

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: Sessió plenària del dia 29/09/2025

Ens: Consell Comarcal de la Conca de Barberà

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Joan Canela Ríos

Secretari/ària: Luis Martin Montull

Dia: 29 de setembre de 2025

Hora d'inici: 19:00

Hora de finalització: 20:10

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. Oriol Pallissó Balanyà (AM)
Sr. Ferran Orga Vidal (AM)
Sra. M.Helena Querol Cortés (AM)
Sra. M. Victòria Cañís Elices
Sr. Jordi Baltà Marimon (AM)
Sr. Jaume Fornés Tardiu (FIC)
Sra. Esther Copons Monfort (FIC)
Sr. Artur Miró Palau
Sra. Maria Carmen Amenos Fabregat
Sr. Josep Jaume Mateu Beà (Interventor)
Sr. Ramon Palou Capdevila (Gerent)

Les conselleres i consellers que han pres possessió, un cop fet el jurament, reben per part de tots els grups del plenari les seves felicitacions i aquests manifesten el seu agraïment.

ACORDS

PRESA DE POSSESIÓ

1. PRESA DE POSSESIÓ AL CÀRREC DE CONSELLERA COMARCAL DE LA CORPORACIÓ DE LA SRA. M. CARME AMENÓS FABREGAT, APL

Es procedeix a la presa de possessió del càrrec de consellera comarcal

Fets

1. Vista la renúncia presentada pel conseller comarcal Sr. Marc Vinya Miralles per pactes interns dins el partit.

Enviada la renúncia i la sol·licitud de canvi, a la Junta Electoral Central per part del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i, sol·licitant 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 a nom de la Sra. M. Carme Amenós Fabregat, com a candidata suplent del partit d'Ara Pacte Local – (APL), cal formalitzar la presa de possessió de la nova candidata a consellera comarcal.

Fonaments de dret

- Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, (LOREG) art.195.
- 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
- Es comprova i verifica la credencial del membre electe així com la seva identitat pel Sr. President

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer: Convidar a la Sra. Carme Amenós Fabregat de la candidatura del partit d'Ara Pacte Local – (APL), 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 ?”,
A la que respon: "Sí, prometo"*

Règim de recursos:

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

2. PRESA DE POSSESIÓ AL CÀRREC DE CONSELLERA COMARCAL DE LA CORPORACIÓ DE LA SRA. VICTÒRIA CAÑÍS ELICES, AM-ERC

Es procedeix a la presa de possessió del càrrec de consellera comarcal

Fets

1. Vista la renúncia presentada pel conseller comarcal Sr. Ramon M. Caixal i Homedes per motius d'organització interna del partit.

Enviada la renúncia i la sol·licitud de canvi, a la Junta Electoral Central per part del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i, sol·licitant 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 a nom de la Sra. Victòria Cañís Elices, com a candidata suplent del partit d'Acord Municipal – (AM-ERC), cal formalitzar la presa de possessió de la nova candidata a consellera comarcal.

Fonaments de dret

- Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, (LOREG) art.195.
- 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
- Es comprova i verifica la credencial del membre electe així com la seva identitat pel Sr. President

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer: Convidar a la Sra. Victòria Cañís Elices de la candidatura del partit d'Acord Municipal – (AM-ERC), 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 ?”,
A la que respon: "Ho prometo per imperatiu legal i per treballar per Sarraí"*

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

3. PRESA DE POSSESIÓ AL CÀRREC DE CONSELLER COMARCAL DE LA CORPORACIÓ DEL SR. ARTUR MIRÓ PALAU, PSC

Es procedeix a la presa de possessió del càrrec de conseller comarcal

Fets

1. Vista la renúncia presentada pel conseller comarcal Sr. Juanma Cabello Camacho, per pactes interns de partit.

Enviada aquesta renúncia i la sol·licitud de canvi, a la Junta Electoral Central per part del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i, sol·licitant la credencial del nou 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 a nom de Sr. Artur Miró i Palau, com a candidat suplent del partit dels Socialistes de Catalunya – (PSC), cal formalitzar la presa de possessió del nou candidat a conseller comarcal.

Fonaments de dret

- Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, (LOREG) art.195.

- 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
- Es comprova i verifica la credencial del membre electe així com la seva identitat pel Sr. President

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer: Convidar al Sr. Artur Miró Palau de la candidatura del partit dels Socialistes de Catalunya – (PSC) per a la presa de possessió del càrrec de conseller 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 Conseller 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 ?”,
A la que respon: Sí, prometo”*

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

ACTA SESSIÓ ANTERIOR

4. SESSIÓ PLENÀRIA DEL DIA 28/07/2025

S'aprova per unanimitat.

DACIÓ DE COMPTES DE DECRETS

5. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 919 AL NÚM. 1.120 DE 2025

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. 919 al núm. 1.120 de 2025.

Detall dels Decrets

Núm.

decret	Data	Unitat	Assumpte
2025-0000920	23 de juliol de 2025	Ensenyament	Aprovació de l'obligació de la bestreta corresponent a la liquidació dels ajuts de menjadors escolars, curs 2024-2025
2025-0000921	23 de juliol de 2025	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Portaveus del dia 28/07/2025'
2025-0000922	23 de juliol de 2025	Serveis Socials	Servei de teleassistència domiciliària
2025-0000923	23 de juliol de 2025	Serveis Socials	Finalització del Servei d'Ajuda a Domicili
2025-0000924	23 de juliol de 2025	Serveis Socials	Modificació d'un servei d'ajuda a domicili
2025-0000925	23 de juliol de 2025	Serveis Socials	Servei d'Ajuda a Domicili
2025-0000926	23 de juliol de 2025	Serveis Socials	Modificació d'un servei d'ajuda a domicili
2025-0000927	23 de juliol de 2025	Serveis Socials	Adjudicació del contracte per un servei d'autocars amb xofer inclòs per la Trobada de Gent Gran de la Conca de Barberà, 19 d'octubre 2025
2025-0000928	23 de juliol de 2025	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Sessió plenària del dia 28/07/2025'
2025-0000929	23 de juliol de 2025	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern el dia 28-7-2025'
2025-0000930	24 de juliol de 2025	Joventut	Adjudicació del contracte
2025-0000931	24 de juliol de 2025	Serveis Socials	Adjudicació del contracte de serveis per fer una activitat per commemorar la Setmana de la Lactància Materna
2025-0000932	24 de juliol de 2025	Turisme	Proposta d'aprovació del Pla de seguretat i salut de les obres "Adequació de l'Alberg Pere el Gran de Santes Creus en eficiència energètica i mediambiental"
2025-0000933	25 de juliol de 2025	Ensenyament	Aprovar l'ordenació del pagament de decret de presidència núm. 2025-0000920
2025-0000934	25 de juliol de 2025	Cultura	Aprovació del conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Montblanc per a la participació de la Biblioteca Comarcal Conangla i Fontanilles en el projecte "Biblioteca digital de la Conca de Barberà".
2025-0000935	28 de juliol de 2025	Recursos Humans	Contractació del servei de protocol d'assetjament laboral del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i de l'Organisme Autònom de Desenvolupament
2025-0000936	28 de juliol de 2025	Contractació	Adjudicació del contracte de serveis de les plantilles per la difusió dels horaris de transport de viatgers

2025-0000937	28 de juliol de 2025		Convocatòria de 'Comissió de Seguiment del Projecte d'Abastament d'Aigua, 4-08-2025'
2025-0000938	28 de juliol de 2025	Àrea Intervenció	Aprovació de la nòmina del personal laboral, eventual i funcionari del Consell Comarcal de la Conca de Barberà corresponent al mes de juliol 2025
2025-0000939	28 de juliol de 2025	Àrea Intervenció	Ordenació del pagament de les retribucions del personal laboral, eventual i funcionari del CCCB corresponent al mes de juliol 2025
2025-0000940	28 de juliol de 2025	Àrea de Promoció Econòmica	Adjudicació del contracte de Servei assistència tècnica per a l'execució del projecte pilot de Vídeo-Assistència per a persones grans i promoció de l'emprenedoria associada
2025-0000941	28 de juliol de 2025	Turisme	Adjudicació del contracte de les actuacions de millora digital de la xarxa comarcal d'oficines de turisme
2025-0000942	28 de juliol de 2025	Cultura	Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Solivella per a la digitalització de publicacions municipals dins el projecte Biblioteca Digital de la Conca de Barberà
2025-0000943	28 de juliol de 2025	Àrea de Serveis Interns	Proposta per a l'aprovació d'un conveni de cooperació horitzontal entre el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà per a la licitació conjunta del servei de manteniment dels aparells de climatització dels seus locals
2025-0000945	30 de juliol de 2025	Recursos Humans	Compactació del permís d'al·letament d'una treballadora
2025-0000946	30 de juliol de 2025	Serveis Socials	Prestació Econòmica d'Urgència Social
2025-0000947	30 de juliol de 2025	Contractació	Aprovació de la modificació del contracte d'execució de les obres d'abastament d'aigua en alta a diversos municipis de la Conca de Barberà, Fase 1, mitjançant procediment obert, Lot 1 - Execució del projecte "Subministrament a la Conca de Barberà. Conducció Sarral-Forès i Ramal Sarral-dipòsit municipal, TM de Sarral i Forès", adjudicat a l'empresa UTE Conca de Barberà F1
2025-0000948	31 de juliol de 2025	Turisme	declaració de residu d'un vehicle abandonat.
2025-0000949	31 de juliol de 2025	Contractació	Adjudicació del contracte menor d'obra per l'adquisició i la instal·lació de 3 bombes de recirculació, 2 bombes de purga i 2 bombes de sobrenedant a l'EDAR de l'Espluga de Francolí
2025-0000950	31 de juliol de 2025	Ensenyament	Resolució dels ajuts per l'assistència a menjadors escolars curs 2025-2026 (1ª resolució)
2025-0000951	31 de juliol de 2025	Àrea de Serveis Interns	Aprovació d'un conveni de cooperació horitzontal entre el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà per a la gestió conjunta del servei de prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut
2025-0000954	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Prestació Econòmica d'Urgència Social
2025-0000955	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Prestació Econòmica d'Urgència Social
	01 d'		

2025-0000956	agost de 2025	Serveis Socials	Prestació Econòmica d'Urgència Social
2025-0000957	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Prestació Econòmica d'Urgència Social
2025-0000958	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Prestació Econòmica d'Urgència Social
2025-0000959	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Prestació econòmica d'urgència Social: Pobresa Energètica
2025-0000960	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Servei de Teleassistència domiciliària
2025-0000961	01 d'agost de 2025	Àrea Secretaria	Finalització del Servei de Transport Adaptat
2025-0000962	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Servei de Teleassistència domiciliària
2025-0000963	01 d'agost de 2025	Àrea Secretaria	Finalització del Servei d'Ajuda a Domicili
2025-0000964	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Servei d'Ajuda a Domicili
2025-0000965	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Finalització del Servei de Teleassistència domiciliària
2025-0000966	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Finalització del Servei de Transport Adaptat
2025-0000967	01 d'agost de 2025	Serveis Socials	Servei d'Ajuda a Domicili
2025-0000968	01 d'agost de 2025	Recursos Humans	Incoació de l'expedient regulador per a la contractació d'un/a integrador/a social per a l'Àrea d'Acció Social del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, mitjançant oferta pública al SOC
2025-0000969	01 d'agost de 2025	Informàtica	Ampliació de dues impresores en la contractació del Acord Marc de l'ACM de subministrament d'equips d'impresió
2025-0000971	04 d'agost de 2025	Recursos Humans	Incoació de l'expedient de constitució del procés de selecció de dues places de tècnic/a mitjà/ana de Joventut, personal laboral fix, mitjançant promoció interna
2025-0000972	04 d'agost de 2025	Serveis Socials	Prestació Econòmica d'Urgència Social
2025-0000973	04 d'agost de 2025	Turisme	Adjudicació del contracte de servei de publicitat a la revista Turisme
2025-0000974	04 d'agost de 2025	Contractació	Nomenament de secretària accidental per absència del secretari titular des del dia 18 al 31 d'agost

2025-0000978	05 d'agost de 2025	Àrea Intervenció	Retribucions dels representants dels òrgans col·legiats corresponents al mes de juliol 2025
2025-0000979	05 d'agost de 2025	Àrea Intervenció	Ordenació de pagament de les retribucions dels representants dels òrgans col·legiats corresponents al mes de juliol de 2025
2025-0000980	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0000981	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0000982	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0000983	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Sol·licitud Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Sarraí
2025-0000984	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Forès
2025-0000985	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vimodí i Poblet
2025-0000986	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0000987	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0000988	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0000989	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Les Piles
2025-0000990	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vallfogona de Riucorb
2025-0000991	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Barberà de la Conca
2025-0000992	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Pira
2025-0000993	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Rocafort de Queralt
2025-0000994	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Conesa
2025-	05 d'agost de	Assistència Tècnica als	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Llorac

0000995	2025	Municipis	
2025-0000996	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de L'Espluga de Francolí
2025-0000997	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Pontils
2025-0000998	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Passanant i Belltall
2025-0000999	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Les Piles
2025-0001000	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0001001	05 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Savallà del Comtat
2025-0001002	05 d'agost de 2025	Contractació	Incoació expedient de provisió d'una plaça de Tècnic/a Mitjà/jana de Gestió per promoció interna.
2025-0001003	05 d'agost de 2025	Contractació	Aprovar l'expedient i les bases reguladores de la convocatòria per a la provisió d'una plaça de Tècnic/a Mitjà/jana de Gestió, adscrita a l'àrea de Recursos Humans, mitjançant el sistema de concurs oposició per promoció interna.
2025-0001004	06 d'agost de 2025	Recursos Humans	Aprovació llista admesos i exclosos de la Borsa de Treball d'educador/a social i nomenament de la Comissió de valoració
2025-0001005	07 d'agost de 2025	Recursos Humans	Aprovació provisional d'aspirants admesos i exclosos d'una plaça vacant d'administratiu/iva de Serveis Socials i nomenament de la Comissió de valoració
2025-0001006	07 d'agost de 2025	Recursos Humans	Aprovar l'expedient i les bases reguladores de la convocatòria per a la provisió de dues places de Tècnic/a Mitjà/ana de Joventut mitjançant el sistema de concurs oposició per promoció interna
2025-0001007	07 d'agost de 2025	Recursos Humans	Personació en el procediment abreujat núm. 258/2025-A que coneix el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 1 de Tarragona
2025-0001008	07 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Al·legacions a la sol·licitud d'autorització administrativa prèvia, autorització administrativa de construcció, autorització del projecte d'actuació específica d'interès públic en sòl no urbanitzable i avaluació d'impacte ambiental del projecte híbrid anomenat Les Forques II, de 9,3 MW, per la seva hibridació amb el parc eòlic Les Forques II, ja existent, projectat sobre terreny en sòl no urbanitzable, al terme municipal de Passanant i Belltall, a la província de Tarragona, i la seva infraestructura d'evacuació, línia soterrada a 20 kV, al terme municipal de Passanant i Belltall
2025-0001009	07 d'agost de 2025	Contractació	Ampliació del termini per l'execució de l'obra "Subministrament a la Conca de Barberà. Conducció Sarral-Forès i Ramal Sarral-dipòsit municipal, TM de Sarral i Forès"
2025-0001010	07 d'agost de 2025	Serveis Socials	Pròrroga del conveni de col·laboració amb l'Institut Català de la Salut (ABS Montblanc) per a la gestió del Banc d'Ajuts Tècnics, any 2025.
2025-	07 d'agost de	Serveis	Prestació Econòmica d'Urgència Social

0001011	2025		Socials	
2025-0001012	07 d'agost de 2025		Serveis Socials	Servei d'ajuda a domicili
2025-0001013	07 d'agost de 2025		Turisme	Desistiment del contracte menor de subministrament d'elements promocionals i d'identitat de marca
2025-0001014	07 d'agost de 2025		Ensenyament	Aprovació de les sol·licituds per a la prestació del servei de transport escolar obligatori, curs 2025-2026
2025-0001015	08 d'agost de 2025		Àrea de Promoció Econòmica	Sol·licitud de subvenció per al desenvolupament de la tercera fase del treball de l'Oficina Comarcals d'impuls de la transició energètica de la Conca de Barberà.
2025-0001016	11 d'agost de 2025		Turisme	Proposta d'adjudicació de la contractació de les obres de construcció d'estacions d'aparcament i recàrrega per a bicicletes elèctriques
2025-0001017	11 d'agost de 2025		Contractació	declaració de residu d'un vehicle abandonat.
2025-0001018	11 d'agost de 2025		Contractació	Adjudicació de la contractació del servei de direcció facultativa i la coordinació de seguretat i salut de l'execució de les obres del "Projecte constructiu dels col·lectors i l'estació depuradora d'aigües residuals de Blancafort"
2025-0001019	11 d'agost de 2025		Serveis Socials	Servei de Transport Adaptat
2025-0001020	11 d'agost de 2025		Serveis Socials	Servei de transport adaptat
2025-0001021	11 d'agost de 2025		Serveis Socials	Servei de Transport Adaptat
2025-0001022	11 d'agost de 2025		Serveis Socials	Servei de Transport Adaptat
2025-0001023	13 d'agost de 2025		Gestió de Residus	Proposta d'adjudicació del servei d'auditoria externa de renovació del Reglament EMAS del Sistema de Gestió ambiental del Consell Comarcal de la Conca de Barberà
2025-0001024	13 d'agost de 2025		Serveis Socials	Servei de Transport Adaptat
2025-0001025	13 d'agost de 2025		Serveis Socials	Servei de Transport Adaptat
2025-0001026	13 d'agost de 2025		Serveis Socials	Devolució de la garantia definitiva en relació al contracte del servei de transport adaptat de la Conca de Barberà (exp. 2022/SSB393) a l'empresa Ambulancias Civera, S.L
2025-0001028	14 d'agost de 2025		Ensenyament	Aprovació de les sol·licituds per a la prestació del servei de transport escolar no obligatori, curs 2025-2026
2025-0001029	14 d'agost de 2025		Transport	Recaptació del preu públic del servei de transport comarcal de viatgers, mes de juny

Transcripció de l'acta número 2025-0000008 de l'òrgan de l'ens Consell Comarcal de la Conca de Barberà signada per: Luis Martín Montull - DNI *** (SIG),

Joan Canela Rios - DNI *** (TCAT) en data: 21/10/2025, 21/10/2025

SECRETARIA ELECTRONICAMENT PER SECRETARIA el dia 12/11/2025 a les 14:10:11

2025-0001030	14 d'agost de 2025	Transport	Recaptació del preu públic del servei de transport comarcal de viatgers, mes de maig
2025-0001032	18 d'agost de 2025	Àrea Intervenció	Autorització, disposició i obligació de despeses
2025-0001033	18 d'agost de 2025	Turisme	Contractació de la redacció d'un estudi de diagnosi i pla integral de senyalització per a l'impuls de connectivitat entre senders a La Ruta del Cister
2025-0001034	18 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Sol·licitud Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Sarraí
2025-0001035	19 d'agost de 2025	Comptabilitat	Aprovar l'ordenació del pagament del decret de presidència núm. 2025 /1032
2025-0001036	20 d'agost de 2025	Contractació	Proposta d'adjudicació del contracte de subministrament de rodes per a la màquina Caterpillar 938G a l'empresa Rodi Metro, SL.
2025-0001037	20 d'agost de 2025	Ensenyament	Aprovació de les sol·licituds per a la prestació del servei de transport escolar obligatori, curs 2025-2026 (2a resolució)
2025-0001038	20 d'agost de 2025	Ensenyament	Aprovació de les sol·licituds per a la prestació del servei de transport escolar no obligatori, curs 2025-2026 (2a resolució)
2025-0001039	21 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Inici d'expedient de l'aprovació de l'estudi previ "Arranjament dependències dels serveis tècnics municipals"
2025-0001040	22 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Sol·licitud Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Sarraí
2025-0001041	22 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0001042	22 d'agost de 2025	Ensenyament	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0001043	22 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0001044	22 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Sol·licitud Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Barberà de la Conca
2025-0001045	22 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vallclara
2025-0001046	22 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal de l'Ajuntament de Les Piles
2025-0001049	25 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-	25 d'agost de	Assistència Tècnica als	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades

0001050	2025	Municipis	
2025-0001051	25 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Assistència Tècnica Municipal a l'Ajuntament de Vilanova de Prades
2025-0001052	25 d'agost de 2025	Recursos Humans	Aprovació definitiva llista d'admesos i exclosos de la Borsa de Treball d'educador/a social i nomenament de la Comissió de valoració
2025-0001056	26 d'agost de 2025	Contractació	Proposta d'adjudicació del contracte del servei de redacció d'un informe de supervisió del projecte d'obra hidràulica d'abastament a diversos municipis de la Conca de Barberà – Fase 2
2025-0001057	26 d'agost de 2025	Medi Ambient	Incoació expedient d'aprovació del projecte de substitució, ampliació i millora dels quadres de control de l'EDAR de Santa Coloma de Queralt.
2025-0001058	26 d'agost de 2025	Contractació	Nomenament del director facultatiu de les obres i del coordinador de seguretat i salut per l'adquisició i la instal·lació de 3 bombes de recirculació, 2 bombes de purga i 2 bombes de sobrenedant a l'EDAR de l'Espluga de Francolí
2025-0001059	26 d'agost de 2025	Àrea Intervenció	Aprovació de la nòmina del personal laboral, eventual i funcionari del Consell Comarcal de la Conca de Barberà corresponent al mes d'agost 2025
2025-0001060	26 d'agost de 2025	Àrea Intervenció	Ordenació del pagament de les retribucions del personal laboral, eventual i funcionari del CCCB corresponent al mes de agost 2025
2025-0001061	26 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Aprovació inicial de l'estudi previ "Arranjament dependències dels serveis tècnics municipals"
2025-0001069	28 d'agost de 2025	Turisme	Adjudicació del contracte de la reimpressió del mapa de les rutes en cotxe de La Ruta del Cister
2025-0001076	29 d'agost de 2025	Ensenyament	Sol·licitud transport escolar curs 2025-2026
2025-0001078	01 de setembre de 2025	Contractació	Aprovació de l'ampliació del termini per l'execució de les obres del "Projecte del dipòsit comarcal per l'abastament d'aigua en alta a diversos municipis de la Conca de Barberà"
2025-0001079	01 de setembre de 2025	Contractació	Adjudicació del contracte per la redacció d'informes ambientals relacionats amb parcs eòlics, plantes fotovoltaïques i altres instal·lacions anàlogues o complementàries per un import de 2.600,00 més 546,00 € corresponents al 21% d'IVA
2025-0001080	02 de setembre de 2025	Ensenyament	Resolució dels ajuts per l'assistència a menjadors escolars curs 2025-2026 (2ª resolució) i modificació de dies en condicions específiques (Curs d'ESO i/o custodis compartides)
2025-0001081	02 de setembre de 2025	Àrea Intervenció	Autorització, disposició i obligació de despeses
2025-0001084	03 de setembre de 2025	Medi Ambient	Suspensió de les obres "Substitució dels suports dels vehiculadors del reactor biològic de l'EDAR de l'Espluga de Francolí"
2025-0001086	04 de setembre de 2025	Àrea Intervenció	Aprovar l'ordenació del pagament del decret de presidència núm. 2025 /1081
2025-	04 de setembre	Contractació	Ampliació del termini per l'execució de l'obra "Subministrament a la Conca de Barberà. Conducció Sarral-Forès i Ramal Sarral-dipòsit municipal, TM

0001087	de 2025		de Sarral i Forès" per causes alienes a l'empresa
2025-0001088	04 de setembre de 2025	Ensenyament	Sol·licitud servei transport escolar curs 2025-2026
2025-0001089	04 de setembre de 2025	Medi Ambient	Adjudicació de la contractació de la campanya de publicitat a TV3 i 324
2025-0001090	05 de setembre de 2025	Ensenyament	Sol·licitud servei transport escolar curs 2025-2026
2025-0001091	08 de setembre de 2025	Ensenyament	Resolució sol·licitud servei transport escolar curs 2025-2026
2025-0001092	10 de setembre de 2025	Recursos Humans	Aprovació definitiva d'aspirants admesos i exclosos d'una plaça vacant d'administratiu/iva de Serveis Socials i nomenament de la Comissió de valoració
2025-0001093	15 de setembre de 2025	Transport	Adhesió a la Setmana Europea de la Mobilitat 2025
2025-0001096	16 de setembre de 2025	Turisme	Nomenament del director facultatiu i del coordinador de seguretat i salut del contracte de les obres d'Estacions d'aparcament i recàrrega de bicicletes elèctriques
2025-0001097	16 de setembre de 2025	Turisme	Proposta d'aprovació del Pla de seguretat i salut de les obres "Estacions d'aparcament i recàrrega de bicicletes elèctriques"
2025-0001098	16 de setembre de 2025	Contractació	Devolució de l'aval dipositat per l'empresa José Antonio Romero Polo, S.A. U, per la "Construcció d'una planta de tractament de resta i túnels de descomposició al Centre comarcal de tractament de residus municipals"
2025-0001101	17 de setembre de 2025	Contractació	Incoació d'expedient per l'aprovació del "Projecte executiu de l'arranjament del ferm i vials interiors de l'EDAR de Montblanc"
2025-0001103	17 de setembre de 2025	Medi Ambient	Adjudicació del contracte de subministrament de tres transformadors d'intensitat a l'EDAR de Montblanc
2025-0001104	17 de setembre de 2025	Medi Ambient	Adjudicació del contracte per al reforç dels panells de trànex substituïts a l'EDAR de Montblanc
2025-0001105	17 de setembre de 2025	Àrea de Secretaria	Convocatòria de 'Comissió informativa d'Hisenda i Règim Intern de dia 22 de setembre de 2025'
2025-0001106	18 de setembre de 2025	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Convocatòria CAC'
2025-0001107	18 de setembre de 2025	Medi Ambient	Convocatòria de 'Comissió d'Assistència Municipal 22-09-2025'
2025-0001108	18 de setembre de 2025	Ensenyament	Resolució sobre el recurs presentat per la beca menjador, curs escolar 2025-2026
2025-0001109	18 de setembre de 2025	Ensenyament	Resolució sobre el recurs presentat per la beca menjador, curs escolar 2025-2026
	18 de		

2025-0001110	setembre de 2025	Ensenyament	Resolució sobre el recurs presentat per la beca menjador, curs escolar 2025-2026
2025-0001111	18 de setembre de 2025	Contractació	Proposta d'inici de procediment d'inspecció periòdica de les instal·lacions juvenils
2025-0001112	18 de setembre de 2025	Cultura	Resolució de Justificació conveni de col·laboració entre el CCCB i l'IPHES per la recerca al jaciment del Molí del Salt
2025-0001113	18 de setembre de 2025	Contractació	Aprovació llista d'admesos i exclosos, nomenament del tribunal i data prova
2025-0001114	18 de setembre de 2025		Convocatòria de 'Comissió informativa de desenvolupament econòmic i territori 22-9-25'
2025-0001115	18 de setembre de 2025	Contractació	Adjudicació del contracte de serveis de manteniment de la màquina Manitou MLT-733 per part de l'empresa Compañia Maquinaria 93, S.A.
2025-0001116	19 de setembre de 2025	Serveis Socials	Adjudicació del contracte de serveis de formació per al curs d'acolliment lingüístic i coneixement de l'entorn a Sarraí
2025-0001117	19 de setembre de 2025	Serveis Socials	Adjudicació del contracte de serveis d'Assessorament al Grup de Treball Coeduquem la Conca de Barberà
2025-0001118	19 de setembre de 2025	Contractació	Autorització, disposició i obligació de despesa del contracte del subministrament i instal·lació de 14 estacions de reparació i manteniment de bicicletes, al llarg del traçat del GR175 La Ruta del Cister
2025-0001119	19 de setembre de 2025	Contractació	Aprovació del conveni regulador de la figura d'encarregat del tractament de dades personals amb l'empresa Servei d'Àpats, SL.
2025-0001120	19 de setembre de 2025	Contractació	Incoació de la resolució del contracte administratiu d'obres de "Subministrament a la Conca de Barberà. Conducció Sarraí-Forès i ramal Sarraí-dipòsit municipal", per causa imputable al contractista

6. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA GERÈNCIA DEL NÚM. 944 AL NÚM. 1.126 DE 2025

Es dona compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Gerència, del núm. 944 al núm. 1.126 de 2025

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2025-0000944	30 de juliol de 2025	Contractació	Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua pel subministrament i instal·lació d'una nova bancada i guies de les bombes d'entrada a l'EDAR de Solivella
2025-0000952	31 de juliol de 2025	Contractació	Liquidació d'ingressos a SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA SAU pel pagament de l'IBI de l'EDAR de Montblanc corresponent als exercicis 2022-2025
2025-0000953	31 de juliol de 2025	Serveis Socials	Liquidació del Servei de teleassistència domiciliària dels mesos de maig i juny de 2025
2025-	04 d'agost de	Serveis	Liquidació del servei de transport adaptat dels mesos de maig i juny de

0000970	2025	Socials	2025.
2025-0000975	04 d'agost de 2025	Turisme	Liquidació per la gestió d'aparells elèctrics i electrònics a la comarca juny del 2025.
2025-0000976	04 d'agost de 2025	Àrea de Serveis Interns	Liquidació de l'aportació econòmica del conveni del servei de digitalització del fons documental amb format electrònic amb els ajuntaments de la comarca
2025-0000977	04 d'agost de 2025	Turisme	Liquidació corresponent al lloguer de la nau del servei de recollida de residus, a l'empresa UTE Conca de Barberà III període juliol 2025.
2025-0001027	13 d'agost de 2025	Àrea Intervenció	Autorització, disposició i obligació de despeses fins a 3.000 €
2025-0001029	14 d'agost de 2025	Transport	Recaptació del preu públic del servei de transport comarcal de viatgers, mes de juny
2025-0001030	14 d'agost de 2025	Transport	Recaptació del preu públic del servei de transport comarcal de viatgers, mes de maig
2025-0001031	14 d'agost de 2025	Àrea Intervenció	Aprovar l'ordenació del pagament del decret de gerència núm. 2025/1027
2025-0001047	22 d'agost de 2025	Registre	Liquidació de diversos preus públics corresponent al mes d'Abril i Juliol de 2025
2025-0001048	22 d'agost de 2025	Àrea de Serveis Interns	Liquidació de diversos preus públics corresponent al mes de març de 2025
2025-0001053	25 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la redacció del projecte per la substitució, ampliació i millora dels quadres de control de motors i automatismes de l'EDAR de Sta. Coloma de Queralt
2025-0001054	25 d'agost de 2025	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, agost 2025
2025-0001055	25 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la substitució dels tràmex galvanitzats per tràmex de polièster reforçat de fibra de vidre a l'EDAR de Montblanc
2025-0001062	27 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'Ajuntament de Llorenç del Penedès, corresponent al tractament de la FORM de juliol de 2025.
2025-0001063	27 d'agost de 2025	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 al mes de juliol de 2025.
2025-0001064	27 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'Ajuntament de Sant Jaume dels Domenys, corresponent al tractament de la FORM del mes de juliol de 2025.
2025-0001065	27 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació de les vendes al comptat pel tractament de la fracció vegetal i/o compra de compost corresponent al mes de juliol de 2025.
2025-0001066	27 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació al Consorci per al condicionament i la gestió del Complex de Tractament de Residus de Solius, corresponent al tractament de la FORM del mes de juliol de 2025.
	27 d'		

2025-0001067	agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'Ajuntament de Valls, corresponent al tractament de la FORM del mes de juliol de 2025.
2025-0001068	27 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'empresa Grup Nogués 03, SL, corresponent al tractament de la FORM del mes de juliol de 2025.
2025-0001070	29 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'empresa Saica Natur SL per la valorització del paper i cartró comercial recollit a la Conca de Barberà durant el mes de juliol de 2025.
2025-0001071	29 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'empresa Centre de Gestió Mediambiental SL per la valorització del paper i cartró recollit selectivament a la Conca de Barberà durant el mes de juliol de 2025.
2025-0001072	29 d'agost de 2025	Assistència Tècnica als Municipis	Liquidació de treballs tècnics de l'àrea d'Assistència Tècnica Municipal
2025-0001073	29 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'empresa Ecovidrio per la recollida selectiva de vidre del mes de juliol de 2025
2025-0001074	29 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'empresa Santos Jorge SA corresponent a la recollida de vidre pla procedent de les deixalleries Comarcals durant el mes de juliol.
2025-0001075	29 d'agost de 2025	Contractació	Liquidació a l'empresa Francisco Alberich, SA corresponent a la recollida de ferralla procedent de les deixalleries Comarcals durant el mes juliol 2025.
2025-0001077	29 d'agost de 2025	Medi Ambient	Liquidació a l'empresa Francisco Alberich SA per la recollida i desballestament de vehicles abandonats a la comarca.
2025-0001082	02 de setembre de 2025	Àrea Intervenció	Reposició de la bestreta de caixa fixa del Consell Comarcal
2025-0001083	02 de setembre de 2025	Àrea Intervenció	Autorització, disposició i obligació de despeses fins a 3.000 €
2025-0001085	04 de setembre de 2025	Àrea Intervenció	Aprovar l'ordenació del pagament del decret de gerència núm. 2025/1083
2025-0001094	15 de setembre de 2025	Informàtica	Aprovació de la liquidació del servei de telecomunicacions de l'Ajuntament de Montblanc del segon trimestre de 2025
2025-0001095	15 de setembre de 2025	Informàtica	Aprovació de la liquidació del servei de telecomunicacions de l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí del segon trimestre de 2025
2025-0001099	16 de setembre de 2025	Àrea Intervenció	Autorització, disposició i obligació de despeses fins a 3.000 € domiciliades
2025-0001100	16 de setembre de 2025	Contractació	Liquidació d'ingressos a l'Agència Catalana de l'Aigua per la redacció de la memòria tècnica per la instal·lació de diverses bombes a l'EDAR de l'Espluga de Francolí – 1a certificació
2025-0001102	17 de setembre de 2025	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, setembre 2025
2025-0001121	22 de setembre de 2025	Contractació	Liquidació d'ingressos a SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA SAU pel pagament de l'IBI de l'EDAR de Montblanc corresponent 2025 (2/3)

2025-0001122	22 de setembre de 2025	Àrea de Serveis Interns	Adjudicació del contracte d'adquisició de cortines-estors d'oficina pels despatxos de la primera planta del Palau Alenyà a l'empresa Ramon Bergadà Macanització d'Oficines, SL per import de 1.800,32€
2025-0001123	22 de setembre de 2025	Àrea Intervenció	Autorització, disposició i obligació de despeses fins a 3.000 €
2025-0001124	23 de setembre de 2025	Ensenyament	Liquidació complementària a l' AFA Cor de Roure, sobre els ajuts de menjador escolar, curs 2024-2025
2025-0001126	23 de setembre de 2025	Comptabilitat	Aprovar l'ordenació del pagament del decret de gerència núm. 2025/1123

PROPOSTES

7. PROPOSTA DE MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE DEL SERVEI DE TRANSPORT ESCOLAR DE LA RUTA 6 A NOM DE L'EMPRESA LA HISPANO IGUALADINA

S'aprova per unanimitat.

Fets

1r. El Consell Comarcal de la Conca de Barberà té delegades pel Departament d'Educació les competències en matèria de gestió del transport escolar i del servei de menjador a la comarca.

2n. En sessió de data 6 de març, el Ple del Consell Comarcal va aprovar l'expedient de contractació del servei de transport escolar, mitjançant procediment obert, així com els corresponents Plecs de Clàusules Administratives i Prescripcions Tècniques, i va autoritzar la despesa derivada.

3r. En data 26 de juny, el contracte va ser adjudicat a l'empresa La Hispano Igualadina, incloent-hi el lot corresponent a la Ruta 6: Sta. Coloma de Queralt – Les Piles – Rocafort de Queralt – Montblanc, la qual transcorre parcialment pel terme municipal de Sarral, tot i que inicialment no s'hi preveia parada.

4t. Un cop formalitzades les inscripcions al servei de transport escolar, s'ha constatat que els vehicles assignats específicament al municipi de Sarral no disposen de places suficients per atendre la demanda existent. Paral·lelament, el vehicle de la Ruta 6 presenta places vacants.

5è. Amb l'objectiu d'optimitzar els recursos disponibles i donar resposta a les necessitats de transport escolar del municipi de Sarral, es considera oportú ampliar el recorregut de la Ruta 6 amb una nova parada al municipi de Sarral, la qual cosa implica una modificació del contracte adjudicat.

6è. Aquesta modificació es considera admissible d'acord amb l'article 205 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per raons d'interès públic i per garantir la correcta prestació del servei.

Fonaments de dret

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local – Article 36.1.m).
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya – Article 69.
- Decret 161/1996, de 14 de maig, sobre el servei escolar de transport i menjador – Article 3.1.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic:
 - Article 131 i següents (adjudicació del contracte).
 - Article 204.2 (competència per modificar el contracte).
 - Article 205 (modificació per raons d'interès públic).
 - Article 207 (formalització de la modificació).
 - Article 44 i següents (recurs especial en matèria de contractació).
- Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa – Articles 8 i 46.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar la modificació del contracte del servei de transport escolar adjudicat a l'empresa La Hispano Igualadina, consistent en l'ampliació de l'itinerari de la Ruta 6 per tal d'incloure una nova parada al municipi de Sarraí.

Segon. Comunicar aquest acord a l'empresa adjudicatària perquè procedeixi a implementar la nova parada dins l'itinerari de la Ruta 6, amb les garanties de seguretat i cobertura establertes al contracte.

Tercer. Notificar aquest acord al Departament d'Educació, als centres educatius afectats i a les famílies de l'alumnat beneficiari.

Quart. Facultar el President del Consell Comarcal per signar la modificació contractual i dur a terme les actuacions necessàries per a la seva execució.

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. MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE DEL SERVEI DE TRANSPORT COMARCAL DE VIATGERS ADJUDICAT AL SR. JOSEP M. ESCOTÉ I CABALLÉ

S'aprova per unanimitat.

Fets

1. Vist l'informe emès per la persona responsable del contracte de serveis de transport comarcal a la comarca de la Conca de Barberà, amb data 7 de setembre, relatiu a la viabilitat, legalitat, conveniència i impacte econòmic de la modificació del contracte del servei de transport comarcal de viatgers adjudicat al Sr. Josep M. Escoté i Caballé.

2. Vist que el contracte es va adjudicar mitjançant procediment obert per acord de la Presidència de data 3 de setembre de 2024, i que regula la prestació del servei amb reiteració d'itinerari i cobrament individualitzat en les rutes establertes al Lot 1.

3. Vist que, segons l'informe tècnic, la modificació proposada consisteix l'autorització per prestar 90 serveis addicionals (5 serveis més per setmana) entre l'1 de setembre i el 31 de desembre de 2025, amb un cost total de 1.893,60 € (IVA inclòs), a imputar a la partida corresponent del pressupost de 2025.

4. Vist que aquesta modificació es considera justificada per raons d'interès públic i no altera la naturalesa del contracte ni cap dels elements essencials que van determinar-ne l'adjudicació, d'acord amb els articles 204 i 205 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Fonaments de dret

- Article 204 i següents de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- Article 22 del Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar la modificació del contracte del servei de transport comarcal de viatgers adjudicat al Sr. Josep M. Escoté i Caballé, consistent en:

Autoritzar la prestació de 90 serveis addicionals entre l'1 de setembre i el 31 de desembre de 2025, en funció de la demanda real detectada.

Segon. Autoritzar una despesa addicional de **1.893,60 € (IVA inclòs)**, amb càrrec a la partida pressupostària corresponent núm. 501-441-22300-01 del pressupost de l'exercici 2025.

Tercer. Condicionar l'execució d'aquesta modificació a la formalització de l'addenda contractual corresponent, d'acord amb el que disposa la normativa aplicable.

Quart. Notificar aquest acord a l'adjudicatari, als serveis tècnics i a la Intervenció General, als efectes oportuns.

Cinquè. Facultar la Presidència per a la signatura de tots els documents necessaris per a l'efectivitat d'aquest acord.

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. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA CORPORACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024

S'aprova per unanimitat.

Fets

Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha format el Compte General del pressupost de l'exercici 2024 d'aquesta corporació.

En sessió de data 26 de juny la comissió Especial de Comptes va informar favorablement el compte general.

El compte general amb l'informe de la comissió especial de comptes es sotmet a informació pública al BOPT, tauler i seu electrònica de la Corporació.

En data 11 de juliol es publica en el BOPT núm. 2025-05964 l'anunci d'informació pública del compte general, iniciant-se el termini per poder presentar reclamacions, reparaments o observacions.

Durant el termini d'exposició pública del Compte General de la corporació corresponent a l'exercici de 2024 **NO** s'han presentat objeccions o reclamacions.

Fonaments de dret

Art. 212 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

En conseqüència, S'ACORDA:

PRIMER. Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2024, integrats pels següents documents comptables:

CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ

Balanç de situació: en tancar l'exercici hi ha un actiu de 20.043.248,02 euros, un passiu de 20.043.248,02 euros i un resultat de l'exercici de -437.287,02 euros.

Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de -437.287,02 euros.

Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns drets pendents de cobrament de 3.965.191,76 euros, unes obligacions pendents de pagament de 3.270.019,02 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 43.203,77 euros.

Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 8.629.342,87 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 15.533.639,74 euros.

Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 596.629,39 euros i s'arriba a unes existències finals de 1.002.591,70 euros

La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

ORGANISME AUTÒNOM DE DESENVOLUPAMENT

Balanç de situació: en tancar l'exercici hi ha un actiu de 3.218.897,83 euros, un passiu de 3.218.897,83 euros i un resultat de l'exercici de -107.624,24 euros.

Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de -107.624,24 euros.

Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns drets pendents de cobrament de 848.361,34 euros, unes obligacions pendents de pagament de 137.087,92 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 424.733,57 euros.

Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 3.504.585,47 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 2.612.882,42 euros.

Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 399.656,35 euros i s'arriba a unes existències finals de 326.229,51 euros

La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

Juntament amb la documentació complementària següent:

Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms: en tancar l'exercici hi ha unes existències finals de 1.002.591,70 euros al Consell Comarcal i 326.229,51 euros a l'Organisme Autònom.

Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a final d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

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

10. MODIFICACIÓ DE LA COMPOSICIÓ DE LES COMISSIONS INFORMATIVES PERMANENTS I DE LA JUNTA DE PORTAVEUS

S'aprova per unanimitat.

Fets

En el passat 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 representants en altres organismes.

Degut a la renúncia, per pactes interns dins els partits, de consellers/era comarcals, s'han de nomenar els nous consellers comarcals que formaran part de la junta de portaveus i de les comissions informatives corresponents.

Renunciant	Grup	Suplent
Ramon M. Caixal i Homedes	AM-ERC	Victòria Cañis i Elices
Marc Vinya i Miralles	APL	M. Carme Amenós i Fabregat
Juanma Cabello Camacho	CP-PSC	Artur Miró i Palau

Els grups, ens ha fet arribar la proposta de modificació d'aquests representants en els òrgans col·legiats corresponents.

L'organització de la present Corporació compta amb les següents comissions informatives i junta de portaveus:

- Junta de portaveus
 - 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 composició de la Junta de portaveus i de les comissions informatives, la composició de les quals quedarà constituïda pel següents consellers/eres:

- **Junta de Portaveus**

Presidència: Sr. Joan Canela Ríos

Vicepresidència: Sr. Jaume Fornés Tardiu

Grup Polític Comarcal	Conseller Portaveu	Conseller Suplent
JUNTS- CM	Moisés Ferrete Bofarull	Sara Janer Ferrando
ERC-AM	Victòria Cañis Elices	M. Helena Querol Cortès
FIC	Jaume Fornés i Tardiu	Esther Copons Montfort
PDeCAT-APL	Carne Amenós Fabregat	-----
PSC-CP	Artur Miró i Palau	-----

1. Comissió Especial de Comptes i d'Hisenda i Règim Intern

Grup	Conseller/a	Suplent
Presidència delegada JUNTS-CM	Joan Canela Rios	Marià Gomis Donat
Vocal JUNTS-CM	Josep Jaume Corsellas Corbella	Aina Sendra Contijoch
Vocal JUNTS-CM	Núria Forn Rodríguez	Moisés Ferrete Bofarull
Vocal ERC-AM	Victòria Cañis i Elices	Oriol Pallissó Balanya
Vocal ERC-AM	M. Helena Querol Cortès	Ferran Orga Vidal
Vocal FIC	Santi Fornés Tardiu	Esther Copons Monfort
Vocal ARA-PL	M. Carne Amenós Fabregat	-----
Vocal PSC-CP	Artur Miró Palau	-----

2. Comissió d'Assistència als Municipis

Grup	Conseller/a	Suplent
Presidència delegada JUNTS-CM	Toni Anglès Rosich	Núria Forn Rodríguez
Vocal JUNTS-CM	Sara Janer Ferrando	Moisés Ferrete Bofarull

Vocal JUNTS-CM	Josep Jaume Corsellas Corbella	Marià Gomis Donat
Vocal ERC-AM	Ferran Orga Vidal	Jordi Baltà Marimon
Vocal ERC-AM	M. Helena Querol Cortès	Victòria Cañis i Elices
Vocal FIC	Esther Copons Monfort	Santi Fornés Tardiu
Vocal ARA-PL	M. Carme Amenós Fabregat	-----
Vocal PSC-CP	Artur Miró i Palau	-----

3. Comissió de Desenvolupament Econòmic i Territori

Grup	Conseller/a	Suplent
Presidència delegada JUNTS- CM	Moisès Ferrete Bofarull	Núria Forn Rodríguez
Vocal JUNTS-CM	Marià Gomis Donat	Toni Anglès Rosich
Vocal JUNTS-CM	Aina Sendra Contijoch	Josep Jaume Corsellas Corbella
Vocal ERC-AM	Oriol Pallissó Balanyà	Victòria Cañis i Elices
Vocal ERC-AM	Josep M. Vidal Minguella	Mar Gili Àguila
Vocal FIC	Esther Copons Monfort	Santi Fornés Tardiu
Vocal ARA-PL	M. Carme Amenós Fabregat	-----
Vocal PSC-CP	Artur Miró i Palau	-----

4. Comissió d'Assistència a la Ciutadania

Grup	Conseller/a	Suplent
Presidència delegada FIC	Santi Fornés Tardiu	Esther Copons Monfort
Vocal JUNTS-CM	Núria Forn Rodríguez	Josep Jaume Corsellas Corbella
Vocal JUNTS-CM	Aina Sendra Contijoch	Toni Anglès Rosich
Vocal JUNTS-CM	Marià Gomis Donat	sara Janer Ferrando
Vocal ERC-AM	Mar Gili Àguila	Ferran Orga Vidal
Vocal FIC	Jordi Baltà Marimon	M. Helena Querol Cortès
Vocal ARA-PL	M. Carme Amenós Fabregat	-----
Vocal PSC-CP	Artur Miró i Palau	-----

A la Comissió d'Hisenda li correspondrà a més de les atribucions pròpies com a Comissió Informativa d'Hisenda, l'examen i estudi dels comptes anuals del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i emetre'n el corresponent informe.

Segon. Comunicar aquest acord als consellers i conselleres afectats per al seu coneixement i efectes.

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. NOMENAMENT DE REPRESENTANTS DEL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ EN ALTRES ORGANISMES EN ELS QUALS HI HA REPRESENTACIÓ

S'aprova per unanimitat.

Fets

1. El passat 28 de maig de 2023 van tenir lloc les eleccions locals. La nova corporació comarcal es va constituir en sessió pública el dia 19 de juliol de 2023.
2. En virtut del principi d'autoorganització, la normativa de règim local permet que per acord de ple, adoptat en sessió extraordinària dins dels 30 dies següents al ple de constitució, s'estableixi, entre d'altres, el nomenament de representants de la corporació en òrgans col·legiats, que siguin competència del ple.

Fonaments de dret

- a. Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL)
- b. 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)
- c. Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril (TRLMRLC)
- d. Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (LTC)

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Designar com a representants de la corporació en els organismes i entitats als següents membres:

1. Organisme Autònom de Desenvolupament

Consell Rector

Entitat /Grup	Nom
*PSC-CP	Javier Díaz Villanueva

*Amb veu però sense vot

2. Organisme de Gestió i Control dels Serveis Mediambientals

Consell d'Administració

Entitat/Grup	Nom
PSC-CP	Adela Pardo Folch

Segon: Nomenar com a representant del Consell Comarcal de la Conca de Barberà a la **Fundació Educativa i Social de Reus**, al conseller comarcal següent:

Senyor Jaume Fornés Tardiu, conseller comarcal de Benestar Social

Tercer. Notificar aquests acords a cadascuna de les persones interessades i als organismes esmentats.

Quart. Publicar al portal de transparència l'organització institucional d'acord amb l'art. 9.1. de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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 SEGON TRIMESTRE DE 2025

S'aprova per unanimitat.

INFORME D'EXECUCIÓ TRIMESTRAL CORRESPONENT AL SEGON TRIMESTRE DE 2025.

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 2n. trimestre de 2025.

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 tesoreria.
- 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 30/06/2025 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	76	21
Sector assistència social i de dependència	23	

L'execució en les despeses de personal del Consell Comarcal, en termes acumulats i fins al 30/06/2025 és de 1.793.759,61€, la de l'Organisme autònom de 330.837,87€. 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 2n. trimestre de 2025 és del 31,05%. El grau d'execució del pressupost de despeses al 2n. trimestre de 2025 és del 30,73%.

El nivell de cobrament dels drets reconeguts nets de l'exercici corrent a 30 de juny de 2025, és del 55,12%. El nivell de pagaments és del 97,34% 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 2.680.537,58€ i el pendent de pagament és de 157.025,43€.

Per exercici tancats, els pagaments realitzats ascendeixen a 1.287.426,44€ i el pendent de pagament a 179.459,81€. La recaptació fins aquest darrer trimestre relativa a exercicis tancats ha estat de 1.585.897,10€ i el pendent de cobrament que queda pendent per exercicis tancats és de 2.063.800,33€.

La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals a la fi del 2n. trimestre de 2025 és de 351.301,82€. 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 2n. trimestre el líquid disponible a final d'aquest període és de 380.630,22€.

4.2.2. Organisme autònom

El grau d'execució del pressupost d'ingressos en relació a les previsions definitives, al 2n. trimestre de 2025 és del 28,33%. El grau d'execució del pressupost de despeses al 2n. trimestre de 2025 és del 23,40%.

El nivell de cobrament dels drets reconeguts nets a 30 de juny de 2025, és del 94,34%. El nivell de pagaments durant el mateix període és del 96,60%.

Conseqüentment, per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, el pendent de cobrament en termes totals és de 25.145,85€ i el pendent de pagament, de 12.746,89€.

Per exercicis tancats, els pagaments realitzats ascendeixen a 27.762,98€ i el pendent de pagament a 21.978,60€. La recaptació fins aquest darrer trimestre relativa a exercicis tancats ha estat de 47.849,31€ i el pendent de cobrament que queda pendent per exercicis tancats és de 129.208,12€.

La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals per a l'annualitat 2025 és de 385.822,38€.

En relació al pla de tresoreria vigent que disposa l'Organisme Autònom de Desenvolupament, al finalitzar el 2n. trimestre hi ha fons líquids per import de 271.754,06€.

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 segon trimestre s'estableix un PMP de 44,42 dies corresponents a:
 1. Dins el període legal, 341 pagaments per import de 1.554.580,94€.
 2. Fora del període legal, 111 pagaments per import de 967.613,29€.
2. En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del segon trimestre s'estableix un PM del pendent de pagament de 70,55 dies corresponents a:
 1. Dins el període legal, 164 pagaments per import de 489.773,85€.
 2. Fora del període legal, 38 pagaments per import de 91.692,00€.

L'Organisme Autònom presenta:

1. En relació a la situació dels pagaments al final del segon trimestre s'estableix un PMP de 37,17 dies corresponents a:
 1. Dins el període legal, 24 pagaments per import de 19.665,54€.
 2. Fora del període legal, 16 pagaments per import de 3.190,09€.

2. En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del segon trimestre s'estableix un PM del pendent de pagament de 38,22 dies corresponents a:
 1. Dins el període legal, 13 pagaments per import de 7.154,08 €.
 2. Fora del període legal, 55 pagaments per import de 15.063,54 €.

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 2n. trimestre de 2025 és de 19,13 dies.

El període mig de pagament de l'Organisme Autònom de Desenvolupament corresponent al 2n. trimestre de 2025 és de 49,14 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:

1. 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.
2. 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 2n. trimestre, es preveu a 31 de desembre una necessitat de finançament de -978.991,61€.

S'incompleix la normativa sobre estabilitat degut a la incorporació de projectes amb finançament afectat. Tot i així, es preveu que una vegada es realitzin els ajustos corresponents en la liquidació de l'exercici, es pugui retornar a una posició d'estabilitat.

4.5.3. El nivell de deute viu a 30/06/2025 és de 2.576.110,02€ i la ràtio del deute viu del 24,47 %.

6. CONCLUSIONS

La Corporació preveu complir, a 31 de desembre de 2025, 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 2025 el qual es preveu del 24,47% dels ingressos consolidats liquidats per operacions corrents de l'últim exercici liquidat.

En relació al Consell Comarcal, a data 30 de juny de 2025, s'havia executat el pressupost d'ingressos en un 31,05% sobre un pressupost definitiu d'ingressos de 19.234.871,54€ i el grau de cobrament dels drets reconeguts nets era del 55,12%. El pressupost de despeses s'havia executat en un 30,73% sobre un pressupost definitiu de despeses de 19.234.871,54€ i el grau de pagament era del 97,34% de les obligacions reconegudes.

Pel que fa a l'Organisme autònom de Desenvolupament, a data 30 de juny de 2025, s'havia executat el pressupost d'ingressos en un 28,33% sobre un pressupost definitiu d'ingressos de 1.568.200,00€ i el grau de cobrament dels drets reconeguts nets era del 94,34%. El pressupost de despeses s'havia executat en un 23,40% sobre un pressupost definitiu de despeses de 1.568.200,00€ i el grau de pagament era del 96,60% de les obligacions reconegudes.

Els fons líquids en termes consolidats al final del segon trimestre són de 652.384,28€, els quals corresponent a 380.630,22€ al Consell Comarcal i 271.754,06 € a l'Organisme Autònom.

El període mig de pagament del Consell Comarcal corresponent al 2n trimestre de 2025 és de 19,13 dies. El període mig de pagament de l'Organisme Autònom de Desenvolupament corresponent al 2n. trimestre de 2025 és de 49,14 dies. El període mig de pagament consolidat és de 19,49 dies.

L'interventor, Josep Jaume Mateu Beà

13. INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LLEI DE MOROSITAT CORRESPONENT AL SEGON TRIMESTRE DE 2025

S'aprova per unanimitat.

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 segon trimestre de 2025 obtenim la següent estadística:

	Període mig de pagament (PMP) (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	44,42	341	1.554.580,94	111	967.613,29
OAD	37,17	24	19.665,54	16	3.190,09

2-Que de les factures pendents de pagar al final del segon trimestre de 2025, si s'haguessin pagat a partir de 30 de juny, 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	70,55	164	489.773,85	38	91.692,00
OAD	38,22	13	7.154,08	55	15.063,54

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

14. INFORME SOBRE CONTROL FINANCER DE L'ORGANISME AUTÒNOM DE DESENVOLUPAMENT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

ORGANISME AUTÒNOM DE DESENVOLUPAMENT DE LA CONCA DE BARBERÀ
(CONCACTIVA)

--

INFORME DE CONTROL FINANCER

Contingut

<u>1</u>	<u>COMPETÈNCIA I RAONS DEL CONTROL FINANCER.</u>	<u>3</u>
<u>2</u>	<u>OBJECTIUS I ABAST.</u>	<u>3</u>
<u>2.1</u>	<u>Objectiu.</u>	<u>3</u>
<u>2.1.1</u>	<u>Contractació amb tercers.</u>	<u>3</u>
<u>2.1.2</u>	<u>Gestió de personal.</u>	<u>4</u>
<u>2.1.3</u>	<u>Subvencions rebudes.</u>	<u>4</u>
<u>2.1.4</u>	<u>Gestió d' ingressos.</u>	<u>5</u>
<u>2.2</u>	<u>Abast</u>	<u>5</u>
<u>3</u>	<u>NORMATIVA..</u>	<u>5</u>
<u>3.1</u>	<u>Normativa general</u>	<u>5</u>
<u>3.2</u>	<u>Normativa general per matèries.</u>	<u>5</u>
<u>3.2.1</u>	<u>Contractació amb tercers</u>	<u>6</u>
<u>3.2.2</u>	<u>Gestió de personal</u>	<u>6</u>
<u>3.2.3</u>	<u>Subvencions</u>	<u>6</u>
<u>4</u>	<u>TREBALL REALITZAT.</u>	<u>6</u>
<u>4.1</u>	<u>Contractació amb tercers</u>	<u>6</u>
<u>4.1.1</u>	<u>Anàlisi dels procediments de contractació.</u>	<u>6</u>
<u>4.1.2</u>	<u>Anàlisi del fraccionament.</u>	<u>13</u>
<u>4.2</u>	<u>Gestió de personal</u>	<u>15</u>
<u>4.2.1</u>	<u>Anàlisi de l' increment de la massa salarial.</u>	<u>15</u>
<u>4.2.2</u>	<u>Anàlisi de les retribucions de l' entitat.</u>	<u>16</u>
<u>4.2.3</u>	<u>Anàlisi complement IT.</u>	<u>17</u>
<u>4.2.4</u>	<u>Anàlisi dels procediments de contractació de personal.</u>	<u>17</u>
<u>4.2.5</u>	<u>Hores extra.</u>	<u>18</u>
<u>4.2.6</u>	<u>Anàlisi dels contractes temporals.</u>	<u>18</u>
<u>4.2.7</u>	<u>Comprovació de l'adequació de l'OEP en compliment amb la Llei 20/2021.</u>	<u>18</u>
<u>4.3</u>	<u>Subvencions rebudes.</u>	<u>19</u>
<u>4.3.1</u>	<u>Procediments interns reconeixement ingressos derivats de les subvencions rebudes.</u>	<u>19</u>
<u>4.3.2</u>	<u>Anàlisi de la justificació segons el que estableixen les bases reguladores /convocatòria.</u>	<u>21</u>
<u>4.4</u>	<u>Gestió d' ingressos.</u>	<u>23</u>
<u>5</u>	<u>CONCLUSIONS.</u>	<u>24</u>
<u>5.1</u>	<u>Contractació amb tercers</u>	<u>24</u>
<u>5.2</u>	<u>Gestió de personal</u>	<u>25</u>
<u>5.3</u>	<u>Subvencions rebudes.</u>	<u>25</u>
<u>5.4</u>	<u>Gestió d' ingressos.</u>	<u>26</u>
<u>5.5</u>	<u>Gestió documental</u>	<u>26</u>
<u>6</u>	<u>RECOMANACIONS.</u>	<u>27</u>
<u>6.1</u>	<u>Contractació amb tercers</u>	<u>27</u>
<u>6.2</u>	<u>Gestió de personal</u>	<u>28</u>
<u>6.3</u>	<u>Subvencions</u>	<u>28</u>

[6.4 Gestió d' ingressos. 28](#)

[6.5 Gestió documental 28](#)

[7 AL·LEGACIONS. 29](#)

[8 ANNEX I 30](#)

[8.1 Procés de selecció per cobrir el lloc de treball subvencionat pel "PROGRAMA TIF DONA 2022" \(codi: 000065\) 30](#)

[8.2 Procés de selecció a través d'una borsa de treball per cobrir el lloc d'AODL \(codi: 000071\) 31](#)

[8.3 Procés de selecció per cobrir el lloc de treball subvencionat pel "PROGRAMA TIF LÍNIA MG52" \(codi: 000078\) 31](#)

1. COMPETÈNCIA I RAONS DEL CONTROL FINANCER

1.1 Competència i raons del control Financer.

L'objecte del treball és la realització de les actuacions de Control Financer de l'exercici 2023 per part de la Intervenció General en col·laboració amb GNC Assurance & Advisory, de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà (en endavant Concontactiva).

El control financer exercit per la Intervenció General es duu a terme d'acord amb el RDL 2 /2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, el RD 424 /2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local i les Bases d'execució del Pressupost General.

[Els treballs d' auditoria s' han efectuat d' acord amb les Normes Internacionals d' Auditoria i del Sector Públic, aprovades per Resolució de la Intervenció General de l' Administració de l' Estat de 14 de febrer de 1997, quant a objectius, abast i procediments d' auditoria a aplicar i altres instruccions i criteris aprovats per la Intervenció General.](#)

Una vegada transcorregut el termini d'al·legacions, Concontactiva no presenta al·legacions, per la qual cosa s'eleva a definitiu l'informe.

1.2 Treballs de col·laboració.

Els treballs de control han estat realitzats per GNC Assurance & Advisory, SL en col·laboració i assistència amb la Intervenció General en virtut de l'Acord de la Junta de Govern de data 30/09 /2024 per a l'expedient núm. 8101670005-2024-0001901.

Les conclusions que es descriuen en el present informe definitiu, s' han sustentat en la informació i documentació facilitada per l' entitat.

Els infomes dels treballs de col·laboració en els que es contenen els resultats, conclusions i recomanacions sobre els que s'ha elaborar l'informe provisionsl de control financer, i en absència d'al·legacions la redacció definitiva del present informe han estat subscrits per Víctor M. Cabañero Vásques ROAC 19875, socio de la firma GNC Assurance & Advisory, SL.

2. OBJECTIUS I ABAST

2.1 Objectiu

L' objectiu general plantejat, és la realització dels treballs de control financer en matèria de contractació, gestió de personal, subvencions rebudes i ingressos de l' exercici 2023 per comprovar que s' ajusten a la normativa vigent que li resulta d' aplicació.
Concretament de les àrees de treball, que es detallen a continuació:

2.1.1 Contractació amb tercers.

En relació al control financer en matèria de contractació, es comprovarà que els procediments de contractació s' adequen a la normativa vigent. En particular es realitzarà:

1. La verificació dels procediments de contractació menor per comprovar si s' adequen a la LCSP i, si s' escau, a les Bases d' Execució del pressupost.
2. Aplicació de procediments analítics per detectar indicis de fraccionament de contractes, a l' objecte d' eludir procediments oberts, o la manca de planificació en la contractació de necessitats que, pel seu caràcter recurrent, s' haurien de realitzar per un procediment de contractació diferent del previst per als contractes menors.
3. La possible existència de facturacions registrades per l' entitat durant l' exercici auditat que no es corresponen amb contractes formalitzats.

2.1.2 Gestió de personal.

Es comprovarà que els procediments de tramitació de despeses de personal s' adequen a la normativa vigent, i que l' ordenació, planificació i desenvolupament dels recursos humans s' ajusta als principis de bona gestió.

Entre els procediments per a aquesta àrea es desenvoluparan els següents:

1. Analitzar l' evolució de la massa salarial respecte a l' exercici anterior per verificar que s' ajusta a l' increment màxim permès per a l' exercici objecte de fiscalització.
2. Verificar la raonabilitat i adequació de les retribucions percebudes pel personal a les quanties previstes en la normativa d' aplicació.
3. Comprovar que el complement IT s' abona conforme al previst en el conveni col·lectiu de referència.
4. Comprovar l' adequació a la legalitat i la tramitació conforme a la normativa aplicable dels processos de selecció de personal de l' entitat, per assegurar el compliment dels principis d' accés a l' ocupació pública.
5. Comprovar el compliment del termini màxim de durada dels contractes temporals.
6. Comprovar l'adequació de les OEP aprovades per l'entitat en compliment de la Llei 20 /2021, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública.
7. Verificar que les hores extra realitzades pels treballadors de l' entitat s' ajusten al límit màxim establert per Llei.

2.1.3 Subvencions rebudes.

En aquest apartat de comprovarà el compliment de la normativa aplicable en les subvencions rebudes per l' entitat, per a això es realitzaran les següents comprovacions:

1. Verificar els procediments interns duts a terme per Concactiva quant al reconeixement dels ingressos derivats de subvencions i comprovar les corresponents justificacions.
2. Anàlisi de l' aplicació i de les justificacions presentades mitjançant la revisió dels comptes justificatius i les memòries.

2.1.4 Gestió d' ingressos.

Es comprovarà que els procediments de tramitació d' ingressos de l' entitat s' adequen a la normativa vigent, i que la seva ordenació, planificació i desenvolupament s' ajusta als principis de bona gestió, per a això, es va a:

1. Conciliar els ingressos registrats per usos mitjançant confirmació de tercers.

2.2 Abast

Les actuacions de control es realitzaran sobre les operacions realitzades pel Concactiva, circumscrita a l' exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023.

L'anàlisi realitzada es refereix exclusivament a les Àrees i objectius que es detallen a l' apartat anterior, entenent-se que les observacions i conclusions es refereixen a aquestes àrees i no són extrapolables a altres àrees que no són objecte de control a l' Entitat **sense que puguin deduir-se altres fets ni derivar-se altres conclusions que les que s' indiquen expressament en el present informe.**

3. NORMATIVA

Per a la realització dels treballs de compliment s' ha seguit la normativa següent:

3.1 Normativa general

- Llei 7/1985, de Bases del Règim Local (LBRL).
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- RD Leg. 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de Bases de les Hisendes Locals (TRLRBHL).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Bases d'execució del Pressupost General 2023.

3.2 Normativa general per matèries

3.2.1 Contractació amb tercers

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

3.2.2 Gestió de personal

- RDL 2/2015, del Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut de l'Empleat Públic.
- Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública.
- Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.
- Conveni col·lectiu sobre les condicions de treball del personal laboral del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i de Concactiva.

3.2.3 Subvencions

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

4. TREBALL REALITZAT

4.1 Contractació amb tercers

4.1.1 Anàlisi dels procediments de contractació.

4.1.1.1 Comprovació de l'adequació de la contractació a la normativa d'aplicació.

Concactiva ha realitzat el 100% de les contractacions mitjançant contractes menors.

A la taula següent es mostra els imports dels contractes adjudicats durant el 2023:

Procediment major	0,00 euros
Procediment menor	238.364,37 euros
Total Volum Contractació 2023 (*)	238.364,37 euros

(*) IVA inclòs

4.1.1.2 Normativa aplicable en matèria de contractació.

Per obtenir l'adequació dels procediments de contractació, s'ha realitzat inicialment un coneixement de l'entitat, per entendre i determinar la legislació i normativa de referència en matèria de contractació.

En aquest sentit, Concactiva, està inclòs dins del sector públic, segons el que disposa l'article 3.1.c) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP):

"1. Als efectes d'aquesta Llei, es considera que formen part del sector públic les entitats següents:

c) Els Organismes Autònoms, les Universitats Públiques i les autoritats administratives independents.

Adicionalment, per al seu enquadrament en la tipologia d'entitat dins del sector públic a efectes de la LCSP, comprovem que es troba recollida a l'apartat 3.2, entitats considerades administració pública:

"Dins del sector públic, i als efectes d'aquesta Llei, tindran la consideració d'Administracions Públiques les següents entitats:

b) Les esmentades a les lletres a), b), c), i l) de l'apartat primer d'aquest article.

A més, tal com estableix l'article 3, "Es consideraran poders adjudicadors, a efectes d'aquesta Llei, les següents entitats:

a) Les Administracions Públiques".

En conseqüència, li és d' aplicació el Llibre Segon de la LCSP, que regula els contractes de les Administracions Públiques, i més concretament en el cas de la contractació menor li és d' aplicació l' article 118 de la LCSP.

A més, també s' ha de tenir en compte a aquest respecte el que disposa matèria de contractació en les Bases d' Execució del Pressupost General de 2023.

4.1.1.3 Revisió dels expedients de contractació menor.

En aquest apartat hem comprovat sobre una mostra representativa dels contractes menors de l'exercici 2023, la seva adequació a la LCSP i a les Bases d'Execució. La mostra seleccionada és la següent:

Expedient	Objecte	Tipus	Import adj. (IVA inclòs)	Adjudicatari
8101673019-2023-0000032	ADJ. CURSOS DE CUINA 2023	SERVEIS	14.835,00 €	APR
8101673019-2023-0000136	ADQ VEHICLE PERSONAL OAD	SUBMINISTRAMENTS	7.667,00 €	XJE
8101673019-2023-0000109	INST. PLAQUES AÏLLAMENT VIVER CELLERISTES	OBRES	28.640,45 €	PLASFOC, SA
8101673019-2023-0000017 8101670005-2023-0001386	ADJ. 07-12 CONVENI MARC ENERGIA ELÈCTRICA VIVER CE	SUBMINISTRAMENTS	7.287,08 €	ENDESA ENERGIA, S.A.
8101673019-2022-0000125	ADJ. ESTUDI REVISIÓ ESTRATÈGICA VIVERS	SERVEIS	18.089,50 €	BLAU ADVISORS STRATEGIC PARTNERS, SL
8101673019-2022-0000080	ADJ. ESTUDI DIAGNOSI HABITATGE A LA CONCA	SERVEIS	13.915,00 €	FURV
TOTAL			90.434,03 €	

Mostra	90.434,03 €
Import total	238.364,37 €
Cobertura	37,94 %

En base a les comprovacions realitzades, els resultats obtinguts han estat els següents:

Comprovació respecte a l' adequació del procediment a l' article 118 LCSP	8101673019-2023-0000032	8101673019-2023-0000136	8101673019-2023-0000109	8101673019-2023-0000017	8101673019-2022-0000125	8101673019-2022-0000080
a) Es compleixen els límits establerts a l' article 118.1 de la LCSP.	R	R	R	NA	R	R
b) S' aporta informe de l' òrgan de contractació justificant						

de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte per tal d'evitar l'aplicació dels llindars descrits a l'apartat anterior.	R	R	R	NA	R	R
c) S'ha adjudicat a un empresari amb capacitat d'obrar i habilitació professional necessària per realitzar la prestació.	R	R	R	R	R	R
e) Aprovació de la despesa. La despesa està degudament autoritzada per l'òrgan competent i la seva aprovació es realitza prèvia o simultàniament a la realització del mateix.	R	R	R	NA	R	R
f) Factura correcta i degudament aprovada.	Q	R	R	©	©	R
g) En cas d'obres: Pressupost d'obres, sens perjudici que hagi d'existir el corresponent projecte quan sigui requerit per les disposicions vigents.	NA	NA	R	NA	NA	NA
i) El bé o servei s'ha rebut de conformitat amb el que s'ha demanat, mitjançant la signatura o visat del personal tècnic corresponent.	R	R	R	©	©	R
j) Sol·licitud de tres ofertes en els casos possibles i aconsellables	N/A	Q	Q	N/A	R	Q
k) Publicació en el perfil de contractant:	Q	Q	Q	Q	Q	Q
m) Adequada comptabilització	R	R	R	R	R	R

- (*) Q: No es troba el contingut previst a la normativa d'aplicació.
 ©: S'ha comprovat l'aspecte valorat, però s'han detectat incidències en la revisió d'aquest.
 R: Verificat el contingut previst a la normativa d'aplicació.
 NA: No aplica



Comprovacions conforme a les Bases d'Execució del Pressupost (BEP)	8101673019-2023-0000109
Contractes d'obres inferiors a 40.000,00 € (IVA exclòs):	
<p>1. <i>Fase A (Autorització de la despesa)</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Informe d' idoneïtat i necessitat. 2. Demanar mínim tres pressupostos. 3. Informe econòmic per la comptabilització. 4. Elaborar proposta d' autorització: <ol style="list-style-type: none"> 1. Decret de Gerència (fins a 3.000,00 € IVA exclòs). 2. Decret de Presidència (més de 3.000,00 € IVA exclòs) 5. Informe de fiscalització. 	©
<p>2. <i>Fase AD/D (Corporació de la despesa)</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Informe tècnic (Valoració de les ofertes). 3. Informe de secretaria. 4. Informe econòmic per a la comptabilització. 5. Elaborar proposta d' adjudicació. <ol style="list-style-type: none"> 1. Decret de Gerència (fins a 3.000,00 € IVA exclòs). 2. Decret de Presidència (més de 3.000,00 € IVA exclòs). <p>2.5. Notificar la resolució. 2.6. Informe de fiscalització. 2.7. Tramitar el contracte al perfil del contractant. 2.8. Tramitar el contracte al registre de contractes de la Generalitat.</p>	©
<p>3. <i>Fase O (Reconeixement de l'obligació)</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Registrar factura original. 2. Informe econòmic per la comptabilització. 3. Comptabilitat elaborarà la proposta d' aprovació: <ol style="list-style-type: none"> 1. Decret de Gerència (fins a 3.000,00 € IVA exclòs). 2. Decret de Presidència (més de 3.000,00 € IVA exclòs). 4. Informe de fiscalització. <p>En cas de la certificació final, caldrà incloure:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Acta de recepció. 6. Informe de comprovació material de l'obra (Intervenció). 	R

- (*) Q: No es troba el contingut previst a la normativa d' aplicació.
 ©: S' ha comprovat l' aspecte valorat, però s' han detectat incidències en la revisió d' aquest.
 R: Verificat el contingut previst a la normativa d' aplicació.
 NA: No aplica

Comprovacions BEP	8101673019-2023-0000032	8101673019-2023-0000136	8101673019-2023-0000017	8101673019-2022-0000125	8101673019-2022-0000080
Contractes de subministraments /serveis inferiors a 15.000,00 € (IVA exclòs):					
1. <i>Fase A (Autorització de la despesa)</i>					

<p>1. Informe d' idoneïtat i necessitat.</p> <p>2. Demanar mínim tres pressupostos.</p> <p>3. Informe econòmic per a la comptabilització.</p> <p>4. Elaborar proposta d' autorització:</p> <p> 1. Decret de Gerència (fins a 3.000 € IVA exclòs).</p> <p> 2. Decret de Presidència (més de 3.000€ IVA exclòs).</p>	R	©	Q	R	©
<p>2. Fase AD/D (Corporació de la despesa)</p> <p>1. Informe de secretaria.</p> <p>2. Informe econòmic per a la comptabilització.</p> <p>3. Elaborar proposta d' adjudicació:</p> <p> 1. Decret de Gerència (fins a 3.000 € IVA exclòs).</p> <p> 2. Decret de Presidència (més de 3.000€ IVA exclòs).</p> <p>4. Notificar la resolució.</p> <p>5. Tramitar el contracte al perfil del contractant.</p> <p>6. Tramitar el contracte al registre de contractes de la Generalitat.</p>	©	©	Q	©	©
<p>3. Fase O (Reconeixement de l'obligació)</p> <p>1. Registrar factura original.</p> <p>2. Informe econòmic per a la comptabilització.</p> <p>3. Comptabilitat elaborarà la proposta d' aprovació: 3.3.1.</p>	©	R	©	©	R

Decret de Gerència (fins a 3.000€ IVA exclòs).3.3.2. Decret de Presidència (més de 3.000€ IVA exclòs). Informe de fiscalització.					
--	--	--	--	--	--

- (*) Q: No es troba el contingut previst a la normativa d'aplicació.
©: S'ha comprovat l'aspecte valorat, però s'han detectat incidències en la revisió d'aquest.
R: Verificat el contingut previst a la normativa d'aplicació.
NA: No aplica

S'ha comprovat que els processos de contractació analitzats són conformes a la LCSP amb les excepcions següents:

- En el cas de l' **expedient 8101673019-2023-000032 APR**:
 - No consta la notificació a l'adjudicatari del Decret d'adjudicació.
 - No s'ha aportat la factura de la prestació de serveis, per la qual cosa es desconeix si es compleix amb el termini d'execució de 4 mesos i amb l'import convingut.
 - No s'ha realitzat la publicació del contracte en el perfil del contractant conforme a l'art. ~ ~ ~ 63.4 de la LCSP.
 - No s'ha aportat la tramitació del contracte al registre de contractes de la Generalitat.
- En el cas de l' **expedient 8101673019-2023-0000136 XJE**:
 - No s'han sol·licitat altres ofertes per a garantir una major competència i transparència en el procés de contractació conforme recull les Bases d'Execució del Pressupost General.
 - No consta la notificació a l'adjudicatari del Decret d'adjudicació.
 - No s'ha realitzat la publicació del contracte en el perfil del contractant conforme a l'art. ~ ~ ~ 63.4 de la LCSP.
 - No s'ha aportat la tramitació del contracte al registre de contractes de la Generalitat.
- En el cas de l' **expedient 8101673019-2023-0000109 PLASFOC, SA**:
 - En l'informe de necessitat realitzat pel Director s'indica que se sol·licitarà un mínim de 3 ofertes econòmiques de diferents proveïdors, però l'adjudicació s'ha realitzat directament a PLASFOC, no constant en l'expedient evidències de la sol·licitud d'altres ofertes per a garantir una major competència i transparència en el procés de contractació conforme a les Bases d'Execució del Pressupost General.
 - No s'ha realitzat la publicació del contracte en el perfil del contractant conforme a l'art. ~ ~ ~ 63.4 de la LCSP.
 - No s'ha aportat la tramitació del contracte al registre de contractes de la Generalitat.

- En el cas de l' **expedient 8101673019-2023-0000017/8101670005-2023-0001386 ENDESA ENERGIA, S.A.:**

- Aquest expedient figura en el llistat de contractes menors facilitat per l'entitat, però la documentació aportada fa referència a l'acord d'adhesió del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i de l'OAD a la segona pròrroga del contracte 2019.03-D1 de l'Acord Marc de subministraments d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya celebrat en l'exercici 2020, pel qual no disposem de la documentació de la tramitació i per tant no podem pronunciar-nos sobre la seva correcta tramitació.
- En relació a la despesa, l'import que figura en el llistat de contractes menors és de 7.287,08 € (IVA inclòs) però s'aporten factures per un import superior (11.223,92 € IVA inclòs), per la qual cosa no es té pista d'auditoria de la despesa que figura en la relació de contractes menors:

Proveedor	Període del subministrament	Import (IVA inclòs)
ENDESA ENERGIA	11/11/2022 a 12/12/2022	1.659,04 euros
	12/12/2022 a 12/01/2023	989,25 euros
	12/01/2023 a 10/02/2023	1.288,71 euros
	10/02/2023 a 10/03/2023	580,85 euros
	10/03/2023 a 14/04/2023	332,16 euros
	14/04/2023 a 11/05/2023	294,07 euros
	11/05/2023 a 10/06/2023	124,36 euros
	10/06/2023 a 30/06/2023	347,34 euros
	30/06/2023 a 11/07/2023	171,08 euros
	11/07/2023 a 13/08/2023	706,71 euros
	13/08/2023 a 11/09/2023	944,33 euros
	11/09/2023 a 14/10/2023	ATORGAT
	14/10/2023 a 13/11/2023	743,96 euros
TOTAL		11.223,92 euros

- En el cas de l' **expedient 8101673019-2022-0000125 BLAU ADVISORS STRATEGIC PARTNERS, SL:**
- S'ha comprovat que el Decret d'adjudicació de la Presidència de data 5/10/2022 recull en l'apartat de Fonaments de dret que: *segons l'informe 19/2022 de 13 de juny i l'informe 51/2000, de 21 de desembre de 2000 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, les activitats de docència professional de les administracions públiques no queden afectes per la Llei 9/2017.*

L'article 310 de la LCSP exceptua, en la preparació i adjudicació del contracte, a la prestació d'activitats docents en centres del sector públic desenvolupades en forma

de cursos de formació o perfeccionament del personal al servei de l'Administració o quan es tracta de seminaris, col·loquis, taules rodones, conferències, col·laboracions o qualsevol altre tipus similar d'activitat, sempre que aquestes activitats siguin realitzades per persones físiques. Tanmateix, quan el contractista és una persona jurídica que proveeix un programa formatiu si està subjecte a la LCSP. En aquest cas el proveïdor és una empresa i per tant el contracte seria un contracte de prestació de serveis subjecte a la LCSP.

- L'import adjudicat és de 18.089,50 € (IVA inclòs) però només s'ha justificat una factura en data 13/07/2023 per import de 9.044,75 € (IVA inclòs), sent el 50% de l'import adjudicat. L'adjudicació es va notificar el 6/10/2022 i segons l'oferta presentada per l'entitat el termini per a la prestació del servei és el 15/10/2022, per tant hi ha una demora d'aproximadament 9 mesos en l'execució parcial (50%). En aquest sentit, cal recordar que segons l' art. ~ ~ ~ 29.8 de la LCSP els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga, desconeixent-se el termini total ja que no s' ha aportat la factura del 50% restant.
- Només tenim evidència de la recepció parcial del servei prestat però no de la recepció del total del servei.
- No s' ha realitzat la publicació del contracte en el perfil del contractant conforme a l' art. ~ ~ ~ 63.4 de la LCSP.
- No s'ha aportat la tramitació del contracte al registre de contractes de la Generalitat.

- En el cas de l' **expedient 8101673019-2022-0000080 FURV**:
 - S'ha realitzat una adjudicació directa a la FURV sense haver sol·licitat com a mínim 3 ofertes de diferents proveïdors, per a garantir una major competència i transparència en el procés de contractació conforme a les Bases d'Execució del Pressupost General.
 - L'adjudicació es va notificar el 3/06/2022 i segons l'oferta presentada per l'entitat el termini per a la prestació del servei és d'un mínim de 5 mesos començant al maig de 2022 i finalitzant a l'octubre de 2022, per tant, atenent al fet que la data de factura és de 18/01/2023, hi ha una demora d'aproximadament 3 mesos en l'execució. En aquest sentit, cal recordar que segons l' art. ~ ~ ~ 29.8 de la LCSP els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.
 - No s' ha realitzat la publicació del contracte en el perfil del contractant conforme a l' art. ~ ~ ~ 63.4 de la LCSP.
 - No s'ha aportat la tramitació del contracte al registre de contractes de la Generalitat.

4.1.2 Anàlisi del fraccionament.

L'article 99.2 de la LCSP estableix que "no podrà fraccionar-se un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin".

El fraccionament indegut es pot produir principalment per dues vies:

- El fraccionament artificiós de les prestacions objecte del contracte en unitats que no es poden executar de manera independent o que no es poden explotar de manera separada.

- La divisió temporal de la prestació realitzada amb l' objectiu d' aplicar un tipus de procediment que, si es consités la possibilitat de celebrar el contracte per un període de temps superior, quedaria exclòs.

Per això, s'ha realitzat una anàlisi de les despeses tramitades sense procediment de contractació durant l'exercici 2023, amb l'objectiu d'identificar prestacions que pel seu import siguin susceptibles de contractació menor/major o prestacions que, donada la seva recurrència o similar funcionalitat, són susceptibles de ser tramitades per procediment diferent de la contractació menor.

Els següents apartats recullen les comprovacions realitzades en relació a l' anàlisi i estudi dels riscos de fraccionament en la contractació.

4.1.2.1 Anàlisi de funcionalitat i/o recurrència a partir dels llistats de despeses de tercers.

S'ha d'identificar, a partir dels llistats de contractes menors i dels Llibres de Despeses de Tercers dels anys 2022 i 2023 aportat per Concactiva, tant entre exercicis com al llarg d'un mateix exercici, aquells tercers que atenent l'import, la funcionalitat i/o recurrència en la seva contractació, haurien d'haver estat contractats mitjançant procediments diferents a la contractació menor.

A partir del Llibre de Despeses de Tercers de l'exercici 2023 hem identificat els següents tercers que superen el límit de la contractació menor de serveis/subministres i no s'ha tramitat una contractació major:

Proveïdor	Funcionalitat	Tipologia	Import (IVA inclòs)
FURV	Estudi Diagnostic d'Habitatge a la Conca	Serveis	27.830,00 €
ENDESA ENERGIA, S. A.	Electricitat i gas	Subministraments	25.925,57 €
TOTAL			53.755,57 €

A més, hem comprovat que en l'exercici 2023 dins de "Formació FOAP" s'imparteixen diversos cursos que de forma agregada serien susceptibles de procediments diferents a la contractació menor/adjudicació directa:

Funcionalitat: Formació FOAP		
Proveïdor	Import	Nº Facturacions
APG *** 296***	14.835,00 €	Curs cuina 2023
EVS *** 720***	480,00 €	Curs manipulador aliments
DGV *** 254***	5.180,00 €	Curs atenció sociosanitària
MEE *** 326***	629,00 €	Curs atenció sociosanitària
RGB *** 450***	13.370,00 €	Curs tractament de dades i documentació
SCC *** 785***	1.680,00 €	Curs operacions auxiliars Curs sociosanitari a persones dependents
XLG *** 622***	9.480,00 €	Docència 2 mòduls cursos cuina
TOTAL	45.654,00 €	

D'altra banda, prenent el Llibre de Despeses de Tercers dels exercicis 2022 i 2023 s'ha extret aquells proveïdors que atenent la seva recurrència o similar funcionalitat són susceptibles de contractació diferent a la contractació menor:

Creditor	Funcionalitat	Any	Import (IVA inclòs)	Total
----------	---------------	-----	---------------------	-------

APG ***296***	Curso cocina	2022	38.828,00 €	53.663,00 €
		2023	14.835,00 €	
BLAU ADVISORS STRATEGIC PARTNERS, S.L.	Estudio Revisión Estratégica	2022	18.089,50 €	36.179,00 €
		2023	18.089,50 €	
ELECTRA CALDENSE ENERGÍA, S. A.	Energía eléctrica	2022	9.000,00 €	23.000,00 €
		2023	14.000,00 €	
ENDESA ENERGIA, S.A.	Energía eléctrica y gas	2022	28.400,00 €	54.325,57 €
		2023	25.925,57 €	
FURV	Estudio diagnóstico vivienda	2022	13.915,00 €	41.745,00 €
		2023	27.830,00 €	
XLG ***622***	Curso cocina	2022	9.600,00 €	19.670,00 €
		2023	10.070,00 €	

Així mateix, s'ha realitzat una anàlisi dels saldos de proveïdors durant els dos exercicis (2022 i 2023), extraient aquells proveïdors amb facturació superior a 5.000,00 €, límit establert en l'article 118.5 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic que donada la seva recurrència i similar funcionalitat són susceptibles d'una contractació menor:

Creditor	Funcionalitat	Any	Import (IVA inclòs)	Total
FERRETERIA ALFONSO, S.L.U.	Material de ferreteria	2022	5.862,13 €	9.180,75 €
		2023	3.318,62 €	
REALE SEGUROS GENERALES, S.A.	Seguros	2022	4.013,01 €	9.530,97 €
		2023	5.517,96 €	
RIUS I RIUS ASSESSORS, S.L.	Mantenimiento	2022	3.938,22 €	7.924,56 €
		2023	3.986,34 €	
STE ***851**	Cursos elaboración cervezas	2022	3.900,00 €	8.996,60 €
		2023	5.096,60 €	
SOLRED, S.A.	Combustibles vehículos	2022	3.489,32 €	6.594,01 €
		2023	3.104,69 €	

4.2 Gestió de personal

4.2.1 Anàlisi de l'increment de la massa salarial.

En aquest apartat s'ha comprovat l'evolució de la massa salarial del personal laboral de l'exercici 2023 respecte a l'exercici anterior, per determinar si compleix amb els límits establerts en la LPGE 2023.

Per a això, hem pres en consideració les retribucions percebudes per treballadors de l'entitat en els exercicis 2022 i 2023, exclouent del càlcul aquells treballadors contractats eventualment o que no han percebut retribucions durant tota l'annualitat.

Codi	2023	2022	%
000019	6.788,04	6.590,50	3,00%
000006	29.024,24	28.179,06	3,00%

000008	28.316,65	27.478,36	3,05%
000030	24.294,34	23.586,78	3,00%
000032	28.303,97	27.309,34	3,64%
000010	28.345,23	27.487,95	3,12%
000026	22.740,05	22.021,38	3,26%
000029	24.940,12	23.738,74	5,06%
000031	26.811,60	25.948,56	3,33%
TOTAL	219.564,24	212.340,67	3,40%

L'increment de la massa salarial de l'entitat respecte a l'exercici anterior és del 3,40 %, superior al límit màxim del 3% aprovat per a l'exercici 2023 (increment del 2,5% previst a la LGP per a l'any 2023, més l'increment addicional del 0,5% aprovat en la Resolució de 4 d'octubre de 2023).

4.2.2 Anàlisi de les retribucions de l'entitat.

En aquest apartat s'ha realitzat una anàlisi de la raonabilitat i adequació de les retribucions percebudes pels treballadors a les previstes en el conveni col·lectiu de referència i, si s'escau, i la LPGE de l'exercici corresponent.

Hem realitzat una conciliació sobre una mostra de cinc treballadors, entre el resum de costos salarials de l'exercici facilitat per l'entitat i les taules salarials de l'exercici 2023 que inclou l'increment del 3% (increment del 2,5% previst en la LGP per a l'any 2023, més l'increment addicional del 0,5% aprovat en la Resolució de 4 d'octubre de 2023) sobre les taules salarials de l'exercici 2022.

Els resultats en base a l'anàlisi realitzada són els següents:

Codi	Categoria	Nivell CD	Nivell CE	Triennis	Període el 2023	Desv. Salari base + PPE	Desv. Antiguitat	Desv. CD	Desv. CE	Desv. Total	Notes
000030	C1	17	17	4	365	0,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	A
000019	A1	24	15	9	365	0,00 euros	-0,03 euros	0,00 euros	-0,06 euros	-0,08 €	A
000026	PEÓ	13	27	3	365	ATORGAT	-28,61 euros	-857,58 €	-1.677,91 euros	0,72 euros	A
000010	A2	22	7	3	365	343,42 euros	33,98 euros	-198,38 €	-102,35 €	76,67 euros	A
000065	C2	14	10	0	319	1.004,89 euros	-	-715,38 €	-720,40 €	-430,89 euros	B

A: Diferències no significatives.

B: Diferències negatives significatives no explicades.

4.2.3 Anàlisi complement IT.

En aquest apartat s'ha comprovat si per part de l'entitat s'ha realitzat correctament el càlcul de la retribució en el cas de treballadors en situació d'IT.

Segons conveni, la prestació reconeguda per la Seguretat Social es complementarà fins a assolir el 100% de les retribucions mensuals percebudes anteriorment pel treballador.

En base a l' anàlisi anterior, els resultats són els següents:

Codi	Període el 2023	Total que li correspondria en situació normal	Total en situació d'IT s /resum de nòmimes	Dif.	Notes
000029	365	26.518,08 €	26.518,03 €	-0,05 €	A
000026	365	23.283,48 €	23.283,48 €	0,00 €	
000061	331	13.780,12 €	13.776,00 €	-4,12 €	A

A: Diferències no significatives.

4.2.4 Anàlisi dels procediments de contractació de personal.

En aquest apartat es comprovarà la legalitat dels procediments de contractació de personal, i que aquests respecten els principis de publicitat, capacitat, mèrit i competència en la selecció de personal.

Per a això, s'ha seleccionat de l'exercici 2023, la següent mostra:

Codi treballador	Data alta	Vinculació	Lloc de treball	Forma accés
000065	15/02 /2023	LABORAL TEMPORAL	PROGRAMA TIF DONA 2022	SOC
000071	29/12 /2023	FUNCIONÀRIA INTERINA	AODL:OBRADORS COMPARTITS 4.0	BORSA DE TREBALL
000078	20/10 /2023	LABORAL TEMPORAL	PROGRAMA TIF LÍNIA MG52	SOC

S' han realitzat les comprovacions següents:

- El procés de selecció es duu a terme conforme als tràmits previstos en les bases que regeixen el procés.
- Els candidats compleixen els requisits establerts a les bases, i aporten tota la documentació requerida en aquestes.
- Els aspirants són valorats al llarg del procés selectiu conforme al regulat en les bases, el candidat/candidats seleccionats són els que obtenen millor puntuació, en cas de procés selectiu amb nombre fix de places ofertades i, en el cas de les borses, que els treballadors inclosos en les mateixes obtenen la puntuació mínima necessària exigida en bases per a formar-ne part.
- Per als processos selectius per borsa, que la crida i l' alta dels aspirants es produeix dins del període de vigència de la borsa segons bases.

De les comprovacions realitzades, detallades a l' **Annex I**, no s' han detectat incidències.

4.2.5 Hores extra.

En base a les dades obtingudes, hem tingut evidència de l'entitat disposa d'un control horari automatitzat amb el registre de les hores ordinàries, ja que segons indica Concactiva en el propi registre horari facilitat, no s'identifiquen les hores extres ja que en l'exercici 2023 no s'han realitzat.

4.2.6 Anàlisi dels contractes temporals.

En aquest apartat a través d'una mostra representativa, hem comprovat que per al personal contractat temporalment, no se supera el termini màxim establert en l'art. ~ ~ ~ 15 de l'Estatut dels Treballadors. S'han seleccionat els treballadors següents:

Codi treballador	Data alta	Data baixa	Tipus contracte	Categoria
000066	15/02/2023	14/02/2024	405	C2
000070	01/05/2023	30/04/2024	405	A2
000078	20/10/2023	19/10/2024	405	PEÓ

Els resultats són els següents:

	Codi: 000066	Codi: 000070	Codi: 000078
Data inici contracte:	15/02/2023	01/05/2023	20/10/2023
Data fi contracte:	14/02/2024	30/04/2024	19/10/2024
Període (dies):	364	365	365
Motivació:	Per la millora de l'ocupabilitat i la inserció laboral (*)	Per la millora de l'ocupabilitat i la inserció laboral (*)	Vinculats en programes de polítiques actives d'ocupació (**)
Compleix termini màxim (12 mesos):	SI	SI	SI

(*) S'estableix que la durada d'aquests contractes no podrà excedir els 12 mesos, per la Disposició addicional novena de la llei d'ocupació, inclosa per la Disposició Final segona del RD 32/2021, de 28 de desembre.

(**) S'estableix una durada màxima de 12 mesos d'acord amb el que estableix la Disposició addicional novena de la Llei 3/2023, del 28 de febrer.

4.2.7 Comprovació de l'adequació de l'OEP en compliment amb la Llei 20/2021.

S'ha comprovat que per a l'exercici 2023 no existeixen llocs de treball susceptibles d'estabilitzar.

4.3 Subvencions rebudes

4.3.1 Procediments interns reconeixement ingressos derivats de les subvencions rebudes.

En aquest punt, hem comprovat que les subvencions rebudes es troben registrades de forma correcta per a això es verificarà que existeix resolució d'atorgament o conveni i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost dins del capítol 4.

Per part de Concactiva es fa constar que:

- Per a ingressos de la Generalitat/SOC: reconeixen el dret i l'ingrés efectiu quan es produeix l'ingrés en banc (RD-i). Al final de l'exercici a través de la pàgina https://aplicacions.economia.gencat.cat/ecofin_pcde/AppJava/cepd/creditor.do, que permet visualitzar en quina fase es troben els ingressos pendents, comptabilitzen només aquells en què es té l'obligació reconeguda.
- En el cas d'ajuntaments o altres ens, comptabilitzen la RD en el moment de generar la liquidació del conveni (mensual, trimestral, etc.) i la "I" en el moment en què es cobra per banc.

Del llistat de subvencions rebudes aportat per l'entitat hem seleccionat una mostra de 5 subvencions de les 17 registrades.

La mostra seleccionada és la següent:

Descripció	Importe
Aportació local Projectes des. Local	€ 40.625,63
Departament d'EMO. AODL	€ 108.000,00
Departament d'EMO. FOAP	€ 121.220,70
Departament d'EMO. Projectes des. Innovadors	€ 47.235,96
Departament Ensenyament UEC	€ 43.632,00

Aportació local Projectes des. Local

S'ha aportat el Conveni marc de col·laboració entre tots ajuntaments de la comarca i Concactiva en matèria de promoció econòmica, amb una aportació total de 82.469,95 €. Hem comprovat que s'han reconegut drets en el capítol 4 per import de 82.469,95 € i ingressos per 40.625,63 € que corresponen amb els imports liquidats.

Departament d' EMO. AODL

S' han aportat dues Resolucions de concessió de subvencions del Servei d' Ocupació de Catalunya, per a la contractació de treballadors per al lloc de treball d' AODL.

Els imports atorgats segons la Resolució i registrats per l' entitat en el capítol 4, són 36.000,00 € i 72.000,00 € el que fan un total de 108.000,00 €.

Departament d' EMO. FOAP

S' aporta la Resolució de concessió d' una subvenció per part del Servei d' Ocupació de Catalunya, per a la realització d' accions de formació d' oferta en àrees prioritàries adreçades a persones aturades.

Import Atorgat	200.944,50
Import bestreta (60%)	120.566,70
Import comptabilitzat	121.220,70
Diferència	654,00

En l'anàlisi del quadre anterior, s'observa que l'import de la bestreta de la subvenció concedit ascendeix a 120.566,70 euros (60% de 200.944,50 €), mentre que en la comptabilitat l'organisme ha registrat un ingrés per 121.220,70 €, existint una diferència de 654,00 €.

Per a aquesta diferència **no s' ha aportat documentació, ni s' han identificat resolucions o modificacions de concessió que expliqui l' ingrés addicional, la qual cosa comporta una debilitat en el control i registre comptable dels fons públics.**

La comptabilització d' un import superior al concedit podria implicar un incompliment de les condicions de la subvenció, amb el consegüent risc de reintegrament parcial dels fons percebuts.

Es recomana dur a terme una revisió detallada de la subvenció i del registre comptable associat amb la subvenció, per tal d' identificar l' origen de l' excés registrat i, si s' escau, procedir a la regularització comptable i documental corresponent.

Aquesta situació posa de manifest la necessitat de reforçar els controls interns en matèria de registre i seguiment de subvencions, assegurant que els imports comptabilitzats coincideixin amb els realment concedits i rebuts.

Departament d' EMO. Projectes des. Innovadors

S'aporta la Resolució de concessió d'una subvenció per part del Servei d'Ocupació de Catalunya, destinada a finançar parcialment el pla d'execució anual anomenat "Programa d'atenció especialitzada als sectors comercial i d'hostaleria de la Conca de Barberà". L'import atorgat és de 40.108,33 €, sent la bestreta del 80% el que suposa 32.086,66 € (registrats en el llistat de subvencions per l'entitat).

D'altra banda, per a aquest mateix departament es registren 15.149,30 € en concepte "JUREI /2805/2017/ENF-5-2017". S'aporta resolució de revocació de l'ajuda de data 23/01/2023 per la qual es resol la revocació de 9.149,48 € i s'ordena el pagament de la quantitat de 15.149,30 € (corresponent al saldo que queda per liquidar) que coincideix amb l'import registrat per l'entitat.

Departament Ensenyament UEC

S'aporten Convenis de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya (Departament d'educació) i l'OAD per a la realització d'activitats complementàries específiques de l'educació secundària, adreçades a l'alumnat amb necessitats educatives específiques derivades de la inadaptació al medi escolar, en unitats d'escolarització compartida (UEC) durant el curs 22 – 23 i 23 – 24. L' import total d' ambdós convenis és de 43.632,00 €, que coincideix amb l' import comptabilitzat en el capítol 4.

4.3.2 Anàlisi de la justificació segons el que estableixen les bases reguladores/convocatòria.

En aquest punt, hem comprovat, sobre una mostra representativa de les subvencions rebudes, que la justificació de les subvencions s' ajusta al que estableixen les seves bases reguladores o a la convocatòria. La mostra seleccionada és la següent:

Descripció	Desc. Oper.	Import	Total
Departament d'EMO. AODL	BESTRETA AODLs DIVERSES 2023	86.400,00 €	108.000,00 €
	JUSTF/SOC0232019/001	7.200,00 €	
	JUSTF/SOC0272019/007	14.400,00 €	

Els resultats obtinguts han estat els següents:

--	--	--

Comprovacions (*)	JUSTF/SOC0232019 /001	JUSTF/SOC0272019 /007
Termini justificació: termini màxim de 2 mesos a comptar de la finalització del termini d'execució dels projectes i accions subvencionats.	R	R
Memòria tècnica explicativa del compliment de la finalitat, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts. Continuarà el següent:	R	R
a) Un informe semestral de l'activitat duta a terme per l'agent d'ocupació i desenvolupament local, especificant, per a cadascun dels projectes previstos en el pla de treball, les activitats concretes realitzades, els resultats aconseguits comparant-los amb els resultats esperats previstos, els indicadors d'avaluació degudament calculats, el percentatge real de dedicació a cada projecte, així com la documentació generada que acredita la realització de les activitats. Caldrà lliurar aquest informe en el termini d'un mes un cop transcorreguts sis mesos des de l'inici del període subvencionat.	Q	Q
b) Un informe anual de l'activitat duta a terme per l'agent d'ocupació i desenvolupament local, especificant, per a cadascun dels projectes previstos en el pla de treball, les activitats concretes realitzades, els resultats aconseguits comparant-los amb els resultats esperats previstos, els indicadors d'avaluació degudament calculats, el percentatge real de dedicació a cada projecte.	R	R
c) Dades de les empreses participants en els projectes que executa l'AODL, si s'escau.	R	R
Memòria econòmica sobre el cost de les actuacions realitzades, amb el contingut següent:	R	R
a) Declaració de la persona representant legal de l'entitat local beneficiària que inclourà una relació del/s Agent/s d'ocupació i desenvolupament local subvencionat/s en el marc de l'expedient administratiu, el seu temps de treball efectiu, així com la quantia de la subvenció que correspon percebre efectivament a l'entitat fruit de l'aplicació del mòdul establert a la convocatòria, segons model normalitzat, d'acord amb el que preveu la base 8 de l'annex 1 d'aquesta Ordre, en relació amb l'establert a l'apartat 6 del seu annex 4.	R	R
b) Si escau, una relació detallada dels altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.	NA	NA
c) Si escau, carta de pagament de reintegrament de la subvenció en el supòsit de fons públics percebuts com a bestreta i no aplicats a l'objecte subvencionable, així com dels interessos que se'n derivin.	NA	NA

- (*) Q: No es troba el contingut previst a la normativa d'aplicació.
 ©: S'ha comprovat l'aspecte valorat, però s'han detectat incidències en la revisió d'aquest.
 R: Verificat el contingut previst a la normativa d'aplicació.
 NA: No aplica

Incompliments:

- No s'ha realitzat per a cap de les dues justificacions l'informe semestral de l'activitat duta a terme per l'AODL.

4.4 Gestió d'ingressos

A partir del llibre d'ingressos de tercers de l'exercici 2023, s'ha realitzat una mostra i s'ha sol·licitat confirmació per part dels tercers dels saldos al tancament de l'exercici, així com del volum d'operacions realitzades durant l'exercici fiscalitzat. Hem seleccionat la següent mostra:

Tercer	Concepte	Import
040	Precio Público. Vivers Celleristes	9.121,06 €
B258*****	Precio Público. Vivers Celleristes	14.368,80 €
G084*****	Precio Público. Centro de Iniciativas Empresariales	7.786,80 €

Només s'ha obtingut resposta per part de ***040***, els resultats obtinguts del qual han sigut els següents:

Tercer	Saldo Import Llibre tercers	Saldo Mayor (sense IVA)	Diferència	Notes
040	9.121,06 €	8.070,60 €	1.050,46 €	A

A: S'han obtingut diferències pel que hem procedit a revisar les factures emeses que totalitzen 8.419,44 €. Pel que existeix una diferència entre el Llibre de Tercers (9.121,06 €) i les factures emeses (8.419,44 €) de 701,62 € a causa que s'ha registrat comptablement per duplicat la despesa corresponent al mes de juliol de 2023. Segons Concactiva, la diferència entre el saldo del Llibre de Tercers (9.121,06 €) i la resposta a la circularització (8.070,60 €) per import de 1.050,46 € es deu al al seu que *"l'import que ha facilitat el tercer no és un deute del 2023, és d'exercicis anteriors i d'altres tercers, que va acumular aquest per quedar-se l'empresa (Anteriorment propietat del pare mort, després de la mare i finalment i en l'actualitat propietat d'aquest tercer."*

Per a B258***** i G084***** no s'ha obtingut resposta a la circularització per part del tercer per la qual cosa s'han realitzat proves substantives alternatives per obtenir evidència suficient i adequada dels saldos registrats.

En aquest sentit, hem demanat les factures emeses i el Decret d'aprovació de la pròrroga d'ocupació temporal per a ambdós tercers, havent-se comprovat que les factures emeses totalitzen el saldo registrat en el llibre de tercers satisfactòriament.

5. CONCLUSIONS

D'acord amb els resultats dels treballs de control financer, l'evidència d'auditoria obtinguda en relació amb l'objecte i abast determinats, es recullen les conclusions sobre les diferents àrees analitzades:

5.1 Contractació amb tercers

La gestió en matèria de contractació, en atenció la informació analitzada, s'ha realitzat de forma raonable de conformitat amb la normativa aplicable. No obstant això, s'han detectat incidències o incompliments, que s'exposen en les conclusions:

- Hem identificat **proveïdors**, al llarg de l'exercici 2023, que, per la seva quantia **superen** els límits de la **contractació menor**, i no s'ha tramitat mitjançant procediment major.
- S'han detectat **contractacions** en la **funcionalitat "Formació FOAP"** durant l'exercici 2023, que de forma agregada **són susceptibles** d'una **contractació diferent a la contractació menor**.
- En base a les indagacions i procediments analítics realitzats, s'han comprovat que **existeixen necessitats recurrents**, i per tant previsibles, que s'estan tramitant mitjançant contracte menor quan la temporalitat del servei **a causa de la seva recurrència escapa de la tramitació mitjançant contracte menor**.
- A més, hem identificat proveïdors, que per **recurrència i similar funcionalitat superen** els límits establerts en l'**article 118.5** de la Llei 9/2017 i **s'haurien d'haver tramitat per un procediment obert**.
- Per a 3 expedients **no se sol·liciten 3 ofertes de diferents proveïdors**, per a garantir una major competència i transparència conforme recullen les Bases d'Execució del Pressupost General.
- **Per a cap dels expedients s'ha realitzat la publicació en el perfil del contractant** conforme a l'art. ~ ~ ~ 63.4 de la LCSP.
- **Per a cap dels expedients, s'ha aportat la tramitació del contracte al registre de contractes de la Generalitat**.
- Per a 2 expedients **falten la factura o part de la facturació**, i per tant no podem determinar que es compleix amb l'import i terminis convinguts.
- Per a 2 expedients **s'incompleix el termini d'execució** del contracte.
- En el cas del contracte d' **ENDESA ENERGIA**, la documentació aportada fa referència a l' **'acord d'adhesió** a la segona pròrroga del contracte 2019.03-D1 de l' **'AM de subministraments d'energia elèctrica** amb destinació a les entitats locals de Catalunya, si bé figura en el llistat de contractació menor. No disposem de la documentació de la contractació per la qual cosa no ens podem pronunciar sobre la seva adequació a la normativa d'aplicació.

5.2 Gestió de personal

En relació amb els treballs d' auditoria i l' evidència obtinguda les conclusions en matèria de gestió de personal, en relació amb els objectius d' auditoria plantejats, són les següents:

- L' **increment de la massa salarial** total de l'entitat respecte a l'exercici anterior (3,40%), és **superior al límit màxim del 3%** aprovat per a l'exercici 2023.
- De l' anàlisi de les **retribucions del personal** s'han detectat **desviacions poc significatives** en les retribucions del personal seleccionat, respecte a les retribucions que li corresponen segons les taules salarials.
- De les comprovacions realitzades sobre el **càlcul del complement IT** percebut pel personal seleccionat, **no s'han detectat desviacions significatives**.
- De l' anàlisi dels **procediments de contractació de personal**, es comprova que aquests **respecten els principis de publicitat, capacitat, mèrit i competència** en la selecció de personal.

- Hem tingut evidència que l'entitat té un **sistema de control horari informatitzat**, amb les hores totals treballades, i on es fa constar que no es registren **hores extres** perquè **no s'han realitzat**.
- Els **contractes temporals del personal** seleccionat **compleixen amb el termini màxim** establert legalment.
- Durant l'exercici 2023 **no hi ha llocs susceptibles d'estabilització**.

5.3 Subvencions rebudes

En relació amb els treballs d' auditoria i l' evidència obtinguda les conclusions en matèria de subvencions, en relació amb els objectius d' auditoria plantejats, són les següents:

- S' ha comprovat que els imports reconeguts en el capítol 4 del pressupost d' ingressos corrents s' han registrat correctament, havent-se verificat que existeix resolució d' atorgament o conveni i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost excepte per:
- En el cas de la **subvenció del Departament d' EMO. FOAP**, existeix una diferència de 654,00 € entre l' import comptabilitzat i l' import corresponent a la bestreta de la subvenció atorgada, sense que s' hagi aportat documentació, ni s' hagin identificat resolucions o modificacions de concessió que expliqui l' ingrés addicional, la qual cosa comporta una debilitat en el control i registre comptable dels fons públics.

La comptabilització d' un import superior al concedit podria implicar un incompliment de les condicions de la subvenció, amb el consegüent risc de reintegrament total o parcial dels fons percebuts.

Es recomana dur a terme una revisió detallada de la subvenció i del registre comptable associat amb la subvenció, per tal d' identificar l' origen de l' excés registrat i, si s' escau, procedir a la regularització comptable i documental corresponent.

- En el cas de la **subvenció Departament d' EMO. AODL** hem comprovat que la justificació de les subvencions s' ajusta al que estableixen les seves bases reguladores o a la convocatòria, excepte perquè:
- No s' ha realitzat per a cap de les dues justificacions l' informe semestral de l' activitat duta a terme per l' AODL.

5.4 Gestió d' ingressos

En relació amb els treballs d' auditoria i l' evidència obtinguda les conclusions en matèria de gestió d' ingressos, en relació amb els objectius d' auditoria plantejats, són les següents:

- Els procediments de confirmació amb tercers i les proves alternatives aplicades proporcionen evidència suficient i apropiada sobre la raonabilitat dels saldos amb tercers. Les diferències identificades en un dels proveïdors són degudes a un registre duplicat i els saldos no confirmats amb els altres dos van ser validats satisfactòriament

mitjançant procediments alternatius. Per tant, es conclou que els saldos de tercers estan correctament registrats en els estats financers, excepte en un dels casos a causa de la comptabilització per duplicat d' una factura.

5.5 Gestió documental

A la vista dels treballs realitzats en el marc del present control financer, s' ha constatat l' existència d' un dèficit significatiu de documentació justificativa, en relació als contractes menors analitzats en el punt 4.1.1.3. i en relació a subvencions conforme als apartats 4.3.1. i 4.3.2. d' aquest informe.

6. RECOMANACIONS

6.1 Contractació amb tercers

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- Que l' òrgan de contractació, a curt termini, compleixi amb les obligacions de **publicitat en el perfil del contractant** dels contractes menors adjudicats durant l' exercici amb periodicitat **trimestral**.
- Que la gerència estableixi a curt termini un **procediment adequat per conformar de forma correcta la documentació** que han de contenir els expedients per donar compliment a l'article 70 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- La **major participació d'operadors** abunda generalment en una major varietat d'oferta i en preus més competitiu, per això, en consonància amb les Bases d'Execució del Pressuposts, la Instrucció 1/2019 de l'OIRESCON i l'Informe 8/2020 de 17 de juny, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya sobre contractes menors, recomanem la inclusió a curt termini, com a procediment habitual en la tramitació dels expedients de contractació menor, l'obligatorietat de **sol·licitar tres ofertes** independentment de l'import, especialment en les contractacions de caràcter recurrent.
- Realització per la gerència d' una **avaluació, almenys anual, de les necessitats de serveis i béns, que permeti identificar necessitats periòdiques i recurrents**. Planificar els procediments de contractació sobre la base de les necessitats detectades.

En aquest sentit, cal recordar, que la pròpia Llei de Contractes del Sector Públic recull figures que busquen donar resposta a les necessitats periòdiques d' obres, béns i serveis, amb el màxim respecte als principis de concurrència i transparència, i que redunden en una major economicitat dels tràmits, sense necessitat d' acudir a la contractació menor o adjudicacions directes. Aquests mecanismes són:

- Acords marc (articles 219 a 222 LCSP 2017).
- Sistemes dinàmics de contractació (articles 223 a 226 LCSP 2017).
- Centrals de compres (articles 227 a 230 LCSP 2017).

- Contractes de subministraments o serveis de forma successiva per preus unitaris (articles 16y 17 i adicional 33a LCSP 2017).

6.2 Gestió de personal

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- **Si s' escau**, establiment per part del responsable de recursos humans, a curt termini, d' un procediment que permeti portar un **adequat control de les hores extra realitzades** pels treballadors.

6.3 Subvencions

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- **Establiment** per part del responsable de l' àrea de subvencions, a curt termini, de **procediments més rigorosos d' arxiu, custòdia i verificació de la documentació** justificativa de les subvencions atorgades, garantint que no es registri cap ingrés sense suport legal previ.
- **Reforçar els controls interns en matèria de registre i seguiment de subvencions**, assegurant que els imports comptabilitzats coincideixin amb els realment concedits i rebuts.
- Realitzar els **ajustaments comptables** que procedeixin en cas que no es justifiqui suficientment les subvencions.
- En cas de quanties abonades no justificades es procedeixi a l' **inici del procediment de reintegrament** previst a l' article 37 de la **Llei General de Subvencions-**

6.4 Gestió d' ingressos

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, es realitzen les següents recomanacions:

- **Implementar controls automàtics** o revisions creuades que permetin detectar duplicacions.

6.5 Gestió documental

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- **Aportació immediata de la documentació** acreditativa del procediment de contractació menors i de les subvencions analitzades.
- **Revisar i reforçar els procediments interns de revisió i arxiu documental, incloent-hi l' aplicació sistemàtica de llistes de verificació documentals** i la digitalització d' expedients.

7. AL·LEGACIONS

Amb data 16/06/2025 va ser remès a Concactiva els resultats provisionals del control financer, perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes al seu contingut en el termini de 10 dies hàbils a partir de l'endemà de la seva notificació.

Una vegada transcorregut el termini d'al·legacions, Concactiva no presenta al·legacions, per la qual cosa s'eleva a definitiu l'informe.

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

L'intendentor,
Josep Jaume Mateu Beà

8. ANNEX I

8.1 Procés de selecció per cobrir el lloc de treball subvencionat pel "PROGRAMA TIF DONA 2022" (codi: 000065)

SOC-TRFO EELL DONA	SI/NO/NA
Persones destinatàries:	-
a. Les dones en situació d'atur inscrites com a demandants d'ocupació no ocupades (DENO), en situació de violència masclista. Tenen caràcter preferent, les dones que siguin mares de famílies monoparentals.	SI
b. Les dones en risc de caure en situació d'atur de llarga durada no perceptores de prestació per desocupació. S'entén per dones en risc de caure en situació d'atur de llarga durada, les dones inscrites al Servei Públic d'Ocupació de Catalunya com a demandants d'ocupació no ocupades (DENO), com a mínim 6 mesos durant els 24 mesos anteriors a la data de la presentació de la corresponent oferta d'ocupació. En aquest apartat, es prioritzen les dones de famílies monoparentals, les dones de 45 anys o més i les dones que no tinguin la cotització suficient perquè se'ls reconegui la pensió de jubilació quan arribin a l'edat ordinària de jubilació.	SI
Per a una contractació de 12 mesos, l'import de la subvenció a atorgar per als tres grups de cotització és la següent: - Grups 1 – 2: 43.225,00 € - Grups 3 – 7: 31.072,15 € - Grups 8 – 11: 24.083,19 €	SI
Procés de selecció:	
a) L'entitat beneficiària presenta a l'Oficina de Treball les ofertes de treball dels llocs a ocupar, amb indicació, si s'escau, de l'actuació de formació a realitzar.	SI
b) L'Oficina de Treball gestiona una oferta de treball experiencial i deriva a l'entitat beneficiària persones candidates que reuneixin els requisits previstos en aquesta Ordre i a	

la Resolució de la convocatòria, d' acord amb les prioritats que a cada línia s' hi puguin establir.	SI
c) Realitzada la selecció, l' entitat beneficiària ha de deixar constància del procediment de selecció emprat, la documentació utilitzada i de suport, indicant les persones seleccionades i substituïdes.	SI
d) L' entitat beneficiària informa l' Oficina de Treball del resultat que hagi obtingut cada persona candidata derivada, i si s' escau, el motiu de la no selecció.	SI
e) Si se substitueix la persona destinatària, l' entitat beneficiària ha de seleccionar la persona substituïda d' entre les persones seleccionades amb resultat de suplents en l' oferta de la persona que ha causat baixa.	NA

8.2 Procés de selecció a través d'una borsa de treball per cobrir el lloc d'AODL (codi: 000071)

AODL OBRADORS COMPARTITS 4.0.	SI/NO/NA
Persones destinatàries:	
Persones inscrites com a demandants d' ocupació.	SI
Procés de selecció:	
a) Estar en possessió d' una titulació universitària oficial de grau, o de llicenciatura o diplomatura.	SI
b) Estar inscrites com a demandants d' ocupació, si més no amb caràcter previ a la seva contractació.	SI
c) Acreditar la realització d' un procés de selecció que permeti valorar l' experiència professional, els coneixements específics i les habilitats i capacitats que li permetin el correcte desenvolupament de les activitats previstes en el pla de treball.	SI
d) El Servei Públic d' Ocupació de Catalunya comprovarà la idoneïtat de la persona candidata proposada.	SI
e) L' entitat beneficiària haurà de presentar davant el Servei de Desenvolupament Econòmic Local del Servei Públic d' Ocupació de Catalunya la documentació relativa a la persona candidata.	SI

8.3 Procés de selecció per cobrir el lloc de treball subvencionat pel "PROGRAMA TIF LÍNIA MG52" (codi: 000078)

SOC – TRFO EELL MG52	SI/NO/NA
Persones destinatàries:	-
Persones de 52 anys o més que estiguin en situació d'atur inscrites com a demandants d'ocupació no ocupades (DOY).	SI
Per a una contractació de 12 mesos, l' import de la subvenció a atorgar per als dos grups és la següent: - Grups 3 – 7: 31.782,64 euros - Grups 8 – 11: 24.807,63 euros	SI

Procés de selecció: (Línia MG52 i TRANS*: els procediments que es poden realitzar són els recollits en la base 7.1.1 i 7.1.2 de l'annex 1 de l'Ordre EMT/176/2021, de 9 de setembre.)	
7.1.1 Selecció mitjançant la presentació d' una oferta experiencial:	SI
a) L' entitat beneficiària presenta a l' Oficina de Treball les ofertes de treball dels llocs a ocupar, amb indicació, si s' escau, de l' actuació de formació a realitzar.	SI
b) L' Oficina de Treball gestiona una oferta de treball experiencial i deriva a l' entitat beneficiària persones candidates que reuneixin els requisits previstos en aquesta Ordre i a la Resolució de la convocatòria, d' acord amb les prioritats que a cada línia s' hi puguin establir.	SI
c) Realitzada la selecció, l' entitat beneficiària ha de deixar constància del procediment de selecció emprat, la documentació utilitzada i de suport, indicant les persones seleccionades i substituïdes.	SI
d) L' entitat beneficiària informa l' Oficina de Treball del resultat que hagi obtingut cada persona candidata derivada, i si s' escau, el motiu de la no selecció.	SI
e) Si se substitueix la persona destinatària, l' entitat beneficiària ha de seleccionar la persona substituïda d' entre les persones seleccionades amb resultat de suplents en l' oferta de la persona que ha causat baixa.	NA
7.1.2 Sistema de selecció propi de l' entitat:	NA
a) Notificada la resolució d' atorgament de la subvenció, l' entitat beneficiària inicia la selecció de les persones destinatàries.	NA
b) Feta la selecció, l' entitat beneficiària ha de deixar constància del procediment de selecció utilitzat, la documentació emprada i de suport i l' entitat beneficiària ha de comunicar a l' Oficina de Treball les dades d' aquestes persones, tot indicant la convocatòria, i si escau, la línia de participació mitjançant un document normalitzat.	NA
c) L' Oficina de treball comprova si les persones seleccionades per l' entitat beneficiària compleixen els requisits de participació, i retorna el resultat de la seva comprovació a l' entitat, mitjançant un document normalitzat. En cas de no ser possible la comprovació d' algun requisit de participació per part de l' Oficina de Treball, cal que la resolució de convocatòria detalli el procediment de comprovació i els documents acreditatius necessaris.	NA

15. INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES DE L'ORGANISME AUTÒNOM CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023 EMÈS PER GNC AUDIT & CONSULTANCY, S.L

INFORME D' AUDITORIA DE COMPTES EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell Rector de l' Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà, en endavant OAD, per designació de la Intervenció General del Consell de la Conca de Barberà,

Opinió amb salvetats

Hem estat designats per la Intervenció General de la Diputació del Consell de la Conca de Barberà per auditar els comptes anuals de l'OAD, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat d'fluxos i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes i els possibles efectes descrits en la secció Fonament de l' opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots

els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica a l'apartat "3. Bases de presentació dels comptes" de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb salvetats

- Durant el transcurs de la nostra auditoria no hem obtingut resposta a les sol·licituds de confirmació externa enviades al Consell Comarcal de la Conca de Barberà relatives als saldos i operacions mantinguts amb l'OAD a 31 de desembre de 2023. Com a conseqüència, no hem pogut verificar l'efecte que aquest fet pogués tenir sobre els comptes anuals adjunts.

- En l'epígraf d'"Altres comptes a pagar", que presenta un saldo a 31 de desembre de 2023 de 484.051,34 euros, es troben registrats cobraments pendents d'aplicació per import de 407.518,52 euros, corresponents a bestretes rebudes de subvencions destinades per a finançar projectes en curs, per la qual cosa haurien d'haver-se classificat dins de l'epígraf de "Acreïdors per operacions de gestió", segons la seva naturalesa en tractar-se d'obligacions a curt termini transformables en subvencions. Addicionalment, hem verificat que d'aquests imports s'havien assumit obligacions per valor de 64.396,23 euros, per la qual cosa s'haurien d'haver imputat al resultat de l'exercici, en haver-se materialitzat les obligacions pendents d'executar conforme avança projecte, segons recull la NRV 18 del PGCP. En conseqüència, l'epígraf "Altres comptes a pagar" es troba sobrevalorat en

407.518,52 euros, l'apartat de "Acreïdors per operacions de gestió" del passiu corrent està infravalorat en 343.122,29 euros, per les obligacions pendents d'executar al tancament de l'exercici i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici infravalorat en 64.396,23 euros, per les obligacions executades i no imputades al resultat en l'apartat de "Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici" del compte de resultat econòmic patrimonial.

- En relació amb l'epígraf de "Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici" l'Organisme registra subvencions destinades a l'execució de projectes específics. La NRV 18a determina que les subvencions destinades a projectes específics s'han de traslladar al resultat segons es vagin complint les obligacions establertes per a l'obtenció de la subvenció, determinada en aquests casos pel grau d'avanç del projecte. Com a resultat dels nostres treballs d'auditoria, hem comprovat que:

o S'han identificat ingressos imputats al resultat de l'exercici per imports prèviament cobrats que excedeixen l'execució real de determinats projectes subvencionats. Aquests excessos, per valor de 106.565,20 euros, hauran de ser reintegrats, per la qual cosa les quantitats corresponents van haver de registrar-se com a passius en lloc de ser reconegudes com a ingressos, afectant tant el resultat de l'exercici com el passiu exigible al tancament.

o S'han reconegut 38.515,16 euros com a ingressos de 2023, vinculats a obligacions meritades i reconegudes comptablement en exercicis anteriors, incomplint el principi de correlació entre ingressos i despeses i afectant negativament la correcta imputació temporal, la qual cosa ha donat lloc a una sobrevaloració del resultat de l'exercici i infravaloració dels resultats d'exercicis anteriors.

o Per contra, s'han reconegut ingressos el 2023 per 47.626,86 euros la meritació dels quals correspon al 2024, any en què es van reconèixer les obligacions que van motivar la

imputació de l'ingrés al resultat, per la qual cosa, al tancament de l'exercici romanien com a obligacions pendents d'executar a registrar en el passiu corrent. Aquesta incorrecta imputació temporal ha suposat una sobrevaloració del resultat de l' exercici i una infravaloració del passiu corrent.

o S' ha constatat l' existència de despeses executades per 28.808,40 euros, que al tancament de l' exercici estaven pendents de cobrament, sense que s' hagi registrat el corresponent ingrés econòmic patrimonial meritat ni el dret de cobrament associat, la qual cosa ha suposat una infravaloració del resultat i de l' actiu.

A causa de les incorreccions anteriorment indicades, el resultat de l' exercici es troba sobrevalorat en 240.801,04 euros, el passiu corrent infravalorat en 154.132,06 euros, l' actiu corrent infravalorat en 28.808,40 euros i el patrimoni net igualment infravalorat en 115.4477,38 euros.

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

Som independents de l' entitat de conformitat amb els requeriments d' ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l' exigit per la normativa reguladora de l' activitat d' auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l' auditoria de comptes, ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d' acord amb el que estableix l' esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència, de manera que s' hagi vist compromesa.

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

Qüestions clau de l' auditoria

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

Excepte per la qüestió descrita en la secció Fonament de l' opinió amb salvetats, hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l' auditoria que s' hagin de comunicar en el nostre informe.

Responsabilitats del Consell Rector en relació amb els comptes anuals

L' òrgan de gestió és responsable, com a comptadant de l' Organisme Autònom, d' autoritzar els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, i del resultat economicopatrimonial de l' entitat i de l' execució del pressupost de l' entitat, de conformitat amb el marc normatiu d' informació financera aplicable a l' entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d' incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l' òrgan de gestió és responsable de la valoració de la capacitat de l' entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l' empresa en funcionament i utilitzant el principi

comptable d' empresa en funcionament excepte si l' òrgan de gestió té la intenció o l' obligació legal de

liquidar l' entitat o de cessar les seves operacions o bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

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

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

A Montblanc, a 24 de juny, de 2025 GNC Audit & Consultancy, S.L

Nº ROAC S2593

Víctor M. Cabañero Nº ROAC 19875

16. INFORME SOBRE CONTROL FINANCER DEL CONSELL COMARCAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ



INFORME DE CONTROL FINANCER

Contingut

[1 COMPETÈNCIA I RAONS DEL CONTROL FINANCER. 3](#)

[2 OBJECTIUS I ABAST. 3](#)

[2.1 Objectiu. 3](#)

[2.1.1 Contractació amb tercers. 3](#)

[2.1.2 Gestió de personal. 4](#)

[2.1.3 Subvencions rebudes. 5](#)

[2.1.4 Subvencions atorgades. 5](#)

[2.1.5 Gestió d' ingressos. 5](#)

[2.2 Abast 5](#)

[3 NORMATIVA.. 6](#)

[3.1 Normativa general 6](#)

[3.2 Normativa general per matèries. 6](#)

3.2.1	Contractació amb tercers	6
3.2.2	Gestió de personal	6
3.2.3	Subvencions	6
4	TREBALL REALITZAT	7
4.1	Contractació amb tercers	7
4.1.1	Comprovació de l'adequació de la contractació a la normativa d'aplicació.	7
4.1.2	Anàlisi del fraccionament.	11
4.2	Gestió de personal	14
4.2.1	Anàlisi de l'increment de la massa salarial.	14
4.2.2	Anàlisi de les retribucions de l'entitat.	15
4.2.3	Anàlisi complement IT.	16
4.2.4	Personal d'alta direcció.	16
4.2.5	Anàlisi dels procediments de contractació de personal.	17
4.2.6	Hores extra.	18
4.2.7	Anàlisi dels contractes temporals.	19
4.2.8	Comprovació de l'adequació de l'OEP en compliment amb la Llei 20/2021.	20
4.3	Subvencions rebudes.	20
4.3.1	Procediments interns de reconeixement d'ingressos derivats de subvencions rebudes.	20
4.3.2	Anàlisi de la justificació segons el que estableixen les bases reguladores /convocatòria.	22
4.4	Subvencions atorgades.	25
4.4.1	Subvencions atorgades en concurrència competitiva.	25
4.4.2	Subvencions de concessió directa.	28
4.5	Gestió d'ingressos.	29
5	CONCLUSIONS.	31
5.1	Contractació amb tercers	31
5.2	Gestió de personal	32
5.3	Subvencions rebudes.	33
5.4	Subvencions atorgades.	33
5.5	Gestió d'ingressos.	35
5.6	Gestió documental	36
6	RECOMANACIONS.	36
6.1	Contractació amb tercers	36
6.2	Gestió de personal	37
6.3	Subvencions rebudes.	37
6.4	Subvencions atorgades.	38
6.5	Gestió d'ingressos.	39
6.6	Gestió documental	39
7	AL·LEGACIONS.	39
8	ANNEXOS.	41
8.1	Annex I. Relació contractes adjudicats que figuren al Portal de Transparència però no al Llistat de contractes facilitat pel Consell	41
8.2	Annex IV. Relació Contractes que no estan al Portal de Transparència però que si apareixen al Llistat de contractes facilitat pel Consell	43
8.3	Annex III. Revisió d'expedients de contractació.	44
8.4	Annex IV. Anàlisi processos de selecció de personal	48
8.4.1	Procés de selecció per cobrir el lloc de treball subvencionat pel "Programa primera experiència professional (multimèdia)" (codi: 000113)	48

1. COMPETÈNCIA I RAONS DEL CONTROL FINANCER

L'objecte del treball és la realització de les actuacions de Control Financer de l'exercici 2023 per part de la Intervenció General en col·laboració amb GNC Assurance & Advisory, del Consell Comarcal de la Conca de Barberà (en endavant Consell).

El control financer exercit per la Intervenció General es duu a terme d'acord amb el RDL 2 /2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, el RD 424 /2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local i les Bases d'execució del Pressupost General.

[Els treballs d' auditoria s' han efectuat d' acord amb les Normes Internacionals d' Auditoria i del Sector Públic, aprovades per Resolució de la Intervenció General de l' Administració de l' Estat de 14 de febrer de 1997, quant a objectius, abast i procediments d' auditoria a aplicar i altres instruccions i criteris aprovats per la Intervenció General.](#)

Els treballs de control han estat realitzats per GNC Assurance & Advisory, SL en col·laboració i assistència amb la Intervenció General en virtut de l'Acord de la Junta de Govern de data 30/09 /2024 per a l'expedient núm. 8101670005-2024-0001901.

Els informes dels treballs de col·laboració en els que es contenen els resultats, conclusions i recomanacions sobre els que s'ha elaborat l'informe provisional de control financer, i en absència d'al·legacions la redacció definitiva del present informe han estat subscrits per Víctor M. Cabañero Vásques ROAC 19875, soci de la firma GNC Assurance & Advisory, SL.

2. OBJECTIUS I ABAST

2.1 Objectiu

L' objectiu general plantejat, és la realització dels treballs de control financer en matèria de contractació, gestió de personal, subvencions rebudes i subvencions atorgades i ingressos de l' exercici 2023 per comprovar que s' ajusten a la normativa vigent que li resulta d' aplicació.

Concretament de les àrees de treball, que es detallen a continuació:

2.1.1 Contractació amb tercers.

En relació al control financer en matèria de contractació, es comprovarà que els procediments de contractació s' adequen a la normativa vigent. En particular es realitzarà:

1. La verificació dels procediments de contractació menor per comprovar si s' adequen a la LCSP i, si s' escau, a les Bases d' Execució del pressupost.
2. La possible existència de facturacions registrades per l' entitat durant l' exercici auditat que no es corresponen amb contractes formalitzats.
3. Comprovació que els contractes tramitats per procediment obert s' ajusten a la legalitat. Determinar les comprovacions que cal realitzar en funció del tipus de contracte i tramitació de l' expedient i, sobre una mostra representativa, verificar que s' ajusten al que estableix la LCSP i la resta de normativa aplicable.

4. Aplicació de procediments analítics per detectar indicis de fraccionament de contractes, a l'objecte d'eludir procediments oberts, o la manca de planificació en la contractació de necessitats que, pel seu caràcter recurrent, s'haurien de realitzar per un procediment de contractació diferent del previst per als contractes menors.

2.1.2 Gestió de personal.

Es comprovarà que els procediments de tramitació de despeses de personal s'adeqüen a la normativa vigent, i que l'ordenació, planificació i desenvolupament dels recursos humans s'ajusta als principis de bona gestió.

Entre els procediments per a aquesta àrea es desenvoluparan els següents:

1. Analitzar l'evolució de la massa salarial respecte a l'exercici anterior per verificar que s'ajusta a l'increment màxim permès per a l'exercici objecte de fiscalització.
2. Verificar la raonabilitat i adequació de les retribucions percebudes pel personal a les quanties previstes en la normativa d'aplicació.
3. Comprovar que el complement IT s'abona conforme al previst en el conveni col·lectiu de referència.
4. Comprovar l'adequació a la legalitat i la tramitació conforme a la normativa aplicable dels processos de selecció de personal de l'entitat, per assegurar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.
5. Comprovar el compliment del termini màxim de durada dels contractes temporals.
6. Comprovar l'adequació de les OEP aprovades per l'entitat en compliment de la Llei 20 /2021, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública.
7. Verificar que les hores extra realitzades pels treballadors de l'entitat s'ajusten al límit màxim establert per Llei.

2.1.3 Subvencions rebudes.

En aquest apartat de comprovarà el compliment de la normativa aplicable en les subvencions rebudes per l'entitat, per a això es realitzaran les següents comprovacions:

1. Verificar els procediments interns duts a terme pel Consell quant al reconeixement dels ingressos derivats de subvencions i comprovar les corresponents justificacions.
2. Anàlisi de l'aplicació i de les justificacions presentades mitjançant la revisió dels comptes justificatius i les memòries.

2.1.4 Subvencions atorgades.

Es comprovarà que els procediments de tramitació de les subvencions atorgades per l'entitat s'adeqüen a la normativa vigent, i que la seva ordenació, planificació i desenvolupament s'ajusta als principis de bona gestió, per a això, es realitzarà:

1. Comprovar, sobre una mostra representativa el compliment dels requisits establerts a les bases reguladores de les subvencions atorgades en règim de concurrència competitiva, així com l'adequada justificació per part dels beneficiaris.
2. Anàlisi per mostreig de les concessions directes de l'entitat durant l'exercici.

2.1.5 Gestió d' ingressos.

Es comprovarà que els procediments de tramitació d' ingressos de l' entitat s' adequen a la normativa vigent, i que la seva ordenació, planificació i desenvolupament s' ajusta als principis de bona gestió, per a això, es realitzarà:

1. Conciliar els ingressos registrats per usos mitjançant confirmació de tercers.

2.2 Abast

Les actuacions de control es realitzaran sobre les operacions realitzades pel Consell, circumscrita a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023.

El d' anàlisi realitzada es refereix exclusivament a les Àrees i objectius que es detallen a l' apartat anterior, entenent-se que les observacions i conclusions es refereixen a aquestes àrees i no són extrapolables a altres àrees que no són objecte de control a l' Entitat **sense que puguin deduir-se altres fets ni derivar-se altres conclusions que les que s' indiquen expressament en el present informe.**

3. **NORMATIVA**

Per a la realització dels treballs de compliment s' ha seguit la normativa següent:

3.1 Normativa general

- Llei 7/1985, de Bases del Règim Local (LBRL).
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- RD Leg. 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de Bases de les Hisendes Locals (TRLRBHL).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Bases d'execució del Pressupost General 2023.

3.2 Normativa general per matèries

3.2.1 Contractació amb tercers

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

3.2.2 Gestió de personal

- RDL 2/2015, del Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut de l'Empleat Públic.

- Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública.
- Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.
- Conveni col·lectiu sobre les condicions de treball del personal laboral del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i de Concactiva.

3.2.3 Subvencions

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

4. TREBALL REALITZAT

4.1 Contractació amb tercers

4.1.1 Comprovació de l'adequació de la contractació a la normativa d'aplicació.

El Consell ha realitzat el 91,82% de les contractacions mitjançant contractacions majors. En la taula següent es mostra els imports dels contractes adjudicats durant 2023, segons "Llistat de Contractes" facilitats pel Consell:

Procediment major (IVA exclòs)	4.745.946,69 € (*)	91,82%
Procediment menor (superior a 5.000,00 €) (IVA exclòs)	252.994,17 euros	4,90%
Procediment menor (inferior a 5.000,00 €) (IVA exclòs)	169.543,51 euros	3,28%
Total Volum Contractació 2023	5.168.484,37 €	100,00%

(*) El llistat dels contractes adjudicats durant l'exercici 2023 facilitat pel Consell, no coincideix amb la informació subministrada en el Portal de Transparència conforme queda recollit en l'Annex I (contractes que apareixen en el Portal de Transparència però no en el llistat facilitat) i en l'Annex II (contractes que apareixen en el llistat de contractes facilitat però no en el Portal de Transparència). En aquest import es té en compte els contractes del llistat facilitat més els recollits en l'Annex I.

4.1.1.1 Normativa aplicable en matèria de contractació menor.

Per obtenir l'adequació dels procediments de contractació, s'ha realitzat inicialment un coneixement de l'entitat, per entendre i determinar la legislació i normativa de referència en matèria de contractació.

En aquest sentit, el Consell, està inclòs dins del sector públic, segons el que disposa l'article 3.1.a) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP):

"1. Als efectes d'aquesta Llei, es considera que formen part del sector públic les entitats següents:

a) L'Administració General de l'Estat, les Administracions de les Comunitats Autònomes, les Ciutats Autònomes de Ceuta i Melilla i les Entitats que integren l'Administració Local.

Adicionalment, per al seu enquadrament en la tipologia d'entitat dins del sector públic a efectes de la LCSP, comprovem que es troba recollida a l'apartat 3.2, entitats considerades administració pública:

"Dins del sector públic, i als efectes d'aquesta Llei, tindran la consideració d'Administracions Públiques les següents entitats:

b) Les esmentades a les lletres a), b), c), i l) de l' apartat primer d' aquest article.
A més, tal com estableix l'article 3, "Es consideraran poders adjudicadors, a efectes d'aquesta Llei, les següents entitats:

a) Les Administracions Públiques".

En conseqüència, li és d' aplicació el Llibre Segon de la LCSP, que regula els contractes de les Administracions Públiques, i més concretament en el cas de la contractació menor li és d' aplicació l' article 118 de la LCSP.

A més, també s'ha de tenir en compte a aquest respecte el que disposa en matèria de contractació en les Bases d'Execució del Pressupost del Consell Comarcal de la Conca de Barberà per a l'exercici 2023.

4.1.1.2 Revisió dels expedients de contractació menor.

En aquest apartat hem comprovat sobre una mostra representativa dels procediments de contractació menor durant l'exercici 2023, la seva adequació a la LCSP i a les Bases d'Execució. La mostra seleccionada és la següent:

Expedient	Adjudicatari	Objecte	Tipus	Import adj. (sense IVA)
8101670005-2023-0001945	14.630,00 €	Redacció dels PCA i PPT corresponents a l'àmbit d'actuació: Adequació del territori i millora de la sostenibilitat del GR 175	SERVEIS	14.630,00 €
23_MA0028	8.210,00 €	Contractació del servei de redacció del projecte d'arranjament del camí d'accés a l'EDAR de Montblanc	SERVEIS (*)	8.210,00 €
8101670005-2023-0000797	14.775,00 €	Compra de contenidors per la servei de recollida selectiva	SUBMINISTRAMENTS	14.775,00 €
TOTAL				37.615,00 €

(*) En el llistat de contractes facilitat pel Consell figura que és un contracte d'obres quan es tracta d'un contracte de serveis.

Mostra	37.615,00 €
Import total	252.994,17 €
Cobertura	14,87%

En base a les comprovacions realitzades, els resultats obtinguts han estat els següents:

Comprovacions article 118 LCSP i Disposició Addicional tercera LCSP	8101670005-2023-0001945	23_MA0028	8101670005-2023-0000797
a) Es compleixen els límits establerts a l' article 118.1 de la LCSP.	R	R	R
b) S' aporta informe de l' òrgan de contractació justificant de manera motivada la necessitat del contracte i que no s' està alterant el seu objecte per tal d' evitar l' aplicació dels llistats descrits a l' apartat anterior.	R	R	©

c) S' ha adjudicat a un empresari amb capacitat d' obrar i habilitació professional necessària per realitzar la prestació.	R	R	R
e) Aprovació de la despesa. La despesa està degudament autoritzada per l' òrgan competent i la seva aprovació es realitza prèvia o simultàniament a la realització del mateix.	R	R	R
f) Factura correcta i degudament aprovada.	R	R	R
g) En cas d' obres: Pressupost d' obres, sens perjudici que hagi d' existir el corresponent projecte quan sigui requerit per les disposicions vigents.	NA	NA	NA
i) El bé o servei s' ha rebut de conformitat amb el que s' ha demanat, mitjançant la signatura o visat del personal tècnic corresponent.	R	R	R
j) Sol·licitud de tres ofertes en els casos possibles i aconsellables.	R	Q	Q
k) Publicació en el perfil de contractant.	R	R	R
m) Adequada comptabilització.	R	R	R
n) Informe jurídic del secretari (disposició addicional tercera, apartat 8e. de la LCSP)	R	R	R

(*) Q: No es troba el contingut previst en la normativa d'aplicació.

©: S'ha comprovat l'aspecte valorat, però s'han detectat incidències en la revisió d'aquest.

R Verificat el contingut previst a la normativa d'aplicació.

NA: No aplica.

Comprovacions BEP	8101670005-2023-0001945	23_MA0028	8101670005-2023-0000797
Contractes de subministraments/serveis inferiors a 15.000,00 € (IVA exclòs):	SI	SI	SI
1. Fase A (Autorització de la despesa) 1.1. Informe d' idoneïtat i necessitat. 1.2. Demanar mínim tres pressupostos. 1.3. Informe econòmic per a la comptabilització. 1.4. Elaborar proposta d' autorització: 1.4.1. Decret de Gerència (fins a 3.000€ IVA exclòs). 1.4.2. Decret de Presidència (més de 3.000€ IVA exclòs).	R	©	©
2. Fase AD/D (Corporació de la despesa) 2.1. Informe de secretaria. 2.2. Informe econòmic per a la comptabilització. 2.3. Elaborar proposta d' adjudicació: 2.3.1. Decret de Gerència (fins a 3.000€ IVA exclòs). 2.3.2. Decret de Presidència (més de 3.000€ IVA exclòs). 2.4. Notificar la resolució. 2.5. Tramitar el contracte al perfil del contractant. 2.6. Tramitar el contracte al registre de contractes de la Generalitat	R	R	R
3. Fase O (Reconeixement de l'obligació) 3.1. Registrar factura original. 3.2. Informe econòmic per la comptabilització. 3.3. Comptabilitat elaborarà la proposta d' aprovació: 3.3.1. Decret de Gerència (fins a 3.000€ IVA exclòs). 3.3.2. Decret de Presidència (més de 3.000€ IVA exclòs). Informe de fiscalització.	R	R	R

(*) Q: No es troba el contingut previst en la normativa d'aplicació.

©: S'ha comprovat l'aspecte valorat, però s'han detectat incidències en la revisió d'aquest.

R Verificat el contingut previst a la normativa d'aplicació.

NA: No aplica.

S'ha comprovat que els processos de contractació analitzats són conformes a la LCSP amb les excepcions següents:

- En el cas de l' **expedient 8101670005-2023-0000797**:
- L' informe de necessitat no recull de forma expressa la motivació que justifiqui la despesa, la qual cosa suposa una debilitat en la documentació de l' expedient.
- En el cas dels **expedients 23_MA0028 i 8101670005-2023-0000797**:
- No s'han sol·licitat altres ofertes per a garantir una major competència i transparència en el procés de contractació conforme recull les Bases d'Execució del Pressupost General.

4.1.1.3 Comprovar que els contractes tramitats per procediment obert s'ajusten a la legalitat. En aquest apartat hem comprovat sobre una mostra representativa dels contractes majors de l'exercici 2023, la seva adequació a la LCSP i a les Bases d'Execució. La mostra seleccionada és la següent:

Expedient	Objecte	Procediment	Tipus	Import Adjudicació (sense IVA)
2023/MA1334	Obres d'abastament d'aigua en alta a diversos municipis de la Conca de Barberà, Fase 1.	OBERT	OBRES	3.339.105,48 €
2023/MA2710	Redacció dels projectes constructius dels col·lectors i les estacions depuradores d'aigües residuals dels municipis de Pira i Barberà de la Conca	OBERT SIMPLIFICAT	SERVEIS	59.360,00 €
TOTAL				3.398.465,48 €

Mostra	3.398.465,48 €
Import total	4.745.946,69 €
Cobertura	71.61%

En l' **Annex III** es recullen les comprovacions realitzades per als contractes de la mostra. S'ha comprovat que els processos de contractació analitzats són conformes a la LCSP amb les excepcions següents:

- En el cas de l' **expedient 2023/MA1334**:

- S' ha dictat resolució d' adjudicació fora del termini de cinc dies hàbils següents a la recepció de la documentació requerida a l' adjudicatari conforme a l' art. ~ ~ ~ 140.1 de la LCSP, incomplint-se l' article 150.3 de la LCSP.
- S' incompleix el termini màxim de 2 mesos per a l' adjudicació del contracte a comptar des de l' obertura de les proposicions establert a l' art. ~ ~ ~ 158.2 de la LCSP.

• En el cas de l' **expedient 2023/MA2710:**

- S' incompleix el termini màxim de 15 dies per a la publicació de la formalització del contracte després del perfeccionament del mateix que estableix l' article 154.1 de la LCSP.
- No es compleix amb el termini d' execució establert en el contracte segons estableix l' art. ~ ~ ~ 192 de la LCSP.
- S'ha comprovat que existeix una diferència de -11.723,60 € la factura de cada lot respecte a l'import d'adjudicació.
- No s'ha aportat l'acta de recepció per a l'expedient 2023/MA2710.

2. Anàlisi del fraccionament.

L'article 99.2 de la LCSP estableix que "no podrà fraccionar-se un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin".

El fraccionament indegut es pot produir principalment per dues vies:

- El fraccionament artificios de les prestacions objecte del contracte en unitats que no es poden executar de manera independent o que no es poden explotar de manera separada.
- La divisió temporal de la prestació realitzada amb l' objectiu d' aplicar un tipus de procediment que, si es consitís la possibilitat de celebrar el contracte per un període de temps superior, quedaria exclòs.

Per això, s'ha realitzat una anàlisi dels contractes menors adjudicats durant l'exercici 2023, amb l'objectiu d'identificar possibles contractes per imports superiors als límits de la contractació menor o prestacions que, donada la seva recurrència o similar funcionalitat, són susceptibles de ser tramitades per procediment diferent de la contractació menor.

Els següents apartats recullen les comprovacions realitzades en relació a l' anàlisi i estudi dels riscos de fraccionament en la contractació.

1. Anàlisi de funcionalitat i/o recurrència a partir de llistats de contractes menors.

S'ha d'identificar, a partir dels llistats de contractes menors dels anys 2022 i 2023 aportats pel Consell, tant entre exercicis com al llarg d'un mateix exercici, aquells tercers que atenent l'import, la funcionalitat i/o recurrència en la seva contractació, haurien d'haver estat contractats mitjançant procediments diferents a la contractació menor.

Prenent els Llistats de Contractes facilitats dels exercicis 2022 i 2023 s'ha extret aquells proveïdors que atenent la seva recurrència o similar funcionalitat són susceptibles de contractació diferent a la contractació menor:



Tercer	Tipus de Contracte	Funcionalitat	Anualitat	Import per anualitat	Nº Contractes per anualitat	Import Total	Nº Contractes total
A08000234	Subministres	Mejoras y Reposición Sistemas de Saneamiento	2022	3.526,04 €	1	35.624,24 €	6
			2023	32.098,20 €	5		
A08000234	Serveis	Redacción de proyectos	2022	29.026,09 €	3	32.679,87 €	4
			2023	3.653,78 €	1		
B43598887	Subministres	Aparatos de climatización	2022	6.031,00 €	1	17.002,94 €	4
			2023	10.971,94 €	3		
****8229S	Serveis	Redacción PCAP y PPT	2022	0,00 €	0	24.000,00 €	2
			2023	24.000,00 €	2		
F43012897	Serveis	Mantenimiento y reparaciones eléctricas	2022	5.745,00 €	2	16.490,00 €	5
			2023	10.745,00 €	3		
****0801A	Serveis	Transporte Comarcal de viajeros	2022	8.970,00 €	1	19.596,00 €	2
			2023	10.626,00 €	1		
****9808A	Subministres/ Serveis	Educación Ambiental	2022	11.500,00 €	1	25.096,80 €	2
			2023	13.596,80 €	1		
A79524054	Serveis	Alquiler de vehículos para recogida de residuos	2022	14.838,43 €	1	29.224,55 €	2
			2023	14.386,12 €	1		
U55761407	Serveis	Recogida y transporte de residuos	2022	13.919,74 €	1	28.874,46 €	2
			2023	14.954,72 euros	1		

Així mateix, s'ha realitzat una anàlisi dels contractes realitzats durant els dos exercicis (2022 i 2023), extraient aquells proveïdors amb facturació superior a 5.000,00 €, límit establert en l'article 118.5 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic que donada la seva recurrència i similar funcionalitat són susceptibles d'una contractació menor:

Tercer	Tipus de Contracte	Funcionalitat	Anualitat	Import per anualitat	Nº Contractes per anualitat	Import Total	Nº Contractes total	Nota
A12000071	Serveis	Transporte para actividades	2022	845,00 €	1	8.030,73 €	6	
			2023	7.185,73 €	5			
			2022	3.373,00 €	1			

B43104694	Subministres	Trabajos de impresión	2023	5.567,00 €	2	8.940,00 €	3	
G08546665	Serveis / Subministres	Mantenimiento de la aplicación TCQ de ITEC	2022	0,00 €	0	5.600,14 €	2	
			2023	5.600,14 €	2			
****8332Y	Serveis	Transporte Escolar	2022	0,00 €	0	14.173,95 €	2	
			2023	14.173,95 €	2			A
****3023L	Serveis	Transporte de Viajeros	2022	5.324,00 €	1	14.175,50 €	2	B
			2023	8.851,50 €	1			B
****2302M	Serveis	Transporte Comarcal de Viajeros	2022	3.454,50 €	1	6.872,50 €	2	
			2023	3.418,00 €	1			
B43687276	Subministres/ Serveis	Web Ruta del Cister	2022	3.800,00 €	1	7.220,00 €	2	C
			2023	3.420,00 €	1			C
B43870880	Subministres/ Serveis	Trabajos Depósito Controlado	2022	6.792,52 €	1	13.898,87 €	2	B
			2023	7.106,35 €	1			B
B55740922	Subministres/ Serveis	Material Informático	2022	8.202,00 €	1	9.481,00 €	2	
			2023	1.279,00 €	1			
B60916533	Serveis	Tratamiento de escombros	2022	2.727,27 €	1	6.363,63 €	2	
			2023	3.636,36 €	1			

A: S' ha tramitat un contracte menor i un contracte no menor.

B: S' ha tramitat un contracte menor en cada anualitat.

C: S'ha tramitat un contracte menor el 2022 i el 2023 no s'ha tramitat.

4.2 Gestió de personal

4.2.1 Anàlisi de l' increment de la massa salarial.

En aquest apartat s' ha comprovat l' evolució de la massa salarial del personal laboral de l' exercici 2023 respecte a l' exercici anterior, per determinar si compleix amb els límits establerts en la LPGE 2023.

Per a això, hem pres en consideració les retribucions percebudes per treballadors de l'entitat en els exercicis 2022 i 2023, excloent del càlcul aquells treballadors contractats eventualment o que no han percebut retribucions durant tota l'anualitat.

Codi	2023	2022	%
000003	35.866,76	32.658,22	9,82%
000040	35.594,12	34.033,79	4,58%
000023	9.858,40	8.608,04	14,53%
000051	31.242,28	27.497,26	13,62%
000058	28.811,21	27.929,02	3,16%
000022	33.816,14	32.711,14	3,38%
000026	40.830,81	38.979,60	4,75%

000011	17.684,72	16.984,24	4,12%
000030	20.993,82	21.518,69	-2,44%
000001	22.113,98	21.469,14	3,00%
000124	27.801,87	32.658,22	-14,87%
000035	40.902,81	37.986,70	7,68%
TOTAL	345.516,92	333.034,06	3,75%

L'increment de la massa salarial de l'entitat respecte a l'exercici anterior és del 3,75%, superior al límit màxim del 3,00 % aprovat per a l'exercici 2023 (increment del 2,5% previst a la LGP per a l'any 2023, més l'increment addicional del 0,5% aprovat en la Resolució de 4 d'octubre de 2023).

4.2.2 Anàlisi de les retribucions de l'entitat.

En aquest apartat s'ha realitzat una anàlisi de la raonabilitat i adequació de les retribucions percebudes pels treballadors a les previstes en el conveni col·lectiu de referència i, si s'escau, i la LPGE de l'exercici corresponent.

Hem realitzat una conciliació sobre una mostra de cinc treballadors, entre el resum de costos salarials de l'exercici facilitat per l'entitat i les taules salarials de l'exercici. Les taules salarials es troben actualitzades al 3% (increment del 2,5% previst a la LGP per a l'any 2023, més l'increment addicional del 0,5% aprovat en la Resolució de 4 d'octubre de 2023).

De l'anàlisi de les retribucions, els resultats obtinguts han estat els següents:

Codi	Categoria	Nivell CD	Nivell CE	Triennis	Període el 2023	Desv. Salari base + PPE	Desv. Antiguitat	Desv. CD	Desv. CE	Desv. Total	Notes
000116	A2	22	7	0,23	247	-143,92 €	0,00 euros	-297,58 €	-153,53 euros	-595,02 €	A
000026	A1	24	24	5,45	365	1.540,18 euros	182,75 euros	-340,22 euros	-719,28 €	663,33 euros	B
000030	C2	14	8	5,66	365	-86,11 euros	-115,96 euros	-434,22 euros	-514,40 euros	-1.150,69 euros	C
003003	C1	17	20	1,60	365	0,00 euros	-1,09 euros	0,00 euros	-1.073,25 euros	-1.074,34 euros	D
000112	peó/AP	13	23	0,54	323	-270,33 euros	0,00 euros	-139,27 euros	-248,71 euros	-658,31 euros	A

A: Per part del Consell s'indica que la diferència està en el prorrateig del càlcul de les pagues extres, ja que des del Consell s'ha calculat des de juliol de 2022 a juny de 2023, i no està contractat durant tot l'any, el càlcul no és correcte. Calculen sobre 12 mesos i no sobre 6.

B: El treballador està contractat des de gener a juny com a personal laboral amb la categoria A1-24-24, però a partir del 01/07/2023 passa a ser personal funcionari de carrera amb categoria i nivell A1-22-29.

C: El treballador està contractat des de gener a juny com a personal laboral amb la categoria C2-14-12, però a partir del 01/07/2023 passa a ser personal funcionari de carrera amb categoria i nivell C2-14-8.

D: El treballador està contractat des de gener a juny com a personal laboral amb la categoria C1-17-17, però a partir del 01/07/2023 passa a ser personal funcionari de carrera amb categoria i nivell C1-17-20.

D'altra banda, hem analitzat les retribucions complementàries per als treballadors de la mostra seleccionada. Concretament, el quilometratge regulat per l'Ordre HFP/792/2023, de 12 de juliol i el complement de coordinador de seguretat establert a l'article 17 el conveni col·lectiu sobre les condicions de treball del personal laboral del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà per als anys 2021-2024. Els resultats obtinguts han estat els següents:

Codi	Categoria	Desv. Km no exempt	Desv. Km exempt	Desv. Compl. Coord. Seguretat	Nota
000116	A2	0,00 euros	0,00 euros	-	
000026	A1	-	-	7,42 euros	A

A: Diferències positives poc significatives no explicades.

4.2.3 Anàlisi complement IT.

En aquest apartat s'ha comprovat si per part de l'entitat s'ha realitzat correctament el càlcul de la retribució en el cas de treballadors en situació d'IT.

Segons conveni, la prestació reconeguda per la Seguretat Social es complementarà fins a assolir el 100% de les retribucions mensuals percebudes anteriorment pel treballador.

En base a l'anàlisi anterior, els resultats són els següents:

Codi	Període el 2023	Total meritació sense baixa	Total meritació s/resum	Dif.	Notes
000003	180	14.346,42 €	14.346,77 €	0,35 €	A
000052	365	15.648,48 €	15.652,81 €	4,33 €	A
000066	365	19.991,28 €	20.012,33 €	21,05 €	A

A: Diferències no significatives.

4.2.4 Personal d'alta direcció.

S'ha realitzat una anàlisi de l'adequació a la normativa d'aplicació de les retribucions percebudes pel personal d'Alta Direcció de l'entitat.

Tal com estableix l'article 13.4 del TREBEP, el personal directiu que reuneixi la condició de personal laboral estarà sotmès a la relació laboral de caràcter especial d'alta direcció.

Les retribucions de l'Alta Direcció del sector públic local es troben regulades a la Disposició addicional dotzena del TRLRHL, que estableix el següent:

"1. Les retribucions a fixar en els contractes mercantils o d'Alta Direcció subscrits pels ens, consorcis, societats, organismes i fundacions que conformen el sector públic local es classifiquen, exclusivament, en bàsiques i complementàries.

Les retribucions bàsiques ho seran en funció de les característiques de l'entitat i inclouen la retribució mínima obligatòria assignada a cada màxim responsable, directiu o personal contractat.

Les retribucions complementàries, comprenen un complement de lloc i un complement variable. El complement de lloc retribuiria les característiques específiques de les funcions o llocs directius i el complement variable retribuiria la consecució d'uns objectius prèviament establerts."

Segons l'article 16 del Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, el Gerent és nomenat pel Ple del Consell, a proposta del president i té la condició de funcionari eventual. Per tant, no té la consideració jurídica de personal laboral d'alta direcció, perquè la seva relació jurídica és funcional i de caràcter temporal, no laboral.

En la sessió plenària extraordinària d'organització de 27/07/2023 s'aprova nomenar-lo amb una retribució bruta anual de 62.103,44 €.

De l'anàlisi de les retribucions del Gerent, n'hem obtingut els resultats següents:

Codi	Categoria	Data antiguitat	Triennis	Retribucions s/resum de nòmines (*)	Retribucions aprovades pel Ple	Diferència	Nota
003001	Gerent	01/03/2017	2,28	62.412,91 €	62.103,44 €	309,47 €	A

(*) No s'ha tingut en compte ni el quilometratge ni la regularització de l'antiguitat conseqüència dels serveis prestats en una altra entitat, percebuts pel Gerent en nòmina.

A: La diferència de 309,47 € representa el 0,5% respecte a les retribucions fixades en la sessió plenària extraordinària d'organització de data 27/07/2023. Aquesta diferència pot estar motivada per l'increment del 0,5% aprovat en la Resolució de 4 d'octubre de 2023.

4.2.5 Anàlisi dels procediments de contractació de personal.

En aquest apartat es comprovarà la legalitat dels procediments de contractació de personal, i que aquests respecten els principis de publicitat, capacitat, mèrit i competència en la selecció de personal.

Per a això, s'ha seleccionat de l'exercici 2023, la següent mostra:

Codi treballador	Data alta	Vinculació	Categoria	Lloc de treball	Forma accés
000113	28/03/2023	Laboral temporal	C1	Programa primera experiència professional (multimèdia)	SOC concurs
000122	01/07/2023	Laboral fix	A2	Educadora social	Concurs

S'han realitzat les comprovacions següents:

- El procés de selecció es duu a terme conforme als tràmits previstos en les bases que regeixen el procés.
- Els candidats compleixen els requisits establerts a les bases, i aporten tota la documentació requerida en aquestes.
- Els aspirants són valorats al llarg del procés selectiu conforme al regulat en les bases, el candidat/candidats seleccionats són els que obtenen millor puntuació, en cas de procés selectiu amb nombre fix de places ofertades i, en el cas de les borses, que els travadors inclosos en les mateixes obtenen la puntuació mínima necessària exigida en bases per a formar-ne part.

- Per als processos selectius per borsa, que la crida i l'alta dels aspirants es produeix dins del període de vigència de la borsa segons bases.

De les comprovacions realitzades, detallades en l' **Annex IV**, no s'han detectat incidències.

4.2.6 Hores extra.

S'ha comprovat que l'entitat disposa d'un sistema automatitzat de registre horari que no identifica les hores extraordinàries, la qual cosa limita l'adequat control i verificació de les mateixes. Per la qual cosa es recomana adequar el sistema per incorporar al registre d'hores extres.

Segons el Consell, les hores extres es comptabilitzen a final d'any i passen l'any següent, on principalment es gaudeixen com a dies lliures. Quant a aquelles hores que no es prenen com a temps lliure, es paguen en relació a l'establert en l'art. ~ ~ ~ 20 del conveni segons la categoria professional de cada treballador.

Hem seleccionat una mostra de dos treballadors, comprovant a través del resum de costos que les hores pagades en concepte d'"hores extres" no superen els límits establerts per la llei.

Els resultats obtinguts han estat els següents:

Codi: 003003	
Categoria: C1	
FEBRER	747,00 euros
MARÇ	693,00 euros
TOTAL	1.440,00 euros
Nº hores	80
Preu Hora /pagada	18,00 euros

Codi: 000035	
Categoria: A2	
ABRIL	1.600,00 euros
TOTAL	1.600,00 euros
Nº hores	80
Preu Hora /pagada	20,00 euros

Per als treballadors analitzats s'ha respectat el límit màxim de 80 hores treballades i a més el preu satisfet s'adequa a l'art. ~ ~ ~ 20 del Conveni d'aplicació.

4.2.7 Anàlisi dels contractes temporals.

En aquest apartat a través d'una mostra representativa, hem comprovat que per al personal contractat temporalment, no se supera el termini màxim establert en l'art. ~ ~ ~ 15 de l'Estatut dels Treballadors. S'han seleccionat els treballadors següents:

Codi	Data alta	Data baixa	Tipus contracte	Categoria
000114	28/03/2023	27/03/2024	420	A2
000117	26/04/2023	18/05/2023	410	peó

000117	16/06/2023	11/01/2024	410	peó
000127	06/11/2023	29/02/2024	410	A2

Els resultats són els següents:

	Codi: 000114	Codi: 000127
Data inici contracte:	28/03/2023	06/11/2023
Data fi contracte:	27/03/2024	29/02/2024
Període (dies):	365	115
Motivació:	Formatiu per a l'obtenció de la pràctica professional	Per a la substitució de personal treballador
Compleix termini màxim (1 any):	SI	(*)

Codi: 000117	
Data inici 1r contracte:	26/04/2023
Data fi 1r contracte:	18/05/2023
Període (dies):	22
Motivació:	Per a substitució de la persona treballadora
Compleix termini màxim (1 any):	SI
Data inici 2n contracte:	16/06/2023
Data fi 2n contracte:	11/01/2024
Període (dies):	209
Motivació:	Per a substitució de la persona treballadora
Compleix termini màxim (1 any):	(*)

(*) Els contractes per substitució del treballador amb dret a reserva del lloc tenen una durada equivalent al temps que duri l'absència de la persona substituïda. En el cas del treballador "000117" s'ha comprovat que segueix contractat a 31/12/2023 quan la persona a la qual substitueix està d'alta al desembre de 2023, per la qual cosa el contracte hauria d'haver-se resolt.

4.2.8 Comprovació de l'adequació de l'OEP en compliment amb la Llei 20/2021.

Hem realitzat una comparació entre els llocs de treball estabilitzables en l'exercici 2023, i els que han passat d'indefinitos no fixos a funcionaris de carrera mitjançant el procés d'estabilització:

Categoria	Llocs estabilitzables segons la plantilla a 31 /12/2023	Llocs estabilitzats	Desviació
Tècnic Medi Urbanístic	3	2	-1
Enginyer Tècnic Urbanístic	1	1	0
Àrea de Secretaria	1	1	0
Hisenda i Recurs Humans	1	1	0
Enginyer Industrial (Serveis Tècnics)	1	1	0
Base Activa	1	1	0

Recepció del CCCB	2	2	0
Tècnic Medi Urbanística	1	1	0
TOTAL	11	10	-1

Queda pendent d'estabilitzar una plaça de "Tècnic Medi Urbanístic".

4.3 Subvencions rebudes

4.3.1 Procediments interns de reconeixement d' ingressos derivats de subvencions rebudes.

En aquest punt, hem comprovat que les subvencions rebudes es troben registrades de forma correcta per a això es verificarà que existeix resolució d' atorgament o conveni i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost dins del capítol 4.

Del llistat de subvencions rebudes se n' han mostregat 4:

Descripció	Import
AOC. Assistència informàtica municipal	14.946,29 €
ARC. Subvenció CPI	185.974,58 €
Diputació de Tarragona. Projecte Ruta del Cister	30.000,00 €
SOC. Garantia juvenil	21.954,92 €

AOC. Assistència informàtica municipal

Hem obtingut la Resolució definitiva de concessió de la subvenció per a l'assistència en la implantació i ús dels serveis digitals de l'AOC realitzada pels Consells Comarcals de Catalunya i el Consell General d'Aran referida a la convocatòria 2023, en la qual figura aprovat per al Consell un import de 14.946,29 €, que coincideix amb l'import registrat comptablement.

ARC. Subvenció CPI

S' ha obtingut la resolució definitiva de concessió de la subvenció per un import total d' 1.525.381,00 € per a un cost total subvencionable de 3.050.762,00 €.

Les justificacions presentades en relació a aquesta subvenció han estat els que es recullen a la taula següent, tenint en compte que l' import imputat a la subvenció que és objecte d' aquest control és el referit a la tercera justificació:

Data	Import atorgat	Import a justificar	Import imputat a l' acció	Import imputat a la subvenció
29/12/2021	0,00 €	3.050.762,00 €	786.701,41 €	403.547,06 €
06/07/2022	1.525.381,00 €	3.050.762,00 €	784.532,17 €	389.618,42 €
08/05/2023	1.525.381,00 €	3.050.762,00 €	789.167,78 €	394.583,75 €
14/06/2023	1.525.381,00 €	3.050.762,00 €	789.167,78 €	397.193,99 €
28/12/2023	1.525.381,00 €	3.050.762,00 €	0,00 €	0,00 €
03/07/2024	1.525.381,00 €	3.050.762,00 €	45.248,53 €	22.624,24 €
TOTAL			3.194.817,67 €	1.607.567,46 €

S'ha comprovat que l'ingrés de 394.583,75 € s'imputa pressupostàriament per un import de 208.609,17 € en l'aplicació 410-45100 i la resta, 185.974,58 € s'imputen en l'aplicació 410-75100 tal, segons assentament 4586 de l'exercici 2023.

La imputació en l'aplicació 410-75100 per import de 185.974,58 € coincideix amb l'import registrat comptablement, objecte d'anàlisi.

Diputació de Tarragona. Projecte Ruta del Cister

Hem obtingut la Resolució definitiva de concessió de la subvenció per a la promoció, dinamització i comercialització de la Ruta del Cister per a l'any 2023 per part de l'Organisme Autònom Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona per import de 30.000,00 € que coincideix amb l'import registrat comptablement.

SOC. Garantia juvenil

Per a aquesta subvenció l'import registrat comptablement objecte d'anàlisi és de 21.954,92 € amb referència **BESTR/SOC0162022/100 LOT2. S'ha aportat per part del Consell la documentació següent:**

1. **Resolució d'atorgament de la subvenció SOC040/22/000002 per import de 27.443,65 € de data 19/12/2022. En aquesta resolució s'indica que a la notificació de la subvenció s'abonarà un 80% en concepte de bestreta (21.954,92 €).**
2. **Carta de renúncia de la subvenció presentada el 25/01/2023.**
3. **Assentament comptable número 4534 en concepte de devolució de la subvenció per import de 22.052,68 €.**

S'ha verificat per tant que el Consell va comptabilitzar en l'exercici 2023 una bestreta rebuda per import de 21.954,92 €, però després de la renúncia formal presentada no consta reflex comptable de la cancel·lació de la subvenció i la seva devolució. Per tant, no queda reflectida la realitat econòmica ja que continua apareixent la bestreta rebuda.

Es recomana procedir al registre comptable de forma adequada de les operacions derivades de renúncies, especialment tractant-se d'una bestreta rebuda, de manera que es comptabilitzi la baixa de l'ingrés anticipat en el moment en què es formalitza la renúncia, així com s'ha de reflectir la devolució efectiva dels fons.

D'altra banda s'insta a reforçar els procediments interns de control comptable per tal de garantir l'adequació dels estats comptables i evitar l'existència de registres no justificats o contraris a la realitat econòmica.

4.3.2 Anàlisi de la justificació segons el que estableixen les bases reguladores/convocatòria.

En aquest punt, hem comprovat, sobre una mostra representativa, que la justificació de les subvencions s'ajusta al que estableixen les seves bases reguladores o a la convocatòria. La mostra seleccionada és la següent:

Descripció	Desc. Oper.	Import
ARC. Subvenció CPI	3º JUSTIFICACIÓ COMPRA PÚBLICA D'INNOVACIÓ CPI	185.974,58 €
Diputació de Tarragona. Projecte Ruta del Cister	CAMPANYA RUTA DEL CISTER	30.000,00 €

Els resultats obtinguts han estat els següents:

Comprovacions	ARC. Subvenció CPI
	SI/NO/NA
Formulari electrònic de certificat de la despesa total subvencionable aprovada, executada i pagada, emplenat i signat pel beneficiari.	R
Factures o justificants amb capacitat probatòria equivalent de realització de la despesa.	R
Justificants de pagament de les despeses realitzades.	R
Documentació demanada a l'annex 6 per a la justificació de les despeses de personal: - Contracte de treball o document equivalent en el qual constin l'adscripció al projecte i la dedicació. - Sistema de registre de temps que cobreixi el 100 % del temps treballat.- Certificat de la dedicació del personal imputat al projecte, signat per la persona responsable. - S'ha de tenir constància del procediment de selecció de les persones expressament contractades i assignades al projecte.- En el cas del personal que tingui una vinculació laboral o administrativa amb l'entitat beneficiària començada abans del període d'execució del projecte, l'entitat beneficiària ha d'acreditar la idoneïtat del seu perfil respecte a la realització de les activitats cofinançades pel FEDER.	Q
Despeses de lloguer o ús d'espais per dur a terme activitats directament relacionades amb l'execució de l'operació: s'ha de presentar l'acreditació de les activitats realitzades (per exemple, actes de les reunions, ordre del dia de les jornades, presentacions exposades segons l'activitat duta a terme, etc.).	NA
Amortitzacions: com a documentació justificativa s'ha de presentar la factura i el comprovant de pagament de l'equipament, així com els assentaments comptables de les amortitzacions imputades a l'operació (o bé, en el cas que l'exercici comptable encara no estigui tancat, una declaració del responsable de l'entitat conforme els imports imputats són els que figuren en la seva comptabilitat).	NA
Vinculació entitat beneficiària-proveïdor: declaració del/de la secretari/a de l'entitat local segons la qual, per a les diverses despeses que formen part de la justificació, no hi ha cap vinculació entre el proveïdor i l'entitat beneficiària.	R
Documentació demostrativa de les actuacions realitzades en relació amb les obligacions de publicitat.	R
L'expedient de contractació del contracte.	R
Documentació acreditativa dels ajuts, les subvencions, els ingressos o els recursos que concorrin en l'objecte de la subvenció.	R
Una memòria tècnica del projecte ha d'explicar el compliment de la finalitat de l'actuació subvencionada, indicant les actuacions realitzades i els resultats obtinguts.	R

- (*) Q: No es troba el contingut previst a la normativa d'aplicació.
 ©: S'ha comprovat l'aspecte valorat, però s'han detectat incidències en la revisió d'aquest.
 R: Verificat el contingut previst a la normativa d'aplicació.
 NA: No aplica

Comprovacions	Diputació de Tarragona. Projecte Ruta del Cister
----------------------	---

	SI/NO/NA
El termini per presentar aquesta documentació justificativa finalitza el 31 de març de 2024.	R
1. Model normalitzat del compte justificatiu de la subvenció que ha d'incloure:	R
a. Declaració responsable sobre el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, així com el règim aplicable de l' IVA. Tot i així, la Intervenció general comprovarà, pel procediment intern establert per Tresoreria, que el beneficiari no sigui deutor per resolució de procedència de reintegrament.	R
b. Declaració responsable, si s' escau, que la contractació corresponent s' ha realitzat de conformitat amb la normativa vigent de contractes del sector públic o específica, segons el cas, en compliment de la base 23.2 de les Bases generals de subvencions de la Diputació de Tarragona i dels seus organismes autònoms, en referència a l' article 31.3 de la Llei general de subvencions.	NA
c. Certificat de despeses i ingressos de l' activitat subvencionada.	R
d. Balanç econòmic de l' activitat subvencionada amb el detall de totes les despeses i l' acreditació altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos obtinguts per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol administració, ens públics o privats, o d' organismes internacionals.	R
e. Relació de factures amb la data d'emissió i número de factura, la identificació del creditor (NIF i nom); descripció de la despesa i la data de pagament; base imposable; l' import d' IVA i import de la factura.	R
f. Memòria final de les activitats realitzades especificant el grau d' assoliment dels objectius, així com les incidències rellevants en la gestió i execució de l' actuació.	R
2. Factures corresponents a totes les despeses de l'actuació, ordenades i numerades d'acord amb el número d'ordre correlatiu de la relació classificada de despeses.	R
3. Producte resultant de l'actuació que ha d'incloure:- Justificació documental de la difusió feta (material gràfic i audiovisual, estudis, anàlisis, informes, publicacions, etc) i de l'adequada publicitat de la participació del Patronat de Turisme de la Diputació en el finançament de les activitats subvencionades amb la inclusió del logotip corresponent.	R

- (*) Q: No es troba el contingut previst a la normativa d' aplicació.
 ©: S' ha comprovat l' aspecte valorat, però s' han detectat incidències en la revisió d' aquest.
 R: Verificat el contingut previst a la normativa d' aplicació.
 NA: No aplica

Incompliments:

- En relació amb la subvenció "**ARC. Subvenció CPI**", corresponent a la tercera justificació de compra pública d' innovació del CPI per import de 185.974,58 €, no s' ha aportat la documentació referida a l' annex 6 per a la justificació de les despeses de personal.
- Pel que fa a la subvenció de la "**Diputació de Tarragona. Projecte Ruta del Cister**", no s'han detectat incidències.

4.4 Subvencions atorgades

1. Subvencions atorgades en concurrència competitiva.

El Consell ha concedit durant l'exercici 2023 subvencions en concurrència competitiva d'acord a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

S'han seleccionat els dos expedients que es detallen a continuació:

Nº Expedient	Descripció	Import
8101670005-2022-0000787	RESOLUCIÓ MENJADORS DES-JUN CURS 22/23 (FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ)	22.216,57 €
8101670005-2023-0002692	AJUT LLAR D'INFANTS CURS 2023-24 (ROMULLO RANNYERE DE OLIVEIRA)	1.944,10 €
TOTAL		24.160,67 €

Mostra	24.160,67 €
Import total	277.700,36 €
Cobertura	8,70 %

Les comprovacions realitzades són les següents:

1. Que les subvencions es troben recollides en el Pla Estratègic de Subvencions.
2. Anàlisi del compliment dels principis dels principis de concurrència, objectivitat i publicitat en subvencions atorgades per l'entitat.
3. Compliment dels requisits establerts a les bases reguladores de les subvencions, així com l'adequada justificació per part dels beneficiaris:
 - Identificació dels requisits establerts a les bases reguladores de les subvencions concedides.
 - Import de la subvenció atorgada.
 - Comprovació que els beneficiaris de les subvencions compleixen amb els requisits establerts a les bases.
 - Comprovació de l'adequada justificació de les subvencions per part dels beneficiaris en forma i termini.

De l'anàlisi de la informació i documentació aportada pel Consell, se'n deriven les deficiències rellevants següents en el procediment de concessió i justificació les ajudes següents:

AJUT LLAR D'INFANTS CURS 2023-24 (ROMULLO RANNYERE DE OLIVEIRA):

- S'ha concedit una ajuda superior als 1.000,00€ que contempen les bases, sense que es consti motivació expressa per part del Consell que justifiqui aquesta excepció o increment,
- no s'ha facilitat l'informe tècnic de valoració que acrediti el procés d'anàlisi prèvia a la concessió, en relació als requisits de la persona beneficiari, els objectius a complir i la proposta d'ajut,
- no s'ha aportat el compromís de participació en el pla de treball, d'acord amb les bases reguladores,
- no s'ha facilitat la documentació del beneficiari acreditativa del compliment de les condicions de concessió malgrat haver estat requerida. El Consell indica que aquesta documentació es troba allotjada en una plataforma externa de la Generalitat per motius de confidencialitat, sense haver facilitat accés o suport documental que permeti la seva verificació.

- Com a conseqüència de l' anterior, no es pot acreditar la regularitat ni la legalitat de l' ajut concedit, ni l' adequada aplicació dels fons públics conforme als principis d' objectivitat, transparència i eficiència en l' ús de recursos públics.
- Es recomana revisar el procediment de concessió i documentació associada, garantint que les excepcions a les bases estiguin degudament motivades i documentades.
- Assegurar que tota la informació tècnica i justificativa rellevant estigui accessible per a la seva verificació en el marc de controls financers, tot i que existeixin limitacions de confidencialitat, habilitant accés temporal, anonimització o documentació substitutiva amb garanties legals.
- Valorar l' inici d' un procediment de reintegrament, de conformitat amb el que disposa l' article 37 de la Llei General de Subvencions, en no haver-se acreditat el compliment de les condicions que van donar lloc a la concessió.

RESOLUCIÓ MENJADORS DES-JUN CURS 22/23 (FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ:

- No s' han facilitat els informes de valoració realitzat pels serveis socials que acrediti el procés d' anàlisi prèvia a la concessió, en relació als requisits de la persona beneficiari, els objectius a complir i la proposta d' ajut. Per part del Consell s'indica que només s'han vist dues beques amb informe de Serveis Socials del curs 2022-2023 però no s'han aportat.
- No s'ha facilitat la documentació dels beneficiaris acreditativa del compliment de les condicions de concessió, el Consell indica que la concessió d'aquestes subvencions ve aprovada directament pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, els quals fan les valoracions i comprovacions per dictaminar que tipus de % correspon a cada sol·licitant, i si és mereixedor o no de l'ajuda. Al Consell els arriben les resolucions per gestionar.
- Com a conseqüència de l' anterior, no es pot acreditar la regularitat ni la legalitat dels ajuts concedits, ni l' adequada aplicació dels fons públics conforme als principis d' objectivitat, transparència i eficiència en l' ús de recursos públics.
- Es recomana que s' assegurui que tota la informació tècnica i justificativa rellevant estigui accessible per a la seva verificació en el marc de controls financers, tot i que existeixin limitacions de confidencialitat, habilitant accés temporal, anonimització o documentació substitutiva amb garanties legals.
- Valorar l' inici d' un procediment de reintegrament, de conformitat amb el que disposa l' article 37 de la Llei General de Subvencions, en no haver-se acreditat el compliment de les condicions que van donar lloc a la concessió.

2. Subvencions de concessió directa.

El Consell ha concedit durant l'exercici 2023 subvencions directes conforme a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, havent-se seleccionat per a la seva revisió les següents:

Nº Expedient	Beneficiari	Import
8101670005-2023-0000768	CONVENI DE COL·LABORACIÓ FESTIVAL MAIG	1.000,00 €

8101670005-2023-0000792	CONVENI DE COL·LABORACIÓ 2023 INSTITUT CATALÀ D'ARQUEOLOGIA CLÀSSICA	2.000,00 €
TOTAL		3.000,00 €

Mostra	3.000,00 €
Total concedit	368.024,51 €
Cobertura	0,82 %

Les comprovacions realitzades són les següents:

- Que els expedients compleixen amb el concepte de concessió directa establert a l'article 22 de la Llei General de Subvencions:
- En el cas de les subvencions nominatives, comprovar que aquestes es troben recollides en el pressupost aprovat per l'entitat per a l'exercici.
- En el cas de les concessions de subvencions imposades per norma de rang legal, comprovar l'efectiu compliment d'aquesta en la gestió de la subvenció.
- En les restants subvencions de concessió directa, comprovar que s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.
- El contingut dels expedients de concessió directa i els convenis reguladors de les subvencions compleixen amb el mínim exigint per la Llei General de Subvencions.
- Els beneficiaris compleixen els requisits establerts en l'acord administratiu o conveni regulador de la subvenció, així com la seva adequada justificació.
- Les condicions de concessió i pagament, la justificació d'aquestes i el seu abonament, així com l'efectiva realització de l'activitat i del compliment de la finalitat que van determinar la seva concessió.

Es conclou favorablement respecte de les comprovacions anteriors amb les excepcions següents:

Expedient 8101670005-2023-0000768 Conveni de Col·laboració Festival de Maig:

- Absència de motivació per a la concessió directa atès que no s'han justificat adequadament les raons que acrediten l'interès públic, social, econòmic o humanitari ni el caràcter singular del beneficiari, conforme exigeix l'article 22.2.c) de la Llei 38/2003, General de Subvencions. Aquesta omisió compromet la legalitat del procediment de concessió directa, en no complir-se els requisits habilitants per a aquest tipus de subvenció.
- La factura presentada per justificar la despesa és de data **anterior** a l'entrada en vigor del conveni (maig 2023 enfront de 25 de setembre de 2023). Això contravé els principis de temporalitat de la subvenció i vulnera el marc temporal d'execució previst, per la qual cosa aquesta despesa **no es pot considerar subvencionable**. Es recomana que els convenis **només emparin despeses realitzades dins del seu període de vigència**, o que el conveni **inclogui expressament la possibilitat de subvencionar actuacions anteriors**, sempre que estigui legalment justificat.
- No s'ha aportat documentació acreditativa del pagament de la factura, per la qual cosa **no es pot considerar la despesa com efectivament realitzada**, incomplint el principi de justificació establert a l'article 30 de la LGS.

- En cas que s' hagi efectuat algun pagament al beneficiari sense complir els requisits legals, es recomana iniciar expedient de reintegrament, de conformitat amb l' article 37 de la LGS.

Expedient 8101670005-2023-0000792 Conveni de Col·laboració 2023 Institut Català d'Arqueologia Clàssica:

- No s'han detectat incidències.

4.5 Gestió d' ingressos

A partir del llibre d'ingressos de tercers de l'exercici 2023, s'ha realitzat una mostra i s'ha sol·licitat confirmació per part dels tercers dels saldos al tancament de l'exercici, així com del volum d'operacions realitzades durant l'exercici fiscalitzat. Hem seleccionat la següent mostra:

Tercer	Concepte	Import
G638*****	Gestió, recollida, liquidació d' aparells i valorització	6.453,49 €
G843*****	Anualitat 2022 Recollida Liquidació Aparells	588,85 €
826	Liquidació	535,30 €

S' ha obtingut resposta per part de G38***** i G843*****, els resultats obtinguts dels quals han estat els següents:

Tercer	Import Llibre tercers	Saldo Mayor (sense IVA)	Diferència	Notes
G638*****	6.453,49 €	6.453,49 €	0,00 €	A
G843*****	588,85 €	546,43 €	42,42 €	B

B: La conciliació entre el Llibre de Tercers i la confirmació de Tercers és satisfactòria. A més, com a proves substantives alternatives per obtenir evidència suficient i adequada dels saldos registrats, hem demanat les liquidacions emeses havent-se comprovat que la quantia de les mateixes coincideix amb les registrades en el Llibre de Tercers:

Nº Expedient	Nº Liquidació	Data	Import (sense IVA)	Import (amb IVA)
MA0209	403/23	20/04/2023	1.462,36 euros	1.608,60 euros
MA0209	716/23	01/08/2023	717,23 euros	799,95 euros
MA0209	993/23	20/10/2023	1.415,98 euros	1.557,58 euros
2022_MA1943	1424/22	24/11/2022	1.375,82 euros	1.513,40 euros
MA0209	87/23	20/01/2023	885,42 euros	973,96 euros
TOTAL			5.856,81 €	6.453,49 €

B: S'han obtingut diferències entre l'import consignat en el Llibre de tercers (588,85 €) i la confirmació del tercer (546,43 €) per import de 42,42 € (que pot ser degut a la liquidació 123/21 de data 01/02/2021 tal com consta a la taula de més avall). Hem procedit a revisar les liquidacions emeses facilitades pel Consell que totalitzen 373,37 € conforme queda recollit en la taula següent, de manera que la diferència respecte al Llibre de Tercers és de 215,48 €.

Nº Expedient	Nº Liquidació	Data	Import (sense IVA)	Import (amb IVA)
MA0191	123/21	01/02/2021	38,56 euros	42,42 euros
MA0209	401/23	20/04/2023	106,53 euros	117,18 euros
MA0209	713/23	01/08/2023	194,34 euros	213,77 euros
TOTAL			339,43 euros	373,37 euros

Per a *** 826*** no s'ha obtingut resposta a la circularització per part del tercer per la qual cosa s'han realitzat proves substantives alternatives per obtenir evidència suficient i adequada dels saldos registrats.

En aquest sentit, hem demanat les liquidacions emeses, havent-se comprovat que l'import de les mateixes coincideix amb les quantitats reflectides en el Llibre de Tercers:

Nº Expedient	Nº Liquidació	Data	Import (sense IVA)	Import (amb IVA)
2023/MA0118	366/2023	12/04/2023	157,96 euros	173,76 euros
2022/MA0272	06/2023	10/01/2023	222,64 euros	244,90 euros
2023/MA0118	1205/2023	03/11/2023	106,04 euros	116,64 euros
TOTAL			486,64 euros	535,30 euros

5. CONCLUSIONS

D'acord amb els resultats dels treballs d'auditoria efectuats, l'evidència d'auditoria obtinguda en relació amb l'objecte i abast determinats, es recullen les conclusions sobre les diferents àrees analitzades:

5.1 Contractació amb tercers

La gestió en matèria de contractació, en atenció la informació analitzada, s'ha realitzat de forma raonable de conformitat amb la normativa aplicable. No obstant això, s'han detectat incidències o incompliments, que s'exposen en les conclusions:

- El Consell ha facilitat un llistat de contractes formalitzats en l'exercici 2023, que no és coincident amb la informació publicada en el Portal de Transparència. Concretament, s'han identificat contractes que figuren en el portal i no s'inclouen en el llistat entregat pel Consell i contractes que apareixen en el llistat entregat pel Consell que no apareixen en el Portal de Transparència. Per tant, s'evidencia **deficiències en els procediments interns de registre, control i publicació de la informació contractual**, i compromet el principi de transparència i la integritat del sistema de contractació pública.
- En base a les indagacions i procediments analítics realitzats, s'han comprovat que **existeixen necessitats recurrents**, i per tant previsible, que s'estan tramitant mitjançant contracte menor quan la temporalitat del servei **a causa de la seva recurrència escapa de la tramitació mitjançant contracte menor**.

- A més, hem identificat proveïdors, que per **recurrència i similar funcionalitat superen** els límits establerts en l'**article 118.5** de la Llei 9/2017 i **s'haurien d'haver tramitat per un procediment menor**.
- Per a 2 expedients de contractació menor **no se sol·liciten 3 ofertes de diferents proveïdors**, per a garantir una major competència i transparència conforme recullen les Bases d'Execució del Pressupost General.
- Per a 1 expedient de contractació menor **l' informe de necessitat no recull la motivació** que justifica la despesa.
- Per als expedients de contractació major analitzats es donen **incompliments de terminis del procediment**: resoldre l' adjudicació, termini d' execució, termini per a la publicació de la formalització del contracte.
- Per a 1 dels expedients de contractació major **manca part de la facturació**, i per tant no podem determinar que es compleix amb l' import i terminis convinguts.

5.2 Gestió de personal

En relació amb els treballs d' auditoria i l' evidència obtinguda les conclusions en matèria de gestió de personal, en relació amb els objectius d' auditoria plantejats, són les següents:

- L' **increment de la massa salarial** total de l'entitat respecte a l'exercici anterior (3,75%), és **superior al límit màxim del 3%** aprovat per a l'exercici 2023.
- De l' anàlisi de les **retribucions del personal** s' han detectat **desviacions** en les retribucions del personal seleccionat, respecte a les retribucions que li corresponen segons les taules salarials.
- De les comprovacions realitzades sobre el **càlcul del complement IT** percebut pel personal seleccionat, **no s' han detectat desviacions significatives**.
- De les comprovacions realitzades sobre les **retribucions percebudes pel Gerent**, **no s' han detectat desviacions significatives**.
- De l' anàlisi dels **procediments de contractació de personal**, es comprova que aquests **respecten els principis de publicitat, capacitat, mèrit i competència** en la selecció de personal.
- Hem tingut evidència que l'entitat té un **sistema de control horari automatitzat que no diferencia les hores extraordinàries**, de les hores ordinàries, cosa que en dificulta el seguiment.
- Es comprova que **s' han respectat els límits màxims d' hores extres** i se **satisfan de conformitat amb el conveni d' aplicació**.
- Els **contractes temporals del personal** seleccionat **compleixen amb el termini màxim** establert legalment, a **excepció d' un cas** de contractació per substitució de la persona treballadora, ja que el substituït segueix contractat una vegada incorporada la persona de baixa.
- Durant l'exercici 2023 **hi ha un lloc de "Tècnic Medi Urbanístic" susceptible d'estabilització**.

5.3 Subvencions rebudes

En relació amb els treballs d' auditoria i l' evidència obtinguda les conclusions en matèria de subvencions, en relació amb els objectius d' auditoria plantejats, són les següents:

- S' ha comprovat que els imports reconeguts en el capítol 4 del pressupost d' ingressos corrents s' han registrat correctament, havent-se verificat que existeix resolució d' atorgament o conveni i que els imports aprovats coincideixen amb els imports incorporats al pressupost excepte per:
- En el cas de la **subvenció SOC. Garantia Juvenil** s'ha verificat que després de les renúncia a la bestreta rebuda no consta el reflex comptable de la cancel·lació de la subvenció i la seva devolució. Per tant, no queda reflectida la realitat econòmica ja que continua apareixent la bestreta rebuda.

Es recomana procedir al registre comptable de forma adequada de les operacions derivades de renúncies, especialment tractant-se d' una bestreta rebuda, de manera que es comptabilitzi la baixa de l' ingrés anticipat en el moment en què es formalitza la renúncia, així com s' ha de reflectir la devolució efectiva dels fons.

D' altra banda s' insta a reforçar els procediments interns de control comptable per tal de garantir l' adequació dels estats comptables i evitar l' existència de registres no justificats o contraris a la realitat econòmica.

- S' ha comprovat que la justificació de les subvencions s' ajusta als establerts a les seves bases reguladores o a la convocatòria, excepte per:
- En el cas de la **subvenció ARC. Subvenció CPI, corresponent a la tercera justificació de compa pública d' innovació del CPI per import de 185.974,58 €** no s' ha aportat la documentació de l' Annex 6 en relació a les despeses de personal.

5.4 Subvencions atorgades

En relació amb els treballs d' auditoria i l' evidència obtinguda les conclusions en matèria de subvencions atorgades, en relació amb els objectius d' auditoria plantejats, són les següents:

- S' ha comprovat en relació als ajuts atorgats en **concurrència competitiva** el compliment dels requisits establerts a les bases reguladores de les subvencions, així com l' adequada justificació per part dels beneficiaris, amb les excepcions següents:
- En el cas de l' **'AJUT LLAR D'INFANTS CURS 2023-24 (ROMULLO RANNYERE DE OLIVEIRA)**, no es pot acreditar la regularitat ni la legalitat de l'ajuda concedida, ni l'adequada aplicació dels fons públics conforme als principis d'objectivitat, transparència i eficiència en l'ús de recursos públics perquè:
 - No consta motivació expressa que justifiqui un import atorgat superior a l' establert a la convocatòria,

- no s' ha facilitat l' informe tècnic de valoració que acrediti el procés d' anàlisi prèvia a la concessió, en relació als requisits de la persona beneficiari, els objectius a complir i la proposta d' ajut,
- no s' ha aportat el compromís de participació en el pla de treball, d' acord amb les bases reguladores,
- no s' ha facilitat la documentació del beneficiari acreditativa del compliment de les condicions de concessió malgrat haver estat requerida.

Es recomana revisar el procediment de concessió i documentació associada, garantint que les excepcions a les bases estiguin degudament motivades i documentades.

Assegurar que tota la informació tècnica i justificativa rellevant estigui accessible per a la seva verificació en el marc de controls financers, tot i que existeixin limitacions de confidencialitat, habilitant accés temporal, anonimització o documentació substitutiva amb garanties legals.

Valorar l' inici d' un procediment de reintegrament, de conformitat amb el que disposa l' article 37 de la Llei General de Subvencions, en no haver-se acreditat el compliment de les condicions que van donar lloc a la concessió.

- En el cas de la **RESOLUCIÓ MENJADORS DES-JUN CURS 22/23 (FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ)**, no es pot acreditar la regularitat ni la legalitat dels ajuts concedits, ni l'adequada aplicació dels fons públics conforme als principis d'objectivitat, transparència i eficiència en l'ús de recursos públics perquè no s'ha facilitat:

- Els informes de valoració realitzat pels serveis socials que acrediti el procés d' anàlisi previ a la concessió, en relació als requisits de la persona beneficiari, els objectius a complir i la proposta d' ajut.
- No s' ha facilitat la documentació dels beneficiaris acreditativa del compliment de les condicions de concessió.

Es recomana que s' asseguri que tota la informació tècnica i justificativa rellevant estigui accessible per a la seva verificació en el marc de controls financers, tot i que existeixin limitacions de confidencialitat, habilitant accés temporal, anonimització o documentació substitutiva amb garanties legals.

Valorar l' inici d' un procediment de reintegrament, de conformitat amb el que disposa l' article 37 de la Llei General de Subvencions, en no haver-se acreditat el compliment de les condicions que van donar lloc a la concessió.

- S' ha comprovat en relació als **ajuts directes** que compleixen amb la LGS, excepte per:

- En el cas de l' expedient **8101670005-2023-0000768 Conveni de Col·laboració Festival de Maig**:
 - No s' han justificat adequadament les raons que acrediten l' interès públic, social, econòmic o humanitari ni el caràcter singular del beneficiari, per la qual cosa queda compromesa la legalitat del procediment de concessió directa, en no complir-se els requisits habilitants per a aquest tipus de subvenció.
 - La factura presentada per justificar la despesa és de data **anterior** a l' entrada en vigor del conveni per la qual cosa aquesta despesa **no es pot considerar subvencionable**.
 - No s' ha aportat documentació acreditativa del pagament de la factura, per la qual cosa **no es pot considerar la despesa com efectivament realitzada**.

En cas que s' hagi efectuat algun pagament al beneficiari sense complir els requisits legals, es recomana iniciar expedient de reintegrament, de conformitat amb l' article 37 de la LGS.

5.5 Gestió d' ingressos

En relació amb els treballs d' auditoria i l' evidència obtinguda les conclusions en matèria de gestió d' ingressos, en relació amb els objectius d' auditoria plantejats, són les següents:

- Els procediments de confirmació amb tercers i les proves alternatives aplicades proporcionen evidència suficient i apropiada sobre la raonabilitat dels saldos amb tercers., a excepció d' un dels casos en què no concilien les dades de Llibre de Tercers amb la confirmació del tercer i les liquidacions aportades pel Consell.

5.6 Gestió documental

A la vista dels treballs realitzats en el marc del present control financer, s' ha constatat l' existència d' un dèficit significatiu de documentació justificativa, en relació a les subvencions rebudes i atorgades conforme als apartats 4.3. i 4.4. d' aquest informe.

6. RECOMANACIONS

6.1 Contractació amb tercers

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- Revisar i **alinejar la informació contractual entre** els diferents **registres interns** i la informació publicada al **Portal de Transparència**, garantint la seva integritat, exactitud i actualització.
- Establir **procediments de control intern** que assegurin que tota **contractació realitzada queda degudament registrada, comunicada i publicada**, conforme a la normativa aplicable, i en particular a l'article 8.1 b) de la Llei 19/2013, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- Que la gerència estableixi a curt termini un **procediment adequat per conformar de forma correcta la documentació** que han de contenir els expedients per donar

compliment a l'article 70 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

- La **major participació d'operadors** abunda generalment en una major varietat d'oferta i en preus més competitius, per això, en consonància amb les Bases d'Execució del Pressuposts, la Instrucció 1/2019 de l'OIRESCON i l'Informe 8/2020 de 17 de juny, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya sobre contractes menors, recomanem la inclusió a curt termini, com a procediment habitual en la tramitació dels expedients de contractació menor, l'obligatorietat de **sol·licitar tres ofertes** independentment de l'import, especialment en les contractacions de caràcter recurrent.
- Realització per la gerència d' una **avaluació, almenys anual, de les necessitats de serveis i béns, que permeti identificar necessitats periòdiques i recurrents**. Planificar els procediments de contractació sobre la base de les necessitats detectades.

En aquest sentit, cal recordar, que la pròpia Llei de Contractes del Sector Públic recull figures que busquen donar resposta a les necessitats periòdiques d' obres, béns i serveis, amb el màxim respecte als principis de concurrència i transparència, i que redunden en una major economicitat dels tràmits, sense necessitat d' acudir a la contractació menor o adjudicacions directes. Aquests mecanismes són:

- Acords marc (articles 219 a 222 LCSP 2017).
- Sistemes dinàmics de contractació (articles 223 a 226 LCSP 2017).
- Centrals de compres (articles 227 a 230 LCSP 2017).
- Contractes de subministraments o serveis de forma successiva per preus unitaris (articles 16y 17 i adicional 33a LCSP 2017).

6.2 Gestió de personal

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- **Si s' escau**, establiment per part del responsable de recursos humans, a curt termini, d' un procediment que permeti portar un **adequat control de les hores extra realitzades** pels treballadors.
- Es recomana a l' entitat revisar i ajustar els seus procediments interns de gestió de personal per **assegurar que les contractacions per substitució finalitzin en el moment en què es reincorpora la persona substituïda**.
- Es recomana que l'entitat valori la inclusió del lloc de "**Tècnic Medi Urbanístic**" dins dels **processos d'estabilització** d'ocupació temporal, mitjançant la corresponent oferta d'ocupació pública.
- Per a **noves altes o contractes** que difereixin que no estiguin contractats durant tot l' exercici, **ajustar el prorrateig de les pagues extres** als períodes de treball efectiu.

6.3 Subvencions rebudes

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- **Establiment** per part del responsable de l' àrea de subvencions, a curt termini, de **procediments més rigorosos d' arxiu, custòdia i verificació de la documentació** justificativa de les subvencions rebudes, garantint que no es registri cap ingrés sense suport legal previ.
- **Reforçar els controls interns en matèria de registre i seguiment de subvencions**, assegurant que els imports comptabilitzats coincideixin amb els realment concedits i rebuts.
- Realitzar els **ajustaments comptables** que procedeixin en cas que no es justifiqui suficientment les subvencions.

6.4 Subvencions atorgades

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- **Implementar mecanismes que permetin conservar, arxivar i facilitar, en format accessible, els informes o documents justificatius de la valoració de sol·licituds d'ajuts socials realitzats pels serveis socials, encara que aquesta valoració es dugui a terme mitjançant eines o aplicacions compartides per garantir que, davant d'un requeriment de control financer o auditoria, es pugui acreditar documentalment:**
- **Que s' ha avaluat individualment cada sol·licitud,**
- **Que el beneficiari compleix amb els criteris econòmics i socials establerts,**
- **I que hi ha una traçabilitat entre la sol·licitud, l'avaluació i la resolució.**

Com a opcions per garantir la traçabilitat es pot:

1. **Afegir una funcionalitat a l'aplicació compartida que possibiliti la generació automàtica d'un informe pdf per a cada expedient, un cop s'hagin introduït les dades, que reculli les dades bàsiques del sol·licitant, aspectes socials (situació familiar, ingressos, càrregues, etc.), resultat dels encreuaments entre departaments, valoració o puntuació, data, persona que va registrar la informació, etc.**
 2. **Incorporar als expedients captures de pantalles, exportacions a Excel o pdf de contingut rellevant. Aquesta documentació s' ha d' annexar a la carpeta de l' expedient.**
- **Establir protocols entre els departaments implicats que defineixin clarament les responsabilitats en la conservació i accés a la documentació, especialment en sistemes informatitzats que depenen de múltiples serveis.**

- Revisar els procediments de concessió i documentació associada a la concessió, garantint que **les excepcions a les bases** estiguin degudament **motivades i documentades**.
- Assegurar que tota la **informació** tècnica i justificativa rellevant estigui **accessible** per a la seva verificació en el marc de controls financers, tot i que existeixin limitacions de confidencialitat, habilitant accés temporal, anonimització o documentació substitutiva amb garanties legals.
- En cas de quanties abonades no justificades es procedeix a l' **inici del procediment de reintegrament** previst a l' article 37 de la Llei General de Subvencions.
- Es reforcin de cara a futures concessions de subvencions directes, la **motivació expressa i suficient que impossibilita l' aplicació dels principis de concurrència**, conforme a l' establert a l' article 22.2.c) de la LGS. Així mateix, s' ha de vetllar perquè **les despeses es trobin realitzades i pagades dins del període d' execució** establert en el conveni, per tal d' evitar l' admissió de despeses no subvencionables i possibles procediments de reintegrament.

6.5 Gestió d' ingressos

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, es realitzen les següents recomanacions:

- Implementar **controls de conciliació comptable amb tercers**, de manera que qualsevol discrepància entre el Llibre de Tercers, les confirmacions externes i la documentació interna (liquidacions) es resolgui i justifiqui adequadament abans del tancament comptable.

6. Gestió documental

En base a les conclusions obtingudes del treball realitzat, s' efectuen les recomanacions següents:

- **Aportació immediata de la documentació** acreditativa del procediment de contractació menors i de les subvencions analitzades.
- **Revisar i reforçar els procediments interns de revisió i arxiu documental, incloent-hi l' aplicació sistemàtica de llistes de verificació documentals** i la digitalització d' expedients.

7. AL·LEGACIONS

El Consell no presenta al·legacions, per la qual cosa s'eleva a definitiu l'informe.

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

L'intendentor,
Josep Jaume Mateu Beà

8. ANNEXOS

8.1 Annex I. Relació contractes adjudicats que figuren al Portal de Transparència però no al Llistat de contractes facilitat pel Consell

EXPEDIENT	TIPUS CONTRACTE	PROCEDIMENT	DENOMINACIÓ	DATA PUBLICACIÓ ANUNCI LICITACIÓ	CIF	ADJUDICATARI	A
2023/E1224	Serveis	Obert simplificat abreujat	Servei de transport escolar col·lectiu de la ruta Seguer-Valldeperes - Pontils - St. Gallard - Sta. Coloma de Queralt	20/06/2023	A12000071	LA HISPANO DE FUENTE EN SEGURES, SA	
2023 /MA1002	Obres	Obert Simplificat	Contractació de la substitució dels quadres de centre de control de motors (CCM) de l'EDAR de Montblanc i de l'Espluga de Francolí	27/06/2023	A28010478	IMESAPI SA,	
2023 /MA1002	Obres	Obert Simplificat	Contractació de la substitució dels quadres de centre de control de motors (CCM) de l'EDAR de Montblanc i de l'Espluga de Francolí	27/06/2023	A28010478	IMESAPI SA	
2023 /MA907	Subministraments	Obert	Adquisició i instal·lació de plaques fotovoltaiques a les EDAR's de Montblanc, l'Espluga de Francolí, Sta. Coloma de Queralt i Solivella"	30/05/2023	A28010478	IMESAPI SA	
			Redacció dels projectes				

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 B911B97B5F6C492C3EE7A6E91D6FCFF6 i data d'emissió 13/05/2026 a les 10:43:10

2023 /MA2748	Serveis	Obert simplificat	d'utilització d'aigua tractada per a usos industrials a les estacions depuradores d'aigües residuals des municipis de Montblanc, l'Espluga de Francoi, Santa Coloma de Queralt i Solivella	19/12/2023		
2022-E2190	Serveis	Obert	Servei del transport escolar gestionat pel Consell Comarcal de la Conca de Barberà	20/04/2023	B43009091	Teresa i José Plana, empresa Plana, SL
					A12000071	LA HISPANO DE FUENTE EN SEGURES, SA
					A12000071	LA HISPANO DE FUENTE EN SEGURES, SA
					378Z	SMF
					378Z	SMF
					B59844050	Gibert i Gibert, SL
					378Z	SMF
					B59844050	Gibert i Gibert, SL
					B27383454	La Hispano Iguadaladina, SL
					B27383454	La Hispano Iguadaladina, SL
					849D	JMRN
					996a	JFB
					302M	JVR
					B43009091	TERESA Y JOSE PLANA EMPRESA PLANA,SL
A12000071	La Hispano de Fuentes en Segures, SA					
302M	JVR					
023L	XCP					
A12000071	LA HISPANO DE FUENTE EN SEGURES, SA					

					A12000071	LA HISPANO DE FUENTES EN SEGURES, SA
					B27383454	LA HISPANO IGUALADINA SL
					B27383454	LA HISPANO IGUALADINA, SL
					B43009091	Teresa i José Plana, empresa Plana, SL
					B43009091	Teresa i José Plana, empresa Plana, SL
TOTAL						

8.2 Annex IV. Relació Contractes que no estan al Portal de Transparència però que si apareixen al Llistat de contractes facilitat pel Consell

EXPEDIENT	DESCRIPCIÓ	PROCEDIMENT	TIPUS	VEC	PBL	DATA ADJUDICACIÓ
2023 /JK3142	Servei de comunicació corporativa interna i externa del Consell Comarcal de la Conca de Barberà.	OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT	SERVEIS	24.793,40	12.396,70	20/02/24
	Contractació d e					

2023/MA2747	l'adquisició i substitució de les baranes de fibra de vidre a l'EDAR de Sta. Coloma de Queralt	OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT	SUBMINISTRAMENT	20.148,50	20.148,50	12/03/24
2023/MA1334	Obres d'abastament d'aigua en alta a diversos municipis de la Conca de Barberà, Fase 1.	OBERT	OBRES	4.705.456,10	4.705.456,10	27/05/24
2023/MA3136	Desratització i desinsectació de les instal·lacions del Centre de Tractament de Residus comarcal de la Conca de Barberà	OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT	SERVEIS	1.700,00	1.700,00	25/03/24
2023/SI2983	Servei delegat de protecció de dades	OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT	SERVEIS	10.000,00	2.500,00	17/04/24

8.3 Annex III. Revisió d' expedients de contractació

EXPEDIENT 2023/MA1334

COMPROVACIONS	CHECK	COMENTARI
Fase prèvia licitació		
Memòria justificativa	SI	Data de 18/01/2024
Ppto licitació/Valor estimat	SI	Ppto base licitació: 4.705.456,10 € (IVA exclòs) Lot 1: 4.075.050,23€ (IVA exclòs) Lot 2: 630.405,87€ (IVA exclòs)
Competència òrgan contractació	SI	La competència correspon al Ple del Consell Comarcal de la Conca de Barberà.
Durada	SI	Termini d'execució: Lot 1: 11 mesos Lot 2: 6 mesos
Plec Clàusules Administratives Particulars	SI	PCAP de data 23/01/2024
Plec Prescripcions Tècniques	SI	PPT de data 01/2024
Certificat existència crèdit	SI	Informe fiscalització de data 22/01/2024
Aprovació expedient contractació	SI	Acord d'aprovació de l'expedient de contractació de data 30/01/2024
Fase licitació		
Justificació procediment adjudicació	SI	Obert no SARA
Publicació Perfil Contractant	SI	Publicació de l'Anunci de Licitació de data 31/01/2024
Termini presentació ofertes	SI	Data límit: 26/02/2024
Documentació acreditativa presentació ofertes	SI	Acta d'obertura del sobre 1 de data 28/02/2024: Lot 1: 1. TE Calaf – Calaf Trenching: 26/02/20242. UTE Vials i Medi Ambient SA - Marc Infraestructures i Medi Ambient SA: 26/02/20243. ROGASA Construccions i Contractas SAU: 26/02/20244. BOSCIREM SL: 26/02/20245. UTE Gicsa – Eiffage: 26/02/2024 Lot 2: No es presenten ofertes
Documentació acreditativa revisió /valoració ofertes	SI	Acta d'obertura del sobre 1 de data 28/02/2024Acta d'obertura del sobre 2 de data 13/03/2024
Criteria adjudicació		Lot 1: Criteris avaluables de forma automàtica (100%):1. Oferta econòmica, fins a 70 punts2. Increment del termini de garantia, fins a 30 punts Lot 2: Criteris avaluables de forma automàtica (100%):1. Oferta econòmica, fins a 70 punts2. Compromís d'execució de millores sense cost, fins a 20 punts3. Increment del termini de garantia, fins a 10 punts
Documentació aportada pels licitadors	SI	
Fase adjudicació		
Documentació acreditativa sol·licitud documentació adjudicatari	SI	Requeriment de data 07/05/2024 Data presentació de la documentació el 08/05/2024 i 09/05/2024. Per tant, es presenta dins de termini
Resolució adjudicació	SI*	Acord del Ple de data 27/05/2024Recepció de la documentació 08/05/2024 i 09/05/2024 *S'excedeix el termini de 5 dies per a l'adjudicació des de la recepció de la documentació.

Termini adjudicació	SI*	Acta d'obertura del sobre 2: 13/03/2024Acord d'adjudicació del Ple de data 27/05/2024. No es compleix el termini màxim de 2 mesos per adjudicar el contracte des de l' obertura de les ofertes.
Adjudicació a l' oferta més avantatjosa	SI	S'adjudica a l'empresa més barata i amb major puntuació: UTE Vials i Medi Ambient SA - Marco Infraestructuras y Medio Ambient SA
Notificació participants licitació	SI	Notificació: 28/05/2024
Publicació adjudicació	SI	Publicació de l'anunci d'adjudicació de data 14/06/2024
Formalització/Execució contracte		
Constitució garantia definitiva	SI	
Contracte	SI	Data signatura 26/06/2024 Es compleix el termini mínim de 15 dies per a la formalització des de la notificació de l' adjudicació.
Factures/pagaments	SI	Contracte en execució
Pròrrogues	N/A	
Subcontractació	N/A	
Modificacions contracte	N/A	

EXPEDIENT 2023/MA2710		
COMPROVACIONS	CHECK	COMENTARI
Fase prèvia licitació		
Memòria justificativa	SI	Data de 13/10/2023
Ppto licitació/Valor estimat	SI	Ppto base licitació: 65.147,66 € (IVA exclòs)Lot 1: 32.573,83 € (IVA exclòs)Lot 2: 32.573,83 € (IVA exclòs)
Competència òrgan contractació	SI	La competència correspon a la Junta de Govern del Consell Comarcal de la Conca de Barberà.
Durada	SI	Termini d' execució: 18 setmanes.
Plec Clàusules Administratives Particulars	SI	PCAP de data 22/11/2023
Plec Prescripcions Tècniques	SI	PPT de data 21/11/2023
Certificat existència crèdit	SI	Informe fiscalització de data 23/01/2024
Aprovació expedient contractació	SI	Certificat d'aprovació de l'expedient de contractació de data 23/10/2023
Fase licitació		
Justificació procediment adjudicació	SI	Obert simplificat
Publicació Perfil Contractant	SI	Publicació de l'Anunci de Licitació de data 22/11/2023
Termini presentació ofertes	SI	Data límit: 11/12/2023
Documentació acreditativa presentació ofertes	SI	Acta d' obertura del sobre 1: 1. HIDROSTEAM SL: 11/12 /20232. META ENGINEERING SA: 11/12/20233. UTE ENGISIC SOLUCIONS I CONSULTING SL-ACCIO2-ENGINYERS SCP: 11/12/2023

Documentació acreditativa revisió /valoració ofertes	SI	Acta obertura del sobre 1 de data 14/12/2023Acta obertura de sobre 2 de data 20/12/2023
Críteris adjudicació		Críteris avaluables de forma automàtica (100%):1. Oferta econòmica (40 punts) 2. Disposar d'un sistema certificat de gestió de qualitat, projectes o ambiental (15 punts) 3. Col·laboració d'un tècnic especialista en integració paisatgística amb titulació homologada (15 punts) 4. Col·laboració d'un tècnic especialista en optimització energètica amb titulació homologada (15 punts) 5. Col·laboració d'un tècnic especialista en prevenció de riscos laborals i seguretat i salut amb titulació homologada (15 punts)
Documentació aportada pels licitadors	SI	
Fase adjudicació		
Documentació acreditativa sol·licitud documentació adjudicatari	SI	Requeriment de data 23/01/2024. Data de presentació 24 /01/2024, per la qual cosa es troba dins termini.
Resolució adjudicació	SI	Decret de la Junta de Govern de data 29/01 /2024Recepció de la documentació: 24/01/2024
Termini adjudicació	SI	Acta obertura del sobre 1 de data 14/12/2023Decret d'Adjudicació: 29/01/2024
Adjudicació a l' oferta més avantatjosa	SI	S' adjudica a l' empresa més barata i amb major puntuació: UTE ENGISIC SOLUCIONS I CONSULTING SL-ACCIÓ2-ENGINYERS SCP
Notificació participants licitació	SI	Notificació: 01/02/2024
Publicació adjudicació	SI	Publicació de l'anunci d'adjudicació de data 16/02/2024
Formalització/Execució contracte		
Constitució garantia definitiva	SI	
Contracte	SI	Data signatura 16/02/2024
Factures/pagaments	SI*	S' aporta la factura corresponent a cada lot. No obstant això, hem detectat una diferència de -11.723,60 € per a cada lot respecte a l'import estipulat en el contracte.
Pròrrogues	N/A	
Subcontractació	N/A	
Modificacions contracte	N/A	

8.4 Annex IV. Anàlisi processos de selecció de personal

8.4.1 Procés de selecció per cobrir el lloc de treball subvencionat pel "Programa primera experiència professional (multimèdia)" (codi: 000113)

Programa primera experiència professional (multimèdia)	SI/NO/NA
--	----------

Persones destinatàries:	-
Les persones que siguin contractades hauran de ser desocupades inscrites com a demandants d'ocupació al Servei Públic d'Ocupació de Catalunya, joves més grans de 16 i menors de 30 anys. A més, hauran de complir els requisits per formalitzar un contracte en pràctiques. Aquests requisits s'hauran de complir a l'inici del contracte.	SI
Mòdul A: El mòdul ascendirà a 1.783,83 euros per persona contractada per als grups de cotització de la Seguretat Social 9 al 5, tots dos inclosos, i mes de contractació (21.405,96 euros per any de contractació).	SI
Procés de selecció:	-
Les persones treballadores objecte de contractació se seleccionaran seguint el procediment establert a l'article 12 i tenint en compte els següents criteris: a) Millor adequació al lloc de treball ofert. b) Estudis específics relacionats amb la matèria a desenvolupar. c) La valoració curricular i de les persones candidates s'hauran de realitzar mitjançant l'ús de currículum-vitae cec, garantint el principi de no discriminació per cap raó. d) Les convocatòries hauran de recollir les mesures que l'entitat tingui ja implementades a data de la sol·licitud per afavorir la conciliació entre la vida laboral, familiar, personal i la igualtat de gènere. e) En les convocatòries es podran incloure altres criteris que es considerin rellevants en funció de la normativa o que es corresponguin amb la realitat del col·lectiu.	SI
Les entitats beneficiàries hauran de presentar l'oferta/s d'ocupació del/s lloc/s de treball que necessita ocupar a l'Oficina de Treball. L'Oficina de Treball col·laborarà amb l'entitat beneficiària i facilitarà una llista amb persones candidates per a cada lloc de treball que compleixen els requisits, amb les quals l'entitat beneficiària ha de realitzar el procés de selecció.	SI
El Servei Públic d'Ocupació de Catalunya, mitjançant l'oficina de Treball, emetrà un informe sobre el compliment dels requisits previstos a l'article 7.1 de l'Ordre.	SI

8.4.2 Procés de selecció per cobrir el lloc de treball d'educadora social (codi: 000122)

CONTINGUT MÍNIM DE LES BASES	SI/NO/NA
Naturalesa i característiques de les places convocades, amb determinació expressa de l'Escala, subescala, classe i grup de titulació	SI
Sistema selectiu elegit: oposició, concurs oposició o concurs	Concurs
Proves d'aptitud o de coneixements a superar, amb determinació del seu nombre i naturalesa. En tot cas, un dels exercicis obligatoris haurà de tenir caràcter pràctic. Les de la fase d'oposició tindran caràcter eliminatori.	SI
En les proves selectives que es realitzin pel sistema de concurs oposició, la fase de concurs, que serà prèvia a la d'oposició, no tindrà caràcter eliminatori	NA
En els supòsits de concurs oposició o concurs s'especificaran els mèrits i la seva corresponent valoració, així com els sistemes d'acreditació dels mateixos	SI
Els programes que han de regir les proves i, si s'escau, la determinació de les característiques generals del període de pràctiques o curs de formació.	SI
Els Tribunals, que comptaran amb un President, un Secretari i els Vocals que determini la convocatòria	SI
Els vocals hauran de posseir titulació o especialització iguals o superiors a les exigides per a l'accés a les places convocades	SI

El nombre de membres d' aquests Tribunals que en cap cas serà inferior a cinc. Actuarà com a President el de la Corporació o membre de la mateixa en qui delegui. Entre els Vocals figurarà un representant de la Comunitat Autònoma.	SI
Els sistemes de qualificació dels exercicis	SI
Les condicions i els requisits que han de reunir o complir els aspirants.	SI
Els requisits que han de reunir o complir els aspirants a places reservades per a persones amb minusvalidesa així com la garantia que les proves es realitzin en igualtat de condicions amb els altres aspirants	SI

REQUISITS DELS ASPIRANTS	SI/NO/NA
a) Tenir nacionalitat espanyola, dels altres estats membres de la Unió Europea o dels estats als quals, en virtut de tractats internacionals subscrits per la Unió Europea i ratificats per Espanya, els sigui aplicable la lliure circulació de treballadors. També seran admesos el cònjuge, els descendents i els descendents del cònjuge tant dels espanyols com dels nacionals dels altres estats membres de la Unió Europea, qualsevol que sigui la seva nacionalitat, sempre que els cònjuges no estiguin separats de dret i els descendents siguin menors de 21 anys o majors d' aquesta edat però visquin a càrrec dels seus progenitors.	SI
b) Posseir la capacitat funcional per realitzar les tasques.	SI
c) Haver complert setze anys i no excedir, si s' escau, de l' edat màxima de jubilació forçosa fixada per la llei.	SI
d) No haver estat separat/da mitjançant expedient disciplinari del servei de qualsevol de les administracions públiques o dels òrgans constitucionals o estatutaris de les comunitats autònomes, ni estar inhabilitat/da absolutament o especialment per a l'ocupació de càrrecs públics per resolució judicial, per exercir funcions similars a les que es desenvolupaven en el cas de personal laboral. En el cas de ser persona nacional d' un altre estat, no trobar-se inhabilitada o en situació equivalent ni haver estat sotmesa a sanció disciplinària o equivalent que impedeixi, en el seu estat, en els mateixos termes l' accés a l' ocupació pública.	SI
e) Posseir el certificat de nivell de català exigint per a cada plaça segons consta a l' Annex 2 d' aquestes Bases.	SI
f) Posseir, si s' escau, la titulació exigida per a la categoria o grup professional del personal laboral de conformitat amb el que s' indica a l' Annex 2 d' aquestes Bases i estar en condicions de tenir l' acreditació corresponent en la data que acabi el termini de presentació de sol·licituds per prendre part en el concurs.	SI
g) En el cas de persones aspirants que no tinguin la nacionalitat espanyola i no siguin originàries de països en què el castellà sigui llengua oficial, han d' acreditar un coneixement de nivell intermedi o superior o nivell B2 o C2 del castellà, segons l' establert a l' Annex 2 d' aquestes Bases. En cas que les persones aspirants no puguin acreditar documentalment la possessió d' un coneixement adequat del castellà, han de superar, com a fase prèvia, una prova o l' exercici de coneixements orals i escrits de llengua castellana.	NA
h) Permis de conduir B.	SI

SOL·LICITUD I DOCUMENTACIÓ A APORTAR	SI/NO/NA
Instància de la sol·licitud en termini	SI
- Còpia simple del DNI o NIE en vigor. - Còpia simple del certificat acreditatiu dels coneixements de llengua catalana i castellana, exigits a la convocatòria per a cada plaça, si s' escau. - Còpia simple de la titulació requerida, si s' escau.- Còpia simple acreditativa del compliment dels requisits específics que s' indiquin, si s' escau, en l' Annex 2 d' aquestes Bases.	

- Relació detallada i ordenada dels mèrits, d' acord amb el model normalitzat d' auto baremació de l' Annex 1, i còpia simple de la documentació acreditativa dels mèrits al·legats. La relació detallada i els documents acreditatius dels mèrits s' han d' ordenar guardant escrupolosa correlació amb l' ordre dels apartats corresponents d' aquestes bases. - Justificant del pagament de la taxa de drets d' examen, si s' escau. - Còpia simple del dictamen actualitzat emès per l' Equip de Valoració i Orientació Laboral en els termes indicats en aquestes Bases, si s' escau.	SI
--	----

ADMISSIÓ DE PERSONES ASPIRANTS	SI/NO/NA
Resolució de valoració del concurs de mèrits a la seu electrònica amb la llista de persones aspirants, per ordre de puntuació obtinguda, de major a menor.	SI
S' ha donat termini de 10 dies hàbils per esmenar possibles reclamacions.	SI
Consten els aspirants en la resolució definitiva d' aspirants i exclosos.	SI

PROCÉS DE SELECCIÓ	SI/NO/NA
Mèrits professionals (puntuació màxima 70 punts):	SI
a.1.) Serveis prestats com a personal funcionari o com a personal laboral a l' ens convocant, desenvolupant funcions iguals o similars a la plaça convocada, en l' escala i subescala, classe, categoria, grup i subgrup a la qual pertany la plaça objecte de la convocatòria de l' administració convocant a raó de 0,40 punts per mes complet de serveis efectuats	SI
a.2.) Serveis prestats com a personal funcionari o com a personal laboral a l' ens convocant en altres Escales, Subescales, Classes, Categories, Grups i Subgrups, a raó de 0,18 punts per mes complet de serveis efectuats.	SI
a.3) Serveis prestats com a personal funcionari o personal laboral en altres Administracions Públiques desenvolupant funcions iguals o similars a la plaça convocada en Cossos o Escales, Classe, Categoria, Grup i Subgrup a la qual pertany la plaça objecte de la convocatòria, a raó de 0,13 punts per mes complet de serveis efectuats.	SI
Mèrits acadèmics (puntuació màxima 30 punts)	SI
b.1.) Cursos de formació (màxim 20 punts) b.2.) Altres mèrits (màxim 10 punts)	SI

MOCIONS

17. MOCIÓ DE SUPORT I POSADA EN VALOR DE LES POLÍTIQUES DE JOVENTUT A LA CONCA DE BARBERÀ

La consellera de cultura Sra. Núria Forn, llegeix la moció.

El conseller comarcal Sr. Josep M. Vidal (ERC), demana la paraula per preguntar si la moció la presenta el grup de Junts o l'equip de govern. Li respon la consellera de cultura argumentant que aquesta moció sorgeix de l'Àrea de Joventut que ella representa, tot i que, al seu parer, aquesta moció no és tant una qüestió de partit sinó més una qüestió de les necessitats del jovent de la comarca.

El conseller comarcal Josep M. Vidal demana un aclariment sobre el contingut, manifestant que la moció és genèrica i podria aplicar-se a altres àrees de gestió. Pregunta quin és el motiu concret d'eleva-la al Ple amb aquesta formulació, ja que no esmenta els problemes específics (Fitxa 44, Reconnected).

La consellera justifica el text genèric com una estratègia de discreció en la negociació amb les administracions superiors. L'objectiu de portar-la al Ple és donar-la a conèixer com a problema. Ofereix al conseller d'ERC una reunió amb el tècnic de Joventut per aprofundir i treballar conjuntament en la resolució dels problemes de la Fitxa 44 i Reconnected.

S'aprova per unanimitat.

Exposició de motius

El jovent de la Conca de Barberà és un actiu clau per al present i el futur de la nostra comarca. Els municipis i el Consell Comarcal, amb el suport de la Generalitat de Catalunya, han desplegat al llarg dels darrers anys un conjunt de polítiques de joventut que han contribuït a millorar la qualitat de vida de les persones joves, acompanyant-les en el seu desenvolupament personal, educatiu, laboral i comunitari.

Actualment, **divuit ajuntaments de la Conca de Barberà disposen de plans locals de joventut aprovats**, un fet que demostra el compromís municipal amb aquest àmbit estratègic i la voluntat de donar resposta a les necessitats específiques dels i les joves des de l'àmbit local.

El **Consell Comarcal té aprovat i vigent el Pla comarcal de Joventut 2025–2028**, un document de planificació i coordinació de les polítiques locals i comarcals de joventut, que permet establir prioritats, línies de treball i projectes compartits entre els municipis i el Consell.

L'**Oficina Jove de la Conca de Barberà** s'ha consolidat com un servei de referència, oferint atenció integral en formació, orientació laboral, habitatge, mobilitat internacional, salut i participació. A més, aquest servei treballa **de forma coordinada amb Concactiva, amb les entitats juvenils i amb les associacions de la comarca**, generant sinergies i apropant recursos al territori.

Un dels **àmbits prioritaris** dels plans locals de joventut i del Pla comarcal de joventut és el de l'**arrelament del jovent a la comarca**. Es tracta d'una línia de treball cabdal per a un territori rural com la Conca de Barberà, que afronta el repte del despoblament i que necessita polítiques actives per generar oportunitats i retenir talent.

Cal remarcar que el **Contracte programa 2022–2025 va presentar desajustos importants en matèria de polítiques juvenils** pel que fa a la realitat de les comarques rurals, com és el cas de la Conca de Barberà. A més, aquests darrers anys, **els i les joves de la Conca no han pogut accedir en igualtat de condicions que els joves d'altres parts de Catalunya a alguns programes impulsats per diversos departaments de la Generalitat**, i en determinats casos directament no n'han pogut gaudir.

A hores d'ara, i molt propera la finalització de la vigència del Contracte programa 2022–2025, **encara no se'n sap res del nou Contracte programa en relació amb el suport a les polítiques de joventut**, mentre que per a la resta d'àmbits del Contracte programa ja es coneix la previsió de recursos. Aquesta incertesa dificulta la planificació i la continuïtat dels serveis i projectes juvenils a la comarca.

Aquest fet posa de manifest la necessitat que les administracions superiors siguin sensibles amb la singularitat i les necessitats dels territoris rurals i que adaptin els programes i recursos per garantir la igualtat d'oportunitats.

Per tot això, i amb la voluntat de reconèixer la feina feta i de continuar enfortint aquest àmbit estratègic per al territori, es proposa l'adopció dels següents:

Acords

1. **Posar en valor la tasca** que duen a terme pels ajuntaments de la Conca de Barberà i el Consell Comarcal en l'impuls de les polítiques de joventut, reconeixent la seva importància en la cohesió social i el desenvolupament de la comarca.
2. **Reafirmar el compromís institucional** amb les polítiques de joventut, donant suport als serveis que es presten des de l'Oficina Jove de la Conca de Barberà i l'Àrea de Joventut del Consell Comarcal.
3. **Promoure la cooperació entre municipis i el Consell Comarcal**, per continuar desplegant projectes compartits i garantir l'accés equitatiu als serveis de joventut a tot el territori.
4. **Reconeixer l'arrelament dels joves a la comarca com a línia estratègica de treball**, imprescindible per combatre el risc de despoblament i per assegurar un futur sostenible i equilibrat a la Conca de Barberà.
5. **Demandar a la Generalitat de Catalunya i especialment al Departament d'Acció Social** que siguin sensibles a les necessitats específiques en matèria de joventut dels municipis de la Conca de Barberà i que aquesta sensibilitat cap a les comarques rurals es reflecteixi en el futur **contracte programa 2026-2029**, amb el reconeixement i suport adequat a les polítiques juvenils del territori.
6. **Traslladar aquest acord** a tots els ajuntaments de la comarca, a la Direcció General de Joventut de la Generalitat de Catalunya, al Departament d'Acció Social i a les entitats municipalistes de Catalunya (**ACM i FMC**).

PRECS I PREGUNTES

18. PRECS I PREGUNTES

Sense cap prec ni pregunta, el president aixeca la sessió, de la qual, com a secretari, estenc aquesta acta amb el vistiplau del Sr. president.

Secretari

President

Luis Martin Montull

Joan Canela Ríos