

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: Sessió plenària del dia 27-04-2020

Ens: Consell Comarcal de la Conca de Barberà

Òrgan: Ple

Caràcter: Extraordinària

President/a: Magí Trullols Trull

Secretari/ària: Xavier Salvado Vives

Dia: 27 d'abril de 2020

Hora d'inici: 20:00

Lloc: Mitjans telemàtics

Assistents:

Sra. Carme Pallàs Gallego (ERC-AM)
Sr. Josep M. Vidal Minguella (ERC-AM)
Sr. Santi Porta Fernández (ERC-AM)
Sra. Aida Morgades Agüera (ERC-AM)
Sra. Carme Ferrer Cervelló (ERC-AM)
Sra. Silvia Iturria March (ERC-AM)
Sra. Judit García Baltà (ERC-AM)
Sr. Ramon M. Caixal Homedes (ERC-AM)
Sr. Ricard Miquel Cabestany (ERC-AM)
Sr. Josep Amill Canela (JxCAT)
Sra. M. del Carme Amenós Fabregat (JxCAT)
Sr. Josep Jaume Corsellas Corbella (JxCAT)
Sr. Joan Canela Rios (JxCAT)
Sra. Sara Janer Ferrando (JxCAT)
Sr. Joan Altimís Santacana (JxCAT)
Sra. Rosa Sánchez Pérez (JxCAT)
Sr. Josep Sales Civit (FIC)
Sr. Artur Miró Palau (PSC-CP)
Sr. Francesc Cid Grau
Sr. Ramon Palou Capdevila
Sr. Xavier Salvado Vives

Abans d'iniciar el primer punt el Sr. Magí Trullols i Trull, president dóna la benvinguda a l'acte a tots els consellers i conselleres, i els manifesta la seva satisfacció per veure que tots i totes estan bé de salut, així com les seves famílies.

Demana un minut de silenci per les víctimes del COVID-19, en especial, per les de la comarca de la Conca de Barberà.

Finalitzat aquest minut informa, amb caràcter previ, de les darreres actuacions realitzades pel Consell Comarcal, que es concreten en:

- Reunió del Comitè d'Emergència, el passat dia 6 d'abril, en què es va explicar l'informe de gestió elaborat per la gerència, amb la col·laboració de les diferents àrees, on s'explica quina és l'activitat que s'està duent a terme des del Consell Comarcal durant l'emergència sanitària.
- Explica la reunió mantinguda amb el conseller Jordi Puigneró i Ferrer, conseller de Polítiques Digitals i Administració Pública del Govern de la Generalitat de Catalunya, el dia 15 d'abril, sobre el desplegament previst de la fibra òptica a les capitals de comarca. Aquest desplegament començarà el mes de maig mitjançant el procediment d'emergència. En una segona fase es farà un desenvolupament a la resta de municipis, si bé, aquesta fase dependrà de la signatura del conveni de finançament amb la Diputació.
- Reunió amb els presidents de consells comarcals i la presidenta de la Diputació de Tarragona, el dia 16 d'abril, en que es va comunicar que la Diputació avançarà una bestreta del 20% del contracte programa per destinar-lo a l'àmbit social. També va comentar la línia de subvencions adreçada als municipis afectats pel "Glòria" i la llevatada del passat mes d'octubre.
- Informa que s'ha publicat en el portal de transparència del Consell Comarcal les indemnitzacions rebudes pels consellers i conselleres en el període juliol - desembre de 2019.
- Finalment manifesta l'interès de convocar properament una Junta de Portaveus per tractar les actuacions de futur del Consell Comarcal mentre duri la situació d'emergència sanitària. També es comenta la elaboració del Pla de prevenció i contingències del Consell Comarcal que ha de preveure com es farà la tornada a la feina de forma presencial.

ACORDS

PROPOSTES

1. APROVACIÓ DE L'ACORD ENTRE LA UTE CONCA DE BARBERÀ III I EL CONSELL COMARCAL PER A L'INICI DEL NOU SERVEI COMARCAL DE RECOLLIDA DE RESIDUS MUNICIPALS

Intervencions:

El Sr. Josep Amill i Canela, conseller de Medi Ambient, exposa el contingut de la proposta així com la situació actual i funcionament de la recollida de RSU. També posa de manifest que amb l'endarreriment de la posada en marxa de la totalitat de serveis del nou contracte caldrà adquirir contenidors, que s'intentarà que siguin de segona mà per abaratir-ne el cost.

S'aprova per unanimitat

Fets

1. Per acord del Ple del Consell Comarcal de data 2 de setembre de 2019 es va adjudicar el contracte del "Servei de recollida i transport dels residus sòlids urbans i gestió de les deixalleries de la Conca de Barberà", a l'empresa Urbaser SA-Corporación CLD Servicios Urbanos de Tratamientos de Residuos SL (UTE Conca de Barberà III) per un preu anual d' 1.600.538,40 €, IVA inclòs
2. En data 9 d'octubre de 2019 es va signar el contracte entre ambdues parts, el qual preveu que la data d'inici del nou servei serà l'1 de gener de 2020.
3. Per acord del Ple de data 28 d'octubre de 2019, es va aprovar una pròrroga del servei de recollida de residus municipals de l'1 de gener fins al 30 d'abril de 2020
4. D'acord amb les previsions inicials, el servei s'hagués iniciat l'1 de maig. Les mesures adoptades per l'Estat mitjançant la declaració de l'estat d'alarma, així com la normativa estatal i catalana han suposat un impacte en els contractes vinculats a tot tipus de serveis i prestacions contractades pel Consell Comarcal, i és necessari fer un replantejament de l'inici del servei.

Fonaments de dret

- Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es trasposen 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.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar el document de formalització de l'acord a signar entre la UTE Conca de Barberà III, adjudicatària del nou servei comarcal de recollida de residus municipals i el Consell Comarcal per l'inici del nou servei.

Segon. Els pactes que s'inclouen en l'acord són:

1. Que la data d'inici del nou contracte, signat en data 9 d'octubre de 2019, serà l'1 de maig de 2020.
2. Que la data d'inici del servei de recollida de residus municipals amb contenidors tancats amb obertura magnètica s'iniciarà el dia 1 de setembre de 2020. Aquesta data està condicionada a la normativa del Covid'19 i a l'evolució de l'emergència sanitària.
3. Que la data d'inici del servei de recollida de residus municipals amb sistema porta a porta s'iniciarà l'1 d'octubre de 2020. Aquesta data està condicionada a la normativa del Covid'19 i a l'evolució de l'emergència sanitària.
4. Els conceptes que es facturaran al Consell Comarcal i derivats de la efectiva prestació, a partir de l'1 de maig seran els següents:
 - a. L'amortització dels vehicles i del material inclòs en el contracte i que l'empresa hagi recepcionat en aquesta data.
 - b. El cost del personal actual amb l'increment previst en el contracte.
 - c. El manteniment i les reparacions dels vehicles de l'anterior contracte, mentre no es posin en funcionament els nous amb la implantació dels nous serveis.
 - d. Les despeses fixes de la maquinària nova, tipus assegurances, prèvia justificació per part de la UTE.
 - e. El diferencial de la despesa de combustible amb els equips actuals.
 - f. Contractació de l'agent cívica a partir de l'1 de juliol.

- g. Les despeses generals (2%) i el benefici industrial (1%) serà el que preveu el nou contracte.

Tercer. Facultar el president del Consell Comarcal, Sr. Magí Trullols i Trull, perquè en nom i representació d'aquest procedeixi a la formalització de l'esmentat acord, mitjançant la signatura del corresponent document administratiu.

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

2. APROVACIÓ DEL PLA D'IMPULS PER LA RECUPERACIÓ DEL SECTOR TURÍSTIC DE LA CONCA DE BARBERÀ

Intervencions:

El Sr. Magí Trullols i Trull, president, felicita al Departament de Turisme perquè amb el Pla d'impuls per a la recuperació del sector turístic de la comarca s'avança a la situació generada per l'emergència sanitària i pot ajudar a la recuperació del sector turístic.

La Sra. Silvia Itúrria March, consellera de Turisme, comenta que el Pla d'impuls per a la recuperació del sector turístic de la Conca de Barberà, és un document de treball que s'ha d'anar evolucionant en funció de la evolució de la situació d'emergència sanitària. La Conca de Barberà és una zona que, pel grau d'afectació, considera que es podria desconfinar més aviat, però no està clar a hores d'ara, que això pugui ser així. Considera que si no és pot obrir aviat el sector turístic de la comarca quedarà força afectat i és per aquest motiu que, aquest document, es vol avançar als esdeveniments.

S'intenta acompanyar al sector en la recerca d'ajuts a la vegada que garantir la màxima diligència sanitària, respectant els protocols i configurant-se com una destinació segura.

Tot i que es preveuen diferents actuacions l'opció del turisme de proximitat pot ser la que es recuperi més aviat.

S'aprova per unanimitat

Fets

1. El efectes patits pel sector turístic a causa del COVID-19, converteixen la situació actual en un escenari incert i inquietant.

2. Des del Consell Comarcal, com a ens que treballa en benefici de l'activitat turística de la Conca de Barberà, activem un pla d'impuls per la recuperació del sector turístic. Aquest sector necessita ajuda urgent per la recuperació de la crisi i per tornar a esdevenir un sector econòmic en creixement.

3. Es desconeix l'abast de l'impacte econòmic que tindrà la pandèmia així com també el temps que durarà l'aturada de serveis turístics i generals (no essencials). Veient l'evolució de la situació, és molt agosarat calcular la plena incidència del COVID19 en el turisme nacional i Internacional.

4. Una evidència clara, i que representa un punt de partida per aquest document, és que un existeix un element que no ha canviat i que ajudarà a tirar endavant: el valor del que es disposa (recursos, patrimoni, gastronomia, natura, paisatge, elements intangibles com la tranquil·litat, etc...), i el valor del que s'és (professionals, creatius, treballadors, i amb un esperit de superació més que demostrat...).

Fonaments de dret

1. Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, article 25.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer: Aprovar el document del Pla d'Impuls per la recuperació del sector turístic de la Conca de Barberà, el qual s'annexa a aquesta proposta.

Segon: Notificar aquest acord als ajuntaments de la comarca.

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 des del dia següent al que finalitzi la declaració de l'estat d'alarma, independentment del temps transcorregut des de la data de la pràctica de la notificació de la resolució. 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 des del dia següent al que finalitzi la declaració de l'estat d'alarma, independentment del temps transcorregut des de la data de la pràctica de la notificació de la resolució.

DACIONS DE COMPTE

3. DECRET DE GERÈNCIA NÚM. 337/20 DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019 DEL CONSELL COMARCAL

Es dóna compte.

L'explicació del contingut d'aquest punt va a càrrec del Sr. Francesc Cid i Grau, interventor del Consell Comarcal que explica les principals magnituds resultants de la liquidació de 2019.

El conseller Sr. Josep M. Vidal i Minguella, pregunta si és factible destinar el romanent de tresoreria a l'àmbit social. En aquest mateix sentit es manifesta el conseller Santi Porta Fernández, que indica la voluntat política de destinar aquest romanent als efectes del COVID-

19 i la consellera Carme Aménos Fabregat, demana que s'impulsi una modificació de crèdit per incrementar la partida destinada a aliments.

El Sr. Francesc Cid i Grau, interventor del Consell Comarcal, comenta els criteris de distribució del superàvit i per determinar la quantitat caldrà valorar prèviament els imports disponibles pel 2020.

El Sr. Magí Trullols i Trull, president, recull la proposta.

Es dona 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 la resolució de Gerència núm. 337 de data 16 d'abril de 2020 corresponent a la liquidació de l'exercici 2019 del Consell Comarcal.

ANTECEDENTS

1. La Unitat gestora ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2019.

2. Presidència ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

3. La intervenció ha emès informes corresponents.

1. L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

6. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

7. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

8. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

9. L'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) estableix que si la liquidació se situa en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.

10. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes locals en matèria d'autoritzacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent.

11. La disposició addicional setzena del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals estableix que anualment,

conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

12. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

4. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

4.1. Pressupost Corrent:

Pressupost d'ingressos:

PREVISIÓ D'INGRESSOS	IMPORT
1. Pressupost inicial d'ingressos	11.040.700,00
2. Modificació d'ingressos	561.112,91
3. PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS	11.601.812,91
EXECUCIÓ D'INGRESSOS	
4. Drets reconeguts	7.066.449,93
5. Drets anul·lats	330,94
6. Drets reconeguts nets	7.066.118,99
7. Recaptació neta	5.426.483,85
8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.639.635,14

Pressupost de despeses:

PREVISIÓ DE DESPESES	IMPORT €
1. Pressupost inicial de despeses	11.040.700,00
2. Modificació de despeses	561.112,91
3. PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES	11.601.812,91

EXECUCIÓ DE DESPESES	
4. Obligacions reconegudes	6.990.461,46
5. Despeses pagades	6.340.295,65
6. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	650.295,81

4.2 Els deutors pendents de cobrament al final de l'exercici 2019 són d'un import de 2.001.964,12 euros, integrats per:

	IMPORT €
1. Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici pendents de cobrament	1.639.635,14
2. Drets pressupostaris liquidats en exercicis anteriors pendents de cobrament	217.668,25
3. Deutors per operacions no pressupostaries	144.660,73
TOTAL DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	2.001.964,12

4.3 Els creditors pendents de pagament al final de l'exercici 2019 són d'un import de 2.474.417,49 euros, integrats per:

	IMPORT €
1. Obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents al pressupost de despeses de l'exercici corrent	650.165,81
2. Obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents a pressupostos de despeses d'exercicis tancats	12.571,85
3. Creditors per operacions no pressupostaries	1.811.679,83
TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	2.474.417,49

4.4 El resultat pressupostari ajustat que determina un superàvit del pressupost de l'exercici, segons l'estat financer que figura a continuació:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	6.694.446,71	6.646.129,60		48.317,11
b. Altres operacions no financeres	371.672,28	281.909,45		89.762,83
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.066.118,99	6.928.039,05		138.079,94
2. Actius financers				
3. Passius financers		62.422,41		-62.422,41
RESULTAT				

PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.066.118,99	6.990.461,46		75.657,53
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb RLT despeses generals			35.070,80	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			233.104,97	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			194.416,82	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				149.416,48

Les despeses amb finançament afectat generen unes desviacions negatives de finançament per import de 233.104,97 euros i desviacions positives de finançament per import de 194.416,82 euros i els crèdits finançats amb RLT per a despeses generals ascendeixen a 35.070,80 euros.

4.5. El romanent de tresoreria per a despeses generals, segons l'estat financer que figura a continuació és de 204.530,14 euros:

	IMPORT €	
1. (+) Fons líquids a la Tresoreria a finals de l'exercici		930.106,30
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		2.001.964,12
(+) del pressupost d'ingressos. Exercici corrent	1.639.635,14	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	217.668,25	
(+) d'operacions no pressupostàries	144.660,73	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		2.474.417,49
(+) del pressupost de despeses. Exercici corrent	650.165,81	
(+) del pressupost de despeses. Pressupostos tancats	12.571,85	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.811.679,83	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	

I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		457.652,93
II. Saldos de dubtós cobrament		22.889,40
III. Excés de finançament afectat		230.233,39
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		204.530,14

No existeixen despeses pendents d'aplicació pressupostària i els creditors per devolucions d'ingressos són de 1.129,58 euros Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 203.400,56 euros.

5. Consideracions sobre els drets de difícil cobrament i obligacions pendents de pagament.

Els articles 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, i l'article 101.1 del RD 500/1990 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria pressupostària així com la regla 83.4 de la Instrucció de Comptabilitat preveuen que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte l'antiguitat del deute, el seu import i la naturalesa dels recursos de què es tracti. En qualsevol cas això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni produirà la seva baixa.

L'article 193 bis del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals estableix els límits mínims en la dotació per al dubtós cobrament.

En aquest cas es considera com a import de difícil cobrament tot el pendent d'ingrés d'exercicis anteriors que no vingui de subvencions, ja siguin per finançar despesa corrent o inversions. Aquest import ascendeix a 22.889,40 euros.

Exercici	Aplicació	Concepte	Import
2012	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2012	190,72
2013	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2013	3.421,13
2014	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2014	0,00
2016	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2016	1.394,40
2017	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2017	8.610,14
2018	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2018	9.723,01
		TOTAL	22.889,40

6. Consideracions sobre els romanents de crèdit incorporables.

El total de romanents que es volen incorporar ascendeix a 244.845,03€. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària: - Incorporació obligatòria 230.233,19 euros: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

	APLICACIÓ	SENSE INICIAR	FASE "A"	FASE "AD"
INVERSIONS 2019 CONSTRUCCIONS	200-920-62200	4.035,17 €	465,12 €	10.868,28 €
PLANS DIRECTORS AIGUA	410-161-22706	262,68 €		20.185,12 €
CAMINS 2019	450-454-76201			80.534,00 €
OBRA AFECTACIO AIGUATS 2019	410-161-22706			100.000,00 €
MENJADORS ESCOLARS CURS 20/21	421-326-22799			13.882,82 €
	TOTAL	4.297,85 €	465,12 €	225.470,22 €
			TOTAL	230.233,19 €

- Incorporació voluntària 14.611,84 euros. Són aquells que no han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

TERCER	APLICACIÓ	FASE "AD"
TALLERS DE PAISATGE	200-1622-22799	2.359,50 €
REDISSENY CARNET 6T	400-432-22699	1.996,14 €
MATERIAL PROJECTE "CARPA AL PATI"	430-334-22699	208,73 €
EXPOSICIO "10 ANYS OFICINA JOVE"	430-334-22699	401,56 €
VOLUM III HISTORIA CONCA	430-330-22001	3.578,19 €
SUMINISTRAMENTS CCTRM	411-1623-21300	298,87 €
PRESA DE MOSTRES DIPOSIT CONTROLAT	411-1623-22799	2.862,71 €
REPARACIO MAQUINARIA CCTRM	411-1623-21300	2.906,14 €
	TOTAL	14.611,84 €

La incorporació estarà supeditada a la disponibilitat de romanent líquid de tresoreria una verificada l'aplicació de l'article 12.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en quant al destí finalista de l'excés d'ingressos recaptats sobre el previst, entendent-se ingressos no finalistes.

7. Estalvi net.

Es liquida amb un estalvi net de 13.750,72 euros.

4. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'estudi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera és objecte d'Informe independent que complementarà el present decret.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

La Corporació presenta, en termes consolidats, una capacitat de finançament per import de 169.627,71 d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	8.138.194,23
Despeses no financeres	7.959.006,59
Dèficit no financer	179.187,64
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-9.559,93
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	8.128.634,30
Despeses ajustades	7.959.006,59
Necessitat de finançament	169.627,71

8. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si la Corporació, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en el pla econòmic i financer per la liquidació del 2018 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2019.

La despesa computable de l'exercici 2019 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les despeses finançades amb superàvit de la liquidació i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2018 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2018 al 2019 és del 2,7% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2019 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, la Corporació compleix, en termes consolidats, la Regla de la despesa per un import de 495.812,12 euros.

Concepte	Liquidació exercici 2018 PEF	Liquidació exercici 2019
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	8.439.127,33	7.952.778,74
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions pública privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	8.439.958,02	7.952.778,74
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	155.000,00	27.200,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	6.839.958,02	6.938.228,98
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	4.222.203,08	4.118.173,95
Diputacions	474.779,90	532.189,19
Altres Administracions Públiques	2.142.975,04	2.287.865,84
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	90.351,14	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	1.444.169,31	987.349,76
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,027	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.483.161,88	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	

- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00		
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	1.483.161,88		
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		987.349,76	
Marge d'incompliment		495.812,12	
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		31,63%	

9. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat.

9.1 Deute públic.

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2019, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

	Nivell de deute viu	Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	7.766.521,95
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	7.766.521,95
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	823.076,95
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	1.647.280,21
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	31,81%

9.2 Període mig de pagament.

El PMP del quart trimestre informat al MINHAFP ha estat de 5,98 dies pel Consell Comarcal, 21,38 dies per l'Organisme Autònom i 7,09 dies en termes consolidats.

FONAMENTS DE DRET

1. L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions

reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atendrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

6. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

7. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

8. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

9. L'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) estableix que si la liquidació se situa en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.

10. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes

locals en matèria d'autoritacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent.

11. La disposició addicional setzena del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals estableix que anualment, conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

12. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.

La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

RESOLUCIÓ

Primer: Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de la corporació, que en termes agregats figura a la part de relació de fets d'aquest decret.

Segon. Informar-ne el Ple en la primera sessió que hi hagi.

Tercer.- Trametre la informació corresponent a la liquidació del pressupost de 2019 a la Delegació Territorial del Govern de la Generalitat i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

4. DECRET DE PRESIDÈNCIA NÚM. 51/2020 DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019 DE L'ORGANISME AUTÒNOM DE DESENVOLUPAMENT.

Es dona compte.

L'explicació del contingut d'aquest punt va a càrrec del Sr. Francesc Cid i Grau, interventor del Consell Comarcal qui explica les principals magnituds resultants de la liquidació de 2019.

Es dona 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 la resolució de Presidència de l'OAD núm. 51 de data 14 d'abril de 2020 corresponent a la liquidació de l'exercici 2019 de l'Organisme Autònom de Desenvolupament.

ANTECEDENTS

1. La Unitat gestora ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2019.

2. Presidència ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

3. La intervenció ha emès informes corresponents.

4. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

4.1. Pressupost Corrent:

Pressupost d'ingressos:

PREVISIÓ D'INGRESSOS	IMPORT
1. Pressupost inicial d'ingressos	952.500,00
2. Modificació d'ingressos	513.107,11
3. PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS	1.465.607,11
EXECUCIÓ D'INGRESSOS	
4. Drets reconeguts	1.073.987,43
5. Drets anul·lats	1.912,19
6. Drets reconeguts nets	1.072.075,24
7. Recaptació neta	1.025.788,57
8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	46.286,67

Pressupost de despeses:

PREVISIÓ DE DESPESES	IMPORT €
1. Pressupost inicial de despeses	952.500,00
2. Modificació de despeses	513.107,11
3. PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES	1.465.607,11
EXECUCIÓ DE DESPESES	
4. Obligacions reconegudes	1.030.967,54
5. Despeses pagades	943.387,23
6. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	87.580,31

4.2 Els deutors pendents de cobrament al final de l'exercici 2019 són d'un import de 80.607,28 euros, integrats per:

	IMPORT €
1. Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici pendents de cobrament	46.286,67
2. Drets pressupostaris liquidats en exercicis anteriors pendents de cobrament	30.606,99
3. Deutors per operacions no pressupostaries	4.713,62
TOTAL DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	81.607,28

4.3 Els creditors pendents de pagament al final de l'exercici 2019 són d'un import de 240.775,52 euros, integrats per:

	IMPORT €
1. Obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents al pressupost de despeses de l'exercici corrent	87.580,31
2. Obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents a pressupostos de despeses d'exercicis tancats	1.299,84
3. Creditors per operacions no pressupostaries	151.895,37
TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	240.775,52

4.4 El resultat pressupostari ajustat que determina un superàvit del pressupost de l'exercici, segons l'estat financer que figura a continuació:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	1.072.075,24	942.436,08		129.639,16
b. Altres operacions no financeres		88.531,46		-88.531,46
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.072.075,24	1.030.967,54		41.107,70
2. Actius financers				
3. Passius financers				
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.072.075,24	1.030.967,54		41.107,70
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb RLT despeses generals			54.112,10	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			49.793,67	

6. Desviacions de finançament positives de l'exercici				
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				145.013,47

Les despeses amb finançament afectat generen unes desviacions negatives de finançament per import de 49.793,67 euros. Aquestes provenen de la transferència de capital per part del Consell Comarcal, finançada a la vegada mitjançant un préstec bancari. Aquesta subvenció es va ingressar al 2018 i s'estaran fent les inversions fins al 2020.

4.5. El romanent de tresoreria per a despeses generals, segons l'estat financer que figura a continuació és de 199.020,99 euros:

	IMPORT €	
1. (+) Fons líquids a la Tresoreria a finals de l'exercici		714.922,17
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		-229.194,29
(+) del pressupost d'ingressos. Exercici corrent	46.635,14	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	30.606,96	
(+) d'operacions no pressupostàries	4.713,62	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	310.801,54	
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		240.775,52
(+) del pressupost de despeses. Exercici corrent	87.580,31	
(+) del pressupost de despeses. Pressupostos tancats	1.299,84	
(+) d'operacions no pressupostàries	151.895,37	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		244.952,36
II. Saldos de dubtós cobrament		8.615,80
III. Excés de finançament afectat		37.315,57

IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		199.020,99
--	--	------------

No existeixen despeses pendents d'aplicació pressupostària i els creditors per devolucions d'ingressos són de 8 euros Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 199.012,99 euros.

5. Consideracions sobre els drets de difícil cobrament i obligacions pendents de pagament.

Els articles 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, i l'article 101.1 del RD 500/1990 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria pressupostària així com la regla 83.4 de la Instrucció de Comptabilitat preveuen que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte l'antiguitat del deute, el seu import i la naturalesa dels recursos de què es tracti. En qualsevol cas això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni produirà la seva baixa.

L'article 193 bis del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals estableix els límits mínims en la dotació per al dubtós cobrament.

En aquest cas es considera com a import de difícil cobrament tot el pendent d'ingrés d'exercicis anteriors que no vingui de subvencions, ja siguin per finançar despesa corrent o inversions. Aquest import ascendeix a 8.615,80 euros.

Exercici	Aplicació	Concepte	Import
2017	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2017	70,31
2018	Diverses	100% Deutes pendents cap. 3 anualitat 2018	8.545,49
		TOTAL	8.615,80

6. Consideracions sobre els romanents de crèdit incorporables.

El total de romanents que es volen incorporar ascendeix a 89.787,65€. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària: - Incorporació obligatòria 37.315,57 euros: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

	APLICACIÓ	SENSE INICIAR	FASE "A"	FASE "AD"
INVERSIONS 2019	460-920-62200	5.955,00 €	6.776,01 €	24.584,56 €
			TOTAL	37.315,57 €

- Incorporació voluntària 69.891,08 euros. Són aquells que no han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

TERCER	APLICACIÓ	FASE "AD"
EDIFICACIONS I REPARACIONS TARRACO	460-920-62200	35.574,62 €
CONSMONTBLANC	460-920-21200	5.324,00 €

IVAN GAJETE	460-920-21200	6.548,30 €
GESTIÓ I PROJECTES DE TELECOMUNICACIONS	460-920-62600	5.024,16 €
AMATERRA, S.L.	460-241-22606	8.000,00 €
M. ÀNGELS ROMERO BAILÓN	460-241-22606	9.420,00 €
	TOTAL	69.891,08 €

La incorporació estarà supeditada a la disponibilitat de romanent líquid de tresoreria una verificada l'aplicació de l'article 12.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en quant al destí finalista de l'excés d'ingressos recaptats sobre el previst, entendent-se ingressos no finalistes.

7. Estalvi net.

Es liquida amb un estalvi net de 13.750,72 euros.

8. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'estudi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera és objecte d'Informe independent que complementarà el present decret.

FONAMENTS DE DRET

1. L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atendrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

6. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

7. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2 /2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

8. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

9. L'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) estableix que si la liquidació se situa en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.

10. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes locals en matèria d'autoritzacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent.

11. La disposició addicional setzena del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals estableix que anualment, conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

12. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.

La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

RESOLUCIÓ

Primer: Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de L'Organisme Autònom de Desenvolupament.

Segon. Informar-ne el Ple en la primera sessió que hi hagi.

Tercer.- Trametre la informació corresponent a la liquidació del pressupost de 2019 a la Delegació Territorial del Govern de la Generalitat i al Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques.

5. DECRET DE PRESIDÈNCIA NÚM. 349/2020 SOBRE EL PLA D'ACCIÓ 2019 PER EXECUTAR EN 2020 SOBRE L'ACTIVITAT DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2018.

Es dóna compte.

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 la resolució de Presidència núm. 349 de data 21 d'abril de 2020 corresponent a la aprovació del pla d'acció 2019 per executar en 2020 sobre l'activitat de control intern de l'exercici 2018.

ANTECEDENTS

1. Es va trametre al Ple l'informe resum anual del control intern de l'exercici 2018 on es posen de manifest debilitats, deficiències, errors i incompliments detectats durant l'exercici del control intern tant del Consell Comarcal de la Conca de Barberà com de l'Organisme Autònom de Desenvolupament Local.

2. La Presidència ha proposat el Pla d'acció per a corregir les deficiències de l'informe anual de control intern que es van portar al Ple de data 30 de setembre de 2019. En el Pla d'acció es

posa de manifest per a cada incidència la mesura a aplicar, el responsable d'executar-la i el calendari d'execució.

Per a l'elaboració del pla d'acció 2019 s'ha tingut en compte totes les incidències detectades en l'execució dels treballs de control intern efectuats durant l'exercici 2018, tan de funció interventora, com de control financer i s'ha actuat de la següent manera:

S'ha analitzat totes les incidències detectades, amb indicació de: a) tipologia d'actuació de control intern on s'han detectat; b) ens; c) òrgan gestor responsable de la incidència; d) referència de l'actuació de control i e) referència de la incidència

Per a cada incidència s'ha determinat si aquestes poden ser objecte d'una millora, en conseqüència una incidència pot tenir una o més accions de millora associades, de la mateixa manera que una acció de millora pot estar vinculada a una o més incidències.

Si poden ser objecte de millora, s'han determinat les accions, amb indicació de: a) número d'acció; b) responsable de l'acció i c) situació a corregir

Per a cada acció anterior, s'estableixen les mesures correctores, amb indicació de: a) descripció de la mesura correctora i b) data d'implantació prevista

Aquesta forma d'actuar s'ha pres com a base derivada dels plans que proposa la IGAE a l'Administració de l'Estat.

A banda de tot l'anterior, s'han numerat de l'1 al 3 totes les accions proposades per tal d'objectivar la valoració del grau d'importància o rellevància tècnica, essent les que tenen el nivell 1 la major importància i el 3 les de menor importància.

El pla d'acció 2019 està basat en els resultats del control intern portat a terme durant l'exercici 2018.

3. La Intervenció ha emès informe favorable relatiu a l'adequació de les mesures proposades al Pla per a corregir les deficiències que es deriven de l'informe resum anual de control intern.

FONAMENTS DE DRET

L'article 38 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 disposa que el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per a subsanar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que s'hagin posat de manifest a l'informe resum anual del control intern.

El Pla d'acció s'ha de formular en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

S'haurà de trametre el Pla a l'òrgan interventor que valorar la seva adequació per a solventar les deficiències indicades i, si escau, els resultats obtinguts i informará al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest a l'exercici del control intern, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmica financera.

RESOLUCIÓ

Primer.- Aprovar el Pla d'acció de l'exercici 2019 el qual s'aplicarà durant l'exercici 2020 per a fer front a les debilitats posades de manifest a l'informe resum anual de control intern de l'exercici 2018.

1. En relació al Consell Comarcal de la Conca de Barberà, les propostes d'actuació referides a les incidències detectades en els diversos apartats que s'indiquen, són les següents:

1. 1. Verificació de la documentació de suport a les operacions comptables. El Consell Comarcal s'ha adherit a la plataforma de gestió digital d'expedients Actio impulsada per la Diputació de Tarragona, en conseqüència a partir del passat 1 de gener de 2019 la tramitació administrativa es realitzarà mitjançant aquesta plataforma i tota la documentació de suport a les operacions comptables s'haurà incorporar a l'expedient en format digital.

En una 1a fase, el funcionament serà el següent: a) en l'expedient administratiu constarà la documentació fins a la fase O i b) l'aprovació del reconeixement de l'obligació, la fiscalització, la relació de transferències i el pagament s'incorporarà en l'expedient complementari gestionat per l'àrea d'intervenció.

En una 2a fase, s'espera pel proper exercici la integració dels mòduls Actio i ABS CGAP de comptabilitat i MFI de fiscalització.

En relació als ingressos també es preveu una integració dels mateixos mòduls. Fins que la integració no es produeixi, s'aprovarà el reconeixement del dret en taxes i preus públics i s'incorporarà a la plataforma Actio per cada àrea de gestió. A partir de la fase (I) es tramitarà mitjançant el mòdul CGAP.

1.2. Incidències d'ingressos. Es procedirà a la revisió de les ordenances de preus públics per tal que les actuacions incloses en les liquidacions estiguin contemplades en la respectiva ordenança i quedaran recollits tots els fets imposables.

1.3. Incidències de contractació administrativa. En relació a la falta de fiscalització de la despesa, es modificarà el gestor de tràmit de la plataforma Actio per tal que l'informe de fiscalització sigui requisit indispensable per finalitzar qualsevol procediment obert de contractació i d'altres procediments que ho requereixin.

Per les despeses menors s'utilitzarà el sistema de bestreta de caixa fixa, d'acord amb el regulat a les bases d'execució del pressupost vigent.

4. Administració digital. En relació al nivell d'implantació de l'administració electrònica es portaran a terme les següents actuacions.

Tots els expedients administratius del Consell Comarcal es tramitaran des del 1 de gener de 2019 amb la plataforma Actio. Es preveu que el primer semestre de 2020 s'activarà la carpeta ciutadana de la plataforma Actio, així a partir d'aquest moment qualsevol tràmit amb el Consell Comarcal per part dels ciutadans, entitats, ajuntaments o altres administracions es podrà realitzar per mitjans electrònics.

S'incrementarà el nivell de formació de tot el personal en administració digital mitjançant la plataforma ACTIO. En el cas de serveis socials, també es farà incidència en la plataforma de gestió específica de serveis socials ESTIA.

Es preveuen fer reunions periòdiques de seguiment amb altres Consells Comarcals i el SAM de la Diputació per impulsar els procediments digitals.

2. En relació a l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà, les propostes d'actuació referides a les incidències detectades en els diversos apartats que s'indiquen, són les següents:

2.1. Verificació de la documentació de suport a les operacions comptables. S'ha sol·licitat a la Diputació de Tarragona la incorporació a la plataforma Actio, que qual es preveurà durant el primer semestre de 2020, la qual cosa condicionarà l'efectivitat de la mesura determinada.

En una 1a fase, el funcionament serà el següent. En l'expedient administratiu constarà la documentació fins a la fase O. L'aprovació del reconeixement de l'obligació, la fiscalització, la

relació de transferències i el pagament s'incorporarà en l'expedient complementari gestionat per l'àrea d'intervenció.

En una 2a fase, s'espera la integració dels mòduls Actio i ABS CGAP de comptabilitat i MFI de fiscalització.

En relació als ingressos també es preveu una integració dels mateixos mòduls. Fins que la integració no es produeixi, s'aprovarà el reconeixement del dret i s'incorporarà a la plataforma Actio per cada àrea de gestió. A partir de la fase (I) es tramitarà mitjançant el mòdul CGAP.

2.2. Incidències d'ingressos. Es procedirà a la revisió de les ordenances de preus públics per tal que les actuacions incloses en les liquidacions estiguin contemplades en la respectiva ordenança i quedaran recollits tots els fets imposables.

2.3. Incidències de contractació administrativa. Es realitzarà un control i seguiment dels expedients de contractació per determinar aquells que superin el llindar del contracte menor i per tant, realitzar un procediment de contractació.

En relació la publicació dels contractes en el registre públic de contractes i en el perfil del contractant, els contractes objecte de licitació es publicaran al perfil del contractant i en el registre públic de contractes. Els contractes menors, d'import reduït i els majors de 5.000€, es publicaran trimestralment en els dos registres.

Per les despeses menors s'utilitzarà el sistema de bestreta de caixa fixa, d'acord amb el regulat a les bases d'execució del pressupost vigent.

2.4. Administració digital. La implantació de l'administració digital a l'OAA queda supeditada a la possibilitat de gestionar els expedients mitjançant la plataforma Actio de la Diputació de Tarragona. La previsió es integrar la gestió durant el primer semestre de 2020. En aquest període també es preveu que s'activarà la carpeta ciutadana de la plataforma Actio. A partir d'aquest moments qualsevol tràmit amb el Consell Comarcal i OAA per part dels ciutadans, entitats, ajuntaments o altres administracions es podrà realitzar per mitjans electrònics.

3. En annex 1 figura la planificació de les accions proposades per a poder realitzar el seu adequat seguiment.

Segon - Caldrà informar al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats amb la finalitat que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades. La periodicitat en què s'informarà al Ple serà trimestral.

Tercer – Donar compte al Ple de la present resolució.

INFORMES

6. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER PER L'EXERCICI 2019

L'explicació del contingut d'aquest punt va a càrrec del Sr. Francesc Cid i Grau, interventor del Consell Comarcal, qui explica les principals conclusions de l'informe.

Pla anual de control financer

**Consell Comarcal de la Conca de Barberà i del seu Organisme Autònom de
Desenvolupament de la Conca de Barberà**

Exercici 2019

Tarragona, 20 d'abril de 2020

Ref. Pla Control Financer CCCB 2020

Índex	Pàgina
1 Introducció.....	3
2 Actuacions a desenvolupar durant l'exercici 2019	6
3 Condicions tècniques	9
3.1 Objectius del pla anual de control financer	9
3.2 Control financer de l'exercici anterior	10
3.3 Risc per actuacions	10
3.4 Importància relativa i índex de materialitat	11
3.5 Extensió de les mostres	11
4 Desenvolupament de les actuacions	12
4.1 Expedients i documentació del treball de control financer	12
4.2 Equip i calendari	12
4.3 Contingut i presentació dels informes	15
4.4 Abast del treball	17
4.5 Lliurament dels informes	20
4.6 Treball d'anàlisi de riscos en la gestió de fons públics	21
5 Tancament del Pla anual de control financer	21
Annex I: Punts mínims dels programes de treball i resum de les actuacions de control financer	23

1. Introducció

1.1. Consideracions prèvies

D'acord amb el que estableix el RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, els òrgans

interventors de les administracions locals exerceixen el control intern de la gestió econòmicofinancera i pressupostària en els termes que estableix la normativa que desenvolupa l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004. Per a la seva banda, l'article 3 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local estableix que el control intern de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. Addicionalment, correspon als òrgans interventors de les entitats locals les competències de control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts, d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

1.2. Normativa reguladora

La funció de control financer de les entitats locals i dels seus organismes autònoms es troba regulada en els següents articles:

- Articles 213 i 220 del real decret legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL en endavant)
- Articles 29 a 38 inclosos en el títol III del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, que entra en vigor a partir de l'1 de juliol de 2018

Aquesta funció de control intern ha estat atribuïda a la Intervenció General segons l'article 92. bis de la LRBRL i l'article 4.1) del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, en les seves dues vessants de control financer i d'auditoria.

L'exercici d'aquesta funció de control es troba regulat de forma subsidiària en els següents textos normatius:

1. Llei 47/2003 general pressupostària
2. El RD 2188/1995, de 28 de desembre, pel que es desenvolupa el règim de control intern exercit per l'Administració de l'Estat i
3. La circular 1/1999, de 26 de març, de la Intervenció General de l'Estat (IGAE), sobre el control financer.

El 28 d'abril de 2017 es va aprovar el Reial decret 424/2017 que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, que desenvolupa d'una forma més completa el contingut de la funció de control regulada en el RDL 2/2004.

Segons s'especifica en el RD 424/2017, el control financer de l'activitat econòmica i financera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública. A aquests efectes, l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici. Aquest Pla anual de control financer, elaborat amb les especificacions contingudes en l'article 31 del RD 424/2017, s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

Els treballs derivats de la funció de control financer es desenvoluparan d'acord amb el que estableix el mateix RD 424/2017 i les normes d'auditoria del Sector Públic.

Les normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per resolució de la IGAE de l'1 de setembre de 1998 són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb el que estableix l'article 220 del TRLRHL i l'article 33.1 del RD 424/2017, per la qual cosa, les actuacions d'auditoria pública de l'Organisme autònom de Desenvolupament del Consell Comarcal de la Conca de Barberà es realitzarà prenent com a base les normes següent:

1. Normes d'auditoria del Sector Públic, IGAE, de 1 de setembre de 1998
2. Instrucció de la IGAE d'11 de juny de 2002 sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer

3. Norma tècnica d'11 de novembre de 2013 sobre els informes d'auditoria dels comptes anuals
4. Norma tècnica d'11 d'abril de 2007 sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes anuals
5. Norma tècnica de 25 de juny de 2002 sobre els informes addicionals al d'auditoria de comptes
6. Norma tècnica d'1 de juny de 2017 de informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d' auditoria de comptes
7. Títol III de la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
8. Guia d'auditoria de la IGAE per a les auditories dels registres comptables de factures

1.3. Objectius

El Pla anual de control financer té com a objectius principals:

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de la Consell Comarcal de la Conca de Barberà i del seu Organisme Autònom, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financera.
2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i del seu Organisme Autònom.
3. Comprovar que els comptes anuals de l'Organisme Autònom representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
4. Millorar la gestió del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i del l'Organisme Autònom en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

1.4. Tipus d'actuacions de control financer

Per assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD424/2017, les següents actuacions de control financer:

- 1.4.1. Actuacions de control permanent, el qual comprèn les actuacions següents:
 - 1.4.1.1. Les que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor.
 - 1.4.1.2. Les actuacions de control que anualment s'incloguin al Pla anual de control financer en base a una anàlisi prèvia de riscos.
- 1.4.2. Actuacions d'auditoria pública, el qual es divideix en:
 - 1.4.2.1. Auditoria de comptes.
 - 1.4.2.2 Auditoria de compliment i auditoria operativa.

1.5. Estructura organitzativa

El Consell Comarcal de la conca de Barberà té la següent estructura organitzativa d'ens amb personalitat jurídica pròpia:

- Consell Comarcal de la Conca de Barberà
- Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer de que es desenvoluparan durant l'exercici 2020 i que s'exposa en els punts següents, tenint en compte les prioritats de la intervenció en el disseny de les actuacions a implementar i els mitjans humans disponibles, essencials per a la realització dels treballs.

2. Actuacions a desenvolupar durant l'exercici 2020

Durant l'exercici 2020 es desenvoluparan les següents actuacions de control financer, tal i com estableix la normativa legal vigent, distingint les que són derivades d'obligació legal i planificables, les que són derivades d'obligació legal però no són planificables i les que s'inclouen en el pla derivades de l'anàlisi de riscos:

2.1. Actuacions derivades d'una obligació legal i panificables

A. control permanent (CP/OL/P)

Àmbit d'actuació:

- Consell Comarcal de la Conca de Barberà
- Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

A.A. Control financer de beneficiaris de subvencions de l'exercici 2019. (Obligatori segons el Títol III de la llei 38/2013, de 17 de novembre, General de subvencions).

A.B. Verificació de la integritat del registre comptable de factures. (Obligatori segons l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica)

A.M. Compliment de la normativa en matèria de morositat. (Obligatori segons l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica).

A.S. Verificació del saldo anual del compte 413. (DA 3a LO 2/2013, de 20 de desembre).

B. Auditoria pública (AP/OL/P)

1. Auditories de comptes

B.A. Auditoria de comptes

- Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

2. Auditories de compliment i operatives

B.B. Auditories de compliment.

Nomes s'han planificat actuacions de control financer de compliment.

- Consell Comarcal de la Conca de Barberà
- Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

No s'han planificat auditories operatives per l'any 2019 pel Consell Comarcal de la Conca de Barberà ni per l'Organisme autònom, ja que actualment amb motiu de la gestió digital dels expedients s'està procedint a la reenginyeria de processos de gestió.

Tant el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà estan sotmesos a control permanent, per la qual cosa només s'han planificat actuacions d'auditoria de comptes i revisió de compliment.

L'article 34 del RD 424/2017 atorga a l'òrgan interventor la facultat de comptar amb la col·laboració pública o privada per a les actuacions d'auditoria pública. D'acord amb aquest pla, es realitzaran els treballs d'auditoria de comptes de l'Organisme Autònom mitjançant la contractació d'una empresa d'auditoria externa. La resta d'actuacions de control financeres desenvoluparan pel personal intern també amb la col·laboració externa per les activitats de mostreig i revisió, donada la limitació fonamental de mitjans per a realitzar-la, sota les directrius del interventor.

2.2. Actuacions derivades d'una obligació legal no panificables

Àmbit d'actuació:

- Consell Comarcal de la Conca de Barberà
- Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

Actuacions

A.C. Actuacions de control financer reguladores de la gestió econòmica

A.C.1. Informe de la liquidació del pressupost 2019. (Obligatori segons article 191.3 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals).

A.C.2. Informe del Pressupost 2020. (Obligatori segons article 168.4 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals).

A.C.3. Informe de les modificacions de crèdit tramitades per crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit. (Obligatori segons article 177.2 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals).

A.C.4. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del límit del deute viu, sobre la despesa i morositat comercial (sostenibilitat financer) per a l'exercici 2019 (pressupost 2020/MC x SC i CE exercici 2019 i liquidació pressupost 2019). (Obligatori segons la LOEPSF).

2.3. Actuacions seleccionades en base a l'anàlisi previ de riscos

D'acord amb l'anàlisi previ de riscos que s'ha elaborat i que consta en el mateix expedient del pla, s'han detectat els següents riscos per àrees sobre els que s'hauran de realitzar actuacions de control financer:

Àmbit d'actuació:

- Consell Comarcal de la Conca de Barberà
- Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

Àrees de risc.

1. Suport documental. Àrea 1. Documentació

A.D. Risc en el suport documental de les operacions comptables

2. Cobraments i pagaments. Àrea 2. Tresoreria

A.E.Risc de la tresoreria. Risc en la gestió del fons líquids de la tresoreria i el compliment de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.

3. Ingressos. Àrea 3. Comptabilització d'ingressos

A.F.Risc en la comptabilització d'ingressos. Risc en la presa de raó de la comptabilitat i en el compliment de la normativa i els procediments aplicables als ingressos pressupostaris dels capítols 1 a 9 i no pressupostaris.

4. Despeses. Àrea 4. Despeses de personal

A.G.Risc en l'aplicació de la normativa i els procediments aplicables a l'abonament de les retribucions pagades per nòmina.

5. Despeses Àrea 5. Contractació despesa corrent i d'inversió

A.H.Risc de la contractació administrativa

A.H.1. Despeses no autoritzades o aprovades. Risc que l'entitat incorri en despeses que no hagin estat degudament aprovades o autoritzades per l'òrgan competent.

A.H.2.Fraccionaments de despesa. Adjudicació de contractes d'idèntic objecte o a un mateix proveïdor que superin els límits de la contractació menor.

A.H.3. Manca de fiscalització de la despesa. Expedients de contractació sense fiscalització de la intervenció.

6. Despeses Àrea 6. Subvencions

A.I. Risc en subvencions concedides

A.I.1. Risc de reintegrament de subvencions. Prescripció del dret de reclamació d'importos atorgats. Que els perceptors de subvencions no justifiquin adequadament d'acord amb les bases reguladores de subvencions i l'entitat no exerceixi el seu dret a revocar i sol·licitar el reintegrament de les subvencions.

A.I.2. Risc d'atorgament de subvencions per sobre del límit. Excés en l'atorgament de subvencions en base als límits establerts a les bases reguladores.

3. Condicions tècniques

Sense perjudici del que estableix la resolució d'1 de setembre de 1998 de la IGAE per la qual s'aproven les normes d'auditoria del Sector Públic, els controls sobre la Consell Comarcal de la Conca de Barberà i del seu Organisme Autònom que es duiguin a terme durant l'exercici 2019 s'acomodaran a les condicions tècniques que s'exposen en els punts següents.

3.1. Objectius del pla anual de control financer

Amb aquest Pla, la Intervenció General pretén assolir els següents objectius:

- Obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat general, els comptes anuals i la resta d'estats financers del organismes autònom, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats. Aquest objectiu es pretén assolir mitjançant actuacions d'auditoria pública, amb la modalitat d'auditoria de comptes.
- Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes legals, disposicions i directrius que els siguin d'aplicació i valorar la seva racionalitat econòmica financera i la seva adequació als principis de bona gestió. Aquest objectiu es pretén assolir mitjançant la realització dels respectius controls permanents.
- En l'àmbit del control financer de beneficiaris de subvencions verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

•En l'àmbit de les auditories operatives de sistemes, es concretaria una amb una verificació de la integritat i confiabilitat de la informació que consta en les aplicacions informatitzades de la facturació rebuda pe la Consell Comarcal de la Conca de Barberà i Organisme Autònom i dels seus mecanismes de control i dels procediments que tracten la informació.

3.2. Controls financers de l'exercici anterior

De l'informe de control financer de l'exercici anterior se'n derivaran una sèrie de punts forts i àrees de millora detectats en la gestió econòmica, financera i/o pressupostària dels ens que integren el grup corporatiu. Aquests punts seran la referencia inicial per a l'auditoria del següent exercici, en tant que és raonable la revisió de les possibles millores o rectificacions en els punts febles i consolidació dels punts forts assolits en l'exercici o exercicis precedents.

3.3. Risc per actuacions

El risc d'auditoria mostra la possibilitat que l'auditor emeti una opinió o arribi a una conclusió errònia després de l'execució de tots els procediments d'auditoria.

El risc es pot classificar en els següents tipus:

- Risc inherent: possibilitat que les transaccions d'una àrea de revisió o el seu saldo continguin errades significatives o comportin incompliments normatius, amb independència de l'eficàcia dels controls interns.
- Risc de control intern:possibilitat que els sistemes de control intern de l'entitat puguin ser ineficaços per a la prevenció i/o identificació de qualsevol errada material o incompliment significatiu.
- Risc de mostreig:possibilitat que hi hagi errades o incompliments significatius que no són identificats com a conseqüència de no ser revisades totes les operacions.

Com que la realització d'una anàlisi de riscos prèvia a la planificació dels treballs de control financer permanent és obligatòria, durant l'exercici 2019 està previst contractar l'assistència tècnica d'una empresa auditora externa per la seva realització tant de la Corporació com del seu Organisme autònom, per tal de donar compliment al que estableixen els punts 2 i 3 de l'article 31 del RD 424/2017 i sigui punt de referencia pel control financer per aplicar a les comptes que resultin de l'exercici 2019.

3.4.Importància relativa i índex de materialitat

La importància relativa en termes quantitatius, és la magnitud de l'error i/o omissió en la informació que permet valorar el que és o no significatiu a efectes d'auditoria. A partir d'aquest concepte s'estableixen uns índex de materialitat per tal d'arribar a determinar el llindar a partir del qual un o diversos errors i/o omissions són significatius o no.

Aquests conceptes són clau i s'han de deixar clarament especificats per tal de determinar a priori el màxim error o omisió que s'està disposat a acceptar sense que això impliqui l'emissió d'un informe amb excepcions, o que simplement es faci menció de l'error o omisió en l'informe sense que hi hagi més transcendència en les conclusions que s'emetin.

Malgrat que les excepcions es facin a partir del llindar de materialitat fixat, ja que aquest import pot ser considerable, per a les revisions efectuades sobre la Corporació i Organisme Autònom podran seguir una taula addicional per tal de qualificar altres errades o omissions inferiors a aquesta xifra però que pugui ser considerada suficientment significatives com per a fer-ne una menció explícita en els informes que correspongui amb la següent catalogació de tipus d'incidència: Irrellevant, Lleu, Greu i Molt greu.

En el cas de la valoració de la importància relativa en termes qualitius s'establirà una jerarquia per als incompliments que es detectin en el decurs dels treballs, que serà la següent:

- Errada, que es dona quan no es consideri un fet il·legal i no se li pressuposi una intencionalitat; una errada no serà rellevant excepte que sigui igual o superior a la quantia establerta per al component quantitatiu de la importància relativa;
- Irregularitat, quan s'implica una causalitat o intencionalitat per part de l'òrgan que l'hagi realitzat,
- Actes il·lícits, engloben infraccions a l'ordenament contràries a la probitat; l'acte il·legal serà significatiu amb independència de la seva quantia.

3.5. Extensió de les mostres

En les àrees de risc es procedirà a realitzar un mostreig per tal d'obtenir una opinió suficient i adequada de l'estat de cada àrea.

Les etapes que es seguiran en el mostreig que es realitzi seran les següents: 1) Definició dels objectius d'auditoria; 2) Definició de les errades; 3) Definició de l'univers; 4) Determinació de l'error tolerable; 5) Fixar els nivells de confiança i de precisió; 6) Determinar el factor de risc bàsic; 7) Reducció del risc; 8) Determinació de la grandària de la mostra; 9) Selecció mitjançant criteri sistemàtic i aleatori, principalment, i per criteri de l'auditor de forma subsidiària i 10) Realització d'un acta del mostreig efectuat, si escau.

4. Desenvolupament de les actuacions

4.1. Expedients i documentació derivada del treball de control financer

L'1 de gener de l'exercici 2019 s'inicia la gestió digital d'expedients, d'aquesta manera es compagina la gestió de l'expedient digital i la gestió comptable amb suport paper. Amb la voluntat de poder integrar en un futur els dos sistemes de treball.

4.2. Equip i calendari

4.2.1. Equip humà

L'equip humà que configura la intervenció i la tresoreria del Consell Comarcal i de l'Organisme Autònom de Desenvolupament es el següent:

Interventor acumulat, amb actuacions presencials un dia a la setmana, s'efectuen la resta d'actuacions de forma telefònica, mitjançant correu electrònic i mitjans digitals de seguiment d'expedients i signatura. Un administratiu, amb funcions comptables a temps complet. Un auxiliar administratiu, a temps complet. En conseqüència, els treballs que configuren les diferents actuacions de control financer es dediquen només a temps parcial a realitzar aquestes, atès

que realitzen també les tasques derivades de la funció interventora sobre els àmbits funcionals de la seva especialitat, en conseqüència.

Amb aquesta estructura organitzativa s'observa una important limitació de mitjans personals, competència tècnica i mitjans materials (restriccions pressupostaries derivades de la estructura financera dels consells comarcals fonamentada essencialment amb ingressos afectats per operacions corrents i de capital amb molt poc marge d'actuació) per l'exercici d'actuacions de control permanent, fet que motiva la col·laboració de firmes externes d'auditoria per als treballs de verificació posterior i auditoria en l'Organisme autònom. Per acord plenari de data 25 de juny de 2018 i modificació de 29 d'abril de 2019 per la qual s'acull al Model de funció interventora de la Diputació de Tarragona, s'adopta el regim de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics tal com determina el RD 427/2017 de regim jurídic del control intern.

Per a la realització de les diverses actuacions s'estableix el següent equip de treball mínim i calendari d'actuacions:

4.2.1.1. Actuacions de control financer reguladores de la gestió econòmica. (Punt 2.2. del Pla).

Actuacions descrites en els apartats A.C.1. a A.C.4.

Equip de treball mínim:

- Interventor general, amb tasques de direcció general i supervisió del treball.
- Cap de comptabilitat, amb tasques de suport directe a l'interventor i per a facilitar la documentació i aclariments pertinents amb l'equip de col·laboració tècnica d'auditora.

Calendari:

Aquestes actuacions es realitzaran en els períodes establerts en la normativa que els regula, al llarg de cada l'exercici pressupostari.

4.2.1.2. Per la resta d'actuacions que es determinen seguidament s'estableix el següent equip de treball mínim i calendari (Punt 2 del Pla).

1. Actuacions A.A. Control financer de beneficiaris de subvencions.

El control financer de beneficiaris de subvencions justificades durant l'exercici 2019 i 2020 s'estendrà pel període que sigui necessari en funció de les dates de lliurament efectiu de la subvenció i de la presentació de dades per part dels beneficiaris. Ja que l'execució dels treballs no depèn únicament de factors interns a l'equip d'auditoria, no es pot fixar un calendari ajustat. Els treballs de control sobre un exercici poden estendre's a diversos anys fins que no estan concloses totes les revisions sobre les subvencions seleccionades.

No obstant, es treballarà sobre obligacions reconegudes netes, per la qual cosa els treballs haurien de finalitzar-se en el termini establert en la Llei General de Subvencions, que és d'un any des de l'inici de cada expedient, amb possibilitat de pròrroga.

2. Actuacions A.B. Verificació de la integritat del registre comptable de factures.

L'anàlisi del sistema del registre comptable de factures es dura a terme durant les setmanes d'execució dels treballs de verificació.

3. Actuacions M.A. de verificació compliment de la normativa de morositat.

4. Actuacions S.C. de verificació saldo compte 413

5. Actuacions A.D. de riscos en verificació de la documentació de suport de les operacions comptables.

6. Actuacions A.E. de riscos de la tresoreria.

7. Actuacions A.F. de riscos en els ingressos.

8. Actuacions A.G. de riscos en les retribucions i en les nòmines.

9. Actuacions A.H. de riscos en la contractació administrativa.

10. Actuacions A.I. de riscos en concessió de subvencions.

Equip de treball mínim pels apartats 1 a 10:

- Interventor general, amb tasques de direcció general i supervisió del treball.
- Cap de de comptabilitat, amb tasques de suport directe a l'interventor i per a facilitar la documentació i aclariments pertinents amb l'equip de col·laboració tècnica auditora.
- Equip auditor, en regim de col·laboració i assistència tècnica a l'interventor, amb tasques de planificació, execució dels treballs i realització dels informes previs.

Calendari:

Les actuacions de verificació de la documentació de suport de les operacions comptables i control permanent indicades s'iniciarà un cop tancades les comptabilitats respectives, i el treball de camp tindrà una durada de 3 setmanes i 1 setmanes més per a la redacció de l'informe.

4.2.1.3. Auditoria de comptes

1. *B.A. De l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà.* (Punt 2 del Pla).

Per a la realització d'aquesta actuació es contractarà una empresa externa, que haurà de treballar sota les ordres de l'Interventor general, ja que no es disposa de recursos interns suficients per a portar a terme tots els treballs de control financer obligatoris per llei, i l'auditoria de comptes és un dels treballs que pot realitzar-se en col·laboració amb professionals externs, d'acord amb el que estableix el RD 424/2014.

L'estimació del temps necessari per a realitzar les diferents fases de l'auditoria de comptes és el que es determina a continuació, tot i que els períodes poden ser revisats en funció d'imprevistos i problemes que puguin sorgir en l'execució de l'auditoria.

- Fase de planificació. 1 setmana
- Fase d'execució dels treballs. 2 setmanes
- Fase de redacció de l'informe provisional. 1 setmana
- Temps total estimat. 4 setmanes

4.2.2. Col·laboració de firmes privades d'auditoria

L'article 34 del RCI preveu que a proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals podran sol·licitar la col·laboració de firmes privades d'auditoria, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control intern mínim eficaç, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

Es crearà un arxiu complert de treball, que haurà d'integrar tant la revisió que ha de fer l'òrgan de control com els papers de treball de l'auditor privat. L'auditor privat haurà de lliurar una còpia en format digital, compatible amb els sistemes del Consell Comarcal dels papers de treball i documentació de suport.

L'informe que es presenti contindrà una opinió de cada una de les àrees revisades i una avaluació dels punts forts i àrees de millora necessàries per desplegar els plans d'acció futurs.

4.3. Contingut i presentació dels informes de control financer

4.3.1. Format

En els informes de control financer es presentaran per escrit i signats pel responsable de la seva emissió i per l'Interventor general. En els casos que així s'escaigui, es farà constar expressament que s'han tingut en compte les normes tècniques d'auditoria del sector públic o altra normativa aplicable.

4.3.2. Recomanacions

En l'informe s'efectuaran un diagnòstic de la situació econòmica financera indicant les recomanacions oportunes per a la introducció de millores que ajudin a corregir les àrees

problemàtiques o les debilitats detectades, acompanyat amb una descripció de les millores més notables assolides, especialment quan les millores de gestió en una àrea puguin ser aplicades a qualsevol altra. Aquestes recomanacions seran les que posteriorment, i com a mínim, es recolliran en el Pla d'acció de mesures correctores.

4.3.3. Procediment contradictori dels informes de control financer

4.3.3.1. Informes provisionals i definitius

Acabats les actuacions de control financer es redactaran els informes provisionals que hagin de lliurar-se a cada responsable del departament corresponent. A partir d'aquests es prepararan les cartes de trasllat als òrgans gestors, en el tràmit de procediment contradictori dels informes. Els òrgans gestors hauran de presentar les al·legacions que creguin oportunes en un termini màxim de 15 dies a partir de la data de recepció dels informes.

Un cop resoltes les al·legacions es traslladaran als òrgans gestors que les hagin formulat i es passarà a redactar el text definitiu de corresponent. Si no es presenten al·legacions, els informes esdevindran definitius directament sense més tràmit.

La resta de les actuacions no seran susceptibles de procediment contradictori, i els informes que es generin s'incorporaran als expedients corresponents sense cap més tràmit.

4.3.3.2. Presentació dels informes

1. Actuacions A.A. Control financer de beneficiaris de subvencions

Es realitzarà un informe individual sobre cadascun dels expedients seleccionats i es detallaran els resultats del control financer exercit sobre els beneficiaris de subvencions, el qual tindrà la qualificació de definitiu i es notificarà a aquests beneficiaris. Una còpia d'aquest informe es remetrà a l'òrgan o òrgans gestors que van concedir les subvencions sobre les que s'hagi realitzat el control.

En el cas que procedeixi incoar un expedient de reintegrament, la conformitat del responsable vincularà a l'òrgan gestor per a la seva incoació i la Llei 38/2003.

2. Actuacions A.C.1. a A.C.4. Actuacions de control financer reguladores de la gestió econòmica
Es realitzaran els informes individuals corresponents durant l'exercici 2019, d'acord amb les especificacions de la normativa reguladora.

3. Actuacions:

- [*A.B. Verificació de la integritat del registre comptable de factures*](#)
- *M.A. de verificació compliment de la normativa de morositat.*
- *S.C. de verificació saldo compte 413*
- *A.D. de riscos en verificació de la documentació de suport de les operacions comptables.*
- *A.E. de riscos de la tresoreria.*
- *A.F. de riscos en els ingressos.*
- *A.G. de riscos en les retribucions i en les nòmines.*
- *A.H. de riscos en la contractació administrativa.*
- *A.I. de riscos en concessió de subvencions.*

Es realitzarà un informe conjunt el qual aglutini les actuacions de verificació del registre comptable de factures, de la documentació de suport de les operacions comptables, del control permanent de la tresoreria, del control permanent dels ingressos, del control permanent de la contractació administrativa i del control permanent de fraccionaments de despeses corrents.

En relació als resultats del control financer permanent de nòmina que es realitzarà un cop a l'any, aquest informe es manifestaran les conclusions derivades del control de, com a mínim, els següents conceptes:

- Correcció en la liquidació de les retribucions de meritament periòdic i del seu meritament lineal durant l'exercici.
- Correcció en la liquidació de les retribucions de meritament no periòdic
- Correcció en la liquidació de les retencions i quotes de les assegurances socials
- Correcció en els càlculs aritmètics derivats dels fulls de nòmina

4. Actuacions *B.1. Auditoria de comptes de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà.*

Es realitzarà un informe d'auditoria dels comptes d'acord amb el que estableix la normativa d'aquest tipus d'auditories. Està previst que aquest sigui emès per l'Interventor general d'acord amb el resultat dels treballs de camp efectuats per una empresa d'auditoria externa.

4.4. Abast del treball

1. Actuacions *A.A. Control financer de beneficiaris de subvencions*

El control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, donat el cas, d'entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades pel Consell Comarcal i Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà, i tindrà com a objecte verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- La realitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.

El control financer de subvencions es regirà pel que s'estableix en el títol tercer de la Llei 38 /2003 general de subvencions (LGS) i per la resta de normativa que la desenvolupi.

Pel que fa a l'execució material dels treballs s'aplicaran de forma subsidiària les Normes tècniques d'auditoria del Sector públic.

2. Actuacions *A.B. Verificació de la integritat del registre comptable de factures*

Aquesta auditoria es realitzarà mitjançant:

- Un control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema en el seu conjunt.
- Diferents controls específics per tal de verificar el compliment de terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica, a través de revisions de tot l'univers o d'una mostra, en funció de com es pugui tractar la informació en les diferents proves.
- Que existeixin factures electròniques sense entrar al registre i que no s'hagi efectuat el cobrament o pagament en temps i forma. Identificar factures retingudes al punt d'entrada i indagar-ne el motiu.

3. Actuacions M.A. *Actuacions de verificació compliment de la normativa de morositat.*

El seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors

4. Actuacions S.C. *Actuacions de verificació saldo compte 413*

La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.

5. Actuacions A.C.1. a A.C.4. *Actuacions de control financer reguladores de la gestió econòmica*

L'abast d'aquestes actuacions vindrà determinat pel que estableix la normativa reguladora respectiva, a la que s'hauran d'ajustar.

6. Actuacions A.D. *Actuacions per riscos en la documentació de suport de les operacions comptables*

Contindrà com a mínim, les tasques següents:

- Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de la Corporació.
- Comprovació de l'adequada autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, tant de funcionament com de personal i inversions, a les disposicions que li siguin d'aplicació.

5. Actuacions A.E. *Riscos en la tresoreria*

Contindrà com a mínim, les tasques següents:

- Acta d'arqueig de les existències de la tresoreria a 31/12/2019
- Comprovació dels saldos bancaris a 31/12/2019
- Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers

6. Actuacions A.F. *Riscos en els ingressos*

Contindrà com a mínim, les tasques següents:

- [Comprovació de la correcta exacció de taxes i preus públics. Capítol 3](#)
- Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4, 5, 6, 7 i 9.
- Comprovació dels imports recaptats i de si es corresponen amb els imports reconeguts.
- Comprovació en els casos de baixes, reintegraments, devolucions, etc.
- Revisió del seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments

7. Actuacions A.G. *Riscos en les retribucions i les nòmines*

Contindrà com a mínim, les tasques següents:

- [Es realitzarà anualment un control financer sobre les nòmines meritades durant l'exercici, un cop realitzada la fiscalització prèvia amb caràcter limitat de les nòmines mensual globals s'hagin informat favorablement i s'hagi ordenat el seu pagament i pagament material.](#)
- Sobre la nòminatambé es realitzarà una verificació per a comprovar que les nòmines de començament d'any s'hagin generat d'acord amb les plantilles de personal funcionari i laboral aprovades y les taules salarials actualitzades.
- Anàlisi de la raonabilitat de la seguretat social, retencions de IRPF i de la tendència lineal de la despesa mensual en sous i salaris.

Aquest control consistirà en la revisió d'una mostra de les nòmines totals generades, per tal de verificar que els conceptes retributius inclosos i les retencions efectuades s'ajusten a la

normativa vigent i amb els documents justificatius corresponents i si aquests han estat degudament aprovats.

8. Actuacions A.H. *Riscos en la contractació administrativa*

Contindrà, com a mínim, les tasques següents:

- **Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de la Corporació.**
- Comprovació de l'adequada autorització de la despesa i pagament per òrgans competents. Que l'entitat no incorri en despeses que no hagin estat degudament aprovades o autoritzades per l'òrgan competent.
- Manca de fiscalització de la despesa. Expedients de contractació sense fiscalització de la Intervenció.
- Fraccionaments de despesa. Adjudicació de contractes d'idèntic objecte o a un mateix proveïdor que superin els llindars de la contractació menor.
- Adequació de la contractació, tant de funcionament com de personal i inversions, a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:
 - Compliment dels principis de publicitat i concurrència que s'estableixen en la normativa administrativa
 - Procediment de contractació
 - Competència de l'adjudicació
 - Compliment del contracte
 - Conformitat tècnica
 - Adequació dels pagaments als termes establerts en els contractes, convenis i acords
 - Conformitat tècnica en els pagaments
 - Compliment dels requisits formals del suport documental
 - Qualsevol altre aspecte legal d'obligatori compliment

9. Actuacions A.I. *Riscos en concessió de subvencions.*

- **Reintegrament de subvencions. Prescripció del dret de reclamació d'importos atorgats.**
Que els perceptors de subvencions no justifiquin adequadament d'acord amb les bases reguladores de subvencions i l'entitat no exerceixi el seu dret a revocar i sol·licitar el reintegrament de les subvencions.
- **Atorgament de subvencions per sobre del límit. Excés en l'atorgament de subvencions en base als límits establerts a les bases reguladores.**

10. Actuacions B.1. *Auditoria de comptes de l'Organisme Autònom de Desenvolupament local de la Conca de Barberà*

Contindrà, com a mínim, les següents tasques:

- Examen dels estats financers mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i altres que es consideri oportú aplicar, amb l'objecte d'opinar sobre si mostren adequadament la situació patrimonial de la Corporació, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació vigent.

- Avaluació dels sistemes de control intern respecte a procediments comptables i administratius, d'organització, i autorització, execució i control de les operacions, d'acord amb el que s'estableix en el punt 3.3 Risc per àrees.

4.5. Lliurament dels informes i comunicació

Els informes que s'emetin com a conseqüència de qualsevol tipus de control dels descrits en aquest Pla anual seran comprovats per l'Interventor general tan bon punt estiguin realitzats per que pugui seguir la seva tramitació posterior, amb les següents especificitats:

a) Actuacions A.A. *Control financer de beneficiaris de subvencions*

Els informes s'han de notificar als beneficiaris o altres entitats col·laboradores que hagin estat objecte de control. Una còpia de l'informe s'ha de remetre a l'òrgan gestor que va concedir la subvenció i, si s'escau, ha d'assenyalar la necessitat d'iniciar els expedients de reintegrament i/o sancionadors. Un cop notificats els informes, s'elevan al dictamen de la Comissió d'Hisenda del mes corresponent perquè en tingui coneixement i s'aprovaran pel Ple de forma anual.

b) Actuacions A.C.1. a A.C.4. *Actuacions de control financer reguladores de la gestió econòmica*

Els informes s'elevan als òrgans decisoris corresponent i es traslladaran o se n'informarà als òrgans de l'Administració Estatal o Autònoma d'acord amb el que estableixi la normativa reguladora.

c) Actuacions següents:

- A.B. *Verificació de la integritat del registre comptable de factures*
- M.A. *de verificació compliment de la normativa de morositat.*
- S.C. *de verificació saldo compte 413*
- A.D. *de riscos en verificació de la documentació de suport de les operacions comptables.*
- A.E. *de riscos de la tresoreria.*
- A.F. *de riscos en els ingressos.*
- A.G. *de riscos en les retribucions i en les nòmines.*
- A.H. *de riscos en la contractació administrativa.*
- A.I. *de riscos en concessió de subvencions.*

L'informe que es realitzi conjunt per les actuacions determinades en aquest apartat es traslladaran als òrgans gestors.

Els informes de control financer permanent que s'emetin per la Intervenció de fons se'n donarà compte a la Comissió d'Hisenda per al seu coneixement i s'aprovaran pel Ple de forma anual.

d) B.1. *Auditoria de comptes de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà.*

L'informe d'auditoria de comptes es traslladarà a l'Organisme Autònom.

Els informes de control financer permanent que s'emetin per la Intervenció de fons se'n donarà compte a la Comissió d'Hisenda per al seu coneixement i s'aprovaran pel Ple de forma anual.

4.6. Treball d'anàlisi de riscos en la gestió de fons públics

L'execució dels treballs serà durant el 2020 i tal com s'ha exposat prèviament, es basarà amb l'anàlisi de riscos realitzats, supervisats per l'òrgan interventor.

El resultat d'aquest treball servirà per a l'elaboració del Pla d'auditories del 2021.

5. Tancament del Pla anual de control financer

L'article 213 del RD 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei de les hisendes locals estableix que els òrgans interventors de les entitats locals remetran amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels controls interns desenvolupats cada exercici, en el termini i amb el contingut que

es regulin per llei. En aquest informe s'inclouran tant els resultats derivats de l'exercici de la funció interventora com els de la funció de control financer. Aquest informe serà el que donarà tancament al Pla anual de control financer de l'exercici 2019 pel que fa a la funció de control financer.

L'article 37 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual un informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del RD 2/2004. Aquest informe ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. També la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format d'aquest informe. La Intervenció elaborarà un informe anual de resum dels resultats dels controls interns realitzats en el qual s'inclourà el tancament del Pla d'Auditories de l'exercici amb indicació de tots els treballs efectuats, el seu resultat i si hi ha alguna actuació que no s'hagi finalitzat i s'hagi d'abandonar o prorrogar la seva execució. Aquest informe es remetrà a la Comissió Especial de Comptes i al Ple coincidint amb l'aprovació del Compte General.

Interventor, Francesc Cid i Grau

ANNEX I: PUNTS MÍNIMS DELS PROGRAMES DE TREBALL. Exercici 2019

1. A.A. Control financer de beneficiaris de subvencions

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció i la realitat d'aquestes.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinatari dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

2. A.B. Verificació de la integritat del registre comptable de factures

- Que existeixin factures electròniques sense entrar al registre i que no s'hagi efectuat el cobrament o pagament en temps i forma. Identificar factures retingudes al punt d'entrada i indagar-ne el motiu.
- Un control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema en el seu conjunt.
- Diferents controls específics per tal de verificar el compliment de terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica, a través de revisions de tot l'univers o d'una mostra, en funció de com es pugui tractar la informació en les diferents proves.

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinatari dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

3. Actuacions M.A. Verificació compliment de la normativa de morositat.

El seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors

4. Actuacions S.C. Verificació saldo compte 413

La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.

5. A.C.1. a A.C.4. Actuacions de control financer reguladores de la gestió econòmica

Es realitzaran durant l'exercici segons estableix la normativa que les regula o els procediments interns plantejats per al seu desenvolupament

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinatari dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: Termini preceptiu que es fixi per cada informe

Assistència externa: No

6. A.D. Actuacions per riscos en la documentació de suport de les operacions comptables

- Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de la Corporació.
- Comprovació de l'adequada autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, tant de funcionament com de personal i inversions, a les disposicions que li siguin d'aplicació.

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinatari dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

7. A.E. Actuacions de riscos en la tresoreria

- Verificació de les existències en tresoreria 31/12/2019
- Circularització dels saldos en entitats bancàries 31/12/2019
- Circularització dels saldos de préstecs/crèdits 31/12/2019
- Comprovació de càrrecs / abonaments en comptes financers

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinatari dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

8. A.F. Actuacions de control permanent dels ingressos

- Comprovació de la correcta exacció de taxes i preus públics. Capítol 3.
- Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4, 5, 6, 7 i 9.
- Comprovació dels imports recaptats i de si es corresponen amb els imports reconeguts.

- Comprovació en els casos de baixes, reintegraments, devolucions, etc.
- Revisió del seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments.

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinatari dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

9. A.G. Actuacions de control permanent de les nòmines

- Verificar que els càlculs dels conceptes retributius inclosos i les retencions efectuades s'ajusten a la normativa vigent i amb els documents justificatius corresponents i si aquests han estat degudament aprovats.
- Es realitzarà anualment un control financer sobre les nòmines meritades durant l'exercici, un cop realitzada la fiscalització prèvia amb caràcter limitat de les nòmines mensual globals s'hagin informat favorablement i s'hagi ordenat el seu pagament i pagament material.
- Sobre la nòmina també es realitzarà una verificació per a comprovar que les nòmines de començament d'any s'hagin generat d'acord amb les plantilles de personal funcionari i laboral aprovades y les taules salarials actualitzades.
- Anàlisi de la raonabilitat de la seguretat social, retencions de IRPF i de la tendència lineal de la despesa mensual en sous i salaris.

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinatari dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

10. A.H. Actuacions de riscos en la contractació administrativa

- Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de la Corporació.
- Comprovació de l'adequada autorització de la despesa i pagament per òrgans competents. Que l'entitat no incorri en despeses que no hagin estat degudament aprovades o autoritzades per l'òrgan competent.
- Manca de fiscalització de la despesa. Expedients de contractació sense fiscalització de la Intervenció.
- Fraccionaments de despesa. Adjudicació de contractes d'identificat objecte o a un mateix proveïdor que superin els límits de la contractació menor.
- Revisió dels contractes que s'hagin recepcionat durant l'exercici per comprovar l'acta de comprovació material de la inversió.
- Adequació de la contractació, tant de funcionament com de personal i inversions, a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:
 - Compliment dels principis de publicitat i concurrència que s'estableixen en la normativa administrativa
 - Procediment de contractació
 - Competència de l'adjudicació
 - Compliment del contracte
 - Conformitat tècnica

- Adequació dels pagaments als termes establerts en els contractes, convenis i acords
- Conformitat tècnica en els pagaments
- Compliment dels requisits formals del suport documental
- Qualsevol altre aspecte legal d'obligatori compliment.

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinataris dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

11. A.I. Actuacions de Riscos en concessió de subvencions.

- Reintegrament de subvencions. Prescripció del dret de reclamació d'importos atorgats. Que els perceptors de subvencions no justifiquin adequadament d'acord amb les bases reguladores de subvencions i l'entitat no exerceixi el seu dret a revocar i sol·licitar el reintegrament de les subvencions.
- Atorgament de subvencions per sobre del límit. Excés en l'atorgament de subvencions en base als límits establerts a les bases reguladores.

Ens: Consell Comarcal Conca Barberà i Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinataris dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: [31 de juliol de 2020](#)

Assistència externa: Si

12. B.1. Auditoria de comptes de l'organisme autònom de desenvolupament

- Verificació dels saldos dels comptes del balanç de situació
- Verificació dels imports dels comptes del compte de resultats

Ens: Organisme Autònom Desenvolupament.

Exercici sobre el que es fan les actuacions: 2019

Destinataris dels informes: Beneficiaris, Òrgans gestors, President i Ple

Data límit prevista: 31 de juliol de 2020

Assistència externa: Si

Interventor, Francesc Cid i Grau

MOCIÓ

7. PACTE PER A L'ADAPTACIÓ AL CANVI CLIMÀTIC (ACC)

L'exposició i lectura del manifest va a càrrec de la consellera Infraestructures i telecomunicacions Sra. Carme Ferrer Cervelló, qui n'explica el contingut.

Una vegada finalitzada la lectura dels punts de l'ordre del dia el Sr. President dona un torn de paraules.

El Sr. Santi Porta Fernández, conseller de Promoció Econòmica explica les actuacions realitzades des de l'OAD assenyalant;

- L'ajornament de les quotes del viveristes.
- La convocatòria del SOC per parlar d'un pla d'ocupació per incidir en els malmesos del riu.
- La possibilitat d'oferir als ajuntaments els plans d'ocupació
- Verificar l'afectació empresarial a la comarca derivada de l'emergència sanitària.

El Sr. Josep Sales Civit, conseller de Benestar Social, posa de relleu la feina feta de l'àrea de Benestar social, explicant les actuacions realitzades des de l'àrea i significant que s'ha produït un increment notable de casos. També comenta la signatura d'un conveni de col·laboració amb La Caixa.

Finalment el Sr. Ramon Palou i Capdevila explica la situació actual del personal del CC i els aspectes més rellevants del funcionament dels serveis i de les obres en curs.

S'aprova per unanimitat.

Pacte per a l'Adaptació al Canvi Climàtic (ACC)

Els impactes del canvi climàtic són una amenaça per al benestar i la salut de les persones, el patrimoni, l'activitat econòmica, els sistemes urbans i els sistemes naturals.

L'estratègia europea d'adaptació al canvi climàtic palesa que els països mediterranis del sud d'Europa són en una zona calenta (*hot spot*) pel que fa a la vulnerabilitat als impactes del canvi climàtic, amb un increment de la temperatura i una reducció de la pluviometria superiors als que tenen i tindran a altres zones d'Europa.

Actualment, els territoris, els teixits productius i els teixits socials no reuneixen les condicions adequades per mantenir llurs funcions davant la nova situació climàtica. Alhora que la vulnerabilitat dels serveis públics i de les activitats econòmiques i socials que s'hi desenvolupen és molt elevada.

La societat ha de fer front a una alerta climàtica d'abast global:

- _ Augment de les temperatures tant mínimes com màximes i mitjanes, de la insolació i de les onades de calor i nits tropicals.
- _ Sequeres cada vegada més intenses i freqüents.
- _ Increment en el risc de grans incendis forestals.
- _ Pujada del nivell del mar, amenaçant zones costaneres i deltaïques.
- _ Pèrdua de biodiversitat i d'integritat biològica.
- _ Fenòmens pluviomètrics extrems.
- _ Aparició de noves malalties o ressorgiment d'altres que ja estaven eliminades.

L'Adaptació al Canvi Climàtic (d'ara en endavant, ACC) és el principal recurs que tenen els agents que actuen en un territori per disminuir la vulnerabilitat; es concreta en les estratègies, els plans d'acció i els processos de governança.

Tots els agents —administracions públiques, empreses de béns i serveis, treballadors, pagesos i la ciutadania— que comparteixen un territori amb capacitat de gestió tenen el potencial d'afrontar els riscos del canvi climàtic a través d'accions concertades d'adaptació.

El projecte Life Clinomics posa en marxa nous processos d'inversió d'entitats públiques, així com d'empreses privades, per disminuir la vulnerabilitat, anticipar-se als impactes climàtics i augmentar la resiliència en tres territoris, reserva de la biosfera del Montseny, comarca de l'Alt Penedès i reserva de la biosfera de les Terres de l'Ebre i en tres sectors econòmics, el pesquer, l'agroforestal i el turístic.

Els resultats, l'experiència i la metodologia participativa que aporta Life Clinomics són transferibles a l'àrea climàtica del sud d'Europa.

Amb la firma del Pacte per a l'Adaptació al Canvi Climàtic, les entitats del sud d'Europa adquirim el compromís de promoure les actuacions proposades des del Life Clinomics per tal d'augmentar la resiliència dels països del mediterrani europeu.

A partir de les línies que es recullen a l'estratègia per a l'ACC del Life Clinomics: coneixement dels riscos i vulnerabilitats; impuls a l'acció dels agents; governança i capacitació, el Consell Comarcal de la Conca de Barberà, des del nostre àmbit d'actuació, ens comprometem a:

_ CONTRIBUIR A LA IDENTIFICACIÓ DELS FACTORS QUE DETERMINEN LA VULNERABILITAT de les activitats econòmiques i dels territoris on es duen a terme.

_ ESTABLIR ELS NOSTRES COMPROMISOS D'ADAPTACIÓ AL CANVI CLIMÀTIC, amb la revisió i/o elaboració de plans d'acció d'adaptació al canvi climàtic, amb la identificació de totes aquelles mesures, accions i projectes a l'abast de la nostra entitat i amb la cerca de la concertació amb la resta d'agents del territori.

_ PROMOURE LA PLANIFICACIÓ I LA CREACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS per adaptar i transformar les activitats econòmiques més sensibles als efectes produïts pel canvi climàtic, desenvolupant els conceptes de transició justa i de treball digne.

_ FOMENTAR UNA AGRICULTURA I RAMADERIA MÉS RESILIENT d'acord amb els nous escenaris del canvi climàtic per mantenir la qualitat de la producció i la seguretat alimentària.

_ FOMENTAR UNA GESTIÓ DELS BOSCOS que augmenti la resistència i resiliència de les masses forestals al canvi climàtic, n'incrementi el seu paper en el cicle de l'aigua i contribueixi a la prevenció d'incendis forestals, alhora que fomenti l'ús dels productes forestals.

_ PROMOURE UNA GESTIÓ DE L'ACTIVITAT TURÍSTICA QUE ADEQUÏ les seves instal·lacions, el consum de recursos i l'oferta als nous escenaris climàtics.

_ FOMENTAR LA INNOVACIÓ EN LA GESTIÓ DE LA PESCA I L'AQUÍCULTURA per a mantenir la seva sostenibilitat, la qualitat i la seguretat de la producció en els nous escenaris climàtics.

_ FOMENTAR LA GESTIÓ SOSTENIBLE DELS RECURSOS (aigua, energia, sòl, etc.) d'acord amb el principi de solidaritat i sostenibilitat ambiental i econòmica, i una renda justa per al sector. Impulsar sistemes eficients de distribució, apostar per noves tecnologies que permetin ajustar els consums a les necessitats reals.

_ CREAR ÒRGANS DE GOVERN O INCORPORAR L'ACC A ÒRGANS JA EXISTENTS, amb l'assignació de les funcions de promoció d'actuacions d'ACC, de concertació dels agents del territori, de manteniment de les mesures territorials i sectorials i de seguiment dels resultats.

_ INCORPORAR L'ADAPTACIÓ AL CANVI CLIMÀTIC EN LES ESTRUCTURES DE LA NOSTRA ENTITAT, per donar eficàcia i estabilitat orgànica a l'acció en favor del clima.

_ ADAPTAR LES CONDICIONS DELS LLOCS DE TREBALL als nous escenaris del canvi climàtic per disminuir els riscos laborals (adequació horaris, equips, etc.) i mantenir el nivell d'ocupació.

_ FORMAR I CAPACITAR LES PERSONES EN MESURES D'ADAPTACIÓ AL CANVI CLIMÀTIC, amb la incorporació de continguts sobre l'adaptació a les activitats formatives de les organitzacions socials, econòmiques i les administracions públiques.

_ REALITZAR CAMPANYES INFORMATIVES I DE SENSIBILITZACIÓ PER INVOLUCRAR LA CIUTADANIA EN L'ACCIÓ NECESSÀRIA PER ESDEVENIR TERRITORIS MÉS

RESILIENTS, a través de l'augment del coneixement i l'afavoriment de la incorporació d'accions que contribueixen a l'adaptació al canvi climàtic en la vida quotidiana i en les activitats productives de la societat.

_ **PROTEGIR LA SALUT DE LES PERSONES** davant els nous riscos que suposaran les onades de calor que es preveuen més intenses, més freqüents i més llargues amb el foment d'eines, protocols i mesures que s'estableixin per fer-hi front i amb l'adequació dels espais públics a les noves circumstàncies climàtiques.

_ **COMPARTIR LES NOSTRES ACCIONS I LES BONES PRÀCTIQUES** sempre que sigui possible i en connexió amb els nostres sectors d'arreu d'Europa, especialment de la zona mediterrània.

Signa Sr.Magí Trullols i Trull,

com a representant de l'entitat Consell Comarcal de la Conca de Barberà

A _____

Signatura representant de l'entitat

I sense cap més assumpte a tractar, el president, aixeca la sessió a un quart i mig de deu del vespre, de la qual com a secretari estenc aquesta acta amb el visitiplau del Sr. president.

Secretari

President

Xavier Salvado Vives

Magí Trullols Trull

Annex 1 del punt 1



Consell Comarcal
de la Conca de Barberà

ACORD

D'una part, el Sr. Eduard Durà i Estradé, com a representant de la UTE Conca de Barberà III i adjudicatari del contracte

I d'altra el Sr. Magí Trullols i Trull, com a president del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, com entitat adjudicant.

Manifesten:

I. Per acord del Ple del Consell Comarcal de data 2 de setembre de 2019 es va adjudicar el contracte del "Servei de recollida i transport dels residus sòlids urbans i gestió de les deixalleries de la Conca de Barberà", a l'empresa Urbaser SA-Corporación CLD Servicios Urbanos de Tratamientos de Residuos SL (UTE Conca de Barberà III) per un preu anual d'1.600.538,40 €, IVA inclòs

II. En data 9 d'octubre de 2019 es va signar el contracte entre ambdues parts, el qual la clàusula quarta preveu el següent:

La durada és de 6 anys, comptats de l'endemà de la data d'inici del present contracte. Prorrogable de conformitat en el plec de clàusules administratives particulars amb 2 anys. L'inici del contracte serà l'1 de gener del 2020 si bé, a petició de l'empresa i degut al termini de lliurament de la nova maquinària aquest es pot demorar fins al dia 1 de maig de 2020.

III. Per acord del Ple de data 28 d'octubre de 2019, es va aprovar una pròrroga del servei de recollida de residus municipals de l'1 de gener fins al 30 d'abril de 2020.

IV. D'acord amb les previsions inicials, el servei s'hagués iniciat l'1 de maig. Les mesures adoptades per l'Estat mitjançant la declaració de l'estat d'alarma, així com la normativa estatal i catalana han suposat un impacte en els contractes vinculats a tot tipus de serveis i prestacions contractades pel Consell Comarcal, i és necessari fer un replantejament de l'inici del servei.

Tanmateix la declaració d'aquest estat d'alarma ha provocat a la UTE adjudicatària, la impossibilitat de rebre els vehicles i equips en la data acordada, ja que els fabricants han tancat les empreses.

Aquesta situació també ha suposat una afectació respecte a la campanya de sensibilització ambiental als ciutadans, que per la forma que es preveia executar s'haurà d'endarrerir fins que la normativa en permeti la seva realització.

Per tant, ambdues parts:

Acorden:

1. Que la data d'inici del nou contracte, signat en data 9 d'octubre de 2019, serà l'1 de maig de 2020.



2. Que la data d'inici del servei de recollida de residus municipals amb contenidors tancats amb obertura magnètica s'iniciarà el dia 1 de setembre de 2020. Aquesta data està condicionada a la normativa del Covid'19 i a l'evolució de l'emergència sanitària.
3. Que la data d'inici del servei de recollida de residus municipals amb sistema porta a porta s'iniciarà l'1 d'octubre de 2020. Aquesta data està condicionada a la normativa del Covid'19 i a l'evolució de l'emergència sanitària.
4. Els conceptes que es facturaran al Consell Comarcal i derivats de la efectiva prestació, a partir de l'1 de maig seran els següents:
 - a. L'amortització dels vehicles i del material inclòs en el contracte que l'empresa hagi recepcionat en aquesta data.
 - b. El cost del personal actual amb l'increment previst en el contracte.
 - c. El manteniment i les reparacions dels vehicles de l'anterior contracte, mentre no es posin en funcionament els nous amb la implantació dels nous serveis.
 - d. Les despeses fixes de la maquinària nova, tipus assegurances, prèvia justificació per part de la UTE.
 - e. El diferencial de la despesa de combustible amb els equips actuals.
 - f. Contractació de l'agent cívic a partir de l'1 de juliol.
 - g. Les despeses generals (2%) i el benefici industrial (1%) serà el que preveu el nou contracte.
5. Es farà una acta de recepció i cessió parcial a mesura que es vagin lliurant els vehicles i s'incorporarà la seva amortització a la facturació.
6. L'empresa adjudicatària ingressarà a favor del Consell Comarcal l'import de 179.000 euros en concepte de venda dels equips inclosos en el plec de clàusules, com a màxim el dia 30 de setembre de 2020.

I, perquè així consti, signen les dues parts aquest document com a prova de conformitat.



PLA D'IMPULS PER LA RECUPERACIÓ DEL SECTOR TURÍSTIC DE LA CONCA DE BARBERÀ

EFFECTES POST COVID-19



**Consell Comarcal
de la Conca de Barberà**

REDACCIÓ:
SERVEI DE TURISME
Abril 2020

INTRODUCCIÓ

El efectes patits pel sector turístic a causa del COVID-19, converteixen la situació actual en un escenari incert i inquietant.

Des del **Consell Comarcal**, com a ens que treballa en benefici de l'activitat turística de la Conca de Barberà, activem un **pla d'impuls per la recuperació del sector turístic**. Aquest sector necessita ajuda urgent per remuntar de la crisi i per tornar a esdevenir un sector econòmic en creixement.

Incialment s'ha dut a terme un anàlisi en relació als indicadors i informes aportats per l'Organització Mundial del Turisme (OMT) i l'Agència Catalana de Turisme (ACT) per poder donar forma a les diferents actuacions proposades en aquest informe.

Es desconeix l'abast de l'impacte econòmic que tindrà la pandèmia així com també el temps que durarà l'aturada de serveis turístics i generals (no essencials). Veient l'evolució de la situació, és molt agosarat calcular la plena **incidència del COVID-19** en el turisme nacional i Internacional; però les expectatives no són bones.

El que tenim clar, i que representa un **punt de partida** per aquest document és que un element que no ha canviat i que ens ajudarà a tirar endavant és **el valor del que tenim** (recursos, patrimoni, gastronomia, natura, paisatge, elements intangibles com la tranquil·litat, etc...), i **el valor del que som** (professionals, creatius, treballadors, i amb un esperit de superació més que demostrat...).



DADES CLAU

El turisme és un dels sectors més afectats a nivell mundial

En l'actualitat, el sector turístic és un dels més afectats pel brot de COVID-19, amb repercussions tant en l'oferta com en la demanda de viatges.

La incertesa en la durada i impacte real de la situació genera una manca d'informació per poder temporalitzar qualsevol actuació plantejada.



Millor recuperació en el turisme de proximitat

El turisme de proximitat és el mercat que es recuperarà amb més facilitat. Pensar actualment en campanyes per mercats internacionals és un error.

Comportament desigual en els principals mercats emissors i perfil del turista

La situació actual planteja un risc negatiu en el context de debilitat de l'economia mundial, tensions socials i comercials, així com també, molt important, un comportament desigual dels principals mercats emissors de viatges.

Diferents estudis avalen el fet que el perfil d'edat que tindrà més confiança per viatjar seran els més joves.

En aquest sentit, caldrà tenir en compte aquest segment en les campanyes de comunicació i també orientar els missatges per aquest perfil.



ELEMENTS DESTACATS COM A DESTINACIÓ

El valor de la tranquil·litat

Cal tenir en compte que quan el sector turístic es reactivi, aquest ho farà en **grups més petits**. Buscaran espais tranquils, on desconnectar de tots aquests mesos on han viscut tensions, estrés emocional i privatització de la seva llibertat. Buscaran espais tranquils on desconnectar.

No tenim un turisme de masses, per tant som la destinació ideal en un moment en el que es buscarà un contacte mínim amb grups de persones desconegudes

El valor de la confiança

Cal tenir en compte l'**exigència del viatger** a l'hora d'escollir la seva destinació. Quan parlem de confiança ens referim al fet que caldrà incloure noves mesures sanitàries i econòmiques per poder oferir aquesta sensació al viatger. Les coses s'estan fent bé però serà necessari insistir al sector en aquest ítem.

Caldrà ser molt exigents en la neteja, en el servei que s'ofereix perquè sigui el més pulcre possible. El turista prestarà molta atenció en la salut i higiene, per tant hem d'esdevenir una destinació de confiança

El valor de la natura

Conca de Barberà es caracteritza per ser una comarca rica en natura i paisatge. Compta amb un conjunt d'espais naturals amb característiques biològiques o paisatgístiques especials, que per si sols poden generar un interès cap al turista.

Paisatges variats, de diferents colors durant l'any i amb una xarxa de senders definida i estructurada.

El valor de l'atracció de multisegments

Som una destinació amb molta varietat en la seva oferta. No ens centrem únicament amb un producte, sinó que es disposa de productes amb capacitat d'atracció a diferents segments de demanda: turisme familiar, enoturisme, turisme cultural, turisme actiu i de natura, turisme religiós...



PROSPECTIVA DE MERCATS

Mercats prioritaris als que ens dirigim:

Procedència:

Els mercats prioritaris als que volem incidir mitjançant les següents actuacions plantejades, seran:

- Mercat català
- Mercat espanyol

Aquests mercats són els que millor es recuperaran un cop tornem a la realitat. Adaptar l'estratègia a mercats internacionals no és viable ni aconsellable.

Tipologia:

- **Per tipus de motivació:** turisme cultural, turisme actiu i de natura, enoturisme i turisme familiar.
- **Per perfil de demanda:** grups petits, famílies, parelles i individuals que busquin la tranquil·litat, gaudir de la natura i del espais culturals no massificats de la comarca.



ESTRATÈGIES D'ACTUACIÓ

Les estratègies d'actuació d'aquest projecte ens apropen a quina és la manera de poder aconseguir l' objectiu principal d'**impulsar la recuperació del sector turístic** de la comarca.

-  Modificació del **Pla d'actuacions anual**, adaptant-lo a la nova situació i realitat territorial i turística.
-  **Treball en xarxa** amb el sector turístic de la comarca, oferint tot el suport possible i necessari que es pugui.
-  Creació de **nous producte i elements turístics** que ajudin a la captació de visitants, i que ens ajudin a destacar la Conca, com a comarca escollida per la seva diferenciació i atractiu turístic.
-  Treballar enfront a **dos línies bàsiques**:
 1. Millora de la competitivitat com a destinació turística
 2. Transmissió dels valors diferenciadors de la Conca



PLA D'ACTUACIONS

LÍNIA BàSICA 1: MILLORA DE LA COMPETITIVITAT COM A DESTINACIÓ TURÍSTICA

En el moment en el que es torni a la normalitat, totes les destinacions turístiques lluitaran per poder aconseguir que els clients potencials viatgin al seu territori. És bàsic i fonamental que la destinació tingui l'excel·lència turística per poder millorar l'experiència del turista al territori i, a la vegada, **millorar les competències dels professionals** del sector. L'element central sobre el que ens centrarem en aquest àmbit és la formació.

1.1. Cursos de formació online

- Formació en idiomes
- Gestió digital, millora de la reputació on line i presència a xarxes socials
- Comunicació i màrqueting online i offline.

També es duran a terme **webinars** centrats en càpsules formatives i informatives. Es publicaran a l'espai web on el sector turístic podrà descarregar-se els continguts i visualitzar-los quan vulgui; i seran de temàtica variada:

- Donant a conèixer nous productes turístics creats per millorar el coneixement d'experiències creades a la comarca (p.ex. sobre nous projectes de senderisme, sobre com explicar els vins de la comarca en un restaurant, etc...) Aquests webinars també els poden realitzar els mateixos membres del sector explicant el seu producte.



PLA D'ACTUACIONS

LÍNIA BÀSICA 2: TRANSMISSIÓ DELS VALORS DIFERENCIADORS DE LA CONCA

Davant d'un futur mercat més competitiu, caldrà diferenciar-nos més de la resta de destinacions que mai. En un moment en el que les destinacions turístiques faran esforços importants per aconseguir captar el màxim de nombre possible de turistes, l'eina més important a utilitzar és la **DIFERENCIACIÓ**. Mitjançant aquest concepte podem aconseguir que el flux turístic estigui a la nostra destinació i no en una altra.

2.1. Creació d'una campanya de promoció/impuls

Situació: després d'uns mesos en el que les persones han passat por, tensió, estrès emocional, incertesa del què passarà, privació de llibertat per poder viatjar conèixer espais o simplement privacitat de gaudir de l'aire lliure.

És necessari que la campanya transmeti:

- El **valor de la natura** de la nostra comarca: una natura que aporta calma , aporta salut, aporta el gaudir d'un paisatge variat ...
- El **valor de la tranquil·litat** de la nostra comarca: no te turisme massificat, no té sobrecàrrega de visitants, té pobles petits amb encant.... **TURISME SLOW**
- El **valor del que tenim**: cultura, senders, bona cuina, bons vins,...
- El **valor del què som**: som bons acollidors al nostre territori, gent professional i amb ganes de que l'experiència del visitant sigui la millor de totes.

Inclourà: disseny de la campanya (eslògan, imatge i segmentació per mercats receptors) i edició d'un micro-vídeo promocional.

***** Element diferenciador important:** la Conca de Barberà és una comarca que s'adapta a diferent tipologia de turisme, a l'abast de tothom i de tots els gustos (turisme familiar, turisme de natura, turisme cultural, enoturisme, turisme actiu...), la proximitat a Barcelona, és una comarca poc coneguda i això pot ser un atractiu a explorar, diversitat d'activitats que es poden fer,...



PLA D'ACTUACIONS

LÍNIA BÀSICA 2: TRANSMISSIÓ DELS VALORS DIFERENCIADORS DE LA CONCA

Campanya a mitjans de comunicació específics

Segons el perfil de la demanda que s'han detectat, i als que ens adrecem en les diferents actuacions plantejades, ens centrarem en:

- Revista Descobrir Catalunya
- Xarxa de Televisions Locals
- Tac12
- Portal surtdecasa.cat
- Portal sortir amb nens.cat

Organització d'un presstrip/ blogtrip

Es preveu l'organització d'un viatge de premsa nacional i de bloggers. Un viatge com aquest permet que els periodistes descobreixin els atractius de la destinació, d'un hotel, d'un restaurant o d'una empresa turística de primera mà i ho expliquin als seus lectors amb més propietat que quan es llegeixen una nota de premsa o es descarreguen el dossier i les imatges de la companyia

Es farà una selecció dels millors periodistes i bloggers en l'àmbit nacional.



PLA D'ACTUACIONS

LÍNIA BÀSICA 2: TRANSMISSIÓ DELS VALORS DIFERENCIADORS DE LA CONCA



2.2. Impuls de la Ruta del Trepà. Creació de producte.

La Ruta del Trepà és l'element enoturístic diferenciador de la Conca de Barberà. A Catalunya existeixen moltes rutes enoturístiques però cap d'elles és del **TREPAT**. Aquesta varietat només la tenim aquí a la comarca i per tant, és un projecte singular en aquest sentit. El turista només pot provar aquesta varietat de vi als cellers de la Conca.

La proposta es centra en la **definició de diferents itineraris o Camins del Trepà** pels municipis de la comarca que formen part de la Ruta. En aquest sentit, es vol potenciar l'enoturisme i afavorir al sector del vi, també recentment afectat per les gelades que repercutiran en la seva producció anual.

S'amplia la Ruta del Trepà al segment de turisme de natura i actiu, una altra manera de descobrir el territori de vinya i el vi de la comarca.

Es definiran diferents itineraris pels municipis de la comarca i pels cellers que formen part de la Ruta del Trepà:

- 9 **itineraris familiars** pels municipis on hi ha cellers participants en la Ruta
- 1 itinerari de **llarga distància** que enllaci tots els municipis i cellers de la Ruta



PLA D'ACTUACIONS

LÍNIA BÀSICA 2: TRANSMISSIÓ DELS VALORS DIFERENCIADORS DE LA CONCA

2.3. Creació de la nova guia de viatge de la Conca

Es vol crear un nou material turístic que aposti per la singularitat que té cada municipi de la nostra comarca. Es destacaran les característiques anomenades anteriorment relacionades amb el clima, la tranquil·litat, el paisatge i la natura...



ANNEX 1 : MESURES DE COMUNICACIÓ AMB EL SECTOR

- Creació d'una línia de difusió mitjançant l'aplicatiu : **WHATSAPP**
- Reunions online amb els diferents **col·lectius** i **sessions informatives**
- **Atenció telefònica** mitjançant el telèfon del servei de turisme

