PDF) al punt 31è hi ha un acord de modificació d'horari.
- Treballadora: Dolors Antiller, és funcionària de carrera des del 2005. Per Decret d'Alcaldia de 1 de maig de 2021 se li atorga una reducció de jornada del 33% (adjunto decret en PDF).
- Treballadora: Elisa Iglesia, s'adjunta decret de contractació en pràctiques (bases reguladores del Programa Contractació en pràctiques de persones joves beneficiàries del Programa de Garantia Juvenil a Catalunya).

No es considera una al·legació al manifestat en l'informe emès en data 20 de novembre, sinó una aportació de la documentació-informació sol·licitada i no rebuda en el seu moment.

De la informació facilitada es conclou que la llista inicialment rebuda d'altres de personal de l'exercici 2021 no es corresponia només al nou personal sinó que incloïa també treballadors pels que s'havia modificat les seves condicions laborals.

En aquest sentit, hem pogut comprovar per la contractació de Elisa Iglesias Farre, que existeix un Acta de 20 de setembre de 2021 on el personal tècnic de l'Ajuntament efectua una avaluació dels candidats presentats mitjançant entrevistes i els seus currículums vitae proposant aquesta candidata.

- 2) “Tal i com ja hem comentat, la major part de les devolucions d’ingressos correspon als gestionats per BASE, organisme públic per a la gestió d’ingressos. Segons se’ns ha dit, la documentació suport d’aquestes devolucions està en poder de BASE confiant l’Ajuntament en la bona gestió d’aquest organisme segons els seus procediments interns.

Degut a això, no se’ns ha pogut facilitar el suport necessari per conèixer les motivacions que han provocat les principals devolucions encara que, atenent a la seva tipologia majoritària, caldria incidir en la gestió dels ingressos provinents de l’IBI i les Escombraries que són els que provoquen majors devolucions en l’exercici 2021 (Nota 2.3)”

Respecte a l’informe provisional efectuat per part de la empresa RSM Spain Auditores SLP per al Pla anual de control financer de l’òrgan interventor, es presenta per part de la Tresoreria municipal una al·legació pel que fa al punt 2.3 Ingressos . Anàlisi de les devolucions d’ingressos indeguts i numero i classes de recursos presentats , en concret es tracta d’una observació que creiem rellevant a efectes aclaridors del volum de les devolucions d’ingressos indeguts. El text que es considera convenient afegir seria el següent que es remarca en negreta:

*“ Degut a això, no se’ns ha pogut facilitar el suport necessari per conèixer les motivacions que han provocat les principals devolucions encara que, atenent a la seva tipologia majoritària, caldria incidir en la gestió dels ingressos provinents de l’IBI i les Escombraries que són els que provoquen majors devolucions en l’exercici 2021. **Els expedients individuals que justifiquen aquestes devolucions en la seva majoria també generen noves altes i per tant ingressos pels mateixos conceptes, atès que gran part de les devolucions d’ingrés indegut provenen de canvis de titular en subjecte passiu tributari per transmissions de titularitat de la finca subjecte al tribut/impost o be per canvis d’us que originen canvis d’import en les taxes. “***

Es pren en consideració l’observació efectuada que tanmateix no contradiu cap aspecte del manifestat en l’informe emès en data 20 de novembre.

- 3) “S’ha sol·licitat a l’Entitat la documentació suport d’aquest procediment per corroborar aquest fet no havent obtingut a la data d’aquest informe aquesta informació (Nota 2.2.3)”

Respecte a l’informe provisional efectuat per part de la empresa RSM Spain Auditores SLP per al Pla anual de control financer de l’òrgan interventor, es presenta per part del Departament de secretaria/contractació, la següent al·legació:

Pròrroga de contractes.

Tal i com es desprén de la informació facilitada i la que es pot recollir a la Plataforma de Serveis de contractació pública (també facilitada), en concret, respecte a la existència o no de pròrroga de contractes majors, no hi ha cap pròrroga en l’exercici 2021.

En referència a l'apartat 2.2.3 Contractes menors d'import superior a 15.000, destacar que es tracta d'un error, doncs NO ÉS un contracte menor, sinó d'un contracte major, que ha estat licitat per part de l'Ajuntament de Montblanc (s'adjunta documents 1 a 5) i publicat a la Plataforma de serveis de contractació pública anteriorment citada

No es considera una al·legació al manifestat en l'informe emès en data 20 de novembre sinó una aportació de la documentació-informació sol·licitada i no rebuda en el seu moment i la correcció d'un error en la informació facilitada inicialment.

De la informació facilitada es conclou que efectivament no es tracta d'un contracte menor i que la seva licitació s'ha efectuat mitjançant el procediment obert simplificat.

4) “A la data d’aquest informe no hem pogut disposar de la documentació suport sol·licitada en relació a:

- **Expedients de contractació d’una mostra de 10 contractes menors”**

En data 28 de desembre se'ns aporten els expedients dels contractes seleccionats, tret del num 504/2021 (lloguer carretó 4x4 brigada municipal), que segons se'ns indica figura duplicat al Registre públic de contractació, (duplicat del num 503/2021), per tant, no ho considerem una al·legació al manifestat en l'informe emès en data 20 de novembre sinó una aportació de la documentació-informació sol·licitada i no rebuda en el seu moment.

De la informació facilitada es conclou que el procés d'adjudicació s'ha fet d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic tret de l'expedient num 1465-2021 (actuacions festa major 2021) on per l'import del servei (18.500 eur) no tindria la consideració de contracte menor.

Una vegada completat el tràmit d'al·legacions rebudes a l'informe emès en data 20 de novembre, s'expedeix definitivament aquest informe en data 12 de gener de 2023

Rodolfo Marsal
RSM SPAIN AUDITORES SLP
Soci