

# Acta del Ple

## Identificació de la sessió

**Sessió:** Sessió plenària de dia 25 de novembre de 2024

**Ens:** Consell Comarcal de la Conca de Barberà

**Òrgan:** Ple

**Caràcter:** Ordinària

**President/a:** Joan Canela Ríos

**Secretari/ària:** Mireia Sanahuja Borràs

**Dia:** 25 de novembre de 2024

**Hora d'inici:** 19:00

**Hora de finalització:** 20:03

**Lloc:** Sala Noble

## Assistents:

Sr. Marià Gomis Donat (CM)  
Sr. Antoni Anglès Rosich (CM)  
Sr. Moisès Ferrete Bofarull (CM)  
Sr. Josep Jaume Corsellas Corbella (CM)  
Sra. Aina Sendra Contijoch (CM)  
Sra. Sara Janer Ferrando (CM)  
Sra. Núria Forn Rodriguez (CM)  
Sr. Josep M. Vidal Minguella (AM)  
Sra. Maria del Mar Gili Aguila (AM)  
Sr. Josep Maria Farré Vidal (AM)  
Sr. Ferran Orga Vidal (AM)  
Sra. M.Helena Querol Cortés (AM)  
Sr. Ramon M. Caixal Homedes (AM)  
Sr. Jaume Fornés Tardiu (FIC)  
Sra. Esther Copons Monfort (FIC)  
Sr. Juan Manuel Cabello Camacho (CP)  
Sr. Marc Vinya Miralles (APL)  
Sr. Josep Jaume Mateu Beà (Interventor)  
Sr. Ramon Palou Capdevila (Gerent)

## Excusen la seva assistència:

Sra. Judit García Baltà (AM)

## ACORDS

## ACTA SESSIÓ ANTERIOR

### 1. SESSIÓ PLENÀRIA DEL DIA 28-10-24

S'aprova per unanimitat dels assistents

## **DECLARACIÓ DE PRESA DE POSSESSIÓ DEL CÀRREC DE CONSELLERA COMARCAL**

### **2. PRESA DE POSSESSIÓ AL CÀRREC DE CONSELLERA COMARCAL DE LA CORPORACIÓ DE LA SRA. MARIA DEL MAR GILI AGUILA**

El president dóna la benvinguda a la consellera comarcal en aquesta nova etapa que inicia al Consell Comarcal. Està segur que se sentirà acompanyada tant pels seus companys i companyes com pel conjunt de consellers i conselleres. Li transmet que, des de la Presidència, estarà al seu costat per a qualsevol necessitat i subratlla que, en una comarca tan gran com la nostra, només es pot treballar amb il·lusió i compromís, tal com ha demostrat en acceptar aquest càrrec.

El portaveu del grup APL, Marc Vinya Miralles, li dóna la benvinguda al Consell Comarcal, expressant la seva confiança que, tots plegats, realitzaran una tasca excel·lent. A més, el seu grup es posa a disposició per oferir tot el suport necessari.

El portaveu del grup PSC-CP, Juanma Cabello Camacho, també li dóna la benvinguda i li transmet el seu compromís d'estar al seu costat per ajudar en tot el que sigui convenient.

El portaveu del grup Junts-CM, Moisès Ferrete Bofarull, dóna la benvinguda a la consellera i li comunica que el seu grup estarà a la seva disposició per al que calgui.

El portaveu d'ERC-AM, Josep M. Farré Vidal, destaca que ja han tingut l'oportunitat de donar-li una benvinguda de manera interna i li agraeixen sincerament la seva disposició per venir a treballar.

Finalment, el portaveu de la FIC, Jaume Fornés Tardiu, li dóna la benvinguda, coincidint amb el president en què aquesta experiència serà enriquidora i desitja que sigui molt encertada en el seu treball per la comarca.

La consellera comarcal, Sra. Maria del Mar Gili Àguila, respon a la pregunta: "Sí, ho prometo".

A continuació, procedeix a prendre possessió del càrrec.

El ple en pren coneixement.

## **Fets**

1. Vista la renúncia anticipada al càrrec de la suplent de la consellera Aida Morgades, la Sra. Anna Garcia Gené, presentada en data 15 d'octubre de 2024, i enviada a la Junta Electoral Central per part del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, en data 22 d'octubre de 2024, sol·licitant la seva baixa i també la credencial de la nova suplent, d'acord amb el que disposen els articles 182 i 208 de la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del règim electoral general.

2. Tramesa per la Junta Electoral Central la credencial de la membre suplent, senyora Maria del Mar Gili Àguila, inclosa com a candidata suplent al certificat presentat pel partit d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM), cal formalitzar la presa de possessió de la nova candidata a consellera comarcal.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE58DBE5BC4CD8887EE671EAF5811A i data d'emissió 26/08/2025 a les 14:46:05

Fonaments de dret

- 1. Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, (LOREG) art.195.
- 2. Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals (ROF) d'acord amb el que disposa l'art. 37.2
- 3. Es comprova i verifica la credencial de la membre electa així com de la seva identitat pel Sr. President

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer: Convidar la Sra. Maria del Mar Gili Aguila de la candidatura del partit d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM) per a la presa de possessió del càrrec de consellera comarcal de la corporació.

Segon. Sotmetre a jurament o promesa el càrrec de conformitat amb el Reial Decret 707 /1979, de 5 d'abril, regulador de la fórmula per a la presa de possessió de càrrec o funcions públiques.

“ Jureu o prometeu per la vostra consciència i honor complir fidelment les obligacions del càrrec de Consellera del Consell Comarcal de la Conca de Barberà amb lleialtat al Rei, i guardar i fer guardar la constitució i l'Estatut d'Autonomia de Catalunya ?”,

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

DACIÓ DE COMPTE DE DECRETS

3. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 1.097 AL NÚM. 1.229 DE 2024

Es dóna compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Presidència del núm. 1097 al núm. 1229 de 2024.

Detall dels Decrets

| Núm. decret  | Data                 | Unitat          | Assumpte                                                                                   |
|--------------|----------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024-0001097 | 23 d'octubre de 2024 | Contractació    | Curs de lectura i interpretació de documents medievals i moderns a l'Arxiu Comarcal        |
| 2024-0001098 | 23 d'octubre de 2024 | Serveis Socials | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Teleassistència domiciliària |
| 2024-        | 23 d'                | Àrea            |                                                                                            |

|              |                      |                  |                                                                                                                                                            |
|--------------|----------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0001099      | octubre de 2024      | Secretaria       | Convocatòria de 'Junta de Portaveus del dia 28-10-24'                                                                                                      |
| 2024-0001100 | 23 d'octubre de 2024 | Contractació     | declaració de residu d'un vehicle abandonat.                                                                                                               |
| 2024-0001101 | 23 d'octubre de 2024 | Contractació     | declaració de residu d'un vehicle abandonat.                                                                                                               |
| 2024-0001102 | 23 d'octubre de 2024 | Contractació     | declaració de residu d'un vehicle abandonat.                                                                                                               |
| 2024-0001103 | 23 d'octubre de 2024 | Contractació     | declaració de residu d'un vehicle abandonat.                                                                                                               |
| 2024-0001104 | 23 d'octubre de 2024 | Contractació     | declaració de residu d'un vehicle abandonat.                                                                                                               |
| 2024-0001105 | 23 d'octubre de 2024 | Informàtica      | Adjudicació a l'empresa ICOT per la compra de material informàtic                                                                                          |
| 2024-0001106 | 23 d'octubre de 2024 |                  | Convocatòria de 'Sessió plenària del dia 28-10-24'                                                                                                         |
| 2024-0001107 | 23 d'octubre de 2024 | Àrea Secretaria  | Convocatòria de 'Junta de Govern del dia 28-10-24'                                                                                                         |
| 2024-0001108 | 24 d'octubre de 2024 | Recursos Humans  | Constitució d'una borsa de treball de personal tècnic auxiliar en serveis informàtics                                                                      |
| 2024-0001109 | 24 d'octubre de 2024 | Comunicació      | Adjudicació del contracte                                                                                                                                  |
| 2024-0001110 | 24 d'octubre de 2024 | Serveis Socials  | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Teleassistència domiciliària                                                                 |
| 2024-0001111 | 24 d'octubre de 2024 | Medi Ambient     | Proposta adquisició de contenidors i material per al foment de la recollida selectiva pel servei de recollida de residus municipals de la Conca de Barberà |
| 2024-0001112 | 24 d'octubre de 2024 | Contractació     | Contractació de dues treballadores socials en règim laboral fix mitjançant concurs-oposició                                                                |
| 2024-0001113 | 25 d'octubre de 2024 | Turisme          | Contractació de la publicitat a la revista Cultura i Paisatge de La Ruta del Cister                                                                        |
| 2024-0001114 | 25 d'octubre de 2024 | Informàtica      | Adjudicació a l'empresa Servicios Microinformática S.A. (SEMIC) per la compra de material informàtic                                                       |
| 2024-0001115 | 25 d'octubre de 2024 | Comunicació      | Contractació d'anuncis publicitaris en premsa escrita de la comarca                                                                                        |
| 2024-0001116 | 28 d'octubre de 2024 | Àrea Intervenció | Aprovació de la nòmina del personal laboral, eventual i funcionari del Consell Comarcal de la Conca de Barberà corresponent al mes d'octubre de 2024       |

|              |                      |                                   |                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024-0001117 | 28 d'octubre de 2024 | Àrea Intervenció                  | Ordenació del pagament de les retribucions del personal laboral, eventual i funcionari del CCCB, octubre 2024                                                                                                  |
| 2024-0001118 | 28 d'octubre de 2024 | Serveis Socials                   | Convenis de col·laboració amb l'Institut Narcís Oller de Valls per acollir un alumne en pràctiques                                                                                                             |
| 2024-0001120 | 28 d'octubre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Al·legacions al Projecte d'actuació específica (PAE) en sòl no urbanitzable per a la instal·lació dels parcs solar fotovoltaic BCN Solar 1 i BCN Solar 2                                                       |
| 2024-0001124 | 29 d'octubre de 2024 | Medi Ambient                      | Convocatòria de 'Consell Administració Serveis Mediambientals 4-11-2024'                                                                                                                                       |
| 2024-0001125 | 29 d'octubre de 2024 | Contractació                      | Cessió de personal per formar part d'un tribunal del procés de selecció d'una borsa de treball d'Arquitecte/a tècnic/a a l'Ajuntament de Llorenç del Penedès                                                   |
| 2024-0001126 | 29 d'octubre de 2024 | Ensenyament                       | Tercera aprovació de les sol·licituds de compactació de les beques de menjador escolar, curs 2024-2025                                                                                                         |
| 2024-0001127 | 29 d'octubre de 2024 | Ensenyament                       | Desistiment de la sol·licitud de compactació, curs 2024-2025                                                                                                                                                   |
| 2024-0001128 | 29 d'octubre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Assistència tècnica municipal de l'Ajuntament de Solivella                                                                                                                                                     |
| 2024-0001129 | 29 d'octubre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Aprovació de la certificació addicional de l'obra "Millores a l'edifici del Palau Alenyà, lot 2-Implantació parcial del sistema de ventilació"                                                                 |
| 2024-0001130 | 29 d'octubre de 2024 | Recursos Humans                   | Contractació d'un peó especialista pel Centre Comarcal de Tractament de Residus Municipals contra plaça vacant mitjançant borsa de treball                                                                     |
| 2024-0001131 | 29 d'octubre de 2024 | Comptabilitat                     | Aprovar l'ordenació del pagament del decret de presidència núm. 2024 /764 i 2024/767                                                                                                                           |
| 2024-0001132 | 29 d'octubre de 2024 | Ensenyament                       | Resolució sobre el recurs de la beca menjador, curs escolar 2024-2025                                                                                                                                          |
| 2024-0001133 | 29 d'octubre de 2024 | Recursos Humans                   | Inici de l'expedient de constitució d'una borsa de treball per a personal laboral o funcionari, arquitecte/a tècnic/a, per a l'àrea de Serveis Tècnics Urbanístics del Consell Comarcal de la Conca de Barberà |
| 2024-0001134 | 29 d'octubre de 2024 | Recursos Humans                   | Contractació d'un tècnic auxiliar en serveis informàtics contra plaça vacant mitjançant borsa de treball                                                                                                       |
| 2024-0001135 | 29 d'octubre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Aprovació de la certificació addicional de l'obra "Millores a l'edifici del Palau Alenyà, lot 1-Arranjament de l'accés a la seu del Consell Comarcal"                                                          |
| 2024-0001136 | 29 d'octubre de 2024 | Recursos Humans                   | Reconeixement d'antiguitat en altres administracions del personal del Consell Comarcal de la Conca de Barberà                                                                                                  |
| 2024-0001137 | 29 d'octubre de 2024 | Arxiu                             | Adjudicació del contracte menor de serveis de restauració de documents de l'Arxiu Comarcal                                                                                                                     |
| 2024-        | 30 d'octubre         | Informàtica                       | Contractació menor de serveis de renovació per 5 mesos del                                                                                                                                                     |

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE58DBE5BC4CD8887EE671EAF5811A i data d'emissió 26/08/2025 a les 14:46:05

|              |                        |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0001138      | de 2024                |                                   | manteniment ZWCAD                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2024-0001140 | 30 d'octubre de 2024   | Serveis Socials                   | Obertura expedient de risc                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2024-0001141 | 30 d'octubre de 2024   | Contractació                      | Obertura expedient de risc                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2024-0001142 | 30 d'octubre de 2024   | Serveis Socials                   | Tancament expedient de risc                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2024-0001143 | 30 d'octubre de 2024   | Cultura                           | Aprovar l'ordenació del pagament del decret de presidència 2024/1078                                                                                                                                                                                               |
| 2024-0001144 | 30 d'octubre de 2024   | Contractació                      | Nomenament com a secretària accidental per absència                                                                                                                                                                                                                |
| 2024-0001145 | 31 d'octubre de 2024   | Turisme                           | Aprovació de la rectificació de la liquidació anual de l'aportació econòmica segons conveni de l' Ajuntament de Vallclara en matèria de turisme per l' any 2024                                                                                                    |
| 2024-0001147 | 31 d'octubre de 2024   | Assistència Tècnica als Municipis | Al·legacions a la sol·licitud d'autorització administrativa prèvia i de construcció del parc solar fotovoltaic Guimerà                                                                                                                                             |
| 2024-0001148 | 31 d'octubre de 2024   | Contractació                      | Adhesió al Pla Agrupat de Formació Contínua AFCAP 2025                                                                                                                                                                                                             |
| 2024-0001151 | 04 de novembre de 2024 | Gabinet Presidència               | Proposta d'aprovació del conveni de col·laboració entre el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i l'Aeroclub de Reus per a l'estudi de viabilitat tècnica, jurídica i econòmica de la promoció d'un aeròdrom a un dels termes municipals de la Conca de Barberà |
| 2024-0001152 | 04 de novembre de 2024 | Comptabilitat                     | Aprovar l'ordenació del pagament del decret de gerència núm. 2024/1146                                                                                                                                                                                             |
| 2024-0001153 | 04 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Obertura expedient de risc                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2024-0001155 | 04 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Modificació d'un servei de transport adaptat                                                                                                                                                                                                                       |
| 2024-0001156 | 04 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Transport Adaptat                                                                                                                                                                                    |
| 2024-0001157 | 04 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Transport Adaptat                                                                                                                                                                                    |
| 2024-0001160 | 05 de novembre de 2024 | Ensenyament                       | Resolució dels ajuts per l'assistència a menjadors escolars curs 2024-2025 (5ª resolució)                                                                                                                                                                          |
| 2024-0001161 | 05 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Teleassistència domiciliària                                                                                                                                                                         |
| 2024-0001162 | 05 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei d'Ajuda a Domicili                                                                                                                                                                                      |

|              |                        |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024-0001163 | 05 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Ajut social per l'adquisició de llibres i material escolar o per l'assistència a la llar d'infants, curs 2024-2025                                                                                                                                                 |
| 2024-0001169 | 06 de novembre de 2024 | Contractació                      | Adjudicació corresponent al servei de recollida de restes de cementiri i lloguer de caixes a l'empresa Santos Jorge SA .                                                                                                                                           |
| 2024-0001170 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Transport Adaptat                                                                                                                                                                                    |
| 2024-0001171 | 06 de novembre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Aprovació de la primera certificació de l'obra "Enderroc parcial c/ Forn de la Vila, 4-6"                                                                                                                                                                          |
| 2024-0001172 | 06 de novembre de 2024 | Recursos Humans                   | Inici de l'expedient de constitució d'una borsa de treball per a personal laboral, treballador/a social, per a l'àrea d'Acció Social del Consell Comarcal de la Conca de Barberà                                                                                   |
| 2024-0001173 | 06 de novembre de 2024 | Turisme                           | Adjudicació del contracte de la reimpressió del mapa de les rutes en cotxe de La Ruta del Cister                                                                                                                                                                   |
| 2024-0001174 | 06 de novembre de 2024 | Arxiu                             | Adjudicació del contracte de serveis de restauració de documents de l'Arxiu Comarcal                                                                                                                                                                               |
| 2024-0001175 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Devolució d'ingrés en relació a la resolució per la qual s'accepta la renúncia parcial i se sol·licita el reintegrament de la transferència concedida l'any 2023, per a l'impuls de les polítiques de promoció de la igualtat i el feminisme pel període 2022-2025 |
| 2024-0001176 | 06 de novembre de 2024 | Àrea Intervenció                  | Cancel·lació i constitució d'un pagament a justificar de l'Àrea d'Acció Social                                                                                                                                                                                     |
| 2024-0001177 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Obertura expedient de risc                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2024-0001178 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació econòmica d'urgència Social                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001179 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001180 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació econòmica d'urgència Social: Pobresa Energètica                                                                                                                                                                                                          |
| 2024-0001181 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001182 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació econòmica d'urgència social                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001183 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001184 | 06 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-        | 06 de                  | Recursos                          | Canvi data per la cessió del personal per formar part d'un tribunal del                                                                                                                                                                                            |

|              |                        |                     |                                                                                                                                                                                         |
|--------------|------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0001185      | novembre de 2024       | Humans              | procés de selecció d'una borsa de treball d'Arquitecte/a tècnic/a a l'Ajuntament de Llorenç del Penedès                                                                                 |
| 2024-0001186 | 06 de novembre de 2024 | Recursos Humans     | Inici de l'expedient de constitució d'una borsa de treball per a personal laboral, educador/a social, per la Departament de Benestar Social del Consell Comarcal de la Conca de Barberà |
| 2024-0001187 | 07 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Teleassistència domiciliària                                                                                              |
| 2024-0001188 | 07 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                   |
| 2024-0001189 | 07 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei d'Ajuda a Domicili                                                                                                           |
| 2024-0001190 | 07 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                   |
| 2024-0001191 | 07 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                   |
| 2024-0001192 | 07 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                   |
| 2024-0001193 | 07 de novembre de 2024 | Àrea Intervenció    | Autorització, disposició i obligació de despeses                                                                                                                                        |
| 2024-0001194 | 08 de novembre de 2024 | Contractació        | Adjudicació del contracte de reparació del camió situat al Centre de Tractament de Residus Municipals a l'empresa Marc Martí Guàrdia                                                    |
| 2024-0001195 | 08 de novembre de 2024 | Contractació        | Adjudicació del contracte del servei de reparació de la màquina Caterpillar 816B del CCTRM a l'empresa Marc Martí Guàrdia                                                               |
| 2024-0001196 | 08 de novembre de 2024 | Àrea Intervenció    | Aprovar l'ordenació del pagament del decret de presidència núm. 2024 /1193                                                                                                              |
| 2024-0001197 | 08 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Prestació econòmica d'urgència social en targeta moneder durant el mes d'octubre i novembre                                                                                             |
| 2024-0001198 | 08 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                   |
| 2024-0001200 | 11 de novembre de 2024 | Joventut            | Adjudicació del contracte d'adquisició d'una carpa per a l'Oficina Jove                                                                                                                 |
| 2024-0001201 | 11 de novembre de 2024 | Gabinet Presidència | Aprovació expedient de contractació de l'adquisició de lots de Nadal per al personal i els consellers/es                                                                                |
| 2024-0001202 | 11 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                   |
| 2024-0001203 | 11 de novembre de 2024 | Serveis Socials     | Finalització del Servei d'Ajuda a Domicili                                                                                                                                              |



|              |                        |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024-0001204 | 11 de novembre de 2024 | Recursos Humans  | Aprovació de les bases per la constitució d'una borsa de treball d'arquitecte/a tècnic/a amb caràcter de personal laboral i/o funcionari mitjançant sistema de concurs-oposició per cobrir possibles vacants i eventuais necessitats a l'Àrea d'Assistència Tècnica Municipal del Consell Comarcal de la Conca de Barberà |
| 2024-0001205 | 13 de novembre de 2024 | Secretaria       | Convocatòria de 'Convocatòria Comissió informativa Assistència a la Ciutadania 18-11-24'                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2024-0001206 | 13 de novembre de 2024 |                  | Convocatòria de 'Comissió Informativa d'Hisenda i Règim Intern del dia 18-11-2024'                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2024-0001207 | 13 de novembre de 2024 | Serveis Socials  | Prestació econòmica d'urgència social en targeta moneder durant el mes d'octubre i novembre- segona recàrrega                                                                                                                                                                                                             |
| 2024-0001208 | 13 de novembre de 2024 | Contractació     | Nomenament de la persona Responsable de Comunicació per als Projectes Next Generation                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2024-0001209 | 14 de novembre de 2024 | Medi Ambient     | Convocatòria de 'Comissió d'Assistència Municipal 18-11-2024'                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2024-0001210 | 14 de novembre de 2024 | Àrea Intervenció | Octubre/24 Retribucions dels representants dels òrgans col·legiats                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2024-0001211 | 14 de novembre de 2024 | Contractació     | Desistiment de la licitació del contracte de subministrament, transport i descàrrega de lots de Nadal                                                                                                                                                                                                                     |
| 2024-0001212 | 14 de novembre de 2024 | Contractació     | retirada d'un vehicle abandonat, i donar tràmit d'audiència per al requeriment de la recuperació del mateix.                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001214 | 15 de novembre de 2024 | Serveis Socials  | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2024-0001215 | 15 de novembre de 2024 | Serveis Socials  | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2024-0001216 | 15 de novembre de 2024 | Contractació     | Incoació d'expedient per declarar bé no utilitzable un manipulador telescòpic adscrit al CCTRM                                                                                                                                                                                                                            |
| 2024-0001217 | 15 de novembre de 2024 | Serveis Socials  | Sol·licitud de serveis d'assistència continuada pel Servei de Teleassistència                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2024-0001218 | 15 de novembre de 2024 | Serveis Socials  | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2024-0001219 | 15 de novembre de 2024 | Serveis Socials  | Finalització del Servei de Transport Adaptat                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001220 | 15 de novembre de 2024 | Àrea Intervenció | Ordenació de pagament de les retribucions dels representants dels òrgans col·legiats corresponents al mes d'octubre de 2024                                                                                                                                                                                               |
| 2024-0001221 | 15 de novembre de 2024 | Serveis Socials  | Prestació Econòmica d'Urgència Social                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|              |                        |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|              |                        |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024-0001222 | 15 de novembre de 2024 | Serveis Socials                   | Prestació Econòmica d'Urgència Social-                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2024-0001223 | 15 de novembre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Assistència tècnica urbanística de l'Ajuntament de Solivella                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2024-0001224 | 15 de novembre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Assistència tècnica urbanística de l'Ajuntament de Vilaverd                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2024-0001225 | 15 de novembre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Assistència tècnica urbanística de l'Ajuntament de Valfogona de Riucorb                                                                                                                                                                                                                             |
| 2024-0001226 | 15 de novembre de 2024 | Assistència Tècnica als Municipis | Assistència tècnica urbanística de l'Ajuntament de Vilanova de Prades                                                                                                                                                                                                                               |
| 2024-0001227 | 17 de novembre de 2024 | Recursos Humans                   | Aprovació de les bases per la constitució d'una borsa de treball de treballador/a social amb caràcter de personal laboral mitjançant sistema de concurs-oposició per cobrir possibles vacants i eventuais necessitats al Departament de Benestar Social del Consell Comarcal de la Conca de Barberà |
| 2024-0001229 | 18 de novembre de 2024 | Contractació                      | Nomenament del director facultatiu i del coordinador de seguretat i salut de les obres d'execució del "Projecte del dipòsit comarcal per l'abastament d'aigua en alta a diversos municipis de la Conca de Barberà"                                                                                  |

4. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA GERÈNCIA DEL NÚM. 1.095 AL NÚM. 1.228 DE 2024

Es dóna compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Gerència, del núm. 1.095 al núm. 1.228 de 2024.

Detall dels Decrets

| Núm. decret  | Data                 | Unitat       | Assumpte                                                                                                                                                                                       |
|--------------|----------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024-0001095 | 21 d'octubre de 2024 | Contractació | Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la prestació del servei de gestió dels sistemes de sanejament de l'àmbit de la Conca de Barberà, despeses indirectes d'octubre 2024 |
| 2024-0001096 | 21 d'octubre de 2024 | Contractació | Liquidació a l'empresa Francisco Alberich, SA corresponent a la recollida de ferralla procedent de les deixalleries Comarcals durant el mes de setembre 2024.                                  |
| 2024-0001119 | 28 d'octubre de 2024 | Contractació | Liquidació per la gestió d'aparells elèctrics i electrònics a la comarca setembre del 2024.                                                                                                    |
| 2024-0001121 | 29 d'octubre de 2024 | Contractació | Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per l'adequació de la recollida de lixiviats dels contenidors de residus de l'EDAR de Sta. Coloma de Queralt                            |
| 2024-0001122 | 29 d'octubre de 2024 | Contractació | Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la construcció d'una nova conducció d'escorreguts a la centrífuga a l'EDAR de Sta. Coloma de Queralt                                |
| 2024-0001123 | 29 d'octubre de 2024 | Contractació | Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la reparació de l'espessidor de fangs de l'EDAR de Montblanc                                                                        |
| 2024-        | 30 d'                | Assistència  |                                                                                                                                                                                                |

|              |                        |                         |                                                                                                                                                                                                             |
|--------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0001139      | octubre de 2024        | Tècnica als Municipis   | Liquidació del treball tècnic de l'àrea d'assistència tècnica                                                                                                                                               |
| 2024-0001146 | 31 d'octubre de 2024   | Àrea Intervenció        | Autorització, disposició i obligació de despeses fins a 3.000 €                                                                                                                                             |
| 2024-0001149 | 31 d'octubre de 2024   | Contractació            | Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut de la construcció d'una caseta per les bufants de l'EDAR de Sta. Coloma de Queralt         |
| 2024-0001150 | 31 d'octubre de 2024   | Contractació            | Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la construcció d'una caseta de bufants a l'EDAR de Sta. Coloma de Queralt                                                                        |
| 2024-0001154 | 04 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació del servei d'ajuda a domicili del mes de setembre de 2024                                                                                                                                        |
| 2024-0001158 | 05 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació a l'Ajuntament de Valls, corresponent al tractament de la FORM dels mesos d'agost i setembre de 2024.                                                                                            |
| 2024-0001159 | 05 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació al Consell Comarcal de l'Alt Camp, corresponent al tractament de la FORM dels mesos d'agost i setembre de 2024                                                                                   |
| 2024-0001164 | 05 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació corresponent cànon d'utilització privativa dels terrenys on s'ubica la planta de reciclatge i transferència de runes de l'Espluga de Francolí corresponent als mesos d'agost i setembre de 2024. |
| 2024-0001165 | 05 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació de les vendes al comptat pel tractament de la fracció vegetal i/o compra de compost corresponent al mesos d'agost i setembre de 2024.                                                            |
| 2024-0001166 | 05 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació a l'Ajuntament del Pla de Santa Maria, corresponent al tractament de la FORM dels mesos d'agost i setembre de 2024.                                                                              |
| 2024-0001167 | 05 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació pel tractament de la fracció vegetal i compra de compost corresponent al tercer trimestre de 2024.                                                                                               |
| 2024-0001168 | 05 de novembre de 2024 | Contractació            | Liquidació a l'empresa Nobux Gestió, corresponent al tractament de la FORM dels mesos d'agost i setembre de 2024.                                                                                           |
| 2024-0001199 | 08 de novembre de 2024 | Àrea de Serveis Interns | Liquidació de diversos preus públics corresponent al mes de setembre de 2024                                                                                                                                |
| 2024-0001213 | 14 de novembre de 2024 | Àrea Intervenció        | Reposició de la bestreta de caixa fixa del Consell Comarcal                                                                                                                                                 |
| 2024-0001228 | 18 de novembre de 2024 | Serveis Socials         | Liquidació del segon semestre de l'aportació econòmica segons conveni en matèria de benestar social, any 2024.                                                                                              |

PROPOSTES

5. MODIFICACIÓ DE LA COMPOSICIÓ DE LES COMISSIONS INFORMATIVES PERMANENTS

S'aprova per unanimitat.

## Fets

1. En el ple d'organització de data 27 de juliol del 2023 es va aprovar la creació i la composició dels òrgans col·legiats; Junta de Govern, Comissions Informatives, i es van nomenar els/les representants en altres organismes.
2. En el grup d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM), degut a la renúncia per temes personals de la consellera comarcal Sra. Aida Morgades i Agüera, s'ha de nomenar a la nova consellera comarcal, Sra. Maria del Mar Gili Àguila.
3. El grup d'ERC-AM, ens ha fet arribar la proposta de modificació d'aquest representant en els òrgans col·legiats corresponents.
4. L'organització de la present Corporació compta actualment de la següent organització:

- Comissió d'Assistència Municipal
- Comissió de desenvolupament econòmic i Territori
- Comissió d'Assistència al Ciutadà
- Comissió Especial de Comptes, d'Hisenda i Règim Intern

## Fonaments de dret

La constitució d'aquestes comissions es regeixen pel que s'estableix a l'article 18 del DL 4 /2003, de 4 de novembre, text refós de la Llei d'Organització Comarcal de Catalunya; l'article 20.1 lletra c) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local; els articles 58 i 60 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal i de règim Local de Catalunya, i als articles del 123 al 126 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

## En conseqüència, S'ACORDA:

**Primer.** Modificar la representació del grup Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) en les comissions informatives del Consell Comarcal, designant la consellera comarcal Sra. Mar Gili Àguila per a les funcions següents:

- Vocal, en la Comissió d'Assistència a la Ciutadania.
- Vocal suplent, en la Comissió de Desenvolupament Econòmic i Territori.

**Segon.** Comunicar aquest acord a la consellera Sra. Mar Gili Àguila per al seu coneixement i als efectes oportuns

## Règim de recursos:

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

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

## 6. APROVACIÓ DEL CONVENI INTERADMINISTRATIU ENTRE L'AJUNTAMENT DE L'ESPLUGA DE FRANCOLÍ I EL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ PER A LA GESTIÓ DE LA DEIXALLERIA COMARCAL

El conseller comarcal de l'Àrea de Medi Ambient, Antoni Anglès Rosich, comenta que es tracta d'una ratificació després de la cessió dels terrenys per tal de poder fer la gestió de la construcció i l'ampliació de la deixalleria existent.

S'aprova per unanimitat.

### Fets

1. En data 16 de febrer de 2004 es va signar un conveni amb l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí per a la construcció i la gestió de la deixalleria comarcal.

2. La deixalleria de l'Espluga de Francolí té un augment constant dels seus usuaris de l'aportació de residus, fet que s'atribueix al canvi en el model de recollida de residus municipals.

3. S'ha plantejat una ampliació que consisteix en:

- Actualment, la deixalleria té una superfície de 2586,00 m<sup>2</sup>. L'ampliació serà de 1.106,00 m<sup>2</sup>, resultant un total de 3.692,00 m<sup>2</sup>. Aquests 1.106,00 m<sup>2</sup> que s'ampliaran, són terrenys contigus a la deixalleria, els quals s'hauran d'acondicionar per a poder-ne fer un ús efectiu.
- La zona proposada, es vol dotar amb un moll amb capacitat per tres caixes, ja que uns dels problemes actuals, és que hi ha dues caixes que s'han col·locat de manera provisional tocant el moll, però sense estar preparada la zona pel correcte abocament dels residus esmentats, i conseqüentment, sense la seguretat adient per l'usuari de la deixalleria. A més, la situació actual, també dificulta molt el canvi de les caixes. Amb l'ampliació dels molls, es vol resoldre el problema actual de capacitat de tones tractades, satisfer la necessitats dels usuaris i augmentar la seguretat dels mateixos

4. Es proposa formalitzar un nou conveni amb l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí, amb els següents compromisos:

5 Per part del Consell Comarcal:

1. Construcció de l'ampliació de l'actual deixalleria comarcal, d'acord amb la projecte tècnic aprovat pel Consell Comarcal en data 17 de juny de 2024.

2. Gestió integral de la instal·lació: personal, transport i tractament dels residus, subministraments i manteniment de la instal·lació.

6. Per part de l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí:

- a. L'Ajuntament, per acord del Ple de data 4 d'abril de 2024, cedeix per un període de 50 anys el terreny colindant a la deixalleria actual (polígon 32, parcel·la 18, amb referència cadastral 43055A032000180000ZB) de la seva titularitat, qualificada de domini públic. Aquesta cessió s'incorpora a la cessió del terreny on s'ubica la deixalleria actual.
- b. Es fa càrrec de la despesa de personal.

**Fonaments de dret**

1. Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, articles 47 a 53, que regula els convenis.
2. Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, articles 303 a 311 que regulen els convenis de cooperació.
3. D'acord amb el que estableix la base 29 "Convenis de col·laboració" de la Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2024.

**En conseqüència, S'ACORDA:**

**Primer.** Aprovar el conveni interadministratiu entre el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí per a la gestió de la deixalleria comarcal.

**Segon.** Facultar el president del Consell Comarcal, Sr. Joan Canela i Ríos, perquè en nom i representació d'aquest, procedeixi a la signatura de l'esmentat conveni.

**Tercer.** Notificar aquest acord a l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí, per tal que en tinguin coneixement i procedixin a la seva aprovació i signatura i així donar compliment als acords adoptats en el conveni.

**Règim de recursos:**

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

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

**7. PROPOSTA D'APROVACIÓ DEL CONVENI DE COL·LABORACIÓ PER A LA INTEGRACIÓ DEL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ EN EL CONSORCI LOCALRET**

El gerent del Consell Comarcal, Ramon Palou Capdevila, fa una breu explicació de l'adhesió al Consorci Localret mitjançant un conveni per als propers quatre anys amb l'objectiu que es pugui gaudir de tots els serveis que ofereix Localret als ens locals, sobretot pel que fa en matèria de telecomunicacions.

S'aprova per unanimitat.

## **Fets**

1. El Consell Comarcal de la Conca de Barberà manifesta la seva voluntat d'integrar-se al Consorci Localret com a membre de ple dret, amb l'objectiu de fomentar, impulsar i coordinar el desenvolupament de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació (TIC) en l'àmbit dels ens locals de Catalunya.
2. Per fer efectiva aquesta integració, cal adoptar l'acord d'adhesió i aprovar els Estatuts del Consorci Localret.
3. Un cop adoptat aquest acord inicial, s'haurà de procedir a la signatura del Conveni i a l'aportació econòmica de sis-cents (600,00) euros anuals, d'acord amb el que estableixen els esmentats Estatuts. Aquesta aportació es determina segons el nombre de població de la comarca, que és inferior a 100.000 habitants.

## **Fonaments de dret**

- 1.- L'article 103 de la CE estableix que l'Administració pública actua amb objectivitat i eficàcia. Aquests principis avalen la possibilitat d'establir mecanismes de cooperació interadministrativa com el consorci.
- 2.- Els articles del 140 al 142 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, estableixen que les bases per a la participació conjunta en projectes d'interès comú mitjançant convenis.
- 3.- Els articles 47 i 48 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, reconeixen la capacitat de les administracions públiques per formalitzar convenis interadministratius amb la finalitat de gestionar serveis o exercir competències de manera coordinada, sempre dins del marc normatiu. reconeix la capacitat de les administracions públiques per formalitzar convenis interadministratius amb la finalitat de gestionar serveis o exercir competències de manera coordinada, sempre dins del marc normatiu.
- 4.- L'article 150 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, permet a les entitats locals establir fórmules de cooperació amb altres administracions públiques mitjançant convenis o consorcis per al desenvolupament de serveis i competències d'interès comú.

5.- L'article 303 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, regula els convenis entre administracions locals i altres entitats per a la prestació de serveis d'interès públic i desenvolupament de competències pròpies.

6.- Articles 25.1 i 57 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL) pels quals pels quals atribueix als municipis i ens locals competències per promoure activitats i serveis que satisfacin les necessitats de la comunitat veïnal i estableix que els convenis interadministratius són una eina vàlida per materialitzar la col·laboració i cooperació entre administracions públiques.

7.- Els articles 66 i 144 c) del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya pel qual es regula les competències municipals, incloent-hi aquelles adreçades a la satisfacció de necessitats col·lectives i al deure de col·laboració entre entitats locals per a la prestació conjunta de serveis públics.

8.- Article 88 de la Llei 39/2015 pel qual regula la possibilitat que les administracions locals estableixin convenis per coordinar actuacions o serveis d'interès mutu.

9.- Article 17 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern pel qual s'exigeix la publicació dels convenis a través del portal de transparència de les administracions públiques.

#### **En conseqüència, S'ACORDA:**

Primer.- Aprovar el conveni de col·laboració interadministrativa amb el Consorci Localret, per a la integració del Consell Comarcal com a membre de ple dret d'aquest Consorci, d'acord amb els termes i condicions establertes en el document del conveni que s'adjunta a aquesta proposta.

Segon.- Aprovar la despesa de sis-cents euros (600,00 €) ,en càrrec a la partida 201-920-22200 en motiu de l'adhesió al Consorci Localret per a l'exercici vigent.

Tercer.- Facultar la Presidència del Consell Comarcal per signar el conveni i dur a terme les actuacions necessàries per donar compliment als acords adoptats.

Quart.- Un cop formalitzat el conveni, actualitzar la relació de convenis vigents publicats al portal de transparència del Consell Comarcal.

Cinquè.- Trametre aquest conveni al Registre de Convenis de Cooperació i al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat, per mitjans electrònics, dins dels tres mesos següents a la seva formalització.

Sisè.- Notificar aquest acord al Consorci Localret, acompanyat de l'esborrany del conveni aprovat.

#### **Règim de recursos:**



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

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

## **8. DELEGACIÓ DE LA COMPETÈNCIA DE DEVOLUCIÓ D'AVALS A LA PRESIDÈNCIA DEL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ**

S'aprova per unanimitat.

### **Fets**

1. El Ple del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, en sessió extraordinària de 27 de juliol de 2023 va aprovar la delegar en la Presidència la concessió específica de diverses matèries.
2. D'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) estableix que la devolució dels avals o garanties definitives dels contractes públics corresponen a l'òrgan de contractació sempre que es verifiqui el compliment correcte de les obligacions contractuals.
3. En el cas del Consell Comarcal, els òrgans de contractació dels procediments són actualment la Junta de Govern per a procediments oberts simplificats i oberts fins al 10% dels recursos ordinaris i el Ple per a procediments oberts quan superin els quatre anys i/o quan es superin el 10% dels recursos ordinaris.
3. D'acord amb l'article 9 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, els òrgans col·legiats poden delegar les seves competències en altres òrgans o autoritats de la mateixa entitat, sempre que respectin les disposicions de les normatives.
4. Davant la necessitat d'agilitzar i simplificar el procés administratiu de devolució de garanties definitives dipositades pels adjudicataris de contractes públics, i d'acord amb la normativa aplicable, es considera oportú delegar aquesta competència a la Presidència del Consell Comarcal.

### **Fonaments de dret**

1. Article 9.3 de la Llei 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic, pel qual s'estableix el règim de delegació de competències en les administracions públiques. Aquesta norma reconeix que els òrgans de govern col·legiats, com el Ple o la Junta de Govern poden delegar funcions en els òrgans unipersonals dins de la mateixa estructura organitzativa, com és el cas de la Presidència.
2. Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, la delegació de la competència per a la devolució dels avals a la

Presidència és una pràctica legítima i plenament ajustada al règim jurídic local de Catalunya, sempre que s'estableixin els requisits establerts per la normativa vigent i que es respecti el principi de legalitat.

3. L'article 51 de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local, estableix que aquesta delegació és possible sempre que sigui compatible amb l'organització i el règim jurídic de l'ens local i, especialment, quan serveixi per millorar la seva eficàcia.

### **En conseqüència, S'ACORDA:**

Primer: Delegar en la Presidència del Consell Comarcal la competència per aprovar la devolució dels avals i altres garanties constituïdes pels contractistes, en el marc de l'execució dels contractes adjudicats pel Consell Comarcal, sempre que compleixin les següents condicions:

- Que s'hagi complert satisfactòriament l'objecte del contracte per part del contractista, segons informe favorable dels serveis tècnics o jurídics del Consell Comarcal.
- Que s'hagi verificat les obligacions de garantia estipulades en el contracte, d'acord amb el que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Segon: Disposar que aquesta delegació inclou l'aprovació de tots els actes administratius necessaris per a la devolució de les garanties i avals una vegada aconseguits els requisits contractuals.

Tercer: Aquesta delegació de competències tindrà efectes immediats a partir de la data de l'aprovació d'aquest acord i es mantindrà vigent fins que el Ple disposi la seva modificació o revocació.

Quart: Comunicar aquest acord a la Presidència del Consell Comarcal, així com als serveis tècnics, jurídics i d'intervenció de l'ens, per al seu coneixement i compliment.

### **Règim de recursos:**

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

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

## **9. PLA ANUAL DE CONTRACTACIÓ DE L'EXERCICI 2025**

El gerent del Consell Comarcal, Ramon Palou Capdevila, comenta que el Pla Anual de Contractació és de caràcter obligatori i serveix com a document de planificació dins la pròpia organització de totes aquelles llicitacions que preveiem que s'han de dur a terme aquest 2025 des de les diferents àrees de gestió del Consell Comarcal.

S'aprova per unanimitat.

## Fets

1. L'article 28.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) estableix que les entitats del sector públic han de programar l'activitat de contractació pública que han de dur a terme en un exercici pressupostari o períodes pluriennals i han de donar a conèixer el seu pla de contractació anticipadament mitjançant l'anunci d'informació prèvia previst a l'article 134, que almenys reculli els contractes que han de quedar subjectes a una regulació harmonitzada.
2. L'anunci de l'article 134 es limita als contractes subjectes a regulació harmonitzada i únicament pel cas que es pretengui reduir els terminis de presentació d'ofertes.
3. Així mateix, els articles 8.1.f), 12.1 i, específicament, l'article 13.1.c) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, obliguen a publicar els contractes programats.
4. Aquesta publicació té caràcter obligatori, donat que es va introduir aquesta exigència a l'article 28 de la LCSP per facilitar la concurrència a la licitació pública de les petites i mitjanes empreses i fomentar la competència a través de la publicació anticipada. Una de les eines per promoure aquesta concurrència en la contractació pública és l'accés, sense costos, a la informació i programació de l'activitat contractual de les administracions públiques, ja que permet a les empreses una major planificació de la seva activitat.
5. Aquesta publicació, a més, constitueix un mecanisme per reforçar la transparència i l'eficiència de l'activitat contractual del sector públic, ja que facilita als òrgans de contractació realitzar una adequada planificació de la seva activitat de contractació i permet evitar tramitacions precipitades d'urgència, ja que els terminis es coneixen per endavant.
6. El Pla anual de contractació del Consell Comarcal de la Conca de Barberà per a l'exercici 2024 recull la relació dels contractes que es preveuen licitar durant aquest any natural, amb les seves dades bàsiques: objecte, tipus, procediment, valor estimat, termini, data estimada d'inici de la licitació i àrea responsable, a fi que les empreses puguin conèixer anticipadament els contractes que es licitaran i planificar les seves ofertes. El Pla és indicatiu, no obliga a licitar tots els contractes o a fer-ho exactament amb les condicions concretes anunciades.
7. La vigència d'aquest pla és l'any natural, si bé els seus efectes van més enllà d'aquest termini, per aquells contractes que tinguin una vigència pluriennal.

## Fonaments de dret

- Article 28 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), per facilitar la concurrència a la licitació pública de les petites i mitjanes empreses i fomentar la competència a través de la publicació anticipada.

## En conseqüència, S'ACORDA:

Primer: Aprovar el Pla anual de contractació per a l'exercici 2025, el qual s'adjunta com a Annex I i forma part integrant d'aquest acord.

Segon: Publicar aquest acord en el perfil del contractant de la corporació i a l'apartat de

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE58C4C0887EE671EAF5811A i data d'emissió 28/08/2025 a les 14:46:05

transparència de la pàgina web.  
Tercer: Comunicar aquest acord a la Gerència, Secretaria, Intervenció i als caps de les diferents àrees, per al seu coneixement i als efectes oportuns.

**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

**10. CONCERTACIÓ D'UNA OPERACIÓ DE TRESORERIA PER IMPORT DE 1.000.000 PER AL PROPER EXERCICI 2025.**

El president, Joan Canela i Rios, explica que aquesta proposta es tracta d'una operació de tresoreria destinada a la renovació de l'operació financera que venç a final d'any.  
L'interventor del Consell Comarcal, Josep Jaume Mateu i Beà, ofereix una breu explicació sobre el procediment seguit i el resultat de les ofertes presentades.

S'aprova per unanimitat.

**Fets**

- 1. El descompassament en la recaptació dels ingressos i en el pagament de les despeses determina una manca de liquiditat a la tresoreria. A més, per fer efectius els pagaments ineludibles programats, caldrà concertar una nova operació de tresoreria per al proper exercici 2025 renovant inicialment l'import actualment adjudicat en una pòlissa de tresoreria per 1.000.000 euros.
- 2. El Consell Comarcal disposa de dues operacions de tresoreria vigents, per import de 1.000.000 (Caixabank) i 900.000 (BBVA) euros, respectivament. La primera venç el proper mes de desembre de 2024, havent d'iniciar la tramitació per una nova operació que substitueixi la mencionada per un import total de 1.000.000 euros. Aquesta es formalitzaria a partir del moment en què l'anterior arribi al seu venciment.
- 3. Les ofertes presentades són les que s'indiquen a continuació:

| Entitat            | Import          | Interessos           | Comissió Obertura | Comissió Manteniment | Comissió No Disponib. | Fedatari  |
|--------------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------|
| Caixabank S. A.    | 1.000.000 euros | Euribor trim.+ 0,18% | -                 | -                    | 0,025% trimestral     | Secretari |
| Caixa d' Enginyers | 1.000.000 euros | Euribor trim.+ 0,25% | -                 | -                    | 0,05% anual           | Secretari |

4. Les condicions financeres presentades en ofertes realitzades per ambdues entitats compleixen amb el principi de prudència financera, atès que el diferencial màxim a aplicar en situació de incompliment de les condicions d'exigibilitat és de 0,77% i la comissió de no disponibilitat no supera el 0,10% anual, com ja ha informat Intervenció en un informe separat.

5. De les dues ofertes rebudes, la més favorable és la presentada per Caixabank S.A.

6. L'import acumulat de les operacions de crèdit a curt termini vigents supera el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior; que és el límit que la l'article 52.2 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, estableix com a límit per l'adjudicació directa del president de la corporació, per tant l'òrgan competent per la seva aprovació és el ple de la Corporació.

7. L'interventor ha emès els corresponents informes favorables.

### Fonaments de dret

1. L'article 48 del RDL (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 les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents podran concertar operacions de crèdit en totes les seves modalitats, tant a curt com a llarg termini.

2. L'article 50 de l'esmentada norma disposa que qualsevol de les modalitats de crèdits previstes al RDL 2/2004, de 5 de març, requerirà que la corporació disposi del pressupost aprovat de l'exercici en curs. Excepcionalment, es podran concertar operacions de tresoreria en situació de pròrroga del pressupost les operacions de tresoreria dins dels límits fixats en la normativa, sempre que aquelles que estan concertades estiguin reemborsades i es justifiqui aquest fet en el moment de formalitzar la nova operació de tresoreria.

3. L'article 51 de la mateixa norma disposa que les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a curt termini, per un període que no excedeixi l'any per atendre necessitats transitòries de tresoreria, sempre que en el seu conjunt no superin el 30% dels ingressos corrents liquidats d'operacions corrents de l'exercici anterior, excepte que l'operació s'hagi de concertar al primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació de l'exercici anterior, cas en què es prendrà de referència la liquidació anterior a l'últim exercici.

El mateix article enuncia que tindran la consideració d'operacions de crèdit a curt termini:

- Les bestretes que es percebin d'entitats financeres a compte de productes recaptatoris dels impostos meritats i liquidats en cada exercici econòmic.
- Préstecs i crèdits concedits per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.
- Emissions de deute a curt termini.

4. L'article 52.2 de la mateixa norma disposa que la competència per a concertar operacions de crèdit a curt termini correspondrà al president si l'import acumulat de les operacions vives no supera el 15% dels recursos corrents liquidats de l'exercici anterior, en cas contrari, l'aprovació correspondrà al Ple.

5. L'article 48 bis de la mateixa norma estableix que totes les operacions financeres que subscriguin les corporacions locals estan subjectes al principi de prudència financera.

6. Resolució de 31 de juliol de 2015, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera que defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les entitats locals.

7. L'article 47.2.l) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local disposa que s'aprovaran per majoria absoluta les operacions financeres o de crèdit quan el seu import superi el 10 dels recursos ordinaris del pressupost.

8. L'article 5 de l'Ordre 138/2007, de 27 d'abril estableix que els ens locals han de comunicar al Departament d'Economia i Finances, en el termini dels primers deu dies de cada mes, les operacions de crèdit de termini igual o inferior a 1 any, formalitzades o avalades durant el mes anterior.

#### **En conseqüència, S'ACORDA:**

Primer. Adjudicar a l'entitat, Caixabank SA, una operació de tresoreria per import de 1.000.000 euros d'acord amb les condicions mencionades en els antecedents.

Segon. Que l'esmentada operació de tresoreria, de conformitat amb allò que disposa l'article 51 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, haurà de cancel·lar-se a l'any de la seva concertació.

Tercer. El secretari del Consell Comarcal actuarà com a fedatari públic per a la formalització de les operacions.

Quart. Facultar al president del Consell Comarcal per formalitzar l'operació de tresoreria.

Cinquè. Comunicar aquest acord a les diverses entitats bancàries interessades i a la Direcció General de Política Financera, d'acord amb el que s'estableix l'article 3 de l'Ordre de 28 de juny de 1999, en el termini dels deu primers dies del mes següent a la seva formalització.

#### **Règim de recursos:**

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

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

#### **11. APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ PER A L'EXERCICI 2025.**

El gerent del Consell Comarcal fa un breu resum de les principals actuacions referents al pressupost de la Corporació per a l'exercici de 2025, el qual reflecteix les prioritats de l'ens per als propers mesos, orientat a garantir la continuïtat dels serveis essencials que oferim a la ciutadania i a respondre a les noves necessitats i reptes que es presenten. Esmenta els elements principals d'aquest pressupost:

Referent a despeses de personal: el Capítol I de despeses representa el 25% del pressupost total, mantenint-se en la mateixa proporció que el 2024, amb un increment del 0,5% en comparació amb l'exercici anterior. El Capítol II, dedicat als contractes vigents, es manté estable, amb la previsió de complir els compromisos adquirits en l'exercici anterior. Disminució de transferències internes: aquest any es preveu una disminució en les transferències internes, ja que en el pressupost del 2024 es va incloure la partida per a l'obra d'abastament d'aigua Fase I, que s'ha executat en aquest exercici, amb la qual cosa la seva continuïtat no és necessària. En termes generals, l'evolució del pressupost segueix una tendència a l'alça, degut a l'increment dels costos operatius i a la necessitat de reforçar àrees clau com els serveis socials, ensenyament i medi ambient.

Els ingressos ordinaris han experimentat un creixement del 2,32%, reflectint un increment moderat en els ingressos consolidats. Un 54% d'aquests ingressos provenen de la Generalitat de Catalunya, la qual cosa subratlla la importància del finançament autonòmic en el nostre pressupost. A més, el 30,25% dels ingressos ordinaris provenen dels convenis de delegació de competències amb els ajuntaments de la comarca, i un 3,70% prové de les aportacions de la Diputació de Tarragona. Un 11,28% restant correspon a altres administracions.

Pel que fa a l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà, es preveu un increment del pressupost del 16,6%, degut al creixement de la seva activitat i a l'augment de convenis amb els ajuntaments i altres entitats. Els ingressos ordinaris d'aquest organisme es mantenen, gràcies a diverses aportacions com les del Departament d'Educació, amb la continuïtat de programes com la UEC i el cicle formatiu d'energies renovables. Aquests ingressos també inclouen convenis amb els ajuntaments de la comarca. Pel que fa a les despeses de l'Organisme Autònom, la seva tendència també és a l'alça, però amb una visió més prudent per tal d'assegurar la viabilitat dels projectes.

El portaveu d'ERC-AM, Josep M. Farres é Vidal, comenta que el seu grup s'abstindrà en la votació, ja que considera que el seu grup no ha estat partícip en la confecció d'aquests pressupostos.

S'aprova per majoria absoluta, amb 12 vots afirmatius (Junts-CM, FIC,PSC-CP i APL) i 6 abstencions (ERC-AM)

## Fets

1. La Presidència del Consell Comarcal de la Conca de Barberà ha format el pressupost de la Corporació per a l'exercici 2025.
2. El pressupost conté la documentació i els annexos previstos al Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d' Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
3. L'interventor ha emès els corresponents informes favorables que figuren a l' expedient.

## Fonaments de dret

1. L'article 168.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) estableix que el pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell si ha d'unir la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social
- g) Un informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

2. L'article 168.2 i 3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL enuncia que el pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, s'ha de remetre a l'entitat local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada a l'apartat anterior. Pel que fa a les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetran a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

3. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa que sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de l'entitat local, organismes autònoms, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats en l'apartat 1 de l'article 166 i en el present article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució.

4. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa l'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no pot aprovar-se cap d'ells separatament.

5. L'article 166 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general:

- plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal
- programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari municipal



- l'estat de consolidació del pressupost municipal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils
- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

6. L'article 169 del TRLRHL estableix que aprovat inicialment el pressupost, s'exposarà al públic previ anunci al BOP durant 15 dies en què es podrà examinar i presentar reclamacions. S'entendrà el pressupost definitivament aprovat si no es presenten reclamacions, en cas contrari, el Ple tindrà un mes per resoldre-les.

Afegeix que l'aprovació definitiva es farà abans del 31 de desembre de l'exercici anterior al qual hagin d'aprovar-se. Que el pressupost definitivament aprovat es publicarà al butlletí oficial de la província resumit per capítols i simultàniament se'n trametrà còpia a l'administració de l'estat i la comunitat autònoma.

També estableix que el pressupost entrarà en vigor a l'exercici corresponent una vegada publicat al BOP.

Finalment, disposa que si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent es considerarà prorrogat el de l'exercici anterior.

7. L'article 171 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL estableix que contra l'aprovació definitiva del pressupost es podrà interposar directament recurs contenciós administratiu.

8. Les plantilles, que hauran de comprendre tots els llocs de treball degudament classificats reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, s'aprovaran anualment en ocasió de l'aprovació del Pressupost i hauran de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin depassar els límits que es fixin amb caràcter general a la normativa de pressupostos generals d'aplicació.

La plantilla de personal és, la relació detallada per cossos, escales, subescales, classes i categories en què s'integren els funcionaris, el personal laboral i l'eventual, i que haurà de respondre als principis de racionalitat, economia i eficàcia en virtut d'article 90.1 de la Llei 7 /1985, de 2 d'abril, de les Bases del Règim Local.

L'Annex de personal forma part del Pressupost de la Corporació local en compliment de l'art. 168 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals i l'art. 26 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.

L'art. 25 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats local, estableix que la plantilla de personal de les entitats locals ha d'estar integrada per la relació detallada per cossos, escales, subescales, classes i categories de les places en què s'integren els funcionaris, el personal laboral i l'eventual agrupades, indicant la denominació d'aquests, el nombre de places que les constitueixen, el nombre de les que es trobin vacants i el grup a què pertanyin, d'acord amb la titulació exigida per al seu ingrés.

L'òrgan competent per l'aprovació del pressupost, així com l'aprovació de la Plantilla és el Ple de la Corporació de conformitat amb l'art. 22..1.e) i i) de la Llei 7/85, de 2 d'abril, de bases de règim local, requerint-se l'acord majoria simple d'acord amb l'art. 47 de l'esmentada Llei.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE58C4CD8887EE671EAF5811A i data d'emissió 26/08/2025 a les 14:46:05

**En conseqüència, S'ACORDA:**

Primer. Aprovar inicialment el pressupost general de la Corporació per a l'exercici 2025 d' acord amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu del deute públic; el qual, resumit per capítols i per a cadascun dels corresponents organismes que l'integren.

a. Pressupost del Consell Comarcal de la Conca de Barberà.

| PRESSUPOST 2025 |                                    |                      |
|-----------------|------------------------------------|----------------------|
| Ingressos:      |                                    |                      |
|                 |                                    |                      |
| Capítols        | Denominació                        | Pressupost           |
|                 |                                    | del Consell          |
| I               | Impostos directes                  |                      |
| II              | Impostos indirectes                |                      |
| III             | Taxes i altres ingressos           | 928.400,00           |
| IV              | Transferències corrents            | 10.321.400,00        |
| V               | Ingressos patrimonials             | 500,00               |
|                 | <b>A) OPERACIONS CORRENTS</b>      | <b>11.250.300,00</b> |
| VI              | Alienació d'inversions reals       |                      |
| VII             | Transferències de capital          | 2.567.500,00         |
|                 | <b>B) OPERACIONS NO FINANCERES</b> | <b>2.567.500,00</b>  |
| VIII            | Actius financers                   | 738.200,00           |
| IX              | Passius financers                  | 204.000,00           |
|                 | <b>C) OPERACIONS FINANCERES</b>    | <b>942.200,00</b>    |
|                 | <b>TOTAL INGRESSOS</b>             | <b>14.760.000,00</b> |

| Despeses: |                                     |                      |
|-----------|-------------------------------------|----------------------|
|           |                                     |                      |
| Capítols  | Denominació                         | Pressupost           |
|           |                                     | del Consell          |
| I         | Despeses de personal                | 3.800.200,00         |
| II        | Despeses en béns corrents i serveis | 6.451.300,00         |
| III       | Despeses financeres                 | 106.000,00           |
| IV        | Transferències corrents             | 779.500,00           |
| V         | Fons de Contingències               | 116.000,00           |
|           | <b>A) OPERACIONS CORRENTS</b>       | <b>11.253.000,00</b> |
| VI        | Inversions reals                    | 3.234.800,00         |
| VII       | Transferències de capital           | 169.700,00           |
|           | <b>B) OPERACIONS NO FINANCERES</b>  | <b>3.404.500,00</b>  |
| VIII      | Actius financers                    |                      |
|           |                                     |                      |

|                       |                                 |                      |
|-----------------------|---------------------------------|----------------------|
| IX                    | Passius financers               | 102.500,00           |
|                       | <b>C) OPERACIONS FINANCERES</b> | <b>102.500,00</b>    |
| <b>TOTAL DESPESES</b> |                                 | <b>14.760.000,00</b> |

b. Pressupost de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà.

| PRESSUPOST 2025        |                                    |                     |
|------------------------|------------------------------------|---------------------|
| Ingressos:             |                                    |                     |
|                        |                                    |                     |
| Capítols               | Denominació                        | Pressupost          |
|                        |                                    | De l'Organisme      |
| I                      | Impostos directes                  |                     |
| II                     | Impostos indirectes                |                     |
| III                    | Taxes i altres ingressos           | 98.400,00           |
| IV                     | Transferències corrents            | 1.244.400,00        |
| V                      | Ingressos patrimonials             |                     |
|                        | <b>A) OPERACIONS CORRENTS</b>      | <b>1.342.800,00</b> |
| VI                     | Alienació d'inversions reals       |                     |
| VII                    | Transferències de capital          | 225.400,00          |
|                        | <b>B) OPERACIONS NO FINANCERES</b> | <b>225.400,00</b>   |
| VIII                   | Actius financers                   |                     |
| IX                     | Passius financers                  |                     |
|                        | <b>C) OPERACIONS FINANCERES</b>    | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b> |                                    | <b>1.568.200,00</b> |

| Despeses: |                                     |                     |
|-----------|-------------------------------------|---------------------|
|           |                                     |                     |
| Capítols  | Denominació                         | Pressupost          |
|           |                                     | De l'Organisme      |
| I         | Despeses de personal                | 895.200,00          |
| II        | Despeses en béns corrents i serveis | 402.300,00          |
| III       | Despeses financeres                 | 3.000,00            |
| IV        | Transferències corrents             | 4.000,00            |
| V         | Fons de Contingències               | 23.000,00           |
|           | <b>A) OPERACIONS CORRENTS</b>       | <b>1.327.500,00</b> |
| VI        | Inversions reals                    | 240.700,00          |
| VII       | Transferències de capital           |                     |
|           | <b>B) OPERACIONS NO FINANCERES</b>  | <b>240.700,00</b>   |
| VIII      | Actius financers                    |                     |

|                       |                                 |                     |
|-----------------------|---------------------------------|---------------------|
| <b>IX</b>             | Passius financers               |                     |
|                       | <b>B) OPERACIONS FINANCERES</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL DESPESES</b> |                                 | <b>1.568.200,00</b> |

Segon.- Aprovar el sostre de despesa no financera de la Corporació, en termes consolidats entre el Consell Comarcal i l'Organisme Autònom per import de 16.896.478,28 euros.

Tercer.- Aprovar la plantilla de personal i la relació de llocs de treball del Consell Comarcal i de l'Organisme Autònom, d'acord amb el document integrat a l'expedient, que inclou la classificació per cossos, escales, subescales, classes i categories de cada lloc.

Quart. Aprovar les bases d'execució del pressupost general per a l'exercici 2025 així com la documentació complementària per l'aprovació del pressupost.

Cinquè . Aprovar el pla d'actuació i els objectius de l'exercici 2025.

Sisè. Aprovar la metodologia de desplegament i seguiment dels objectius operatius de l'exercici 2025.

Setè. Aprovar el pla estratègic de subvencions per a l'anualitat 2025.

Vuitè. Exposar al públic el pressupost aprovat inicialment i la plantilla de personal durant el termini de quinze dies hàbils, mitjançant un anunci al Butlletí Oficial de la Província i al tauler d'anuncis de la Corporació, per tal que qualsevol persona interessada pugui examinar-lo i presentar reclamacions si s'escau. L'aprovació inicial del pressupost general es considerarà definitiva si no es produeixen reclamacions en contra durant el termini d'exposició pública, i entrarà en vigor en l'exercici al qual es refereix.

Novè: Publicar el pressupost general, resumit per capítols, i la plantilla de personal definitivament aprovada, al Butlletí Oficial de la Província i trametre'n una còpia a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma de Catalunya. Contra l'acord definitiu d'aprovació del pressupost es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de 2 mesos, a comptar del dia següent de la última publicació.

### **Règim de recursos:**

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

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

## INFORMES

### 12. INFORME D'EXECUCIÓ TRIMESTRAL CORRESPONENT AL TERCER TRIMESTRE DE 2024

L'interventor del Consell Comarcal, Josep Jaume Mateu i Beà, fa una breu explicació de l'informe que es presenta al plenari per a la seva informació.

### INFORME D'EXECUCIÓ TRIMESTRAL CORRESPONENT AL TERCER TRIMESTRE DE 2024.

#### 1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan al qual s'adreça: Ple de la corporació.

1.2. Caràcter: Preceptiu.

1.3. Títol: Informe de subministrament d'informació trimestral del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i de l'Organisme Autònom de Desenvolupament corresponent al 3r. trimestre de 2024.

#### 2. ANTECEDENTS

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, determina les obligacions trimestrals de subministrament indicant que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any s'ha de trametre la informació que es relaciona a l'article 16 de la mateixa Ordre.

#### 3. FONAMENTS DE DRET

- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.

#### 4. PLANTEJAMENT

L'article 16 de l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

estableix que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització del trimestre caldrà trametre informació relativa a:

- L'actualització i grau d'execució del pressupost així com la previsió de la seva execució fins a la finalització de l'exercici.
- Les obligacions de tercers vençudes, líquides, exigibles, no imputades a pressupost.
- La informació trimestral relativa a informar en relació a les despeses pendents de pagar.
- La situació dels compromisos de despesa plurianual i a l'execució de l'annex d'inversions i el seu finançament.
- L'actualització del pla de tresoreria.
- La informació que permeti relacionar el saldo resultat dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament.
- L'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.
- La informació relativa a la plantilla de personal.

Per la qual cosa, s'emet el següent informe:

4.1. Personal

A data 30/09/2024 el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i l'Organisme autònom, tenen una plantilla de personal els quals es troben dividits en els següents sectors:

| Sector                                     | Consell Comarcal | Organisme autònom |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Administració general i resta de sectors   | 67               | 23                |
| Sector assistència social i de dependència | 23               |                   |

L'execució en les despeses de personal del Consell Comarcal, en termes acumulats i fins al 30 /09/2024 és de 2.435.193,15€, la de l'Organisme autònom de 524.667,68€. Aquests imports inclouen les retribucions bàsiques, les complementàries i la Seguretat Social i altres despeses socials.

4.2. Indicadors pressupostaris

4.2.1. Consell Comarcal

El grau d'execució del pressupost d'ingressos en relació a les previsions definitives, en termes acumulats, al 3r. trimestre de 2024 és del 43,48%. El grau d'execució del pressupost de despeses al 3r. trimestre de 2024 és del 41,87%.

El nivell de cobrament dels drets reconeguts nets de l'exercici corrent a 30 de setembre de 2024, és del 67,55%. El nivell de pagaments és del 92,88% de les obligacions reconegudes netes de l'exercici corrent.

Conseqüentment, per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, el pendent de cobrament en termes totals és de 2.678.494,17€ i el pendent de pagament és de 566.047,70€.

Per exercici tancats, els pagaments realitzats ascendeixen a 325.802,72€ i el pendent de pagament a 151.445,67€. La recaptació fins aquest darrer trimestre relativa a exercicis tancats ha estat de 2.335.199,97€ i el pendent de cobrament que queda pendent per exercicis tancats és de 961.403,53€.

La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals a la fi del 3r. trimestre de 2024 és de 1.545.945,99€. No hi ha import a ajustar pel saldo dels comptes 413 (creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost) ni 418 (creditors per devolucions d'ingressos).

En relació al pla de tresoreria vigent del Consell Comarcal, cal ressaltar que al finalitzar el 3r. trimestre el líquid disponible a final d'aquest període és de 1.333.098,33€.

#### 4.2.2. Organisme autònom

El grau d'execució del pressupost d'ingressos en relació a les previsions definitives, al 3r. trimestre de 2024 és del 26,66%. El grau d'execució del pressupost de despeses al 3r. trimestre de 2024 és del 38,27%.

El nivell de cobrament dels drets reconeguts nets a 30 de setembre de 2024, és del 96,67%. El nivell de pagaments durant el mateix període és del 97,54%.

Conseqüentment, per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, el pendent de cobrament en termes totals és de 14.299,30€ i el pendent de pagament, de 15.187,52€.

Per exercicis tancats, els pagaments realitzats ascendeixen a 0€ i el pendent de pagament a 30.533,95€. La recaptació per exercicis tancats durant el tercer trimestre és de 99.303,52€ i el pendent de cobrament que queda pendent per exercicis tancats és de 103.519,21€.

La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals per a l'annualitat 2024 és de 270.901,81€.

En relació al pla de tresoreria vigent que disposa l'Organisme Autònom de Desenvolupament, al finalitzar el 3r. trimestre hi ha fons líquids per import de 174.288,96€.

#### 4.3. Morositat

D'acord amb l'article 5 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials, es quantifiquen les factures o documents justificatius que han excedit el termini de tres mesos des de la seva anotació al registre de factures de l'entitat local i el corresponent expedient de reconeixement de l'obligació en un total de 0€.

S'informa favorablement sobre el compliment dels terminis legals de pagament tant del Consell Comarcal com de l'Organisme autònom.

El consell comarcal presenta:

1. En relació a la situació dels pagaments al final del tercer trimestre s'estableix un PMP de 49,00 dies corresponents a:
  1. Dins el període legal, 268 pagaments per import de 715.224,28€.
  2. Fora del període legal, 53 pagaments per import de 551.867,48€.
2. En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del tercer trimestre s'estableix un PM del pendent de pagament de 67,00 dies corresponents a:
  1. Dins el període legal, 121 pagaments per import de 378.034,09€.
  2. Fora del període legal, 57 pagaments per import de 435.702,12€.

L'Organisme Autònom presenta:

1. En relació a la situació dels pagaments al final del tercer trimestre s'estableix un PMP de 32,38 dies corresponents a:
  1. Dins el període legal, 22 pagaments per import de 25.646,31€.
  2. Fora del període legal, 1 pagaments per import de 620,00€.
2. En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del tercer trimestre s'estableix un PM del pendent de pagament de 33,30 dies corresponents a:
  1. Dins el període legal, 22 pagaments per import de 5.224,85 €.
  2. Fora del període legal, 43 pagaments per import de 13.711,84 €.

El motiu essencial de l'incompliment de la planificació de la tresoreria ve motivat per la dificultat que hi ha en preveure els cobraments de la comunitat autònoma.

#### 4.4 Període mig de pagament

El Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, estableix l'obligatorietat de comunicar, trimestralment el període mig de pagament referit al trimestre anterior al mes en que es comunica.

El període mig de pagament del Consell Comarcal corresponent al 3r. trimestre de 2024 és de 13,68 dies.



El període mig de pagament de l'Organisme Autònom de Desenvolupament corresponent al 3r. trimestre de 2024 és de 15,24 dies.

D'acord amb l'art. 13.6 de la Llei 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, incorporat per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial de les administracions públiques, s'estableix que quan el període mig de pagament superi el màxim previst en la normativa sobre morositat, s'haurà d'incloure en la següent actualització del pla de tresoreria l'informació relacionada:

- a. L'import dels recursos que es destinaran mensualment al pagament de proveïdors per poder reduir el període mig de pagament fins al termini màxim que estableix la llei de morositat.
- b. El compromís d'adoptar mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de pagaments o cobraments, que permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del període mig de pagament fins al termini màxim que estableix la llei de morositat.

#### 4.5. Indicadors comptabilitat nacional

Sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària, compliment de la regla de la despesa i límit del deute viu en termes consolidats amb l'Organisme Autònom de Desenvolupament:

4.5.1. Al finalitzar el 3r. trimestre, es preveu a 31 de desembre una necessitat de finançament de -1.087.427,83€.

S'incompleix la normativa sobre estabilitat degut a l'incorporació de projectes amb finançament afectat que figuren en el pressupost inicial de 2024. Els ingressos que financen aquests projectes van ser recaptats durant l'exercici 2023 i la despesa que financen començarà a efectuar-se durant l'exercici 2024. L'import total dels projectes ascendeix a 1.166.100,00€, per tant, de no realitzar la incorporació de projectes amb finançament afectat, la consolidació de la corporació no incompliria el principi d'estabilitat, retornant a l'estabilitat amb la normal execució pressupostària en l'exercici 2025.

4.5.3. El nivell de deute viu a 30/09/2024 és de 1.732.960,23€ i la ràtio del deute viu del 16,46 %.

#### 6. CONCLUSIONS

La Corporació preveu complir, a 31 de desembre de 2024, en termes consolidats, l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute.

L'objectiu de sostenibilitat mesurat amb el volum del deute viu, s'informa en relació al nivell d'endeutament a 31 de desembre de 2024 el qual es preveu del 16,46% dels ingressos consolidats liquidats per operacions corrents de l'últim exercici liquidat.

En relació al Consell Comarcal, a data 30 de setembre de 2024, s'havia executat el pressupost d'ingressos en un 43.48% sobre un pressupost definitiu d'ingressos de 18.982.355,26€ i el grau de cobrament dels drets reconeguts nets era del 67,55%. El pressupost de despeses s'havia

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE58DBE5BC4CD8887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

executat en un 41,87% sobre un pressupost definitiu de despeses de 18.982.355,26€ i el grau de pagament era del 92,88% de les obligacions reconegudes.

Pel que fa a l'Organisme autònom de Desenvolupament, a data 30 de setembre de 2024, s' havia executat el pressupost d'ingressos en un 26,66% sobre un pressupost definitiu d' ingressos de 1.610.804,10€ i el grau de cobrament dels drets reconeguts nets era del 96,67%. El pressupost de despeses s'havia executat en un 38,27% sobre un pressupost definitiu de despeses de 1.610.804,10€ i el grau de pagament era del 97,54% de les obligacions reconegudes.

Els fons líquids en termes consolidats al final del tercer trimestre són de 1.507.387,29€, els quals corresponent a 1.333.098,33€ al Consell Comarcal i 174.288,96€ a l'Organisme Autònom.

El període mig de pagament del Consell Comarcal corresponent al 3r trimestre de 2024 és de 13,68 dies. El període mig de pagament de l'Organisme Autònom de Desenvolupament corresponent al 3r. trimestre de 2024 és de 15,24 dies. El període mig de pagament consolidat és de 13,71 dies.

L'interventor, Josep Jaume Mateu Beà

**13. INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LLEI DE MOROSITAT CORRESPONENT AL TERCER TRIMESTRE DE 2024**

L'interventor del Consell Comarcal, Josep Jaume Mateu i Beà, fa una breu explicació de l'informe que es presenta al plenari per a la seva informació.

**Xavier Ribas Espinar, Tresorer i Josep Jaume Mateu Beà, Interventor del Consell Comarcal de la Conca de Barberà**

Donant compliment amb el que estableix l'article 4.3 de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials,

**INFORMEN**

1-Que dels pagaments realitzats durant el tercer trimestre de 2024 obtenim la següent estadística:

|                  | Període mig de pagament (PMP)<br>(dies) | Dins el període legal de 60 dies de pagament |              | Fora del període legal de pagament |            |
|------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|------------------------------------|------------|
|                  |                                         | Nombre de pagaments                          | Import total | Nombre de pagaments                | Import     |
| Consell Comarcal | 49,00                                   | 268                                          | 715.224,28   | 53                                 | 551.867,48 |
| OAD              | 32,38                                   | 22                                           | 25.646,31    | 1                                  | 620,00     |

2-Que de les factures pendents de pagar al final del tercer trimestre de 2024, si s'haguessin pagat a partir de 30 de setembre, obtindríem la següent estadística:

|                  | Període mig del pendent pagament (PMPP) (dies) | Dins el període legal de 60 dies de pagament |              | Fora del període legal de pagament |            |
|------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|------------------------------------|------------|
|                  |                                                | Nombre de factures                           | Import total | Nombre de factures                 | Import     |
| Consell Comarcal | 67,00                                          | 121                                          | 378.034,09   | 57                                 | 435.702,12 |
| OAD              | 33,30                                          | 22                                           | 5.224,85     | 43                                 | 13.711,84  |

El Tresorer Xavier Ribas Espinar i l'Interventor, Josep Jaume Mateu Beà

#### 14. INFORME CONSELL CONTROL FINANCER EXERCICI 2022

L'interventor del Consell Comarcal, Josep Jaume Mateu i Beà, fa una breu explicació de l'informe que es presenta al plenari per a la seva informació.

##### 1.- Antecedents

En virtut del Pla anual de Control Financer de l'exercici 2023, que es centra en l'activitat econòmico-financera de l'exercici 2022, redactat per la Intervenció del Consell, s'emet el següent informe relatiu a l'exercici 2022, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

##### 2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe:

L'art. 103.1 de la Constitució espanyola estableix que l'Administració pública serveix amb objectivitat els interessos generals i actua d'acord amb els principis **d'eficàcia**, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, **amb submissió plena a la Llei i al Dret**.

L'art. 31.2 del mateix text constitucional diu que la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris **d'eficiència i economia**.

El control intern de les administracions públiques està configurat per a la salvaguarda dels principis constitucionals de gestió dels recursos públics.

El control intern és una funció necessària a totes les administracions locals, i a més és una funció reservada, tal i com estableixen l'art. 92.bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local i la Llei reguladora de les hisendes locals.

El control intern té una triple forma d'expressió:

- La Funció interventora
- El control financer
- El control d'eficàcia

## Funció Interventora

La funció interventora estendrà la seva aplicació a la totalitat dels aspectes de legalitat dels expedients administratius, havent de manifestar l'Interventor en un informe per escrit si la fiscalització és conforme o si l'expedient conté incidències que tinguin la consideració d'objecció.

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà, segons disposa l'art. 219 del TRLRHL, té establert un sistema de Fiscalització prèvia limitada per a l'exercici de la Funció Interventora.

Aquest règim de fiscalització requereix d'un acord exprés per a la seva implantació. L'acord ha de correspondre al Ple del Consell previ informe de l'Interventor, en el cas del Consell Comarcal de la Conca de Barberà es troba incorporat a les Bases d'Execució del Pressupost.

Els seus aspectes més destacats són:

- Es produeix una simplificació de la fiscalització, limitant els aspectes a fiscalitzar de forma prèvia a l'adopció dels acords.
- Es genera una economia administrativa i l'agilització dels procediments.
- Manté el control sobre el dèficit públic, donat que es garanteix l'existència de crèdit.
- S'exerceix un control limitat sobre la responsabilitat, atès que es manifesta sobre la competència dels òrgans que gestionen els pressupostos públics.
- Addicionalment es fiscalitzen altres aspectes essencials dels procediments, fixats a l'acord d'implantació o bé a les Bases d'execució del pressupost.
- Permet a la Intervenció efectuar observacions, que no tenen caràcter suspensiu del procediment, per tal de resoldre aspectes dels expedients

## Control Financer

El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic-financer, dels serveis, OOA, societats i resta d'ens públics, s'ajusta a l'ordenament jurídic així com als principis generals de bona gestió financera, que es concreten en legalitat, economia, eficiència i eficàcia. El control financer no es queda amb l'executat sinó que persegueix la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmica-financera mitjançant propostes que es dedueixin dels resultats del mateix.

El control financer verificarà (àmbit objectiu):

- Que els actes i procediments són conformes a la legalitat, eficàcia, eficiència i l'economia
- Que la comptabilitat i els comptes anuals expressen fidelment la realitat econòmico-patrimonial, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats
- Si s'han formulat programes i objectius, l'examen, anàlisi i avaluació dels sistemes i procediments de seguiment d'objectius aplicats pels òrgans gestors
- Comprovar la correcta utilització de subvencions, crèdits i avals.

Per tant el control financer també és un control de legalitat.

Dels treballs de control financer, és preceptiu l'emissió d'un informe per escrit, que ha de redactar la Intervenció general, el qual ha d'incorporar les observacions i recomanacions que s'escaiguin, i que finalment ha de ser retut al Ple.

### 3.- Règim Jurídic del Control Intern

El **RD 424/2017**, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, estableix el marc operacional que esdevé del control intern, el qual s'expressa en les diferents formes en que aquest control intern s'aplica. Aquestes diferències es posen de relleu tant en la metodologia a emprar, com en el seu abast.

Control Permanent i Auditoria Pública constitueixen les formes mitjançant les quals es materialitzarà el control financer i d'eficàcia, que, juntament amb la funció interventora, formal i material, integren el cos del control intern econòmic financer en la seva màxima expressió: ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (art. 29.1 RD 424/2017).

#### 1. Funció Interventora: Intervenció formal

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a l'adopció de l'acord mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

#### 2. Funció Interventora: Intervenció Material.

Té per objecte comprovar la real i efectiva aplicació dels fons públics.

#### 3. Control Permanent.

Segons l'art. 29.2 del RD 424/2017, *el control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora, per tal de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria. L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloguin en el Pla anual de control financer corresponent, com les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.* (Cal tenir en compte també l'art 4.1. b) Real Decret 128/2018, de 16 de març, per el que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació Nacional)

#### 4. Auditoria Pública

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

*a. Auditoria de comptes.*

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

*b. Auditoria de compliment.*

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

*c. Auditoria operativa.*

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles [art.29.3 b) RD 424 /2017].

#### **4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats en relació al Control Financer/Control Permanent.**

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quant estableixen els articles 219 i 220 del TRLRHL, ha estat adequada als procediments de auditoria conformes a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació supletòria a les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (Àmbit d'aplicació) de les citades Normes.

En l'execució d'aquests treballs s'ha requerit el suport de serveis externs a través de l'empresa Crowe Auditores España, SLP, que a través del seu soci Jordi Pérez Cascant, en data 18 d'octubre de 2024 ha subscrit la proposta d'informe el qual en la seva major part es transcriu tot seguit.

#### **5.- Tramitació de l'informe**

Aquest informe s'ha comunicat al Gerent del Consell Comarcal qui ha presentat informe de la seva conformitat, indicant la voluntat de no presentar al·legacions aquest informe.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els òrgans gestors i les consideracions que, en el seu cas, en faci la Intervenció ha de ser tramès al President de l'entitat als efectes de què sigui retut al Ple per al seu coneixement, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, es remetrà a la Sindicatura de Comptes.

## **Consell Comarcal de la Conca de Barberà - Informe de control financer**

### **1. Introducció**

El present treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, tant en el desenvolupament dels treballs de camp com en l'emissió de l'informe i tenint en compte la regulació establerta per al control financer en el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI).

Les normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per resolució de la IGAE del 25 d'octubre de 2019 són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb el que estableix l'article 220 de la Llei Reguladora de les Bases d'Hisendes Locals (LRBHL).

És per aquest motiu que els treballs de control financer permanent duts a terme durant l'exercici 2022 del Consell Comarcal de la Conca de Barberà s'han realitzat prenent com a base la normativa següent:

1. Normes Internacionals d'auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIA-ES-SP), aprovades per resolució de la IGAE, de 25 d'octubre de 2019.
2. Norma Tècnica d'11 d'abril 2007 sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes.

### **2. Objectiu i abast del treball**

L'objectiu d'aquest treball és col·laborar amb l'òrgan interventor en la realització del servei de control financer anual en l'aspecte de legalitat referent a l'exercici 2022 del Consell Comarcal de la Conca de Barberà.

L'execució del treball s'ha ajustat a les instruccions dictades per l'òrgan interventor i en el seu desenvolupament no hi ha hagut cap limitació en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.

L'abast del treball ha estat establert en el pla d'auditories aprovat i s'han seguit tots els programes de treball que es desenvolupen en l'apartat 3. Resultats del treball.

A l'Annex II s'ofereix un detall dels principals riscos inherents i de control detectats durant l'execució dels treballs de control financer.

A continuació oferim un detall del pressupost de drets i obligacions executades a 31 de desembre de 2022, desglossats per capítols, i el percentatge que suposen les operacions seleccionades i analitzades al llarg de la nostra feina de revisió.

Pressupost de drets i obligacions executades a 31/12/2022 per capítol

| SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT |                                         |                         |                     |           |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------|
| CAPÍTOL                                             |                                         | IMPORT TOTAL<br>(euros) | IMPORT<br>ANALITZAT | % / TOTAL |
| 3                                                   | Taxes, preus públics i altres ingressos | 489.191,32              | 24.856,82           | 5,1%      |
| 4                                                   | Transferències corrents                 | 8.429.961,24            | 1.350.276,64        | 16,0%     |
| 5                                                   | Ingressos patrimonials                  | 4.781,70                |                     | 0,0%      |
| 6                                                   | Alienació d'inversions reals            | 0,00                    |                     | 0,0%      |
| 7                                                   | Transferències de capital               | 4.528.414,65            | 2.697.102,87        | 59,6%     |
| TOTAL INGRESSOS                                     |                                         | 13.452.348,91           | 4.072.236,33        | 30,3%     |

A continuació es detalla el balanç a 31 de desembre de 2022 resumit per masses patrimonials.  
Balanç a 31/12/2022

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE58DBE5BC4CD8887EE671EAF5811A i data d'emissió 26/08/2025 a les 14:46:05



| BALANÇ                                                                                | 31/12/2022           | % sobre total |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                                            | <b>14.703.077,80</b> | <b>81,4%</b>  |
| I. Immobilitzat intangible                                                            | 28.149,20            | 0,1%          |
| 3. Aplicacions informàtiques                                                          | 28.149,20            | 0,1%          |
| II. Immobilitzat material                                                             | 12.343.888,09        | 68,4%         |
| 1. Terrenys                                                                           | 1.041.649,96         | 5,8%          |
| 2. Construccions                                                                      | 7.256.353,26         | 40,2%         |
| 5. Altre immobilitzat material                                                        | 4.045.884,87         | 22,4%         |
| V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades | 2.323.358,67         | 12,9%         |
| 1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic                       | 2.323.358,67         | 12,9%         |
| VI. Inversions financeres a llarg termini                                             | 9.681,84             | 0,1%          |
| 4. Altres inversions financeres                                                       | 9.681,84             | 0,1%          |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                               | <b>3.349.318,00</b>  | <b>18,6%</b>  |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini                                 | 2.417.418,32         | 13,4%         |
| 1. Deutors per operacions de gestió                                                   | 2.340.281,34         | 13,0%         |
| 2. Altres comptes a cobrar                                                            | 74.288,66            | 0,4%          |
| 3. Administracions públiques                                                          | 2.848,33             | 0,0%          |
| V. Inversions financeres a curt termini                                               | 11.178,09            | 0,1%          |
| 4. Altres inversions financeres                                                       | 11.178,09            | 0,1%          |
| VI. Ajustos per periodificació                                                        | 5.834,24             | 0,0%          |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                      | 914.887,35           | 5,1%          |
| 2. Tresoreria                                                                         | 914.887,35           | 5,1%          |
| <b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>                                                            | <b>18.052.395,80</b> | <b>100,0%</b> |
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                                               | <b>14.146.855,15</b> | <b>78,4%</b>  |
| I. Patrimoni                                                                          | 8.629.367,87         | 47,8%         |
| II. Patrimoni generat                                                                 | -1.762.491,41        | -9,8%         |
| 1. Resultats d'exercicis anteriors                                                    | -1.621.099,50        | -9,0%         |
| 2. Resultat de l'exercici                                                             | -141.391,91          | -0,8%         |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats                              | 7.279.978,69         | 40,3%         |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                                                           | <b>592.526,13</b>    | <b>3,3%</b>   |
| II. Deutes a llarg termini                                                            | 592.526,13           | 3,3%          |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit                                                      | 527.633,79           | 2,9%          |
| 4. Altres deutes                                                                      | 64.892,34            | 0,4%          |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                                              | <b>3.313.014,52</b>  | <b>18,4%</b>  |
| II. Deutes a curt termini                                                             | 2.098.422,52         | 11,6%         |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit                                                      | 1.177.353,18         | 6,5%          |
| 4. Altres deutes                                                                      | 921.069,34           | 5,1%          |
| IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini                                 | 1.214.592,00         | 6,7%          |
| 1. Creditors per operacions de gestió                                                 | 842.430,69           | 4,7%          |
| 2. Altres comptes a pagar                                                             | 246.625,12           | 1,4%          |
| 3. Administracions públiques                                                          | 125.536,19           | 0,7%          |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>                                           | <b>18.052.395,80</b> | <b>100%</b>   |

### 3. Resultats del treball

En aquest apartat es detallen els resultats obtinguts respecte de l'anàlisi dels procediments i sistemes de control intern, del compliment de legalitat i altres aspectes de gestió que s'han considerat significatius.

Segons els càlculs realitzats en base a les normes d'auditoria del Sector Públic **el llindar de materialitat establert per l'Entitat és de 137.100 euros**. Aquest import suposa el límit a partir del qual una incorrecció i/o omissió es considera significatiu.

El càlcul del llindar de materialitat s'ha realitzat seguint la Norma Tècnica sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la Intervenció General de l'Estat publicada per l'IGAE. El procediment aplicat per determinar els llindars de materialitat és el següent:

- Sobre la magnitud actiu dels comptes s'aplicarà un percentatge del 0,45%.
- Sobre la magnitud despeses s'aplicarà un percentatge del 0,55%. En el cas de les entitats del sector públic administratiu amb pressupost limitatiu la magnitud despeses serà substituïda per la magnitud obligacions reconegudes si aquesta última és inferior.
- Se sumaran les xifres resultants dels càlculs anteriors, sent l'import resultant el llindar de materialitat a aplicar a l'entitat considerada.

No obstant això, si l'import resultant dels càlculs anteriors, fóra superior al 0,75% de l'actiu, o al 3% de les despeses, (en el cas de les entitats del sector públic administratiu al 3% de les obligacions reconegudes), el llindar de materialitat serà l'import inferior dels resultats dels càlculs indicats en els punts anteriors.

Tot seguit es detalla, per actuacions, el resultat global de les proves realitzades, les incidències detectades i altres dades que s'han considerat significatives.

El total d'incidències detectades en el decurs del treball ha estat de **set (7)**, les quals es troben detallades a l'Annex I. Cal esmentar que algunes de les incidències han estat catalogades com a genèriques i computen com una única incidència tot i afectar a un nombre més elevat d'expedients.

#### A. Actuacions de verificació de la documentació de suport de les operacions comptables

##### A.1. De les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats del Consell Comarcal.
2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa i pagament per òrgans competents.

##### 1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats del Consell Comarcal

Els objectius d'aquesta prova són, per una banda, analitzar que les operacions registrades com a despeses s'ajusten a les finalitats de l'Entitat i, d'altra banda, constatar que les operacions anotades en la comptabilitat de l'Entitat estan degudament suportades mitjançant els documents que li corresponen segons la seva naturalesa.

Per la realització de la prova s'han llistat totes les operacions pressupostàries de despeses.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: .....91
- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .....0

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |              |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|--------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 91                  | 2529  | 3,60% | 6.207.907,04        | 9.744.105,71 | 63,71% |
| Incidències | 0                   | 2529  | 0,00% | 0,00                | 5.835.746,32 | 0,00%  |

## 2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa i pagament per òrgans competents

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar que les despeses estan correctament autoritzades, disposades i aprovades, i que el pagament s'ha realitzat per l'òrgan competent.

Per la realització de la prova s'ha llistat les despeses pressupostàries.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: .....91
- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .....0

Hem inclòs una única incidència però respon a multitud d'expedients, degut a que a 86 dels 91 expedients analitzats no s'ha pogut comprovar el seu pagament, no hem obtingut evidència. Per tant, els hem agrupat com una única incidència genèrica.

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |              |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|--------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 91                  | 2529  | 3,60% | 6.207.907,04        | 9.744.105,71 | 63,71% |
| Incidències | 0                   | 2529  | 0,00% | 0,00                | 9.744.105,71 | 0,00%  |

## A.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències.

### A. Control permanent de la tresoreria

#### B.1. De les actuacions de control permanent de la tresoreria

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció, les següents:

1. Verificació de les existències de tresoreria.
2. Circularització dels saldos en entitats bancàries.
3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits.
4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers.

## 1. Verificació de les existències de tresoreria

L'objectiu d'aquesta prova és verificar el correcte control de les existències de tresoreria, mitjançant la visualització de l'arqueig de caixa realitzat per l'Entitat i comprovant que els saldos bancaris registrats a la comptabilitat són els correctes.

Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat l'arqueig de caixa a 31 de desembre de 2022 i s'ha realitzat la comprovació de les existències de tresoreria amb els saldos bancaris a 31 de desembre. De l'anàlisi realitzada no s'ha trobat cap incidència derivada de diferències d'imports.

El total d'existències de tresoreria a 31 de desembre de 2022 és de 914.887,35 euros, dels quals 3.849,99 euros corresponen al saldo de la caixa operativa i, la resta, 911.037,36 euros, corresponen a comptes operatius de bancs i institucions de crèdit (un 99,58% sobre el total). Cal esmentar que suposa un risc elevat disposar d'efectiu a la caixa operativa.

## 2. Circularització dels saldos en entitats bancàries

S'ha realitzat la circularització de saldos amb aquelles entitats bancàries a les que, en el decurs de l'exercici 2022, l'Entitat presentava posicions deutes o creditors al seu balanç.

Les dades relatives a la circularització són les següents:

- Núm. entitats circularitzades: .....4
- Núm. respostes rebudes: .....3
- Núm. certificats entitats bancàries a 31/12/2022.....4
- Núm. conformitats: .....4
- Núm. discrepàncies: .....0

S'han circularitzat un total de 4 entitats bancàries i s'han revisat els següents saldos a cadascuna d'elles:

| Entitat Bancària | Saldos revisats   |
|------------------|-------------------|
| Banc Sabadell    | 249.143,42        |
| CaixaBank        | 3.227,29          |
| BBVA             | 636.076,24        |
| Banco Santander  | 22.590,41         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>911.037,36</b> |

Cal esmentar que en el cas del Banc Santander, tot i no haver obtingut resposta ni certificat per part del banc a la comunicació enviada, hem realitzat procediments alternatius, consistents en la comprovació dels saldos deutors mitjançant els extractes bancaris facilitats per l'Entitat, havent obtingut resultats satisfactoris en la nostra revisió.

## 3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits

S'ha fet una conciliació entre la informació obtinguda de les entitats bancàries i la informació comptable.

Les dades relatives a la circularització són les següents:

- Núm. entitats circularitzades: ..... 4
- Núm. entitats amb préstec/crèdit:..... 3
- Núm. respostes rebudes: ..... 4
- Núm. operacions de préstecs/crèdits..... 5
- Núm. conformitats..... 5
- Núm. discrepàncies..... 0

Les operacions de préstecs i crèdits revisats es detallen a continuació:

| Tipus d'operació     | Sal dos revisats    |
|----------------------|---------------------|
| Préstec CaixaBank    | 314.821,41          |
| Préstec BBVA 2007    | 141.974,82          |
| Préstec BBVA 2008    | 144.173,30          |
| Crèdit Banc Sabadell | 885.183,86          |
| CaixaBank (crèdit)   | 218.833,58          |
| <b>TOTAL</b>         | <b>1.704.986,97</b> |

#### 4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers

La comprovació de les anotacions en comptes financers s'ha fet mitjançant la verificació creuada d'una mostra d'anotacions comptabilitat-extracte bancari i a la inversa.

El procediment per seleccionar la mostra a analitzar s'ha realitzat de manera subjectiva. D'una banda s'han revisat els extractes bancaris facilitats per l'Entitat i hem seleccionat 12 ítems amb un criteri subjectiu d'import rellevants. D'altra banda, s'ha analitzat el major dels comptes bancaris i s'ha realitzat la selecció de manera subjectiva dels 14 moviments comptables més significatius atenent al seu import. L'univers de la mostra són 4.713 moviments comptables i 1.243 moviments dels extractes bancaris.

Les dades relatives a les comprovacions realitzades són les següents:

- Núm. moviments seleccionats dels bancs: ..... 12
- Núm. moviments seleccionats a la comptabilitat: ..... 14
- Núm. conformitats: ..... 26
- Núm. discrepàncies: ..... 0

Atès que no hem obtingut discrepàncies en la mostra seleccionada hem considerat suficients els ítems seleccionats.

#### B.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de la tresoreria

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap discrepància significativa dins de l'Àrea de Tresoreria.

#### A. Control permanent dels ingressos

##### C.1. De les actuacions de control permanent d'ingressos

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics.
2. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments.
3. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4,6 i 7.

## 1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics

L'objectiu principal és verificar que els imports meritats en concepte de taxes i preus públics de l'Entitat s'ajusten al que estableix l'ordenança fiscal de taxes i l'ordenança reguladora dels preus públics aplicables a l'Entitat.

Les dades relatives a les operacions seleccionades són les següents:

- Núm. operacions seleccionades: ..... 9
- Núm. conformitats: ..... 9
- Núm. discrepàncies: ..... 0
- Incidències genèriques..... 0

S'ha comprovat amb la publicació de les ordenances fiscals que consten en aquest enllaç:  
<https://www.seu-e.cat/ca/web/ccconcadabarbera/govern-obert-i-transparencia/accio-de-govern-i-normativa/normativa-plans-i-programes/ordenances-fiscals>.

| Concepte    | Número operacions |       |       | Import operacions |            |       |
|-------------|-------------------|-------|-------|-------------------|------------|-------|
|             | Comprovat         | Total | %     | Comprovat         | Total      | %     |
| Revisades   | 9                 | 978   | 0,92% | 24.856,82         | 489.965,46 | 5,07% |
| Incidències | 0                 | 978   | 0,00% | 0,00              | 489.965,46 | 0,00% |

De l'anàlisi d'aquestes operacions s'ha posat de manifest una demora en la imputació comptable al pressupost d'ingressos.

## 2. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments

L'objectiu és comprovar la correcta tramitació, seguiment i comptabilització dels ajornaments i fraccionaments.

L'Entitat no realitza operacions d'ajornaments i fraccionaments. Per tant, no s'ha pogut realitzar cap anàlisi al respecte.

Respecte els impagaments, l'objectiu és comprovar que les actuacions encaminades al cobrament dels deutes s'ajusten al procediment legalment establert. No s'ha fet cap comprovació al respecte, ja que l'Entitat per la seva estructura d'ingressos no té impostos directes ni indirectes, i les taxes i preus públics representen aproximadament el 10% del pressupost de drets reconeguts i liquidats de 2022. D'acord amb les Bases d'execució del pressupost, es compensen els deutes sempre que sigui possible, ja que la quasi totalitat de

preus públics i taxes són per serveis prestats als ajuntaments de la Comarca<sup>[1]</sup>. Així, els deutes pendents es van reclamant i cobrant.

---

**[1] Aclariment.**

Cobrament de deutes per compensació. Base 44

Sempre que sigui possible els deutes pendents es cobraran per compensació. En la fase de recaptació voluntària caldrà l'acceptació prèvia del beneficiari.

Quan els deutes siguin d'ajuntaments, el cobrament es farà per compensació amb pagaments que els hagi de fer el Consell Comarcal, sempre que hagin transcorregut tres mesos des de la data de meritament del deute, seguint el procediment legal establert.

No s'aplicarà d'ofici respecte els pagaments del Pla Únic d'obres i Serveis, atesa l'especial naturalesa d'aquesta subvenció en la que el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat, corresponent la valoració i concessió de les subvencions a l'administració de la Generalitat.

**Liquidació del pressupost. Base 45**

Els saldos de dubtós cobrament es determinaran de forma individualitzada de conformitat amb l'art. 193bis del RD 2/2004, de 5 de març, desenvolupats en la base 53.2 d'aquest mateix document, pel que fa a ingressos dels capítols 4 i 7. Per aprovisionar el dubtós cobrament dels capítols 1, 2 i 3 s'utilitzaran els criteris recomanats per la DGPFAT en cas que l'import resultant de la dotació sigui superior al resultant del sistema individualitzat, en virtut del principi de prudència financera.

Aquest criteri no s'aplicarà als drets reconeguts corresponents a deutes dels ajuntaments amb el Consell Comarcal. En aquest cas el cobrament dels deutes es farà:

- a. Per compensació amb pagaments que hagi de fer el Consell Comarcal, d'acord amb allò regulat en la Base quaranta-u.
- b. En cap cas s'inclouran els saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats quan la seva realització efectiva depengui del ritme d'execució de les despeses que financen.

**[1] Aclariment.**

Cobrament de deutes per compensació. Base 44

Sempre que sigui possible els deutes pendents es cobraran per compensació. En la fase de recaptació voluntària caldrà l'acceptació prèvia del beneficiari.

Quan els deutes siguin d'ajuntaments, el cobrament es farà per compensació amb pagaments que els hagi de fer el Consell Comarcal, sempre que hagin transcorregut tres mesos des de la data de meritament del deute, seguint el procediment legal establert.

No s'aplicarà d'ofici respecte els pagaments del Pla Únic d'obres i Serveis, atesa l'especial naturalesa d'aquesta subvenció en la que el Consell Comarcal actua com a entitat

col·laboradora de la Generalitat, corresponent la valoració i concessió de les subvencions a l'administració de la Generalitat.

**Liquidació del pressupost. Base 45**

Els saldos de dubtós cobrament es determinaran de forma individualitzada de conformitat amb l'art. 193bis del RD 2/2004, de 5 de març, desenvolupats en la base 53.2 d'aquest mateix document, pel que fa a ingressos dels capítols 4 i 7. Per aprovisionar el dubtós cobrament dels capítols 1, 2 i 3 s'utilitzaran els criteris recomanats per la DGPFAT en cas que l'import resultant de la dotació sigui superior al resultant del sistema individualitzat, en virtut del principi de prudència financera.

Aquest criteri no s'aplicarà als drets reconeguts corresponents a deutes dels ajuntaments amb el Consell Comarcal. En aquest cas el cobrament dels deutes es farà:

En tot cas els deutes pendents d'exercicis anteriors que no provenguin de subvencions figuren dotats al 100% com a dubtós cobrament.

Els ingressos més importants del Consell Comarcal corresponen a transferències i subvencions finalistes de la Generalitat o la Diputació de Tarragona, les quals representen al voltant del 90% dels drets reconeguts i liquidats durant l'exercici 2022.

**3. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4, 6 i 7.**

L'objectiu principal és verificar que els imports reconeguts als capítols 4, 6 i 7 del pressupost d'ingressos corrents s'han registrat de forma correcta. S'ha verificat que existeix resolució d'atorgament dels fons i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost.

Les dades relatives als reconeixements de drets seleccionats són les següents:

- Núm. operacions seleccionades: ..... **22**
- Núm. conformitats: ..... **22**
- Núm. discrepàncies: ..... **0**
- Incidències genèriques..... **0**

A continuació es detalla la cobertura analitzada.

| Concepte    | Reconeixement de drets capítol 4 |       |        |                     |              |        |
|-------------|----------------------------------|-------|--------|---------------------|--------------|--------|
|             | Número d'operacions              |       |        | Import d'operacions |              |        |
|             | Comprovat                        | Total | %      | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 14                               | 1012  | 1,38%  | 679.683,24          | 8.429.961,24 | 8,06%  |
| Incidències | 0                                | 1012  | 0,00%  | 0                   | 8.429.961,24 | 0,00%  |
| Concepte    | Reconeixement de drets capítol 7 |       |        |                     |              |        |
|             | Número d'operacions              |       |        | Import d'operacions |              |        |
|             | Comprovat                        | Total | %      | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 8                                | 35    | 22,86% | 2.697.102,87        | 4.528.414,65 | 59,56% |
| Incidències | 0                                | 35    | 0,00%  | 0,00                | 4.528.414,65 | 0,00%  |

**C.2. Conclusions de les actuacions de control permanent d'ingressos**



Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors s'han detectat discrepàncies en 9 dels expedients analitzats, els quals s'han agrupat en una incidència (CI.4) que es detalla a l'Annex I.

D'acord amb les Bases d'execució del Pressupost de 2022 la fiscalització prèvia dels drets es substitueix per la presa de raó en comptabilitat i per les actuacions de comprovació del control financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.4 del RD 2/2004 [\[1\]](#). S'ha obtingut evidència de la presa de raó per part de la Intervenció en el

---

#### [1] Fiscalització prèvia. Base 55

Estan sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes, documents o expedients susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o valors, llevat els següents:

b) La fiscalització prèvia dels drets es substitueix per la presa de raó en comptabilitat i per les actuacions comprovatòries del control financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.4 del RD 2/2004.

reconeixement dels drets, mitjançant la realització d'una presa de raó massiva de forma trimestral durant l'any 2022, atesa la impossibilitat amb els mitjans personals dels que disposa l'Entitat d'efectuar la presa de raó de manera unitària a cada expedient.

D'altra banda, s'ha observat que l'Entitat no té un procediment específic establert en quant a ajornaments i fraccionaments, ja que pel tipus de servei que dona, no es fa necessari, en conseqüència s'està a allò que determina l'art. 65 de la Llei General Tributària. Per últim, segons comentaris de l'Entitat, no s'ha pogut realitzar la prova dels impagaments, ja que per l'estructura d'ingressos del Consell Comarcal no hi ha impostos directes ni indirectes i les taxes i preus públics representen aproximadament el 10% del pressupost de drets reconeguts i liquidats per operacions no financeres de 2022. D'acord amb les Bases d'execució del pressupost, els deutes es compensen sempre que sigui possible, ja que la quasi totalitat de preus públics i taxes són per serveis prestats als ajuntaments de la Comarca, així van cobrant tot el deute pendent regularment.

Els ingressos més importants del Consell Comarcal corresponen a transferències i subvencions finalistes de la Generalitat o la Diputació de Tarragona, les quals representen al voltant del 90% dels drets reconeguts i liquidats per operacions no financeres durant l'exercici 2022.

#### A. Control permanent de la contractació administrativa

##### D.1. De les actuacions de control permanent de la contractació administrativa

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici.
2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del corresponent o del representant d'Intervenció.

## 1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar l'adequació dels expedients de contractació a la LCSP i la resta de normativa d'aplicació.

A aquest efecte, les dades relatives als expedients seleccionats són les següents:

- Núm. contractes adjudicats/vigents durant l'exercici: ..... **N.D**
- Núm. contractes seleccionats: ..... **10**
- Núm. conformitats: ..... **10**
- Núm. discrepàncies: ..... **0**

Pel que fa a la cobertura que suposen els expedients analitzats sobre el total d'expedients de licitacions adjudicades durant l'exercici, s'han revisat els expedient que han estat publicats al perfil del contractant durant l'exercici 2022. S'han seleccionat els 3 expedients de major import dels que hi havia penjats a la carpeta d'adjudicacions del perfil del contractant de l'Entitat, així com 7 dels contractes menors dels que se'ns ha informat.

## 2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet l'acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del representant d'Intervenció

L'objectiu d'aquesta prova és verificar l'assistència de la Intervenció General, o funcionari en qui delegui, a l'acte de recepció dels contractes per a l'exercici de la funció interventora en la comprovació material de les inversions, en els supòsits que l'assistència de l'òrgan interventor sigui preceptiva en els termes establerts als articles 222.2 del TRLCSP, 214 del TRLRHL.

Per poder realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat a l'Entitat la informació relativa als contractes finalitzats durant el 2022 i correctament recepcionats, a tal efecte s'ha evidenciat que durant l'exercici 2022 no s'ha fet un seguiment dels mateixos si be s'ha constatat l'execució de sis contractes d'inversió respecte dels quals s'ha manifestat la realització de les corresponents actes de recepció.

### D.2. Conclusions de les actuacions de control de la contractació administrativa

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea de Contractació Administrativa, si be no s'ha fet un seguiment acurat de l'execució dels contractes.

### E. Control permanent de fraccionaments de contractes administratius

#### E.1. De les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius

L'objectiu d'aquesta àrea és verificar l'eventual fraccionament de les despeses corrents o inversions per tal d'eludir procediments de contractació.

L'univers a analitzar és el conjunt de tercers dels quals s'han reconegut obligacions de capítols 2 i 6 per import superior a 15.000,00 euros (IVA exclòs) durant l'exercici de referència.

Per tal de realitzar la selecció d'expedients, hem analitzat el conjunt de tercers inclosos als models 190 i 347 d'operacions amb tercers. Hem descartat els tercers que formen part del sector públic, i de la resta hem separat els tercers que superaven els llindars de contractació menor i hem comprovat si constaven com a adjudicataris d'algun dels expedients licitats als darrers anys i que es troben publicats al perfil del contractant de l'Entitat.

D'aquells tercers dels que no hem obtingut evidència que hagin estat objecte de licitació, hem analitzat l'existència de possibles fraccionaments de despesa, havent detectat possibles fraccionaments de despesa en dos dels proveïdors analitzats.

D'altra banda, cal esmentar el fet que s'han detectat inconsistències entre els contractes menors informats al perfil del contractant i la informació dels registres comptables i de factures registrades, havent detectat diversos contractes menors que no han estat informats degudament.

#### E.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors s'han detectat discrepàncies en 2 dels proveïdors analitzats, així com una incidència genèrica, els quals s'han agrupat en tres incidències (**CI.1**, **CI.2** i **CI.3**) que es detallen a l'Annex I.

#### F. Control financer de beneficiaris de subvencions

##### F.1. De les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. 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.
3. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
4. L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.

#### 1. De l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que l'obtenció de la subvenció per part del beneficiari sigui correcta i adequada a la normativa vigent, complint els requisits i obligacions.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... **7**
- Total d'incidències: ..... **0**

El detall de les operacions analitzades és el següent:

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 148   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 148   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

**2. De l'adequat compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció i realitat d'aquestes.**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció s'ha realitzat en compliment de la normativa aplicable vigent.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... **7**
- Total d'incidències: ..... **0**

El detall de les operacions analitzades és el següent:

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 148   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 148   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

**3. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que les obligacions es troben correctament finançades.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... **7**
- Total d'incidències: ..... **0**

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 148   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 148   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

**4. De l'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que les obligacions justificatives de la subvenció s'han realitzat en compliment de la normativa aplicable vigent.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... 7
- Total d'incidències: ..... 0

El detall de les operacions analitzades és el següent:

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 146   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 146   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

## F.2. Conclusions de les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions

En el decurs dels treballs realitzats no s'ha detectat cap incidència relativa al control financer de subvencions.

## G. Control financer de concessió de subvencions

### G.1. De les actuacions de control financer de concessió de subvencions

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Risc de reintegrament de subvencions. Comprovació de prescripció del dret de reclamació d'importos atorgats.
2. Atorgament de subvencions per sobre del límit. Excés en l'atorgament de subvencions en base als límits establerts a les bases reguladores.

### 1. Del risc de reintegrament de subvencions

L'objectiu d'aquesta revisió és comprovar que l'Entitat exerceix el seu dret a revocar i sol·licitar el reintegrament de subvencions si es dona el cas en que els perceptors de les subvencions no justifiquen adequadament.

S'ha sol·licitat a l'Entitat un detall dels expedients de subvencions atorgades als exercicis no prescrits (2018 a 2021) que encara es trobin oberts o que no hagin estat liquidats.

Se'ns ha informat que no existeixen expedients amb aquestes característiques. Atès que en les proves portades a terme als tres darrers exercicis no s'han observat defectes en la justificació de les subvencions per part dels beneficiaris, considerem que el risc de prescripció del dret de reclamació d'importos és baix. En tot cas, cal fer la recomanació que s'actui amb diligència en quant a la comprovació de les justificacions aportades pels beneficiaris i que en cas de trobar incompliments s'actui en conseqüència.

### 2. De l'atorgament de subvencions per sobre del límit.

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els imports atorgats per subvencions no superen, ni de forma individual ni agregada, els límits establerts a les bases reguladores i als pressupostos de despeses anuals.

Hem sol·licitat a l'Entitat la totalitat de les bases reguladores de subvencions i convocatòries de l'exercici, amb l'objectiu de comprovar que els imports totals atorgats per a cada línia de subvencions no superen els topalls fixats a les bases reguladores i els pressupostos.

A més, s'ha comprovat que cap de les subvencions atorgades de forma individual superi els imports màxims individuals fixats a les bases i convocatòries, en cas que s'escaigui.

## G.2. Conclusions de les actuacions de control financer de concessió de subvencions

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap incidència a l'àrea de control financer de concessió de subvencions.

## H. Verificació de la integritat del registre comptable de factures

### H.1. De les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Un control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema en el seu conjunt.
2. Diferents controls específics per tal de verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica.

### 1. De les actuacions de control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar, respecte les factures electròniques:

- l'existència de factures retingudes en el Punt General d'Entrada, i
- la custòdia, proves de contingut, causes de rebuig i la informació subministrada al proveïdor.

Per la verificació de l'existència de factures electròniques retingudes s'ha portat a terme un mostreig de factures de forma aleatòria a partir del llistat de factures retingudes a data de la realització de la feina de camp del present informe. S'han detectat tres factures retingudes (una factura havia estat anul·lada, l'altra s'havia pagat en efectiu i la tercera constava com a tramitada a l'àrea corresponent).

Per la resta de proves, l'univers a analitzar és el total de factures registrades a la plataforma de facturació electrònica. L'Entitat ha aportat un llistat de factures electròniques del qual se n'han seleccionat 12 de manera aleatòria per a la realització de la prova.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... 12
- Total d'incidències: ..... 0

## **2. De les actuacions de verificació dels terminis en matèria de facturació electrònica**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica. D'una banda s'analitzarà el termini que a la normativa s'estableix de trenta dies a comptar des de l'entrega efectiva de les mercaderies o la prestació dels serveis fins a la presentació de la factura electrònica al registre. D'altra banda, es revisarà que els temps mitjans d'aprovació entre el registre de la factura i l'aprovació del reconeixement de l'obligació i el seu pagament no supera els seixanta dies. [\[1\]](#)

Per realitzar l'anàlisi s'han utilitzat les factures seleccionades en el punt anterior.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... 12
- Total d'incidències: ..... 0

---

[\[1\]](#) Pel període de MOROSITAT meritament d'ofici d'interessos de demora 60 dies  
Pel període mig de pagament 30 dies (des d'aprovació a pagament)

### **H.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures**

En el decurs dels treballs realitzats no s'ha detectat cap incidència.

#### **I. Actuacions del control permanent de nòmines**

##### **I.1. De les actuacions de control permanent de nòmines**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. 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.
2. Verificació del pagament de nòmines.

**1. De les actuacions de verificació que els càlculs dels conceptes retributius inclosos i les retencions efectuades s'ajusten a la normativa vigent.**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els càlculs establerts a cadascun dels conceptes especificats a les nòmines i les retencions s'ajusten a la normativa vigent.

L'univers a analitzar és el conjunt de nòmines dels empleats corresponent a l'exercici 2022, sobre el qual s'ha realitzat la selecció d'una mostra aleatòria de nòmines corresponent a un mes de l'exercici seleccionat aleatòriament.

Les dades relatives a les nòmines revisades són les següents:

- Total de nòmines revisades: ..... **4**
- Total d'incidències: ..... **0**

El detall d'operacions analitzades és:

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |              |       |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|--------------|-------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total        | %     |
| Revisades   | 4                   | 110   | 3,64% | 7.814,20            | 3.026.429,86 | 0,26% |
| Incidències | 0                   | 110   | 0,00% | 0,00                | 3.026.429,86 | 0,00% |

**2. De les actuacions de verificació del pagament de nòmines**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que el pagament de nòmines del mes seleccionat en el punt anterior, s'ha realitzat de manera adequada.

**1.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de nòmines**

En el decurs dels treballs realitzats no s'han detectat incidències en relació amb el control permanent de nòmines de l'Entitat.

**J. Actuacions de verificació del compliment de la normativa de morositat**

S'ha verificat el compliment de les següents normatives relatives a morositat i període mitjà de pagament:

- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635 /2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Un cop verificat el càlcul del període mitjà de pagament realitzat per l'Entitat amb periodicitat trimestral, concloem satisfactòriament, atès que la mitjana anual es situa al voltant dels 17 dies i cap dels trimestres presenta un PMP superior al límit de 30 dies fixat per la normativa.

#### K. Control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

##### K.1. De les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció, les següents:

1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa.
2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

#### 1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que el contingut de les bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2022 en matèria de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adeqüen a la normativa vigent establerta al Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per al que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.

Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat a l'Entitat les Bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2022 i s'ha comparat amb el que estableix la normativa vigent.

Tots els punts establerts a les bases d'execució s'acullen al que estableix la normativa vigent.

#### 2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que la gestió de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. Per a realitzar l'anàlisi s'han seleccionat de forma subjectiva vuit ítems del total de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar portats a terme a l'exercici 2022 per part de l'Entitat. Considerem que aquesta selecció és suficient per a obtenir conclusions sobre l'adequació a la normativa.

Els expedients seleccionats han estat els següents: 2022/182 (inclou tres bestretes), 2022/1894 (inclou tres bestretes), 2022/616, 2022/184 i 2022/548.

El resum dels resultats de l'anàlisi de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar és el següent:

- Núm. operacions seleccionades: ..... 9
- Núm. conformitats: ..... 9
- Núm. discrepàncies: ..... 0

#### K.2. Conclusions de les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea del control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

#### 4. Recomanacions

De les incidències detectades, que es detallen a l'últim apartat de cada actuació analitzada en aquest informe, així com en l'Annex, es proposen les següents recomanacions i propostes de millora en la gestió:

##### **4.1 Incidències de la verificació de la documentació de suport de les operacions comptables**

El resultat de la comprovació ha estat, en termes generals, satisfactori. No obstant, es vol posar de manifest la necessitat que la documentació de suport de les operacions comptables no només hauria d'estar inclosa en el registre comptable de factures o en els expedients dels manaments de pagament o ingrés custodiats per la tresoreria, sinó que hauria d'estar en els expedients administratius que han generat la despesa o ingrés (expedients de contractació administrativa, de gestió de subvencions, etc...). És per aquest motiu que es recomana analitzar els procediments que generen expedients administratius de despesa o ingrés per tal de buscar les formes més adequades d'integrar tota la documentació que es genera dins els expedients corresponents, inclosa la comptable i de tresoreria.

##### **4.2 Incidències de tresoreria**

El resultat de la comprovació ha estat satisfactòria, per la qual cosa no es fa cap recomanació al respecte.

##### **4.3 Incidències d'ingressos**

La hisenda local es nodreix d'un ventall de recursos, tributaris i no tributaris, respecte dels quals la norma determina tant els procediments a aplicar en quant a la seva gestió, liquidació i recaptació, així com la reglamentació necessària, quan procedeixi.

D'una banda, la gestió dels ingressos públics requereix de l'aplicació dels procediments establerts per l'ordenament. És per aquest motiu que s'han de revisar les actuacions relatives a ingressos per tal d'adaptar-les, quan sigui procedent, a la especificitats establertes per la legislació d'aplicació.

D'altra banda, la imputació comptable i pressupostària dels ingressos també requereix de l'observança del que la norma estableix a tal efecte.

La recomanació per a l'àrea d'ingressos és la següent:

- Procedeix realitzar la imputació comptable dels ingressos tant bon punt aquests han estat realitzats i s'han integrat a la Tresoreria de l'entitat.

##### **4.4 Incidències de contractació administrativa**

La contractació administrativa requereix, des de la incoació de l'expedient fins al seu finiment, l'observança del procediment que l'ordenament jurídic requereix per a aquest tipus d'expedients. Ateses les dificultats trobades per part de l'equip d'auditoria a l'hora de portar a terme les feines de control, degut a la manca de determinada documentació i informació sol·licitada, cal recomanar que s'incrementin els controls administratius sobre la informació generada en l'àrea de contractació administrativa, atesa la gran importància d'aquesta àrea per a la gestió dels pressupostos públics.

#### **4.5 Incidències de subvencions**

Tot i no haver-se detectat incidències a l'exercici objecte d'anàlisi, es vol remarcar i recordar a l'òrgan de control que les subvencions s'han d'atorgar, de forma general, pel procediment de concurrència competitiva, mentre que l'atorgament de subvencions per concessió directa s'ha d'entendre com un procediment excepcional.

Aquest informe s'ha comunicat al Gerent del Consell Comarcal qui ha presentat informe de la seva conformitat, indicant la voluntat de no presentar al·legacions a aquest informe.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els òrgans gestors i les consideracions que, en el seu cas, en faci la Intervenció ha de ser tramès al President de l'entitat als efectes de què sigui retut al Ple per al seu coneixement, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Montblanc, a la data de la signatura del document electrònic.

L'interventor,

Josep Jaume Mateu Beà.

#### **5. Annexos.**

#### **Annex I: Resum d'incidències i al·legacions**

##### **Incidències Àrea fraccionaments de contractes**

**Incidències detectades a les actuacions de fraccionaments de contractes:**

**Codi de la incidència:** CI.1

**Títol de la incidència:** Possible fraccionament de despesa

**Tipus:** Vulneració de la legislació

**Descripció:** Pel que fa al proveïdor “Energía y Servicios para el Bienestar y la Movilidad Vilalta Corporación, S.A.”, s’han detectat diverses compres de gasoil durant l’exercici 2022 que, en conjunt, superen el llindar de la contractació menor. Per tant, es conclou que s’hauria d’haver portat a terme una licitació d’un contracte de subministrament mitjançant un procediment obert.

**Codi de la incidència:** CI.2

**Títol de la incidència:** Possible fraccionament de despesa

**Tipus:** Vulneració de la legislació

**Descripció:** Pel que fa al proveïdor “Engisic Solucions i Consulting, S.L.”, s’ha detectat l’adjudicació de tres contractes menors d’objecte similar (serveis d’estudi d’alternatives de sanejament d’aigües) que, en conjunt, superen el llindar de la contractació menor. Per tant, es conclou que s’hauria d’haver portat a terme una licitació d’un contracte de serveis mitjançant un procediment obert.

**Codi de la incidència:** CI.3

**Títol de la incidència:** Manca d’integritat de la informació publicada al perfil del contractant

**Tipus:** Vulneració de la legislació

**Descripció:** S’ha detectat que, si bé l’Entitat compleix amb l’obligació d’informació dels contractes menors adjudicats amb periodicitat trimestral, la informació que s’hi presenta no és íntegra, atès que s’han detectat diverses adjudicacions de contractes menors que no hi han estat informades.

#### **Annex II: Determinació de les àrees de risc**

Durant el transcurs de la nostra feina hem avaluat els principals riscos inherents i de control als quals es veu sotmesa l’Entitat. El detall dels riscos més significatius detectats és el següent:

| Nom del risc                                   | Descripció del risc                                                                                                  | El que pot sortir malament                                                                                                                                                       | Risc inherent | Risc de control | Resposta d'auditoria                                                                                                                        |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Despeses no autoritzades o aprovades           | Risc que l'entitat incorri en despeses que no hagin estat degudament aprovades o autoritzades per l'òrgan competent. | Que es trametin expedients de despesa i/o es paguin factures que no hagin estat autoritzades i/o aprovades, amb la qual cosa serien pagaments indeguts.                          | Baix          | Baix            | Realitzar proves substantives de detall per comprovar que les despeses hagin estat correctament autoritzades, disposades i aprovades.       |
| Fracionaments de despesa                       | Adjudicació de contractes d'índex objecte o a un mateix proveïdor que superin els límits de la contractació menor.   | Que s'adjudiquin contractes de forma directa sense tenir en comptes les limitacions de la Llei 9/2017.                                                                           | Mitjà         | Mitjà           | Revisar, per mostreig, els contractes adjudicats i la facturació total amb els proveïdors de l'Entitat en un mateix exercici pressupostari. |
| Manca de fiscalització de la despesa           | Expedients de contractació sense fiscalització de la intervenció                                                     | Que s'adjudiquin, autoritzin o disposin despeses sense la preceptiva fiscalització prèvia de l'òrgan interventor.                                                                | Baix          | Baix            | Revisió, per mostreig, d'expedients de despeses de l'exercici pressupostari.                                                                |
| Atorgament de subvencions per sobre del límit. | Excés en atorgament de subvencions en base als límits establerts a les bases reguladores.                            | Que s'atorguin subvencions per imports que superin els límits establerts a les corresponents bases reguladores de subvencions, amb la qual cosa es produïxin pagaments indeguts. | Baix          | Mitjà           | Revisió, per mostreig, de subvencions atorgades i justificació dels adjudicataris.                                                          |
| Retenció de factures electròniques             | L'existència de factures retingudes al punt general d'entrada de l'entitat.                                          | Que existeixin factures electròniques sense entrar al registre i que no s'hagi efectuat el cobrament o pagament en temps i forma.                                                | Baix          | Baix            | Identificar factures retingudes al punt d'entrada i indagar-ne el motiu.                                                                    |
| Manca de control d'expedients electrònics      | Existència nombrosos expedients amb manca de documentació i/o expedients dels quals no s'ha trobat cap evidència.    | Que es perdi informació valuosa, la conservació de la qual és obligatòria                                                                                                        | Baix          | Mitjà           | Es tracta d'una limitació a l'abast de la nostra feina, no hi ha resposta possible.                                                         |

15. INFORME OAD CONTROL FINANCER EXERCICI 2022

L'interventor del Consell Comarcal, Josep Jaume Mateu i Beà, fa una breu explicació de l'informe que es presenta al plenari per a la seva informació.

Informe de Control Financer i d'Auditoria de Comptes

Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

Entitat dependen del Consell Comarcal de la Conca de Barberà

Exercici 2022

1.- Antecedents

En virtut del Pla anual de Control Financer de l'exercici 2023, que es centra en l'activitat econòmico-financera de l'exercici 2022, redactat per la Intervenció del Consell, s'emet el següent informe relatiu a l'exercici 2022, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe:

L'art. 103.1 de la Constitució espanyola estableix que l'Administració pública serveix amb objectivitat els interessos generals i actua d'acord amb els principis **d'eficàcia**, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, **amb submissió plena a la Llei i al Dret**.

L'art. 31.2 del mateix text constitucional diu que la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris **d'eficiència i economia**.

El control intern de les administracions públiques està configurat per a la salvaguarda dels principis constitucionals de gestió dels recursos públics.

El control intern és una funció necessària a totes les administracions locals, i a més és una funció reservada, tal i com estableixen l'art. 92.bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local i la Llei reguladora de les hisendes locals.

El control intern té una triple forma d'expressió:

- La Funció interventora
- El control financer
- El control d'eficàcia

### **Funció Interventora**

La funció interventora estendrà la seva aplicació a la totalitat dels aspectes de legalitat dels expedients administratius, havent de manifestar l'Interventor en un informe per escrit si la fiscalització és conforme o si l'expedient conté incidències que tinguin la consideració d'objecció.

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà, segons disposa l'art. 219 del TRLRHL, té establert un sistema de Fiscalització prèvia limitada per a l'exercici de la Funció Interventora.

Aquest règim de fiscalització requereix d'un acord exprés per a la seva implantació. L'acord ha de correspondre al Ple del Consell previ informe de l'Interventor, en el cas del Consell Comarcal de la Conca de Barberà es troba incorporat a les Bases d'Execució del Pressupost.

Els seus aspectes més destacats són:

- Es produeix una simplificació de la fiscalització, limitant els aspectes a fiscalitzar de forma prèvia a l'adopció dels acords.
- Es genera una economia administrativa i l'agilització dels procediments.
- Manté el control sobre el dèficit públic, donat que es garanteix l'existència de crèdit.
- S'exerceix un control limitat sobre la responsabilitat, atès que es manifesta sobre la competència dels òrgans que gestionen els pressupostos públics.
- Addicionalment es fiscalitzen altres aspectes essencials dels procediments, fixats a l'acord d'implantació o bé a les Bases d'execució del pressupost.
- Permet a la Intervenció efectuar observacions, que no tenen caràcter suspensiu del procediment, per tal de resoldre aspectes dels expedients

### **Control Financer**

El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic-financer, dels serveis, OAAA, societats i resta d'ens públics, s'ajusta a l'ordenament jurídic així com als principis generals de bona gestió financera, que es concreten en legalitat, economia, eficiència i eficàcia. El control financer no es queda amb l'executat sinó que persegueix la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmica-financera mitjançant propostes que es dedueixin dels resultats del mateix.

El control financer verificarà (àmbit objectiu):

- Que els actes i procediments són conformes a la legalitat, eficàcia, eficiència i l'economia
- Que la comptabilitat i els comptes anuals expressen fidelment la realitat econòmico-patrimonial, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats
- Si s'han formulat programes i objectius, l'examen, anàlisi i avaluació dels sistemes i procediments de seguiment d'objectius aplicats pels òrgans gestors
- Comprovar la correcta utilització de subvencions, crèdits i avals.

Per tant el control financer també és un control de legalitat.

Dels treballs de control financer, és preceptiu l'emissió d'un informe per escrit, que ha de redactar la Intervenció general, el qual ha d'incorporar les observacions i recomanacions que s'escaiguin, i que finalment ha de ser retut al Ple.

### 3.- Règim Jurídic del Control Intern

El **RD 424/2017**, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, estableix el marc operacional que esdevé del control intern, el qual s'expressa en les diferents formes en que aquest control intern s'aplica. Aquestes diferències es posen de relleu tant en la metodologia a emprar, com en el seu abast.

Control Permanent i Auditoria Pública constitueixen les formes mitjançant les quals es materialitzarà el control financer i d'eficàcia, que, juntament amb la funció interventora, formal i material, integren el cos del control intern econòmic financer en la seva màxima expressió: ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (art. 29.1 RD 424/2017).

#### 1. Funció Interventora: Intervenció formal

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a l'adopció de l'acord mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

#### 2. Funció Interventora: Intervenció Material.

Té per objecte comprovar la real i efectiva aplicació dels fons públics.

#### 3. Control Permanent.

Segons l'art. 29.2 del RD 424/2017, *el control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora, per tal de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria. L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloguin en el Pla anual de control financer corresponent, com les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.* (Cal tenir en compte també l'art 4.1. b) Real Decret 128/2018, de 16 de març, per el que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l' Administració Local amb Habilitació Nacional)

#### 4. Auditoria Pública

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

##### a. Auditoria de comptes.

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

##### b. Auditoria de compliment.

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

##### c. Auditoria operativa.

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles [art.29.3 b) RD 424 /2017].

#### 4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats en relació al Control Financer/Control Permanent i Auditoria de Comptes.

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quant estableixen els articles 219 i 220 del TRLRHL, ha estat adequada als procediments de auditoria conformes a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.



En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació supletòria a les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (Àmbit d'aplicació) de les citades Normes.

En l'execució d'aquests treballs s'ha requerit el suport de serveis externs a través de l'empresa Crowe Auditores España, SLP, que a través del seu soci Jordi Pérez Cascant, en data 18 d'octubre de 2024 ha subscrit la proposta d'informe que es transcriu tot seguit.

Així mateix s'adjunta com document annex a aquest informe el Memorandum de conclusions obtingudes de l'execució dels treballs d'auditoria de comptes anuals de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà de l'exercici 2022.

## 5.- Tramitació de l'informe

Aquest informe s'ha comunicat al director de l'Organisme Autònom qui ha presentat informe de la seva conformitat, indicant la voluntat de no presentar al·legacions a aquest informe.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els òrgans gestors i les consideracions que, en el seu cas, en faci la Intervenció ha de ser tramès al President de l'entitat als efectes de què sigui retut al Ple per al seu coneixement, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

### Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

#### Informe de control financer i auditoria de comptes

##### 1. Introducció.

El present treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, tant en el desenvolupament dels treballs de camp com en l'emissió de l'informe i tenint en compte la regulació establerta per al control financer en el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI).

Les normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per resolució de la IGAE del 25 d'octubre de 2019 són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb el que estableix l'article 220 de la Llei Reguladora de les Bases d'Hisendes Locals (LRBHL).

És per aquest motiu i perquè no es disposa d'altra normativa aplicable de forma directa, que els treballs de control financer permanent duts a terme durant l'exercici 2022 del Consell Comarcal de la Conca de Barberà s'han realitzat prenent com a base la normativa següent:

1. Normes Internacionals d'auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIA-ES-SP), aprovades per resolució de la IGAE, de 25 d'octubre de 2019.
2. Norma Tècnica d'11 d'abril 2007 sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes.

## 2. Objectiu i abast del treball.

L'objectiu d'aquest treball és col·laborar amb l'òrgan interventor en la realització del servei de control financer anual en l'aspecte de legalitat referent a l'exercici 2022 de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà.

L'execució del treball s'ha ajustat a les instruccions dictades per l'òrgan interventor i en el seu desenvolupament no hi ha hagut cap limitació en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.

L'abast del treball ha estat establert en el pla d'auditories aprovat i s'han seguit tots els programes de treball que es desenvolupen en l'apartat 3. Resultats del treball.

A l'Annex II s'ofereix un detall dels principals riscos inherents i de control detectats durant l'execució de l'auditoria.

A continuació oferim un detall del pressupost de drets i obligacions executades a 31 de desembre de 2022, desglossats per capítols, i el percentatge que suposen les operacions seleccionades i analitzades al llarg de la nostra feina de revisió.

Pressupost de drets i obligacions executades a 31/12/2022 per capítol

### SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

| CAPÍTOL                                   | IMPORT TOTAL<br>(euros) | IMPORT<br>ANALITZAT | % / TOTAL    |
|-------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| 3 Taxes, preus públics i altres ingressos | 60.766,41               | 5.377,96            | 8,9%         |
| 4 Transferències corrents                 | 1.048.983,02            | 949.013,93          | 90,5%        |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                    | <b>1.109.749,43</b>     | <b>954.391,89</b>   | <b>86,0%</b> |

### SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

| CAPÍTOL                               | IMPORT TOTAL<br>(euros) | IMPORT<br>ANALITZAT | % / TOTAL    |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| 1 Despeses de personal                | 795.313,65              | 6.927,39            | 0,9%         |
| 2 Despeses corrents en béns i serveis | 178.949,00              | 90.687,85           | 50,7%        |
| 3 Despeses financeres                 | 2.490,83                | 0,00                | 0,0%         |
| 4 Transferències corrents             | 0,00                    | 0,00                |              |
| 6 Inversions reals                    | 0,00                    | 0,00                |              |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                 | <b>976.753,48</b>       | <b>97.615,24</b>    | <b>10,0%</b> |

A continuació es detalla un balanç a 31 de desembre de 2022 resumit per masses patrimonials.

### Balanç a 31/12/2022

| <b>BALANC</b>                                            | <b>31/12/2022</b>   | <b>% sobre total</b> |
|----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                               | <b>2.265.781,54</b> | <b>72%</b>           |
| I. Immobilitzat intangible                               | 929,58              | 0%                   |
| 3. Aplicacions informàtiques                             | 929,58              | 0%                   |
| II. Immobilitzat material                                | 2.261.651,96        | 72%                  |
| 2. Construccions                                         | 2.082.296,96        | 66%                  |
| 5. Altre immobilitzat material                           | 179.355,00          | 6%                   |
| VI. Inversions financeres a llarg termini                | 3.200,00            | 0%                   |
| 4. Altres inversions financeres                          | 3.200,00            | 0%                   |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                  | <b>895.129,20</b>   | <b>28%</b>           |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini    | 237.723,21          | 8%                   |
| 1. Deutors per operacions de gestió                      | 137.901,71          | 4%                   |
| 2. Altres comptes a cobrar                               | 99.821,50           | 3%                   |
| VI. Ajustos per periodificació                           | 1.698,20            | 0%                   |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents         | 655.707,79          | 21%                  |
| 2. Tresoreria                                            | 655.707,79          | 21%                  |
| <b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>                               | <b>3.160.910,74</b> | <b>100%</b>          |
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                  | <b>2.593.743,74</b> | <b>82%</b>           |
| I. Patrimoni                                             | 3.500.029,50        | 111%                 |
| II. Patrimoni generat                                    | -1.086.426,75       | -34%                 |
| 1. Resultats d'exercicis anteriors                       | -1.089.998,11       | -34%                 |
| 2. Resultat de l'exercici                                | 3.571,36            | 0%                   |
| III. Ajustos per canvis de valor                         | 5.115,09            | 0%                   |
| 1. Immobilitzat no financer                              | 5.115,09            | 0%                   |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | 175.025,90          | 6%                   |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                 | <b>567.167,00</b>   | <b>18%</b>           |
| II. Deutes a curt termini                                | 14.761,11           | 0%                   |
| 4. Altres deutes                                         | 14.761,11           | 0%                   |
| IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini    | 552.405,89          | 17%                  |
| 1. Creditors per operacions de gestió                    | 34.386,07           | 1%                   |
| 2. Altres comptes a pagar                                | 493.075,33          | 16%                  |
| 3. Administracions públiques                             | 24.944,49           | 1%                   |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>              | <b>3.160.910,74</b> | <b>100%</b>          |

### 3. Resultats del treball.

En aquest apartat es detallen els resultats obtinguts respecte de l'anàlisi dels procediments i sistemes de control intern, del compliment de legalitat i altres aspectes de gestió que s'han considerat significatius.

Segons els càlculs realitzats en base a les normes d'auditoria del Sector Públic, **el llindar de materialitat establert per l'Entitat és de 19.600 euros**. Aquest import suposa el límit a partir del qual una incorrecció i/o omissió es considera significativa.

El càlcul del llindar de materialitat s'ha realitzat seguint la Norma Tècnica sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la Intervenció General de l'Estat publicades per l'IGAE. El procediment aplicat per determinar els llindars de materialitat és el següent:

- Sobre la magnitud actiu dels comptes s'aplicarà un percentatge del 0,45%.
- Sobre la magnitud despeses s'aplicarà un percentatge del 0,55%. En el cas de les entitats del sector públic administratiu amb pressupost limitatiu la magnitud despeses serà substituïda per la magnitud obligacions reconegudes si aquesta última és inferior.

- Se sumaran les xifres resultants dels càlculs anteriors, sent l'import resultant el llindar de materialitat a aplicar a l'entitat considerada.

No obstant això, si l'import resultant dels càlculs anteriors, fóra superior al 0,75% de l'actiu, o al 3% de les despeses, (en el cas de les entitats del sector públic administratiu al 3% de les obligacions reconegudes), el llindar de materialitat serà l'import inferior dels resultats dels càlculs indicats en els punts anteriors.

Tot seguit es detalla, per actuacions, el resultat global de les proves realitzades, les incidències detectades i altres dades que s'han considerat significatives.

El total d'incidències detectades en el decurs del treball ha estat de **quatre (4)**, les quals es troben detallades a l'Annex I. Cal esmentar que algunes de les incidències han estat catalogades com a genèriques i computen com una única incidència tot i afectar a un nombre més elevat d'expedients.

#### A. Actuacions de verificació de la documentació de suport de les operacions comptables.

##### A.1. De les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de l'Organisme Autònom.
2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa i pagament per òrgans competents.

#### 1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de l'Organisme Autònom

Els objectius d'aquesta prova són, per una banda, analitzar que les operacions registrades com a despeses s'ajusten a les finalitats de l'Entitat i, d'altra banda, constatar que les operacions anotades en la comptabilitat de l'Entitat estan degudament suportades mitjançant els documents que li corresponen segons la seva naturalesa.

Per la realització de la prova s'han llistat totes les operacions pressupostàries de despeses.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: .....**16**

- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .... 0

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 16                  | 396   | 4,04% | 57.027,85           | 178.949,00 | 31,87% |
| Incidències | 0                   | 396   | 0,00% | 0,00                | 178.949,00 | 0,00%  |

## 2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa i pagament per òrgans competents

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar que les despeses estan correctament autoritzades, disposades i aprovades, i que el pagament s'ha realitzat per l'òrgan competent.

Per la realització de la prova s'ha llistat les despeses pressupostàries.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: .....16
- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .....0

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 16                  | 396   | 4,04% | 57.027,85           | 178.949,00 | 31,87% |
| Incidències | 0                   | 396   | 0,00% | 0,00                | 178.949,00 | 0,00%  |

### A.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables

En el decurs dels treballs realitzats no s'han detectat incidències.

## B. Control permanent de la tresoreria

### B.1. De les actuacions de control permanent de la tresoreria

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Verificació de les existències de tresoreria
2. Circularització dels saldos en entitats bancàries
3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits
4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers

### 1. Verificació de les existències de tresoreria

L'objectiu d'aquesta prova és verificar el correcte control de les existències de tresoreria, mitjançant la visualització de l'arqueig de caixa realitzat per l'Entitat i comprovant que els saldos bancaris registrats a la comptabilitat són els correctes.

Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat l'arqueig de caixa a 31 de desembre de 2022 i s'ha realitzat la comprovació de les existències de tresoreria amb els saldos bancaris a 31 de desembre. De l'anàlisi realitzada no s'ha trobat cap incidència derivada de diferències d'imports.

El total d'existències de tresoreria a 31 de desembre de 2022 és de 655.707,79 euros, dels quals 625,90 euros corresponen al saldo de Caixa Operativa i 655.081,89 euros corresponen al saldo de comptes operatius de bancs i institucions de crèdit.

## 2. Circularització dels saldos en entitats bancàries

S'ha realitzat la circularització de saldos amb aquelles entitats bancàries que, en el decurs de l'exercici 2022, l'Entitat presentava posicions deutes o creditors al seu balanç.

Les dades relatives a la circularització són les següents:

- Núm. entitats circularitzades: .....3
- Núm. respostes rebudes: .....2
- Núm. conformitats: .....3
- Núm. discrepàncies: .....0

S'han circularitzat un total de 3 entitats bancàries i s'han revisat els següents saldos a cadascuna d'elles:

| Entitat Bancària | Saldos revisats |
|------------------|-----------------|
| LA CAIXA         | 40.812,24       |
| BANCO SANTANDER  | 111.722,90      |
| BANC SABADELL    | 502.546,75      |
| TOTAL            | 655.081,89      |

Cal esmentar que en el cas del Banc Santander, tot i no haver obtingut resposta ni certificat per part del banc a la comunicació enviada, hem realitzat procediments alternatius, consistents en la comprovació dels saldos deutors mitjançant els extractes bancaris facilitats per l'Entitat, havent obtingut resultats satisfactoris en la nostra revisió.

## 3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits

S'ha fet una comprovació entre la informació obtinguda de les entitats bancàries i la informació comptable. L'Entitat no disposa de préstecs ni crèdits amb entitats bancàries i altres entitats.

## 4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers

La comprovació de les anotacions en comptes financers s'ha fet mitjançant la verificació creuada d'una mostra d'anotacions comptabilitat-extracte bancari i a la inversa.

El procediment per seleccionar la mostra a analitzar s'ha realitzat de manera subjectiva. D'una banda s'han visualitzat els extractes bancaris facilitats per l'Entitat i hem seleccionat 8 ítems

amb un criteri subjectiu d'import rellevants. D'altra banda, s'ha analitzat el major dels comptes bancaris i s'ha realitzat la selecció de manera subjectiva de 8 moviments comptables més significatius atenent al seu import. L'univers de la mostra són 892 moviments comptables i 606 moviments dels extractes bancaris.

Les dades relatives a les comprovacions realitzades són les següents:

- Núm. moviments seleccionats dels bancs: ..... 8
- Núm. moviments seleccionats a la comptabilitat: ..... 8
- Núm. conformitats: ..... 16
- Núm. discrepàncies: ..... 0

Atès que no hem obtingut discrepàncies en la mostra seleccionada hem considerat suficients els ítems seleccionats.

#### B.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de la tresoreria

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap incidència dins de l'Àrea de Tresoreria.

#### C. Control permanent dels ingressos

##### C.1. De les actuacions de control permanent d'ingressos

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics.
2. Revisió de baixes i devolucions d'ingressos.
3. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments.
4. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7.

#### 1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics

L'objectiu principal és verificar que els imports meritats en concepte de taxes i preus públics de l'Entitat s'ajusten al que estableix l'ordenança fiscal de taxes i l'ordenança reguladora dels preus públics aplicables a l'Entitat.

Les dades relatives a les operacions seleccionades són les següents:

- Núm. operacions seleccionades: ..... 9
- Núm. conformitats: ..... 9
- Núm. discrepàncies: ..... 0
- Incidències genèriques..... 0

A continuació es detalla la cobertura analitzada.

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |           |       |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|-----------|-------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total     | %     |
| Revisades   | 9                   | 236   | 3,81% | 5.377,96            | 60.766,41 | 8,85% |
| Incidències | 0                   | 236   | 0,00% | 0,00                | 60.766,41 | 0,00% |

## 2. Revisió de baixes i devolucions d'ingressos

L'objectiu és comprovar el motiu pel qual s'han donat de baixa els drets: anul·lació de drets o cancel·lació de drets, així com verificar que per la baixa dels drets s'ha seguit el procediment establert a la normativa d'aplicació.

A l'exercici objecte d'anàlisi no s'han produït operacions de baixa o devolucions d'ingressos.

## 3. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments

L'objectiu és comprovar la correcta tramitació, seguiment i comptabilització dels ajornaments i fraccionaments.

L'Entitat no realitza operacions d'ajornaments i fraccionaments. Per tant, no s'ha pogut realitzar cap anàlisi al respecte.

Respecte els impagaments, l'objectiu és comprovar que les actuacions encaminades al cobrament dels deutes s'ajusten al procediment legalment establert. No s'ha fet cap comprovació al respecte, ja que els deutes pendents de l'Entitat els va reclamant i cobrant en període voluntari, i d'acord amb les Bases d'execució del pressupost compensa els deutes sempre que sigui possible, ja que la quasi totalitat de preus públics i taxes són per serveis prestats als ajuntaments de la Comarca<sup>[1]</sup>, llevat dels preus públics per la prestació de serveis a particulars.

## 4. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7.

L'objectiu principal és verificar que els imports reconeguts als capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos corrents s'han registrat de forma correcta. S'ha verificat que existeix resolució d'atorgament dels fons i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost.

---

### <sup>[1]</sup> Aclariment.

Cobrament de deutes per compensació. Base 44

Sempre que sigui possible els deutes pendents es cobraran per compensació. En la fase de recaptació voluntària caldrà l'acceptació prèvia del beneficiari.

Quan els deutes siguin d'ajuntaments, el cobrament es farà per compensació amb pagaments que els hagi de fer el Consell Comarcal, sempre que hagin transcorregut tres mesos des de la data de meritament del deute, seguint el procediment legal establert.



No s'aplicarà d'ofici respecte els pagaments del Pla Únic d'obres i Serveis, atesa la especial naturalesa d'aquesta subvenció en la que el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat, corresponent la valoració i concessió de les subvencions a l'administració de la Generalitat.

#### Liquidació del pressupost. Base 45

Els saldos de dubtós cobrament es determinaran de forma individualitzada de conformitat amb l'art. 193bis del RD 2/2004, de 5 de març, desenvolupats en la base 53.2 d'aquest mateix document, pel que fa a ingressos dels capítols 4 i 7. Per aprovisionar el dubtós cobrament dels capítols 1, 2 i 3 s'utilitzaran els criteris recomanats per la DGP FAT en cas que l'import resultant de la dotació sigui superior al resultant del sistema individualitzat, en virtut del principi de prudència financera.

Aquest criteri no s'aplicarà als drets reconeguts corresponents a deutes dels ajuntaments amb el Consell Comarcal. En aquest cas el cobrament dels deutes es farà:

- Per compensació amb pagaments que hagi de fer el Consell Comarcal, d'acord amb allò regulat en la Base quaranta-u.
- En cap cas s'inclouran els saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats quan la seva realització efectiva depengui del ritme d'execució de les despeses que financen.

Cal esmentar que a l'exercici 2022 no s'han reconegut drets del capítol 7, per tant només s'han revisat els reconeixements de drets del capítol 4.

Les dades relatives als reconeixements de drets seleccionats són les següents:

- Núm. operacions seleccionades: ..... 37
- Núm. conformitats: ..... 31
- Núm. discrepàncies: ..... 0
- Incidències genèriques..... 0

A continuació es detalla la cobertura analitzada.

| Concepte    | Reconeixement de drets capítol 4 |       |        |                     |              |        |
|-------------|----------------------------------|-------|--------|---------------------|--------------|--------|
|             | Número d'operacions              |       |        | Import d'operacions |              |        |
|             | Comprovat                        | Total | %      | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 37                               | 82    | 45,12% | 949.013,93          | 1.048.983,02 | 90,47% |
| Incidències | 0                                | 82    | 0,00%  | 0,00                | 1.048.983,02 | 0,00%  |

#### C.2. Conclusions de les actuacions de control permanent d'ingressos

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències.

D'acord amb les Bases d'execució del Pressupost de 2022 la fiscalització prèvia dels drets es substitueix per la presa de raó en comptabilitat i per les actuacions de comprovació del control

financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.4 del RD 2/2004 . S'ha obtingut evidència de la presa de raó per part de la Intervenció en el reconeixement dels drets, mitjançant la realització d'una presa de raó massiva de forma trimestral a l'any 2022, atesa la impossibilitat amb els mitjans personals dels que disposa l'Entitat d'efectuar la presa de raó de manera unitària a cada expedient.

#### D. Control permanent de la contractació administrativa

##### D.1. De les actuacions de control permanent de la contractació administrativa

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici.
2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del corresponent o del representant d'Intervenció.

##### **1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici**

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar l'adequació dels expedients de contractació a la LCSP i la resta de normativa d'aplicació.

Atès que no se'ns ha facilitat cap llistat d'adjudicacions de contractes de l'exercici 2022 no hem pogut portar a terme aquesta prova. A més, al perfil del contractant de l'Entitat no hi ha cap licitació publicada ni cap detall de contractes menors adjudicats a l'exercici 2022. Tot i les limitacions, de l'anàlisi de les evidències aportades per l'Entitat (model 347 i detall d'operacions pressupostàries) es deriva la conclusió que no hi ha cap despesa que superi els llindars de la contractació menor i que, per tant, s'hagués d'haver licitat.

##### **2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet l'acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del representant d'Intervenció**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar l'assistència de l'Interventor General, o funcionari en qui delegui, a l'acte de recepció dels contractes per a l'exercici de la funció interventora en la comprovació material de les inversions, en els supòsits que l'assistència de l'òrgan interventor sigui preceptiva en els termes establerts als articles 222.2 del TRLCSP i 214 del TRLRHL.

Atès que no se'ns ha facilitat cap llistat d'adjudicacions de contractes de l'exercici 2022 no hem pogut portar a terme aquesta prova. A més, al perfil del contractant de l'Entitat no hi ha cap licitació publicada ni cap detall de contractes menors adjudicats a l'exercici 2022. Tot i les limitacions, de l'anàlisi de les evidències aportades per l'Entitat (model 347 i detall d'operacions pressupostàries) es deriva la conclusió que no hi ha cap despesa que superi els llindars de la contractació menor i que, per tant, s'hagués d'haver licitat.

##### D.2. Conclusions de les actuacions de control de la contractació administrativa

S'ha detectat que al perfil del contractant de l'Entitat no s'hi informa dels contractes menors adjudicats a l'exercici 2022 i anteriors amb periodicitat trimestral, tal com estipula la Llei 9/2017 (Veure incidència **CI.1** a l'Annex 1).

#### E. Control permanent de fraccionaments de contractes administratius

##### E.1. De les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius

L'objectiu d'aquesta àrea és verificar l'eventual fraccionament de les despeses corrents o inversions per tal d'eludir procediments de contractació.

L'univers a analitzar és el conjunt de tercers dels quals s'han reconegut obligacions de capítols 2 i 6 per import superior a 15.000 euros (IVA exclòs).

Per tal de realitzar la selecció d'expedients, hem analitzat el conjunt de tercers inclosos als models 190 i 347 d'operacions amb tercers. Hem descartat els tercers que formen part del sector públic, i de la resta hem separat els tercers que superaven els llindars de contractació menor i hem comprovat si es trobaven inclosos al llistat de contractes adjudicats a l'exercici facilitat per l'Entitat, comparant els imports adjudicats amb els imports consignats als models tributaris. Finalment, només ha quedat un tercer que no es trobava inclòs al llistat de contractes, el qual ha estat objecte d'anàlisi, amb una facturació global de 33.660,00 euros.

D'altra banda, s'ha analitzat el llistat de contractació menor, amb l'objectiu de detectar possibles fraccionaments de despesa, ja sigui per coincidència de proveïdor o d'objecte en imports superiors al llindar de contractació menor.

##### E.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap incidència en relació amb el fraccionament de contractes.

#### F. Control financer de beneficiaris de subvencions

##### F.1. De les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions

Les revisions planificades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. 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.
3. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
4. L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.

No obstant, cal esmentar que, atès que a l'exercici 2022 no s'ha produït cap reconeixement d'obligacions del capítol 4 de despeses, aquesta àrea no ha estat objecte d'anàlisi.

## G. Control financer de concessió de subvencions

### G.1. De les actuacions de control financer de concessió de subvencions

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Risc de reintegrament de subvencions. Comprovació de prescripció del dret de reclamació d'importos atorgats.
2. Atorgament de subvencions per sobre del límit. Excés en l'atorgament de subvencions en base als límits establerts a les bases reguladores.

#### 1. Del risc de reintegrament de subvencions

L'objectiu d'aquesta revisió és comprovar que l'Entitat exerceix el seu dret a revocar i sol·licitar el reintegrament de subvencions si es dona el cas en que els perceptors de subvencions no justifiquen adequadament.

S'ha sol·licitat a l'Entitat un detall dels expedients de subvencions atorgades als exercicis no prescrits (2018 a 2021) que encara es trobin oberts o que no hagin estat liquidats.

Se'ns ha informat que no existeixen expedients amb aquestes característiques. Atès que l'Entitat no acostuma a atorgar un nombre significatiu de subvencions, considerem que el risc de prescripció del dret de reclamació d'importos és baix.

#### 2. De l'atorgament de subvencions per sobre del límit.

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els importos atorgats per subvencions no superen, ni de forma individual ni agregada, els límits establerts a les bases reguladores i als pressupostos de despeses anuals.

Atès que a l'exercici 2022 no s'han atorgat subvencions, no ha estat necessari realitzar aquesta comprovació.

### G.2. Conclusions de les actuacions de control financer de concessió de subvencions

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea de control de concessió de subvencions.

## H. Verificació de la integritat del registre comptable de factures

### H.1. De les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Un control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema en el seu conjunt
2. Diferents controls específics per tal de verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica.

### **1. De les actuacions de control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar, respecte les factures electròniques:

- l'existència de factures retingudes en el Punt General d'Entrada, i
- la custòdia, proves de contingut, causes de rebuig i la informació subministrada al proveïdor.

Per la verificació de l'existència de factures electròniques retingudes s'ha portat a terme un mostreig de factures de forma aleatòria a partir del llistat de factures retingudes a data de la realització de la feina de camp del present informe. S'han detectat una sèrie de factures al Registre d'Entrada pendents de tractar, però cap d'elles superava el termini de 30 dies.

Per la resta de proves, l'univers a analitzar és el total de factures registrades a la plataforma de facturació electrònica. L'Entitat ha aportat un llistat de factures electròniques del qual se n'han seleccionat 5 de manera aleatòria per a la realització de la prova.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... **5**
- Total d'incidències: ..... **0**

### **2. De les actuacions de verificació dels terminis en matèria de facturació electrònica**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica. D'una banda s'analitzarà el termini que a la normativa s'estableix de trenta dies a comptar des de l'entrega efectiva de les mercaderies o la prestació dels serveis fins a la presentació de la factura electrònica al registre. D'altra banda, es revisarà que el temps mitjàns d'aprovació entre el registre de la factura i l'aprovació del reconeixement de l'obligació i el seu pagament no supera els seixanta dies [\[1\]](#).

Per a realitzar l'anàlisi s'han utilitzat les factures seleccionades en el punt anterior.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... 5
- Total d'incidències: ..... 2

## H.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures

En el decurs dels treballs realitzats s'ha detectat **una** incidència (**CI.2**) a l'àrea analitzada.

La incidència és relativa a manca de contingut a les factures.

---

**[1]** Pel període de morositat meritament d'ofici d'interessos de demora 60 dies  
Pel període mitjà de pagament 30 dies (des de aprovació a pagament)

### I. Actuacions del control permanent de nòmines

#### I.1. De les actuacions de control permanent de nòmines

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. 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 comprovats.
2. Verificació del pagament de nòmines.

#### 1. De les actuacions de verificació que els càlculs dels conceptes retributius inclosos i les retencions efectuades s'ajusten a la normativa vigent.

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els càlculs establerts a cadascun dels conceptes especificats a les nòmines i les retencions s'ajusten a la normativa vigent.

L'univers a analitzar és el conjunt de nòmines dels empleats corresponent a l'exercici 2022, sobre el qual s'ha realitzat la selecció d'una mostra aleatòria de nòmines corresponent a un mes, seleccionat aleatòriament, de l'exercici.

Les dades relatives a les nòmines revisades són les següents:

- Total de nòmines revisades: ..... 5
- Total d'incidències: ..... 0

#### 2. De les actuacions de verificació del pagament de nòmines

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que el pagament de nòmines del mes seleccionat en el punt anterior, s'ha realitzat de manera adequada.

## I.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de nòmines

En el decurs dels treballs realitzats no s'han detectat incidències en relació amb el control permanent de nòmines de l'Entitat.

## J. Actuacions de verificació del compliment de la normativa de morositat

S'ha verificat el compliment de les següents normatives relatives a morositat i període mitjà de pagament:

- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635 /2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Un cop verificat el càlcul del període mitjà de pagament realitzat per l'Entitat amb periodicitat trimestral, concloem satisfactòriament, atès que la mitjana anual es situa al voltant dels 18 dies i cap dels trimestres presenten un PMP superior al límit de 30 dies fixat per la normativa.

## K. Control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

### K.1. De les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció, les següents:

1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa.
2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

## 1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que el contingut de les bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2021 en matèria de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adeqüen a la normativa vigent establerta al Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per al que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.

Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat a l'Entitat les Bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2022 i s'ha comparat amb el que estableix la normativa vigent.

Tots els punts establerts a les bases d'execució s'acullen al que estableix la normativa vigent.

## **2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que la gestió de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. Per a realitzar l'anàlisi s'han seleccionat de forma subjectiva sis ítems del total de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar portats a terme a l'exercici 2022 per part de l'Entitat. Considerem que aquesta selecció és suficient per a obtenir conclusions sobre l'adequació a la normativa.

Els expedients seleccionats han estat els següents: 2022/7 (inclou cinc beneficiaris), 2022/8, 2022/10, 2022/32 i 2022/176.

El resum dels resultats de l'anàlisi de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar és el següent:

- Núm. operacions seleccionades: ..... **9**
- Núm. conformitats: ..... **9**
- Núm. discrepàncies: ..... **0**

### **K.2. Conclusions de les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea del control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

## **4. Recomanacions**

De les incidències detectades, que es detallen a l'últim apartat de cada actuació analitzada en aquest informe així com en l'Annex, es proposen les següents recomanacions i propostes de millora en la gestió:

### **4.1 Incidències de la verificació de la documentació de suport de les operacions comptables**

Si bé el resultat de la comprovació ha estat en general **satisfactori**, s'ha detectat certa deixadesa en el control dels expedients electrònics, atès que no hem pogut portar a terme la revisió de tots els ítems que hem seleccionat, a causa de que no s'ha pogut localitzar la documentació suport. Per tant, cal continuar recomanar que s'implementin procediments de control intern que garanteixin que els expedients electrònics continguin tota la documentació preceptiva.



D'altra banda, es vol posar de manifest la necessitat que la documentació de suport de les operacions comptables no només hauria d'estar inclosa en el registre comptable de factures o en els expedients dels manaments de pagament o ingrés custodiats per la tresoreria, sinó que hauria d'estar en els expedients administratius que han generat la despesa o ingrés (expedients de contractació administrativa, de gestió de subvencions, etc...). És per aquest motiu que es recomana analitzar els procediments que generen expedients administratius de despesa o ingrés per tal de buscar les formes més adequades d'integrar tota la documentació que es genera dins els expedients corresponents, inclosa la comptable i de tresoreria.

#### **4.2 Incidències de tresoreria**

El resultat de la comprovació ha estat satisfactòria, per la qual cosa no es fa cap recomanació al respecte.

#### **4.3 Incidències d'ingressos**

La hisenda local es nodreix d'un ventall de recursos, tributaris i no tributaris, respecte dels quals la norma determina tant els procediments a aplicar en quant a la seva gestió, liquidació i recaptació, així com la reglamentació necessària, quan procedeixi.

Per una banda, la gestió dels ingressos públics requereix de l'aplicació dels procediments establerts per l'ordenament. És per aquest motiu que s'han de revisar les actuacions relatives a ingressos per tal d'adaptar-les, quan sigui procedent, a la especificitats establertes per la legislació d'aplicació.

Per altra banda, la imputació comptable i pressupostària dels ingressos també requereix de l'observança del que la norma estableix a tal efecte.

Les recomanacions per a l'àrea d'ingressos són les següents:

- No s'han de liquidar preus públics el fet imposable dels quals no estiguin previstos en les normes reguladores d'aquest tipus d'ingressos.

#### **4.4 Incidències de contractació administrativa**

La contractació administrativa requereix, des de la incoació de l'expedient fins al seu finiment, l'observança del procediment que l'ordenament jurídic requereix per a aquest tipus d'expedients. Si bé considerem que, en general, l'Entitat ha complert amb els requeriments de la normativa en matèria de contractació administrativa, cal recomanar que l'Entitat doni compliment a les obligacions de publicitat al seu perfil del contractant dels contractes menors adjudicats durant l'exercici amb periodicitat trimestral.

No obstant, atenent al fet que totes les contractacions realitzades a l'exercici 2022 han estat procediments de contractació menor, recomanem a l'Entitat que realitzi un control i seguiment dels expedients adjudicats en l'any en curs i que realitzi una anàlisi de la despesa en funció de la seva naturalesa, tenint en compte que si l'import agregat de contractes amb el mateix objecte supera el llindar de la contractació menor, aquest hauria d'estar subjecte a un procediment de

contractació. Recomanem també que l'Entitat efectui un control del llistat de contractes adjudicats amb el publicat al perfil del contractant de l'Entitat a l'objecte de determinar la seva integritat.

El fet que no es portin a terme licitacions pot ser indicador que s'estiguin encadenant contractes menors amb els mateixos proveïdors, fet que suposaria un incompliment de la Llei de Contractes del Sector Públic. Per tant, es recomana als òrgans responsables de l'administració, de govern i de control de l'Entitat que es revisin els contractes adjudicats als darrers anys amb l'objectiu de detectar si existeix recurrència en les contractacions de proveïdors.

#### **4.6 Altres aspectes**

Considerem que la gestió documental de determinants expedients electrònics no és adequada, atès que des de l'Entitat no se'ns han pogut facilitar determinats documents, concretament diverses factures de proveïdors i resolucions d'adjudicacions de determinats ingressos del capítol 4 del pressupost de l'Entitat.

Per tant, cal recomanar que s'implementin procediments interns de control que permetin millorar la gestió dels expedients electrònics.

S'ha detectat que la cobertura de l'assegurança contractada per l'Entitat no cobreix la totalitat del valor net comptable de les construccions que té registrades comptablement. L'assegurança cobreix continent per valor de 729 milers d'euros, mentre que el valor net comptable de les construccions assegurades ascendeix a 2.135 milers d'euros. Es recomana que es revisin els valors assegurats i, en cas que es consideri adient, s'esmeni el dèficit de la cobertura d'assegurança dels immobles de l'Entitat.

Aquest informe, amb les conclusions i observacions pertinents així com el memoràndum adjunt de conclusions obtingudes de l'execució dels treballs d'auditoria de comptes anuals, es comunicarà al Director de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà als efectes que durant el termini de 10 dies hàbils, si s'estima procedent, les al·legacions o observacions pertinents.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els òrgans gestors i les consideracions que, en el seu cas, en faci la Intervenció ha de ser tramès al President de l'entitat als efectes de què sigui retut al Ple per al seu coneixement, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Montblanc, a la data de la signatura del document electrònic.

L'interventor,

Josep Jaume Mateu Beà.

5. Annexos.

## **Annex I: Resum d'incidències i al·legacions**

### **Incidències Àrea de contractació administrativa**

#### **Incidències detectades a les actuacions de control permanent de contractació administrativa**

**Codi de la incidència:** CI.1

**Títol de la incidència:** No publicació dels contractes menors adjudicats

**Tipus:** Vulneració de legislació

**Descripció:** S'ha detectat que al perfil del contractant de l'Entitat no s'informa dels contractes menors adjudicats a l'exercici 2022 i anteriors amb periodicitat trimestral, tal com estipula la Llei 9/2017.

### **Incidències Àrea de facturació**

#### **Incidències detectades a les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures**

**Codi de la incidència:** CI.2

**Títol de la incidència:** Contingut de les factures

**Tipus:** De contingut

**Descripció:** S'ha detectat que a tres de les factures analitzades hi ha una incidència en quant a contingut de les mateixes segons l'obligació de contingut establerta a l'article 6 del RD 1619 /2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el reglament que regula les obligacions de facturació. Hem detectat a tres factures la manca de la data de meritament de les prestacions de serveis o entregues de bé.

## **Annex II: Determinació de les àrees de risc**

Durant el transcurs de la nostra feina hem avaluat els principals riscos inherents i de control als quals es veu sotmesa l'Entitat. El detall dels riscos més significatius detectats és el següent:

| Nom del risc                                                                          | Descripció del risc                                                                                                                                                  | El que pot sortir malament                                                                                                                              | Risc inherent | Risc de control | Resposta d'auditoria                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Despeses no autoritzades o aprovades                                                  | Risc que l'entitat incorri en despeses que no hagin estat degudament aprovades o autoritzades per l'òrgan competent.                                                 | Que es trametin expedients de despesa i/o es paguin factures que no hagin estat autoritzades i/o aprovades, amb la qual cosa serien pagaments indeguts. | Baix          | Baix            | Realitzar proves substantives de detall per comprovar que les despeses hagin estat correctament autoritzades, disposades i aprovades.       |
| Fracionaments de despesa                                                              | Adjudicació de contractes d'identificació o a un mateix proveïdor que superin els límits de la contractació menor.                                                   | Que s'adjudiquin contractes de forma directa sense tenir en comptes les limitacions de la Llei 9/2017.                                                  | Mitjà         | Mitjà           | Revisar, per mostreig, els contractes adjudicats i la facturació total amb els proveïdors de l'entitat en un mateix exercici pressupostari. |
| Manca de fiscalització de la despesa                                                  | Expedients de contractació sense fiscalització de la intervenció                                                                                                     | Que s'adjudiquin, autoritzin o disposin despeses sense la preceptiva fiscalització prèvia de l'òrgan interventor.                                       | Baix          | Baix            | Revisió, per mostreig, d'expedients de despeses de l'exercici pressupostari.                                                                |
| Retenció de factures electròniques                                                    | L'existència de factures retingudes al punt general d'entrada de l'entitat.                                                                                          | Que existeixin factures electròniques sense entrar al registre i que no s'hagi efectuat el cobrament o pagament en temps i forma.                       | Baix          | Baix            | Identificar factures retingudes al punt d'entrada i indagar-ne el motiu.                                                                    |
| Manca d'integritat de llistats de factures, contractes, etc., elaborats per l'entitat | Deficiència de control intern derivada del fet que no hi ha un control adequat sobre determinada informació relativa a factures electròniques, contractes menors.... | La manca de control dificulta l'exercici del control financer per part dels òrgans fiscalitzadors, tant interns com externs.                            | Mitjà         | Mitjà           | Identificar, en la mesura del possible, la població real d'ítems a analitzar i conciliar-la amb els llistats facilitats per l'entitat.      |
| Manca de control d'expedients electrònics                                             | Existència nombrosos expedients amb manca de documentació i/o expedients dels quals no s'ha trobat cap evidència.                                                    | Que es perdi informació valuosa, la conservació de la qual és obligatòria.                                                                              | Baix          | Mitjà           | Es tracta d'una limitació a l'abast de la nostra feina, no hi ha resposta possible.                                                         |

**MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS OBTINGUDES DE L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE L'ORGANISME AUTÒNOM DE DESENVOLUPAMENT DE LA CONCA DE BARBERÀ DE L'EXERCICI 2022**

A la Intervenció General del Consell Comarcal de la Conca de Barberà:

**Introducció**

En virtut de l'establert als articles 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les Entitats del sector públic local i 220 de la de la Llei 7 /1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, Crowe Auditores España, S.L.P., ha col·laborat amb la Intervenció General en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'**Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria anual corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

**Treballs realitzats**

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'**Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà** corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

**Qüestions clau de l'auditoria**

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat a l'hora de realitzar els treballs d'auditoria de l'exercici.

En el cas de l'**Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà** s'ha considerat com a qüestió clau acreditar que les transferències corrents rebudes s'apliquen

efectivament al finançament de les operacions de **l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà**.

Les despeses d'aquest són intensives en retribucions de personal laboral i altre personal, manteniment i reparacions d'equipaments municipals i programes de formació del FOAP, entre d'altres.

Els principals procediments aplicats per a validar-les han estat els següents:

- Verificació, sobre una mostra d'obligacions reconegudes al capítol II del pressupost, de l'existència de l'autorització de la despesa, del compromís de despesa, del reconeixement de l'obligació, de la factura o document equivalent i de l'ordre de pagament.
- Per a la mostra indicada, verificació de la correcció del contingut de la factura, que la valoració de l'obligació és adequada, que els conceptes i imports facturats pels proveïdors estan d'acord amb el contracte formalitzat i que la despesa es troba correctament classificada pressupostàriament.
- En relació amb les despeses de personal, hem realitzat una anàlisi de l'execució del pressupost, les seves desviacions i la raonabilitat de les mateixes. A més, s'ha analitzat la raonabilitat global de les obligacions reconegudes a partir de l'import de despeses reconegudes de l'exercici anterior, incorporant la variació en el nombre d'empleats en base a la plantilla mitjana i les variacions retributives aprovades per l'exercici auditat.

### **Informació sobre altres requeriments legals i reglamentaris**

Amb l'abast previst a l'auditoria de comptes s'han revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per **l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà**, corresponents a la normativa de contractes del sector públic, consistent en la regulació sobre el fraccionament de contractes, mitjançant l'aplicació de procediments d'auditoria consistents en verificar el control intern aplicat i procediments analítics i substantius previstos en la planificació dels treballs.

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

### **Altres aspectes a destacar**

En el transcurs de la nostra feina s'han posat de manifest els següents aspectes que volem destacar:

- No s'han detectat ajustaments d'auditoria significatius que no hagin estat registrats.

En relació a el risc de frau ho hem analitzat a nivell de control intern de les operacions. De la revisió realitzada no s'han detectat situacions que indiquin risc de frau.

- Els comptes anuals inclouen tota la informació obligatòria i rellevant.
- Empresa en funcionament - no hi ha consideracions a realitzar.
- No hem detectat fets posteriors que poguessin suposar una modificació de la nostra conclusió sobre el treball d'auditoria.
- No existeixen contingències o possibles passius omesos, que no hàgim comentat amb anterioritat i no es trobin adequadament revelats en els comptes anuals.

## Conclusions

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals, no es posen de manifest aspectes que, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, puguin tenir una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'**Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà** a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Barcelona, a 16 de maig de 2024

Crowe Auditores España, S.L.P.  
Jordi Pérez Cascant  
Soci

## 16. INFORME SOBRE EL CONTROL FINANCER DEL CONSELL COMARCAL I DEL SEU ORGANISME AUTÒNOM CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2022

El portaveu d'ERC-AM, Josep M. Farré Vidal, fa una petició per si es poden enviar els informes abans de la propera Comissió Informativa d'Hisenda i de Règim Intern



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

## 1.- Antecedents

En virtut del Pla anual de Control Financer de l'exercici 2023, que es centra en l'activitat econòmico-financera de l'exercici 2022, redactat per la Intervenció del Consell, previ el tràmit d'al·legacions pertinent, s'emet el següent informe relatiu a l'exercici 2022, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

## 2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe:

L'art. 103.1 de la Constitució espanyola estableix que l'Administració pública serveix amb objectivitat els interessos generals i actua d'acord amb els principis d'eficàcia, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, **amb submissió plena a la Llei i al Dret.**

L'art. 31.2 del mateix text constitucional diu que la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris d'eficiència i economia.

El control intern de les administracions públiques està configurat per a la salvaguarda dels principis constitucionals de gestió dels recursos públics.

El control intern és una funció necessària a totes les administracions locals, i a més és una funció reservada, tal i com estableixen l'art. 92.bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local i la Llei reguladora de les hisendes locals.

El control intern té una triple forma d'expressió:

- La Funció interventora
- El control financer
- El control d'eficàcia

### Funció Interventora

La funció interventora estendrà la seva aplicació a la totalitat dels aspectes de legalitat dels expedients administratius, havent de manifestar l'interventor en un informe per escrit si la fiscalització és conforme o si l'expedient conté incidències que tinguin la consideració d'objecció.

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà, segons disposa l'art. 219 del TRLRHL, té establert un sistema de Fiscalització prèvia limitada per a l'exercici de la Funció Interventora.

Aquest règim de fiscalització requereix d'un acord exprés per a la seva implantació. L'acord ha de correspondre al Ple del Consell previ informe de l'interventor, en el cas del Consell Comarcal de la Conca de Barberà es troba incorporat a les Bases d'Execució del Pressupost.

Els seus aspectes més destacats són:

- Es produeix una simplificació de la fiscalització, limitant els aspectes a fiscalitzar de forma prèvia a l'adopció dels acords.
- Es genera una economia administrativa i l'agilització dels procediments.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE58DBE58C4CD8887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

- Manté el control sobre el dèficit públic, donat que es garanteix l'existència de crèdit.
- S'exerceix un control limitat sobre la responsabilitat, atès que es manifesta sobre la competència dels òrgans que gestionen els pressupostos públics.
- Addicionalment es fiscalitzen altres aspectes essencials dels procediments, fixats a l'acord d'implantació o bé a les Bases d'execució del pressupost.
- Permet a la Intervenció efectuar observacions, que no tenen caràcter suspensiu del procediment, per tal de resoldre aspectes dels expedients.

### Control Financer

El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic-financer, dels serveis, OQAA, societats i resta d'ens públics, s'ajusta a l'ordenament jurídic així com als principis generals de bona gestió financera, que es concreten en legalitat, economia, eficiència i eficàcia. El control financer no es queda amb l'executat sinó que persegueix la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmica-financera mitjançant propostes que es dedueixen dels resultats del mateix.

El control financer verificarà (àmbit objectiu):

- Que els actes i procediments són conformes a la legalitat, eficàcia, eficiència i l'economia
- Que la comptabilitat i els comptes anuals expressen fidelment la realitat econòmic-patrimonial, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats
- Si s'han formulat programes i objectius, l'examen, anàlisi i avaluació dels sistemes i procediments de seguiment d'objectius aplicats pels òrgans gestors
- Comprovar la correcta utilització de subvencions, crèdits i avals.

Per tant el control financer també és un control de legalitat.

Dels treballs de control financer, és preceptiu l'emissió d'un informe per escrit, que ha de redactar la Intervenció general, el qual ha d'incorporar les observacions i recomanacions que s'escaiguin, i que finalment ha de ser retut al Ple.

### 3.- Règim Jurídic del Control Intern

El RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, estableix el marc operacional que esdevé del control intern, el qual s'expressa en les diferents formes en que aquest control intern s'aplica. Aquestes diferències es posen de relleu tant en la metodologia a emprar, com en el seu abast.

Control Permanent i Auditoria Pública constitueixen les formes mitjançant les quals es materialitzarà el control financer i d'eficàcia, que, juntament amb la funció interventora, formal i material, integren el cos del control intern econòmic-financer en la seva màxima expressió: ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (art. 29.1 RD 424/2017).

#### 1. Funció Interventora: Intervenció formal

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*

(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024

Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a l'adopció de l'acord mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

## 2. Funció Interventora: Intervenció Material.

Té per objecte comprovar la real i efectiva aplicació dels fons públics.

## 3. Control Permanent.

Segons l'art. 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora, per tal de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic-financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquestes efectes, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria. L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloquiu en el Pla anual de control financer corresponent, com les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor. (Cal tenir en compte també l'art 4.1. b) Real Decret 128/2018, de 16 de març, per el que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació Nacional)

## 4. Auditoria Pública

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revis selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

### a. Auditoria de comptes.

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

### b. Auditoria de compliment.

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

### c. Auditoria operativa.

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles [art.29.3 b) RD 424/2017].



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

#### **4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats en relació Finançer/Control Permanent.**

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quant estableixen els articles 1 i 2 de la Llei 18/2003, de 28 d'octubre, de Transparència i Rendició de Còmput, i la Llei 39/2015, de 30 de setembre, de Procediment Administratiu, ha estat adequada als procediments de auditoria conformes a la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació su les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (Àmbit d'aplicació) d'aquestes Normes.

En l'execució d'aquests treballs s'ha requerit el suport de serveis externs a l'empresa Crowe Auditores España, SLP, que a través del seu soci Jordi Pàmies en data 18 d'octubre de 2024 ha subscrit la proposta d'informe el qual en part es transcriu tot seguit.

#### **5.- Tramitació de l'informe**

Aquest informe s'ha comunicat al Gerent del Consell Comarcal qui ha prestat la seva conformitat, indicant la voluntat de no presentar al·legacions al mateix.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els gestors i les consideracions que, en el seu cas, en faci la Intervenció ha estat comunicat al President de l'entitat als efectes de què sigui retut al Ple per al seu debat i d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41.4 de la Llei 18/2003, de 28 d'octubre, de Transparència i Rendició de Còmput, s'ha de remetre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.



## 1. Introducció

El present treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, tant en el desenvolupament dels treballs de camp com en l'emissió de l'informe i tenint en compte la regulació establerta per al control financer en el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI).

Les normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per resolució de la IGAE del 25 d'octubre de 2019 són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb el que estableix l'article 220 de la Llei Reguladora de les Bases d'Hisendes Locals (LRBHL).

És per aquest motiu que els treballs de control financer permanent duts a terme durant l'exercici 2022 del Consell Comarcal de la Conca de Barberà s'han realitzat prenent com a base la normativa següent:

1. Normes Internacionals d'auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIA-ES-SP), aprovades per resolució de la IGAE, de 25 d'octubre de 2019.
2. Norma Tècnica d'11 d'abril 2007 sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes.

## 2. Objectiu i abast del treball

L'objectiu d'aquest treball és col·laborar amb l'òrgan interventor en la realització del servei de control financer anual en l'aspecte de legalitat referent a l'exercici 2022 del Consell Comarcal de la Conca de Barberà.

L'execució del treball s'ha ajustat a les instruccions dictades per l'òrgan interventor i en el seu desenvolupament no hi ha hagut cap limitació en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.

L'abast del treball ha estat establert en el pla d'auditories aprovat i s'han seguit tots els programes de treball que es desenvolupen en l'apartat 3. Resultats del treball.

A l'Annex II s'ofereix un detall dels principals riscos inherents i de control detectats durant l'execució dels treballs de control financer.

A continuació oferim un detall del pressupost de drets i obligacions executades a 31 de desembre de 2022, desglossats per capítols, i el percentatge que suposen les operacions seleccionades i analitzades al llarg de la nostra feina de revisió.

Pressupost de drets i obligacions executades a 31/12/2022 per capítol

| SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT |                         |                     |              |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| CAPÍTOL                                             | IMPORT TOTAL<br>(euros) | IMPORT<br>ANALITZAT | %/ TOTAL     |
| 3 Taxes, preus públics i altres ingressos           | 489.191,32              | 34.856,82           | 5,1%         |
| 4 Transferències corrents                           | 8.429.961,24            | 1.399.276,64        | 16,0%        |
| 5 Ingressos patrimonials                            | 4.781,70                |                     | 0,0%         |
| 6 Alienació d'inversions reals                      | 0,00                    |                     | 0,0%         |
| 7 Transferències de capital                         | 4.528.414,65            | 2.697.102,87        | 59,6%        |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                              | <b>13.452.348,91</b>    | <b>4.672.236,33</b> | <b>30,1%</b> |

A continuació es detalla el balanç a 31 de desembre de 2022 resumit per masses patrimonials.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*

(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024

Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



### Balanç a 31/12/2022

| BALANÇ                                                                                | 31/12/2022           | % sobre total |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                                            | <b>54.703.077,88</b> | <b>81,4%</b>  |
| I. Immobilitzat intangible                                                            | 26.149,28            | 0,1%          |
| 3. Aplicacions informàtiques                                                          | 26.149,28            | 0,1%          |
| II. Immobilitzat material                                                             | 12.343.888,08        | 68,4%         |
| 1. Terrenys                                                                           | 1.041.648,98         | 5,8%          |
| 2. Construccions                                                                      | 7.258.323,28         | 40,2%         |
| 5. Altres immobilitzat material                                                       | 4.043.916,82         | 22,4%         |
| V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades | 2.323.358,67         | 12,9%         |
| 1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic                       | 2.323.358,67         | 12,9%         |
| VI. Inversions financeres a curt termini                                              | 9.681,84             | 0,1%          |
| 4. Altres inversions financeres                                                       | 9.681,84             | 0,1%          |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                               | <b>3.349.318,00</b>  | <b>18,6%</b>  |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini                                 | 2.417.418,32         | 13,4%         |
| 1. Deutors per operacions de gestió                                                   | 2.340.281,24         | 13,0%         |
| 2. Altres comptes a cobrar                                                            | 74.288,65            | 0,4%          |
| 3. Administracions públiques                                                          | 2.848,43             | 0,0%          |
| V. Inversions financeres a curt termini                                               | 11.178,08            | 0,1%          |
| 4. Altres inversions financeres                                                       | 11.178,08            | 0,1%          |
| VI. Ajustos per periodificació                                                        | 5.834,24             | 0,0%          |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                      | 914.887,35           | 5,1%          |
| 2. Tresoreria                                                                         | 914.887,35           | 5,1%          |
| <b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>                                                            | <b>58.052.395,88</b> | <b>100,0%</b> |
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                                               | <b>54.546.882,18</b> | <b>78,4%</b>  |
| I. Patrimoni                                                                          | 8.829.367,87         | 47,8%         |
| II. Patrimoni generat                                                                 | -1.762.491,41        | -8,8%         |
| 1. Resultats d'exercicis anteriors                                                    | -1.821.088,58        | -9,0%         |
| 2. Resultat de l'exercici                                                             | -541.391,81          | -0,8%         |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats                              | 7.279.978,68         | 40,3%         |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                                                           | <b>592.526,13</b>    | <b>3,3%</b>   |
| II. Deutes a llarg termini                                                            | 592.526,13           | 3,3%          |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit                                                      | 527.633,76           | 2,9%          |
| 4. Altres deutes                                                                      | 64.892,34            | 0,4%          |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                                              | <b>3.213.014,82</b>  | <b>18,4%</b>  |
| II. Deutes a curt termini                                                             | 2.098.422,52         | 11,8%         |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit                                                      | 1.177.353,18         | 6,5%          |
| 4. Altres deutes                                                                      | 921.069,34           | 5,1%          |
| IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini                                 | 1.214.592,00         | 6,7%          |
| 1. Creditors per operacions de gestió                                                 | 842.430,68           | 4,7%          |
| 2. Altres comptes a pagar                                                             | 346.625,12           | 1,4%          |
| 3. Administracions públiques                                                          | 125.536,18           | 0,7%          |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>                                           | <b>58.052.395,88</b> | <b>100%</b>   |

### 3. Resultats del treball

En aquest apartat es detallen els resultats obtinguts respecte de l'anàlisi dels procediments i sistemes de control intern, del compliment de legalitat i altres aspectes de gestió que s'han considerat significatius.

Segons els càlculs realitzats en base a les normes d'auditoria del Sector Públic el **lindar de materialitat establert per l'Entitat és de 137.100 euros**. Aquest import suposa el límit a partir del qual una incorrecció i/o omissió es considera significatiu.

El càlcul del lindar de materialitat s'ha realitzat seguint la Norma Tècnica sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la Intervenció General de l'Estat publicada per l'IGAE. El procediment aplicat per determinar els lindars de materialitat és el següent:

- Sobre la magnitud actiu dels comptes s'aplicarà un percentatge del 0,45%.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

- Sobre la magnitud despeses s'aplicarà un percentatge del 0,55%. En el cas de les entitats del sector públic administratiu amb pressupost limitatiu la magnitud despeses serà substituïda per la magnitud obligacions reconegudes si aquesta última és inferior.
- Se sumaran les xifres resultants dels càlculs anteriors, sent l'import resultant el llindar de materialitat a aplicar a l'entitat considerada.

No obstant això, si l'import resultant dels càlculs anteriors, fóra superior al 0,75% de l'actiu, o al 3% de les despeses, (en el cas de les entitats del sector públic administratiu al 3% de les obligacions reconegudes), el llindar de materialitat serà l'import inferior dels resultats dels càlculs indicats en els punts anteriors.

Tot seguit es detalla, per actuacions, el resultat global de les proves realitzades, les incidències detectades i altres dades que s'han considerat significatives.

El total d'incidències detectades en el decurs del treball ha estat de **set (7)**, les quals es troben detallades a l'Annex I. Cal esmentar que algunes de les incidències han estat catalogades com a genèriques i computen com una única incidència tot i afectar a un nombre més elevat d'expedients.

#### **A. Actuacions de verificació de la documentació de suport de les operacions comptables**

##### **A.1. De les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats del Consell Comarcal.
2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa i pagament per òrgans competents.

##### **1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats del Consell Comarcal**

Els objectius d'aquesta prova són, per una banda, analitzar que les operacions registrades com a despeses s'ajusten a les finalitats de l'Entitat i, d'altra banda, constatar que les operacions anotades en la comptabilitat de l'Entitat estan degudament suportades mitjançant els documents que li corresponen segons la seva naturalesa.

Per la realització de la prova s'han llistat totes les operacions pressupostàries de despeses.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: .....**91**
- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .....**0**

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |              |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|--------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 91                  | 2529  | 3,60% | 8.207.907,04        | 9.744.105,71 | 83,71% |
| Incidències | 0                   | 2529  | 0,00% | 0,00                | 9.835.742,52 | 0,00%  |



Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05



## 2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa i pagament per òrgans competents

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar que les despeses estan correctament autoritzades, disposades i aprovades, i que el pagament s'ha realitzat per l'òrgan competent.

Per la realització de la prova s'ha llistat les despeses pressupostàries.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: .....91
- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .....0

Hem inclòs una única incidència però respon a multitud d'expedients, degut a que a 86 dels 91 expedients analitzats no s'ha pogut comprovar el seu pagament, no hem obtingut evidència. Per tant, els hem agrupat com una única incidència genèrica.

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |              |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|--------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 91                  | 2529  | 3,60% | 8.207.807,64        | 9.744.108,71 | 83,71% |
| Incidències | 0                   | 2529  | 0,00% | 0,00                | 9.744.108,71 | 0,00%  |

### A.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències.

## B. Control permanent de la tesoreria

### B.1. De les actuacions de control permanent de la tesoreria

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció, les següents:

1. Verificació de les existències de tesoreria.
2. Circularització dels saldos en entitats bancàries.
3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits.
4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers.

#### 1. Verificació de les existències de tesoreria

L'objectiu d'aquesta prova és verificar el correcte control de les existències de tesoreria, mitjançant la visualització de l'arqueig de caixa realitzat per l'Entitat i comprovant que els saldos bancaris registrats a la comptabilitat són els correctes.

Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat l'arqueig de caixa a 31 de desembre de 2022 i s'ha realitzat la comprovació de les existències de tesoreria amb els saldos

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

bancaris a 31 de desembre. De l'anàlisi realitzada no s'ha trobat cap incidència derivada de diferències d'imports.

El total d'existències de tresoreria a 31 de desembre de 2022 és de 914.887,35 euros, dels quals 3.849,99 euros corresponen al saldo de la caixa operativa i, la resta, 911.037,36 euros, corresponen a comptes operatius de bancs i institucions de crèdit (un 99,58% sobre el total). Cal esmentar que suposa un risc elevat disposar d'efectiu a la caixa operativa.

## 2. Circularització dels saldos en entitats bancàries

S'ha realitzat la circularització de saldos amb aquelles entitats bancàries a les que, en el decurs de l'exercici 2022, l'Entitat presentava posicions deutes o creditors al seu balanç.

Les dades relatives a la circularització són les següents:

- Núm. entitats circularitzades: ..... 4
- Núm. respostes rebudes: ..... 3
- Núm. certificats entitats bancàries a 31/12/2022..... 4
- Núm. conformitats: ..... 4
- Núm. discrepàncies: ..... 0

S'han circularitzat un total de 4 entitats bancàries i s'han revisat els següents saldos a cadascuna d'elles:

| Entitat Bancària | Saldos revisats |
|------------------|-----------------|
| Banc Sabadell    | 249.143,42      |
| CaixaBank        | 3.227,29        |
| BBVA             | 636.676,34      |
| Banco Santander  | 22.590,41       |
| TOTAL            | 911.037,36      |

Cal esmentar que en el cas del Banc Santander, tot i no haver obtingut resposta ni certificat per part del banc a la comunicació enviada, hem realitzat procediments alternatius, consistents en la comprovació dels saldos deutors mitjançant els extractes bancaris facilitats per l'Entitat, havent obtingut resultats satisfactoris en la nostra revisió.

## 3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits

S'ha fet una conciliació entre la informació obtinguda de les entitats bancàries i la informació comptable.

Les dades relatives a la circularització són les següents:

- Núm. entitats circularitzades: ..... 4
- Núm. entitats amb préstec/crèdit: ..... 3
- Núm. respostes rebudes: ..... 4
- Núm. operacions de préstecs/crèdits ..... 6
- Núm. conformitats..... 6
- Núm. discrepàncies ..... 0

Les operacions de préstecs i crèdits revisats es detallen a continuació:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

| Tipus d'operació     | Saldos revisats     |
|----------------------|---------------------|
| Prèstec CaixaBank    | 314.821,41          |
| Prèstec BBVA 2007    | 141.974,82          |
| Prèstec BBVA 2008    | 144.173,30          |
| Crèdit Banc Sabadell | 885.183,60          |
| CaixaBank (crèdit)   | 218.833,58          |
| <b>TOTAL</b>         | <b>1.704.986,97</b> |

#### 4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers

La comprovació de les anotacions en comptes financers s'ha fet mitjançant la verificació creuada d'una mostra d'anotacions comptabilitat-extracte bancari i a la inversa.

El procediment per seleccionar la mostra a analitzar s'ha realitzat de manera subjectiva. D'una banda s'han revisat els extractes bancaris facilitats per l'Entitat i hem seleccionat 12 ítems amb un criteri subjectiu d'import rellevants. D'altra banda, s'ha analitzat el major dels comptes bancaris i s'ha realitzat la selecció de manera subjectiva dels 14 moviments comptables més significatius atenent al seu import. L'univers de la mostra són 4.713 moviments comptables i 1.243 moviments dels extractes bancaris.

Les dades relatives a les comprovacions realitzades són les següents:

- Núm. moviments seleccionats dels bancs: ..... 12
- Núm. moviments seleccionats a la comptabilitat: ..... 14
- Núm. conformitats: ..... 26
- Núm. discrepàncies: ..... 0

Atès que no hem obtingut discrepàncies en la mostra seleccionada hem considerat suficients els ítems seleccionats.

#### B.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de la tresoreria

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap discrepància significativa dins de l'Àrea de Tresoreria.

### C. Control permanent dels ingressos

#### C.1. De les actuacions de control permanent d'ingressos

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics.
2. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments.
3. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4,6 i 7.

##### 1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics

L'objectiu principal és verificar que els imports meritats en concepte de taxes i preus públics de l'Entitat s'ajusten al que estableix l'ordenança fiscal de taxes i l'ordenança reguladora dels preus públics aplicables a l'Entitat.

Les dades relatives a les operacions seleccionades són les següents:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

- Núm. operacions seleccionades: ..... 9
- Núm. conformitats: ..... 9
- Núm. discrepàncies: ..... 0
- Incidències genèriques: ..... 0

S'ha comprovat amb la publicació de les ordenances fiscals que consten en aquest enllaç:

<https://www.seu-e.cat/ca/web/ccconcadebarbera/govern-obert-i-transparencia/accio-de-govern-i-normativa/normativa-plans-i-programes/ordenances-fiscals>

| Concepte    | Número operacions |       |       | Import operacions |            |       |
|-------------|-------------------|-------|-------|-------------------|------------|-------|
|             | Comprovat         | Total | %     | Comprovat         | Total      | %     |
| Revisades   | 9                 | 978   | 0,92% | 24.858,82         | 480.985,48 | 5,07% |
| Incidències | 0                 | 978   | 0,00% | 0,00              | 480.985,48 | 0,00% |

De l'anàlisi d'aquestes operacions s'ha posat de manifest una demora en la imputació comptable al pressupost d'ingressos.

## 2. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments

L'objectiu és comprovar la correcta tramitació, seguiment i comptabilització dels ajornaments i fraccionaments.

L'Entitat no realitza operacions d'ajornaments i fraccionaments. Per tant, no s'ha pogut realitzar cap anàlisi al respecte.

Respecte els impagaments, l'objectiu és comprovar que les actuacions encaminades al cobrament dels deutes s'ajusten al procediment legalment establert. No s'ha fet cap comprovació al respecte, ja que l'Entitat per la seva estructura d'ingressos no té impostos directes ni indirectes, i les taxes i preus públics representen aproximadament el 10% del pressupost de drets reconeguts i liquidats de 2022. D'acord amb les Bases d'execució del pressupost, es compensen els deutes sempre que sigui possible, ja que la quasi totalitat de preus públics i taxes són per serveis prestats als ajuntaments de la Comarca<sup>1</sup>. Així, els deutes pendents es van reclamant i cobrant.

### <sup>1</sup> Aclariment.

#### Cobrament de deutes per compensació. Base 44

Sempre que sigui possible els deutes pendents es cobren per compensació. En la fase de recaptació voluntària caldrà l'acceptació prèvia del beneficiari.

Quan els deutes siguin d'ajuntaments, el cobrament es farà per compensació amb pagaments que els hagi de fer el Consell Comarcal, sempre que hagin transcorregut tres mesos des de la data de meritament del deute, seguint el procediment legal establert.

No s'aplicarà d'ofici respecte els pagaments del Pla Únic d'obres i Serveis, atesa l'especial naturalesa d'aquesta subvenció en la que el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat, corresponent la valoració i concessió de les subvencions a l'administració de la Generalitat.

#### Liquidació del pressupost. Base 45

Els saldos de dubtes cobrament es determinaran de forma individualitzada de conformitat amb l'art. 193bis del RD 2/2004, de 5 de març, desenvolupats en la base 53.2 d'aquest mateix document, pel que fa a ingressos dels capítols 4 i 7. Per aprovisionar el dubte cobrament dels capítols 1, 2 i 3 s'utilitzaran els criteris recomanats per la DOPFAT en cas que l'import resultant de la dotació sigui superior al resultat del sistema individualitzat, en virtut del principi de prudència financera.

Aquest criteri no s'aplicarà als drets reconeguts corresponents a deutes dels ajuntaments amb el Consell Comarcal. En aquest cas el cobrament dels deutes es farà:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45

En tot cas els deutes pendents d'exercicis anteriors que no provinquin de subvencions figuren dotats al 100% com a dubtós cobrament.

Els ingressos més importants del Consell Comarcal corresponen a transferències subvencions finalistes de la Generalitat o la Diputació de Tarragona, les quals representen al voltant del 90% dels drets reconeguts i liquidats durant l'exercici 2024.

3. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4, 6 i 7.

L'objectiu principal és verificar que els imports reconeguts als capítols 4, 6 i 7 pressupost d'ingressos corrents s'han registrat de forma correcta. S'ha verificat l'existència resolució d'atorgament dels fons i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost.

Les dades relatives als reconeixements de drets seleccionats són les següents:

- Núm. operacions seleccionades: ..... 22
- Núm. conformitats: ..... 22
- Núm. discrepàncies: ..... 0
- Incidències genèriques ..... 0

A continuació es detalla la cobertura analitzada.

| Concepte    | Reconeixement de drets capítol 4 |       |       |                     |              |       |
|-------------|----------------------------------|-------|-------|---------------------|--------------|-------|
|             | Número d'operacions              |       |       | Import d'operacions |              |       |
|             | Comprovat                        | Total | %     | Comprovat           | Total        | %     |
| Verificades | 14                               | 1012  | 1,38% | 679.683,34          | 8.429.961,34 | 8,06% |
| Incidències | 0                                | 1012  | 0,00% | 0                   | 8.429.961,34 | 0,00% |

| Concepte    | Reconeixement de drets capítol 7 |       |        |                     |              |        |
|-------------|----------------------------------|-------|--------|---------------------|--------------|--------|
|             | Número d'operacions              |       |        | Import d'operacions |              |        |
|             | Comprovat                        | Total | %      | Comprovat           | Total        | %      |
| Verificades | 9                                | 35    | 25,71% | 2.697.192,87        | 4.528.414,83 | 59,58% |
| Incidències | 0                                | 35    | 0,00%  | 0,00                | 4.528.414,83 | 0,00%  |

C.2. Conclusions de les actuacions de control permanent d'ingressos

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors s'han detectat discrepàncies en 9 expedients analitzats, els quals s'han agrupat en una incidència (CI.4) que es detalla a l'Annex I.

D'acord amb les Bases d'execució del Pressupost de 2022 la fiscalització prèvia dels drets es substitueix per la presa de raó en comptabilitat i per les actuacions de comprovació del control financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.1 RD 2/2004<sup>2</sup>. S'ha obtingut evidència de la presa de raó per part de la Intervenció i

- a) Per compensació amb pagaments que hagi de fer el Consell Comarcal, d'acord amb allò regulat en la llei de quarenta-u.
- b) En cap cas s'inclouran els saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats quan la realització efectiva depengui del ritme d'execució de les despeses que financen.

• Fiscalització prèvia. Base 55

Estan sotmeses a fiscalització prèvia tots els actes, documents o expedients susceptibles de produir deute o obligació de contingut econòmic o moviment de fons o valors, llevat els següents:

b) La fiscalització prèvia dels drets es substitueix per la presa de raó en comptabilitat i per les actuacions de comprovació del control financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.1 RD 2/2004<sup>2</sup>.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

reconeixement dels drets, mitjançant la realització d'una presa de raó massiva de forma trimestral durant l'any 2022, atesa la impossibilitat amb els mitjans personals dels que disposa l'Entitat d'efectuar la presa de raó de manera unitària a cada expedient.

D'altra banda, s'ha observat que l'Entitat no té un procediment específic establert en quant a ajornaments i fraccionaments, ja que pel tipus de servei que dona, no es fa necessari, en conseqüència s'està a allò que determina l'art. 65 de la Llei General Tributària. Per últim, segons comentaris de l'Entitat, no s'ha pogut realitzar la prova dels impagaments, ja que per l'estructura d'ingressos del Consell Comarcal no hi ha impostos directes ni indirectes i les taxes i preus públics representen aproximadament el 10% del pressupost de drets reconeguts i liquidats per operacions no financeres de 2022. D'acord amb les Bases d'execució del pressupost, els deutes es compensen sempre que sigui possible, ja que la quasi totalitat de preus públics i taxes són per serveis prestats als ajuntaments de la Comarca, així van cobrant tot el deute pendent regularment.

Els ingressos més importants del Consell Comarcal corresponen a transferències i subvencions finalistes de la Generalitat o la Diputació de Tarragona, les quals representen al voltant del 90% dels drets reconeguts i liquidats per operacions no financeres durant l'exercici 2022.

#### **D. Control permanent de la contractació administrativa**

##### **D.1. De les actuacions de control permanent de la contractació administrativa**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici.
2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del corresponent o del representant d'Intervenció.

##### **1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici**

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar l'adequació dels expedients de contractació a la LCSP i la resta de normativa d'aplicació.

A aquest efecte, les dades relatives als expedients seleccionats són les següents:

- Núm. contractes adjudicats/vigents durant l'exercici: .....N.D
- Núm. contractes seleccionats: .....10
- Núm. conformitats: .....10
- Núm. discrepàncies: .....0

Pel que fa a la cobertura que suposen els expedients analitzats sobre el total d'expedients de licitacions adjudicades durant l'exercici, s'han revisat els expedient que han estat publicats al perfil del contractant durant l'exercici 2022. S'han seleccionat els 3 expedients de major import dels que hi havia penjats a la carpeta d'adjudicacions del perfil del contractant de l'Entitat, així com 7 dels contractes menors dels que se'ns ha informat.

.....

del control financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.4 del RD 2/2004.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05



## **2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet l'acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del representant d'intervenció**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar l'assistència de la Intervenció General, funcionari en qui delegui, a l'acte de recepció dels contractes per a l'exercici de la funció interventora en la comprovació material de les inversions, en els supòsits que l'assistència de l'òrgan interventor sigui preceptiva en els termes establerts als articles 222.2 del TRLCSP, 214 del TRLRHL.

Per poder realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat a l'Entitat la informació relativa a contractes finalitzats durant el 2022 i correctament recepcionats, a tal efecte s'ha evidenciat que durant l'exercici 2022 no s'ha fet un seguiment dels mateixos si bé s'ha constatat l'execució de sis contractes d'inversió respecte dels quals s'ha manifestat la realització de les corresponents actes de recepció.

### **D.2. Conclusions de les actuacions de control de la contractació administrativa**

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea de Contractació Administrativa, si bé no s'ha fet un seguiment acurat de l'execució de contractes.

## **E. Control permanent de fraccionaments de contractes administratius**

### **E.1. De les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius**

L'objectiu d'aquesta àrea és verificar l'eventual fraccionament de les despeses corrents o inversions per tal d'eludir procediments de contractació.

L'univers a analitzar és el conjunt de tercers dels quals s'han reconegut obligacions als capítols 2 i 6 per import superior a 15.000,00 euros (IVA exclòs) durant l'exercici de referència.

Per tal de realitzar la selecció d'expedients, hem analitzat el conjunt de tercers inclosos als models 190 i 347 d'operacions amb tercers. Hem descartat els tercers que formen part del sector públic, i de la resta hem separat els tercers que superaven els llindars de contractació menor i hem comprovat si constaven com a adjudicataris d'algun dels expedients licitats als darrers anys i que es troben publicats al perfil del contractant de l'Entitat.

D'aquells tercers dels que no hem obtingut evidència que hagin estat objecte de licitació hem analitzat l'existència de possibles fraccionaments de despesa, havent detectat possibles fraccionaments de despesa en dos dels proveïdors analitzats.

D'altra banda, cal esmentar el fet que s'han detectat inconsistències entre els contractes menors informats al perfil del contractant i la informació dels registres comptables i de factures registrades, havent detectat diversos contractes menors que no han estat informats degudament.

### **E.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors s'han detectat discrepàncies en 2 dels proveïdors analitzats, així com una incidència genèrica, els quals s'han agrupat en tres incidències (CI.1, CI.2 i CI.3) que es detallen a l'Annex I.

## F. Control financer de beneficiaris de subvencions

### F.1. De les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. 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.
3. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
4. L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.

#### 1. De l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que l'obtenció de la subvenció per part del beneficiari sigui correcta i adequada a la normativa vigent, complint els requisits i obligacions.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... **7**
- Total d'incidències: ..... **0**

El detall de les operacions analitzades és el següent:

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 146   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 146   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

#### 2. De l'adequat compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció i realitat d'aquestes.

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció s'ha realitzat en compliment de la normativa aplicable vigent.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... **7**
- Total d'incidències: ..... **0**

El detall de les operacions analitzades és el següent:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*

(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024

Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 146   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 146   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

### 3. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que les obligacions es troben correctament finançades.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... 7
- Total d'incidències: ..... 0

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 146   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 146   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

### 4. De l'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que les obligacions justificatives de la subvenció s'han realitzat en compliment de la normativa aplicable vigent.

La selecció de mostres sobre l'univers s'ha realitzat de manera aleatòria.

Les dades relatives als expedients revisats són les següents:

- Total de subvencions revisades: ..... 7
- Total d'incidències: ..... 0

El detall de les operacions analitzades és el següent:

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 7                   | 146   | 4,79% | 125.387,41          | 544.947,00 | 23,01% |
| Incidències | 0                   | 146   | 0,00% | 0,00                | 544.947,00 | 0,00%  |

### F.2. Conclusions de les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions

En el decurs dels treballs realitzats no s'ha detectat cap incidència relativa al control financer de subvencions.

### G. Control financer de concessió de subvencions

#### G.1. De les actuacions de control financer de concessió de subvencions

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Risc de reintegrament de subvencions. Comprovació de prescripció del dret de reclamació d'importos atorgats.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

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

### 1. Del risc de reintegrament de subvencions

L'objectiu d'aquesta revisió és comprovar que l'Entitat exerceix el seu dret a revocar i sol·licitar el reintegrament de subvencions si es dona el cas en que els perceptors de les subvencions no justifiquen adequadament.

S'ha sol·licitat a l'Entitat un detall dels expedients de subvencions atorgades als exercicis no prescrits (2018 a 2021) que encara es trobin oberts o que no hagin estat liquidats.

Se'ns ha informat que no existeixen expedients amb aquestes característiques. Atès que en les proves portades a terme als tres darrers exercicis no s'han observat defectes en la justificació de les subvencions per part dels beneficiaris, considerem que el risc de prescripció del dret de reclamació d'importos és baix. En tot cas, cal fer la recomanació que s'actui amb diligència en quant a la comprovació de les justificacions aportades pels beneficiaris i que en cas de trobar incompliments s'actui en conseqüència.

### 2. De l'atorgament de subvencions per sobre del límit.

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els imports atorgats per subvencions no superen, ni de forma individual ni agregada, els límits establerts a les bases reguladores i als pressupostos de despeses anuals.

Hem sol·licitat a l'Entitat la totalitat de les bases reguladores de subvencions i convocatòries de l'exercici, amb l'objectiu de comprovar que els imports totals atorgats per a cada línia de subvencions no superen els topalls fixats a les bases reguladores i els pressupostos.

A més, s'ha comprovat que cap de les subvencions atorgades de forma individual superi els imports màxims individuals fixats a les bases i convocatòries, en cas que s'escaigui.

### G.2. Conclusions de les actuacions de control financer de concessió de subvencions

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap incidència a l'àrea de control financer de concessió de subvencions.

## H. Verificació de la integritat del registre comptable de factures

### H.1. De les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Un control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema en el seu conjunt.
2. Diferents controls específics per tal de verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





## 1. De les actuacions de control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar, respecte les factures electròniques:

- l'existència de factures retingudes en el Punt General d'Entrada, i
- la custòdia, proves de contingut, causes de rebuig i la informació subministrada al proveïdor.

Per la verificació de l'existència de factures electròniques retingudes s'ha portat a terme un mostreig de factures de forma aleatòria a partir del llistat de factures retingudes a data de la realització de la feina de camp del present informe. S'han detectat tres factures retingudes (una factura havia estat anul·lada, l'altra s'havia pagat en efectiu i la tercera constava com a tramitada a l'àrea corresponent).

Per la resta de proves, l'univers a analitzar és el total de factures registrades a la plataforma de facturació electrònica. L'Entitat ha aportat un llistat de factures electròniques del qual se n'han seleccionat 12 de manera aleatòria per a la realització de la prova.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... 12
- Total d'incidències: ..... 0

## 2. De les actuacions de verificació dels terminis en matèria de facturació electrònica

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica. D'una banda s'analitzarà el termini que a la normativa s'estableix de trenta dies a comptar des de l'entrega efectiva de les mercaderies o la prestació dels serveis fins a la presentació de la factura electrònica al registre. D'altra banda, es revisarà que els temps mitjans d'aprovació entre el registre de la factura i l'aprovació del reconeixement de l'obligació i el seu pagament no supera els seixanta dies.<sup>3</sup>

Per realitzar l'anàlisi s'han utilitzat les factures seleccionades en el punt anterior.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... 12
- Total d'incidències: ..... 0

## H.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures

En el decurs dels treballs realitzats no s'ha detectat cap incidència.

### I. Actuacions del control permanent de nòmines

#### I.1. De les actuacions de control permanent de nòmines

<sup>3</sup> Pel període de MOROSITAT meritament d'ofici d'interessos de demora 60 dies  
Pel període mig de pagament 30 dies (des d'aprovació a pagament)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. 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.
2. Verificació del pagament de nòmines.

**1. De les actuacions de verificació que els càlculs dels conceptes retributius inclosos i les retencions efectuades s'ajusten a la normativa vigent.**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els càlculs establerts a cadascun dels conceptes especificats a les nòmines i les retencions s'ajusten a la normativa vigent.

L'univers a analitzar és el conjunt de nòmines dels empleats corresponent a l'exercici 2022, sobre el qual s'ha realitzat la selecció d'una mostra aleatòria de nòmines corresponent a un mes de l'exercici seleccionat aleatòriament.

Les dades relatives a les nòmines revisades són les següents:

- Total de nòmines revisades: ..... 4
- Total d'incidències: ..... 0

El detall d'operacions analitzades és:

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |              |       |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|--------------|-------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total        | %     |
| Revisades   | 4                   | 110   | 3,64% | 7.814,20            | 3.026.429,86 | 0,26% |
| Incidències | 0                   | 110   | 0,00% | 0,00                | 3.026.429,86 | 0,00% |

**2. De les actuacions de verificació del pagament de nòmines**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que el pagament de nòmines del mes seleccionat en el punt anterior, s'ha realitzat de manera adequada.

**I.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de nòmines**

En el decurs dels treballs realitzats no s'han detectat incidències en relació amb el control permanent de nòmines de l'Entitat.

**J. Actuacions de verificació del compliment de la normativa de morositat**

S'ha verificat el compliment de les següents normatives relatives a morositat i període mitjà de pagament:

- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament.

## condicions i el procediment de retenció de recursos dels regims de finançament

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canela Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Un cop verificat el càlcul del període mitjà de pagament realitzat per l'Entitat amb periodicitat trimestral, concloem satisfactòriament, atès que la mitjana anual es situa al voltant dels 17 dies i cap dels trimestres presenta un PMP superior al límit de 30 dies fixat per la normativa.

## **K. Control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

### **K.1. De les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció, les següents:

1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa.
2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

#### **1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que el contingut de les bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2022 en matèria de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adequen a la normativa vigent establerta al Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per al que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.

Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat a l'Entitat les Bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2022 i s'ha comparat amb el que estableix la normativa vigent.

Tots els punts establerts a les bases d'execució s'acullen al que estableix la normativa vigent.

#### **2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que la gestió de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. Per a realitzar l'anàlisi s'han seleccionat de forma subjectiva vuit ítems del total de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar portats a terme a l'exercici 2022 per part de l'Entitat. Considerem que aquesta selecció és suficient per a obtenir conclusions sobre l'adequació a la normativa.

Els expedients seleccionats han estat els següents: 2022/182 (inclou tres bestretes), 2022/1894 (inclou tres bestretes), 2022/616, 2022/184 i 2022/548.

El resum dels resultats de l'anàlisi de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar és el següent:

- Núm. operacions seleccionades: ..... **9**
- Núm. conformitats: ..... **9**
- Núm. discrepàncies: ..... **0**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

## **K.2. Conclusions de les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea del control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

## **4. Recomanacions**

De les incidències detectades, que es detallen a l'últim apartat de cada actuació analitzada en aquest informe, així com en l'Annex, es proposen les següents recomanacions i propostes de millora en la gestió:

### **4.1 Incidències de la verificació de la documentació de suport de les operacions comptables**

El resultat de la comprovació ha estat, en termes generals, satisfactori. No obstant, es vol posar de manifest la necessitat que la documentació de suport de les operacions comptables no només hauria d'estar inclosa en el registre comptable de factures o en els expedients dels manaments de pagament o ingrés custodiats per la tresoreria, sinó que hauria d'estar en els expedients administratius que han generat la despesa o ingrés (expedients de contractació administrativa, de gestió de subvencions, etc...). És per aquest motiu que es recomana analitzar els procediments que generen expedients administratius de despesa o ingrés per tal de buscar les formes més adequades d'integrar tota la documentació que es genera dins els expedients corresponents, inclosa la comptable i de tresoreria.

### **4.2 Incidències de tresoreria**

El resultat de la comprovació ha estat satisfactòria, per la qual cosa no es fa cap recomanació al respecte.

### **4.3 Incidències d'ingressos**

La hisenda local es nodreix d'un ventall de recursos, tributaris i no tributaris, respecte dels quals la norma determina tant els procediments a aplicar en quant a la seva gestió, liquidació i recaptació, així com la reglamentació necessària, quan procedeixi.

D'una banda, la gestió dels ingressos públics requereix de l'aplicació dels procediments establerts per l'ordenament. És per aquest motiu que s'han de revisar les actuacions relatives a ingressos per tal d'adaptar-les, quan sigui procedent, a la especificitats establertes per la legislació d'aplicació.

D'altra banda, la imputació comptable i pressupostària dels ingressos també requereix de l'observança del que la norma estableix a tal efecte.

La recomanació per a l'àrea d'ingressos és la següent:

- Procedeix realitzar la imputació comptable dels ingressos tant bon punt aquests han estat realitzats i s'han integrat a la Tresoreria de l'entitat.

### **4.4 Incidències de contractació administrativa**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

La contractació administrativa requereix, des de la incoació de l'expedient, l'observança del procediment que l'ordenament jurídic requereix tipus d'expedients.

Ateses les dificultats trobades per part de l'equip d'auditoria a l'hora de fer les feines de control, degut a la manca de determinada documentació sol·licitada, cal recomanar que s'incrementin els controls administratius de l'informació generada en l'àrea de contractació administrativa, atesa la importància d'aquesta àrea per a la gestió dels pressupostos públics.

#### **4.5 Incidències de subvencions**

Tot i no haver-se detectat incidències a l'exercici objecte d'anàlisi, cal recordar a l'òrgan de control que les subvencions s'han d'atorgar, de fons, mitjançant el procediment de concurrència competitiva, mentre que l'atorgament de concessió directa s'ha d'entendre com un procediment excepcional.

Aquest informe s'ha comunicat al Gerent del Consell Comarcal qui ha donat de la seva conformitat, indicant la voluntat de no presentar al·legacions.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els gestors i les consideracions que, en el seu cas, en faci la Intervenció, s'ha de presentar al President de l'entitat als efectes de què sigui retut al Ple per al seu acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41.4 de la Llei 1/2013, de 11 de juny, de la Sindicatura de Comptes, s'ha de remetre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Montblanc, a la data de la signatura del document electrònic.

L'interventor,

**Josep Jaume Mateu Beà.**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



## 1. Introducció.

El present treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, en el desenvolupament dels treballs de camp com en l'emissió de l'informe i tenint compte la regulació establerta per al control financer en el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI).

Les normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019 són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb el que estableix l'article 220 de la Llei Reguladora de les Bases d'Hisendes Locals (LRBHL).

És per aquest motiu i perquè no es disposa d'altra normativa aplicable de forma directa que els treballs de control financer permanent duts a terme durant l'exercici 2022 del Consell Comarcal de la Conca de Barberà s'han realitzat prenent com a base normativa següent:

1. Normes Internacionals d'auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIA ES-SP), aprovades per resolució de la IGAE, de 25 d'octubre de 2019.
2. Norma Tècnica d'11 d'abril 2007 sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes.

## 2. Objectiu i abast del treball.

L'objectiu d'aquest treball és col·laborar amb l'òrgan interventor en la realització del servei de control financer anual en l'aspecte de legalitat referent a l'exercici 2022 de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà.

L'execució del treball s'ha ajustat a les instruccions dictades per l'òrgan interventor i el seu desenvolupament no hi ha hagut cap limitació en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.

L'abast del treball ha estat establert en el pla d'auditories aprovat i s'han seguit tots els programes de treball que es desenvolupen en l'apartat 3. Resultats del treball.

A l'Annex II s'ofereix un detall dels principals riscos inherents i de control detectats durant l'execució de l'auditoria.

A continuació oferim un detall del pressupost de drets i obligacions executades a 31 de desembre de 2022, desglossats per capítols, i el percentatge que suposen les operacions seleccionades i analitzades al llarg de la nostra feina de revisió.

### Pressupost de drets i obligacions executades a 31/12/2022 per capítol

#### SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

| CAPÍTOL         |                                         | IMPORT TOTAL<br>(euros) | IMPORT<br>ANALITZAT | % / TOTAL |
|-----------------|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------|
| 3               | Taxes, preus públics i altres ingressos | 60.766,41               | 5.377,96            | 8,9%      |
| 4               | Transferències corrents                 | 1.048.983,02            | 949.013,93          | 90,5%     |
| TOTAL INGRESSOS |                                         | 1.109.749,43            | 954.391,89          | 86,0%     |

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



#### SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

| CAPÍTOL                               | IMPORT TOTAL      | IMPORT           | % / TOTAL    |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|--------------|
|                                       | (euros)           | ANALITZAT        |              |
| 1 Despeses de personal                | 795.313,65        | 6.927,39         | 0,9%         |
| 2 Despeses corrents en béns i serveis | 178.949,00        | 90.687,85        | 50,7%        |
| 3 Despeses financeres                 | 2.490,83          | 0,00             | 0,0%         |
| 4 Transferències corrents             | 0,00              | 0,00             |              |
| 6 Inversions reals                    | 0,00              | 0,00             |              |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                 | <b>976.753,48</b> | <b>97.615,24</b> | <b>10,0%</b> |

A continuació es detalla un balanç a 31 de desembre de 2022 resumit per masses patrimonials.

#### Balanç a 31/12/2022

| BALANÇ                                                   | 31/12/2022          | % sobre total |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                               | <b>2.265.781,54</b> | <b>72%</b>    |
| I. Immobilitzat intangible                               | 929,58              | 0%            |
| 3. Aplicacions informàtiques                             | 929,58              | 0%            |
| II. Immobilitzat material                                | 2.261.651,96        | 72%           |
| 2. Construccions                                         | 2.082.296,96        | 66%           |
| 5. Altre immobilitzat material                           | 179.355,00          | 6%            |
| VI. Inversions financeres a llarg termini                | 3.200,00            | 0%            |
| 4. Altres inversions financeres                          | 3.200,00            | 0%            |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                  | <b>895.129,20</b>   | <b>28%</b>    |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini    | 237.723,21          | 8%            |
| 1. Deutors per operacions de gestió                      | 137.901,71          | 4%            |
| 2. Altres comptes a cobrar                               | 99.821,50           | 3%            |
| VI. Ajustos per periodificació                           | 1.698,20            | 0%            |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents         | 655.707,79          | 21%           |
| 2. Tresoreria                                            | 655.707,79          | 21%           |
| <b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>                               | <b>3.160.910,74</b> | <b>100%</b>   |
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                  | <b>2.593.743,74</b> | <b>82%</b>    |
| I. Patrimoni                                             | 3.500.029,50        | 111%          |
| II. Patrimoni generat                                    | -1.086.426,75       | -34%          |
| 1. Resultats d'exercicis anteriors                       | -1.089.998,11       | -34%          |
| 2. Resultat de l'exercici                                | 3.571,36            | 0%            |
| III. Ajustos per canvis de valor                         | 5.115,09            | 0%            |
| 1. Immobilitzat no financer                              | 5.115,09            | 0%            |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | 175.025,90          | 6%            |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                 | <b>567.167,00</b>   | <b>18%</b>    |
| II. Deutes a curt termini                                | 14.761,11           | 0%            |
| 4. Altres deutes                                         | 14.761,11           | 0%            |
| IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini    | 552.405,89          | 17%           |
| 1. Creditors per operacions de gestió                    | 34.386,07           | 1%            |
| 2. Altres comptes a pagar                                | 493.075,33          | 16%           |
| 3. Administracions públiques                             | 24.944,49           | 1%            |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>              | <b>3.160.910,74</b> | <b>100%</b>   |

### 3. Resultats del treball.

En aquest apartat es detallen els resultats obtinguts respecte de l'anàlisi dels procediments i sistemes de control intern, del compliment de legalitat i altres aspectes de gestió que s'han considerat significatius.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Segons els càlculs realitzats en base a les normes d'auditoria del Sector Públic, el **llindar de materialitat establert per l'Entitat és de 19.600 euros**. Aquest import suposa el límit a partir del qual una incorrecció i/o omisió es considera significativa.

El càlcul del llindar de materialitat s'ha realitzat seguint la Norma Tècnica sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la Intervenció General de l'Estat publicades per l'IGAE. El procediment aplicat per determinar els llindars de materialitat és el següent:

- Sobre la magnitud actiu dels comptes s'aplicarà un percentatge del 0,45%.
- Sobre la magnitud despeses s'aplicarà un percentatge del 0,55%. En el cas de les entitats del sector públic administratiu amb pressupost limitatiu la magnitud despeses serà substituïda per la magnitud obligacions reconegudes si aquesta última és inferior.
- Se sumaran les xifres resultants dels càlculs anteriors, sent l'import resultant el llindar de materialitat a aplicar a l'entitat considerada.

No obstant això, si l'import resultant dels càlculs anteriors, fóra superior al 0,75% de l'actiu, o al 3% de les despeses, (en el cas de les entitats del sector públic administratiu al 3% de les obligacions reconegudes), el llindar de materialitat serà l'import inferior dels resultats dels càlculs indicats en els punts anteriors.

Tot seguit es detalla, per actuacions, el resultat global de les proves realitzades, les incidències detectades i altres dades que s'han considerat significatives.

El total d'incidències detectades en el decurs del treball ha estat de **quatre (4)**, les quals es troben detallades a l'Annex I. Cal esmentar que algunes de les incidències han estat catalogades com a genèriques i computen com una única incidència tot i afectar a un nombre més elevat d'expedients.

## **A. Actuacions de verificació de la documentació de suport de les operacions comptables.**

### **A.1. De les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de l'Organisme Autònom.
2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa pagament per òrgans competents.

#### **1. Comprovació de l'adequació de les despeses a les finalitats de l'Organisme Autònom**

Els objectius d'aquesta prova són, per una banda, analitzar que les operacions registrades com a despeses s'ajusten a les finalitats de l'Entitat i, d'altra banda, constata que les operacions anotades en la comptabilitat de l'Entitat estan degudament suportades mitjançant els documents que li corresponen segons la seva naturalesa.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*

(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024

Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





Per la realització de la prova s'han llistat totes les operacions pressupostàries de despeses.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: ..... **16**
- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .... **0**

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 16                  | 396   | 4,04% | 57.027,85           | 178.949,00 | 31,87% |
| Incidències | 0                   | 396   | 0,00% | 0,00                | 178.949,00 | 0,00%  |

## 2. Comprovació de l'adequada autorització, disposició, aprovació de la despesa i pagament per òrgans competents

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar que les despeses estan correctament autoritzades, disposades i aprovades, i que el pagament s'ha realitzat per l'òrgan competent.

Per la realització de la prova s'ha llistat les despeses pressupostàries.

El llistat conforma l'univers a analitzar i respecte d'aquest s'ha realitzat una selecció mitjançant un mostreig aleatori.

Les dades relatives a les operacions comptables revisades són les següents:

- Núm. d'operacions de despeses revisades: ..... **16**
- Núm. d'incidències en les operacions de despeses: .... **0**

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |            |        |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|------------|--------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total      | %      |
| Revisades   | 16                  | 396   | 4,04% | 57.027,85           | 178.949,00 | 31,87% |
| Incidències | 0                   | 396   | 0,00% | 0,00                | 178.949,00 | 0,00%  |

## A.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la documentació suport de les operacions comptables

En el decurs dels treballs realitzats no s'han detectat incidències.

## B. Control permanent de la tresoreria

### B.1. De les actuacions de control permanent de la tresoreria

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Verificació de les existències de tresoreria
2. Circularització dels saldos en entitats bancàries
3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits
4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





## 1. Verificació de les existències de tresoreria

L'objectiu d'aquesta prova és verificar el correcte control de les existències de tresoreria, mitjançant la visualització de l'arqueig de caixa realitzat per l'Entitat i comprovant que els saldos bancaris registrats a la comptabilitat són els correctes.

Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat l'arqueig de caixa a 31 de desembre de 2022 i s'ha realitzat la comprovació de les existències de tresoreria amb els saldos bancaris a 31 de desembre. De l'anàlisi realitzada no s'ha trobat cap incidència derivada de diferències d'imports.

El total d'existències de tresoreria a 31 de desembre de 2022 és de 655.707,79 euros, dels quals 625,90 euros corresponen al saldo de Caixa Operativa i 655.081,89 euros corresponen al saldo de comptes operatius de bancs i institucions de crèdit.

## 2. Circularització dels saldos en entitats bancàries

S'ha realitzat la circularització de saldos amb aquelles entitats bancàries que, en el decurs de l'exercici 2022, l'Entitat presentava posicions deutes o creditors al seu balanç.

Les dades relatives a la circularització són les següents:

- Núm. entitats circularitzades: .....3
- Núm. respostes rebudes: .....2
- Núm. conformitats: .....3
- Núm. discrepàncies: .....0

S'han circularitzat un total de 3 entitats bancàries i s'han revisat els següents saldos a cadascuna d'elles:

| Entitat Bancària | Saldos revisats   |
|------------------|-------------------|
| LA CAIXA         | 40.812,24         |
| BANCO SANTANDER  | 111.722,90        |
| BANC SABADELL    | 502.546,75        |
| <b>TOTAL</b>     | <b>655.081,89</b> |

Cal esmentar que en el cas del Banc Santander, tot i no haver obtingut resposta ni certificat per part del banc a la comunicació enviada, hem realitzat procediments alternatius, consistents en la comprovació dels saldos deutors mitjançant els extractes bancaris facilitats per l'Entitat, havent obtingut resultats satisfactoris en la nostra revisió.

## 3. Circularització dels saldos de préstecs/crèdits

S'ha fet una comprovació entre la informació obtinguda de les entitats bancàries i la informació comptable. L'Entitat no disposa de préstecs ni crèdits amb entitats bancàries i altres entitats.

## 4. Comprovació de càrrecs/abonaments en comptes financers

La comprovació de les anotacions en comptes financers s'ha fet mitjançant la verificació creuada d'una mostra d'anotacions comptabilitat-extracte bancari i a la inversa.

El procediment per seleccionar la mostra a analitzar s'ha realitzat de manera subjectiva. D'una banda s'han visualitzat els extractes bancaris facilitats per l'Entitat i hem

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



seleccionat 8 ítems amb un criteri subjectiu d'importants rellevants. D'altra banda, s'ha analitzat el major dels comptes bancaris i s'ha realitzat la selecció de manera subjectiva de 8 moviments comptables més significatius atenent al seu import. L'univers de la mostra són 892 moviments comptables i 606 moviments dels extractes bancaris.

Les dades relatives a les comprovacions realitzades són les següents:

- Núm. moviments seleccionats dels bancs: ..... 8
- Núm. moviments seleccionats a la comptabilitat: ..... 8
- Núm. conformitats: ..... 16
- Núm. discrepàncies: ..... 0

Atès que no hem obtingut discrepàncies en la mostra seleccionada hem considerat suficients els ítems seleccionats.

## B.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de la tresoreria

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap incidència dins de l'Àrea de Tresoreria.

## C. Control permanent dels ingressos

### C.1. De les actuacions de control permanent d'ingressos

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics.
2. Revisió de baixes i devolucions d'ingressos.
3. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments.
4. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7.

### 1. Verificació dels imports meritats de taxes i preus públics

L'objectiu principal és verificar que els imports meritats en concepte de taxes i preus públics de l'Entitat s'ajusten al que estableix l'ordenança fiscal de taxes i l'ordenança reguladora dels preus públics aplicables a l'Entitat.

Les dades relatives a les operacions seleccionades són les següents:

- Núm. operacions seleccionades: ..... 9
- Núm. conformitats: ..... 9
- Núm. discrepàncies: ..... 0
- Incidències genèriques ..... 0

A continuació es detalla la cobertura analitzada.

| Concepte    | Número d'operacions |       |       | Import d'operacions |           |       |
|-------------|---------------------|-------|-------|---------------------|-----------|-------|
|             | Comprovat           | Total | %     | Comprovat           | Total     | %     |
| Revisades   | 9                   | 236   | 3,81% | 5.377,96            | 60.766,41 | 8,85% |
| Incidències | 0                   | 236   | 0,00% | 0,00                | 60.766,41 | 0,00% |

### 2. Revisió de baixes i devolucions d'ingressos

### 3. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments

### 4. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7

### 5. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7

### 6. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7

### 7. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7

## 2. REVISIO DE DAIXES I DEVOLUCIONS D'INGRESSOS

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canela Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45

L'objectiu és comprovar el motiu pel qual s'han donat de baixa els drets: anul·lació de drets o cancel·lació de drets, així com verificar que per la baixa dels drets s'ha seguit el procediment establert a la normativa d'aplicació.

A l'exercici objecte d'anàlisi no s'han produït operacions de baixa o devolucions d'ingressos.

### 3. Revisió de seguiment d'ajornaments, fraccionaments i impagaments

L'objectiu és comprovar la correcta tramitació, seguiment i comptabilització dels ajornaments i fraccionaments.

L'Entitat no realitza operacions d'ajornaments i fraccionaments. Per tant, no s'ha pogut realitzar cap anàlisi al respecte.

Respecte els impagaments, l'objectiu és comprovar que les actuacions encaminades al cobrament dels deutes s'ajusten al procediment legalment establert. No s'ha fet cap comprovació al respecte, ja que els deutes pendents de l'Entitat els va reclamant i cobrant en període voluntari, i d'acord amb les Bases d'execució del pressupost compensa els deutes sempre que sigui possible, ja que la quasi totalitat de preus públics i taxes són per serveis prestats als ajuntaments de la Comarca<sup>1</sup>, llevat dels preus públics per la prestació de serveis a particulars.

### 4. Comprovació del correcte reconeixement de drets capítols 4 i 7.

L'objectiu principal és verificar que els imports reconeguts als capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos corrents s'han registrat de forma correcta. S'ha verificat que existeix resolució d'atorgament dels fons i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost.

#### <sup>1</sup> Aclariment.

##### **Cobrament de deutes per compensació. Base 44**

Sempre que sigui possible els deutes pendents es cobraran per compensació. En la fase de recaptació voluntària caldrà l'acceptació prèvia del beneficiari.

Quan els deutes siguin d'ajuntaments, el cobrament es farà per compensació amb pagaments que els hagi de fer el Consell Comarcal, sempre que hagin transcorregut tres mesos des de la data de meritament del deute, seguint el procediment legal establert.

No s'aplicarà d'ofici respecte els pagaments del Pla Únic d'obres i Serveis, atesa la especial naturalesa d'aquesta subvenció en la que el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora de la Generalitat, corresponent la valoració i concessió de les subvencions a l'administració de la Generalitat.

##### **Liquidació del pressupost. Base 45**

Els saldos de dubtós cobrament es determinaran de forma individualitzada de conformitat amb l'art. 193bis del RD 2/2004, de 5 de març, desenvolupats en la base 53.2 d'aquest mateix document, pel que fa a ingressos dels capítols 4 i 7. Per aprovisionar el dubtós cobrament dels capítols 1, 2 i 3 s'utilitzaran els criteris recomanats per la DGPAT en cas que l'import resultant de la dotació sigui superior al resultant del sistema individualitzat, en virtut del principi de prudència financera.

Aquest criteri no s'aplicarà als drets reconeguts corresponents a deutes dels ajuntaments amb el Consell Comarcal. En aquest cas el cobrament dels deutes es farà:

- a) Per compensació amb pagaments que hagi de fer el Consell Comarcal, d'acord amb allò regulat en la Base quaranta-u.
- b) En cap cas s'inclouran els saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats quan la seva realització efectiva depengui del ritme d'execució de les despeses que financen.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Cal esmentar que a l'exercici 2022 no s'han reconegut drets del capítol 7, per tant només s'han revisat els reconeixements de drets del capítol 4.

Les dades relatives als reconeixements de drets seleccionats són les següents:

- Núm. operacions seleccionades: ..... **37**
- Núm. conformitats: ..... **31**
- Núm. discrepàncies: ..... **0**
- Incidències genèriques ..... **0**

A continuació es detalla la cobertura analitzada.

| Concepte    | Reconeixement de drets capítol 4 |       |        |                     |              |        |
|-------------|----------------------------------|-------|--------|---------------------|--------------|--------|
|             | Número d'operacions              |       |        | Import d'operacions |              |        |
|             | Comprovat                        | Total | %      | Comprovat           | Total        | %      |
| Revisades   | 37                               | 82    | 45,12% | 949.013,93          | 1.048.983,02 | 90,47% |
| Incidències | 0                                | 82    | 0,00%  | 0,00                | 1.048.983,02 | 0,00%  |

## C.2. Conclusions de les actuacions de control permanent d'ingressos

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències.

D'acord amb les Bases d'execució del Pressupost de 2022 la fiscalització prèvia dels drets es substitueix per la presa de raó en comptabilitat i per les actuacions de comprovació del control financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.4 del RD 2/2004 . S'ha obtingut evidència de la presa de raó per part de la Intervenció en el reconeixement dels drets, mitjançant la realització d'una presa de raó massiva de forma trimestral a l'any 2022, atesa la impossibilitat amb els mitjans personals dels que disposa l'Entitat d'efectuar la presa de raó de manera unitària a cada expedient.

## D. Control permanent de la contractació administrativa

### D.1. De les actuacions de control permanent de la contractació administrativa

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici.
2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del corresponent o del representant d'Intervenció.

#### 1. Revisió de la legalitat d'una mostra d'expedients adjudicats durant l'exercici

L'objectiu principal d'aquesta prova és comprovar l'adequació dels expedients de contractació a la LCSP i la resta de normativa d'aplicació.

Atès que no se'ns ha facilitat cap llistat d'adjudicacions de contractes de l'exercici 2022 no hem pogut portar a terme aquesta prova. A més, al perfil del contractant de l'Entitat no hi ha cap licitació publicada ni cap detall de contractes menors adjudicats a l'exercici 2022. Tot i les limitacions, de l'anàlisi de les evidències aportades per l'Entitat (model 347 i detall d'operacions pressupostàries) es deriva la conclusió que no hi ha cap

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





despesa que superi els llindars de la contractació menor i que, per tant, s'hagués d'haver licitat.

## **2. Revisió dels contractes dels quals s'ha fet l'acta de recepció durant l'exercici per comprovar l'assistència del representant d'Intervenció**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar l'assistència de l'Interventor General, o funcionari en qui delegui, a l'acte de recepció dels contractes per a l'exercici de la funció interventora en la comprovació material de les inversions, en els supòsits que l'assistència de l'òrgan interventor sigui preceptiva en els termes establerts als articles 222.2 del TRLCSP i 214 del TRLRHL.

Atès que no se'ns ha facilitat cap llistat d'adjudicacions de contractes de l'exercici 2022 no hem pogut portar a terme aquesta prova. A més, al perfil del contractant de l'Entitat no hi ha cap licitació publicada ni cap detall de contractes menors adjudicats a l'exercici 2022. Tot i les limitacions, de l'anàlisi de les evidències aportades per l'Entitat (model 347 i detall d'operacions pressupostàries) es deriva la conclusió que no hi ha cap despesa que superi els llindars de la contractació menor i que, per tant, s'hagués d'haver licitat.

### **D.2. Conclusions de les actuacions de control de la contractació administrativa**

S'ha detectat que al perfil del contractant de l'Entitat no s'hi informa dels contractes menors adjudicats a l'exercici 2022 i anteriors amb periodicitat trimestral, tal com estipula la Llei 9/2017 (Veure incidència **CI.1** a l'Annex 1).

## **E. Control permanent de fraccionaments de contractes administratius**

### **E.1. De les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius**

L'objectiu d'aquesta àrea és verificar l'eventual fraccionament de les despeses corrents o inversions per tal d'eludir procediments de contractació.

L'univers a analitzar és el conjunt de tercers dels quals s'han reconegut obligacions de capítols 2 i 6 per import superior a 15.000 euros (IVA exclòs).

Per tal de realitzar la selecció d'expedients, hem analitzat el conjunt de tercers inclosos als models 190 i 347 d'operacions amb tercers. Hem descartat els tercers que formen part del sector públic, i de la resta hem separat els tercers que superaven els llindars de contractació menor i hem comprovat si es trobaven inclosos al llistat de contractes adjudicats a l'exercici facilitat per l'Entitat, comparant els imports adjudicats amb els imports consignats als models tributaris. Finalment, només ha quedat un tercer que no es trobava inclòs al llistat de contractes, el qual ha estat objecte d'anàlisi, amb una facturació global de 33.660,00 euros.

D'altra banda, s'ha analitzat el llistat de contractació menor, amb l'objectiu de detectar possibles fraccionaments de despesa, ja sigui per coincidència de proveïdor o d'objecte en imports superiors al llindar de contractació menor.

### **E.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de fraccionaments de contractes administratius**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'ha detectat cap incidència en relació amb el fraccionament de contractes.

## **F. Control financer de beneficiaris de subvencions**

### **F.1. De les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions**

Les revisions planificades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. 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.
3. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
4. L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.

No obstant, cal esmentar que, atès que a l'exercici 2022 no s'ha produït cap reconeixement d'obligacions del capítol 4 de despeses, aquesta àrea no ha estat objecte d'anàlisi.

## **G. Control financer de concessió de subvencions**

### **G.1. De les actuacions de control financer de concessió de subvencions**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Risc de reintegrament de subvencions. Comprovació de prescripció del dret de reclamació d'importos atorgats.
2. Atorgament de subvencions per sobre del límit. Excés en l'atorgament de subvencions en base als límits establerts a les bases reguladores.

#### **1. Del risc de reintegrament de subvencions**

L'objectiu d'aquesta revisió és comprovar que l'Entitat exerceix el seu dret a revocar i sol·licitar el reintegrament de subvencions si es dona el cas en que els perceptors de subvencions no justifiquen adequadament.

S'ha sol·licitat a l'Entitat un detall dels expedients de subvencions atorgades als exercicis no prescrits (2018 a 2021) que encara es trobin oberts o que no hagin estat liquidats.

Se'ns ha informat que no existeixen expedients amb aquestes característiques. Atès que l'Entitat no acostuma a atorgar un nombre significatiu de subvencions, considerem que el risc de prescripció del dret de reclamació d'importos és baix.

#### **2. De l'atorgament de subvencions per sobre del límit.**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els importos atorgats per subvencions no superen, ni de forma individual ni agregada, els límits establerts a les bases reguladores i als pressupostos de despeses anuals.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



Atès que a l'exercici 2022 no s'han atorgat subvencions, no ha estat necessari realitzar aquesta comprovació.

## **G.2. Conclusions de les actuacions de control financer de concessió de subvencions**

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea de control de concessió de subvencions.

## **H. Verificació de la integritat del registre comptable de factures**

### **H.1. De les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. Un control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema en el seu conjunt
2. Diferents controls específics per tal de verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica.

#### **1. De les actuacions de control general per tal d'acotar les vulnerabilitats del sistema**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar, respecte les factures electròniques:

- l'existència de factures retingudes en el Punt General d'Entrada, i
- la custòdia, proves de contingut, causes de rebuig i la informació subministrada al proveïdor.

Per la verificació de l'existència de factures electròniques retingudes s'ha portat a terme un mostreig de factures de forma aleatòria a partir del llistat de factures retingudes a data de la realització de la feina de camp del present informe. S'han detectat una sèrie de factures al Registre d'Entrada pendents de tractar, però cap d'elles superava el termini de 30 dies.

Per la resta de proves, l'univers a analitzar és el total de factures registrades a la plataforma de facturació electrònica. L'Entitat ha aportat un llistat de factures electròniques del qual se n'han seleccionat 5 de manera aleatòria per a la realització de la prova.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... **5**
- Total d'incidències: ..... **0**

#### **2. De les actuacions de verificació dels terminis en matèria de facturació electrònica**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar el compliment dels terminis establerts per la normativa vigent en matèria de facturació electrònica. D'una banda s'analitzarà el termini que a la normativa s'estableix de trenta dies a comptar des de l'entrega efectiva de les mercaderies o la prestació dels serveis fins a la presentació de la factura electrònica al registre. D'altra banda, es revisarà que el temps mitjàns d'aprovació entre el registre de

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45





la factura i l'aprovació del reconeixement de l'obligació i el seu pagament no supera els seixanta dies<sup>2</sup>.

Per a realitzar l'anàlisi s'han utilitzat les factures seleccionades en el punt anterior.

Les dades relatives a les factures revisades són les següents:

- Total de factures revisades: ..... 5
- Total d'incidències: ..... 2

## **H.2. Conclusions de les actuacions de verificació de la integritat del registre comptable de factures**

En el decurs dels treballs realitzats s'ha detectat una incidència (CI.2) a l'àrea analitzada.

La incidència és relativa a manca de contingut a les factures.

## **I. Actuacions del control permanent de nòmines**

### **I.1. De les actuacions de control permanent de nòmines**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat les següents, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció:

1. 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 comprovats.
2. Verificació del pagament de nòmines.

### **1. De les actuacions de verificació que els càlculs dels conceptes retributius inclosos i les retencions efectuades s'ajusten a la normativa vigent.**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que els càlculs establerts a cadascun dels conceptes especificats a les nòmines i les retencions s'ajusten a la normativa vigent.

L'univers a analitzar és el conjunt de nòmines dels empleats corresponent a l'exercici 2022, sobre el qual s'ha realitzat la selecció d'una mostra aleatòria de nòmines corresponent a un mes, seleccionat aleatòriament, de l'exercici.

Les dades relatives a les nòmines revisades són les següents:

- Total de nòmines revisades: ..... 5
- Total d'incidències: ..... 0

### **2. De les actuacions de verificació del pagament de nòmines**

L'objectiu d'aquesta revisió és verificar que el pagament de nòmines del mes seleccionat en el punt anterior, s'ha realitzat de manera adequada.

<sup>2</sup> Pel període de morositat meritament d'ofici d'interessos de demora 60 dies  
Pel període mitjà de pagament 30 dies (des de aprovació a pagament)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



## **I.2. Conclusions de les actuacions de control permanent de nòmines**

En el decurs dels treballs realitzats no s'han detectat incidències en relació amb el control permanent de nòmines de l'Entitat.

## **J. Actuacions de verificació del compliment de la normativa de morositat**

S'ha verificat el compliment de les següents normatives relatives a morositat i període mitjà de pagament:

- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Un cop verificat el càlcul del període mitjà de pagament realitzat per l'Entitat amb periodicitat trimestral, concloem satisfactòriament, atès que la mitjana anual es situa al voltant dels 18 dies i cap dels trimestres presenten un PMP superior al límit de 30 dies fixat per la normativa.

## **K. Control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

### **K.1. De les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

Les revisions efectuades sobre aquesta àrea han estat, d'acord amb els programes de treball aprovats per la Intervenció, les següents:

1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa.
2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

#### **1. Verificació de l'adequació de les bases d'execució a la normativa**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que el contingut de les bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2021 en matèria de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adeqüen a la normativa vigent establerta al Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per al que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



etc...). És per aquest motiu que es recomana analitzar els procediments que generen expedients administratius de despesa o ingressos per tal de buscar les formes més adequades d'integrar tota la documentació que es genera dins els expedients corresponents, inclosa la comptable i de tresoreria.

#### **4.2 Incidències de tresoreria**

El resultat de la comprovació ha estat satisfactòria, per la qual cosa no es fa cap recomanació al respecte.

#### **4.3 Incidències d'ingressos**

La hisenda local es nodreix d'un ventall de recursos, tributaris i no tributaris, respecte dels quals la norma determina tant els procediments a aplicar en quant a la seva gestió, liquidació i recaptació, així com la reglamentació necessària, quan procedeixi.

Per una banda, la gestió dels ingressos públics requereix de l'aplicació dels procediments establerts per l'ordenament. És per aquest motiu que s'han de revisar les actuacions relatives a ingressos per tal d'adaptar-les, quan sigui procedent, a la especificitats establertes per la legislació d'aplicació.

Per altra banda, la imputació comptable i pressupostària dels ingressos també requereix de l'observança del que la norma estableix a tal efecte.

Les recomanacions per a l'àrea d'ingressos són les següents:

- No s'han de liquidar preus públics el fet imposable dels quals no estiguin previstos en les normes reguladores d'aquest tipus d'ingressos.

#### **4.4 Incidències de contractació administrativa**

La contractació administrativa requereix, des de la incoació de l'expedient fins al seu finiment, l'observança del procediment que l'ordenament jurídic requereix per a aquest tipus d'expedients. Si bé considerem que, en general, l'Entitat ha complert amb els requeriments de la normativa en matèria de contractació administrativa, cal recomanar que l'Entitat doni compliment a les obligacions de publicitat al seu perfil del contractant dels contractes menors adjudicats durant l'exercici amb periodicitat trimestral.

No obstant, atenent al fet que totes les contractacions realitzades a l'exercici 2022 han estat procediments de contractació menor, recomanem a l'Entitat que realitzi un control i seguiment dels expedients adjudicats en l'any en curs i que realitzi una anàlisi de la despesa en funció de la seva naturalesa, tenint en compte que si l'import agregat de contractes amb el mateix objecte supera el llindar de la contractació menor, aquest hauria d'estar subjecte a un procediment de contractació. Recomanem també que l'Entitat efectui un control del llistat de contractes adjudicats amb el publicat al perfil del contractant de l'Entitat a l'objecte de determinar la seva integritat.

El fet que no es portin a terme licitacions pot ser indicador que s'estiguin encadenant contractes menors amb els mateixos proveïdors, fet que suposaria un incompliment de la Llei de Contractes del Sector Públic. Per tant, es recomana als òrgans responsables de l'administració, de govern i de control de l'Entitat que es revisin els contractes adjudicats als darrers anys amb l'objectiu de detectar si existeix recurrència en les contractacions de proveïdors.





Per a realitzar aquesta prova, s'ha sol·licitat a l'Entitat les Bases d'execució de pressupost aprovades per l'exercici 2022 i s'ha comparat amb el que estableix la normativa vigent.

Tots els punts establerts a les bases d'execució s'acullen al que estableix la normativa vigent.

## **2. Verificació del correcte control de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

L'objectiu d'aquesta prova és verificar que la gestió de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. Per a realitzar l'anàlisi s'han seleccionat de forma subjectiva sis ítems del total de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar portats a terme a l'exercici 2022 per part de l'Entitat. Considerem que aquesta selecció és suficient per a obtenir conclusions sobre l'adequació a la normativa.

Els expedients seleccionats han estat els següents: 2022/7 (inclou cinc beneficiaris), 2022/8, 2022/10, 2022/32 i 2022/176.

El resum dels resultats de l'anàlisi de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar és el següent:

- Núm. operacions seleccionades: ..... **9**
- Núm. conformitats: ..... **9**
- Núm. discrepàncies: ..... **0**

## **K.2. Conclusions de les actuacions de control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

Dels treballs realitzats sobre els punts anteriors no s'han detectat incidències a l'àrea del control financer de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

## **4. Recomanacions**

De les incidències detectades, que es detallen a l'últim apartat de cada actuació analitzada en aquest informe així com en l'Annex, es proposen les següents recomanacions i propostes de millora en la gestió:

### **4.1 Incidències de la verificació de la documentació de suport de les operacions comptables**

Si bé el resultat de la comprovació ha estat en general **satisfactori**, s'ha detectat certa deixadesa en el control dels expedients electrònics, atès que no hem pogut portar a terme la revisió de tots els ítems que hem seleccionat, a causa de que no s'ha pogut localitzar la documentació suport. Per tant, cal continuar recomanar que s'implementin procediments de control intern que garanteixin que els expedients electrònics continguin tota la documentació preceptiva.

D'altra banda, es vol posar de manifest la necessitat que la documentació de suport de les operacions comptables no només hauria d'estar inclosa en el registre comptable de factures o en els expedients dels manaments de pagament o ingress custodiat per la tresoreria, sinó que hauria d'estar en els expedients administratius que han generat la despesa o ingress (expedients de contractació administrativa, de gestió de subvencions,

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrónica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\*  
(TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45



#### **4.6 Altres aspectes**

Considerem que la gestió documental de determinants expedients és adequada, atès que des de l'Entitat no se'ns han pogut facilitar detern concretament diverses factures de proveïdors i resolucions d'a determinats ingressos del capítol 4 del pressupost de l'Entitat. Per tant, cal recomanar que s'implementin procediments interns de com millorar la gestió dels expedients electrònics.

S'ha detectat que la cobertura de l'assegurança contractada per l'Entitat totalitat del valor net comptable de les construccions que té registrades. L'assegurança cobreix continent per valor de 729 milers d'euros, ment comptable de les construccions assegurades ascendeix a 2.135 m recomana que es revisin els valors assegurats i, en cas que es s'esmeni el dèficit de la cobertura d'assegurança dels immobles de l'Entitat.

Aquest informe, amb les conclusions i observacions pertinents així com adjunt de conclusions obtingudes de l'execució dels treballs d'auditoria anuals, es comunicarà al Director de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà als efectes que durant el termini de 10 dies hàgim procedent, les al·legacions o observacions pertinents.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectes gestors i les consideracions que, en el seu cas, en faci la Intervenció al President de l'entitat als efectes de què sigui retut al Ple per al seu acord d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41.4 de la Llei 1/2005, de la Sindicatura de Comptes, s'ha de remetre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Montblanc, a la data de la signatura del document electrònic.

L'interventor,

**Josep Jaume Mateu Beà.**

**PRECS I PREGUNTES**

**17. PRECS I PREGUNTES**

Sense precs ni preguntes i sense cap més assumpte a tractar el president aixeca la sessió quan passen tres minuts de les vuit del vespre, de la qual com a secretària acctal, estenc aquesta acta amb el vistiplau del Sr. president.

Secretària acctal.

President

Mireia Sanahuja Borràs

Joan Canela Ríos

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05



**CONVENI INTERADMINISTRATIU ENTRE L'AJUNTAMENT DE L'ESPLUGA DE FRANCOLÍ I EL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ PER A LA GESTIÓ DE LA DEIXALLERIA COMARCAL**

**REUNITS**

D'una part el Sr. Joan Canela Rios en nom i representació d'aquest ens local, amb CIF núm. P9300007C, i domicili a Montblanc, facultat per a la signatura en virtut de l'acord del Ple de data .... Compareix assistit pel Secretari, qui en dona fe pública de conformitat amb la previsió de l'article 3.2.i) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

I, d'una altra part, Josep M. Vidal Minguella, en representació de l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí., amb CIF núm. ...., en qualitat d'alcalde, facultat per aquest acte per a acord del Ple de la corporació de data .....

Les parts intervinents afirmen i es reconeixen mútuament capacitat legal suficient i vigència de les seves respectives facultats per a celebrar el present conveni, i a aquest efecte,

**EXPOSEN**

I.- Que el Consell Comarcal és una administració pública, amb personalitat jurídica pròpia, a la qual li correspon, per delegació dels municipis, la competència de la recollida, transport i tractament dels residus municipals i, en el seu exercici, es contempla la gestió de les deixalleries comarcals.

II.- Que l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí té entre les seves activitats principals la gestió dels residus municipals, competència que té delegada al Consell Comarcal, mitjançant conveni subscrit en data 17 de setembre de 2019.

III.- Que es tracta d'un conveni interadministratiu, emmarcant-se en la definició que estableix l'art. 47.2 a) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (d'ara endavant, LRJSP).

IV.- Que el present conveni satisfà els requisits establerts per l'article 48.3 de la LRJSP i l'article 57.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local, en tant el seu objecte suposarà una millora en l'eficiència de la gestió pública, facilitant la utilització conjunta de mitjans i serveis públics, contribuint a la realització d'activitats d'utilitat pública i complint amb la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

V.- Que totes dues parts tenen finalitats comunes i/o complementàries i competència per a fonamentar la seva actuació per mitjà d'aquest conveni i que, per

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE580BE5BC4CD8887EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

tant, és la seva voluntat desenvolupar una cooperació que, de manera continuada, contribueixi al millor desenvolupament de les seves funcions i que, en conseqüència, és desig de les parts intervinents subscriure el present Conveni per a establir un marc jurídic i institucional que reguli i concreti els seus respectius compromisos adquirits per a la gestió de la deixalleria comarcal de l'Espluga de Francolí.

En virtut de tot això, totes dues parts presten el seu consentiment i estan d'acord a subscriure el present Conveni, que es regirà per les següents:

## CLÀUSULES

### PRIMERA.- OBJECTE DEL CONVENI.

El present conveni té per objecte la gestió de la deixalleria comarcal de l'Espluga de Francolí.

Aquesta deixalleria és de naturalesa supramunicipal, per tant, podrà donar servei als habitants d'altres municipis que no disposin d'aquest tipus d'instal·lació.

### SEGONA.- OBLIGACIONS I COMPROMISOS ASSUMITS PER LES PARTS.

#### 1. El Consell Comarcal de la Conca de Barberà es compromet a:

##### 1.1 En relació a les obres d'ampliació:

- a. Construcció de l'ampliació de l'actual deixalleria comarcal, d'acord amb la projecte tècnic aprovat pel Consell Comarcal en data 17 de juny de 2024.
- b. Per resolució de data 20 de desembre de 2023 se'ns va atorgar un ajut per import de 144.890,32 euros. D'aquesta manera el Consell Comarcal disposa del finançament necessari per a l'execució d'aquesta actuació.
- c. El Consell Comarcal per acord del Ple de data 29 d'abril de 2024 va acceptar la cessió, per part de l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí, de 1.106 m2 colindants a la deixalleria, de l'ús del bé de domini públic de titularitat municipal Deixalleria Municipal, amb referència cadastral urbana 43055A032000190001XU i rústica 43055A032000190000ZY, en la modalitat de mutació demanial subjectiva, per a la finalitat de l'ampliació de la deixalleria municipal, durant un termini de 50 anys, quedant integrat en el domini públic de la mateixa instal·lació.

##### 1.2 En relació a la gestió de la instal·lació:

- a. Gestió integral de la instal·lació: personal, transport i tractament dels residus, subministraments i manteniment de la instal·lació.

#### 2. L'Ajuntament de l'Espluga de Francolí es compromet a:

##### 2.1 En relació a les obres d'ampliació:

- a. L'Ajuntament, per acord del Ple de data 4 d'abril de 2024, cedeix per un període de 50 anys el terreny colindant a la deixalleria actual (polígon 32, parcel·la 18, amb referència cadastral 43055A032000180000ZB) de la seva titularitat, qualificada de domini públic. Aquesta cessió s'incorpora a la cessió del terreny on s'ubica la deixalleria, carrer Molí d'en Guasch, s/n de l'Espluga de Francolí.
- b. El bé immoble esmentat es troba ubicat a sòl classificat com a SISTEMES, sent l'ús compatible amb la determinació del planejament vigent la següent qualificació: (TA4) Sistemes tècnics i Ambientals, residus.
- a. L'Ajuntament tramitarà tots els permisos i llicències derivats de l'execució de l'obra d'ampliació de la deixalleria, sense repercutir cap cost econòmic al Consell Comarcal per aquest concepte.

## 2.2 En relació a la gestió de la instal·lació:

- a. Es fa càrrec de la despesa derivada de personal. Per a l'exercici 2024 és de 40.864,98 euros. Aquest import es regularitzarà de forma anual, d'acord amb l'increment de retribucions general pel personal del Consell Comarcal.
- b. La revisió i actualització d'aquesta quantitat es calcularà abans de l'inici de cada exercici per garantir que l'import actualitzat s'incorpori en el pressupost anual de l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí.
- c. El mecanisme de pagament serà mitjançant liquidació mensual inclosa en la liquidació de la gestió dels residus municipals.

S'adjunta com a annex al present conveni, la memòria econòmica de la gestió de la deixalleria, corresponent a l'any 2023.

## TERCERA.- MECANISMES DE SEGUIMENT, VIGILÀNCIA I CONTROL.

S'acorda que cada part nomeni a una persona responsable del seguiment i control del compliment de tot el que es disposa en el present conveni fins a la seva extinció.

Per part de l'Ajuntament serà el regidor responsable i per part del Consell Comarcal, el tècnic responsable de la gestió de la deixalleria.

## QUARTA.- PROTECCIÓ DE DADES.

Les parts s'obliguen respecte a la protecció de les dades de caràcter personal que puguin recaptar-se i tractar-se per a fer efectiu el present conveni, al compliment del Reglament General de Protecció de Dades- Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril, la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals i altra normativa que resulti d'aplicació.

Del tractament de les dades de caràcter personal es donarà la corresponent informació als interessats, amb el contingut que contempla la legislació referenciada de protecció de dades de caràcter personal.

Cada part serà responsable dels seus corresponents tractaments de dades de caràcter personal i de l'absolut respecte a la normativa de protecció de dades.

## CINQUENA.- DIFUSIÓ I PUBLICITAT.

D'acord amb l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en quant es formalitzi aquest conveni s'actualitzarà la relació de convenis vigents publicats al portal de la transparència, amb indicació de la data, les parts que els signen, l'objecte, els drets i les obligacions de qualsevol mena que generin i el període de vigència.

## SISENA.- VIGÈNCIA.

Aquest conveni entrarà en vigor a partir de la signatura del mateix per totes dues parts i tindrà vigència fins a 4 anys.

Aquest conveni es prorrogarà anualment, fins a un màxim de quatre anys addicionals, sempre i quan no hagi estat denunciat per alguna de les parts amb una antelació mínima de dos mesos.

## SETENA.- MODIFICACIÓ, EXTINCIÓ, EFECTES I RESOLUCIÓ.

La modificació del contingut del conveni requerirà acord unànim dels signants. El conveni s'extingeix pel compliment de les actuacions que constitueixen el seu objecte o per incórrer en causa de resolució. Són causes de resolució:

- a) El transcurs del termini de vigència del conveni sense haver-se acordat la pròrroga d'aquest.
- b) L'acord unànim de tots els signants.
- c) L'incompliment de les obligacions i compromisos assumits per part d'algun dels signants.

En aquest cas, qualsevol de les parts podrà notificar a la part incomplidora un requeriment perquè compleixi en un determinat termini amb les obligacions o compromisos que es consideren incomplits.

Aquest requeriment serà comunicat al responsable de l'altra part. Si transcorregut el termini indicat en el requeriment persistís l'incompliment, la part que el va dirigir notificarà a les parts signants la concurrència de la causa de resolució i s'entendrà resolt el conveni.

La resolució del conveni per aquesta causa podrà comportar l'exigència de la corresponent indemnització dels perjudicis causats, si concorren les circumstàncies legals establertes, que es calcularà d'acord amb els criteris fixats en l'article 34 LRJSP.

- d) Per decisió judicial declaratòria de la nul·litat del conveni.

El compliment i la resolució del conveni donaran lloc a la liquidació del mateix a fi de

determinar les obligacions i compromisos de cadascuna de les parts, en els termes establerts en l'article 52 LRJSP. Respecte de les actuacions en curs d'execució, les parts, ambdues parts podran acordar la seva continuació i finalització, establint un termini improrrogable per a la seva finalització, transcorregut el qual haurà de realitzar-se la liquidació d'aquestes.

Una vegada finalitzat el termini, s'haurà de formalitzar un nou conveni, ja que la cessió dels terrenys encara serà vigent. En cas que l'ajuntament no aprovi la continuïtat del conveni, el Consell Comarcal podrà retornar la gestió de la deixalleria a l'ajuntament.

Per qualsevol canvi o per a l'execució de la resolució, es farà mitjançant notificació formal.

#### VUITENA.- LEGISLACIÓ APLICABLE

El present conveni queda fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, conforme a el que s'estableix en el seu article 6, regint-se pel contingut de les seves estipulacions i per la normativa administrativa de caràcter bàsic, com són la LRJSP i la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, així com, si s'escau, els articles 108 a 112 i Disposició addicional cinquena de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques catalanes, i pels articles 303 a 311 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

#### NOVENA.- RESOLUCIÓ DE CONTROVÈRSIES.

Les parts es comprometen a intentar resoldre de bona fe qualsevol diferència que sobre la interpretació del present conveni pugui sorgir. En defecte d'això, seran competents per a conèixer de les qüestions litigioses els òrgans jurisdiccionals de l'ordre contenciós-administratiu, conforme a l'article 14 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la Jurisdicció contenciós-administrativa.

A la signatura d'aquest conveni, es deixarà sense efecte el conveni que es va signar en data 16 de febrer de 2004.

I en prova de conformitat, les parts signen el present Conveni.

Josep M. Vidal Minguella  
Alcalde de l'Ajuntament  
de l'Espluga de Francolí

En dona fe  
Luis Martin Montull  
Secretari

Joan Canela Rios  
President del Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà



## MEMÒRIA ECONÒMICA DE LA GESTIÓ DEIXALLERIA DE L'ESPLUGA DE FRANCOLÍ. EXERCICI 2023

| INGRESSOS            | TOTAL     |
|----------------------|-----------|
| Valorització residus | 7.096,53  |
| Aportació ajuntament | 40.864,98 |
| TOTAL                | 47.961,51 |

| DESPESES                    | TOTAL     |
|-----------------------------|-----------|
| Despeses tractament residus | 18.886,28 |
| Despeses manteniment        | 1.818,58  |
| Sou operari (cost empresa)  | 28.954,73 |
| Substitució vacances        | 3.502,80  |
| Costos indirectes           | 28.020,00 |
| Amortitzacions              | 11.903,21 |
| TOTAL                       | 93.085,60 |

### RESUM GESTIÓ 2023

|                               |                      |             |
|-------------------------------|----------------------|-------------|
| Ingressos                     | Aportació ajuntament | 40.864,98   |
|                               | Valorització residus | 7.096,53    |
| Despeses                      |                      | 93.085,60   |
| COST GESTIÓ PER PART DEL CCCB |                      | - 45.124,09 |



DOCUMENTS  
TIPUS: CONVENI/CONTRACTE  
NOM: ConcaBarberaModelConveniAdhesió  
UNITAT: Àrea d'Administració  
ORIGEN: Administració  
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b0da8988-7f4e-43af-84b3-47a3ae87d953  
IDENTIFICADOR: ES\_A09002979\_2024\_00000000000000000000000248341  
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

## Annex 1 del punt 7

REFERÈNCIES  
EXPEDIENTS: 1376-0907/2024 - 11/11/2024 09:32  
REGISTRE DE SORTIDA: S/09409-2024 - 11/11/2024 09:36  
SIGNATURES  
Gestor Expedients: 11/11/2024 09:34

Localret



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

### Conveni de col·laboració interadministrativa entre el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i el Consorci Localret per a la integració de la Corporació com a membre de ple dret d'aquest Consorci

#### INTERVENEN:

D'una part, en/na ....., President del Consorci Localret, amb domicili en el carrer Reina Cristina, 9 de Barcelona, assistit pel Sr. Jordi Cases i Pallarès que, com a Secretari General, en dona fe de l'acte

I de l'altre part, en Joan Canela Rios, President del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i amb domicili social en el carrer Sant Josep, 18 de Montblanc, que actua en el seu nom i representació i assistit pel Sr. Luís Martín Montull.

Ambdues parts es reconeixen mútuament la capacitat necessària per a formalitzar el present conveni i en conseqüència.

#### MANIFESTEN:

I. Que l'article 8 dels vigents Estatuts del Consorci Localret estableix com objectius d'aquest Consorci els següents:

- Fomentar, impulsar i coordinar el desenvolupament de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació en l'àmbit dels ens locals catalans.
- Assessorar i coordinar els membres del Consorci en el desenvolupament de propostes i iniciatives relatives al desplegament d'infraestructures i xarxes de comunicacions electròniques, i en la prestació de serveis en l'àmbit de les Tecnologies de la Informació i de la Comunicació.
- Impulsar i assessorar sobre l'administració electrònica.
- Coordinar i supervisar tècnicament en nom dels ens locals consorciats el procés d'implantació i construcció d'infraestructures i xarxes de comunicacions electròniques i, en cas de delegació d'algun d'aquests ens locals, exercir les funcions de direcció del procés.
- Assessorar sobre la prestació de serveis de comunicacions electròniques, concloure acords marc i impulsar i portar a terme la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions i d'altres serveis en l'àmbit de les TIC, d'acord amb els principis de concurrència, neutralitat, transparència i no discriminació.



DOCUMENTS  
TIPUS: CONVENI/CONTRACTE  
NOM: ConcaBarberaModelConveniAdhesió  
UNITAT: Àrea d'Administració  
ORIGEN: Administració  
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b0da8988-7f4e-43af-84b3-47a3ae87d953  
IDENTIFICADOR: ES\_A09002979\_2024\_0000000000000000000000000248341  
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES  
EXPEDIENTS: 1376-0907/2024 - 11/11/2024 09:32  
REGISTRE DE SORTIDA: S/09409-2024 - 11/11/2024 09:36  
SIGNATURES  
Gestor Expedients: 11/11/2024 09:34

Localret



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

- f) Supervisar l'aplicació de la normativa fiscal aplicable als operadors en relació als tributs i preus públics de caràcter local i assumir la gestió de la recaptació en el cas que se li delegui.
- g) Prestar i gestionar, per delegació dels municipis consorciats, serveis o aplicacions municipals a través de xarxes o sistemes de comunicacions electròniques.
- h) Representar i coordinar la participació dels ens locals catalans en el Consorci AOC i davant d'altres Consorcis, institucions i organismes, en l'àmbit de les TIC.
- i) Establir relacions de col·laboració amb altres entitats públiques no consorciades per a la realització d'actuacions d'interès públic, d'acord amb allò disposat en l'article 7.
- j) Qualsevol altra finalitat que els ens locals consorciats li encomanin o deleguin en relació al desplegament de xarxes i prestació de serveis de comunicacions electròniques, i en general, en el desenvolupament de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.

**II.** Que, per acomplir amb els seus objectius, de conformitat amb l'article 9 dels esmentats Estatuts, el Consorci realitzarà, entre d'altres, les funcions següents:

- Representar als ens locals consorciats davant tota mena d'Administracions, d'empreses i organismes relacionats amb el desplegament i explotació de xarxes i amb la prestació de serveis de comunicacions electròniques.
- Representar als ens locals consorciats davant de les altres Administracions i de les institucions i empreses, en els assumptes relacionats amb l'administració electrònica i el foment de les tecnologies de la informació i la comunicació.
- Redactar informes, estudis, projectes i plans per tal d'assolir les finalitats esmentades en l'àmbit dels ens locals consorciats.
- Redactar propostes de normes tècniques i reglamentàries que s'hauran de seguir en la implantació de les TIC.
- Actuar quan escaigui com a òrgan d'execució de projectes i dirigir, realitzar, contractar i fiscalitzar les accions corresponents.
- Realitzar la contractació d'obres, serveis i subministraments, així com de serveis específics i d'assessorament especial.

**III.** Que, d'acord amb els Estatuts, entre les entitats que podran ser membres del Consorci estan les entitats locals catalanes de caràcter territorial, com ara els consells comarcals, que hagin expressat la seva voluntat d'integrar-se en el Consorci. La integració s'articularà mitjançant la signatura d'un conveni de cooperació interadministrativa, i serà efectiva una vegada s'acrediti haver adoptat l'acord d'adhesió i d'aprovació dels estatuts i sigui aprovada pel Consell d'Administració del Consorci.





DOCUMENTS  
TIPUS: CONVENI / CONTRACTE  
NOM: ConcaBarberàModelConveniAdhesió  
UNITAT: Àrea d'Administració  
ORIGEN: Administració  
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b0da8988-7f4e-43af-84b3-47a3ae87d953  
IDENTIFICADOR: ES\_A09002979\_2024\_000000000000000000000000248341  
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES  
EXPEDIENTS: 1376-0907/2024 - 11/11/2024 09:32  
REGISTRE DE SORTIDA: S/09409-2024 - 11/11/2024 09:36  
SIGNATURES  
Gestor Expedients: 11/11/2024 09:34

Localret



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

IV. Que el Ple del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, de conformitat amb l'article 3.3 dels Estatuts del Consorci, mitjançant acord de del dia 16 de desembre de 2024, va aprovar inicialment l'adhesió al Consorci Localret i els seus Estatuts.

Per tot això, ambdues parts, de comú acord i reconeixent-se plena capacitat per a aquest acte, formalitzen aquest conveni que es regirà per les següents:

**PACTES**

**PRIMER.- OBJECTE**

L'objecte del present conveni de col·laboració interadministrativa és formalitzar la integració del Consell Comarcal de la Conca de Barberà com a membre de ple dret del Consorci Localret, un cop adoptat en data 16 de desembre de 2024, pel Ple d'aquest Consell Comarcal l'acord inicial d'adhesió i d'aprovació dels seus Estatuts, així com la seva aprovació per part del Consorci en data....., en virtut d'allò que disposa l'article 3 dels Estatuts del Consorci.

**SEGON.- ÀMBIT I EFECTES**

La integració del Consell Comarcal de la Conca de Barberà com a membre de ple dret del Consorci Localret comporta l'adquisició dels mateixos drets i obligacions que la resta d'ens consorciats.

En relació a la participació en els òrgans col·legiats de govern del Consorci, els Consells Comarcals tindran:

- 1 representant a l'Assemblea general del Consorci
- 1 representant a la Comissió Delegada de l'Assemblea, per cada tram de deu Consells comarcals amb un màxim de quatre. S'assignarà un representant com a mínim, cas de no arribar a constituir un primer tram de deu Consells.
- 1 representant al Consell d'Administració, per cada tram de deu Consells comarcals amb un representant com a mínim, cas de no arribar a constituir un primer tram de deu Consells.

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà, i la resta de Consells comarcals que s'hagin integrat en el Consorci, proposaran els representants esmentats.

**TERCER.- OBLIGACIONS ECONÒMIQUES.**

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà, com a membre del Consorci LOCALRET, contribuirà a les despeses de funcionament del Consorci mitjançant el pagament d'una



DOCUMENTS  
TIPUS: CONVENI / CONTRACTE  
NOM: ConcaBarberaModelConveniAdhesió  
UNITAT: Àrea d'Administració  
ORIGEN: Administració  
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b0da8988-7f4e-43af-84b3-47a3ae87d953  
IDENTIFICADOR: ES\_A09002979\_2024\_000000000000000000000000248341  
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES  
EXPEDIENTS: 1376-0907/2024 - 11/11/2024 09:32  
REGISTRE DE SORTIDA: S/09409-2024 - 11/11/2024 09:36  
SIGNATURES  
Gestor Expedients: 11/11/2024 09:34

Localret



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

quota anual de SIS-CENTS (600,00) EUROS, quantitat que es podrà actualitzar anualment per acord de l'Assemblea d'aquest Consorci.

#### QUART.- COMISSIÓ DE SEGUIMENT

Es constitueix una Comissió de Seguiment del present Conveni, formada pel Director General de LOCALRET i pel Gerent del Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Aquesta Comissió actuarà assistida pels tècnics que s'acordi nomenar a l'efecte. Aquesta Comissió es reunirà quan ho sol·liciti alguna de les parts.

#### CINQUÈ- DURADA I RESOLUCIÓ

Aquest conveni tindrà una vigència de quatre anys, i serà prorrogable de manera expressa abans de la finalització del termini previst, per un termini màxim de fins a quatre anys més.

Tanmateix l'adhesió del Consell Comarcal de la Conca de Barberà és indefinida, sens perjudici del seu dret de separació en qualsevol moment, d'acord amb el que disposa l'article 32 dels Estatuts del Consorci.

#### SISÈ- CONSEQÜÈNCIES DERIVADES DE L'INCOMPLIMENT

L'incompliment de les obligacions establertes en aquest conveni per qualsevol de les parts donarà lloc a la resolució del conveni, sens perjudici de les conseqüències de l'incompliment previstes als estatuts del Consorci Localret.

#### SETÈ.- RÈGIM DE MODIFICACIÓ

Aquest conveni es podrà modificar quan, per causes sobrevingudes d'interès general així sigui necessari, a petició de qualsevol de les parts, seguint-se a l'efecte les mateixes formalitats que per a la seva aprovació.

#### VUITÈ.- NATURALESA JURÍDICA I RESOLUCIÓ DE QÜESTIONS LITIGIOSES

Aquest Conveni de col·laboració té naturalesa jurídic-administrativa i, i es regeix pel que estableixi la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Per a la resolució dels litigis que poguessin sorgir sobre la interpretació del Conveni, el seu compliment, extinció, resolució i efectes, seran competents els tribunals de l'ordre jurisdiccional contenciós-administratiu



DOCUMENTS  
TIPUS: CONVENI / CONTRACTE  
NOM: ConcaBarberaModelConveniAdhesió  
UNITAT: Àrea d'Administració  
ORIGEN: Administració  
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b0da8988-7f4e-43af-84b3-47a3ae87d953  
IDENTIFICADOR: ES\_A09002979\_2024\_000000000000000000000000248341  
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES  
EXPEDIENTS: 1376-0907/2024 - 11/11/2024 09:32  
REGISTRE DE SORTIDA: S/09409-2024 - 11/11/2024 09:36  
SIGNATURES  
Gestor Expedients: 11/11/2024 09:34

Localret



Consell Comarcal  
de la Conca de Barberà

I, en prova de conformitat, les parts signen aquest conveni en la data que s'indica en les respectives signatures electròniques.

Sr. Joan Canela Rios  
President del Consell Comarcal de  
la Conca de Barberà

Sr. ....  
President Consorci Localret

Sr. Luís Martín Montull  
Secretari/a del Consell Comarcal de  
la Conca de Barberà

Sr. Jordi Cases i Pallarès  
Secretari General del Consorci

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de la Conca de Barberà. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5FEE58DBE5BC4CD8B87EE671EAF5811A i data d'emissió 29/08/2025 a les 14:46:05

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI

\*\*\* (TCAT) Joan Canals Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024, 10/12/2024  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45

**Exp.2024-S2919**

**ANNEX 1. PLA ANUAL DE CONTRACTACIÓ 2025**

|    | OBJECTE                                                                                                       | TIPUS   | PROCEDIMENT              | HARMONITZAT | VEC*       | TERMINI                                     | PREVISIÓ INICI LICITACIÓ | ÀREA RESPONSABLE | Exp      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------|-------------|------------|---------------------------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| 1  | Servei de menjadors escolars                                                                                  | Serveis | Obert                    | si          | 1.000.000€ | 3+2                                         | Setembre 2025            | Ensenyament      |          |
| 2  | Creació d'una plataforma web de l'itinerari de La Ruta del Cister i vídeos promocionals (Next Generation)     | serveis | Obert simplificat sumari | no          | 16.438,02€ | Lot 1 (2 quatre mesos)<br>Lot 2 (dos mesos) | Febrer 2025              | Turisme          | T2623/24 |
| 3  | Servei de l'itinerari de La Ruta del Cister a través d'eines digitals (Next Generation)                       | serveis | Obert simplificat sumari | no          | 15.725,66€ | 4 mesos                                     | Març 2025                | Turisme          |          |
| 4  | Servei d'itineraris inclusius a La Ruta del Cister a través d'eines digitals (Next Generation)                | serveis | Obert simplificat sumari | no          | 17.425,00€ | 4 mesos                                     | Març 2025                | Turisme          | T2631/24 |
| 5  | Campanya de comunicació i pla de sensibilització per al sector turístic i la població local (Next Generation) | serveis | Obert simplificat sumari | no          | 48.101,65€ | 1 any                                       | Març 2025                | Turisme          | T2634/24 |
| 6  | Adequació de l'Alberg Pere el Gran de Santes Creus en eficiència energètica i mediambiental (Next Generation) | obres   | Obert simplificat sumari | no          | 87.325,18€ | 3 mesos                                     | Febrer 2025              | Turisme          | T2616/24 |
| 7  | Obres deixalleria Espluga                                                                                     | Obres   | Obert simplificat        | No          | 130.000 €  | 3 mesos                                     | Gener 2025               | Medi Ambient     |          |
| 8  | Assegurança responsabilitat mediambiental                                                                     | Servei  | Obert simplificat sumari | No          | 5.000 €    | 1+1+1+1                                     | Gener 2025               | Medi Ambient     |          |
| 9  | Manteniment del programa ZWCAD                                                                                | Serveis | Obert simplificat sumari | no          | 7.000 €    | 3                                           | Març 2025                | Informàtica      |          |
| 10 | Manteniments i reparacions                                                                                    | Serveis | Obert                    | No          | 80.000 €   | 3+1                                         | Gener 2025               | Medi Ambient     |          |

Consell Comarcal de la Conca de Barberà · NIF: 9300007C  
Carrer Sant Josep, 18 · 43400 Montblanc · www.concadebarbera.cat · 977 86 12 32 cccb@concadebarbera.cat

Transcripció de l'acta número 2024-0000010 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Mireia Sanahuja Borràs - DNI \*\*\* (TCAT), Joan Canela Rios - DNI \*\*\* (TCAT) en data: 10/12/2024,

10/12/2024  
SIGNAT ELECTRONICAMENT PER:  
Secretaria el dia 19/12/2024 a les 19:02:45

|    | OBJECTE                                                                     | TIPUS   | PROCEDIMENT                | HARMONITZAT | VEC*      | TERMINI  | PREVISIÓ INICI LICITACIÓ | ÀREA RESPONSABLE | Exp |
|----|-----------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|-------------|-----------|----------|--------------------------|------------------|-----|
| 11 | Tractament residus deixalleries. Lot 1 pneumàtics. Lot 2 residus cementiris | Serveis | Obert simplificat sumari   | No          | 40.000 €  | 1+1+1+1  | Gener 2025               | Medi ambient     |     |
| 12 | Licitació climatització                                                     | Servei  | Obert simplificat abreujat | No          | 36.000€   | 2+2      | 05/24                    | Serveis Generals |     |
| 13 | Assegurances danys CCTRM                                                    | Serveis |                            | No          |           |          |                          | Medi Ambient     |     |
| 14 | Retirada vehicles abandonats                                                | Serveis | Obert simplificat abreujat | No          | 8.000     | 2+2      | Gener 2025               | Medi Ambient     |     |
| 15 | Construcció EDAR Blancafort                                                 | Obra    | Obert                      | No          | 1.720.000 | 11 mesos | Juny 2025                | Medi Ambient     |     |
| 16 | Control inspecció activitats                                                | Serveis | Obert simplificat abreujat | No          | 25.000    | 2+2      |                          | Medi Ambient     |     |
| 17 | Certificació EMAS                                                           | Serveis | Obert simplificat abreujat | No          | 8.000     | 2+2      |                          | Medi Ambient     |     |
| 18 | Licitació voluminosos                                                       | Serveis | Obert                      | Si          | 520.000   | 1+1+1+1  |                          | Medi Ambient     |     |
| 19 | Control legionela CCTRM                                                     | Serveis | Obert simplificat abreujat | No          | 12.000    | 2+2      |                          | Medi Ambient     |     |
| 20 | Analítiques compost CCTRM                                                   | Serveis | Obert simplificat abreujat | No          | 5.000     | 2+2      |                          | Medi Ambient     |     |
| 21 | Manteniment càmeres deix                                                    | Serveis | Obert simplificat abreujat | No          | 5.000     | 2+2      |                          | Medi Ambient     |     |
| 22 | DO i coord SS EDAR Blancafort                                               | Serveis | Obert simplificat abreujat | No          | 80.000    |          |                          | Medi Ambient     |     |
| 23 | Obres arranjament CCTRM-PUOIS                                               | Obra    | Obert simplificat abreujat | No          | 50.000    |          | Gener 2025               | Medi Ambient     |     |

|    | OBJECTE                              | TIPUS   | PROCEDIMENT              | HARMONITZAT | VEC*           | TERMINI | PREVISIÓ INICI LICITACIÓ | ÀREA RESPONSABLE                         | Exp |
|----|--------------------------------------|---------|--------------------------|-------------|----------------|---------|--------------------------|------------------------------------------|-----|
| 24 | Material publicitari i Merchandising | Serveis | Obert simplificat sumari | No          | 7.000€         | 1+1+1+1 | Gener 2025               | Igualtat, Migracions i Acció Comunitària |     |
|    |                                      |         |                          | TOTAL       | 3.923.015,51 € |         |                          |                                          |     |

\*VEC: Valor estimat del contracte Import total sense IVA+ PRÒRROQUES