

# Acta del Ple

## Identificació de la sessió

**Sessió:** Ple ordinari N.2/2021

**Ens:** Consell Comarcal del Montsià

**Òrgan:** Ple

**Caràcter:** Ordinària

**President/a:** Joan Roig Castell

**Secretari/ària:** Gregorio Juárez Rodríguez

**Dia:** 5 de maig de 2021

**Hora d'inici:** 20:07

**Hora de finalització:** 21:07

**Lloc:** Sala virtual

## Assistents:

Sra. Érika Ferraté Curto (ERC-AM)  
Sra. Núria Marco i Selma (ERC-AM)  
Sra. Carme Macià Tomàs (ERC-AM)  
Sr. Manel Crespo Liñan (ERC-AM)  
Sra. Ester Martí i Accensi (ERC-AM)  
Sr. Alfred Paredes i Poy (ERC-AM)  
Sr. Josué Pozo i Llorc (ERC-AM)  
Sr. Ernest Rillo i Lleixà (ERC-AM)  
Sr. Miquel Subirats Garriga (ERC-AM)  
Sr. Jose Antonio Tíscar Mata (ERC-AM)  
Sra. Sònia Tomàs Roiget (ERC-AM)  
Sra. Araceli Villalbí i Forcadell (ERC-AM)  
Sra. Rosa Anglès Ballester (CP)  
Sr. Sergi Guimerà Subirats (CP)  
Sra. Anna Tomàs Talarn (CP)  
Sr. Demetrio Querol Pasalamar (CP)  
Sra. Neus Sancho Sanz (CP)  
Sr. Agustí Gerard Barberà Arasa (JUNTS)  
Sr. Maria Cinta Garrit Millan (JUNTS)  
Sr. Ramon Agustí Muñoz Verge (JUNTS)  
Sra. Eulàlia Pla Coto (JUNTS)  
Sr. Joan Carles Solanes Samper (JUNTS)  
Sr. Pau Garcia Bel (ECG)  
Sra. Maria Isabel Garcia Leon (ECG)  
Sr. Manuel David Lombarte Gil  
Sra. Maria del Mar Medall Gonzalez

A la Ciutat d'Amposta, el 5 de maig de 2021.

Essent les 20.07 hores, es reuneixen a la Sala Virtual de Localretmeet-Zoom, els membres integrants del Ple del Consell Comarcal del Montsià que es relacionen més amunt, en sessió ordinària en primera convocatòria, sota la Presidència del senyor Joan Roig Castell i assistits per mi, el secretari.

Atès que cap dels membres integrants del Ple comarcal ha manifestat el contrari, s'entén que tots ells es troben en territori de l'Estat, tal i com exigeix l'apartat 3 de l'article 46 de la Llei 7 /1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

El secretari acredita la identificació dels membres del Ple comarcal perquè així li consta per notorietat.

## **ACORDS**

### **Part d'aprovació d'actes anteriors**

#### **1. APROVACIÓ, SI ESCAU, DE L'ESBORRANY DE L'ACTA DEL PLE ORDINARI N.1/2021.**

El president sotmet a votació l'esborrany de l'acta del Ple ordinari N.1/2021, de 14 d'abril de 2021, que s'ha lliurat als consellers i conselleres amb anterioritat, essent aprovada per unanimitat.

### **Part resolutiva**

#### **2. APROVACIÓ, SI ESCAU, DE LA PLANTILLA DE PERSONAL DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021**

El Sr. Muñoz comenta que espera que l'increment econòmic en la plantilla estigui ben invertit.

La Presidència dóna compte del dictamen favorable emès per la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes, a la proposta del secretari sobre l'aprovació de la plantilla de personal del Consell Comarcal, la qual s'ha sotmès a votació essent aprovada per majoria, amb els vots favorables d'ERC-13; JUNTS-4; ECG-2 i les abstencions de CP-4.

### **Fets**

1. En data 22 de març de 2021 la Gerència, en virtut de la seva competència d'impuls atorgada per l'art. 16.1. b. 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, va disposar que es redactés la memòria de la plantilla estructural del Consell Comarcal del Montsià per a l'exercici 2021 i que la Secretaria emetés informe jurídic.

2. En data 1 d'abril de 2021 la Presidència ha elaborat la memòria en relació a la modificació de la plantilla estructural d'aquest Consell Comarcal per a l'exercici 2021.

3. En data 1 d'abril de 2021 el secretari ha emès informe favorable.

4. En data 21 d'abril de 2021 la interventora ha emès informe favorable.

5. D'acord amb la proposta favorable de la Secretaria.

6. En data 21 d'abril de 2021, en sessió extraordinària, es va donar compte de la plantilla a la Mesa general de negociació.

7. I d'acord amb el dictamen favorable de la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes.

#### **Fonaments de dret**

1. De conformitat amb l'art. 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, l'art. 126, 167 i 169 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local i l'art. 283.4 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

#### **En conseqüència, S'ACORDA:**

1. Aprovar inicialment la plantilla estructural del Consell Comarcal del Montsià que figura com a annex.

2. Sotmetre aquest acord a informació pública mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies. Transcorregut aquest termini, si no s'han presentat al·legacions, s'entendrà elevat a definitiu l'acord d'aprovació inicial sense necessitat de nou acord.

3. Definitivament aprovada la modificació de la plantilla, s'enviarà còpia a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma corresponent dins del termini de 30 dies, i es publicarà al Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que disposa l'art. 27 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals en matèria de règim local, i l'art. 28 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

#### **Règim de recursos:**

D'acord amb l'art. 169.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals aquest acord s'ha de sotmetre a informació pública mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies. Durant aquest termini les persones interessades podran examinar l'expedient i presentar les al·legacions que estimin oportunes. Transcorregut aquest termini, si no s'han presentat al·legacions, s'entendrà elevat a definitiu l'acord d'aprovació inicial sense necessitat de nou acord.

### **3. APROVACIÓ, SI ESCAU, DEL PLA ESTRATÈGIC DE SUBVENCIONS DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ 2021.**

La Presidència dóna compte del dictamen favorable emès per la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes, a la proposta de la Gerència sobre l'aprovació del Pla estratègic de subvencions del Consell Comarcal del Montsià per al 2021, la qual s'ha sotmès a votació essent aprovada per unanimitat. (ERC-13; CP-4; JUNTS-4; ECG-2)

#### **Fets**

1. L'article 8.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, té caràcter bàsic, per la qual cosa totes les entitats locals que pretenguin atorgar subvencions hauran d'aprovar el corresponent Pla Estratègic de Subvencions.

2. La citada Llei suposa un pas més en el procés de perfeccionament i racionalització del sistema econòmic. Un dels principis que regeix la Llei es el de la transparència que, juntament amb la gran varietat d'instruments que s'articulen en la Llei, redunda de forma directa en un increment dels nivells d'eficàcia i eficiència en la gestió de la despesa pública de caràcter subvencional.

3. En aquest sentit, una major informació de les subvencions farà possible eliminar les distorsions e interferències que puguin afectar al mercat, a més de facilitar la complementarietat i coherència de les actuacions de les diferents Administracions Públiques evitant qualsevol tipus de solapament.

4. El Pla Estratègic del Consell Comarcal del Montsià 2021 contindrà una memòria explicativa dels objectius, els costos de realització i les seves fonts de finançament. Aquest serà aprovat pel Ple del Consell i serà publicat al tauler d'anuncis, a l'e-Tauler i en el Butlletí Oficial de la Província.

5. I d'acord amb la proposta de la Gerència i del dictamen de la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes.

#### **Fonaments de dret**

1. Article 8.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
2. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
3. Bases d'execució del pressupost

**En conseqüència, S'ACORDA:**

1. Aprovar el Pla estratègic de subvencions del Consell Comarcal del Montsià, 2021 que tot seguit es transcriu:

**"PLA ESTRATÈGIC DE SUBVENCIONS**

**CAPITOL I**

**Disposicions generals**

**Article 1. Objecte del Pla**

L'establiment de subvencions per aquest Consell durant l'exercici pressupostari de 2021, s'ajustarà al previst en aquest Pla.

**Article 2. Principis generals**

La gestió de les subvencions del Consell es farà d'acord amb els següents principis:

- a. La distribució de fons públics que porta aparellada l'activitat subvencional de l'Administració estarà sotmesa a la utilització de barems, paràmetres i/o criteris objectius que hauran de ser prèviament coneguts pels potencials beneficiaris.
- b. Publicitat, transparència, lliure concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
- c. Eficàcia en el compliment dels objectius fixats.
- d. Eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics.

**Article 3. Objecte de les subvencions**

1.- Les subvencions tindran com objecte la promoció de totes aquelles activitats que contribueixin a satisfer les necessitats i aspiracions de la comunitat veïnal, en concret:

- a. Activitats culturals.
- b. Activitats esportives.
- c. Activitats dirigides a la joventut.
- d. Activitats dirigides a l'ocupació del temps lliure.
- e. Activitats relatives a l'educació.
- f. Activitats relatives a la promoció de la dona.
- g. Activitats relatives a la sanitat.
- h. Activitats relatives a la protecció del medi ambient.

- a. Activitats que realitzin les associacions de veïns per a la defensa dels seus interessos.
- j. Qualsevol altra activitat en el marc dels principis rectors de la política social i econòmica que han de regir l'activitat dels poders públics i que es contemplen en el Capítol III del Títol I de la Constitució Espanyola.

2.- Són subvencionables les activitats que es realitzin durant l'any de la seva petició, en la Comarca del Montsià i referides a les activitats anteriorment relacionades.

En les bases reguladores de la concessió de subvencions podrà establir-se que les activitats que es regeixin per temporades, calendaris oficials o cursos escolars no es referiran únicament a l'any de la seva petició.

3.- Quan així ho prevegin les bases reguladores de les subvencions, també seran subvencionables activitats que no es realitzin en la Comarca del Montsià.

4.- Per a l'exercici 2021 l'objectiu específic de les subvencions serà el contemplat per a cadascuna d'elles en la Memòria explicativa que es relaciona com annex.

#### **Article 4. Objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**

L'establiment de subvencions queda supeditat al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb la qual cosa les consignacions pressupostàries que s'aprovin i les bases reguladores de la concessió s'ajustaran a cada moment a dits objectius i tot això, de conformitat amb allò disposat a la Llei Orgànica 2 /2012, de 27 d'abril.

#### **Article 5. Caràcter programàtic del Pla**

El Pla té caràcter programàtic i el seu contingut no crea drets ni obligacions; la seva efectivitat quedarà condicionada a la posada en pràctica de les diferents línies de subvenció, atenent entre altres condicionants a les disponibilitats pressupostàries de cada exercici.

#### **Article 6. Beneficiaris de les subvencions**

1.- Podran accedir a la condició de beneficiari:

- a. Les persones jurídiques privades.
- b. Les persones físiques.
- c. Les agrupacions de persones físiques o jurídiques privades que, encara que manquin de personalitat jurídica, puguin dur a terme els projectes, activitats o comportaments o es trobin en la situació que motiva la concessió de la subvenció.

2.- Les persones jurídiques privades hauran de ser sense ànim de lucre. A aquests efectes es consideraran també entitats sense ànim de lucre aquelles que desenvolupin activitats

de caràcter comercial, sempre que els beneficis resultants de les mateixes s'inverteixin en la seva totalitat en el compliment de les finalitats institucionals, no comercials.

3.- D'acord amb allò previst en l'apartat 2 de l'article 11 de la Llei General de Subvencions i sempre que així es prevegi a les bases reguladores de la concessió de subvencions, quan el beneficiari sigui una persona jurídica privada, els membres associats del beneficiari que es comprometin a efectuar la totalitat o part de les activitats que fonamenten la concessió de la subvenció en nom i per compte del primer tindran igualment la consideració de beneficiaris.

4.- No podran tenir la condició de beneficiaris les persones o entitats en les quals concorri alguna de les circumstàncies previstes en l'apartat 2 de l'article 13 de la Llei General de Subvencions o que es trobin incorn en les causes de prohibició en l'apartat 3 del citat article.

5.- Per a l'exercici 2021 tindran la condició de beneficiaris de les subvencions les persones físiques i/o jurídiques que es relacionen en la Memòria explicativa que s'acompanya com Annex a aquest Pla.

#### **Article 7. Àmbit temporal**

El contingut del present Pla està referit a les previsions de subvenció contemplades en el Pressupost del Consell per a l'exercici 2021.

#### **Article 8. Articulació pressupostària**

El Pla Estratègic de Subvencions s'articula pressupostàriament mitjançant la seva Àrea Gestora, en la qual s'inclouen les aplicacions pressupostàries corresponents al Capítol IV i al Capítol VII, en el seu cas, de l'Estat de Despeses del Pressupost Comarcal per a l'exercici 2021.

#### **Article 9. Modificació del Pla**

Si en atenció de les circumstàncies motivades és necessari adoptar i incentivar noves línies i programes de subvenció, el present Pla Estratègic, s'entendrà modificat automàticament. Donat el caràcter econòmic d'aquesta modificació, aquesta es realitzarà mitjançant les modificacions pressupostàries necessàries i informarà de les mateixes en quant a la finalitat, objectius, mitjans i sistemes d'avaluació necessaris per al seguiment d'aquestes. Les modificacions pressupostàries es realitzaran conforme a la normativa i reglamentària d'aplicació, respectant els continguts generals bàsics i programàtics, així com l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

## **CAPÍTOL II**

### **Procediment de concessió de les subvencions**

#### **Article 10. Procediment de concessió en règim de concurrència competitiva**

1.- El procediment de concessió de les subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva, a través del qual la concessió de subvencions es realitza mitjançant la comparació de les sol·licituds presentades, a fi d'establir una prelación entre les mateixes de conformitat amb els criteris de valoració que es fixin amb caràcter general en aquesta Ordenança i amb els quals, amb caràcter específic, puguin fixar les bases reguladores de subvenció.

2.- Les conselleries que tinguin delegació en les matèries o activitats objecte de subvenció proposaran l'esborrany de bases reguladores de la concessió de subvencions.

3.- D'acord amb la base 18a de les Bases d'Execució del Pressupost General del Consell Comarcal del Montsià, 2021, l'òrgan competent per a l'aprovació de les bases particulars i corresponent convocatòria de les subvencions i de l'atorgament de les mateixes serà el Ple. Tanmateix, la corresponent convocatòria de les subvencions i de l'atorgament de les mateixes serà de la Presidència quan el seu import individual (és a dir, per preceptor o beneficiari) no superi els 5.000 euros. Si supera els 5.000 euros serà competent la Junta de Govern.

#### **Article 11. Procediment de concessió directa: subvencions previstes nominativament en el Pressupost Municipal**

1.- A efectes del disposat en l'article 22.2.a de la Llei General de Subvencions, són subvencions previstes nominativament en el Pressupost del Consell aquelles l'objecte de les quals, dotació pressupostària i beneficiari estan determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.

2.- Els convenis seran l'instrument habitual per a canalitzar les subvencions previstes nominativament en el Pressupost del Consell.

Els convenis hauran de contenir com a mínim els següents extrems:

- a. Definició de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- b. Crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa i quantia de la subvenció.
- c. Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol Administració o ens públic o privat, nacional, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d. Terminis i formes de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, en el seu cas, hauran d'aportar els beneficiaris.
- e. Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a què es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

3.- L'òrgan competent per a l'aprovació dels Convenis de les subvencions nominatives serà la presidència quan el seu import individual (és a dir per preceptor o beneficiari) no

superi els 5.000 €. Si supera els 5.000 € serà competent la Junta de Govern. Així mateix la convocatòria de beques, ajuts i premis que no superin aquest límit en els mateixos termes.

### **CAPÍTOL III**

#### **Control i avaluació del Pla**

##### **Article 12. Control del compliment**

La conselleria delegada d'Hisenda efectuarà el control del compliment del present Pla durant el període de vigència.

##### **Disposició final. Publicació i entrada en vigor**

Aquest Pla Estratègic de Subvencions del Consell Comarcal del Montsià 2021, entrarà en vigor amb la seua publicació al e-Tauler i al Butlletí Oficial de la Província."

2. Ordenar la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província i a l'e-Tauler, als efectes oportuns.

##### **Règim de recursos:**

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

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

#### **4. APROVACIÓ, SI ESCAU, DEL PRESSUPOST DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ PER A L'EXERCICI 2021.**

El Sr. Garcia, portaveu del grup d'ECG, confia que l'increment del Pressupost pugui tirar endavant i afavorir a la comarca per a la prestació de serveis.

El Sr. Guimerà, portaveu del grup de CP, reconeix la tasca dels serveis del Consell Comarcal, però no comparteix el fet que no es destinin més recursos a altres serveis com per exemple inversions en les escoles ZER o el desenvolupament de la LGTBI i demana una ampliació de crèdit en aquest sentit.

El Sr. Muñoz, portaveu del grup de Junts, agraeix l'esforç, però justifica l'abstenció del seu grup atès que no estan d'acord en l'increment de la partida de comunicació, ja que no les consideren tant essencials com d'altres que poden ser la d'educació o, tanmateix, ampliar més serveis a la comarca.

El Sr. president fa un aclariment amb referència a la partida de comunicació. S'ha incrementat aquesta partida perquè és important apostar per fer difusió àmpliament pels mitjans de comunicació de les campanyes i ajuts que es creen a la comarca, i actualment amb els mitjans que disposa el Consell Comarcal no és suficient.

La Presidència dóna compte del dictamen favorable emès per la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes, a la proposta sobre l'aprovació del Pressupost comarcal 2021, la qual s'ha sotmès a votació essent aprovada per majoria, amb els vots favorables d'ERC-13; ECG-2 i les abstencions de CP-4 i JUNTS-4.

## **Fets**

1. En data 29 de març de 2021 la Presidència del Consell Comarcal del Montsià ha elaborat memòria explicativa del projecte de Pressupost General per a l'exercici 2021.

2. Consta a l'expedient:

1. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost de l'exercici anterior
2. Liquidació de l'exercici anterior
3. Inversions a realitzar en l'exercici.
4. Annex de personal.
5. Annex relatiu als convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social.
6. Previsions d'ingressos i despeses.
7. Bases d'execució del pressupost
8. Informe d'Intervenció de Projecte de Pressupost.
9. l'Informe d'Intervenció sobre el compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i deute públic de conformitat amb l'art. 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'estabilitat pressupost.

3. Per part de l'Àrea de Secretària s'ha emès informe jurídic en relació a la tramitació del pressupost de conformitat amb el Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

4. La proposta de pressupost per a l'exercici 2021 que es presenta per la Presidència a l'aprovació, recull la previsió d'ingressos i despeses a la data de la signatura d'aquesta proposta, tot i admeten la extraordinarietat de la situació que s'està vivint en que s'hagin d'adoptar mesures excepcionals per fer front a aquest estat.

5. I d'acord amb el dictamen favorable de la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes.

## Fonaments de dret

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

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

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

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

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

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

- Plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal
- Programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari municipal
- L'estat de consolidació del pressupost municipal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils

- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

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

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

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

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

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

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

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

L'Annex de personal forma part del Pressupost de la Corporació local en compliment de l'art. 168 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals.

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

#### **En conseqüència, S'ACORDA:**

1. Aprovar inicialment el pressupost general per a l'exercici 2021, el qual, resumit per capítols, és el que tot seguit es detalla:

---

ESTAT DE DESPESES		
CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ CAPÍTOL	TOTAL CAPÍTOL
CAPÍTOL 1	DESPESES DE PERSONAL	3.477.414,81
CAPÍTOL 2	DESPESS EN BÉNS I SERVEIS CORRENTS	4.301.775,33
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	5.700,00
CAPÍTOL 4	TRANFERÈNCIES CORRENTS	1.590.321,54
CAPÍTOL 5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	32.403,49
	<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>9.407.615,17</b>
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	208.315,00
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
	<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>208.315,00</b>
	<b>TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>9.615.930,17</b>
CAPÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	8.000,00
CAPÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	0,00
	<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>8.000,00</b>
	<b>TOTAL PRESSUPOST PER CAPÍTOLS</b>	<b>9.623.930,17</b>

ESTAT D'INGRESSOS		
CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ CAPÍTOL	TOTAL CAPÍTOL
CAPÍTOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	
CAPÍTOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	108.339,36
CAPÍTOL 4	TRANFERÈNCIES CORRENTS	9.277.725,81
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	30.050,00
	<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>9.416.115,17</b>
CAPÍTOL 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	199.815,00
	<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>199.815,00</b>
	<b>TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>9.615.930,17</b>
CAPÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	8.000,00
CAPÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	
	<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>8.000,00</b>
	<b>TOTAL PRESSUPOST PER CAPÍTOLS</b>	<b>9.623.930,17</b>

2. Aprovar les bases d'execució del Pressupost General per a l'any 2021, així com la resta d'annexos que acompanyen al Pressupost de l'entitat.

3. Exposar el pressupost al públic mitjançant la inserció de l'anunci al *Butlletí Oficial de la Província* i al tauler d'anuncis de la corporació durant el termini de quinze dies hàbils, durant el qual els interessats podran presentar-hi reclamacions.

L'aprovació inicial del pressupost general es considerarà definitiva si no es produeixen reclamacions en contra durant el termini d'exposició pública, i entrarà en vigor en l'exercici a qual es refereix.

#### **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.

#### **5. APROVACIÓ DEFINITIVA, SI ESCAU, DE L'ORDENANÇA GENERAL DE SUBVENCIONS DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ.**

La Presidència dóna compte del dictamen favorable emès per la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes, a la proposta del secretari sobre l'aprovació definitiva de l'Ordenança General de Subvencions del Consell Comarcal, la qual s'ha sotmès a votació essent aprovada per majoria, amb els vots favorables d'ERC-13; JUNTS-4; ECG-2 i les abstencions de CP-4.

#### **Fets**

1. En el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona, de data 6 d'agost de 2020 i amb número d'inserció 2020-5195, es va publicar l'acord d'aprovació inicial de l'Ordenança General de Subvencions del Consell Comarcal del Montsià.
2. Transcorregut el termini de 30 dies no s'han presentat al·legacions.
3. En el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, de data 2 de març de 2021 i amb número d'inserció 21054041, es va publicar l'acord d'aprovació inicial de l'Ordenança General de Subvencions del Consell Comarcal del Montsià.
4. En data 15 d'abril de 2021, l'Oficina Antifrau de Catalunya ha presentat observacions i suggeriments respecte a modificar i/o introduir el text de l'ordenança.

5. En data 23 d'abril de 2021, la Secretaria del Consell Comarcal ha conclòs estimar favorablement acceptar els suggeriments que ha presentat l'Oficina Antifrau de Catalunya, respecte a modificar i/o introduir al text de l'ordenança com s'indica seguidament:

Text inicial	Text definitiu
<p>Article 4. Pla estratègic de subvencions</p> <p>1.Amb caràcter general, s'ha de procurar que totes les subvencions comarcals que pretenguin atorgar-se front qualsevol modalitat o sistema de gestió es recullen en el Pla estratègic de subvencions, el qual ha de contenir totes les subvencions de previsible execució.</p>	<p>Article 4. Pla estratègic de subvencions</p> <p>1.Les subvencions comarcals que pretenguin atorgar-se front qualsevol modalitat o sistema de gestió es recullen en el Pla estratègic de subvencions, el qual ha de contenir totes les subvencions de previsible execució.</p>
	<p>Article 8.Obligacions dels beneficiaris</p> <p>4.Les persones beneficiaries han de comunicar al CCM la modificació de qualsevol circumstància, tant de caràcter objectiu com subjectiu, que pugui afectar a algun dels requisits fixats per a la concessió de la subvenció.</p>
<p>Article 15. Procediment de concessió de les subvencions</p> <p>2.La composició de la comissió d'avaluació ha de ser la següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• President: la Gerència del Consell.</li> <li>• Vocals: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. El conseller que tingui delegació en les matèries o activitats objecte de subvenció, que ha de ser determinat en les bases reguladores de la concessió de subvencions.</li> <li>b. L'empleat públic del Consell que tingui adscrites funcions en les matèries o activitats objecte de subvenció, que ha de ser designat per la Presidència i que ha d'actuar com a secretari amb veu i vot.</li> </ul> </li> </ul>	<p>Article 15 Procediment de concessió de les subvencions</p> <p>2.a) Un empleat públic tècnic del consell comarcal, que ha de ser determinat en les bases reguladores de la concessió de subvencions.</p>
<p>Article 20. Resolució</p> <p>2.La resolució s'ha de motivar de conformitat amb el que disposen aquesta Ordenança i les bases reguladores de la subvenció i, en tot cas, han de quedar acreditats en el procediment els fonaments de la resolució que s'adopti.</p>	<p>Article 20. Resolució</p> <p>2.La resolució s'ha de motivar de conformitat amb el que disposen aquesta Ordenança i les bases reguladores de la subvenció i, en tot cas, han de quedar acreditats en el procediment els fonaments de la resolució que s'adopti. En aquesta resolució se inclourà una redacció de les sol·licituds desestimades i el motiu de la desestimació, tal com estableix l' apartat 3 de l'article 25 de la LGS.</p>
<p>Article 23. Justificació de les subvencions</p>	<p>Article 23. Justificació de les subvencions</p> <p>12.L'entitat beneficiària haurà d'acreditar el pagament efectiu de la despesa realitzada.</p>
	<p>Article 25. Circumstàncies (...)</p> <p>3- No es podrà optar per la modificació de la subvenció quan concorri algunes de les causes de reintegrament regulades als articles 36 i següents de la Llei General de Subvencions.</p>
<p>Disposició addicional tercera. Procediment de concessió directa: subvencions previstes nominativament en els pressupostos comarcals</p>	<p>Disposició addicional tercera. Procediment de concessió directa: subvencions previstes nominativament en els pressupostos comarcals</p>

4.El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions, l'inicia d'ofici la conselleria a què s'imputa la subvenció i acaba amb la resolució de concessió i la firma del conveni	4.El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions, l'inicia d'ofici la conselleria a què s'imputa la subvenció, acompanyant un informe raonat en relació amb l'existència de la causa justificativa de la impossibilitat de celebrar una convocatòria pública i acaba amb la resolució de concessió i la firma del conveni .
--	---

Així mateix i atès que s'ha observat un errada en el tex de l'ordenança, es proposa rectificar els articles següents:

Text inicial	Text definitiu
Article 4. Pla estratègic de subvencions. 3 La gestió de les subvencions municipals s'ha de realitzar d'acord amb els principis següents:	Article 4. Pla estratègic de subvencions 3. La gestió de les subvencions comarcals s'ha de realitzar d'acord amb els principis següents:
Article 6. Òrgans competents per a la concessió de subvencions 1.Es competència del Ple del consell: L'aprovació de les bases de les convocatòries de subvencions, ajuts, premis i beques.	Article 6. Òrgans competents per a la concessió de subvencions 1.Aquest apartat s'elimina perquè ja està regulat en l' article 9.2.

6. D'acord amb la proposta favorable de la Secretaria comarcal.

7. D'acord amb el dictamen favorable de la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes.

### Fonaments de dret

1. Els articles 4.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (en endavant, LRBRL), i 8.1.a) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, TRLMRLC), atribueixen als ajuntaments la potestat reglamentària, és a dir, la capacitat per desenvolupar, dins l' esfera de les seves competències, el que disposen les lleis estatals o autonòmiques. A conseqüència d'aquesta potestat, els ajuntaments poden dictar disposicions de caràcter general i de rang inferior a la llei, sense oposar-s'hi.
2. En el mateix sentit, l'article 55 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de poden aprovar ordenances i reglaments.
3. L'aprovació de les ordenances i els reglaments locals s'ha d'ajustar al procediment següent que s'estableix als articles 49 de la LRBRL; 178 del TRLMRLC i 63 a 66 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
4. L'article 47 de la LRBRL determina que l'aprovació inicial pel Ple requereix el quòrum de la majoria simple dels membres presents.
5. D'acord amb l'article 22.2.d) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, el Ple és l'òrgan competent per dictar aquest acord.
6. D'acord amb l'article 14.2.c 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 Ple del Consell Comarcal és l'òrgan competent per dictar aquest acord.

**En conseqüència, S'ACORDA:**

1. Estimar favorablement els suggeriments que ha presentat l'Oficina Antifrau de Catalunya, d'acord amb l'apartat 5 dels fets d'aquest acord.
2. Rectificar les errades detectades pel consell comarcal, d'acord amb l'apartat 5 dels fets d'aquest acord.
3. Aprovar definitivament el text de l'ordenança general de subvencions, el text de la qual consta com annex.
4. Publicar el text íntegre al BOPT, en el tauler d'edictes i una ressenya al DOGC.
5. Enviar a la Subdelegació del Govern i a la Generalitat el text íntegre de l'ordenança.

**Règim de recursos:**

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

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

**6. VALIDACIÓ, SI ESCAU, DE LES ACTUACIONS D'OPTIMITZACIÓ REALITZADES DURANT L'ANY 2020 PER ACCIONA AGUA SA, AMB RELACIÓ AL CONTRACTE DE SERVEIS PER AL SERVEI DE SANEJAMENT A LA COMARCA.**

La Presidència dóna compte del dictamen favorable emès per la Comissió informativa de Promoció Econòmica, a la proposta de l'arquitecte comarcal sobre la validació de les actuacions d'optimització realitzades durant l'any 2020 per Acciona Agua, SA, la qual s'ha sotmès a votació essent aprovada per majoria, amb els vots favorables d'ERC-13; JUNTS-4; ECG-2 i les abstencions de CP-4.

**Fets**

1. En data 1 de gener de 2015, el Consell Comarcal del Montsià i l'empresa ACCIONA AGUA, S.A., van signar el contracte del servei públic d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià (Alcanar, Amposta, Les Cases d'Alcanar, Els Muntells, Sant Carles de la Ràpita, Santa Bàrbara, La Sénia, Ulldecona, Godall, Masdenverge, La Galera, Sant Jaume d'Enveja i Edar Pol. Industrial Lledó).
2. D'acord amb el Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP), el qual forma part del Contracte de "servei públic d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià", s'estableix el contingut del sobre C, que

estableix les condicions de les actuacions d'optimització a càrrec del contractista següents:

“Actuacions d'optimització a càrrec del contractista: Les actuacions d'optimització a càrrec del contractista a executar durant la durada del contracte són totes aquelles actuacions, detallades amb un (\*) a la fitxa A4.10 del PPTP, dels sistemes de sanejament objecte del concurs, que el licitador proposarà al Consell Comarcal del Montsià. La informació de l'oferta econòmica d'aquestes actuacions s'ha de lliurar al model de fitxa A5.4 de l'Annex 5 que s'adjunta al Plec de Prescripcions Tècniques Particular. El codi d'aquestes actuacions haurà de correspondre amb el codi detallat a la fitxa A4.10 del PPTP. El Consell Comarcal del Montsià es reserva la possibilitat de substituir les actuacions d'optimització proposades en l'oferta per d'altres d'igual valor econòmic. Les actuacions d'optimització que l'adjudicatari oferti al seu càrrec, no estaran lligades amb el preu d'explotació i no inclouran les despeses generals ni el benefici industrial.

La planificació, programació i l'execució de les actuacions d'optimització es farà prèvia validació i autorització del Consell Comarcal del Montsià, en aquest sentit l'adjudicatari presentarà cada any una proposta de les actuacions a executar per a les EDAR previstes a l'objecte del contracte, amb tres pressupostos associats. Aquestes millores anuals seran avaluades pel Consell Comarcal i aprovades definitivament.

Anualment l'adjudicatari presentarà una memòria amb les actuacions d'optimització executades i els corresponents justificants, aquestes actuacions seran validades anualment per l'òrgan de contractació i el responsable del contracte.

En cas de no ser executades les actuacions d'optimització proposades o equivalents, durant la durada del contracte, l'import ofertat serà descomptat de l'import de les certificacions mensuals.”

3. En data 25 de març de 2021, la Sra. Marta Arques, Tècnica COPATE - Àrea de Sanejament emet informe tècnic, ref. 182021, relatiu a les actuacions d'Optimització realitzades per Acciona Agua, el període 2020, el qual es transcriu literal:

#### **“INFORME TÈCNIC (Ref. 0182021)**

**Assumpte: Actuacions d'Optimització realitzades per Acciona Agua, el període 2020**

#### **Fets**

El Consell Comarcal del Montsià és, per delegació municipal, l'Ens Gestor per a l'explotació, conservació i manteniment de les instal·lacions de sanejament en alta d'aigües residuals de la Comarca del Montsià.

El servei comarcal de sanejament en alta es va adjudicar a l'empresa Acciona Agua, per un procediment d'adjudicació obert, subjecte a regulació harmonitzada i de tramitació ordinària

Durada del contracte: 3 anys + 2 pròrroga (1+1)

Inici contracte: 01/01/2015

D'acord al Plec de Clàusules, el contractista tenia que presentar en el SOBRE C:

**Actuacions d'optimització a càrrec del contractista:** *Les actuacions d'optimització a càrrec del contractista a executar durant la durada del contracte són totes aquelles actuacions, detallades amb un (\*) a la fitxa*

A4.10 del PPTP, dels sistemes de sanejament objecte del concurs, que el licitador proposarà al Consell Comarcal del Montsià. La informació de l'oferta econòmica d'aquestes actuacions s'ha de lliurar al model de fitxa **A5.4** de l'**Annex 5** que s'adjunta al Plec de Prescripcions Tècniques Particular. El codi d'aquestes actuacions haurà de correspondre amb el codi detallat a la fitxa **A4.10** del PPTP. El Consell Comarcal del Montsià es reserva la possibilitat de substituir les actuacions d'optimització proposades en l'oferta per d'altres d'igual valor econòmic. Les actuacions d'optimització que l'adjudicatari oferti al seu càrrec, no estaran lligades amb el preu d'explotació i no inclouran les despeses generals ni el benefici industrial.

La planificació, programació i l'execució de les actuacions d'optimització es farà prèvia validació i autorització del Consell Comarcal del Montsià, en aquest sentit l'adjudicatari presentarà cada any una proposta de les actuacions a executar per a les EDAR previstes a l'objecte del contracte, amb tres pressupostos associats. Aquestes millores anuals seran avaluades pel Consell Comarcal i aprovades definitivament.

Anualment l'adjudicatari presentarà una memòria amb les actuacions d'optimització executades i els corresponents justificants, aquestes actuacions seran validades anualment per l'òrgan de contractació i el responsable del contracte.

En cas de no ser executades les actuacions d'optimització proposades o equivalents, durant la durada del contracte, l'import ofertat serà descomptat de l'import de les certificacions mensuals.

El pressupost d'Actuacions d'Optimització d'Acciona Agua pel període 2015-2017: **640.842,40 €.**

Acciona Agua en data 09/06/2017 va sol·licitar al Consell Comarcal la pròrroga del "Servei d'Explotació, Conservació i Manteniment del sistema de Sanejament de la Comarca del Montsià". Per a la pròrroga del contracte per a l'any 2018, Acciona Agua va posar a disposició del Consell Comarcal la quantitat de 213.614,13 € per a actuacions d'optimització.

Acciona Agua en data 23/10/2018 va sol·licitar al Consell Comarcal la pròrroga del "Servei d'Explotació, Conservació i Manteniment del sistema de Sanejament de la Comarca del Montsià". Per a la pròrroga del contracte per a l'any 2019, Acciona Agua va posar a disposició del Consell Comarcal la quantitat de 213.614,13 € per a actuacions d'optimització.

#### **Proposta**

Acciona Agua en data 07/05/2020 va presentar al Consell Comarcal la proposta de 160.210,60 € per actuacions d'optimització per al període de continuïtat del contracte de 9 mesos. S'adjunta la proposta a l'**Annex 1**.

Les Actuacions d'Optimització previstes inicialment pel 2020 van ser:

<b>ACTUACIÓ</b>	<b>€ (IVA no inclòs) PREVISIÓ</b>
2020 CCM05 Migració sistema alarmes a Windows 10_Fase 2 (1)	2.821,01
2020 CCM06 Instal·lació punts de recàrrega de vehicles elèctrics	43.963,03

2020 CCM07 Adquisició de 3 aparells de presa de mostra automàtics per les EDAR's	12.096,00
2020 CCM08 Substitució 5 routers per passar-los a 4G i reconfiguració del sistema	6.029,37
2020 DSCR Instal·lació fotovoltaica fase II a Sant Carles de la Ràpita	95.301,19
	<b>160.210,60</b>

(1) Aquesta actuació d'optimització, es va plantejar a final de l'any 2019 quan es va veure que entre les actuacions proposades i les executades sobrava una partida i veient el problema que teníem amb els sistemes d'alarmes dels serveis que fallaven si no es migrava a Windows 10, es va acceptar executar aquesta actuació en una 1a fase al 2019 i la resta pel 2020, amb un import total de 8.658,43 € per a la fase 1 i 2.821,01 €

D'acord al Plec de Clàusules, la planificació, programació i l'execució de les actuacions d'optimització es farà prèvia validació i autorització del Consell Comarcal del Montsià, on s'han contemplat els canvis previstos i s'han afegit les noves actuacions programades amb els diners restants i l'actuacions pendents del 2019. S'adjunta **Annex 2** amb la taula resum.

Per tal de donar validesa a la Proposta d'Acciona Agua pel 2020, el contractista ha presentat la taula resum amb les propostes. En totes aquelles actuacions que serà possible, es demanaran tres pressupostos i s'optarà pel pressupost més avantatjós econòmicament o pel tècnicament més recomanable. I en aquelles que són de petits imports es demanarà pressupost a les empreses amb qui treballen habitualment.

El pressupost total pel 2020 era de **200.769,03 €**.

Les Actuacions d'Optimització previstes i les realment executades pel 2020 són:

ACTUACIÓ	€ (IVA no inclòs) PREVISIÓ	€ (IVA no inclòs) EXECUTADES
2019 DSCR13 Tapar dipòsit homogeneïtzació terciari (1)	31.900,00	<b>27.308,69</b>
2019 CCM04 Migració del sistema d'alarmes a windows 10_Fase 1 (1)	8.658,43	8.658,43
2020 CCM05 Migració sistema alarmes a Windows 10_Fase 2	2.821,01	2.821,01
2020 CCM06 Instal·lació punts de recàrrega de vehicles elèctrics	43.963,03	<b>41.463,05</b>
2020 CCM07 Adquisició de 5 aparells de presa de mostra automàtics per les EDAR's	12.096,00	<b>14.302,88</b>
2020 CCM08 Substitució 5 routers per passar-los a 4G i reconfiguració del sistema	6.029,37	<b>7.031,86</b>
2020 DSCR14 Instal·lació fotovoltaica fase II a Sant Carles de la Ràpita	95.301,19	<b>95.868,78</b>
2020 DAMP15 Equips laboratori (2)		3.382,95
	<b>200.769,03</b>	<b>200.837,65</b>

(1) Aquesta actuació d'optimització restava pendent del 2019.

(Blau) Aquestes actuacions d'optimització s'han executat per un import menor al previst inicialment. (Roig) Aquesta actuació d'optimització s'ha executat per un import lleugerament superior al previst. (2) Aquesta actuació d'optimització, es va plantejar a final d'any quan es va veure que entre les actuacions proposades i les executades sobrava una partida de 3.270,99 €

Aquestes actuacions un cop realitzades, detallades a l'**Annex 2**, s'han validat amb l'aportació de les fitxes actualitzades i amb la presentació de les factures corresponents dels proveïdors, es pot comprovar que algunes actuacions, tal i com es detalla en la taula anterior, finalment han tingut un import inferior al previst.

El cost real de les Actuacions Optimització del 2020 ha estat de **200.837,65 €**.

### **Conclusió**

Un cop revisades les fitxes presentades per Acciona Agua de les Actuacions d'Optimització executades el 2020:

**Primer.-** Els serveis tècnics validem la documentació presentada per un import de 200.837,65 €, aquest import és lleugerament superior al previst de 200.769,03 € perquè s'ha inclòs l'actuació DAMP15 Equips laboratori, ja que algunes de les actuacions previstes al pressupost inicial el departament de compres d'Acciona Agua ha aconseguit millors preus que els previstos inicialment.

**Segon.-** Del pressupost d'Actuacions d'Optimització pel període 2015-2020 Acciona Agua ha executat:

<b>ANUALITAT</b>	<b>INVERSIÓ (€/ANY)</b>
<b>2015</b>	97.151,02
<b>2016</b>	134.227,10
<b>2017</b>	332.335,94
<b>2017-P</b>	57.280,97
<b>2018 PRÒRROGA</b>	77.149,36
<b>2019 PRÒRROGA</b>	140.053,68
<b>2019 CONSELL (*)</b>	189.314,16
<b>2020 9 MESOS</b>	200.837,65
<b>TOTAL</b>	<b>1.228.349,88</b>

(\*) Acciona Agua ha compensat al Consell Comarcal l'import de 189.314,16 €, aquesta quantitat el Consell Comarcal l'ha destinat a l'actuació Taller-magatzem EDAR Amposta inclosa en la licitació del Servei comarcal de sanejament.

**Tercer.-** Aquestes actuacions, d'acord el Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP) han de ser validades anualment per l'òrgan de contractació."

4. D'acord amb la proposta de l'arquitecte comarcal.
5. I d'acord amb el dictamen de la comissió Informativa de Promoció Econòmica.

**Fonaments de dret**

1. Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.
2. Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3 /2011, de 14 de novembre.
3. Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
4. Plec de Clàusules Administratives Particulars del “servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de la comarca del Montsià”

**En conseqüència, S'ACORDA:**

1. Validar la memòria de les actuacions d'optimització executades durant l'any 2020 i els corresponents justificants, d'acord amb l'informe emès per la responsable del contracte.
2. Notificar aquests acords a l'empresa Acciona Agua, SA.
3. Comunicar aquests acords a les àrees d'Intervenció i de Contractació d'aquest Consell Comarcal.

**Règim de recursos:**

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

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

**7. APROVACIÓ, SI ESCAU, DE LA COMPATIBILITAT PROFESSIONAL A L'EMPLEADA SRA. A. F.M. PER A L'EXERCICI DE L'ACTIVITAT PRIVADA COM PSICÒLOGA.**

La Presidència dóna compte del dictamen favorable emès per la Comissió informativa d'Afers Interns, de Bon Govern i d'Administració Digital, a la proposta del secretari comarcal sobre l'aprovació de la compatibilitat professional a l'empleada Sra. A.F.M per a l'exercici de l'activitat privada com a Psicòloga, la qual s'ha sotmès a votació essent aprovada per unanimitat. (ERC-13; CP-4; JUNTS-4; ECG-2)

**Fets**

1. En data 12 de març de 2021 la Sra. Andrea Fonollosa Marín va sol·licitar amb registre d'entrada 8102280001-1-2021-001200-2 compatibilitzar la seva activitat com a tècnica auxiliar d'atenció a les persones del Consell Comarcal del Montsià amb l'activitat privada de psicòloga per compte aliè.

2. En data 7 de novembre de 2018 es va acordar per Decret de la Presidència 2018/655 contractar en règim laboral interí a la Sra. Andrea Fonollosa Marín per realitzar funcions del subgrup professional C1 a l'Equip bàsic d'atenció social de Sant Jaume d'Enveja a partir del 19 de novembre de 2018.

3. La Sra. Andrea Fonollosa Marín té una dedicació setmanal a l'EBAS del municipi de Sant Jaume d'Enveja de 17,5 hores repartides de la manera següent:

- dilluns de 8.30 a 15 h
- dimarts de 8.30 a 14 h
- dijous de 8.30 a 14 h

4. En data 16 d'abril de 2021 l'Àrea d'Intervenció ha emès l'informe relatiu al complement específic que percep la interessada manifestant que no supera el 30 % de les retribucions bàsiques.

5. En data 20 d'abril de 2021 la coordinadora de l'Àrea d'Atenció a les Persones ha emès informe tècnic on manifesta que les funcions de psicòloga de l'àmbit privat no tenen incidència, ni relació directa amb les funcions que la treballadora realitza al Consell Comarcal del Montsià.

6. En data 23 d'abril de 2021 el secretari ha emès informe jurídic favorable manifestant que l'exercici d'aquesta segona activitat no suposarà una modificació de la jornada de treball, ni de l'horari que realitza al Consell Comarcal.

7. D'acord amb la proposta favorable de la Secretaria.

8. I d'acord amb el dictamen favorable de la Comissió Informativa d'Affers Interns, de Bon Govern i d'Administració Digital.

### **Fonaments de dret**

1. De conformitat amb els arts. 103 i 149.1.18 de la Constitució Espanyola, l'art. 95.2.n) del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP), la Llei 53/1984, de 26 de desembre, sobre incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i l'art. 145 del Text refós de les disposicions vigents en matèria de Règim Local, aprovat per Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril (TRRL).

### **En conseqüència, S'ACORDA:**

1. Autoritzar a la Sra. Andrea Fonollosa Marín a compatibilitzar la seva activitat de tècnica auxiliar d'atenció a les persones, subgrup professional C1, del Consell Comarcal del Montsià amb l'activitat privada de psicòloga per compte aliè durant 9 hores setmanals distribuïdes en dimarts i dijous de 16 a 20.30 h.

2. Notificar el present acord a la persona interessada.

3. Comunicar aquesta resolució al Comitè d'empresa.

### **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.

### **Part d'impuls i control**

#### **8. DACIÓ DE COMPTE AL PLE DELS INFORMES D'INTERVENCIÓ RELATIUS AL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE 2020.**

Els membres del Ple es donen per assabentats.

### **Fets**

Vistos els informes de la Intervenció, que figuren en l'annex i que fan referència a:

- Informe definitiu d'Intervenció relatiu al PACF en matèria de recursos humans referent a l'exercici 2019.
- Informe definitiu d'Intervenció d'auditoria de comptes del COPATE corresponent a l'exercici 2019.
- Informe anual d'Intervenció corresponent a la morositat de l'exercici 2019.
- Informe definitiu d'Intervenció relatiu al PACF en relació als ingressos a 31 de desembre de 2019.
- Informe definitiu d'intervenció relatiu al PACF en relació als contractes de 2019.
- Informe de sistemes informàtics per a l'auditoria del registre comptable de factures del 2019.
- Informe definitiu d'intervenció i Secretaria de control financer en relació a contractació i personal de COPATE.

### **Fonaments de dret**

1 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 (RCIL).

2 Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2 /2004, de 5 de març.

**En conseqüència, S'ACORDA:**

.UNIC. Donarse'n per assabentat dels dels informes que figuren en l'ANNEX.

**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

**9. DACIÓ DE COMPTE DE L'INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ.**

Els membres del Ple es donen per assabentats.

**Fets**

Vist l'Informe resum anual del Consell Comarcal del Montsia dels resultats del controls intern.

**Fonaments de dret**

1 Article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març amb el que s'aprova Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2 Article 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

**En conseqüència, S'ACORDA:**

UNIC. Donar-se'n per assabentat de l'informe resum anual del Consell Comarcal del Montsià dels resultats del control intern

**Règim de recursos:**

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

## **10. DACIÓ DE COMPTE DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS INFORMES D'OBJECCIONS EMESOS DURANT L'EXERCICI 2020.**

Els membres del Ple es donen per assabentats.

### **Fets**

Vist l'informe d'Intervenció relatiu als informes d'objeccions emesos durnat l'exercici 2020

### **Fonaments de dret**

1. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Cuentas.
3. Resolució de 4 de novembre de 2015 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

### **En conseqüència, S'ACORDA:**

UNIC. Dona-se'n per assabentat de l'Informe d'Intervenció relatiu als informes d'objeccions emesos durant l'exercici 2020.

### **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

## **11. DACIÓ DE COMPTE DE LES AL·LEGACIONS, QUE HA PRESENTAT LA PRESIDÈNCIA DEL CONSELL COMARCAL, AL PLA DE PROTECCIÓ DEL DELTA DE L'EBRE PER A LA TRANSICIÓ ECOLÒGICA I EL REpte DEMOGRÀFIC (MITECO).**

La Presidència dona compte que, en data 31 de març de 2021, el Consell Comarcal del Montsià, va presentar les al·legacions al Pla de Protecció del Delta de l'Ebre per a la transició ecològica i el repte demogràfic (MITECO). Exp.8102280001-2021-0001269.

Els membres del Ple es donen per assabentats.

## **12. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 275 AL NÚM. 321 DE 2021.**

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 Presidència/Alcaldia, del núm. 275 al núm. 321 de 2021, amb un total de 47.

### **Detall dels Decrets**

---

<b>Núm. decret</b>	<b>Data</b>	<b>Unitat</b>	<b>Assumpte</b>
2021-0000275	9 d'abril de 2021	Contractació	Proposta de la secretaria general, d'acord amb l'acta de la Mesa de Contractació, d'adjudicació del contracte del Servei de menjador escolar de l'Institut Les Planes, de Santa Bàrbara
2021-0000276	9 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Aprovació del conveni de col·laboració entre el Consell Comarcal del Montsià i els ajuntaments de Mas de Barberans, Freginals, Masdenverge i la Galera, per a l'assistència i prestació de serveis tècnics en temes d'urbanisme, 2021
2021-0000277	9 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per acceptar el desistiment de la Sra. Lola Martínez Sala
2021-0000278	9 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Aprovació del conveni de col·laboració entre el Consell Comarcal del Montsià i els ajuntaments de Freginals, la Galera, Godall, Mas de Barberans, Masdenverge, Sant Jaume d'Enveja i Santa bàrbara, per a la prestació del servei informàtic, 2021.
2021-0000279	9 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Ple N.1/2021'
2021-0000280	9 d'abril de 2021	Juventut	Admissió de les persones inscrites al curs d'intervenció educativa en autisme
2021-0000281	12 d'abril de 2021	Comptabilitat	Autoritzar, disposar i reconèixer obligacions assistència consellers a òrgans col·legiats durant el mes de març de 2021
2021-0000282	12 d'abril de 2021	Ensenyament	Contracte menor del servei escolar de menjador de l'Institut les Planes, de Santa Bàrbara, per al mes d'abril de 2021
2021-0000283	13 d'abril de 2021	Comptabilitat	Ordenació de pagament aportació grups polítics, assistència consellers a òrgans col·legiats i quotes seguretat social mes de març de 2021
2021-0000284	13 d'abril de 2021	Serveis Socials	Proposta d'inici de curs del Mòdul C a La Ràpita-Coneixement de la societat catalana
2021-0000285	13 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. NDB l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000286	13 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer al Sr. AJTF l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000287	13 d'abril de 2021	Serveis Socials	Inici curs mòdul C-Ulldecona-Coneixement de la societat catalana

2021-0000288	13 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. JVR l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000289	13 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. FLT l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000290	13 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. MMOC l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000291	14 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. MRSQ l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000292	14 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. ATC l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000293	14 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. MSBT l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000294	14 d'abril de 2021	Empresa	Contractació de l'assistència tècnica per a la dinamització de la governança i acompanyament per a la consolidació del DAE
2021-0000295	14 d'abril de 2021	Comptabilitat	Autoritzar, disposar i reconèixer obligacions desplaçaments personal
2021-0000296	14 d'abril de 2021	Comptabilitat	INTER. Ordenació pagament de les relacions 90 a la 93
2021-0000297	14 d'abril de 2021	Contractació	Aprovació dels Plecs de clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques per a la contractació del servei d'Orientació i d'Acompanyament a Famílies Les Terres de l'Ebre-SOAF
2021-0000298	15 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Autoritzar i disposar la despesa generada pel subministrament de material d'oficina.
2021-0000299	15 d'abril de 2021	Àrea de Serveis a la Persona	Adquisició de 6 maletes exatroley Servei d'Intervenció Socioeducativa (SIS) itinerant.
2021-0000300	15 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Autoritzar i disposar la despesa generada per l'adquisició del llibre "Alcanar, imatges de 3000 anys d'història"
2021-0000301	15 d'abril de 2021	Joventut	Aprovar les liquidacions dels ingressos percebuts de l'alumnat del curs d'intervenció educativa en autisme

	2021		
2021-0000302	22 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per reconèixer a la Sra. ATF l'antiguitat a l'Administració pública i el dret al cobrament de triennis
2021-0000303	22 d'abril de 2021	Contractació	PROPOSTA SOBRE L'APROVACIÓ DE L'ESMENA D'ERROR DEL DECRET DE LA PRESIDÈNCIA 2021-0000253, DE DATA 30 DE MARÇ DE 2021, D'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE MIXT CONSISTENT EN L'ADQUISICIÓ D'UNA CENTRAL TELEFÒNICA PER AL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ I EL SEU MANTENIMENT.
2021-0000304	22 d'abril de 2021	Serveis Socials	Proposta d'aprovació d'inici de curs (mòdul C)- Coneixement de la societat catalana a Santa Bàrbara
2021-0000305	22 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Permís d'abocament amb camió cisterna d'aigües residuals d'origen industrial, assimilables a urbà, al sistema de sanejament de la comarca, de l'empresa Àngel Bellés, SL
2021-0000306	22 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Permís de connexió d'aigües residuals a un sistema de sanejament (municipal) (projecte constructiu de la xarxa de sanejament de la zona del Pou de la Verge en l'àmbit de la Ctra. de Sol de Riu, del TM d'Alcanar)
2021-0000307	22 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per concedir a la Sra. MRFB el permís de lactància
2021-0000308	22 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per concedir a la Sra. PGM el permís de lactància
2021-0000309	22 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Aprovació del conveni de col·laboració entre el Consell Comarcal del Montsià i l'Ajuntament d'Ulldecona per a l'execució del Pla anual de la convocatòria «Treball a les 7 comarques»
2021-0000310	22 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern N.4/2021'
2021-0000311	22 d'abril de 2021	Contractació	Sobre rectificació de l'error de l'expedient administratiu del contracte per al servei d'Orientació i d'Acompanyament a Famílies Les Terres de l'Ebre-SOAF.
2021-0000312	23 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Convocatòria de '20210428_Comissió informativa de Serveis a les Persones'
2021-0000313	23 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Convocatòria de '20210428_Comissió informativa de Medi Ambient, d'Agricultura i d'Assistència als Municipis'
2021-0000314	23 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Convocatòria de '20210428_Comissió informativa d'Afers interns, de Bon Govern i d'Administració Digital'
	23		

2021-0000315	d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Convocatòria de '20210428_Comissió informativa de Promoció Econòmica'
2021-0000316	23 d'abril de 2021	Àrea Secretaria	Convocatòria de '20210428_Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes'
2021-0000317	23 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per acceptar la petició de baixa voluntària de la Sra. AAC
2021-0000318	27 d'abril de 2021	Recursos Humans	Proposta de la Secretaria general a la Presidència per concedir a la Sra. MRFB una excedència voluntària per tenir cura del seu fill menor
2021-0000319	27 d'abril de 2021	Serveis Socials	Proposta d'aprovació de liquidació de l'ordenança del SAD-mes de març
2021-0000320	27 d'abril de 2021	Comptabilitat	Autoritzar, disposar i reconèixer obligacions nòmines de personal de mes d'abril de 2021
2021-0000321	29 d'abril de 2021	Comptabilitat	Ordenació de pagament de les nòmines del mes d'abril de 2021 i dels desplaçaments

Els membres del Ple es donen per assabentats.

### 13. DACIÓ DE COMPTE DELS ACORDS DE LA JUNTA DE GOVERN N. 3-2021.

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 i d'acord amb la sentència 682/2020, de 5 de juny, de la Sala Tercera del contenciós-administratiu del Tribunal Suprem, dels l'acords de la Junta de Govern Local en sessió N.3 /2021, de data 30 de març de 2021, següents:

1. Aprovació, si escau, de l'esborrany de l'acta de la Junta de Govern N.2-2021.

La Presidència sotmet l'assumpte a votació, essent aprovat per unanimitat.

2. Aprovació, si escau, de la justificació del conveni entre aquest consell comarcal i l'ajuntament d'Ulldecona per a l'arranjament de camins municipals 2019.

(...)

La Junta de Govern acorda:

1. Reconèixer l'obligació i ordenació dels pagaments següents:

Ajuntament	NIF	Partida pressupostària	Balanç econòmic a subvencionar
Ajuntament d'Ulldecona	P4315800E	454076213	18.426,97 €

2. Aprovar la justificació que ha presentat l'Ajuntament d'Ulldecona, en relació amb el conveni de col·laboració entre el Consell Comarcal del Montsià i l'Ajuntament d'Ulldecona per a l'arranjament de camins municipals de l'exercici 2019.
3. Comunicar aquest acord a l'Ajuntament d'Ulldecona i a l'àrea d'Intervenció

Els membres del Ple es donen per assabentats.

### **Despatx Extraordinari**

#### **14. APROVACIÓ, SI ESCAU, DEL DESPATX EXTRAORDINARI.**

La Presidència sotmet l'assumpte a votació essent aprovat per unanimitat. (ERC-13; CP4, JUNTS-4; ECG-2)

De conformitat amb els arts. 82.3 i 83 del Real Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, la Presidència comunica que hi ha l'expedient que es detallen seguidament, i s'ha de votar l'aprovació, per tant es demana a tots els consellers i conselleres si s'aprecia la seva urgència.

Exp. 8102280001-2021-0001585\_Moció, que presenta el grup comarcal de Junts per Catalunya en defensa dels municipis afectats per la minva d'ingressos que suposa deixar de cobrar l'IBI per finalització de les concessions de l'autopista AP-7.

#### **15. APROVACIÓ, SI ESCAU, DE LA MOCIÓ EN DEFENSA DELS MUNICIPIS AFECTATS PER LA MINVA D'INGRESSOS QUE SUPOSA DEIXAR DE COBRAR L'IBI PER FINALITZACIÓ DE LES CONCESSIONS DE L'AUTOPISTA AP-7.**

El Sr. Muñoz, portaveu del grup comarcal de JUNTS, presenta la moció en defensa dels municipis afectats per la minva d'ingressos que suposo deixar de cobrar l'IBI per finalització de les concessions de l'autopista P-7.

Seguidament, el Sr. president sotmet l'assumpte a votació essent aprovat per unanimitat. (ERC-13; CP-4; JUNTS-4; ECG-2)

### **Fets**

1. Els setze ajuntaments del Segrià i les Garrigues afectats per la minva d'ingressos que suposarà deixar de cobrar l'IBI per l'eliminació del peatge de l'autopista AP-2 l'1 de setembre van acordar ahir unir-se per reclamar conjuntament compensacions a l'Estat, atès que el Govern central ja va avançar que una vegada que la concessionària Abertis torni l'autopista a l'Administració central al finalitzar la concessió no preveu pagar l'

Impost de Béns Immobles dels 215 quilòmetres de l'autopista de la Mediterrània entre Alfajarín i el Vendrell ni els altres més de 200 de l'AP-7.

2. Als esmentats efectes constituïran una associació de municipis afectats per la pèrdua d'ingressos "de fins un 20% del total, en algun cas". Va afegir que demanaran un informe jurídic per analitzar les opcions per reclamar compensacions i va dir que es reuniran de nou en dos setmanes.
3. L'associació d'afectats s'impulsa des de Lleida però està oberta a la resta de municipis afectats a Catalunya.
4. Els vuit municipis de les Terres de l'Ebre per on travessa l'autopista AP-7 han deixat d'ingressar a partir del 2020 la xifra d'1.447.601 euros corresponent a l'IBI que pagava la concessionària Abertis per aquesta infraestructura i tots els serveis associats com peatges o àrees de servei.
5. Amb la fi de la concessió, la titularitat de la via ha passat al Ministeri de Foment, que està exempt de pagar IBI.
6. Al Montsià els ajuntaments que han deixat de percebre una quantitat econòmica més important són Ulldecona (270.000), ja que són els que tenen més quilòmetres d'autopista, mentre que Freginals és el municipi on l'impacte de la mesura és més important, ja que els ingressos per l'IBI (129.500) de l'autopista representaven el 21% del pressupost de l'Ajuntament.
7. L'alliberament de peatges i rescat de les concessions de l'AP-7 ha produït aquestes reduccions importants en la recaptació d'IBI, condicionant als municipis afectats i els seus Ajuntaments la possibilitat d'exercir les seves competències.
8. A Espanya està legislat el principi que les corporacions locals han de comptar en les seves pròpies hisendes amb els suficients recursos econòmics per dur a terme les comeses que la Llei els atribueix.<sup>1</sup> És comunament acceptada la relació entre aquest principi i el d'autonomia. El Tribunal Constitucional d'Espanya ha qualificat aquest principi com "pressupost indispensable per a l'exercici de l'autonomia local
9. L'article 149.1.14 de la Constitució en matèria d'hisenda general atribueix a l'Estat competència exclusiva, "valorando en cada momento histórico si los ayuntamientos disponen de medios suficientes para ejercer sus competencias".
10. La proposta en que les entitats municipalistes han fet en reivindicació del principi de suficiència financera recull que arran la crisi generada per la pandèmia de la Covid-19 s'ha posat a prova també la capacitat de resposta de la nostra societat. La ciutadania, els sectors socials i econòmics, les entitats i també les institucions hem hagut d'afrontar situacions per les quals no estem preparats.
11. Als ajuntaments, en ser la primera porta d'accés de la ciutadania i, alhora, l'administració més propera per a conèixer i donar resposta a les necessitats de les nostres veïnes i veïns, se'ns ha posat a prova una vegada més en situacions d'emergència i, aquesta vegada, de manera generalitzada a tot el país. Tant els electes com les treballadores i treballadors públics hem actuat amb esperit de servei en benefici de les nostres respectives comunitats locals.
12. I d'acord amb la moció que ha presentat el portaveu del grup comarcal de Junts per Catalunya.

## 1. Article 13.3 del Reglament Orgànic Comarcal (ROC)

### **En conseqüència, S'ACORDA:**

1. Instar el Govern de l'Estat i els grups parlamentaris a presentar i aprovar una proposta que reculli les reivindicacions financeres dels ens locals en els termes d'aquesta moció.
2. Instar el Govern de l'Estat. com a garant de la suficiència financera del món local a crear un fons de cooperació extraordinari incondicionat per als ens locals, compensatori de la minva d'ingressos que suposa deixar de cobrar l'IBI per finalització de les concessions de l'autopista AP-7.
3. Iniciar les relacions per tal d'adherir-se a les associacions de municipis que es puguin crear en reivindicació dels drets expressats, tal com s'indica en la part expositiva de la present moció, comunicant l'aprovació d'aquesta moció als Consell Comarcals del Segrià i de Les Garrigues
4. Comunicar l'aprovació d'aquesta moció al Govern de de l'Estat Espanyol i al Congreso de los Diputados, per fer-ho arribar també als seus grups parlamentaris. I comunicar-ho també a l'Associació Catalana de Municipis (ACM) i a la Federació de Municipis de Catalunya (FMC)

### **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.

### **Part de precs i preguntes**

#### **16. PRECS I PREGUNTES.**

El Sr. Muñoz, portaveu del grup comarcal de JUNTS, demana a la Presidència informació sobre el fons de reactivació econòmica a Europa.

El Sr. president fa una breu explicació sobre aquestes subvencions.

Acte seguit i no produint-se més intervencions, la Presidència aixeca la sessió, essent les 21.07 hores, estenent-se la present acta per a la deguda constància de tot allò acordat, i el signa el Sr. president juntament a mi el secretari, que dono fe.

Secretari

President

Gregorio Juárez Rodríguez

Joan Roig Castell


**ANNEX**
**Plantilla estructural del Consell Comarcal del Montsià  
Exercici 2021**

Denominació	Grup	Categoria	Número	Jornada/Situació
<b>A. Personal funcionari de carrera</b>				
<b>1. ESCALA D'HABILITACIÓ NACIONAL</b>				
<i>SUBESCALA DE SECRETARIA</i>				
Secretari/ària	A1	Superior	1	vacant
<i>SUBESCALA D'INTERVENCIÓ-TRESORERIA</i>				
Interventor/a	A1	Superior	1	vacant
Tresorer/a	A1		1	vacant
<b>TOTAL PLACES D'HABILITACIÓ NACIONAL: 3</b>				
<b>2. ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL</b>				
<i>SUBESCALA TÈCNICA</i>				
Tècnic/a d'administració general	A1		2	2 vacants
Tècnic/a de gestió	A2		2	2 vacants
<i>SUBESCALA ADMINISTRATIVA</i>				
Administratiu/va	C1		9	7 vacants
Administratiu/va	C1		1	71,43 % de jornada / vacant
Administratiu/va	C1		4	57,15 % de jornada / 4 vacants
Administratiu/va	C1		1	50 % de jornada / vacant
<i>SUBESCALA AUXILIAR ADMINISTRATIVA</i>				
Auxiliar administratiu/va	C2		3	3 vacants
<b>TOTAL PLACES ADMINISTRACIÓ GENERAL: 22</b>				
<b>3. ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL</b>				
<i>SUBESCALA TÈCNICA</i>				
<i>I. CLASSE TÈCNICS SUPERIORS</i>				
Arquitecte/a superior	A1		1	vacant
<i>II. CLASSE TÈCNICS MITJANS</i>				
Arquitecte/a tècnic/a	A2		1	vacant
Enginyer/a tècnic/a en informàtica	A2		2	2 vacants
<b>TOTAL PLACES ADMINISTRACIÓ ESPECIAL: 4</b>				
<b>TOTAL PLACES FUNCIONARIS: 29</b>				



<b>B. Personal laboral fix</b>				
Psicòleg/a	A1		5	5 vacants
Psicòleg/a	A1		1	40 % de jornada / vacant
Jurista	A1		1	40 % de jornada / vacant
Pedagog/a	A1		2	2 vacants
Treballador/a social	A2		11	5 vacants
Educador/a social	A2		9	5 vacants
Educador/a social	A2		1	50 % de jornada
Tècnic/a social	A2		3	3 vacants
Tècnic/a social	A2		1	50 % de jornada / vacant
Tècnic/a en informàtica	A2		1	a amortitzar (*)
Tècnic/a de serveis a la ciutadania	A2		6	1 a amortitzar (*), 3 vacants
Tècnic superior en Integració social	B		1	vacant
Administratiu/va	C1		4	4 a amortitzar (*)
Tècnic superior en Integració social	C1		1	a amortitzar (***) / vacant
Tècnic auxiliar d'acollida	C1		3	50 % de jornada / 3 vacants
Tècnic auxiliar d'atenció a les persones	C1		1	a amortitzar (****) 71,43 % de jornada / vacant
Tècnic auxiliar d'atenció a les persones	C1		4	4 a amortitzar (****) 57,15 % de jornada / 4 vacants
Tècnic auxiliar d'atenció a les persones	C1		1	a amortitzar (****) 50 % de jornada / vacant
Auxiliar administratiu/va	C2		5	3 a amortitzar(**), 2 vacants
Treballador/a familiar	AP		14	7 vacants
Treballador/a familiar	AP		2	50 % de jornada / 1 vacant
Auxiliar de serveis	AP		1	vacant
Operari/a de neteja	AP		2	
<b>TOTAL PLACES LABORAL FIX: 80</b>				

<b>C. Personal eventual</b>				
Gerent	A1		1	
<b>TOTAL PLACES PERSONAL EVENTUAL: 1</b>				

### **Llegenda**

(\*) - A amortitzar quan quedi coberta la plaça de naturalesa funcional mitjançant procediment de funcionarització.



*(\*\*) - A amortitzar quan quedi coberta la plaça de naturalesa funcional mitjançant promoció interna.*

*(\*\*\*) - A amortitzar quan quedi coberta la plaça del grup B de tècnic superior en Integració social.*

*(\*\*\*\*) - A amortitzar quan quedi coberta la plaça a temps parcial del subgrup C1 del règim funcional.*





CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

---

## **ANNEX**

### **Memòria explicativa**

Les activitats subvencionables pel Consell, enquadrades en el present Pla Estratègic de Subvencions, tenen com a punt de partida el Pressupost de Despeses per a l'exercici 2021 (Capítols IV i VII), referit tant als seus crèdits inicials com als incrementats mitjançant les modificacions pressupostàries, indicant que, conforme al disposat en l'article 12.3 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, aquest Pla té caràcter programàtic i el seu contingut no crea drets ni obligacions, quedant la seva efectivitat condicionada a la posada en pràctica de les diferents línies de subvenció, atenent entre altres condicionants a les disponibilitats pressupostàries per a cada exercici.



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

APLICACIÓ PRESSUPOST	ÀREA GESTORA	BENEFICIARI/PROC. CONCESSIÓ	TIPUS	FINALITAT	OBJECTIUS ESPECÍFICS	IMPORT (€)
2312 48000	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS	PERSONA JURÍDICA associació a determinar.  NOM: ASSOCIACIÓ DE MESTRESES DE CASA  ENTITATS SOCIALS	CONCESSIÓ DIRECTA  (* Objectiu: f)  (**) Finançament: R.O.	Fomentar el lliure desenvolupament de llur personalitat i capacitat personal, i a viure amb dignitat, seguretat i autonomia, lliures d'explotació, maltractaments i de tota mena de discriminació.	Trobada de dones del Montsià/ Despeses organització	300,00 €



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

2313 46200	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS	(CENTRES OBERTS/SIS ESTIU)	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	Atendre en el marc de l'atenció diürna als xiquets en expedients de risc	159.352,00 €
		PERSONA JURÍDICA	(*) Objectiu: j)			
		Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita, P4313800G Ajuntament d'Ulldecona, P4315800E	(**) finançament: S.G.			
2311 46200	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS	(AJUTS URGÈNCIA SOCIAL)	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	Atendre situacions d'urgència puntual de subministraments bàsics (llum, aigua i gas) de persones que no disposen de recursos suficients	59.383,31 €



PERSONA JURÍDICA (\*) Objectiu: j)

NOM: **AJUNTAMENTS** (\*\*) finançament:  
**COMARCA DEL MONTSIÀ** S.G.

Ajuntament d'Alcanar,  
P4300400A

Ajuntament d'Amposta,  
P4301400J

Ajuntament de Freginals,  
P4306300G

Ajuntament de Mas de  
Barberans, P4307800E

Ajuntament de Godall,  
P4306900D

Ajuntament de La Galera,  
P4306400E

Ajuntament de la Sénia,  
P4304500D

Ajuntament de Masdenverge,  
P4307900C

Ajuntament de Sant Carles de  
la Ràpita, P4313800G

Ajuntament de Sant Jaume  
d'Enveja, P4318200E

Ajuntament de Santa Bàrbara,  
P4314000C

Ajuntament d'Ulldecona,



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		P4315800E					
2311 46201	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS	(APORTACIO UBASP)	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	Promoure els mecanismes per conèixer, prevenir i intervenir en persones, famílies i grups socials, especialment en situació de risc social o d'exclusió	83.648, 77 €	
		PERSONA JURÍDICA	(*) Objectiu: j)				
		NOM: <b>AJUNTAMENTS DE SANT CARLES DE LA RÀPITA</b>	(**) finançament: S.G.				
		NIF: P4313800G					
3120 48001	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS		<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Banc aliments	Promoure els mecanismes per conèixer, prevenir i intervenir en	4.000 €	



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		PERSONA JURÍDICA	(*) Objectiu: j)		persones, famílies i grups socials, especialment en situació de risc social o d'exclusió	
		NOM: <b>CREU ROJA</b>	(**) finançament: S.G.			
		NIF: Q2866001G				
3120 48003	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS		<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Banc d'aliments	Promoure els mecanismes per conèixer, prevenir i intervenir en persones, famílies i grups socials, especialment en situació de risc social o d'exclusió	2.000 €



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		PERSONA JURÍDICA	(* Objectiu: j)			
		NOM: <b>ASSOCIACIÓ SILOÉ</b>	(**) finançament: S.G.			
		NIF: G43891068				
3120 48002	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS		<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Banc d'aliments	Promoure els mecanismes per conèixer, prevenir i intervenir en persones, famílies i grups socials, especialment en situació de risc social o d'exclusió	2.000 €
		PERSONA JURÍDICA	(* Objectiu: j)			
		NOM: <b>CARITAS DIOCESANA DE TORTOSA</b>	(**) finançament: S.G.			



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		NIF: R43001232A				
3120 48000	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS	ENTITATS SOCIALS	<b>CONCURRÈNCIA COMPETITIVA</b>	Les persones amb necessitats especials, per a mantenir l'autonomia personal en les activitats de la vida diària, tenen dret a rebre l'atenció adequada a llur situació, d'acord amb les condicions que legalment s'estableixen.	Persones discapacitades i malalties cròniques al Montsià	10.000,00 €
		PERSONES JURÍDIQUES	(*) Objectiu: j)			
		NOM:	(**) finançament: R.O.			



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		NIF:				
2311 48000	CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS	(AJUTS URGÈNCIA SOCIAL)	<b>CONCURRENCIA COMPETITIVA</b>	Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	Atendre situacions d'urgència puntual per confinament o quarenta covid 19.	15.000,00 €
		PERSONA JURÍDICA	(*) Objectiu: j)			CP
		NOM: AJUNTAMENTS COMARCA DEL MONTSIÀ	(**) finançament: S.G.			
		Ajuntament d'Alcanar, P4300400A Ajuntament d'Amposta, P4301400J Ajuntament de Freginals, P4306300G Ajuntament de Mas de Barberans, P4307800E Ajuntament de Godall,				



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		P4306900D Ajuntament de La Galera, P4306400E Ajuntament de la Sénia, P4304500D Ajuntament de Masdenverge, P4307900C Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita, P4313800G Ajuntament de Sant Jaume d'Enveja, P4318200E Ajuntament de Santa Bàrbara, P4314000C Ajuntament d'Ulldecona, P4315800E				
3260 48001	CONSELLERIA D'ENSENYAMENT	(BEQUES, LLIBRES, LLARS D'INFANTS, COLÒNIES)	<b>CONCURRENCIA COMPETITIVA</b>	Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	Ajuts adquisició llibres escolars, ajuts per a assistència a llars d'infants, ajuts per a assistència colònies	103.168,43 €
		PERSONES FÍSQUES	(*) Objectiu: e)			



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		NOM:	(**) finançament:			
		NIF:	S.D.			
	CONSELLERIA D'ENSENYAMENT	ESCOLES PUBLIQUES AMBIT <b>ZER</b>	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Participar en la vigilància del compliment de la escolaritat obligatòria i cooperar amb les Administracions educatives.	Subvenció diades escoles ZER	
		PERSONES JURÍDIQUES	(*) Objectiu: e)			
3260 48004		<b>ZER MEDITERRÀNIA</b>	(**) finançament: R.O.			629,95 €
		NIF : S4300026D				



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

3260 48003		ZER MONTSIÀ				870,05 €
		NIF: Q43001421				
3260 48004	CONSELLERIA D'ENSENYAMENT	AJUTS INDIVIDUALS MENJADOR	<b>CONCURRENCIA COMPETITIVA</b>	Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	Ajuts assistència menjador escolar	849.392,76 €
		PERSONES FÍSQUES	(*) Objectiu: e)			
		NOM:	(**) finançament: S.G.			
		NIF:				



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

3260 48017	CONSELLERIA D'ENSENYAMENT	AJUTS SUBVENCIÓ PER A LA INNOVACIÓ	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Desenvolupament per a la innovació als centres de FP	Ajuts per a la innovació als centres de Formació Professional	2.000 €
		PERSONES FÍSQUES	(*) Objectiu: e)			
		NOM: INSTITUT MONTSIÀ	(**) Finançament: R.O.			
		NIF: Q9355013E				
3260 48002	CONSELLERIA D'ENSENYAMENT	AJUTS INDIVIDUALS DESPLAÇAMENTS	<b>CONCURRÈNCIA COMPETITIVA</b>	Disposar, en els termes i les condicions que estableixin les lleis, d'ajuts públics per a satisfer els requeriments educatius i per a accedir en igualtat de condicions als nivells educatius superiors, en	Ajuts al desplaçament al centre escolar	5.780,20 €



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

3260 48016	CONSELLERIA D'ENSENYAMENT	PERSONES FÍSQUES	(*) Objectiu: e)	funció de llurs recursos econòmics, aptituds i preferències.	
		NOM:	(**) finançament: S.G.		
		NIF:			
		AJUTS MONITORATGE NO COBERT AMB VETLLADORS	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Necessitat d'ampliar vetlladors als menjadors escolars a través de les AMPA	Ajuts de monitoratge no cobert amb vetlladors
		PERSONES JURÍDIQUES	(*) Objectiu: (d)		
		<b>AMPA Escola Consol Ferré,</b> Amposta: G43921246 <b>AMPA Escola Soriano-Montagut,</b> Amposta:	(**) finançament: S.G.		



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		G43295989 <b>AMPA Escola Carles III</b> , Sant Carles de la Ràpita: G43265347 <b>AMPA Escola Horta Vella</b> , Sant Carles de la Ràpita: G43221571				
	CONSELLERIA D'ENSENYAMENT	ESCOLES DE MÚSICA DE TITULARITAT MUNICIPAL	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Promoció de la cultura i equipaments culturals.	Subvenció despeses professorat escoles municipals de música.	
		PERSONES JURÍDIQUES	(*) Objectiu: a)			
3260 48920		<b>P4300400A AJ. D'ALCANAR</b>				6.169,87 €
3260 48921		<b>P4314000C AJ. DE SANTA BÀRBARA</b>	(**) finançament: S.D.			1.699,12 €
3260 48922		<b>P4315800E AJ. D'ULLDECONA</b>				3.675,08 €



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

3330 48000	CONSELLERIA D'ESPORTS CULTURA	MUSEU COMARCAL TERRES DE L'EBRE  PERSONA JURÍDICA  NOM: <b>CONSORCI DEL MUSEU DE LES TERRES DE L'EBRE</b>  NIF: P9301403C	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>  (* ) Objectiu: a)  (** ) finançament: S.G.	Promoció de la cultura i equipaments culturals.	Art. 20.2 Estatuts Museu: transferència anual del crèdit pressupostari assignat per la Generalitat.	83.160,06 €
3341 46200	CONSELLERIA D'ESPORTS CULTURA	DELTA CHAMBERS	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Promoció de la cultura i equipaments culturals.	Festival Internacional de música de cambra. Apropar la cultura musical a la comarca. Despeses organització.	1.000,00 €



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		PERSONA JURÍDICA (*) Objectiu: a)				
		NOM: <b>AJUNTAMENT D'AMPOSTA</b> (**) finançament: R.O.				
		NIF: P4301400J				
3341 48010	CONSELLERIA D'ESPORTS CULTURA	UNED SENIOR	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Promoció de la cultura i equipaments culturals.	Facilitar l'accés a la cultura i al coneixement a les persones jubilades o prejubilades. Atorgar beques UNED SENIOR	750,00 €
		PERSONA JURÍDICA (*) Objectiu: a)				
		NOM: <b>UNED TORTOSA</b> (**) finançament: R.O.				



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		NIF: Q4368003AB				
3410 48002	CONSELLERIA D'ESPORTS CULTURA		<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Promoció de l'esport i instal·lacions esportives d'ocupació del temps lliure.	Dinamitzar la política esportiva comarcal i fomentar l'esport de base.	6.000,00 €
		PERSONA JURÍDICA	(*) Objectiu: b)			
		NOM: <b>CONSELL ESPORTIU DEL MONTSIÀ</b>	(**) finançament: R.O.			
		NIF: V4305663				
9200 48001	CONSELLERIA D'ESPORTS CULTURA		<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc	Promoure i impulsar l'expansió econòmica, social, cultural i d'assistència als col·lectius d'especials	20.000,00 €



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

				d'exclusió social.	dificultats de la comarca	
		PERSONA JURÍDICA	(*) Objectiu: j)			
		NOM: <b>FUNDACIÓ MONTSIÀ</b>	(**) finançament: R.O.			
		NIF: G43745694				
3341 48013	CONSELLERIA DE MEDI AMBIENT I PROTECCIÓ CIVIL	DOCUMENTAL BLAU SOBRE VERD	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Promoció de la cultura i equipaments culturals.	Problemàtica mediambiental i econòmica sobre la plaga del cranc blau al territori.	1.000,00 €
		PERSONA JURÍDICA	(*) Objectiu: h)			
		NOM: <b>FILMS NÒMADES,SL</b>	(**) finançament: R.O.			



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		NIF: B43957745				
2411 46200	CONSELLERIA D'INDUSTRIA I EMPRESA	PERSONA JURÍDICA	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Fomentar la formació i facilitar la promoció professional.	Seminaris desenvolupament local i promoció econòmica i formació	
		<b>P4304500D AJ. DE LA SÉNIA</b>	(*) Objectiu: j)			15.815,43€
		<b>P4301400J AJ. D'AMPOSTA</b>				40.182.38€
3340 46208	CONSELLERIA DE JOVENTUT	PLA LOCAL JOVENTUT	<b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>	Foment del desenvolupament de la personalitat i del benestar en el context familiar i social del menor.	Consell comarcal com a interlocutor amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies per al finançament dels projectes relacionats en l'àmbit de la joventut dels ajuntaments de menys de 20.000	52.166,95 €



habitants.

PERSONES JURÍDIQUES (\*) Objectiu: c)

NOM: **AJUNTAMENTS DE LA COMARCA DEL MONTSIÀ** (\*\*) finançament:  
S.G.

Ajuntament d'Alcanar,  
P4300400A  
Ajuntament d'Amposta,  
P4301400J  
Ajuntament de Freginals,  
P4306300G  
Ajuntament de Mas de  
Barberans, P4307800E  
Ajuntament de Godall,  
P4306900D  
Ajuntament de La Galera,  
P4306400E  
Ajuntament de la Sénia,  
P4304500D  
Ajuntament de Masdenverge,  
P4307900C  
Ajuntament de Sant Carles de  
la Ràpita, P4313800G  
Ajuntament de Sant Jaume



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

		d'Enveja, P4318200E Ajuntament de Santa Bàrbara, P4314000C Ajuntament d'Ulldecona, P4315800E				
3340 48001	CONSELLERIA DE JOVENTUT	CONCURS INSTAGRAM	<b>CONCURRÈNCIA COMPETITIVA</b>	Foment del desenvolupament de la personalitat i del benestar en el context familiar i social del menor.	Fomentar la participació entre la joventut i INCENTIVAR L'ÚS DEL PERFIL d'instagram DE L'ÀREA de joventut	500,00 €
		PERSONES FÍSQUES	(*) Objectiu: c)			
		NOM:	(**) finançament:			
		NIF	R.O.			



**(\*) Objectiu estratègic- art. 3,1 del Pla:-**

- a) Activitats culturals.
- b) Activitats esportives.
- c) Activitats dirigides a la joventut.
- d) Activitats dirigides a l'ocupació del temps lliure.
- e) Activitats relatives a l'educació.
- f) Activitats relatives a la promoció de la dona.
- g) Activitats relatives a la sanitat.
- h) Activitats relatives a la protecció del medi ambient.
- i) Activitats que realitzin les associacions de veïns per a la defensa dels seus interessos.
- j) Qualsevol altra activitat en el marc dels principis rectors de la política social i econòmica que han de regir l'activitat dels poders públics i que es contempen en el Capítol III del Títol I de la Constitució Espanyola.

<b>(**)</b>	<b>Fonts</b>	<b>de</b>	<b>finançament:</b>
Recursos		Ordinaris	(R.O.)
Subvenció		Generalitat	(S.G.)
Subvenció Diputació (S.D.)			





CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

---

**ORDENANÇA GENERAL DE SUBVENCIONS DEL CONSELL COMARCAL  
EL MONTSIÀ**

**“Contingut**

ORDENANÇA GENERAL DE SUBVENCIONS .....	3
PREÀMBUL.....	3
I.....	3
II.....	4
III.....	4
TÍTOL PRELIMINAR.....	5
Disposicions generals .....	5
CAPÍTOL I - De l'àmbit d'aplicació de l'Ordenança.....	5
Article 1. Objecte de l'Ordenança.....	5
Article 2. Objecte de les subvencions .....	6
Article 3. Àmbit d'aplicació subjectiu .....	6
CAPÍTOL II - Disposicions comunes a les bases reguladores de la concessió de les subvencions .....	6
Article 4. Pla estratègic de subvencions.....	6
Article 5. Requisits per a l'atorgament de les subvencions.....	7
Article 6. Òrgans competents per a la concessió de subvencions .....	7
Article 7. Beneficiaris i requisits per a obtenir les subvencions.....	8
Article 8. Obligacions dels beneficiaris .....	9
Article 9. Bases específiques reguladores de la concessió de les subvencions .....	9
Article 10. Forma de presentació de sol·licituds de subvenció .....	10
Article 11. Termini de presentació de les sol·licituds de subvenció .....	13



Article 12. Publicitat de les subvencions concedides.....	13
Article 13. Finançament de les activitats subvencionades .....	13
Article 14. Règim general de garanties .....	14
TÍTOL I .....	14
Procediment de concessió, justificació i gestió de les subvencions.....	14
CAPÍTOL I – Del procediment de concessió de les subvencions.....	15
Article 15. Procediment de concessió de les subvencions .....	15
Article 16. Criteris generals de valoració .....	15
Article 17. Quantia individualitzada de la subvenció.....	16
Article 18. Iniciació.....	17
Article 19. Instrucció .....	17
Article 20. Resolució .....	19
Article 21. Notificació de la resolució.....	19
Article 22. Reformulació de les sol·licituds .....	19
Capítol II - Del procediment de justificació de les subvencions.....	20
Article 23. Justificació de les subvencions .....	20
Article 24. Despeses subvencionables.....	21
Article 25. Circumstàncies que, com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, poden donar lloc a la modificació de la resolució.....	21
Article 26. Criteris de graduació dels possibles incompliments .....	22
Capítol III - Del procediment de gestió pressupostària.....	22
Article 27. Procediment d'aprovació de la despesa i pagament.....	22
DIPOSICIONS.....	23
Disposició addicional primera. Premis educatius, culturals, de joventut, socials i de promoció econòmica.....	23



Disposició addicional segona. Bases reguladores de subvencions de cooperació internacional .....	23
Disposició addicional tercera. Procediment de concessió directa: subvencions previstes nominativament en els pressupostos comarcals .....	23
Disposició addicional quarta. Premis mitjançant els quals el Consell adquireix la propietat de les obres premiades: concursos de cartells i altres de semblants característiques .....	24
Disposició addicional cinquena. Ajudes en espècie .....	24
Disposició addicional sisena. Altres tipus d'ajudes .....	24
Disposició derogatòria única. Derogació normativa .....	25
Disposició final. Entrada en vigor .....	25

## ORDENANÇA GENERAL DE SUBVENCIONS

### PREÀMBUL

#### I

Correspon a la comarca, en virtut del que disposa l'article 25 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, l'exercici de les competències següents:

- a) Les que li atribueix aquesta Llei en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments, d'acord amb el que estableix l'article 28.
- b) Les que li atribueixin les lleis del Parlament. L'atribució de competències per lleis sectorials s'ha de fer tenint en compte la tipologia de les comarques, sens perjudici de l'atribució directa de competències als ajuntaments dels municipis que compleixin els requisits mínims de població, capacitat econòmica o capacitat de gestió, d'acord amb els criteris objectius que estableixin les mateixes lleis sectorials.
- c) Les que li deleguin o li encarreguin de gestionar l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats i les comunitats de municipis, i les organitzacions associatives d'ens locals regulades pels títols X i XI del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. Les delegacions o els encàrrecs de gestió han d'anar acompanyats de la transferència dels recursos necessaris per a exercir-los.



L'article 85 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, disposa que correspon a la comarca realitzar activitats i prestar serveis públics d'interès supramunicipal. Li correspon també assegurar l'establiment i l'adequada prestació dels serveis municipals en el territori de la comarca i l'exercici de les competències municipals, en els termes establerts per la Llei de l'organització comarcal de Catalunya i per la legislació de règim local.

La Constitució espanyola conceptua amb amplitud la garantia institucional de l'autonomia de govern i administració dels municipis (article 140), la qual ha de ser interpretada, en el terreny competencial, d'acord amb la clàusula de subsidiarietat que conté la Carta europea d'autonomia local de 15 d'octubre de 1985, ratificada per Espanya mitjançant instrument de 20 de gener de 1998, d'acord amb l'article 4.2 de la qual "les entitats locals tenen, dins de l'àmbit de la llei, llibertat plena per a exercir la seua iniciativa en tota matèria que no estigui exclosa de la seva competència o atribuïda a una altra autoritat".

L'article 72 de la Llei 7/1985 estableix que les corporacions locals afavoreixen el desenvolupament de les associacions per a la defensa dels interessos generals o sectorials dels veïns, els faciliten la més àmplia informació sobre les seves activitats i, dins de les seves possibilitats, l'ús dels mitjans públics i l'accés a les ajudes econòmiques per a la realització de les seues activitats.

D'acord amb el que disposen els articles 23.1 del Reglament de serveis de les corporacions locals, aprovat per Decret de 17 de juny de 1955 (RS) i 118 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat per Decret 179/1985, de 13 de juny, les corporacions locals poden concedir subvencions a entitats, organismes o particulars els serveis o activitats dels quals complementen o supleixin els atribuïts a la competència local.

## II

En virtut de la competència de regulació de les bases del règim jurídic de les administracions públiques, l'Estat ha establert mitjançant la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre), la regulació del règim jurídic general de les subvencions atorgades per les administracions públiques.

L'article 17.2 de la Llei general de subvencions disposa que les bases reguladores de les subvencions de les corporacions locals s'han d'aprovar en el marc de les bases d'execució del pressupost, a través d'una ordenança general de subvencions o mitjançant una ordenança específica per a les distintes modalitats de subvencions; establint-se en l'apartat 3 de l'esmentat article els extrems que, com a mínim, ha de concretar la norma reguladora de les bases de concessió de les subvencions.

## III

La present Ordenança s'estructura en dos títols, sis disposicions addicionals, una de derogatòria i una de final.



El títol preliminar, titulat "Disposicions generals", seguint la regulació continguda en la Llei general de subvencions, regula en dos capítols tant l'àmbit d'aplicació de l'Ordenança com les disposicions comunes a tot tipus de subvenció que atorgui aquest Consell com, en particular, les regles aplicables a les subvencions que s'atorguen pel denominat, en la Llei general de subvencions, procediment de concurrència competitiva.

El títol I estableix en els seus tres capítols les regles aplicables als procediments administratius en relació amb les subvencions. Així, en el capítol I es regula el procediment de concessió de subvencions, s'eleva a procediment general per a la seua concessió el de concurrència competitiva i es deixa la regulació del procediment de concessió directa, mitjançant conveni, a un procediment de caràcter residual el qual ve regulat en la disposició addicional tercera. Finalment, en els capítols II i III del títol I s'estableixen les regles i tràmits aplicables al procediment de justificació de subvencions així com el procediment de gestió pressupostària, els quals es vinculen directament, com no podia ser d'altra manera, a les bases d'execució del pressupost municipal.

L'Ordenança no regula el procediment de reintegrament, així com tampoc les normes relatives al control financer de les subvencions i el règim aplicable a les infraccions i sancions administratives en matèria de subvencions, atès que aquestes matèries ja venen regulades en la Llei de subvencions i en la seva normativa de desenvolupament.

Per tot això, de conformitat amb el que disposen els apartats 2 i 3 de l'article 17 de l'esmentada Llei de subvencions i a fi d'adequar l'actual marc de subvencions al règim jurídic establert en la Llei de subvencions, i fent ús de la potestat reglamentària que atorga l'article 4.1.a de la LRBRL a les comarques, es disposa:

## **TÍTOL PRELIMINAR**

### **Disposicions generals**

#### **CAPÍTOL I - De l'àmbit d'aplicació de l'Ordenança**

##### **Article 1. Objecte de l'Ordenança**

Aquesta Ordenança té com objecte regular, en el marc de la Llei general de subvencions i de les bases d'execució del pressupost comarcal, els elements generals o mínims aplicables a les diferents bases específiques reguladores de la concessió de les subvencions que pretengui atorgar aquest Consell, mitjançant el procediment en règim de competència competitiva, com a tècnica de foment de determinats comportaments d'interès general i com a procediment de col·laboració entre aquest Consell i els particulars per a la gestió d'activitats d'interès públic.



## Article 2. Objecte de les subvencions

1. Les subvencions han de tenir com a objecte la promoció de totes aquelles activitats que contribueixin a satisfer les necessitats i aspiracions de la comunitat comarcal, en concret:
  - a) activitats culturals.
  - b) activitats esportives.
  - c) activitats adreçades a la joventut.
  - d) activitats adreçades a l'ocupació del lleure.
  - e) activitats relatives a l'educació.
  - f) activitats relatives a la promoció de la dona.
  - g) activitats relatives a la sanitat.
  - h) activitats relatives a la protecció del medi ambient.
  - i) activitats que realitzen les associacions de veïns de la comarca per a la defensa dels seus interessos.
  - j) Activitats de caràcter social.
  - k) qualsevol altra activitat en el marc dels principis rectors de la política social i econòmica que han de regir l'activitat dels poders públics i que es preveuen en el capítol III del títol I de la Constitució espanyola i el capítol V del títol I de l'Estatut d'Autonomia.
2. Són subvencionables les activitats que es realitzen durant l'any de la seua petició, principalment en la comarca del Montsià i referides a les activitats anteriorment enumerades.

En les bases reguladores de la concessió de les subvencions pot establir-se que les activitats que es regeixin per temporades, calendaris oficials o cursos escolars no es refereixin únicament a l'any de la seva petició.

3. També poden ser subvencionables altres activitats que no es realitzen a la comarca i que incideixin en benefici de la ciutadania de la comarca del Montsià.

## Article 3. Àmbit d'aplicació subjectiu

Les bases reguladores de la concessió de les subvencions atorgades per aquest Consell s'han d'ajustar a les prescripcions d'aquesta Ordenança.

## **CAPÍTOL II - Disposicions comunes a les bases reguladores de la concessió de les subvencions**

### Article 4. Pla estratègic de subvencions

1. Les subvencions comarcals que pretenguin atorgar-se front qualsevol modalitat o sistema de gestió es recullen en el Pla estratègic de subvencions, el qual ha de contenir totes les subvencions de previsible execució.
2. El Pla estratègic del Consell Comarcal del Montsià ha de contenir una memòria explicativa dels objectius, els costos de realització i les seues fonts de finançament.



El Pla estratègic de subvencions ha de ser aprovat pel Ple del Consell, preferentment junt amb el pressupost general, i ha de ser publicat tauler d'anuncis del web comarcal i en el *Butlletí Oficial de la Província*.

3. La gestió de les subvencions comarcals s'ha de realitzar d'acord amb els principis següents:
  - a) La distribució de fons públics que comporta l'activitat subvencional de l'Administració comarcal es troba sotmesa a la utilització de barems, paràmetres i/o criteris objectius que han de ser prèviament coneguts pels potencials beneficiaris.
  - b) Publicitat, transparència, lliure concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació.
  - c) Eficàcia en el compliment dels objectius fixats.
  - d) Eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics.
  
4. El Pla estratègic de subvencions té caràcter programàtic i el seu contingut no crea drets ni obligacions; la seua efectivitat queda condicionada a la posada en pràctica de les diferents línies de subvenció, atenent entre altres condicionants a les disponibilitats pressupostàries de cada exercici.

#### Article 5. Requisits per a l'atorgament de les subvencions

1. Sense perjudici de l'establiment del Pla estratègic de subvencions previst en l'article 8.1 de la Llei general de subvencions i en l'article 4 de la present Ordenança, amb caràcter previ a l'atorgament de les subvencions han d'aprovar-se les bases reguladores de concessió en els termes establits en la Llei general de subvencions i en aquesta Ordenança.
2. Les esmentades bases s'han de publicar al tauler d'anuncis del web comarcal i en el *Butlletí Oficial de la Província*.
3. A més, l'atorgament de les subvencions ha de complir els requisits següents:
  - a) La competència de l'òrgan administratiu concedent.
  - b) L'existència de crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions de contingut econòmic que deriven de la concessió de la subvenció.
  - c) La tramitació del procediment de concessió d'acord amb les normes que siguin aplicables.
  - d) La fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic, en els termes previstos en les lleis.
  - e) L'aprovació de la despesa per l'òrgan competent per fer-ho.

#### Article 6. Òrgans competents per a la concessió de subvencions

1. És competència del President/a del consell:
  - La convocatòria de subvencions nominatives i en concurrència competitiva, quan el seu import individual (és a dir per perceptor o beneficiari) no superi els 5.000€, així mateix la convocatòria de beques, ajuts i premis que no superin



aquest límit en els mateixos termes.

- L'atorgament de subvencions nominatives i en concurrència competitiva, quan el seu import individual (es a dir de cada beneficiari o interessat en l'expedient d'ajut) no superi els 5.000€, així mateix l'atorgament de beques, ajuts i premis que no superin aquest límit.

2. És competència de la Junta de Govern del consell:

- La convocatòria de subvencions nominatives i en concurrència competitiva, quan el seu import individual (és a dir per perceptor o beneficiari) superi els 5.000€, així mateix la convocatòria de beques, ajuts i premis que no superin aquest límit en els mateixos termes.
- L'atorgament de subvencions nominatives i en concurrència competitiva, quan el seu import individual (és a dir per perceptor o beneficiari) superi els 5.000€, així com beques, ajuts i premis que no superin aquest límit en els mateixos termes.

Article 7. Beneficiaris i requisits per a obtenir les subvencions

1. Poden accedir a la condició de beneficiari:

- a) Les persones juridicoprivades.
- b) Les persones físiques.
- c) Les agrupacions de persones físiques o jurídiques privades que, fins i tot no tenint personalitat jurídica, puguen dur a terme els projectes, activitats o comportaments o es troben en la situació que motiva la concessió de la subvenció.
- d) De les Administracions públiques.

Quan es tracti d'agrupacions de persones físiques o jurídiques, públiques o privades sense personalitat, s'han de fer constar expressament, tant en la sol·licitud, com en la resolució de concessió, els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació, així com l'import de la subvenció que ha d'aplicar cada un d'ells, que també tenen la consideració de beneficiaris. En qualsevol cas, s'ha de nomenar un representant o apoderat únic de l'agrupació, amb poders suficients per complir les obligacions que, com a beneficiari, corresponen a l'agrupació. No es pot dissoldre l'agrupació fins que hagi transcorregut el termini de prescripció que preveuen els articles 39 i 65 de la Llei general de Subvencions.

- 2. Les persones juridicoprivades no han de tenir fins de lucre.
- 3. D'acord amb el que preveu l'apartat 3 de l'article 11 de la Llei general de subvencions i sempre que així es prevegi en les bases reguladores de la concessió de les subvencions, quan el beneficiari sigui una persona juridicoprivada els membres associats del beneficiari que es comprometen a efectuar la totalitat o part de les activitats que fonamenten la concessió de la subvenció en nom i per compte del primer han de tenir igualment la consideració de beneficiaris.
- 4. No poden tenir la condició de beneficiàries les persones o entitats en les quals concorri alguna de les circumstàncies previstes en l'apartat 2 de l'article 13 de la Llei general de subvencions o que es troben incurses en les causes de



prohibició establertes en l'apartat 3 de l'esmentat article.

#### Article 8. Obligacions dels beneficiaris

1. A més de les obligacions a què han de subjectar-se tots els beneficiaris de subvencions públiques i que s'enumeren en l'article 14 de la Llei general de subvencions, articles 18 i següents del Reglament de subvencions, les bases reguladores de les subvencions poden establir-ne altres de caràcter específic.
2. A l'efecte previst en la lletra f de l'apartat 1 de l'article 14 de la Llei general de subvencions, en les bases específiques es podrà exigir els següents estats comptables i registres: llibre de comptabilitat d'ingressos i despeses per anys, balanç i un compte resum de l'entitat o persona beneficiària amb la finalitat de garantir l'adequat exercici de les facultats de comprovació i control.
3. A fi de complir el que disposa l'apartat 4 de l'article 18 de la Llei general de subvencions i amb la finalitat d'identificar convenientment, a l'efecte de difusió pública, les activitats subvencionades, els beneficiaris estan obligats a adoptar les mesures següents:
  - a) en tota la publicitat impresa i audiovisual ha d'aparèixer de forma explícita que el Consell subvenciona les esmentades activitats.
  - b) en la publicitat ha de figurar l'escut del Consell Comarcal, que els ha de ser facilitat pel mateix Consell.
  - c) Quan el programa, l'activitat, la inversió o actuació gaudeixi d'altres fonts de finançament i el beneficiari estigui obligat a donar publicitat d'aquesta circumstància, els mitjans de difusió de la subvenció concedida, així com la seva rellevància, han de ser anàlegs als utilitzats respecte a les altres fonts de finançament.
4. Les persones beneficiàries han de comunicar al CCM la modificació de qualsevol circumstància, tant de caràcter objectiu com subjectiu, que pugui afectar a algun dels requisits fixats per a la concessió de la subvenció.

#### Article 9. Bases específiques reguladores de la concessió de les subvencions

1. Les conselleries que tinguin delegació en les matèries o activitats objecte de subvenció han de proposar l'esborrany de bases específiques reguladores de la concessió de subvencions.
2. L'òrgan competent per a autoritzar la despesa, d'acord amb el que estableixin per a cada exercici pressupostari les bases d'execució del pressupost comarcal, és el competent per a aprovar les bases específiques reguladores de concessió de subvencions i la corresponent convocatòria.
3. La norma reguladora de les bases específiques de concessió de les subvencions ha de concretar, com a mínim, els aspectes següents:
  - a. Definició de l'objecte de la subvenció.
  - b. Requisits que han de reunir els beneficiaris per a l'obtenció de la subvenció i, si s'escau, els membres de les entitats recollides a l'apartat 2 i segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 11 d'aquesta Llei; diari oficial en què s'ha de publicar l'extracte de la convocatòria, *per mitjà de la* base de dades nacional de subvencions (*BDNS*), una vegada s'hagi



presentat davant aquesta el text de la convocatòria i la informació requerida per a la seva publicació, i forma i termini en què cal presentar les sol·licituds.

- c. Condicions de solvència i eficàcia que han de complir les persones jurídiques a què es refereix l'apartat 2 de l'article 12 d'aquesta Llei.
- d. Procediment de concessió de la subvenció.
- e. Criteris objectius d'atorgament de la subvenció i, si s'escau, ponderació d'aquests criteris.
- f. Quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació.
- g. Òrgans competents per a l'ordenació, la instrucció i la resolució del procediment de concessió de la subvenció i el termini en què ha de ser notificada la resolució.
- h. Determinació, si s'escau, dels llibres i els registres comptables específics per garantir l'adequada justificació de la subvenció.
- i. Termini i forma de justificació per part del beneficiari o de l'entitat col·laboradora, si s'escau, del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.
- j. Mesures de garantia que, si s'escau, es consideri necessari constituir a favor de l'òrgan concedent, mitjans de constitució i procediment de cancel·lació.
- k. Possibilitat de fer pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si s'escau, han d'aportar els beneficiaris.
- l. Circumstàncies que, com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, poden donar lloc a la modificació de la resolució.
- m. Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals. Tret del que estableixen les bases específiques corresponents.
- n. Criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions. Aquests criteris són aplicables per determinar la quantitat que finalment hagi de percebre el beneficiari o, si s'escau, l'import que ha de reintegrar, i han de respondre al principi de proporcionalitat.

#### Article 10. Forma de presentació de sol·licituds de subvenció

1. Els peticionaris a qui es refereix els articles 7.1.a i 7.1.d han de presentar, amb caràcter general i sense perjudici de la documentació que s'exigeixin en les bases reguladores de la convocatòria, la documentació següent:
  - a) Sol·licitud de subvenció segons el model normalitzat que ha de ser aprovat com a annex a les bases, el qual ha d'emplenar-se en tots els seus apartats i s'ha d'acompanyar, si s'escau, del programa de l'activitat per a la qual se sol·licita subvenció i del pressupost previst per a aquesta.

La sol·licitud ha de ser subscripta pel representant de l'entitat.

- b) Declaració responsable del poder suficient i subsistent per a actuar en nom i



- representació de l'entitat o document equivalent.
- c) Fotocòpia del CIF de l'entitat.
  - d) Fotocòpia del NIF del representant de l'entitat.
  - e) Fotocòpia dels estatuts de l'entitat i fotocòpia de la resolució per la qual es procedeix a inscriure l'entitat en el registre públic corresponent. Només en el supòsit a que es refereix l'article 7.1.a.
2. Els peticionaris a qui es refereix l'article 7.1.b han de presentar, amb caràcter general i sense perjudici de la documentació que s'estableixi en les bases reguladores de la convocatòria, la documentació següent:

- a) Sol·licitud de subvenció segons el model normalitzat que s'ha d'aprovar com a annex a les bases, el qual ha d'emplenar-se en tots els seus apartats.

La sol·licitud ha de ser subscripta per la persona que haja de realitzar l'activitat o que es trobi en la situació que legitima la seua concessió.

- b) Fotocòpia del DNI/NIE de la persona sol·licitant.
  - c) Altra documentació que s'indiqui a les bases específiques.
3. Els peticionaris a qui es refereix l'article 7.1.c han de presentar, amb caràcter general i sense perjudici de la documentació que s'exigeixi en les bases reguladores de la convocatòria, la documentació següent:

- a) Sol·licitud de subvenció segons model normalitzat que ha de ser aprovat com a annex a les bases, el qual ha d'emplenar-se en tots els seus apartats i s'ha d'acompanyar del programa de l'activitat per a la qual se sol·licita subvenció i del pressupost previst per a aquesta.

En la sol·licitud s'han de fer constar expressament els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.

En qualsevol cas ha de nomenar-se un representant o apoderat únic de l'agrupació, amb poders suficients per a complir les obligacions que, com a beneficiari, corresponen a l'agrupació.

La sol·licitud ha de ser subscripta pel representant o apoderat únic.

- b) Fotocòpia compulsada del NIF del representant de l'agrupació.
  - c) Declaració responsable del poder suficient i subsistent per a actuar en nom i representació de l'entitat.
4. Tots els peticionaris han de presentar els justificants de no estar incursos en alguna de les circumstàncies i prohibicions per a obtenir la condició de beneficiari que s'indiquen en els apartats 2 i 3 de l'article 13 de la Llei general de subvencions. S'han d'acreditar en la forma que s'estableix en l'apartat 7 de l'esmentat article.

En el supòsit de persones físiques que sol·liciten subvencions en activitats relatives a l'educació no serà d'aplicació la limitació establerta en l'article 13.2 de la Llei General de Subvencions.



En el cas de les agrupacions de persones físiques o jurídiques els justificants anteriorment indicats s'han de referir a tots i cada un dels membres integrants de l'agrupació.

Els esmentats justificants poden substituir-se per una declaració responsable del sol·licitant, llevat que es disposi el contrari en les bases reguladores de subvencions.

El compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social s'acredita mitjançant la presentació pel sol·licitant davant l'òrgan concedent de la subvenció de les certificacions que es regulen en aquest article. No obstant això, quan el beneficiari o l'entitat col·laboradora no estiguin obligats a presentar les declaracions o documents a què es refereixen les obligacions anteriors, el seu compliment s'ha d'acreditar mitjançant declaració responsable.

Quan les bases reguladores així ho prevegin, la presentació de la sol·licitud de subvenció comporta l'autorització del sol·licitant perquè l'òrgan concedent obtingui de manera directa l'acreditació de les circumstàncies que preveuen els articles 18 i 19 del Reglament de la Llei general de subvencions a través de certificats telemàtics, cas en què el sol·licitant no ha d'aportar la certificació corresponent. No obstant això, el sol·licitant pot denegar expressament el consentiment, i ha d'aportar llavors la certificació en els termes previstos en els apartats anteriors.

La presentació de declaració responsable substitueix la presentació de les certificacions abans esmentades en els casos següents:

- a. Aquelles en les quals la quantia que s'atorga a cada beneficiari no superi en la convocatòria l'import de 3.000 euros.
  - b. Aquelles que, pel fet de concorre-hi circumstàncies degudament justificades, derivades de la naturalesa, el règim o la quantia de la subvenció, estableixi l'entitat local en les bases específiques.
  - c. Les subvencions destinades a finançar projectes o programes d'acció social i cooperació internacional que es concedeixin a entitats sense fins lucratiu, així com a federacions, confederacions o agrupacions d'aquestes.
5. Tots els peticionaris han de presentar les dades bancàries perquè aquest Consell pugui fer efectiu el pagament de la subvenció concedida a excepció dels casos d'endós previstos en les bases específiques corresponents.

En cas que no es prevegin pagaments anticipats, les esmentades dades s'han de facilitar, segons model normalitzat, en el moment de la justificació de la subvenció.

Si es preveuen els esmentats pagaments anticipats, les dades bancàries s'han de facilitar, segons model normalitzat, en el termini de 10 dies comptadors des de l'endemà de recepció de la notificació de la resolució de concessió de la subvenció.

6. En cas que els documents que s'exigeixen en els apartats anteriors ja figuren en poder d'aquesta Administració, no és necessària la seua presentació, sempre que es faci constar la data i l'òrgan o dependència en què van ser presentats o, si



s'escau, emesos, i que no hagin transcorreguts més de cinc anys des de la finalització del procediment a què corresponguen.

7. La documentació pot presentar-se en el registre electrònic del Consell o per qualsevol dels procediments establits en l'art. 16.4 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.
8. Si la sol·licitud no reuneix totes les dades exigides o no s'acompanya la totalitat de la documentació relacionada en l'article 10 de la present Ordenança i la que s'exigeixi en les bases de la corresponent convocatòria, s'ha d'instar el peticionari perquè, en el termini de deu dies, esmeni aquests defectes, amb indicació que, si així no ho fa, es considera que ha desistit de la seua petició, prèvia resolució que ha de ser dictada en els termes que preveu l'article 21 de la Llei 39/2015.

#### Article 11. Termini de presentació de les sol·licituds de subvenció

1. El termini de presentació de sol·licituds ha de ser el fixat per les bases reguladores de la concessió es les subvencions i, en tot cas, aquest no pot ser inferior a quinze dies hàbils comptadors del següent al de publicació de la corresponent convocatòria en el *Butlletí Oficial de la Província*.

#### Article 12. Publicitat de les subvencions concedides

1. La base de dades nacional de subvencions opera com a sistema de publicitat de subvencions, d'acord amb el que disposa l'article 18.1 de la Llei de subvencions.
2. A aquests efectes, el Consell Comarcal ha de remetre a la base de dades nacional de subvencions informació sobre les convocatòries i les resolucions de concessió recaigudes en els termes que estableix l'article 20 de la Llei general de subvencions.
3. Els beneficiaris han de donar publicitat de les subvencions i ajudes percebudes en els termes i les condicions que estableix la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. En cas que es faci ús de la previsió continguda a l'article 5.4 de la Llei esmentada, la base de dades nacional de subvencions ha de servir de mitjà electrònic per al compliment de les obligacions de publicitat.
4. Els beneficiaris han de donar la publicitat adequada del caràcter públic del finançament de programes, activitats, inversions o actuacions de qualsevol tipus que siguin objecte de subvenció, en els termes establerts en aquesta Ordenança.

#### Article 13. Finançament de les activitats subvencionades

1. Les bases reguladores de la concessió de subvencions poden exigir un import de finançament propi per a cobrir l'activitat subvencionada. L'aportació de fons propis al projecte o acció subvencionada ha de ser acreditada en els termes que preveu l'apartat 4 de l'article 30 de la Llei general de subvencions.
2. Llevat que les bases reguladores estableixin una altra cosa, el pressupost de l'activitat presentat pel sol·licitant, o les seves modificacions posteriors, serveixen de referència per a la determinació final de l'import de la subvenció, que es calcula com un percentatge del cost final de l'activitat. En aquest cas, l'eventual excés de finançament públic es calcula prenent com a referència la proporció que ha d'assolir l'esmentada aportació respecte al cost total, de conformitat amb la normativa reguladora de la subvenció i les condicions de la convocatòria.
3. Si la normativa reguladora de la subvenció ha fixat l'aportació pública com un



import cert i sense referència a un percentatge o fracció del cost total, s'entén que és a compte del beneficiari la diferència de finançament necessari per a la total execució de l'activitat subvencionada, que ha de ser reintegrada en aquest cas el finançament públic únicament per l'import que excedeixi el cost total de l'activitat esmentada.

4. És compatible amb les subvencions concedides per aquest Consell la percepció d'altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, sense perjudici del que disposa l'apartat 1 de l'article 17 d'aquesta Ordenança, tret del que estableixin les bases específiques corresponents.
5. Els rendiments financers que es generen pels fons lliurats als beneficiaris han d'incrementar l'import de la subvenció concedida i s'han d'aplicar igualment a l'activitat subvencionada.
6. Quan se sol·liciti una subvenció per a un projecte o activitat i se n'ha concedit una altra d'anterior incompatible per a la mateixa finalitat, s'ha de fer constar aquesta circumstància a la segona sol·licitud. En aquest cas la resolució de concessió ha de condicionar, si s'escau, els seus efectes a la presentació per part del beneficiari de la renúncia a què es refereix l'apartat següent en relació amb les subvencions prèviament obtingudes, així com, si s'escau, al reintegrament dels fons públics que hagi percebut.
7. Una vegada obtinguda, si s'escau, la nova subvenció el beneficiari ho ha de comunicar a l'entitat que li hagi atorgat la primera, la qual pot modificar el seu acord de concessió, en els termes establerts a la normativa reguladora. L'acord de modificació pot declarar la pèrdua total o parcial del dret a la subvenció concedida, i el consegüent reintegrament, si s'escau, en els termes establerts a la normativa reguladora.
8. És procedent exigir el reintegrament de la subvenció quan el Consell tingui coneixement del fet que un beneficiari ha percebut una altra o altres subvencions incompatibles amb l'atorgada sense haver fet la renúncia corresponent.

#### Article 14. Règim general de garanties

1. En cas que en les bases reguladores de les subvencions es prevegi la percepció de bestretes de pagament sobre les subvencions concedides, pot establir-se el dipòsit de garantia a disposició del Consell i per l'import de l'esmentada bestreta.
2. El règim de garanties, mitjans de constitució, dipòsit i cancel·lació que hagen de constituir els beneficiaris s'ha d'establir d'acord amb el que disposa l'article 42 i següents del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

## TÍTOL I

### **Procediment de concessió, justificació i gestió de les subvencions**



## CAPÍTOL I – Del procediment de concessió de les subvencions

### Article 15. Procediment de concessió de les subvencions

1. El procediment de concessió de les subvencions s'ha de tramitar, amb caràcter general, en règim de concurrència competitiva, segons el qual la concessió de les subvencions es realitza mitjançant la comparació de les sol·licituds presentades, a fi d'establir una prelación entre aquestes d'acord amb el criteris de valoració que es fixen amb caràcter general en aquesta Ordenança i amb els que, amb caràcter específic, puguin fixar les bases reguladores de subvenció i adjudicar, amb el límit fixat a la convocatòria dins del crèdit disponible, aquelles que hagin obtingut una valoració més alta en aplicació dels criteris esmentats.

La proposta de concessió s'ha de formular a l'òrgan concedent per una comissió d'avaluació a través de la conselleria corresponent -òrgan instructor-.

2. La composició de la comissió d'avaluació ha de ser la següent:
  - President: la Gerència del Consell.
  - Vocals:
    - a) Un empleat públic tècnic del consell comarcal, que ha de ser determinat en les bases reguladores de la concessió de subvencions.
    - b) L'empleat públic del Consell que tingui adscrites funcions en les matèries o activitats objecte de subvenció, que ha de ser designat per la Presidència i que ha d'actuar com a secretari amb veu i vot.
3. Quant al règim de funcionament de la Comissió d'Avaluació, cal ajustar-se al que disposa la secció III del capítol II del títol preliminar de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

No obstant l'apartat 1 d'aquest article, es poden concedir de manera directa les subvencions següents:

- a) Les previstes nominativament en els pressupostos generals del Consell, en els termes recollits en els convenis i en la normativa reguladora d'aquestes subvencions.
- b) Amb caràcter excepcional, les altres subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres de degudament justificades que dificultin la convocatòria pública.

Aquestes subvencions s'atorgaran d'acord amb el procediment que s'estableix a la disposició addicional tercera d'esta Ordenança.

4. No es poden atorgar subvencions per una quantia superior a la que determini la convocatòria.

### Article 16. Criteris generals de valoració

1. Els criteris de valoració que s'han de tenir en compte, principalment, per a la



concessió de les subvencions són els següents:

a) Criteris generals de valoració de les persones sol·licitants:

- Implantació: s'ha de valorar el nombre de socis i afiliats.
- Antiguitat: que l'entitat estigui constituïda almenys amb dos anys d'antelació a la data de publicació de la convocatòria.
- Especialització: que quedi acreditada l'especialització de l'entitat en l'atenció al col·lectiu a què s'adrecen les activitats, o bé, que estigui constituïda com a associació del mateix col·lectiu que representa.
- Pressupost i finançament: s'ha de valorar el finançament obtingut d'altres institucions i la seua capacitat per a mobilitzar recursos d'altres ens públics i/o privats, donant prioritat a les que tinguin una capacitat financera privada per a la realització de l'activitat de, si més no, el 10% del seu pressupost total d'ingressos.
- Participació social i voluntariat: que l'entitat promogui la participació i mobilització social. Que compte amb un nombre rellevant de voluntaris per a l'exercici de l'activitat.
- Compliment de les obligacions derivades de les subvencions del Consell Comarcal: s'ha de valorar l'exactitud en el compliment de les obligacions concretes amb el Consell respecte a les subvencions concedides en anteriors convocatòries.

b) Criteris generals de valoració dels programes d'activitats:

- Que les activitats vagin adreçades a amplis sectors de la població.
- Que suposen una participació activa dels ciutadans.
- Que incideixin en la formació de la persona.
- Dèficit d'activitats anàlogues a la població.
- Activitats que sense subvenció serien de difícil execució.
- Coherència entre el programa presentat i el pressupost.

c) Criteris específics de valoració dels programes d'activitats.

- En les respectives bases reguladores de la concessió de les subvencions poden establir-se els criteris de valoració dels programes quant a la finalitat, naturalesa i característiques d'aquests.

2. En el cas de subvencions destinades a persones físiques els criteris de valoració seran els establerts a les bases específiques.

#### Article 17. Quantia individualitzada de la subvenció

1. L'import de les subvencions en cap cas pot ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos, superi el cost de l'activitat subvencionada.
2. Excepcionalment, sempre que així es prevegi en les bases reguladores de la concessió, l'òrgan competent ha de procedir al prorrateig, entre els beneficiaris de la subvenció, de l'import global màxim destinat a les subvencions.
3. La quantia del pressupost global inclòs en els corresponents crèdits pressupostaris



condiciona, sense possibilitat d'ampliació, les obligacions que es contraguin amb càrrec a aquest.

4. Les bases reguladores de la concessió de subvencions poden establir criteris específics per a la determinació del càlcul de les quanties que s'assignaran als beneficiaris.

#### Article 18. Iniciació

1. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.
2. La iniciació d'ofici es realitza sempre mitjançant convocatòria aprovada per òrgan competent, que ha de desplegar el procediment per a la concessió de les subvencions convocades segons el que estableix l'apartat 2 de l'article 23 de la Llei general de subvencions.
3. La convocatòria ha de tenir necessàriament el contingut següent:
  - a. Indicació de la disposició que estableixin, si s'escau, les bases reguladores i del diari oficial en el qual està publicada, llevat que en consideració a la seva especificitat aquestes s'incloguin en la mateixa convocatòria.
  - b. Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins els crèdits disponibles o, si manca, la quantia estimada de les subvencions.
  - c. Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.
  - d. Expressió que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.
  - e. Requisits per sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.
  - f. Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i la resolució del procediment.
  - g. Termini de presentació de sol·licituds.
  - h. Termini de resolució i notificació.
  - i. Documents i informacions que s'han d'adjuntar a la petició.
  - j. Si s'escau, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb el que disposa l'article 22 d'aquesta Ordenança.
  - k. Indicació de si la resolució exhaureix la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant del qual s'ha d'interposar recurs d'alçada.
  - l. Criteris de valoració de les sol·licituds.
  - m. Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el que preveu l'article 40 i 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre.

#### Article 19. Instrucció

1. La instrucció del procediment de concessió de subvencions correspon a l'empleat públic o la conselleria corresponent que es determina en les bases reguladores de la concessió de les subvencions.
2. L'instructor ha de realitzar d'ofici totes les actuacions que consideri necessàries per a la determinació, coneixement i comprovació de les dades en virtut de les quals ha de formular-se la proposta de resolució.
3. Les activitats d'instrucció comprenen:
  - a) Petició de tots els informes que consideri necessaris per a resoldre o que siguin exigits per les normes que regulin la subvenció. En la petició s'ha de



fer constar, si escau, el caràcter determinant d'aquells informes que siguin preceptius. El termini per a la seua emissió és de 10 dies, llevat que l'òrgan instructor, atenent a les característiques de l'informe sol·licitat o del mateix procediment, en sol·liciti l'emissió en un termini menor o major, sense que en aquest últim cas pugui excedir dos mesos.

Quan en el termini assenyalat no s'hagi emès l'informe qualificat per disposició legal expressa de preceptiu i determinant, o, si s'escau, vinculant, pot interrompre's el termini dels tràmits successius.

- b) Avaluació de les sol·licituds o peticions, efectuada d'acord amb els criteris, formes i prioritats de valoració establerts en aquesta Ordenança i en les bases reguladores de la concessió de les subvencions.

Les bases reguladores de la concessió de les subvencions poden preveure la possibilitat d'establir una fase de preavaluació en la qual s'ha de verificar el compliment de les condicions imposades per a adquirir la condició de beneficiari de la subvenció.

4. Una vegada avaluades les sol·licituds, la Comissió d'Avaluació ha d'emetre un informe en què es concreti el resultat de l'avaluació efectuada.

L'òrgan instructor, a la vista de l'expedient i de l'informe de la comissió d'avaluació, ha de formular la proposta de resolució provisional, degudament motivada, que ha de notificar-se a les persones interessades en la forma que estableixi la convocatòria, i s'ha de concedir un termini de 10 dies per a presentar al·legacions.

Es pot prescindir del tràmit d'audiència quan no figuren en procediment ni siguin tinguts en compte altres fets ni altres al·legacions i proves que les adduïdes per les persones interessades. En aquest cas, la proposta de resolució formulada té el caràcter de definitiva.

Examinades les al·legacions adduïdes, si s'escau, per les persones interessades, s'ha de formular la proposta de resolució definitiva, que ha d'expressar el sol·licitant o la relació de sol·licitants per als quals es proposa la concessió de la subvenció i la seva quantia, especificant la seva avaluació i els criteris de valoració seguits per a efectuar-la.

L'expedient de concessió de subvencions ha de contenir l'informe del tècnic corresponent en què consti que de la informació que consta en el seu poder es desprèn que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per a accedir-hi.

5. La proposta de resolució definitiva, quan així ho estableixin les bases reguladores, s'ha de notificar a les persones interessades que hagin estat proposades com a beneficiàries en la fase d'instrucció, perquè en el termini d'un mes comuniquin la seva acceptació.
6. Les propostes de resolució provisional i definitiva no creen cap dret a favor del beneficiari proposat, enfront del Consell, mentre no se li hagi notificat la resolució de concessió.



#### Article 20. Resolució

1. Una vegada aprovada la proposta de resolució definitiva, i d'acord amb el que es preveu en l'article 88 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre i, si escau, en aquesta Ordenança o en les bases reguladores, l'òrgan competent ha de resoldre el procediment.
2. La resolució s'ha de motivar de conformitat amb el que disposen aquesta Ordenança i les bases reguladores de la subvenció i, en tot cas, han de quedar acreditats en el procediment els fonaments de la resolució que s'adopti. En aquesta resolució se inclourà una redacció de les sol·licituds desestimades i el motiu de la desestimació, tal com estableix l'apartat 3 de l'article 25 de la LGS.
3. La resolució, a més de contenir el sol·licitant o relació de sol·licitants a qui es concedeix la subvenció, ha de fer constar, si escau, de manera expressa, la desestimació de la resta de les sol·licituds.

També s'ha d'expressar en la resolució de concessió el percentatge de finançament o cofinançament que representa l'import de la subvenció concedida respecte al pressupost presentat per l'entitat.

4. El termini màxim per a resoldre i notificar la resolució del procediment no pot excedir sis mesos, llevat que una norma amb rang de llei estableixi un termini superior o així vingui previst en la normativa de la Unió Europea. El termini s'ha de computar a partir de la publicació de la corresponent convocatòria, llevat que aquesta posposi els seus efectes a una data posterior.
5. El venciment del termini màxim sense haver-se notificat la resolució legitima les persones interessades per a entendre desestimada per silenci administratiu la sol·licitud de concessió de la subvenció.

#### Article 21. Notificació de la resolució

1. La resolució del procediment s'ha de notificar a les persones interessades d'acord amb el que preveu l'article 41 i següents de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre.

#### Article 22. Reformulació de les sol·licituds

1. Quan l'import de la subvenció de la proposta de resolució provisional sigui inferior al que consta en la sol·licitud presentada, es pot instar el beneficiari a reformular la seva sol·licitud per tal d'ajustar els compromisos i condicions a la subvenció atorgable.
2. Una vegada que la sol·licitud mereixi la conformitat de la Comissió d'Avaluació, s'ha de remetre amb tot l'actuat a l'òrgan competent perquè dicti la resolució.
3. En tot cas, la reformulació de sol·licituds ha de respectar l'objecte, condicions i finalitat de la subvenció, així com els criteris de valoració establerts respecte de les sol·licituds o peticions.
4. Aquest article no serà d'aplicació a les sol·licituds de subvencions formulades per persones físiques per activitats relacionades a l'educació.



## Capítol II - Del procediment de justificació de les subvencions

### Article 23. Justificació de les subvencions

1. A l'efecte de la justificació de les subvencions concedides, cal ajustar-se al que es disposi respecte d'això en les bases d'execució del pressupost comarcal, en la Llei general de subvencions i en el seu reglament de desplegament.
2. La justificació pel beneficiari del compliment de les condicions imposades i de la consecució dels objectius previstos en l'acte de concessió de la subvenció ha de revestir la modalitat de compte justificatiu simplificat sempre que l'import de la subvenció concedida no superi la quantitat de 60.000 euros.

La justificació de la subvenció s'ha de realitzar d'acord amb el model normalitzat de justificació de subvencions del Consell Comarcal, el qual ha de contenir la informació que s'indica en l'article 75 del Reglament general de subvencions.

3. Per a les subvencions que superin la xifra de 60.000 euros, les bases reguladores de la concessió han d'establir la modalitat de justificació de subvenció. Les esmentades modalitats poden revestir: a) la de compte justificatiu, segons el que preveu l'article 75 del Reglament general de subvencions, b) la d'acreditació per mòduls, o c) la de presentació d'estats comptables, i tot això en els termes que s'estableixen en l'esmentada normativa reglamentària.
4. Les despeses certificades han de ser iguals o superiors a l'import del pressupost presentat.
5. Les despeses s'han d'acreditar mitjançant factures i altres documents de valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, en els termes establerts per reglament.
6. L'acreditació de les despeses també es pot efectuar mitjançant factures electròniques, sempre que compleixin els requisits exigits per a la seva acceptació en l'àmbit tributari. S'establirà un sistema de validació i estampillat de justificants de despesa que permeti el control de la concurrència de subvencions.
7. Quan les activitats hagin estat finançades, a més de la subvenció, amb fons propis o altres subvencions o recursos, s'ha d'acreditar en la justificació l'import, la procedència i l'aplicació d'aquests fons a les activitats subvencionades.
8. Els membres de les entitats que preveuen l'apartat 1.a) i el segon paràgraf de l'apartat 1.c) de l'article 7 d'aquesta Ordenança estan obligats a complir els requisits de justificació respecte a les activitats efectuades en nom i per compte del beneficiari, de la manera en què es determina en els apartats anteriors. Aquesta documentació forma part de la justificació que està obligat a lliurar el beneficiari que va sol·licitar la subvenció.
9. Les subvencions que es concedeixin en atenció a la concurrència d'una determinada situació en el perceptor no requereixen altra justificació que l'acreditació per qualsevol mitjà admissible en dret de l'esmentada situació prèviament a la concessió, sense perjudici dels controls que poguessin establir-se per tal de verificar la seva existència.
10. El termini per a presentar la documentació justificativa ha de ser com a màxim fins al dia 30 de novembre de cada exercici pressupostari. No obstant això, per la naturalesa o característiques de les activitats subvencionades, en les bases reguladores de la concessió de les subvencions pot establir-se un altre termini menor o superior.
11. No obstant això i amb la finalitat que els beneficiaris de les subvencions tinguin un



millor coneixement del règim jurídic aplicable a la justificació de les subvencions, en les bases reguladores de la concessió s'han de transcriure íntegrament les normes que s'hi apliquin.

12. L'entitat beneficiària haurà d'acreditat el pagament efectiu de la despesa realitzada.

#### Article 24. Despeses subvencionables

1. Únicament es consideren despeses subvencionables les de caràcter corrent, que de manera indubtable responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada, resultin estrictament necessàries i es realitzin en el termini establert per les diferents bases reguladores de les subvencions. Quan no s'hagi establert un termini concret, les despeses s'han de realitzar abans que finalitzi l'any natural en què s'hagi concedit la subvenció.

En cap cas el cost d'adquisició de les despeses subvencionables pot ser superior al valor de mercat.

2. Excepte disposició expressa en contra en les bases reguladores de les subvencions, es considera despesa realitzada la que ha sigut efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació determinat per la normativa reguladora de la subvenció.
3. Quan l'import de la despesa subvencionable superi les quanties que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic per al contracte menor, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contracció del compromís per a l'obra, la prestació del servei o el lliurament del bé, llevat que per les especials característiques no hi hagi en el mercat un nombre suficient d'entitats que els realitzin, prestin o subministrin, o llevat que la despesa s'hagi fet amb anterioritat a la subvenció. L'elecció entre les ofertes presentades, que s'han d'aportar en la justificació, o, si s'escau, en la sol·licitud de subvenció, s'ha de fer de conformitat amb criteris d'eficiència i economia, i s'ha de justificar expressament en una memòria l'elecció quan no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.
4. Els tributs són despesa subvencionable quan el beneficiari de la subvenció els abona de manera efectiva. En cap cas no es consideren despeses subvencionables els impostos indirectes quan siguin susceptibles de recuperació o compensació, ni els impostos personals sobre la renda.
5. El beneficiari ha d'imputar els costos indirectes a l'activitat subvencionada en la part que raonablement correspongui d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment admeses i, en tot cas, en la mesura que aquests costos corresponguin al període en què efectivament es du a terme l'activitat.
6. L'òrgan concedent ha de comprovar la justificació adequada de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determinin la concessió o el gaudi de la subvenció.

Article 25. Circumstàncies que, com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, poden donar lloc a la modificació de la resolució

1. Tota alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, i en tot cas l'obtenció concurrent d'altres aportacions que superin el cost



de l'activitat, pot donar lloc a la modificació de la resolució de concessió, en els termes establerts en aquesta Ordenança i en les bases reguladores de la concessió de les subvencions.

2. Quan es produeixi excés de les subvencions percebudes de diferents entitats públiques respecte del cost del projecte o activitat, i aquelles foren compatibles entre si, el beneficiari ha de reintegrar l'excés junt amb els interessos de demora, unint les cartes de pagament a la corresponent justificació. El reintegrament de l'excés s'ha de fer a favor de les entitats concedents en proporció a les subvencions concedides per cada una.

No obstant això, quan sigui l'Administració la que adverteixi l'excés de finançament, ha d'exigir el reintegrament per l'import total de l'excés, fins al límit de la subvenció atorgada.

3. No es podrà optar per la modificació de la subvenció quan concorri algunes de les causes de reintegrament regulades als articles 36 i següents de la Llei General de Subvencions.

#### Article 26. Criteris de graduació dels possibles incompliments

1. Atés que, d'acord amb el que disposa l'article 20.3 d'aquesta Ordenança, en la resolució de concessió s'ha d'expressar el percentatge de finançament o cofinançament que representa l'import de la subvenció concedida respecte al pressupost presentat pel beneficiari, si després de l'efectiva execució de l'activitat el cost total real resulta ser inferior al previst en un principi, la subvenció ha de ser objecte de minoració, de manera que el percentatge de finançament o cofinançament de l'Ajuntament es mantingui inalterat.
2. Aquest criteri ha de resultar d'aplicació per a determinar la quantitat que finalment hagi de percebre el beneficiari o, si escau, l'import que hagi de reintegrar d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 37 de la Llei general de subvencions.
3. Aquest article no és d'aplicació a les subvencions aplicables a les persones físiques.

### **Capítol III - Del procediment de gestió pressupostària**

#### Article 27. Procediment d'aprovació de la despesa i pagament

1. Cal ajustar-se al que es disposa en la normativa pressupostària aplicable a les hisendes locals i en les bases d'execució del pressupost comarcal que s'estableixin per a cada exercici pressupostari.
2. Amb caràcter previ a la convocatòria de la subvenció o a la seva concessió directa, s'ha d'efectuar l'aprovació de la despesa en els termes que preveuen la Llei general pressupostària o les normes pressupostàries de les altres administracions públiques.
3. La resolució de concessió de la subvenció comporta el compromís de la despesa corresponent.
4. El pagament de la subvenció s'ha de realitzar amb la justificació prèvia, pel beneficiari, de la realització de l'activitat per a la qual es va concedir, en els termes establerts en aquesta Ordenança i en les bases reguladores de la concessió de les subvencions.



Es produeix la pèrdua del dret al cobrament total o parcial de la subvenció en el supòsit de falta de justificació o de concurrència d'alguna de les causes previstes en l'article 37 de la Llei general de subvencions.

5. Quan ho estableixin les bases específiques reguladores de la concessió de les subvencions, es poden realitzar pagaments a compte. Els abonaments a compte poden suposar la realització de pagaments fraccionats que han de respondre al ritme d'execució de les accions subvencionades, i s'han d'abonar per una quantia equivalent a la justificació presentada.

També es poden fer pagaments anticipats que suposin lliuraments de fons amb caràcter previ a la justificació, com a finançament necessari per poder dur a terme les actuacions inherents a la subvenció. Aquesta possibilitat i el règim de garanties s'han de preveure expressament en la normativa reguladora de la subvenció.

Els esmentats pagaments a compte no poden ser superiors al 40% de l'import total de la subvenció concedida.

6. No es pot fer el pagament de la subvenció mentre el beneficiari no estigui al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant la Seguretat Social o sigui deutor per resolució de procedència de reintegrament, a excepció de les subvencions sol·licitades per persones físiques per activitats relatives a l'educació.

## DIPOSICIONS

Disposició addicional primera. Premis educatius, culturals, de joventut, socials i de promoció econòmica.

Els premis educatius, culturals, de joventut, socials i de promoció econòmica s'han d'ajustar al contingut d'aquesta Ordenança, excepte en aquells aspectes en què, per l'especial naturalesa de les subvencions, no resulti aplicable.

Disposició addicional segona. Bases reguladores de subvencions de cooperació internacional

Les bases reguladores de les subvencions de cooperació internacional s'han d'ajustar al contingut d'aquesta Ordenança, excepte en aquells aspectes en què, per l'especial naturalesa de les subvencions, no resulti aplicable. Les subvencions formulades per les persones físiques per a activitats relacionades amb l'educació.

Disposició addicional tercera. Procediment de concessió directa: subvencions previstes nominativament en els pressupostos comarcals

1. A l'efecte del que disposa l'article 22.2.a de la Llei general de subvencions, són subvencions previstes nominativament en el pressupost comarcal aquelles l'objecte, dotació pressupostària i beneficiari de les quals apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.
2. És aplicable a les esmentades subvencions, en defecte de normativa específica que en reguli la concessió, el que es preveu en la Llei general de subvencions, en



el Reglament general de subvencions i en aquesta Ordenança, excepte en allò que afecte l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

3. Els convenis a través dels quals es canalitzen les subvencions concedides directament s'han d'ajustar al contingut d'aquesta Ordenança en allò que els pugui ser aplicat, excepte el que disposa l'article 24.1, atès que aquests convenis poden preveure també com a despeses subvencionables l'adquisició, rehabilitació i millora de béns inventariables.

A aquest efecte el període durant el qual el beneficiari ha de destinar els béns al fi concret per al qual es va concedir la subvenció no pot ser inferior a cinc anys en cas de béns inscripcibles en un registre públic, ni a dos anys en la resta de béns.

4. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions, l'inicia d'ofici la conselleria a què s'imputa la subvenció, acompanyant un informe raonat en relació amb l'existència de la causa justificativa de la impossibilitat de celebrar una convocatòria pública i acaba amb la resolució de concessió i la firma del conveni.
5. El conveni de col·laboració ha de contenir com a mínim els punts següents:
  - a) Definició de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
  - b) Crèdit pressupostari a què s'imputa la despesa i quantia de la subvenció.
  - c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organisme internacionals.
  - d) Terminis i modes de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si escau, han d'aportar els beneficiaris.
  - e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

Disposició addicional quarta. Premis mitjançant els quals el Consell adquireix la propietat de les obres premiades: concursos de cartells i altres de semblants característiques

No és aplicable la present Ordenança als premis en què es prevegi que el Consell adquireix la propietat de les obres premiades, els quals s'han d'ajustar quant al seu règim jurídic a la normativa sobre contractes del sector públic i sobre patrimoni de les administracions públiques.

Disposició addicional cinquena. Ajudes en espècie

S'aplicarà el règim jurídic que s'estableix a l'article 3 del Reglament de la Llei general de subvencions.

Disposició addicional sisena. Altres tipus d'ajudes

Les bases específiques dels ajuts dineraris dirigits a persones o famílies per fer front a situacions de risc econòmic i/o social, els ajuts per sufragar despeses del servei educatiu, ajuts del menjador escolar i les beques per transport per estudis s'han



CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

---

d'ajustar al contingut d'aquesta ordenança, excepte en aquells aspectes en què, per l'especial naturalesa de les subvencions no resulti aplicables.

Disposició derogatòria única. Derogació normativa

Queda derogada qualsevol altra norma de rang igual o inferior que s'oposi a la present Ordenança.

Disposició final. Entrada en vigor

La present Ordenança ha d'entrar en vigor, una vegada aprovada definitivament, l'endemà de la seua publicació en el *Butlletí Oficial de la Província*, transcorregut el termini previst en l'article 65.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

Contra el present acord, que posa fi a la via administrativa, és procedent interposar recurs contenciós administratiu davant de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de dos mesos comptadors des de l'endemà de la publicació del text íntegre del present Reglament en el *Butlletí Oficial de la Província*."

Amposta, la data de la signatura electrònica

El president.

Joan Roig Castell



**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER EN MATÈRIA DE RECURSOS HUMANS  
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ.**

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, emeto el següent informe,

**ANTECEDENTS.**

**PRIMER.** D'acord amb a l'article 29.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

**SEGON.** En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

**TERCER.** La legislació aplicable és la següent:

- L'article 3.5, 32.1.a) i 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Resulten també d'aplicació, d'acord amb l'article 29.4 del RD 424/2017, les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com ara:
  - Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

- o Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- o Altres circulars, resolucions, instruccions o notes tècniques aprovades per la Intervención General de la Administración del Estado, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

**QUART.** Quant a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervención General de l'Administració de l'Estat i concretament, a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

**CINQUÈ.** De conformitat amb l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. S'indicaran també les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

**SISÈ.** D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent l'interventora haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

**SETÈ.** Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement. També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indicatiàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la IGAE per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

**VUITÈ.** De conformitat amb allò establert a l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici. En aquest sentit, per Resolució d'Intervenció de 28 d'abril de 2020 s'ha aprovat el Pla Anual de Control Financer (PACF) per l'any 2020, donant-se compte al Ple el 6 de maig de 2020.

A partir de tot allò exposat, s'emet el següent:

## **INFORME EXECUTIU.**

### **I.- INTRODUCCIÓ.**

El present informe s'emet per part de la Interventora, d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer aprovat per aquesta entitat per a l'exercici 2020 i, en concret, en relació amb la següent actuació:

#### **Àrea de personal:**

Reforçar el control del capítol 1 del pressupost comarcal, en atenció als resultats de la funció interventora. En aquest sentit les actuacions seran:

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

o Control de l'adequada aplicació de tots els conceptes retributius i del compliment dels límits establerts a la LPGE. En especial, anàlisi de les gratificacions i hores extres.

o Anàlisi de personal laboral temporal que supera el temps màxim de contractació establert.

En 19 d'abril es va remetre a Gerència i a Secretaria , l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades. En data 21 d'abril per part de Gerència i Secretaria es comunica que no es presentaran al·legacions a dit informe.

Conseqüentment, l'informe provisional esdevé informe definitiu formant part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

## II.- CONSIDERACIONS GENERALS.

Tal i com es disposa al Memorando de Planificació elaborat per aquesta Intervenció, el tamany mostral s'ha determinat aplicant els valors d'una distribució estadística normal i tenint en compte les següents variables: el nivell de confiança i el nivell de significació, l'error tolerable o importància relativa, l'error esperat i el tamany de la població.

Utilitzant les taules de valors corresponent al risc inherent i risc de control del Manual de Procedimientos de Fiscalización de Regularidad del Tribunal de Cuentas, la valoració del risc ha estat:

	Risc inherent	Risc de control
Alt	1	1
Mig	0,8	0,25
Baix	0,6	0,15

La fórmula a aplicar per determinar el tamany mostral ha estat la següent:

$$n = \frac{k^2 N p q}{N d^2 - d^2 + k^2 p q}$$

## III.- OBJECTIUS I ABAST.

L'abast del control financer s'ha centrat, principalment, en:

- Anàlisi dels processos de selecció de personal per tal d'assegurar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública. D'acord amb la informació facilitada per l'àrea de RRHH durant 2019 s'han desenvolupat 5 processos de selecció, dels quals s'han seleccionat aleatòriament 3.
- Anàlisi de tots els conceptes retributius per verificar la seva adequada aplicació i compliment dels límits previstos a la LPGE. En aquest cas, d'un univers de 195 s'han seleccionat una mostra representativa de 17 elements.

- Finalment, anàlisi del personal laboral temporal que supera el temps màxim de contractació establert. En aquest cas, s'ha facilitat llistat de tot el personal laboral temporal del consell a 31/12/2019. L'univers està format pel nombre total de personal laboral temporal del consell (151 persones), respecte els quals s'han seleccionat aleatòriament 8 expedients.

Aquest any és el primer en el qual es desenvolupen aquests treballs, raó per la qual suposa un punt de partida per a la detecció de riscos i completar el treball durant els anys posteriors.

La normativa utilitzada per la realització d'aquest treball és la següent:

- Llei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Règim Local -LRBRL-.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les Disposicions Legals Vigents en matèria de Règim Local (TRRL).
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Empleat Públic (TREBEP).
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el Règim de Retribucions dels funcionaris d'Administració Local.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per 2019.
- Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Comarcal del Montsià, publicat al DOGC núm. 5215, de data 15/12/2008.

#### IV.- VALORACIÓ GLOBAL.

De les actuacions de control realitzades en matèria de personal, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

1. Dels 3 processos de selecció analitzats, es pot concloure que els mateixos s'han desenvolupat seguint els principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat recollits al TREBEP.

S'ha detectat el següent defecte en relació a la composició del tribunal de selecció: s'ha nomenat com a vocal substituït una treballadora temporal, si bé únicament poden formar part dels tribunals de selecció els funcionaris de carrera i el personal laboral fix.

2. De la mostra seleccionada, s'ha pogut verificar que els conceptes retributius s'ajusten al conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Comarcal del Montsià, així com als acords de Ple de fixació de retribucions del personal eventual. Aquests conceptes compleixen els límits fixats en la LPGE.

3. De l'anàlisi del personal laboral temporal, s'han analitzat 8 expedients respecte els quals no s'ha detectat que cap d'ells superi el temps màxim de contractació previst a la normativa.

## **V.- CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.**

De forma general, es pot concloure que els expedients examinats en matèria de personal s'ajusten a la normativa vigent en la matèria, sense destacar cap incidència que qualitativament o quantitativa pugui derivar en efectes rellevants.

Les recomanacions que es considera adient realitzar són:

**PRIMERA.-** La manca de personal laboral fix i funcionari del Consell comporta que hi pugui haver molt poca rotació pel que fa a la composició dels membres dels tribunal, podent suposar a llarg termini un risc a la imparcialitat.

**SEGONA.-** Es detecta una elevada temporalitat en la plantilla del Consell Comarcal del Montsià, essent el nombre de treballadors temporals superior al de treballadors laborals fixes i funcionaris de carrera. S'hauria de realitzar un estudi exhaustiu respecte de cada lloc i adoptar les mesures pertinents per reduir aquesta elevada temporalitat.

**TERCERA.-** S'hauria d'aprovar en la major urgència possible una Relació de Llocs de Treball.

## **RESULTATS DEL TREBALL.**

Com a conseqüència del treball realitzat, es pot concloure que, a partir de la mostra seleccionada, l'aplicació de les normes es compleixen correctament.

Amposta, a la data de signatura,  
La Interventora,

Maria del Mar Medall González.

## **INFORME DEFINITIU D'AUDITORA DE COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE POLITIQUES MEDIAMBIENTALS DE LES TERRES DE L'EBRE (COPATE) CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ.**

### **Opinió desfavorable**

La Intervenció del Consell Comarcal del Montsià en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del Consorci de Polítiques Mediambientals de les Terres de l'Ebre, òrgan adscrit al Consell Comarcal del Montsià (endavant COPATE), corresponents a l'exercici 2019 i que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxes d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

En la meua opinió, per l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió desfavorable" del meu informe, els comptes anuals adjunts no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2019, ni dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la Nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### **Fonament de l'opinió desfavorable.**

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant, en la secció responsabilitats de l'auditora, en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe

Sóc independent de l'entitat de conformitat amb als requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals pel Sector Públic a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic .

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per la meua opinió desfavorable.

## a) Excepcions per incompliment de principis i normes comptables

COPATE desenvolupa diferents activitats que hem classificat en serveis recollida de residus, serveis relacionats amb salubritat, serveis d'assistència tècnica, serveis de protecció i reserva de la biosfera i una àrea genèrica denominada administració. Aquests serveis bàsicament es desenvolupen com mitjà propi del Consell Comarcal del Montsià i del Consell Comarcal del Baix Ebre, els quals tenen delegades part de les competències dels Ajuntaments de les diferents comarques, com són la recollida de residus i aspectes de salubritat

Les excepcions que es detallaran corresponen a l'efecte de meritacions tant d'ingressos com de despeses, la comptabilització com a despesa per serveis prestats d'un immobilitzat adquirit (licitació contracte de recollida de residus), ajustos en el capítol de subvencions i altres qüestions que s'aniran detallant en cadascun dels apartats.

### a.1) Efecte sobre l'immobilitzat i el seu finançament.

Dins del límit per a la consideració de mitjà propi, COPATE te subcontractat a UTE FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS ACCIONA SERVICIOS URBANOS SRL els serveis de recollida de residus a les comarques del Baix Ebre i Montsià i de neteja viària en alguns dels seus municipis i te subcontractat a NORVERT SL-SORIGUE el servei de recollida de residus municipals i gestió de les deixalleries de les poblacions de les comarques del Baix Ebre i Montsià, A efectes de simplificació, en aquest informe, al primer contracte se li anomenarà "lot 1 UTE" i al segon "lot 2 NORVERT".

De l'examen dels contractes lot 1 UTE i lot 2 NORVERT es desprèn que, a més del component del propi servei prestat, es factura un component de pagament ajornat de la inversió necessària per a la prestació del servei més els corresponents interessos. Aquests equips, segons estableix l'article 158 dels plecs de prescripcions tècniques dels lots, estan adscrits al servei i són titularitat de COPATE que els cedirà al contractista per a la seva explotació. COPATE s'obliga a pagar el finançament de la seva compra.

Segons "la Nota Informativa nº 2 de 2016 del Ministerio de Hacienda y Funcion Publica del tractament comptable a aplicar als acords de concessió de servei públic" en els casos en que l'entitat concedent controla i regula el servei, el reconeixement dels actius correspon al concedent ja sigui per actius proporcionats per ella mateixa o adquirits per la concessionària, aplicant-se el model del passiu financer i considerant els pagaments a la concessionària com una reducció del passiu financer reconegut per l'activació de l'immobilitzat, com a despesa financera els interessos i com a despesa el servei prestat per la concessionària. COPATE no va fer distinció de cap dels conceptes i es va comptabilitzar tot com a despesa per serveis i no es va fer cap activació dels actius i el seu finançament que sí es va comprometé a liquidar a la concessionària.

Així doncs, correspondria un ajustament inicial per l'activació dels actius adscrits al lot 1 UTE, per import de 11.227.486,48 € i un ajustament per import de 424.026,51 € corresponent al lot 2 NORVERT, amb el seu corresponen passiu exigible. Aquest assentament comptable, l'activació de l'actiu així com el reconeixement del passiu exigible, te efectes directes sobre el càlcul tant de l'estabilitat pressupostària com de la regla de la despesa, així com suposa un major endeutament per al COPATE incrementant així la rati de deute i afectant al càlcul de l'estalvi net. S'hauria de procedir a analitzar i quantificar l'efecte sobre aquestes magnituds, i en el seu cas adoptar les mesures pertinents previstes en el TRLRHL i la normativa d'estabilitat pressupostària, comunicant-ho tot al Consell Comarcal del Montsià.

Per una altra banda, COPATE tampoc va procedir a l'adjudicació d'actius pels serveis que corresponien a les dissolucions de les anteriors entitats que prestaven el mateix servei i que van traspasar-se a aquesta entitat. Correspondria, per aquests conceptes, realitzar un assentament comptable donant d'alta l'actiu, per import de 396.660 € amb la contrapartida de fons aportats.

A data actual, i considerant els pagaments efectuats i l'amortització per ús dels actius corresponents, quedarien afectades les àrees del balanç de situació (actiu) amb un augment a immobilitzat material en 12.048.172,99 €, a immobilitzat Iva no deduïble en 129.770,28 €, i fons d'amortització en 1.016.705,36 €. Les àrees del balanç de situació (passiu) en 9.177.494,12 € efectes a pagar a llarg termini, 1.047.972,12 €, efectes a pagar a curt termini, fons aportats en 396.660 €, resultats de l'exercici amb 290.912,79 euros i resultats anys anteriors en 248.198,92€

#### a.2) Efectes aportacions per dissolucions entitats publiques i traspàs d'activitat a aquest Consorci

A data 01 d'abril de 2015 es va procedir a la dissolució del Consorci de Serveis Agroambientals de les Comarques del Baix Ebre i Montsià (CODE) amb la subrogació del personal i l'aportació dels mitjans materials comentats anteriorment, per 380.660 €, i drets i deures, amb un resultat negatiu del que COPATE es va fer càrrec.

A data 22 de gener de 2016 s'aprova la dissolució del Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de la Comarca del Montsià. El dia 1 de febrer de 2016 se subroga el personal i s'aporten els mitjans materials per 16.000 € comentats anteriorment, els drets i obligacions entre els que figurava un compte corrent bancari amb un saldo de 273.108,64 €, i una factura pendent de pagament en litigi per 149.302,29 €.

COPATE no tenia comptabilitzada la dissolució d'aquests consorcis. La seva comptabilització i integració a balanç suposa un major import de tresoreria a l'actiu de 273.108,64 €, un major import de creditors en 149.302,20 € al passiu, tenint com a contrapartida l'aportació de fons per 123.806,35, i l'efecte sobre l'immobilitzat comentat a l'apartat anterior.

#### a.3) Efectes subvencions atorgades a COPATE i deutors per pendent cobrament subvencions

L'Agència de Residus de Catalunya va concedir, a l'exercici 2017, una subvenció de capital per la implantació de deixalleries pel tractament dels residus municipals per import de 469.35,23 €. Justificada la subvenció, el import definitiu atorgat és de 455.811,00 €. Aquesta subvenció s'ha comptabilitzat com una subvenció d'exploració i no com una subvenció de capital. Conseqüentment, tampoc s'ha comptabilitzat el traspàs a resultat de l'exercici en la quantitat corresponent a l'amortització dels béns subvencionats per 20.430,21 €. Així doncs, correspondria realitzar un ajustament i comptabilitzar el import net de la subvenció de capital, 435.380,79 €, amb contrapartida més dèficit de l'exercici.

Per una altra banda, de la confirmació de dades amb l'Agència de Residus de Catalunya resulta que s'hauria d'anul·lar el dret pendent de cobrament de subvencions atorgades no justificades, per import total de 41.662,53 €. Això comporta una minoració dels drets pendents de cobrament, i, conseqüentment, majors pèrdues en aquesta quantia.

D'altres confirmacions de dades rebudes, caldria anul·lar la quantitat de 4.401,25 € d'una subvenció atorgada per la Diputació de Tarragona i 6.360 € d'una subvenció SOC gestionada per l'Ajuntament de Tortosa, així com dotar una provisió per import de 6.815,38 euros, en concepte del possible import a retornar. Tot això suposaria una minoració en el compte de deutors per subvencions de l'actiu del balanç, per import de 10.761,25 euros, i una major provisió al balanç per import de 6.815,38 euros, comportant unes majors pèrdues a resultat de l'exercici.

#### a.4) Efectes per meritació d'ingressos i despeses.

En aquest apartat, cal fer menció a als punts 3 i 4 de l'apartat 5 del Marc Conceptual de la Instrucció de Comptabilitat d'Administració Local (Criteris de registre o reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals). Aquest apartat distingeix el reconeixement d'ingressos i despeses en el resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis del patrimoni net del reconeixement d'ingressos i despeses pressupostàries (els quals requereixen d'un acte administratiu de liquidació del dret i del reconeixement de l'obligació). Expressament, l'apartat 5 del Marc Conceptual estableix que: *"Cuando se trate de gastos e ingresos que también tengan reflejo en la ejecución del presupuesto el mencionado reconocimiento se podrá realizar cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido en cada caso, se dicten los correspondientes actos que determinan el reconocimiento de gastos o ingresos presupuestarios. En este caso, al menos a la fecha de cierre del período, aunque no hayan sido dictados los mencionados actos, deberán reconocerse en la cuenta del resultado económico patrimonial o en el estado de cambios en el patrimonio neto los gastos e ingresos devengados por la entidad hasta dicha fecha."*

COPATE, donada la seva condició de mitjà propi i, per tant, haver de donar compte dels resultats dels seus diferents encàrrecs de gestió, porta un desglossament per àrees de l'activitat efectuada, de les despeses produïdes i dels ingressos meritats que han estat contrastats amb els imports comptabilitzats. En aquest sentit, existeixen diferències per meritacions a la facturació que afectaria al resultat de l'exercici actual i anterior, així com a comptes deutors i creditors.

- Facturació rebuda per servei efectuat

- No s'ha comptabilitzat com a despesa de l'exercici, factures corresponents a Lot 1 UTE per import de 77.717,99 €. Per una altra banda, s'han comptabilitzat a l'exercici factures pel mateix concepte, i corresponent a anys anteriors, per import de 236.147.33 €.
- No consten comptabilitzades com a despesa de l'exercici factures corresponents al Lot 2 NORVERT, per import de 56.605,69 €
- No s'han comptabilitzat com a despesa altres factures pel servei de residus, per import de 4.734,33 €.
- De la confirmació de saldos de l'Agència de Residus de Catalunya resulta que l'entitat no tenia comptabilitzat com a despesa d'anys anteriors l'excés de retorn cànon de 2016, per import de 116.084 €. Malgrat això, l'entitat tenia una quantitat prevista l'actiu com a cobraments pendents de aplicació per aquest concepte, per import 138.027,03 € que es cancel·la, amb un efecte sobre resultats d'exercicis anteriors de 21.943,03 €

L'efecte total d'aquests assentaments és un increment de 255.142,01 € al passiu, incrementant el compte corresponent a creditors per meritació (passiu), menys 138.027,03 € de partides pendents d'aplicació, un efecte de més pèrdues de l'exercici per 375.205,34 € i un major import de resultats exercicis anteriors per 258.090,36 €

- Facturació a emetre per servei i bonificacions:

- No s'ha comptabilitzat en l'exercici la factura de desembre d'ECOEMBES per import de 62.438,70 €, la qual cosa té efectes sobre el compte d'actiu corresponent a deutors per ingressos meritats i al resultat de l'exercici, pel mateix import.
- No s'han comptabilitzat durant l'exercici els abonaments per recollida selectiva i altres al Consell del Baix Ebre, per un import de 77.307,74 €, que sí que correspondria meritatar i s'han comptabilitzat com a abonaments 54.093,57 € de l'exercici anterior.
- No consten comptabilitzats els abonaments per recollida selectiva i altres al Consell Comarcal del Montsià, per import de 236.034,68 €, ni els abonaments d'exercicis anteriors, per import de 82.675,50 €. Això suposa un increment en el compte de deutors per ingressos meritats, per import de 318.710,18 euros.

- No s'ha comptabilitzat una diferència de facturació amb Baix Ebre per un import de 10.654,27 €, la qual cosa té efectes sobre el compte de deutors per ingressos meritats i el resultat de l'exercici.
- No s'han comptabilitzat les regularitzacions corresponents a 2019 per retorn del cànon, per un import de 28.997,98 €, però sí s'ha comptabilitzat la part corresponent a l'exercici anterior, per 263.107,62 €.

- Meritació per subvencions:

- No s'ha comptabilitzat el import pendent de cobrament del projecte "Life clinomics" per la despesa realitzada en anys anteriors i justificada, per un import de 62.826,00 €
- No s'ha comptabilitzat el import pendent de cobrament del projecte PECT, cofinançat amb fons FEDER, per la despesa realitzada en anys anteriors i que ascendeix a un import de 130.466,30 €, ni tampoc la despesa realitzada al 2019 per 99.000,37 €.

Manca la resolució final d'aprovació de les dos subvencions, raó per la qual de moment es tractaria com a deutors per ingressos meritats.

El recull del total efecte d'aquest punt és el següent:

	RESULTAT EXERCICI	RESULTAT ANY ANTER	MERITAMENTS CREDITORS CTA 413	MERITAMENTS DEUDORS CTA 441	STA 554 PENDENTS APLICACIO
FACTURES PENDENTS (CREDITORS) AREA RESIDUS	-375.205,34	258.090,36	255.142,01	0,00	-138.027,03
FACTURES A EMETRE (DEUTORS) AREA RESIDUS	-420.588,52	126.338,55	0,00	-294.249,97	0,00
MERITAMENT SUBVENCIONS AREA BIOSFERA	99.000,37	94.291,94	0,00	193.292,30	0,00
	-696.793,49	478.720,85	255.142,01	-100.957,67	-138.027,03

#### a.5) Efecte per anul·lacions per no reconeixement.

A la confirmació de resposta rebuda de l'Ajuntament de la Sènia no es reconeix la quantitat de 60.441,46 € de factures en concepte de inversió, que, segons l'Ajuntament, no s'han realitzat. Aquest fet afecta al resultat del propi exercici en 42.664,56 euros i a exercicis anteriors per 17.776,90 euros.

A la confirmació de saldos de l'Ajuntament de Amposta, no es reconeixen unes factures realitzades per import de 10.853,87 € que passarien a incobrables i, per tant, haurien de donar-se de baixa.

#### a.6) Efecte provisions i partides creditores per litigis.

A l'exercici 2019 estaven en procés dues demandes contra COPATE corresponents a la reclamació de pagament d'unes factures i els interessos de demora corresponents al contracte amb ACCIONA SERVICIOS URBANOS S.L. i del contracte amb RECOLLIDA SELECTIVA UTE. Les factures pendents corresponen al període 2014/2018 que COPATE, en nom propi i

com a successor dels antics consorcis dissolts, entenia que no eren correctes. Les factures corresponents als antics Consorcis ascendien a un import de 294.964,82 € i les factures corresponents a COPATE a 299.657,72 €. Aquestes últimes factures no estaven registrades, per tant, correspon realitzar un ajustament per la seva comptabilització. Pel que fa als interessos, i donat que no queda clar quin és el seu import, s'hauria d'incloure una nota informativa al respecte en la memòria del compte general.

Per una altra banda, COPATE va ésser víctima d'una estafa al realitzar uns pagaments a l'empresa NORVERT que no van arribar mai al seu destí. Aquests pagaments ascendeixen a 168.449,39 € i haurien de ser objecte d'una provisió donat que, segons informació de l'advocat que porta el cas, és altament probable que s'hagi de fer el pagament. És possible que també es meritin interessos, raó per la qual s'hauria de fer menció a la memòria.

Així doncs, aquests fets incrementarien el compte de creditors en 299.657,72 €, el compte de provisions en 168.449,39 €, tenint efectes sobre resultats de l'exercici en 168.449,39 € i resultats exercicis anteriors en 299.657,72 €

#### **Recull de l'efecte total per incompliments de principis i normes comptables.**

D'acord amb tot allò exposat anteriorment, l'efecte total és un major import en l'actiu del balanç per 11.209.669,75 €, un increment del passiu per 11.922.653,14 € i un efecte en patrimoni net de -712.983,38 € (1.122.468,54 € menys de resultat de l'exercici i 409.485,15 € més de resultat exercici anterior)

	EFFECTE AL ACTIU	EFFECTE AL PASSIU	immobilitzat activacio lots	dissolucions entitats	subvencions capital	altres subvencions	meritament fras proveïdors area residus	meritament fras clients area residus	meritament subvencions biosfera	anulacions factures per confirmacio	provisions i creditors per litigi
creditors meritaments		255.142,01					255.142,01				
deutors meritaments	-100.957,67							-294.249,97	193.292,30		
clients	-123.719,11					-52.423,78				-71.295,33	
creditors		448.960,01		149.302,29							299.657,20
Efectes a pagar llarg termini		9.177.494,12	9.177.494,20								
Efectes a pagar curt termini		1.047.972,12	1.047.972,12								
partides pendents d'aplicacio		-138.027,03					-138.027,03				
tresoreria	273.108,64			273.108,64							
immobilitzat	12.048.172,99		12.048.172,99								
impostos no deubles immobilitzat	129.770,26		129.770,18								
Fons amortitzacions	-1.016.705,36		-1.016.705,36								
Provisions		175.264,77				6.815,38					168.449,39
aportacions fons		520.466,35	396.660,00	123.806,35							
subvencio capital		435.380,79			435.380,79						
	11.209.669,75	11.922.653,14	539.111,49	0,00	-435.380,79	-59.239,16	-117.114,98	-294.249,97	193.292,30	-71.295,33	-299.657,20
<b>FONS PROPIS</b>											
PERDUES EXERCICI		-1.122.468,54	290.912,79		-435.380,79	-59.239,16	-375.205,34	-420.588,52	99.000,37	-53.518,43	-168.449,39
RESULTATS EXECICII ANTERIOR		409.485,15	248.198,92				258.090,36	126.338,55	94.291,94	-17.776,90	-299.657,72
	0,00	-712.983,38	539.111,71		-435.380,79	-59.239,16	-117.114,98	-294.249,97	193.292,31	-71.295,33	-468.107,11
	11.209.669,75	11.209.669,76									

Tot allò exposat anteriorment, té un reflex en el import dels resultats i fons propis en quantia superior a tres vegades el llindar de materialitat calculat, raó per la qual, segons la norma

tècnica sobre avaluació relativa en les auditories realitzades per la Intervención General de la Administración del Estado és motiu per una opinió desfavorable.

## **b) Excepcions per limitacions a l'abast**

### **b.1) Patrimoni de l'entitat.**

D'acord amb els estatuts, article 35 "patrimoni", "*constitueix el patrimoni del Consorci els bens i drets que li aportin les entitats consorciades, les entitats liquidades per assumptió de funcions del nou Consorci i els béns i drets que adquireixi o rebí per qualsevol títol*". S'assenyala també que el patrimoni del Consorci quedarà reflectit en l'inventari corresponent, que revisarà i aprovarà la Junta General. De la informació que recull el registre de control i seguiment de l'immobilitzat no es pot concloure que l'adscripció dels principals elements que utilitza COPATE estigui feta.

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat adaptat a l'Administració Local, els béns rebuts en adscripció, un cop valorats, han de registrar-se amb càrrec a l'immobilitzat i abonament a Patrimoni (Patrimoni rebut). Aquesta activació només s'ha pogut realitzar dels béns aportats en la dissolució del Consorci de Serveis Agroambientals de les comarques del Baix Ebre i Montsià (CODE), per import de 380.660 €, corresponents a vehicles, i dels béns aportats en la dissolució del Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals de la Comarca del Montsià, per un import de 16.000 €.

No consten adscriptes les instal·lacions del Mas de Barberans pel tractament dels residus titularitat del Consorci de Residus del Montsià, ni la planta de transferència de l'Aldea titularitat del Consorci de Residus del Baix Ebre, que han quedat com a titularitat dels respectius Consells Comarcals i que han cedit el seu ús gratuït al COPATE sense fer referència a les maquinàries i altres elements inclosos en aquestes plantes necessàries per al servei. Per tot això, es tindria una limitació a l'abast al no poder conèixer quins són realment els elements posats a disposició del COPATE per la prestació del servei.

### **b.2) Retribucions del personal.**

D'acord amb els estatuts, article 34, el règim jurídic del personal serà el de la seva administració pública d'adscripció i la seva retribució no podrà superar l'establerta per al llocs de treball equivalents d'aquella.

Actualment COPATE aplica els següents convenis

- ✓ conveni col·lectiu que tenia el CONSORCI DE SERVEIS AGROAMBIENTALS DE LES COMARQUES DEL BAIX EBRE I MONTSIÀ, bàsicament per al personal de salubritat i tècnic.
- ✓ conveni col·lectiu que tenia el CONSORCI PER A LA GESTIO DELS RESIDUS MUNICIPALS DE LA COMARCA DEL MONSIA, bàsicament per al personal de residus
- ✓ Funcionaris.- Només per els dos funcionaris interins.

Dits convenis no són comparables amb el conveni que aplica l'administració d'adscripció (Consell Comarcal del Montsià), entre altres raons perquè no està realitzada la valoració dels llocs de treball i no es poden comparar els conceptes. Per tant, tenim una limitació a l'abast, no podent determinar si l'aplicació d'aquests convenis col·lectius impliquen sobrepassar els límits que fixin les respectives LPGE, podent ser nuls i, tot això, sense perjudici de les responsabilitats que, en el seu cas, es puguin derivar.

### **Qüestions clau de l'auditoria**

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, tenen una major significativitat en l'auditoria realitzada. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de l'auditoria de comptes realitzada i en la formació de la meua opinió sobre aquesta, sense que suposi expressar una opinió per separat.

A més de les qüestions descrites en la secció fonaments de l'opinió denegada, s'ha determinat que les qüestions a les quals es farà referència a continuació són les qüestions clau de l'auditoria i que, per tant, s'han de comunicar en el meu informe.

L'entitat actua com a mitjà propi del Consell Comarcal del Montsià i del Baix Ebre en activitats com la recollida i tractament de residus i la salubritat. En el primer apartat, relatiu a la recollida i tractament de residus, ha estat rellevant tot el control de ítems produïts i facturats i la seva correlació, essent una àrea de risc per la seva rellevància. L'entitat té un control de les dades de gestió que han estat contrastades externament per les entitats subcontractades, amb entitats com Ecoembes i Ecovidrio i amb la pròpia Agència de Residus de Catalunya, essent la confirmació externa una part important de les proves realitzades. S'ha pogut fer la correlació entre ítems produïts i facturats i també s'ha verificat l'aplicació i legitimació del preu aplicat.

Per una altra banda, en el capítol de salubritat s'han determinat els costos imputats i la correlació amb les subvencions rebudes, especialment les de la Generalitat, el que fa que aquesta secció es presenti equilibrada.

Donat que és el primer any d'auditoria i per la rellevància de les seccions que són encàrrec de gestió, les proves de circularització externa han superat el 80% del import de la despesa i del ingrés i dels seus saldos pendents de cobrament o pagament.

## **Altres qüestions : participació d'auditors privats**

L'auditora Inmaculada Rius Andres, Censor Jurat de Comptes, inscrit al Registre Oficial de Auditors de Comptes, en virtut del contracte de serveis formalitzat amb el Consell Comarcal del Montsià el 18 de Setembre de 2020 ha efectuat el treball d'auditoria. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció del Consell Comarcal del Montsià la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, aprovada per Resolució de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), d'abril de 2007.

La Intervenció del Consell Comarcal del Montsià ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per l'auditoria Inmaculada Rius Andres.

L'exercici 2019 és el primer que l'entitat sotmet els seus comptes anuals a auditoria, d'acord amb el que preveuen l'article 29.3.a) i la Disposició transitòria única del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

## **Responsabilitat Presidència i comissió de comptes en relació amb els comptes anuals**

El President de l'entitat és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de COPATE 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 de incorrecció material, per motiu de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el President de l'entitat és el responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament a excepció que la direcció tingués intenció de liquidar l'entitat o cessar les seves operacions o si no existís cap altra alternativa realista.

Correspon a la Comissió Especial de Comptes l'examen, estudi i informe de tots els comptes del Consorci, pressupostaris i extra pressupostaris, que hagi d'aprovar la Junta General.

## **Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals**

El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la meua opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no es garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al sector públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren

materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se amb les comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud de escepticisme professional durant tota la auditoria.

També:

- Identifico i valoro els riscos d' incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre al aquests riscos i obtinc evidència d' auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per la meva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtinc coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstancies i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per presidència.
- Concluc sobre si és adequada la utilització per part de la presidència, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloc si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com entitat en funcionament. Si concloc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en les comptes anuals, o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. La meva conclusió es basa en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futures poden ser la causa que la entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Em comunico amb presidència de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria ,així com qualsevol deficiència significativa de control intern que identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la presidència de la entitat, determino els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria

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

Amb l'abast previst en la meua auditoria de comptes, he revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici 2019. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

He assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats i excepte pel que tot seguit es detalla, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

No ha estat possible determinar si la aplicació dels convenis col·lectius de COPATE impliquen sobrepassar els límits que fixin les respectives LPGE.

S'han detectat casos de no legitimació d'autoritacions amb les diferents fases del procediment de contractació, tot i que s'està elaborant un pla d'actuació per solucionar aquest fet. També s'han detectat convenis i contractes que han superat el límit de la seva temporalitat o quantitat assenyalada per la LCSP i que també han de ser objecte d'un pla d'actuació.

### **Informe definitiu**

En data 19 de març de 2021 es va comunicar el informe provisional d'auditoria de comptes al COPATE i a la Presidència del Consell Comarcal del Montsià. En data 6 d'abril de 2021, COPATE va presentar escrit d'al·legacions a dit informe. En relació a les al·legacions presentades, l'Auditora que ha desenvolupat els treballs de col·laboració en la Intervenció per l'auditoria de comptes de 2019 ha presentat escrit de resposta, en el següent sentit:

“És correcte el fet de que l'auditoria dels estats financers de 2019 es va dur a terme a l'exercici 2020/2021 i que part dels fets que es reflecteixen en aquesta ja estan ajustats a l'exercici 2020, però també és cert que l'auditoria de comptes reflecteix la situació de l'entitat al 31 de desembre de 2019, en el sentit que a aquesta data s'han de recollir tots els fets i també dur a terme les previsions adients per recollir tot el que ha passat dins d'aquest exercici o que li pugui afectar, encara que en exercicis posteriors es puguin reafirmar.

També s'han de tenir en compte els fets posteriors al tancament de l'exercici 2019 i reflectir tots els que es coneixen i puguin afectar a dit exercici, en aquest sentit tot el tema dels ajustos per meritacions, estimacions o correccions de saldos deutors.

Pel que fa a subvencions, s'ha de tenir en compte la meritació de les mateixes segons la despesa efectuada i certificada, encara que posteriorment amb les revisions dels organismes s'hagin d'ajustar.

Pel que fa a la quantificació i valoració dels litigis a 2019 s'ha reconegut el fet del deute de la contingència, però no els interessos que es van liquidar al exercici 2020 i que a 31 de desembre 2019 no es podien conèixer.

Finalment, tot allò relacionat amb l'immobilitzat i les amortitzacions com a conseqüència de la nota informativa nº 2 de 2016 del Ministerio de Hacienda y Funcion Publica en el tractament a aplicar als acords de concessions de servei públic, que afecten a l'entitat i que no estenia reflectit, entenen que aquest fet potser no era conegut per l'entitat i que ara cal ajustar.

Així doncs, entenem que les consideracions no afecten al informe provisional que passa a definitiu i que les correccions de l'informe s'han d'aplicar a la comptabilitat financera de 2019, així com reajustar tot allò comptabilitzat a l'exercici 2020 i que fa referència aquests ajustaments.

Per aquest motiu, s'ha de portar a terme una reformulació de comptes de l'exercici 2019 i adaptar l'exercici 2020 a aquests nous saldos d'obertura, atorgant-los un termini de 10 dies."

Amposta, a la data de signatura.

La Interventora,

Maria del Mar Medall González  
- DNI 20476569Z (SIG)  
2021.04.22 12:46:23 +02'00'

Maria del Mar Medall González.



## INFORME ANUAL D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT, REFERENT A L'EXERCICI 2019.

El present informe s'emet en virtut d'allò establert a l'article 12.2 de la Llei 25/2013 així com al Pla Anual de Control Financer d'aquest Consell Comarcal del Montsià.

### I.- Fonaments de dret.

**I.I.-** Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**I.II.-** Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.

**I.III.-** Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

**I.IV.-** Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

**I.V.-** 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 en les operacions comercials.

**I.VI.-** Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

### II.- Introducció.

**II.I.-** 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 per la lluita contra la morositat en les operacions comercials, en el seu article 3, reduïx a un màxim de 30 dies el termini de pagament, que s'aplicarà a partir del dia 1 de gener de 2013, seguint un període transitori per la seva entrada en vigor. La Llei 15/2010, modificava



l'article 216.4 del Text Refòs de la Llei de Contractes del Sector Públic, modificat de nou, per la Disposició Final sisena del RD Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i estímul de la creació d'ocupació, amb el següent redactat:

*“4. La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 222.4, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá de haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio.*

*Sin perjuicio de lo establecido en los artículos 222.4 y 235.1, la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, salvo acuerdo expreso en contrario establecido en el contrato y en alguno de los documentos que rijan la licitación, siempre que no sea manifiestamente abusivo para el acreedor en el sentido del artículo 9 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.*

*En todo caso, si el contratista incumpliera el plazo de treinta días para presentar la factura ante el registro administrativo, el devengo de intereses no se iniciará hasta transcurridos treinta días desde la fecha de presentación de la factura en*



*el registro correspondiente, sin que la Administración haya aprobado la conformidad, si procede, y efectuado el correspondiente abono.”*

**II.II.-** Així mateix, la llei estableix una sèrie de mesures per combatre la morositat dels ens del sector públic, i en concret de les entitats locals, com són en primer lloc el procediment judicial contenciós administratiu per fer efectius els deutes de les Administracions Locals en cas d'inactivitat front a l'incompliment dels terminis de pagament, en segon lloc, l'obligació de portar i disposar d'un registre de factures obligatori en les Administracions Locals, als efectes de justificar les prestacions realitzades pels contractes, la gestió del qual correspon a la Intervenció Municipal, i per últim, l'emissió d'una sèrie d'informes trimestrals que han de realitzar els Tresorers de les entitats locals, donant compte al Ple del compliment dels terminis previstos en la Llei, amb caràcter innegociable i obligatori, incloent necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents, en les quals s'estigui incomplint el termini.

En aquest sentit, l'article 4, apartats 3 i 4 de la Llei 15/2010, estableix que: “ 3. *Los Tesoreros o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones locales elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago de las obligaciones de cada Entidad local, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo.*

4. *Sin perjuicio de su posible presentación y debate en el Pleno de la Corporación local, dicho informe deberá remitirse, en todo caso, a los órganos competentes del Ministerio de Economía y Hacienda y, en su respectivo ámbito territorial, a los de las Comunidades Autónomas que, con arreglo a sus respectivos Estatutos de Autonomía, tengan atribuida la tutela financiera de las Entidades locales. Tales órganos podrán igualmente requerir la remisión de los citados informes.”*

**II.III.-** D'altra banda, l'article 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector



Públic disposa que “ *Los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas: 1. Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes. 2. Elaborarán un informe trimestral con la relación de las facturas con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será remitido dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno.*”

L'article 12.2 de la Llei 25/2013, disposa que l'òrgan de control intern elaborarà anualment un informe en el qual s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat, el qual serà elevat al Ple.

**II.IV.-** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que les actuacions de les Administracions Públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, definint aquesta com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dintre dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme allò establert en dita norma així com la normativa de morositat i normativa europea. Per tant, s'entèn que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el Període Mig de Pagament a proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

L'article 13 de dita norma instrumenta el principi de sostenibilitat financera, i en relació al PMP assenjala que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que garanteixi el compliment del termini màxim que fixi la normativa sobre morositat. Continua assenyalant que les Administracions Públiques vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria. Quan el PMP d'una Administració superi el



termini màxim previst en la normativa de morositat, aquesta haurà d'incloure en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior el import dels recursos que va a dedicar mensualment al pagament a proveïdors per reduir el PMP fins complir el termini màxim que marca la normativa així com el compromís d'adoptar mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments que permeten a la tresoreria complir els terminis legals.

**II.V.-** El RD 635/2014, de 25 de juliol, determina la forma per calcular el període mig de pagament.

### **III.- INDICADORS DE COMPLIMENT DE MOROSITAT.**

Tenint en compte els expedients sobre morositat que es remeten al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques trimestralment, s'extrauen les següents dades:

#### **III.I.- CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ:**

<b>CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ</b>				
		<b>PMP</b>	<b>PMPP</b>	<b>INTERESSOS DEMORA</b>
<b>1R TRIMESTRE</b>	DIES	37,01	1684,13	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	122.441,84	5.330,04	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	525.158,09	9886,00	0,00
<b>2N TRIMESTRE</b>	DIES	27,00	77,12	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	527.770,72	434.095,61	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	1.130,00	8.886,00	0,00
<b>3R TRIMESTRE</b>	DIES	32,21	102,82	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	578.044,97	310.014,14	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	485,53	9.326,31	0,00
<b>4T TRIMESTRE</b>	DIES	38,93	44,45	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	789.390,89	793.968,89	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	440,31,	8.886,00	0,00



### III.II.- COPATE

COPATE				
		PMP	PMPP	INTERESSOS DEMORA
1R TRIMESTRE	DIES	157,36	99,34	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	579.527,15	1.481.580,27	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	2.462.550,56	1.601.811,47	0,00
2N TRIMESTRE	DIES	156,75	65,94	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	91.107,97	876.673,59	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	2.503.215,19	1.581.840,11	0,00
3R TRIMESTRE	DIES	108,78	67,46	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	337.837,97	1.500.353,06	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	1.804.516,69	1.494.324,63	0,00
4T TRIMESTRE	DIES	104,64	70,21	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	594.942,57	1.646.302,51	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	2.270.066,36	949.338,35	0,00

### III.III.- FUNDACIÓ MONTSIÀ

FUNDACIO				
		PMP	PMPP	INTERESSOS DEMORA
1R TRIMESTRE	DIES	6,41		0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	10.708,84	0,00	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	273,64	0,00	0,00
2N TRIMESTRE	DIES	2,21	0,00	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	8.024,12	0,00	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	0,00	0,00	0,00
3R TRIMESTRE	DIES	6,59	0,00	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	15.990,07	0,00	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	0,00	0,00	0,00
4T TRIMESTRE	DIES	7,13	1	0,00
	IMPORT DINTRE PERÍODE	11.007,80	680,00	0,00
	IMPORT FORA PERÍODE	0,00	0,00	0,00

Aquests indicadors s'han calculat tenint en compte la informació disponible en l'aplicació informàtica de ABSIS d'aquest Consell Comarcal i seguint la guia per l'elaboració dels informes trimestrals que les entitats locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. En relació a les dades de COPATE i Fundació Montsià, les dades que s'envien són les que aquests dos ens faciliten a aquesta Intervenció.



Tots els informes trimestrals s'han remés al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través de la plataforma habilitada a l'efecte en temps i forma, donant-se compte al Ple de tots i cadascun d'ells.

#### IV.- INDICADORS DE COMPLIMENT DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT.

Tenint en compte el RD 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques s'ha procedit al càlcul del PMP des de l'entrada en vigor de dita norma, i es trasllada a aquest informe les dades dels informes emesos segons el següent detall:

COMPARATIU PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS TRIMESTRAL				
ENTITAT	1R TRIMESTRE	2N TRIMESTRE	3R TRIMESTRE	4T TRIMESTRE
Consell Comarcal del Montsià	32,77	23,53	27,93	24,14
COPATE	97,65	99,92	70,88	67,08
Fundació Montsià	6,41	2,21	6,59	7,13
<b>PMP GLOBAL</b>	<b>90,97</b>	<b>86,95</b>	<b>64,06</b>	<b>56,76</b>

D'aquesta informació es conclou que **NO** es compleix el període mig de pagament a nivell consolidat.

D'acord amb allò establert a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, el present informe ha de ser elevat al Ple de la Corporació.

Amposta, a la data de signatura.

La Interventora,

Maria del Mar Medall González.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER EN MATÈRIA D'INGRESSOS CORRESPONENT  
A L'EXERCICI 2019 DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ.**

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, emeto el següent informe,

**ANTECEDENTS.**

**PRIMER.** D'acord amb a l'article 29.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

**SEGON.** En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

**TERCER.** La legislació aplicable és la següent:

- L'article 3.5, 32.1.a) i 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Resulten també d'aplicació, d'acord amb l'article 29.4 del RD 424/2017, les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com ara:
  - Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

- o Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- o Altres circulars, resolucions, instruccions o notes tècniques aprovades per la Intervención General de la Administración del Estado, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

**QUART.** Quant a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervención General de l'Administració de l'Estat i concretament, a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

**CINQUÈ.** De conformitat amb l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. S'indicaran també les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

**SISÈ.** D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent l'interventora haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

**SETÈ.** Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement. També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indicatiuament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la IGAE per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

**VUITÈ.** De conformitat amb allò establert a l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici. En aquest sentit, per Resolució d'Intervenció de 28 d'abril de 2020 s'ha aprovat el Pla Anual de Control Financer (PACF) per l'any 2020, donant-se compte al Ple el 6 de maig de 2020.

A partir de tot allò exposat, s'emet el següent:

## **INFORME EXECUTIU.**

### **I.- INTRODUCCIÓ.**

El present informe s'emet per part de la Interventora, d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer aprovat per aquesta entitat per a l'exercici 2020 i, en concret, en relació amb la següent actuació:

#### **Àrea d'ingressos:**

Gestió i Liquidació d'ingressos. Tenint en compte que els ingressos obtinguts pel Consell Comarcal provenen bàsicament dels convenis subscrits amb altres Administracions:

o Revisió dels convenis subscrits en exercicis anteriors i que estan pendents de liquidar segons la informació comptable 2019, per tal de comprovar si s'ha procedit a la justificació formal davant de l'administració condecant, el % de justificació respecte als drets reconeguts comptable i adequació dels saldo pendent de cobrament amb l'expedient d'execució i justificació de l'actuació.

En data 22 d'abril es va remetre a Gerència i a Tresoreria , l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades. En la mateixa per part de Gerència i Tresoreria es comunica que no es presentaran al·legacions a dit informe

### **II.- CONSIDERACIONS GENERALS.**

Tal i com es disposa al Memorando de Planificació elaborat per aquesta Intervenció, el tamany mostral s'ha determinat aplicant els valors d'una distribució estadística normal i tenint en compte les

següents variables: el nivell de confiança i el nivell de significació, l'error tolerable o importància relativa, l'error esperat i el tamany de la població.

Utilitzant les taules de valors corresponent al risc inherent i risc de control del Manual de Procedimientos de Fiscalización de Regularidad del Tribunal de Cuentas, la valoració del risc ha estat:

	Risc inherent	Risc de control
Alt	1	1
Mig	0,8	0,25
Baix	0,6	0,15

La formula a aplicar per determinar el tamany mostral ha estat la següent:

$$n = \frac{k^2 N p q}{N d^2 - d^2 + k^2 p q}$$

### III.- OBJECTIUS I ABAST.

L'abast del control financer s'ha centrat, principalment, en, a partir dels drets reconeguts pendents de cobrament a 31/12/2019 que consten a la comptabilitat, seleccionar una mostra representativa i analitzar la seva situació amb l'objecte de regularitzar aquells que corresponguin a quanties no justificades o imputades erròniament.

La normativa utilitzada per la realització d'aquest treball és la següent:

- Llei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Règim Local -LRBRL-.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les Disposicions Legals Vigents en matèria de Règim Local (TRRL).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

#### IV.- VALORACIÓ GLOBAL.

De les actuacions de control realitzades, es desprèn que del total d'expedients analitzats i que ascendeixen al import de 155.344,61 euros, procedeix regularitzar el import de 20.262,74 euros (13,04%).

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICIS TANCATS 31/12/2019					
Exer.	Org.	Econ.	Descripció	Import pendent cobrament	Observacions
2006	1	45111	JUNTA RESIDUS RECOLLIDA CARTRÓ	11.305,73	Correspon a dos factures a ECOEMBALAJES SA que el seu concepte estava duplicat
2006	1	46204	CONVENI ÚNIC DIPU. TGNA	534,82	Import no justificat del conveni unic de la Diputació de Tgna.
2012	1	45051	CONVENI HABITATGE	676,50	Import no justificat
2015	1	46230	AJUNTAMENTS-PROGRAMA MONTSIA ACTIU	8.066,94	440,27€ Aj.Masdenverge i 7,294,96 Aj. Amposta (convenis no aprovats pels Aj., s'ha de donar de baixa). Import correcte 331,71 euros, de la Galera
2017	1	46210	AJUNTAMENTS-PROGRAMA BENESTAR SOCIAL-UBASP-SAD-SIAD I ALTRES	9.018,06	Ok, import corresponent a l'Ajunt. Masdenverge
2018	1	46201	AJUNTAMENTS-PROGRAMA D'ENSENYAMENT-PROFESSORS PLÀSTICA	10,46	Sobrant
2018	1	46210	AJUNTAMENTS-PROGRAMA BENESTAR SOCIAL-UBASP-SAD-SIAD I ALTRES	120.330,74	Ok, import corresponent a l'Ajunt. Sant Jaume, Godall, Santa Bàrbara i Ulldecona
2018	1	46500	CONSELL COMARCAL DEL BAIX EBRE-PROGRAMA SERVEIS SOCIALS-BAT	5.401,36	Import notificat i correcte pendent de recaptat

#### V.- CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.

De les actuacions realitzades es conclou que els imports a regularitzar, dintre de la mostra seleccionada, suposen un 13,04% del total de drets reconeguts pendents de cobrament de la mostra.

Les recomanacions que es considera adient realitzar són:

**PRIMERA.-** Atès l'elevat volum de convenis i subvencions amb les que treballa el Consell Comarcal del Montsià, resulta fonamental que cada àrea gestora porti el seguiment adequat de les mateixes i notifiqui a Intervenció i a Tresoreria qualsevol canvi que es produeixi en relació a la tramitació de les mateixes. Això permetrà comptabilitzar les operacions pertinents per tal que la comptabilitat reflexi la situació real de cadascun dels convenis i subvencions.

**SEGONA.-** S'ha de tramitar el pertinent expedient administratiu de regularització de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, en relació als següents deutors:

<b>SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICIS TANCATS 31/12/2019</b>					
<b>Exer.</b>	<b>Org.</b>	<b>Econ.</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import pendent cobrament</b>	<b>Observacions</b>
2006	1	45111	JUNTA RESIDUS RECOLLIDA CARTRÓ	11.305,73	Factures duplicades
2006	1	46204	CONVENI ÚNIC DIPU. TGNA	534,82	Import no justificat
2012	1	45051	CONVENI HABITATGE	676,50	Import no justificat
2015	1	46230	AJUNTAMENTS- PROGRAMA MONTSIA ACTIU	7.735,23	Convenis no aprovats

**TERCERA.-** S'ha de portar un seguiment dels convenis a subscriure amb els Ajuntaments per tal que aquests els aprovin dintre de l'exercici pressupostari en el qual es desenvolupa la despesa.

**QUARTA.-** S'hauria de continuar amb la tasca iniciada en aquest control financer i analitzar tots els deutors dels capítols 4 i 7 del pressupost del Consell als efectes de regularitzar tots aquells respecte els quals s'acrediti que s'ha justificat una quantia inferior a la prevista o que el import a cobrar, per qualsevol raó, serà inferior al comptabilitzat.

#### **RESULTATS DEL TREBALL.**

Com a conseqüència del treball realitzat, es pot concloure que, a partir de la mostra seleccionada, els drets pendents de cobrament s'ajusten, majoritàriament, a la situació real dels convenis.

Amposta, a la data de signatura,

La Interventora,

Maria del Mar Medall  
González - DNI 20476569Z  
(SIG)  
2021.04.22 13:07:50 +02'00'

Maria del Mar Medall González.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ  
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ.**

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, emeto el següent informe,

**ANTECEDENTS.**

**PRIMER.** D'acord amb a l'article 29.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

**SEGON.** En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

**TERCER.** La legislació aplicable és la següent:

- L'article 3.5, 32.1.a) i 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Lle 9/2017, de Contractes del Sector Públic.
- Resulten també d'aplicació, d'acord amb l'article 29.4 del RD 424/2017, les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com ara:

- o Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- o Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- o Altres circulars, resolucions, instruccions o notes tècniques aprovades per la Intervención General de la Administración del Estado, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

**QUART.** Quant a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervención General de l'Administració de l'Estat i concretament, a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervención General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

**CINQUÈ.** De conformitat amb l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. S'indicaran també les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

**SISÈ.** D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent l'interventora haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

**SETÈ.** Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement. També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les

responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la IGAE per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

**VUITÈ.** De conformitat amb allò establert a l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici. En aquest sentit, per Resolució d'Intervenció de 28 d'abril de 2020 s'ha aprovat el Pla Anual de Control Financer (PACF) per l'any 2020, donant-se compte al Ple el 6 de maig de 2020.

A partir de tot allò exposat, s'emet el següent:

## **INFORME EXECUTIU.**

### **I.- INTRODUCCIÓ.**

El present informe s'emet per part de la Interventora, d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer aprovat per aquesta entitat per a l'exercici 2020 i, en concret, en relació amb la següent actuació:

#### Àrea de contractació:

Contractes no menors adjudicats en l'exercici 2019. Verificació que les actuacions relatives a la preparació, licitació i adjudicació del contracte s'ajusten a la normativa vigent sobre una mostra representativa.

En data 14 d'abril es va remetre a Gerència i a Secretaria , l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades. En data 22 d'abril per part de Gerència i Secretaria es comunica que no es presentaran al·legacions a dit informe

### **II.- CONSIDERACIONS GENERALS.**

Tal i com es disposa al Memorando de Planificació elaborat per aquesta Intervenció, el tamany mostral s'ha determinat aplicant els valors d'una distribució estadística normal i tenint en compte les

següents variables: el nivell de confiança i el nivell de significació, l'error tolerable o importància relativa, l'error esperat i el tamany de la població.

Utilitzant les taules de valors corresponent al risc inherent i risc de control del Manual de Procedimientos de Fiscalización de Regularidad del Tribunal de Cuentas, la valoració del risc ha estat:

	Risc inherent	Risc de control
Alt	1	1
Mig	0,8	0,25
Baix	0,6	0,15

La formula a aplicar per determinar el tamany mostral ha estat la següent:

$$n = \frac{k^2 Npq}{Nd^2 - d^2 + k^2 pq}$$

### III.- OBJECTIUS I ABAST.

L'abast del control financer s'ha centrat, principalment, en realitzar un anàlisi dels contractes no menors adjudicats durant l'exercici 2019, als efectes de verificar que els actuacions relatives a la preparació, licitació i adjudicació del contracte s'ajusten a la normativa vigent sobre una mostra representativa.

Aquest any és el primer en el qual es desenvolupen aquests treballs, raó per la qual suposa un punt de partida per a la detecció de riscos i completar el treball durant els anys posteriors.

La normativa utilitzada per la realització d'aquest treball és la següent:

- Llei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Règim Local -LRBRL-.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les Disposicions Legals Vigents en matèria de Règim Local (TRRL).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Segons la informació facilitada per la Secretaria del Consell el total d'expedients de contractació no menors adjudicats durant 2019 és de 3, dels quals s'han seleccionat aleatòriament 2. D'aquests expedients, s'ha revisat:

#### Fase de preparació del contracte:

- L'existència del informe de necessitat i motivació en els termes fixats a l'article 28 i l'article 116 LCSP.
- Correcta definició de l'objecte del contracte i la seva tipificació.
- Consta o no plec de clàusules de prescripcions tècniques.
- Anàlisi dels criteris de solvència.
- Anàlisi dels criteris d'adjudicació.

#### Fase de licitació:

- Que els criteris que depenen d'un judici de valor s'han obert en sobre independent i de forma prèvia als criteris automàtics.
- Comprovar les publicacions en els diaris oficials i en el perfil del contractant (licitació, adjudicació i formalització).
- Comprovar el registre de pliques, que hagin entrat en temps i forma.
- Comprovació de la composició de les meses de contractació, que estigui ben formada i amb el quòrum suficient.
- Si hi han baixes temeràries, que s'hagi complert amb el procediment contradictori de l'article 149 LCSP.
- Que les actes de les meses estan degudament signades i que la proposta d'adjudicació de la darrera mesa coincideix amb la proposta d'adjudicació de l'òrgan de contractació.

#### Fase d'adjudicació:

- Que l'adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la tresoreria de la seguretat social.

- Que l'adjudicatari ha dipositat en la tresoreria municipal l'import de la garantia definitiva i, si està exempt, que està regulat al PCAP.

#### **IV.- VALORACIÓ GLOBAL.**

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

1. Cal destacar que els procediments de contractació compleixen, en els seus aspectes més importants la normativa vigent, així com l'obligatorietat de tenir els procediments electrònics en totes les seves fases, tan internes com externes, permeten així una seguretat jurídica i de transparència en aquest tipus de procediments.

2. El rigor procedimental permet un fàcil seguiment dels expedients de la mostra, els quals cal valorar de forma satisfactòria quan a la bona praxis interna de la corporació en l'aplicació de la normativa en matèria de contractació pública.

3. Dels dos expedients analitzats, s'han detectat els següents defectes:

3.1.- Expedient de contractació del servei de dinamització d'un projecte per a l'impuls d'un procés de coneixement compartit per a la millora de la convivència i la cohesió social a la Comarca del Montsià. A la memòria i el informe justificatiu, si bé el seu contingut s'ajusta majoritàriament a allò recollit als articles 23 i 116 LCSP manca la justificació dels criteris de solvència tècnica o professional, i econòmica i financera seleccionats. Addicionalment, no s'ha pogut verificar l'establiment al plec de clàusules administratives d' almenys una condició especial d'execució de les previstes a l'article 202 LCSP.

3.2.- Expedient de contractació del servei de transport adaptat a la Comarca del Montsià. A la memòria i el informe justificatiu manca la justificació motivada dels criteris de solvència tècnica o professional, i econòmica i financera seleccionats, així com dels criteris d'adjudicació. Addicionalment, no s'ha pogut verificar l'establiment al plec de clàusules administratives d'alemanys una condició especial d'execució de les previstes a l'article 202 LCSP.

#### **V.- CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.**

De forma general, es pot concloure que els expedients examinats en matèria de contractació compleixen amb la llei de contractes del sector públic, sense destacar cap incidència que qualitativament o quantitativa pugui derivar en efectes rellevants.

Les recomanacions que es considera adient realitzar són:

**PRIMERA.-** S'ha de portar a terme una tasca de planificació de l'activitat contractual de forma global, evitant els riscos de fragmentació i, conseqüentment, el risc d'incompliment normatiu i les pèrdues d'eficiència en la gestió dels recursos públics. L'article 28.4 de la LCSP disposa que *"Las entidades del sector público programarán la actividad de contratación pública, que desarrollarán en un ejercicio presupuestario o períodos plurianuales y darán a conocer su plan de contratación anticipadamente mediante un anuncio de información prevista previsto en el artículo 134 que al menos recoja aquellos contratos que quedarán sujetos a una regulación armonizada"*.

**SEGONA.-** S'ha de treballar per justificar de manera motivada tots els extrems fixats a l'article 116 LCSP, així com incorporar al plec de clàusules administratives com a mínim un ade les condicions especials d'execució d'entre les enumerades a l'apartat segon de l'article 202.

### **RESULTATS DEL TREBALL.**

Com a conseqüència del treball realitzat, es pot concloure que, a partir de la mostra seleccionada, l'aplicació de les normes de contractació es compleixen correctament.

Amposta, a la data de signatura,

La Interventora,

Maria del Mar Medall  
González - DNI 20476569Z  
(SIG)  
2021.04.22 13:14:07 +02'00'

Maria del Mar Medall González.



## INFORME ANUAL D'AUDITORIA DE SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES, CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019.

En compliment de l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, per part de la Intervenció del Consell i d'acord amb les instruccions contingudes en la Guia per les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes a l'article 12 de la Llei 25/2013, publicada per la IGAE, es procedeix a realitzar una auditoria de sistemes per **verificar que el registre comptable de factures d'aquest Consell Comarcal compleix amb les condicions de funcionament previstes en la normativa sobre facturació electrònica.**

### **Primer. Fonaments de dret:**

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, de impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, pel qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, pel qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de complir el PGEFe (Punt General d'Entrada de Factures electròniques).
- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, pel qual es modifica l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

### **Segon. Objectius:**

L'objectiu principal del present informe se centra en verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament. Per al compliment de dit objectiu es portaran a terme les següents actuacions:



1.- Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades.

2.- Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte les quals hagi transcorregut més de tres mesos des de que van ser anotades sense haver-se realitzat el reconeixement de l'obligació.

3.- Analitzar el temps mig d'inscripció de les factures en els registres comptables de factures així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.

4.- Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.

5.- Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de dades i serveis de gestió.

En relació a l'abast d'aquesta auditoria, aquesta és un auditoria de sistemes que té per objecte exclusivament la validació dels sistemes de informació que gestionen els registres comptables de factures.

### **Tercer. PROVES**

En primer lloc s'analitzen el tipus de factures que es reben al registre de factures de la comptabilitat, les quals queden resumides en aquesta taula.

<b>Número total de factures registrades</b>	<b>645,00</b>
<b>Import total</b>	<b>8.450.896,18</b>
<b>Número de factures electròniques</b>	<b>530,00</b>
<b>Import total de factures electròniques</b>	<b>8.396.868,27</b>
<b>% que representen les factures electròniques en relació al total</b>	<b>82,17%</b>
<b>% que representa l'import de les factures electròniques en relació al total</b>	<b>99,36%</b>
<b>Número de factures en paper</b>	<b>115</b>
<b>Import total de factures en paper</b>	<b>54027,91</b>



% que representen les factures en paper en relació al total	17,83%
% que representa l'import de les factures en paper en relació al total	0,64%
Nº TOTAL FACTURES EN PAPER P. JURÍDIQUES PER IMPORT >5000 €	0
PERCENTATGE FRES. SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA	0%

### Taula 1. Resum de les dades generals del Registre de factures:

(Indicar que totes les proves d'auditoria que es reflexen en aquest informe s'han realitzat a partir de llistats trets de l'eFACT, consultes individuals de l'eFCAT, així com llistats del programa de comptabilitat, consultes individuals, i consultes directes a la base de dades, les quals han estat tractades en fitxers de fulls de càlcul, els resultats dels quals donen les conclusions dels apartats que consten a continuació.)

## PROVES D'AUDITORIA

### 1. REVISIÓ RELACIONADA AMB LES FACTURES EN PAPER

#### 1.1. OBJECTIU

L'objectiu principal d'aquesta prova és verificar el compliment de l'art. 4 de la Llei 25/2013, i alhora detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica d'acord amb allò que estableix la normativa:

Estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui, les entitats següents:

- Societats anònimes;
- Societats de responsabilitat limitada;
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola;
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;
- Unions temporals d'empreses;
- Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

D'acord amb l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, únicament estan autoritzats a presentar factura no electrònica, les persones físiques, excepte que siguin professionals amb col·legiació obligatòria, i aquells qui representin a un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

#### 1.2 REALITZACIÓ DE LA PROVA

1. S'han seleccionat les factures en paper que compleixin tots els requisits següents

- import superior a 5.000 euros



- factura en paper
- tipus d'emissor: tots excepte persones físiques
- estat de la factura: tots excepte les rebutjades i anul·lades

**No s'ha trobat cap factura en paper que compleixi els requisits anteriors**

## 2. PROVES SOBRE L'ANOTACIÓ DE FACTURES AL REGISTRE DE FACTURES

Els objectius d'aquesta prova són:

- Constatar que de manera automatitzada, al descarregar la factura, el registre de factures emet al punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF.
- Verificar que les factures s'emmagatzemen correctament.

### 2.1 FACTURES RETINGUDES

#### 1. OBJECTIU

Analitzar el motiu pel qual les factures estan retingudes

#### 2. PROVA

S'ha obtingut el llistat de factures retingudes de l'eFACT de l'any 2019 i no s'ha obtingut cap factura retinguda.

#### 3. CONCLUSIONS

**No hi ha factures retingudes de l'exercici objecte de l'auditoria.**

### 2.2 FACTURES ELECTRÒNIQUES REGISTRADES

#### 1. OBJECTIU

Verificar que totes les factures electròniques del llistat de l'eFACT es troben a la base de dades del Registre Comptable de Factures (RCF).

#### 2. PROVA

S'han seleccionat les factures electròniques del RCF i s'ha descarregat el fitxer de factures registrades de l'eFACT.

S'observa que hi ha 609 factures registrades a l'eFACT i 530 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp tipus de factura.



Es selecciona una mostra de factures a partir del llistat de l'eFACT per poder verificar realment que coincideixen. La mostra se selecciona a partir d'un marge de confiança del 95%.

Les factures seleccionades són següents:

Núm.	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_FACTURA	IMPORTE_FACTURA
2	Telefónica Móviles España, S.A.(Sociedad Uniperson	28-A9M0-010999	226,17 €
1	Telefónica Móviles España, S.A.(Sociedad Uniperson	28-A9M0-024001	126,78 €
3	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	P1M901N0014050	374,88 €
140	Consorci Polítiques Ambientals Terres de l'Ebre	R_43	44.030,61 €
28	APASA	3	8.616,42 €
54	ASSOC. CATALANA MUNICIPIS I COMARQUES	2019/Q/64	1.556,00 €
44	M&C SYSTEMEBRE, S.L.	A122639	49,51 €
83	ESPUBLICO SERVICIOS PARA LA ADMINISTRACION, S.A.	201904432	996,87 €
58	Telefónica Móviles España, S.A.(Sociedad Uniperson	28-C9M0-023719	121,00 €
70	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PMR901N0012994	1.435,39 €
64	HOMATIC, s.l.u.	190835	65,64 €
69	Terres de l'Ebre Taxi, S. L.	158	1.623,48 €
148	Consorci Polítiques Ambientals Terres de l'Ebre	R_72	217.730,62 €
93	Acciona Agua, S.A.U.	7000000725	134.703,87 €
95	SETMANARI L'EBRE, SL	4910	8,00 €
412	RECITECNIC SEGURIDAD, S.A.	240	42,35 €
105	APASA	9	7.342,18 €
163	iServeis Einstic SL	2019/063	1.525,00 €
157	M&C SYSTEMEBRE, S.L.	123755	683,46 €
158	Evobac Integral Services	7344	229,90 €
175	RECITECNIC SEGURIDAD, S.A.	192	42,35 €
210	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PMR901N0109834	1.221,18 €
190	M&C SYSTEMEBRE, S.L.	1123756	1.095,03 €
188	CAIXABANK, S.A.	10471995	4,84 €
198	CAIXABANK, S.A.	10731666	0,67 €
202	Terres de l'Ebre Taxi, S. L.	314	1.298,78 €
239	M&C SYSTEMEBRE, S.L.	1239222	1.830,40 €
291	FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA	F/19/Q/615	677,34 €
258	PROMICSA	S1902888	39,00 €
257	HOMATIC, s.l.u.	192362	51,05 €
261	IMAGINA RÀDIO, S.L	58	625,00 €
286	Fundació Pere Tarrés	V19-FAC02744	4.257,22 €
340	CONNECTIS ICT SERVICES S.A.U.	715205432	247,15 €
320	BENIBUS SA	51	7.348,91 €
280	M&C SYSTEMEBRE, S.L.	124927	77,25 €
304	PUBLICENTER SERIGRAF, S.L.	213	552,06 €
330	Fundació Santa Maria de Siurana	73	4.060,00 €
344	ESPUBLICO SERVICIOS PARA LA ADMINISTRACION, S.A.	201911751	1.011,80 €



637	Consorti Polítics Ambientals Terres de l'Ebre	R_212	43.870,71 €
609	Consorti Polítics Ambientals Terres de l'Ebre	R_218	33.420,98 €
387	Fundació Pere Tarrés	V19-FAC03260	4.257,22 €
375	ORONA, S. COOP.	1904274728	78,65 €
377	DELTA FORMACIO & CONSULTORIA, S.L.	109	1.008,33 €
389	Acciona Agua, S.A.U.	7000002270	156.893,10 €
422	HOMATIC, s.l.u.	193824	51,05 €
441	E-PORTS, S.L.	A-201933378	72,60 €
472	Acciona Agua, S.A.U.	7000002624	151.796,16 €
469	ORONA, S. COOP.	1904359450	78,65 €
475	Fundació Pere Tarrés	V19-FAC04247	4.327,81 €
491	CAIXABANK, S.A.	24406993	4,84 €
486	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PMR901N0402585	1.280,24 €
492	HOMATIC, s.l.u.	194547	36,47 €
527	Acciona Agua, S.A.U.	7000002911	1.114,54 €
557	CONNECTIS ICT SERVICES S.A.U.	715205840	247,14 €
533	OLEGARIO ARASA RODRIGUEZ	416	3.906,00 €
523	Terres de l'Ebre Taxi, S. L.	869	304,32 €
568	Terres de l'Ebre Taxi, S. L.	870	1.669,86 €
520	Acciona Agua, S.A.U.	7000003284	27.276,51 €
591	CRESALIDA, CREIX. I CONS. S.L	752	3.999,05 €
580	Gràfiques Castellà, Impremta i Papereria, s.l.	1387	625,00 €
590	VERTEX CREATIUS SL	160_19_CCM	4.646,40 €
581	Consultoria Mètodes i Tècniques Aplicades, SL	194	3.149,42 €
604	ALTADILL, S.L.	01 16466	726,00 €
606	COMERCIAL GRUPO ANAYA S.A.	19IF364655	53,48 €

### 3. CONCLUSIONS

1. El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 530 i el de l'eFACT és de 609.

No coincideix el total de factures electròniques en els dos llistats. El motiu de la no coincidència és que el programa de comptabilitat de vegades al camp de tipus de factura en lloc de posar-la electrònica la posa general que significa en paper.

2. De la mostra seleccionada les factures electròniques del registre de factures coincideixen amb les de l'eFACT.

## 2.3 INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJOS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES

### 1.OBJECTIU

Determinar el temps que la factura ha tardat en anotar-se al registre.



## 2. PROVA

A partir de la mostra determinada es treu el llistat d'estats de l'Efact i es genera el quadre següent:

A partir de les consultes realitzades s'obté la següent informació:

# factura	Data factura	Núm registre RCF	Data registre RCF	Data registre eFACT	Temps mitjà d'inscripció al registre	data conforme RCF	Data conforme EFACT	Temps mitjà d'inscripció conforme	Data comptabilització RCF fase P	Data estat pagada eFACT
-----------	--------------	------------------	-------------------	---------------------	--------------------------------------	-------------------	---------------------	-----------------------------------	----------------------------------	-------------------------

# factura	Data factura	Núm registre RCF	Data registre RCF	Data registre eFACT	Temps d'inscripció al registre	data conforme RCF	Data conforme EFACT	Temps d'inscripció conforme	Data comptabilització RCF fase MP	Data estat pagada eFACT	Temps d'inscripció del pagament
1	01/01/2019	2	43500	01/01/2019	34	04/02/2019	04/02/2019	0	43539	15/03/2019	0
2	01/01/2019	1	43500	01/01/2019	34	04/02/2019	04/02/2019	0	43539	15/03/2019	0
7	03/01/2019	3	43500	14/01/2019	21	04/02/2019	04/02/2019	0	43530	06/03/2019	0
14	18/03/2019	140	43581	26/03/2019	31	26/04/2019	26/04/2019	0	43655	11/07/2019	2
30	31/01/2019	28	43517	04/02/2019	17	21/02/2019	21/02/2019	0	43530	06/03/2019	0
48	20/02/2019	54	43531	20/02/2019	15	07/03/2019	07/03/2019	0	43539	15/03/2019	0
50	21/02/2019	44	43530	21/02/2019	13	06/03/2019	06/03/2019	0	43539	15/03/2019	0
63	28/02/2019	83	43566	06/03/2019	36	11/04/2019	11/04/2019	0	43585	06/05/2019	6
65	01/03/2019	58	43531	01/03/2019	6	07/03/2019	07/03/2019	0	43539	15/03/2019	0
73	04/03/2019	70	43542	12/03/2019	6	18/03/2019	18/03/2019	0	43559	05/04/2019	1
76	05/03/2019	64	43532	05/03/2019	3	08/03/2019	08/03/2019	0	43539	15/03/2019	0
78	11/03/2019	69	43542	11/03/2019	7	18/03/2019	18/03/2019	0	43559	05/04/2019	1
82	15/04/2019	148	43584	26/04/2019	3	29/04/2019	29/04/2019	0	43642	27/06/2019	1
103	20/03/2019	93	43567	25/03/2019	18	12/04/2019	12/04/2019	0	43585	06/05/2019	6
106	25/03/2019	95	43567	02/04/2019	10	12/04/2019	12/04/2019	0	43585	06/05/2019	6
115	30/03/2019	412	43753	02/10/2019	13	15/10/2019	15/10/2019	0	43783	14/11/2019	0
121	31/03/2019	105	43570	03/04/2019	12	15/04/2019	15/04/2019	0	43585	06/05/2019	6
143	15/04/2019	163	43595	16/04/2019	24	10/05/2019	10/05/2019	0	43644	28/06/2019	0
150	25/04/2019	157	43594	25/04/2019	14	06/05/2019	09/05/2019	3	43644	28/06/2019	0
153	30/04/2019	158	43594	30/04/2019	9	09/05/2019	09/05/2019	0	43644	28/06/2019	0
156	30/04/2019	175	43599	30/04/2019	14	14/05/2019	14/05/2019	0	43655	10/07/2019	1
171	03/05/2019	210	43623	14/05/2019	24	07/06/2019	07/06/2019	0	43655	10/07/2019	1
178	10/05/2019	190	43606	10/05/2019	11	24/05/2019	21/05/2019		43655	10/07/2019	1
181	13/05/2019	188	43606	13/05/2019	8	21/05/2019	21/05/2019	0	43655	09/07/2019	0
187	17/05/2019	198	43612	20/05/2019	7	27/05/2019	27/05/2019	0	43655	09/07/2019	0
188	20/05/2019	202	43619	20/05/2019	14	03/06/2019	03/06/2019	0	43655	10/07/2019	1
222	10/06/2019	239	43634	10/06/2019	8	18/06/2019	18/06/2019	0	43668	22/07/2019	0



# CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ

	9			9		9	9			9	
226	11/06/2019	291	43682	17/06/2019	49	05/08/2019	05/08/2019	0	43724	16/09/2019	0
229	15/06/2019	258	43642	18/06/2019	8	26/06/2019	26/06/2019	0	43668	22/07/2019	0
230	20/06/2019	257	43641	20/06/2019	5	25/06/2019	25/06/2019	0	43668	22/07/2019	0
232	26/06/2019	261	43650	26/06/2019	8	04/07/2019	04/07/2019	0	43668	22/07/2019	0
246	30/06/2019	286	43670	04/07/2019	20	24/07/2019	24/07/2019	0	43724	16/09/2019	0
250	30/06/2019	340	43706	10/07/2019	50	29/08/2019	29/08/2019	0	43739	02/10/2019	1
251	30/06/2019	320	43697	25/07/2019	26	20/08/2019	20/08/2019	0	43724	16/09/2019	0
262	04/07/2019	280	43665	04/07/2019	15	19/07/2019	19/07/2019	0	43724	16/09/2019	0
265	05/07/2019	304	43682	12/07/2019	24	05/08/2019	05/08/2019	0	43724	16/09/2019	0
289	30/07/2019	330	43697	30/07/2019	21	20/08/2019	20/08/2019	0	43724	16/09/2019	0
310	13/08/2019	344	43707	13/08/2019	17	30/08/2019	30/08/2019	0	43739	02/10/2019	1
314	16/12/2019	637	43829	30/12/2019	0	30/12/2019	13/01/2020	14	43867		
324	20/12/2019	609	43826	23/12/2019	4	27/12/2019	27/12/2019	0	43963		
329	31/08/2019	387	43727	02/09/2019	17	19/09/2019	19/09/2019	0	43783	14/11/2019	0
330	31/08/2019	375	43720	02/09/2019	10	12/09/2019	12/09/2019	0	43739	02/10/2019	1
341	02/09/2019	377	43720	02/09/2019	10	12/09/2019	12/09/2019	0	43739	02/10/2019	1
347	05/09/2019	389	43727	06/09/2019	13	19/09/2019	19/09/2019	0	43783	14/11/2019	0
354	20/09/2019	422	43753	20/09/2019	25	15/10/2019	15/10/2019	0	43783	14/11/2019	0
372	01/10/2019	441	43761	18/10/2019	5	23/10/2019	23/10/2019	0	43783	14/11/2019	0
384	10/10/2019	472	43782	23/10/2019	21	13/11/2019	13/11/2019	0	43830	13/01/2020	13
396	31/10/2019	469	43781	31/10/2019	12	12/11/2019	12/11/2019	0	43830	13/01/2020	13
404	31/10/2019	475	43782	07/11/2019	6	13/11/2019	13/11/2019	0	43830	13/01/2020	13
412	06/11/2019	491	43809	06/11/2019	34	10/12/2019	10/12/2019	0	43829	09/01/2020	10
414	06/11/2019	486	43799	13/11/2019	17	30/11/2019	02/12/2019	2	43830	13/01/2020	13
415	07/11/2019	492	43809	07/11/2019	33	10/12/2019	10/12/2019	0	43830	13/01/2020	13
417	11/11/2019	527	43816	10/12/2019	7	17/12/2019	17/12/2019	0	43853		
448	30/11/2019	557	43816	10/12/2019	7	17/12/2019	17/12/2019	0	43867		
452	02/12/2019	533	43816	02/12/2019	15	17/12/2019	17/12/2019	0	43853		
461	05/12/2019	523	43816	05/12/2019	12	17/12/2019	17/12/2019	0	43853		
462	05/12/2019	568	43817	05/12/2019	13	18/12/2019	18/12/2019	0	43853		
469	10/12/2019	520	43816	12/12/2019	5	17/12/2019	17/12/2019	0	43853		
477	10/12/2019	591	43818	18/12/2019	1	19/12/2019	19/12/2019	0	43853		
481	13/12/2019	580	43818	13/12/2019	6	19/12/2019	15/01/2020	27	43853		
490	17/12/2019	590	43818	17/12/2019	2	19/12/2019	19/12/2019	0	43853		
493	18/12/2019	581	43818	18/12/2019	1	19/12/2019	19/12/2019	0	43853		
497	19/12/2019	604	43819	19/12/2019	1	20/12/2019	20/12/2019	0	43853		
499	19/12/2019	606	43826	20/12/2019	7	27/12/2019	27/12/2019	0	43853		

Pl. Lluís Companys, s/n - Amposta 43870 Tel. 977 704 371 Fax 977 705 946 - www.montsia.cat - consell@montsia.cat



A continuació, s'ha calculat els temps mitjos d'inscripció de les factures.

### 3. CONCLUSIONS

Les conclusions obtingudes són les següents:

% de factures en què el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	6,25%
% de factures en què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de registre, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	0,41%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	95,31%
% de factures en què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de conformitat, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	0,41%
% de factures en què el TMI de la data de pagament del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	62,50%
% de factures en què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de pagament, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	22,19%

## 2.4 SEQÜÈNCIA LÒGICA ENTRE DATES DE REGISTRE, CONFORMITAT I PAGAMENT

### 1. OBJECTIU

Comprovar que la data de registre és inferior a la data de conformitat i aquesta a la data de pagament.

### 2. PROVA

A partir del llistat realitzat a l'apartat anterior comprovar que la data de registre sempre sigui inferior a la data de conformitat i aquesta a la de pagament.

### 3. CONCLUSIONS

Es compleix amb la seqüència lògica de dates entre el registre de factura, la conformitat i el pagament.

## 2.5 INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES

### 1. OBJECTIU

Comprovar que el sistema d'informació comptable que gestiona el registre comptable de factures ha de custodiar les factures anotades de manera que es pugui accedir a elles.



## 2. PROVA

A partir de la **mostra seleccionada** s'ha accedit al registre comptable de factures per comprovar que es poden visualitzar i descarregar les factures.

## 3 CONCLUSIONS

Les principals conclusions obtingudes són les següents:

Núm total factures electròniques anotades en el RCF i no anul·lades	530
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	64
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	0
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	8.396.868,27€
Import € de la mostra revisada	890.822,69 €
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	10,61%

## 3. VALIDACIONS SOBRE EL CONTINGUT DE LES FACTURES

### 3.1 PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 4C DE L'ORDRE:

#### 1. OBJECTIU

Per a cada factura original, es comprova que no existeix en el registre comptable de factures un duplicat o còpia de la mateixa.

#### 2. PROVA

A partir del llistat de totes les factures del registre comptable de factures exportat al full de càlcul s'ha afegit una columna i mitjançant la funció "Concatenar", s'ha creat una cadena alfanumèrica que uneix el número de factura, l'import i el NIF del proveïdor, als efectes de comprovar que el registre comptable de factures no permet registrar més d'una vegada la mateixa factura emesa pel mateix proveïdor i per import igual.

Posteriorment, mitjançant el format condicional s'ha revisat el resultat d'aquesta columna per detectar els valors que es repeteixen i veure si consten com anul·lats o no a la columna corresponent.

#### 3. CONCLUSIONS

**No s'han observat factures duplicades al registre de factures.**

### PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 5F DE L'ORDRE

#### 1. OBJECTIU



Verificar que, en cas que existeixi cessionari, els camps del NIF del cessionari i el de l'emissor de la factura no coincideixin.

## 2. PROVA

A partir del llistat **de totes les factures** del registre comptable de factures exportat a Excel seleccionar les factures que tenen cessionari i verificar que el NIF del cessionari i de l'emissor de la factura no són iguals.

## 3. CONCLUSIONS

**Durant l'exercici objecte de l'auditoria no s'ha cedit cap factura.**

## PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6A DE L'ORDRE

### 1. OBJECTIU

Verificar:

- que les factures emeses en euros, els imports de les línies, a excepció de l'import unitari, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).
- que les factures emeses en €, el cost total de cada línia ha de ser igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals.
- que a les factures, cada línia sigui igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

### 2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

### 3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada s'observa que:

De la mostra analitzada no hi ha cap import de les línies de les factures emeses en euros que tingui més de dos decimals.

De la mostra analitza el cost total de cada línia és igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals

De la mostra analitza el cost total de cada línia és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.



## PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6B DE L'ORDRE

### 1. OBJECTIU

Verificar que:

- en les factures emeses en €, els imports a nivell de factura, excepte els tipus impositius o els percentatges a aplicar, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).
- que, en les factures emeses en €, el total import brut de la factura sigui igual a la suma dels imports bruts de les línies.

### 2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

### 3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada no hi ha cap factura emesa en euros que tingui més de dos decimals.

De la mostra analitza el cost total de la factura és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

## PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6 DE L'ORDRE

### 1. OBJECTIU

Comprovar que el codi de moneda en què s'ha emès la factura és vàlid.

### 2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

### 3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada el codi de moneda en què s'ha emès la factura és vàlid.

## PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6D DE L'ORDRE

### 1. OBJECTIU

Comprovar que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total imposats retinguts", si té contingut, ha de ser major o igual que zero.

### 2. PROVA



S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

### 3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada de les factures on el total import brut abans d'impostos és positiu el total imposats retingut, si n'hi ha, és més gran o igual que zero.

## PER LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6E DE L'ORDRE

### 1. OBJECTIU

Comprovar que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".

### 2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

### 3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada de les factures el total import brut abans d'impostos és igual al total import brut menys els descomptes més els recàrrecs.

## PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6F DE L'ORDRE:

### 1. OBJECTIU

Comprovar que el "total factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total imposats repercutits" menys el "total imposats retinguts".

### 2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

### 3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada de les factures el total import brut abans d'impostos és igual al total import brut menys els descomptes més els recàrrecs.

## REVISIÓ DE CAUSES DE REBUIG DE FACTURES

### 1. OBJECTIU

Revisió de les causes de rebuig de les factures al registre comptable de factures i a l'eFACT.

### 2. PROVA



S'ha obtingut el llistat del registre de factures de la comptabilitat les factures anul·lades i s'ha accedit a cada factura per veure el motiu de rebuig. Per a poder fer el creuament de dades s'han consultat les dates que consten en el servei "Consulteu l'estat" de l'eFACT per veure quin és el motiu d'anul·lació.

### 3. CONCLUSIONS

Hi consten 2 factures al RCF com anul·lades, en canvi a l'eFACT no consten com anul·lades. Des del programa del RCF no s'ha comunicat amb l'eFACT comunicant-li que les factures s'havien anul·lat.

Les factures són les següents:

Núm.	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_FACTURA	IMPORTE_FACTURA
402	ACCIONA AGUA SA.	7000002288	161.121,14 €
403	ACCIONA AGUA SA.	7000002287	1.092,43 €

## REVISIÓ DE LA TRAMITACIÓ DE SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ DE FACTURES I ANÀLISI TMI

### 1. OBJECTIU

Comprovar la correcta tramitació de les peticions d'anul·lació de factures.

### 2. PROVA

En aquest cas la prova no es pot realitzar ja que no consta la inscripció d'anul·lació de les 2 factures a l'Efact

### 3. CONCLUSIONS

Només s'indiquen les dades que es tenen del RCF

Factura registre RCF	Num	Imp.Factura (Eur)	Data anul·lació que consta en RCF	Data anul·lació que consta en "eFACT" (estat rebutjada)	Temps mitjà d'inscripció de l'anul·lació del RCF a l'eFACT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF
Si402		161.121,14 €	21/10/2019			Si
403		1.092,43 €	21/10/2019			Si

Tal com s'ha indicat en el punt interior el RCF ha de millorar la comunicació amb l'eFact.

## REVISIÓ DE SEGURETAT



## 1. OBJECTIU

Verificar els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures establerts a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats d'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

## 2. PROVA

Mitjançant l'examen de documentació existent o mitjançant entrevistes al personal al càrrec dels serveis corresponents es verifica que

1. El sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària de sistema a la seu electrònica corresponent.
2. Que es compleix la normativa vigent en matèria de protecció de dades.
3. Que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuari compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas només a les factures que tinguin necessitat de conèixer.
4. Que els sistemes de gestió de l'RCF s'ajustin al que estableix el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

## 3. CONCLUSIONS

Es verifica que:

- 1.- El RCF disposa dels mecanismes de redundància necessaris i proporcionals per a garantir un correcte funcionament del servei però la disponibilitat no es publica en la pàgina web.
- 2.- En relació a la protecció de dades de caràcter personal, només té accés al RCF el personal encarregat de la tramitació de les factures i que està sotmès al deure de confidencialitat com a treballador d'una administració pública.
- 3.- No es disposa d'una política de seguretat aprovada, tanmateix el personal només pot consultar les factures en les que intervé en la seva tramitació mitjançant el seu codi d'usuari individualitzat.
- 4.- No es té aprovada una política de seguretat ni el personal ha estat format en matèria de seguretat d'acord amb l'establert en l'Esquema Nacional de Seguretat.



Maria del Mar Medall González

Joan Ferré Fornós

La Interventora

Informàtic



## **INFORME DEFINITIU DELS TREBALLS DE CONTROL FINANCER EN RELACIÓ A CONTRACTACIÓ I PERSONAL DEL CONSORCI DE POLÍTIQUES MEDIAMBIENTALS DE LES TERRES DE L'EBRE (COPATE) CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019, EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ**

### **I. INTRODUCCIÓ**

Per Resolució d'Intervenció, de 28 d'abril de 2020, es va aprovar el Pla Anual de Control Financer (PACF) per l'any 2020 del Consell Comarcal del Montsià del qual es va donar compte al Ple en sessió de 6 de maig de 2020. Aquest Pla recull les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici, tant les que deriven d'una obligació legal com les anualment seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes i els mitjans disponibles.

Dintre de les actuacions previstes en dit PACF, s'inclou l'execució dels treballs de control financer en relació a personal i contractació administrativa del COPATE (Consorti adscrit al Consell Comarcal del Montsià), per tal de comprovar el correcte compliment de les condicions i de la normativa laboral i de contractació administrativa relativa a l'exercici 2019.

Per la realització de dits treballs i donada la insuficiència de mitjans propis disponibles per portar-los a terme, per Decret de Presidència 2020-0000602, de 22 de setembre de 2020, es va aprovar la contractació d'Inmaculada Rius Andrés, auditora de comptes i membre del Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), per a la realització dels serveis de col·laboració amb la Intervenció en l'execució dels treballs de control financer en relació a personal i a contractació administrativa del COPATE per l'exercici 2019, per import de 12.342 euros.

Finalitzats els seus treballs de col·laboració, l'empresa auditoria va emetre el pertinent informe. D'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, i, concretament la "Norma tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques" de la IGAE, l'auditor privat deixarà constància de les seves conclusions en un memoràndum sobre el qual la Interventora elaborarà el pertinent informe.

D'acord amb tot allò exposat, la Intervenció de l'Ajuntament d'Amposta, en ús de les competències que li atribueixen el capítol IV del Títol VI del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (d'ara endavant TRLRHL), els articles 133.h) i 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (d'ara endavant LRBRL) i els articles 1 i 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local ha desenvolupat una auditoria de compliment amb l'objecte de verificar el correcte compliment de les condicions i de la normativa laboral i de contractació administrativa relativa a l'exercici 2019.

En data 1 d'abril es va remetre a COPATE , l'informe provisional relatiu a les actuacions de

control abans esmentades. Transcorregut el termini de 15 dies hàbils no s'han presentat al·legacions al mateix.

## II. CONSIDERACIONS GENERALS

El Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre (COPATE), es constitueix com a entitat consorciada de caràcter local, dotada de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la personalitat jurídica de les entitats que en formen part.

Els seus estatuts es publiquen al BOPT núm. 229, de data 6 d'octubre de 2014, i l'activitat tal i com es coneix ara s'inicia el dia 1 de febrer de 2016 amb la subrogació de l'activitat d'altres ens.

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts *"El Consorci queda constituït mitjançant la integració voluntària del Consell Comarcal del Baix Ebre i del Consell Comarcal del Montsià, en tant que ens promotors del Consorci. Mitjançant el procediment previst als Estatuts, es podran integrar, també com a membres consorciats, el Consell Comarcal de la Terra Alta i/o el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre"*.

L'article 1.2 dels Estatuts regula la seva adscripció al Consell Comarcal del Montsià, *"amb motiu del finançament en major mesura, per part d'aquest Consell Comarcal, de l'activitat desenvolupada pel Consorci derivada de la seva major aportació al fons patrimonial, sense perjudici que la concurrència ulterior d'una altra causa comporti l'adscripció del Consorci a una altra administració per a posteriors exercicis pressupostaris."*

D'acord amb l'article 3.5 dels Estatuts, el COPATE es constitueix com a mitjà propi instrumental i com a servei tècnic de tots i cadascun del Consells Comarcals que el conformen.

Pel que fa als seus òrgans de govern, aquests són la Junta General, les comissions executives, els consells consultius, la Comissió de Govern, Presidència, els Vicepresidents, Gerència i la Comissió Especial de Comptes.

Els articles 29, 30, 31 i 32 dels Estatuts regulen el Personal al servei del Consorci, en concret, les places de Intervenció, Tresoreria i Secretaria. Així, es disposa que:

### "Article 29. Intervenció

*A l'interventor del Consorci li correspon l'exercici de les funcions inherents a la comptabilitat i al control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària, en els termes que preveu la normativa bàsica de l'Estat. Igualment li correspon exercir les funcions que preveuen al respecte les diferents lleis sobre finances, hisendes locals i restant normativa sectorial.*

### Article 30. Tresoreria

*Al tesorero del Consorci li correspon l'exercici de les funcions de tresoreria, recaptació i comptabilitat en els termes que preveu la normativa de l'Estat i restant normativa concordant.*

### Article 31. Secretaria

*Al secretari/a del Consorci li correspon l'exercici de les funcions inherents a la fe pública i a l'assessorament legal preceptiu del Consorci en els termes que preveu la normativa bàsica de l'Estat. Igualment li correspon exercir les funcions que preveuen al respecte les diferents lleis i reglaments sectorials estatals i autonòmics, particularment en matèria de contractació, béns, personal, procediment i règim jurídic de les entitats locals.*

### Article 32. Designació de secretari, interventor i tesorero

*Les funcions reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional seran exercides pels funcionaris que ocupin aquests llocs reservats en el Consell Comarcal del Baix Ebre, o subsidiàriament, en alguna de les administracions consorciades.”*

Efectivament les funcions de Secretària, Interventora i Tresorera del Consorci estan exercides per aquests membres del Consell Comarcal del Baix Ebre segons un conveni de caràcter indefinit des de 2015. En aquest conveni es fixa la retribució de aquests personal, a més d'altres retribucions, com lloguers desparis.

### Activitats desenvolupades durant l'exercici

El Consorci té per objecte la creació, prestació, desenvolupament, control i gestió de serveis i activitats d'interès local relacionades amb els residus, la salubritat pública, l'eficiència energètica, la cartografia, els plans de protecció civil, el sanejament, la gestió del territori i dels espais i recursos naturals i les polítiques forestals de les comarques formades pel Consells comarcals que l'integren.

Dintre de la seva estructura, podem diferenciar 4 àrees d'activitat:

- ✓ **Àrea de residus** que comprèn la recollida i tractament de residus municipals, el servei de neteja viària, la gestió de deixalleries municipals i les diferents campanyes de comunicació i educació ambiental a les escoles.
- ✓ **Àrea de salubritat** que comprèn la desinsectació i desratització d'instal·lacions municipals, el control de plaga del mosquit anopheles, la mosca negra i el mosquit tigre.
- ✓ **Àrea d'assistència tècnica** en matèria de sanejament, ponència ambiental comarcal, eficiència energètica i assistència tècnica en matèria de gestió forestal sostenible.

✓ Àrea de biosfera que consisteix en la gestió de la marca “Reserva de la Biosfera de Terres de l’Ebre”.

Normativa aplicable:

Tal i com estableix l'article 118 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els consorcis són entitats de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada, creades per diferents Administracions Públiques o entitats integrants del sector públic institucional, entre sí o amb participació d'entitats privades, per al desenvolupament d'activitats d'interès comú a totes elles dintre de l'àmbit de les seves competències.

D'acord amb l'article 119, es regiran per allò establert en la Llei 40/2015, en la normativa autonòmica de desenvolupament i els seus estatuts, tenint la Llei 7/1985, caràcter supletori respecte allò establert a la Llei 40/2015.

En matèria de contractació, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) el seu règim de contractació està subjecte íntegrament a la referida LCSP.

En matèria de personal, el COPATE es regeix per la normativa que estableix el Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic, el Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, els Estatuts i els seus convenis propis.

### **III. OBJECTIU I ABAST DEL TREBALL**

El control financer desenvolupat té per objecte comprovar el correcte compliment de les condicions i de la normativa laboral i de contractació administrativa relativa a l'exercici 2019, realitzar recomanacions d'acord amb l'abast i avaluar el grau de compliment de les finalitats i els objectius del consorci continguts en els seus estatuts.

Pel que fa als treballs de compliment, aquests comprenen:

a) Contractació:

- Verificació del grau de compliment de la condició de mitjà propi instrumental dels Consells Comarcals.

- Anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors, per aplicació pressupostària, modalitat de contracte, servei gestor i proveïdor durant l'exercici 2019.

- Anàlisi del compliment de les clàusules vigents dels contractes i convenis actuals i revisió transversal per mostreig dels expedients de contractació per tal d'analitzar la justificació de la necessitat i del procediment d'adjudicació seleccionat així com els criteris d'adjudicació.

b) Personal:

- Relació dels mitjans personals i materials adscrits a la prestació de cadascun dels serveis de sanejament, salubritat, gestió de residus i gestió de les deixalleries comarcal, havent d'indicar de forma diferenciada el percentatge de dedicació d'aquest personal per servei i comarca, individualitzant el cost dels mitjans personals i materials i analitzant l'adequació i necessitat dels mateixos per a la prestació dels diferents serveis.

- Relació laboral del personal que presta els seus serveis al Consorci i la adequació d'aquesta relació a la normativa d'aplicació a l'Ens.

- Processos de selecció del personal que presta els seus serveis al Consorci i la seva adequació a la normativa.

- Retribucions del personal adscrit als serveis, adequació de les retribucions i dels seus increments als estatus, normativa, pactes i convenis laborals.

Per al desenvolupament dels treballs, s'ha analitzat, entre d'altres, la següent documentació:

- Comptes Anuals a 31 de desembre de 2019.
- Estatuts del Consorci.
- Actes dels òrgans de Govern.
- Pressupost de l'exercici 2019.
- Bases d'execució del pressupost.
- Encomanes de gestió.
- Convenis i contractes vigents.
- Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2019.
- Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2019.
- Procediments de contractació de personal realitzada durant l'exercici 2019.

#### **IV. RESULTATS OBTINGUTS ÀREA DE CONTRACTACIÓ**

#### IV.I. Verificació del grau de compliment de la condició de mitjà propi instrumental dels Consells Comarcals

S'ha verificat el compliment de tots els requisits fixats a l'article 32 de la LCSP, si bé s'han de fer les següents apreciacions:

a) L'article 3.5 dels Estatuts del Consorci recull la previsió de que COPATE es constitueix com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de tots i cadascun dels Consells Comarcals que el conformen, als efectes d'allò assenyalat al TRLCSP. No obstant, aquests Estatuts no s'han adaptat al redactat de la Llei 9/2017, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), en vigor des del 9 de març de 2018. Per tant, és necessari que es tramiti en la major urgència possible una modificació dels Estatuts als efectes que aquests determinin tot allò establert a l'article 32.2.d).

b) L'article 32.2, apartat a) LCSP estableix que la compensació s'establirà per referència a tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depèn el mitjà propi personificat atenent al cost efectiu suportat pel mitjà propi per a les activitats objecte del encàrrec. Aquestes tarifes es calcularan de manera que representin els costos reals de realització de les unitats produïdes directament pel mitjà propi. Del memoràndum presentat per l'auditora col·laboradora es desprèn que a l'exercici 2019 hi ha un resultat pressupostari positiu, raó per la qual s'haurien d'ajustar els preus fixats a tarifa als costos reals de la prestació dels serveis encarregats, procedint, en el seu cas, a reintegrar els excedents recaptats als diferents Ajuntaments.

	TOTAL	AREES BASICUES				INDIRECTES	TOTAL
		AREA RESIDUS	SALUBRITAT	ASS. TECNICA	BIOSFERA		
INGRESSOS CAPITOL 3.- TAXES	933.041,17	896.862,63	32.743,51	0,00	3.050,00	385,03	933.041,17
INGRESSOS CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES	11.984.172,71	10.427.711,88	1.202.816,87	306.843,43	46.800,53	0,00	11.984.172,71
INGRESSOS CAPITOL 5.- INTERESSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS CAPITOL 6.- VENTA IMMOBILITZAT	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00
INGRESSOS CAPITOL 7.- SUBVENCIIONS	455.811,00	455.811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	455.811,00
INGRESSOS CAPITOL 8.- RETORN BESTRETA	4.098,25	0,00	0,00	0,00	0,00	4.098,25	4.098,25
	<b>19.386.623,13</b>	<b>11.789.885,51</b>	<b>1.235.560,38</b>	<b>306.843,43</b>	<b>49.850,53</b>	<b>4.483,28</b>	<b>19.386.623,13</b>
							0,00
DESPESES CAPITOL 1.- PERSONAL	1.507.099,09	547.215,97	437.959,43	257.478,08	133.526,26	13.099,35	1.389.279,09
DESPESES CAPITOL 2.- TERCERS	9.872.519,54	8.942.770,53	740.623,49	14.720,43	82.072,46	92.332,63	9.872.519,54
DESPESES CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES	250.600,00	154.000,00	0,00	0,00	0,00	96.600,00	250.600,00
DESPESES CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES CAPITOL 8.- BESTRETA	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.200,00	4.200,00
DESPESES CAPITOL 3.- INTERESSOS	1.045,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1.045,69	1.045,69
DESPESES CAPITOL 6.- INVERSIONS	758.320,65	752.492,08	0,00	0,00	2.244,97	3.583,60	758.320,65
	<b>12.393.784,97</b>	<b>10.396.478,58</b>	<b>1.178.582,92</b>	<b>272.198,51</b>	<b>217.843,69</b>	<b>210.861,27</b>	<b>12.276.984,97</b>
							0,00
	<b>992.838,16</b>	<b>1.393.406,93</b>	<b>56.977,46</b>	<b>34.644,92</b>	<b>-167.993,16</b>	<b>-206.377,99</b>	<b>1.110.658,16</b>
							0,00
% AREA ENTOTAL INGRESSOS		88,07%	9,23%	2,29%	0,37%	0,03%	
% AREA ENTOTAL DESPESES		83,88%	9,51%	2,20%	1,76%	1,70%	

El Tribunal de Cuentas, en la “Moción a las Cortes Generales sobre la necesidad de desarrollar un adecuado marco legal para el empleo de las encomiendas de gestión por las Administraciones Públicas” assenyala, en referència a les tarifes que: *“debe entenderse que la fijación de las tarifas debería hacerse exclusivamente atendiendo a los costes de realización del encargo. Los márgenes de rentabilidad no entran dentro de la lógica y la coherencia jurídico-económica de la encomienda a medios propios ya que estos se financian con fondos públicos (con lo que no asumen el riesgo del empresario particular), y actúan en las relaciones con su matriz como si de un órgano técnico propio se tratase, razón por la que conceptos como el de “márgenes de rentabilidad” o “beneficio industrial” deben quedar descartados como criterios a tener en cuenta para la determinación de las tarifas. Lo contrario podría, además, ser considerado como ayuda pública en aquellos medios propios que actúen también en el mercado”*

#### **IV.II. Anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contracte menor**

El risc lligat als contractes menors resideix principalment en el possible incompliment dels principis de publicitat i concurrència de contractes que no haurien de tramitar-se com a menors. Per a això, i als efectes de detectar possibles incompliments, s'ha revisat el 99,43% de les despeses imputades als capítols 2, 4 i 6. Igualment, i en relació als contractes tramitats com a contracte menors de major import, s'ha analitzat també els anys 2017 i 2018 per detectar si els serveis o subministraments prestats són realment puntuals o són reiteratius en el temps i, per tant, haurien de ser objecte de licitació.

S'han detectat serveis i subministraments facturats, el import acumulat dels quals supera els 15.000 previstos per a contractes menors, i respecte els quals únicament consta resolució Presidència. Aquests contractes haurien de ser objecte de licitació, seguint els procediments fixats a la LCSP.

En relació als contractes per import inferior a 15.000 euros, s'han detectat serveis i subministraments continuats i reiteratius en el temps. Així, si bé aquestes despeses en el seu conjunt no superen el límits indicats anteriorment, no poden ser objecte d'un contracte menor, que té caràcter excepcional, al tractar-se de prestacions de caràcter recurrent. La contractació de despeses que, any rere any, responen a una mateixa necessitat per a l'entitat contractant, i que, per tant, pot planificar-se i fer-se la seva contractació mitjançant els procediments ordinaris previstos a la LCSP ha de considerar-se un fraccionament del contracte, donant lloc a un incompliment de l'article 99.2 de la LCSP.

**IV.III. Anàlisi del compliment de les clàusules vigents dels contractes i convenis actuals i revisió transversal per mostreig dels expedients de contractació per tal d'analitzar la justificació de la necessitat i del procediment d'adjudicació seleccionat així com els criteris d'adjudicació**

En primer lloc, s'han analitzat les encomanes de gestió vigents per tal de comprovar si es compleixen els requisits d'execució i liquidació fixats als convenis reguladors. S'ha detectat un excés de 202.614,12 euros en el import liquidat als Ajuntaments del Montsià, provinent de les diferències en decalcatges i regularitzacions. Aquesta diferència, a la comarca del Baix Ebre ascendeix a 13.251,42 euros. S'hauria de determinar si durant l'exercici 2020 s'han realitzat les regularitzacions pertinents als Ajuntaments. Igualment, no s'ha procedit a realitzar l'estudi de costos reals per la prestació d'aquest servei una vegada aprovada la liquidació pressupostària, per tal de, en el seu cas, realitzar les regularitzacions pertinents.

En relació als expedients de contractació tramitats durant l'exercici, dels 9 contractes analitzats, a 7 d'ells no consta l'existència del informe preceptiu de fiscalització prèvia, en els termes fixats al RD 424/2017 i, en algun d'ells, tampoc el informe de secretaria també preceptiu d'acord amb allò establert la disposició addicional tercera LCSP.

Finalment, i en relació als convenis de col·laboració vigents cal destacar:

- Els convenis amb l'Ajuntament de Mas de Barberans i l'Ajuntament de l'Aldea, els quals regulen compensacions per les repercussions que comporta l'explotació de les activitats de tractament de residus als centres comarcals de gestió de residus, per import de 112.000 i 42.000 euros, respectivament, no tenen limitat el seu objecte a l'objecte social de COPATE. Això suposa un incompliment de la Llei General de Subvencions. Igualment, aquests convenis no tenen una durada determinada, sino que preveuen pròrrogues tàcites des del 1 de gener de 2016, contravenint, per tant, allò establert a l'article 49 de la Llei 40/2015.
- Conveni amb el consell Comarcal del Baix Ebre formalitzat el 23 de febrer de 2014, que regula l'aportació pel desenvolupament de les tasques de secretaria, intervenció i tresoreria i l'aportació per la utilització de mitjans humans, tècnics i materials i de subministraments de l'espai administratiu. Al text d'aquest conveni es fa constar que té una durada indefinida, contravenint per tant allò establert a l'article 49 de la Llei 40/2015.

## V. RESULTATS OBTINGUTS ÀREA DE PERSONAL

### V.I. Compliment de la normativa aplicable a retribucions

#### a) Incrementos de la massa salarial

Les respectives lleis de pressupostos generals de l'Estat delimiten quines entitats es troben subjectes a les restriccions en matèria de personal. La darrera regulació és la continguda a la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021 (LPGE)

on queden incloses les corporacions locals i organismes d'elles dependents. Així doncs, el COPATE estaria dintre de aquestes restriccions.

Els increments màxims que la normativa pressupostària ha fixat per a massa salarial en els darrers exercicis ha estat la següent:

Exercici	Increment general	Observacions	Fons addicionals
2015	0,00%		
2016	1,00%		
2017	1,00%		
2018	1,76%	A partir del 1/1 incremen del 1,50% I del 1/7 Increment addicional del 0,25%	Entre un 0,2% /0,3% segons condicions
2019	2,50%	A partir del 1/1 incremen del 2,25% I del 1/7 Increment addicional del 0,25%	Entre un 0,25% /0,3% segons condicions

Així doncs, per a aquests exercicis es tindria:

	febre-dec	mes gener	2016	2017	2018	2019
masa salarial	2016		2016	2017	2018	2019
13 SOU BASE	594.577,44	11395,24	605.972,68	615.322,08	657.589,09	709.959,37
37 ANTIGUITA	52.867,01	578,48	53.445,49	54.327,39	56.906,41	63.166,41
26 Vestuari	3.296,64	282,8	3.579,44	3.571,86	4.325,40	4.539,54
27 DESPLAÇA.	10.293,88	182,99	10.476,87	13.843,12	12.448,77	9.054,56
16 COMP DEST guardies	39.291,14	2374,76	41.665,90	41.448,84	48.489,28	50.745,15
			0,00			2.499,51
31 Nocturn	133,22	10	143,22	70,70	2.331,16	
27 TRANSPORT	3.296,64	282,8	3.579,44	3.566,86	4.325,40	4.528,54
71 P. ESTIU	9.044,69		9.044,69	10.588,96	12.225,53	13.767,15
40 complement personal	67.291,48	394,83	67.686,31	70.793,43	75.159,49	81.044,10
221 Com.Malat	607,91		607,91	0,00	0,00	
P. CONVENI			0,00	5.100,61	4.555,52	4.902,02
17 COM ESPEC	21.753,90	89,15	21.843,05	22.760,38	23.017,69	25.201,73
71 P. ESTIU	61.226,52	765,82	61.992,34	64.486,90	68.949,14	75.904,91
72 P. NADAL	53.452,12		53.452,12	56.212,69	59.455,37	63.270,02
41 COM ESPEC	18.219,12		18.219,12	18.264,66	18.562,32	19.164,28
71 P. ESTIU	4.058,28		4.058,28	4.058,28	4.147,32	4.288,07
72 P. NADAL	4.058,28		4.058,28	4.147,32	4.220,03	4.353,70
78 PAGA EXTRA 2012			0,00		41.330,39	
80 Trienni C	13.306,38	1.094,39	14.400,77	14.517,00	17.636,34	18.715,82
225 I.T. Empr	456,60		456,60	1.219,44	311,54	536,65
229 I.T. Acc.	332,99		332,99	0,00	284,69	2.492,20
225 I.T. Empr	8.532,24	1138,92	9.671,16	9.085,39	7.624,85	8.769,44
221 Com.Malat	2.464,18	496,91	2.961,09	2.790,88	1.659,99	2.962,02
221 Com.Malat Com.Accid	564,62	107	671,62	338,12	133,05	186,35
			0,00			76,02
224 I.T. Mal.	3.489,93	-1141,55	2.348,38	8.080,97	2.645,39	15.468,11
224 I.T. Mal.	2.020,62	110,5	2.131,12	4.900,18		578,34
I.T. Mal.						552,62
<b>totals</b>	<b>974.635,83</b>	<b>18.163,04</b>	<b>992.798,87</b>	<b>1.029.496,06</b>	<b>1.128.334,16</b>	<b>1.186.174,01</b>

Per tant, la massa salarial del personal laboral supera el llindar màxim previst a la LPGE. Cal revisar el compliment de l'establert a cada exercici i elaborar informe al respecte del meritat compliment.

#### b) Convenis col·lectius aplicables

Els convenis col·lectius són normes que vinculen a les parts però que no poden anar per sobre de les Lleis específiques que siguin d'aplicació, com és el cas de les retribucions del personal al servei del sector públic.

Al COPATE s'apliquen els següents convenis col·lectius:

✓ conveni col·lectiu que tenia el CONSORCI DE SERVEIS AGROAMBIENTALS DE LES COMARQUES DEL BAIX EBRE I MONTSIÀ , bàsicament per el personal de salubritat i tècnic.

✓ conveni col·lectiu que tenia el CONSORCI PER A LA GESTIÓ DELS RESIDUS MUNICIPALS DE LA COMARCA DEL MONTSIÀ, bàsicament per el personal de residus.

L'article 18.8 de la LPGE per a l'any 2021 indica que "Los acuerdos, convenios o pactos que impliquen crecimientos retributivos superiores a los fijados en este artículo deberán experimentar la oportuna adecuación, deviniendo inaplicables las cláusulas que se opongan al mismo."

Així mateix, l'article 34 dels Estatuts del COPATE indica que la retribució del personal no podrà superar l'establerta per a llocs de treball equivalents del Consell Comarcal.

En conseqüència, aplicar els convenis col·lectius que impliquin sobrepassar els límits que fixin les respectives LPGE i els Estatuts seria nul i generaria responsabilitat comptable als ordenadors de pagaments.

## V.II. Compliment de la normativa aplicable a la contractació de personal

S'han analitzat els contractes del personal laboral fix, del personal laboral temporal i del personal funcionari. En concret, l'anàlisi s'ha efectuat sobre el contractes i nomenaments, així com dels processos selectius.

D'aquest anàlisi s'han observat diverses incidències especialment amb els contractes amb antiguitat posterior a maig de 2007, als contractes temporals i al personal funcionari interí.

Aquestes incidències van des de la manca de procediments de selecció (en la major part el personal adscrit al tractament de residus de Mas de Barberans i a administració) fins a la superació del termini de durada dels contractes establert a l'article 15 del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors (un auxiliar administratiu adscrit a gestió de residus, un tècnic adscrit a territori i entorn natural, una administrativa adscrita a administració).

## VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Dividirem aquest apartat en l'àrea de contractació administrativa i en l'àrea de personal, si bé, prèviament i com a **recomanació global** dels treballs realitzats, s'informa de la necessitat de fer un replantejament de la situació de dit Consorci i la seva adscripció. Es considera per qui subscriuen que la situació actual genera importants problemes de control i ineficiències en el seu funcionament essent procedent optar per alguna de les següents solucions:

a) Modificar els estatuts i adscriure el present Consorci al Consell Comarcal del Baix Ebre, ja que és el seu personal el que actualment desenvolupa les tasques d'Intervenció, Tresoreria i Secretaria. S'hauria de modificar, no obstant, l'article 32 dels Estatuts per tal de no reservar aquestes funcions a personal de l'Escala d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional i encomanar les funcions a personal propi del grup A.

b) Modificar l'article 32 dels Estatuts i encomanar les funcions de Intervenció, Tresoreria i Secretaria a personal funcionari del grup A del Consell Comarcal del Montsià que no sigui de l'Escala de funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, atès que és l'administració a la qual està adscrit el COPATE

### 1. Recomanacions en l'àrea de contractació:

C1	Adequar els estatuts a la nova LCSP i anul·lar les referències a l'antiga llei de contractes. També cal revisar el conveni signat amb el Consell Comarcal del Baix Ebre pel que fa a funcionament general. Revisar els seus acords segons les circumstàncies actuals i ajustar-los a allò establert a la Llei 40/2015.
C2	Caldria realitzar, en la major urgència possible, un detallat estudi dels costos que suposa la recollida i tractament de residus, així com tots aquells serveis pels quals hi consta un encàrrec de gestió i determinar quin és el cost real del servei, als efectes de, si s'escau, actualitzar la tarifa aprovada.
C3	S'ha de realitzar, en la major urgència possible, un estudi global on es posi de manifest el total de despeses i ingressos de l'exercici 2019 i el resultat obtingut per tal de procedir, si s'escau, a regularitzar els imports liquidats als diferents ajuntaments. Del present informe es posa de manifest l'existència d'un important resultat positiu, cosa que, atenent a la naturalesa de l'encàrrec de gestió, no procedeix. En cas que el resultat sigui positiu, s'ha de calcular l'import a abonar a cada ajuntament i procedir a la seva devolució d'ofici.
C4	S'ha de fer una integració informàtica de tot el sistema, des del pesatge i comunicació d'activitat, fins a la factura final. Ara es fa l'últim procés amb introducció manual de dades el que pot portar a errades, a més d'un esforç per part de personal que es podria dedicar a altres tasques, com són les conciliacions i revisions mensuals dels ítems de facturació, i no a aquest

	procés mecànic.
C5	Hauria de quedar constància per escrit de la comprovació de tots els ítems facturats pel contractista, així com fer la corresponent acta de conformitat de activitat per fer l'adient factura. El responsable del contracte hauria de comunicar al contractista les incidències detectades, deixant constància de la seva resolució
C6	Al menys anualment, s'hauria de revisar amb el contractista els conceptes facturats.
C7	No està previst als convenis de delegació de competències el cas de què part dels ajuntaments de les dos comarques decideixin dur a terme els servei pròpiament i no integrar-se al servei COPATE, el que pot suposar una manca de ingressos i de finançament per l'entitat . S'hauria d'analitzar i preveure alguna solució per a aquests casos.
C8	Seria convenient realitzar una previsió dels costos previsibles de clausura de l'abocador i plantejar el seu futur finançament.
C9	La conciliació de la facturació teòrica i la facturació emesa s'ha de fer més sovint i, de fet, milloraria amb un bon sistema informàtic. Actualment es va facturant un fixe i es fan dos regularitzacions, una al maig i una al novembre, que no es factura fins l'exercici següent. Seria recomanable que les regularitzacions fossin trimestrals.
C10	Revisar i solucionar les regularitzacions d'anys anteriors. Encara queden regularitzacions per aplicar des de l'exercici 2018. Regularitzacions que han de ser no només de serveis sinó també de preus.
C11	Traçabilitat d'origen i de destí dels residus. Seria convenient emetre un certificat de traçabilitat per cada ajuntament de l'origen i destí dels residus, donat que el circuit residus té un caràcter finalista
C12	S'haurien de revisar les clàusules dels convenis amb l'Ajuntament de Mas de Barberans i de l'Aldea, ja que no es poden subvencionar activitats fora de l'objecte social del COPATE, com són promocions turístiques, fires i d'altres. Caldria replantejar el conveni i ajustar-lo al seu objecte social. Igualment, el seu redactat s'ha d'adaptar a la normativa vigent.

C13	No procedeix fer renovacions tàcites als convenis, ni tampoc la seva durada indefinida.
C14	Els expedients han d'estar complerts i complir totes les fases, incorporant tots els informes preceptius d'Intervenció i Secretaria.  També cal assignar a cada contracte un responsable i aquest ha de fer les pertinents tasques de seguiment i informes d'incidència
C15	Cal complir el procediment marcat per la LCSP, licitar els contractes que calguin tant per el seu import com per aquells serveis de proveïdors que es repeteixen més de dos anys .
C16	S'han d'adoptar les mesures pertinents per evitar es repeteixi el cas del proveïdor Kenogard S.A., que al moment de presentar la factura, aquesta incloïa un sobre-cost de 50.047,60 €. Això va implicar un informe desfavorable d'Intervenció i va provocar un expedient de modificació de crèdit. La previsió de la despesa s'ha de fer amb antelació i amb el seguiment de tot el procés de licitació pertinent i, sempre, com a pas previ a l'execució de la despesa
C17	Caldria ser coherents i fer encomanes de gestió també de les assistències tècniques en matèria de energia i en matèria de gestió forestal sostenible. En el cas que l'opció sigui convenis de col·laboració horitzontal entre entitats públiques s'han d'anul·lar els actuals i redactar correctament. Encara es tenen convenis amb ajuntaments que venen del CODE amb clàusules de vigència indefinida.
C18	Caldria valorar l'esforç financer que suposen els projectes de l'àrea de reserva de la biosfera, atès que són a llarg termini i poden suposar problemes de liquiditat.

## 2. Recomanacions en l'àrea de personal:

P1	Cal revisar anualment l'increment de la massa salarial i atendre a las determinacions que assenjala la Llei General de Pressupostos de l'Estat (LPGE), per a cada exercici. S'ha d'aprovar la massa salarial pel Consell Comarcal i l'acord s'ha de publicar al BOP de Tarragona (article 103 bis. de la LRBRL).
----	--

P2	<p>Es recomana expressament que es valorin els llocs de treball de tots els empleats per tal de calcular els complements de destinació i específic. Aquests complements, d'acord amb el que estableix l'article 34 dels Estatuts del COPATE, no podran ser superiors a un lloc equivalent del Consell Comarcal del Montsià.</p> <p>S'ha de fer una revisió dels complements actuals i adaptar-los al que estableix el citat article 34.</p>
P3	<p>Es recomana l'elaboració i aprovació d'una relació de llocs de treball.</p>
P4	<p>Cal fer un estudi de les places que tenen caràcter estructural i elaborar, aprovar i publicar la corresponent plantilla, amb previ vistiplau del Consell Comarcal del Montsià. S'hauran d'identificar quines places venen dels ens consorciats.</p> <p>S'adverteix que el COPATE no pot crear places, atès que, d'acord amb el que estableix l'article 33.1 dels Estatuts, aquest Consorci únicament es podrà nodrir del personal de les entitats consorciades.</p>
P5	<p>Una vegada aprovada i publicada la plantilla, s'hauria d'aprovar de forma urgent la corresponent oferta pública d'ocupació per tal consolidar i estabilitzar, en la mesura que la LPGE ho permeta, el personal de caràcter estructural.</p> <p>Una vegada aprovada aquesta oferta. Els corresponents procediments de selecció que desenvolupen aquesta oferta seran articulats per algun ens consorciat, tal i com s'indica en el apartat següent.</p> <p>Una vegada finalitzat els citats procediments. El COPATE no podrà aprovar cap oferta d'ocupació, atès que no pot crear places.</p>
P6	<p>Cal que el COPATE no realitze més procediments de selecció de personal, ja que aquests s'han d'articular a través d'algun dels ens locals consorciats. Per tant, no es poden fer aquests processos directament pel COPATE d'acord amb el que s'estableix a l'article 33.2 dels Estatuts. Es proposa que aquests processos siguin realitzats pel Consell Comarcal del Montsià -atès que és l'entitat a la qual està adscrit el COPATE, prèvia petició raonada d'aquest Consorci.</p>
P7	<p>D'acord amb el que s'estableix a l'article 34 dels Estatuts, el règim jurídic del personal del COPATE és el del Consell Comarcal del Montsià. Per tant, la jornada, horari, permisos, vacances, llicències, situacions administratives, ... són els mateixos que els que regeixen per al personal del Consell Comarcal del Montsià. Així, cal evitar la negociació d'aquests aspectes via acords/convenis</p>

	al marge del Consell Comarcal del Montsià.
P8	<p>Les funcions dels llocs d'Intervenció, Tresoreria i Secretaria d'un consorci no són funcions reservades a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, ja que d'acord amb la normativa de legal aplicació, aquest Consorci no té la qualificació jurídica d'ens local.</p> <p>Per tant, es recomana modificar l'article 32 dels Estatuts i encomanar aquestes funcions a personal funcionari del Grup A del Consell Comarcal del Montsià que no forma part de l'Escala de funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.</p>

Amposta, a la data de signatura.

La interventora,

El secretari,

Maria del Mar Medall González

Gregorio Juárez Rodríguez



**INFORME RESUM ANUAL DEL CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2020**

**I. INTRODUCCIÓ**

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del President de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 3 d'octubre de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern ordinari, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum del Consell Comarcal del Montsià, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunitat tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la

normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2020, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

## **II. ABAST DE L'INFORME RESUM**

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2020 i primer quadrimestre de 2021 (control permanent planificables), agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

### **1. FUNCIO INTERVENTORA**

#### **1.1. Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.**

No s'ha emès cap informe de fiscalització amb objeccions.

#### **1.2. Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.**

No s'han sol·licitat opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i, consegüentment, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió d'aquest òrgan de tutela financera.

#### **1.3. Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.**

No s'ha emès cap.

#### **1.4. Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.**

No s'han sol·licitat opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i, consegüentment, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió d'aquest òrgan de tutela financera.

#### **1.5. Informes d'omissió de la funció interventora.**

No s'ha emès cap informe d'omissió de la funció interventora.

#### **1.6. Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**

Tots els informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar han estat favorables.

#### **1.7. Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.**

Al Consell Comarcal del Montsià, no estan establertes les bestretes de caixa fixa, consegüentment no s'ha tramitat cap.

#### **1.8. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.**

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

## **2. CONTROL FINANCER**

Per Resolució d'Intervenció de 28 d'abril de 2020 es va aprovar el Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2020, donant-se compte al Ple en sessió de maig de 2020. Aquestes actuacions s'han desenvolupat durant finals de 2020 i el primer quadrimestre de l'exercici 2021.

#### **2.1. Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):**

Es tracta d'aquelles actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor. Del total

d'informes de control permanent no planificables emesos, no consta cap de disconformitat per no complir-se i/o acreditar-se a l'expedient alguns dels aspectes revisats.

## **2.2. Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):**

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013. Informe de data 21 d'abril de 2021.
- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013. S'elabora trimestralment, de manera conjunta per la Intervenció i la Tresoreria i s'ha elaborat el informe final anual.
- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic. Es verifica al informe de la liquidació.

## **2.3. Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):**

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels següents annexes:

<b>Annex núm.</b>	<b>Nom entitat local</b>	<b>Actuació</b>
1	Consell Comarcal del Montsià	Control financer en matèria de contractació
2	Consell Comarcal del Montsià	Control financer en matèria de personal: personal temporal
3	Consell Comarcal del Montsià	Control financer en matèria d'ingressos, drets pendents cobrament per convenis i subvencions.
4	COPATE	Control financer en matèria de contractació i personal

#### **2.4. Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):**

Els informes d'auditoria pública emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels següents annexes

<b>Annex núm.</b>	<b>Nom entitat local</b>	<b>Actuació</b>
1	COPATE	Auditoria de comptes de l'exercici 2019

#### **2.5. Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):**

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquest matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

### **3. MITJANS DISPONIBLES**

Tal i com s'ha fet constar en el Pla anual de control financer de l'exercici 2020, els mitjans personals disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat són totalment insuficients per afrontar la realització de les actuacions recollides al RD 424/2017.

### **III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

#### **III.I.- CONCLUSIONS**

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2020 i principis de 2021, se n'obtenen les següents conclusions:

##### **1. FUNCIO INTERVENTORA**

De l'exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat

##### **2. CONTROL PERMANENT**

Dels treballs realitzats en l'exercici del control permanent, les principals conclusions són:

###### **2.1 Actuacions de control permanent no planificables:**

En relació a les actuacions de control permanent no planificables es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

###### **2.2 Actuacions de control permanent planificables obligatòries:**

No es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

###### **2.3 Actuacions de control permanent planificables seleccionables:**

- Informe control financer en matèria de contractació del Consell Comarcal del Montsià: Les principals incidències detectades són, per una banda, la manca de justificació a l'expedient administratiu dels criteris de solvència tècnica o professional, i econòmica i financera seleccionats així com dels criteris de valoració, i, per l'altra, el no establiment al plec de clàusules administratives d' almenys una condició especial d'execució de les previstes a

l'article 202 LCSP. No es considera que aquestes deficiències puguin derivar en efectes rellevants.

- Informe de control financer en matèria de personal del Consell Comarcal del Montsià: tal i com consta al informe definitiu de data 22/04/2021, *"els expedients examinats en matèria de personal s'ajusten a la normativa vigent en la matèria, sense destacar cap incidència que qualitativament o quantitativa pugui derivar en efectes rellevants."*

- Informe de control financer en matèria d'ingressos, del Consell Comarcal del Montsià: s'han analitzat 8 expedients corresponents als drets pendents de cobrament a 31/12/2019 dels capítol 4 i 7 del pressupost d'ingressos, ascendint el import total analitzat a 155.344,61 euros. D'aquest import s'ha comprovat que procedeix regularitzar el import de 20.262,74 euros (13,04%), atès que es tracta d'imports no justificats o duplicats. En aquest sentit, es considera necessari portar a terme un anàlisi global de tots els imports pendents de cobrament per tal de regularitzar tots aquells que sigui procedent.

- Informe de control financer relatiu a contractació i personal del COPATE corresponent a l'exercici 2019: s'han detectat deficiències importants tant pel que fa a l'àrea de contractació administrativa com a l'àrea de personal. En matèria de contractació administrativa les principals deficiències detectades afecten als contractes menors detectant-se serveis i subministraments reiteratius i continuats i un important risc de fraccionament. Addicionalment, es detecta errades en les liquidacions realitzades als Ajuntaments del Montsià, uns resultats positius derivats de l'encàrrec de gestió de la recollida d'escombraries així com la manca als expedients administratius de contractació dels preceptius informes de Secretaria i Intervenció.

En matèria de personal, les principals deficiències són increments de la massa salarial del personal laboral superant els llindars màxims previstos a la LPGE, la no adequació dels convenis col·lectius a la normativa vigent i en matèria de contractació de personal la manca de procediments de selecció o la superació dels terminis de durada dels contractes fixats a l'article 15 del TR de la Llei Estatut dels Treballadors.

### **3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS**

Com s'ha assenyalat anteriorment, no s'han realitzat actuacions de control financer de subvencions.

### **4. AUDITORIA PÚBLICA**

El informe d'auditoria de comptes de COPATE relatiu a 2019 presenta una opinió desfavorable, al no expressar dits comptes la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2019, ni dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data. El fonament d'aquesta opinió desfavorable es deu a les excepcions manifestades al informe per incompliment dels principis i normes comptables i que es corresponen a l'efecte de meritacions tant d'ingressos com de despeses, la comptabilització com a despesa per serveis prestats d'un immobilitzat adquirit (licitació contracte de recollida de residus), ajustos en el capítol de subvencions, efectes per les dissolucions dels consorcis i, finalment, els efectes derivats de la meritació d'ingressos i despeses.

#### **III.2 RECOMANACIONS**

Les recomanacions que es creuen pertinents per a resoldre les deficiències detectades i/o per a introduir millores en la gestió, a través d'actuacions concretes a adoptar pel propi gestor de l'expedient i/o actuació controlada, són fonamentalment:

a) Pel que respecta al Consell Comarcal del Montsià:

- Portar a terme una tasca de planificació de l'activitat contractual de forma global, evitant els riscos de fragmentació i, consegüentment, el risc d'incompliment normatiu i les pèrdues d'eficiència en la gestió dels recursos públics.
  
- Treballar per justificar de manera motivada tots els extrems fixats a l'article 116 LCSP, així com incorporar al plec de clàusules administratives com a mínim una de les condicions especials d'execució d'entre les enumerades a l'apartat segon de l'article 202 LCSP.

- Es detecta una elevada temporalitat en la plantilla del Consell Comarcal del Montsià, essent el nombre de treballadors temporals superior al de treballadors laborals fixes i funcionaris de carrera. S'hauria de realitzar un estudi exhaustiu respecte de cada lloc i adoptar les mesures pertinents per reduir aquesta elevada temporalitat.

- Aprovar en la major urgència possible una Relació de Llocs de Treball.

- Atès l'elevat volum de convenis i subvencions amb les que treballa el Consell Comarcal del Montsià, resulta fonamental que cada àrea gestora porti el seguiment adequat de les mateixes i notifiqui a Intervenció i a Tresoreria qualsevol canvi que es produeixi en relació a la tramitació de les mateixes.

b) Pel que respecta al COPATE aquestes venen detallades al punt següent d'aquest informe.

#### **IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ.**

a) S'haurien d'adoptar mesures correctores en totes aquelles deficiències que consten als apartats anteriors d'aquest informe.

b) Procedeix adoptar mesures en relació als resultats obtinguts al informe definitiu de control financer en matèria de contractació administrativa i personal del COPATE segons el següent detall:

b.1) Fer un replantejament de la situació de dit Consorci i la seva adscripció, ja sigui modificant els estatuts i adscrivint el consorci al Consell Comarcal del Baix Ebre, o bé modificant l'article 32 dels Estatuts i encomanant les funcions de Intervenció, Tresoreria i Secretaria a personal funcionari del grup A del Consell Comarcal del Montsià.

b.2) En matèria de contractació administrativa:

C1	Adequar els estatuts a la nova LCSP i anul·lar les referències a l'antiga llei de contractes. També cal revisar el conveni signat amb el Consell Comarcal del Baix Ebre pel que fa a funcionament general. Revisar els seus acords segons les circumstàncies actuals i ajustar-los a allò establert a la Llei 40/2015.
----	--

C2	Caldria realitzar, en la major urgència possible, un detallat estudi dels costos que suposa la recollida i tractament de residus, així com tots aquells serveis pels quals hi consta un encàrrec de gestió i determinar quin és el cost real del servei, als efectes de, si s'escau, actualitzar la tarifa aprovada.
C3	S'ha de realitzar, en la major urgència possible, un estudi global on es posi de manifest el total de despeses i ingressos de l'exercici 2019 i el resultat obtingut per tal de procedir, si s'escau, a regularitzar els imports liquidats als diferents ajuntaments. Del present informe es posa de manifest l'existència d'un important resultat positiu, cosa que, atenent a la naturalesa de l'encàrrec de gestió, no procedeix. En cas que el resultat sigui positiu, s'ha de calcular l'import a abonar a cada ajuntament i procedir a la seva devolució d'ofici.
C4	S'ha de fer una integració informàtica de tot el sistema, des del pesatge i comunicació d'activitat, fins a la factura final. Ara es fa l'últim procés amb introducció manual de dades el que pot portar a errades, a més d'un esforç per part de personal que es podria dedicar a altres tasques, com són les conciliacions i revisions mensuals dels ítems de facturació, i no a aquest procés mecànic.
C5	Hauria de quedar constància per escrit de la comprovació de tots els ítems facturats pel contractista, així com fer la corresponent acta de conformitat de activitat per fer l'adient factura. El responsable del contracte hauria de comunicar al contractista les incidències detectades, deixant constància de la seva resolució
C6	Al menys anualment, s'hauria de revisar amb el contractista els conceptes facturats.
C7	No està previst als convenis de delegació de competències el cas de què part dels ajuntaments de les dos comarques decideixin dur a terme els servei pròpiament i no integrar-se al servei COPATE, el que pot suposar una manca de ingressos i de finançament per l'entitat . S'hauria d'analitzar i preveure alguna solució per a aquests casos.
C8	Seria convenient realitzar una previsió dels costos previsibles de clausura de l'abocador i plantejar el seu futur finançament.

C9	La conciliació de la facturació teòrica i la facturació emesa s'ha de fer més sovint i, de fet, milloraria amb un bon sistema informàtic. Actualment es va facturant un fixe i es fan dos regularitzacions, una al maig i una al novembre, que no es factura fins l'exercici següent. Seria recomanable que les regularitzacions fossin trimestrals.
C10	Revisar i solucionar les regularitzacions d'anys anteriors. Encara queden regularitzacions per aplicar des de l'exercici 2018. Regularitzacions que han de ser no només de serveis sinó també de preus.
C11	Traçabilitat d'origen i de destí dels residus. Seria convenient emetre un certificat de traçabilitat per cada ajuntament de l'origen i destí dels residus, donat que el circuit residus té un caràcter finalista
C12	S'haurien de revisar les clàusules dels convenis amb l'Ajuntament de Mas de Barberans i de l'Aldea, ja que no es poden subvencionar activitats fora de l'objecte social del COPATE, com són promocions turístiques, fires i d'altres. Caldria replantejar el conveni i ajustar-lo al seu objecte social. Igualment, el seu redactat s'ha d'adaptar a la normativa vigent.
C13	No procedeix fer renovacions tàcites als convenis, ni tampoc la seva durada indefinida.
C14	Els expedients han d'estar complerts i complir totes les fases, incorporant tots els informes preceptius d'Intervenció i Secretaria.  També cal assignar a cada contracte un responsable i aquest ha de fer les pertinents tasques de seguiment i informes d'incidència
C15	Cal complir el procediment marcat per la LCSP, licitar els contractes que calguin tant per el seu import com per aquells serveis de proveïdors que es repeteixen més de dos anys .
C16	S'han d'adoptar les mesures pertinents per evitar es repeteixi el cas del proveïdor Kenogard S.A., que al moment de presentar la factura, aquesta incloïa un sobre-cost de 50.047,60 €. Això va implicar un informe desfavorable d'Intervenció i va provocar un expedient de modificació de crèdit. La previsió de la despesa s'ha de fer amb antelació i amb el seguiment de tot el procés de licitació pertinent i, sempre, com a pas previ a l'execució de la despesa

C17	<p>Caldria ser coherents i fer encomanes de gestió també de les assistències tècniques en matèria de energia i en matèria de gestió forestal sostenible.</p> <p>En el cas que l'opció sigui convenis de col·laboració horitzontal entre entitats públiques s'han d'anul·lar els actuals i redactar correctament. Encara es tenen convenis amb ajuntaments que venen del CODE amb clàusules de vigència indefinida.</p>
C18	<p>Caldria valorar l'esforç financer que suposen els projectes de l'àrea de reserva de la biosfera, atès que són a llarg termini i poden suposar problemes de liquiditat.</p>

b.3) En matèria de personal:

P1	<p>Cal revisar anualment l'increment de la massa salarial i atendre a las determinacions que assenyala la Llei General de Pressupostos de l'Estat (LPGE), per a cada exercici. S'ha d'aprovar la massa salarial pel Consell Comarcal i l'acord s'ha de publicar al BOP de Tarragona (article 103 bis. de la LRBRL).</p>
P2	<p>Es recomana expressament que es valorin els llocs de treball de tots els empleats per tal de calcular els complements de destinació i específic. Aquests complements, d'acord amb el que estableix l'article 34 dels Estatuts del COPATE, no podran ser superiors a un lloc equivalent del Consell Comarcal del Montsià.</p> <p>S'ha de fer una revisió dels complements actuals i adaptar-los al que estableix el citat article 34.</p>
P3	<p>Es recomana l'elaboració i aprovació d'una relació de llocs de treball.</p>
P4	<p>Cal fer un estudi de les places que tenen caràcter estructural i elaborar, aprovar i publicar la corresponent plantilla, amb previ vistiplau del Consell Comarcal del Montsià. S'hauran d'identificar quines places venen dels ens consorciats.</p> <p>S'adverteix que el COPATE no pot crear places, atès que, d'acord amb el que</p>

	estableix l'article 33.1 dels Estatuts, aquest Consorci únicament es podrà nodrir del personal de les entitats consorciades.
P5	<p>Una vegada aprovada i publicada la plantilla, s'hauria d'aprovar de forma urgent la corresponent oferta pública d'ocupació per tal consolidar i estabilitzar, en la mesura que la LPGE ho permeta, el personal de caràcter estructural.</p> <p>Una vegada aprovada aquesta oferta. Els corresponents procediments de selecció que desenvolupen aquesta oferta seran articulats per algun ens consorciat, tal i com s'indica en el apartat següent.</p> <p>Una vegada finalitzat els citats procediments. El COPATE no podrà aprovar cap oferta d'ocupació, atès que no pot crear places.</p>
P6	Cal que el COPATE no realitze més procediments de selecció de personal, ja que aquests s'han d'articular a través d'algun dels ens locals consorciats. Per tant, no es poden fer aquests processos directament pel COPATE d'acord amb el que s'estableix a l'article 33.2 dels Estatuts. Es proposa que aquests processos siguin realitzats pel Consell Comarcal del Montsià -atès que és l'entitat a la qual està adscrit el COPATE, prèvia petició raonada d'aquest Consorci.
P7	D'acord amb el que s'estableix a l'article 34 dels Estatuts, el règim jurídic del personal del COPATE és el del Consell Comarcal del Montsià. Per tant, la jornada, horari, permisos, vacances, llicències, situacions administratives, ... són els mateixos que els que regeixen per al personal del Consell Comarcal del Montsià. Així, cal evitar la negociació d'aquests aspectes via acords/convenis al marge del Consell Comarcal del Montsià.
P8	<p>Les funcions dels llocs d'Intervenció, Tresoreria i Secretaria d'un consorci no són funcions reservades a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, ja que d'acord amb la normativa de legal aplicació, aquest Consorci no té la qualificació jurídica d'ens local.</p> <p>Per tant, es recomana modificar l'article 32 dels Estatuts i encomanar aquestes funcions a personal funcionari del Grup A del Consell Comarcal del Montsià que no forma part de l'Escala de funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.</p>

c) Procedeix la reformulació dels comptes anuals de COPATE referits a l'exercici 2019.

## **V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ**

No procedeix realitzar valoració d'aquest apartat ja que, al ser el PACF 2020 el primer Pla elaborat per aquesta Intervenció, no es va realitzar Pla d'Acció en l'exercici anterior.

## **VI.- TRAMITACIÓ.**

De conformitat amb allò establert a l'article 37 del RD 424/2017, el present informe serà remès per la Interventora a la Intervención General de la Administración del Estado i al Ple a través del President de la Corporació.

Amposta, a la data de signatura.

La Interventora,

**Maria del Mar Medall  
González - DNI  
20476569Z (SIG)  
2021.04.30 09:51:48  
+02'00'**

Maria del Mar Medall González.





CONSELL COMARCAL  
DEL MONTSIÀ

## INFORME DE INTERVENCIÓ RELATIU ALS INFORMES D'OBJECCIONS EMESOS DURANT L'EXERCICI 2020.

L'article 218 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el **Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals**, incorporat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, disposa que “ *El órgano interventor elevará informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. Dicho informe atenderá únicamente a aspectos y cometidos propios del ejercicio de la función fiscalizadora, sin incluir cuestiones de oportunidad o conveniencia de las actuaciones que fiscalice.*

*Lo contenido en este apartado constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.*

*El Presidente de la Corporación podrá presentar en el Pleno informe justificativo de su actuación.*

*El órgano interventor remitirá anualmente al Tribunal de Cuentas todas las resoluciones y acuerdos adoptados por el Presidente de la Entidad Local y por el Pleno de la Corporación contrarios a los reparos formulados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. A la citada documentación deberá acompañar, en su caso, los informes justificativos presentados por la Corporación local.”*

La **Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Cuentas**, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica de informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia regula la forma, abast i procediment que ha de seguir-se per donar compliment a l'obligació establerta a l'article 218.3 del TRLRHL i especifica la informació i documentació que ha de ser remesa a l'efecte al Tribunal de Comptes. En el mateix s'estableix que dita informació haurà de remetre's al Tribunal de Comptes a data màxima 30 d'abril de cada exercici.

Mitjançant **Resolució de 4 de novembre de 2015 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya**, es va fer públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del TRLRHL. En virtut de dit conveni, aquesta Intervenció va remetre, en data 29 d'abril de 2016 a la Sindicatura de Comptes de Catalunya la informació a què fa referència l'article 218.3 del TRLRHL.



Conseqüentment, i d'acord amb tot allò exposat anteriorment, **la Interventora que subscriu informa que no ha emès cap informe desfavorable durant l'exercici 2020.**

Als efectes de donar compliment a allò establert a l'article 218 TRLRHL s'emeta el present informe, el qual haurà d'eleva-se al Ple de la Corporació constituint un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Una volta presentat al Ple, el present informe haurà d'eleva-se al Tribunal de Comptes.

Amposta, a la data de la signatura electrònica

La Interventora,

Maria del Mar Medall González  
- DNI 20476569Z (SIG)  
2021.04.29 12:12:43 +02'00'

Maria del Mar Medall Gonzalez