

INFORME 10/2021

CONSORCI
LOCALRET
EXERCICI 2018

INFORME 10/2021

**CONSORCI
LOCALRET
EXERCICI 2018**

Edició: juliol de 2021

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT	7
1.2.1. Antecedents	7
1.2.2. Activitats i organització.....	8
1.2.3. Treballs de control.....	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA.....	16
2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	18
2.2.1. Pressupost inicial.....	19
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	20
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	21
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses	29
2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	37
2.3.1. Normativa aplicable.....	37
2.3.2. Mostra fiscalitzada.....	37
2.3.3. Resultats de la fiscalització	40
3. CONCLUSIONS	46
3.1. OBSERVACIONS.....	46
3.2. RECOMANACIONS.....	52
4. ANNEX: COMPTES ANUALS.....	54
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	55
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	55
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	69
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	69

ABREVIACIONS

ACM	Associació Catalana de Municipis i Comarques
DOG	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FMC	Federació de Municipis de Catalunya
LCSP	Llei 9/2017, del 8 novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014
LPAC	Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques
LRBRL	Llei 7/1985, de 2 de abril, reguladora de les bases del règim local
LRSAL	Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
RLT	Relació de llocs de treball
TIC	Tecnologies de la informació i la comunicació
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLEBEP	Text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada relatiu al Consorci Localret, corresponent a l'exercici 2018.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada del Consorci, centrada en la fiscalització de la liquidació del pressupost i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

Encara que l'objecte de l'informe se centra en la fiscalització de la liquidació del pressupost, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a altres estats pressupostaris i patrimonials. Així mateix, encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consorci Localret és un consorci de caràcter local, constituït el 19 de juliol de 1997 pels municipis representats per l'Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM) i la Federació de Municipis de Catalunya (FMC), per acomplir les finalitats assenyalades en els seus estatuts, a l'empara del que estableix l'article 87 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora

de les bases de règim local, i l'article 269 i següents del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. Les principals finalitats assenyalades en els estatuts fan referència al desenvolupament de les xarxes de telecomunicacions en el territori; la implementació de l'ús de les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) a les corporacions locals modernitzant l'Administració pública; l'assessorament tecnològic, jurídic i de formació i representació de les administracions públiques locals davant la resta d'administracions i operadors en l'àmbit de les telecomunicacions i la societat de la informació actuant d'una manera conjunta, independentment del seu volum poblacional, de la seva ubicació en el territori o de la seva adscripció política.

El 27 de novembre del 2014, en sessió extraordinària, l'Assemblea General del Consorci va acordar per unanimitat aprovar l'acord de modificació dels estatuts per adaptar-los a la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL) i a la Llei 15/2014, del 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa. A partir d'aquella data, el Consorci, va quedar adscrit a l'Ajuntament de Barcelona. En la mateixa sessió també es va aprovar la incorporació de la condició de mitjà propi instrumental i de servei tècnic dels ens consorciats.

En l'exercici 2018, el Consorci estava integrat per vuit-cents dos ajuntaments de Catalunya, els consells comarcals del Barcelonès i del Vallès Oriental, les diputacions de Barcelona, Girona i Tarragona,¹ i l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que representen el 99% de la població de Catalunya. La població dels municipis consorciats a 1 de gener del 2018, segons dades de l'Institut d'Estadística de Catalunya, era de 7.286.415 habitants.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

D'acord amb els seus estatus, l'objecte social del Consorci és el següent:

- Fomentar, impulsar i coordinar el desenvolupament de les TIC en l'àmbit dels ens locals catalans.
- Assessorar i coordinar els membres del Consorci en el desenvolupament de propostes i iniciatives relatives al desplegament d'infraestructures i xarxes de comunicacions electròniques, i en la prestació de serveis en l'àmbit de les TIC.
- Impulsar l'administració electrònica i assessorar sobre ella.

1. Des del desembre del 2020, la Diputació de Lleida va integrar-se també com a membre de ple dret del Consorci, i la Diputació de Tarragona es va adherir com a membre de ple dret mitjançant conveni de col·laboració de 19 de juny del 2019. (Nota modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades).

- Coordinar i supervisar tècnicament en nom dels ens locals consorciats el procés d'implantació i construcció d'infraestructures i xarxes de comunicacions electròniques i, en cas de delegació d'algun d'aquests ens locals, exercir les funcions de direcció del procés.
- Assessorar sobre la prestació de serveis de comunicacions electròniques, concloure acords marc i impulsar i portar a terme la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions i d'altres serveis en l'àmbit de les TIC, d'acord amb els principis de concurrència, neutralitat, transparència i no discriminació.
- Prestar i gestionar, per delegació dels municipis consorciats, serveis o aplicacions municipals a través de xarxes o sistemes de comunicacions electròniques.
- Representar i coordinar la participació dels ens locals catalans en el Consorci Administració Oberta de Catalunya i davant d'altres consorcis, institucions i organismes, en l'àmbit de les TIC.
- Establir relacions de col·laboració amb altres entitats públiques no consorciades per a la realització d'actuacions d'interès públic.

Durant l'exercici 2018, les activitats més significatives portades a terme pel Consorci van ser les relatives a l'assessorament per a la transformació digital dels municipis, la realització d'estudis per fer arribar la banda ampla al territori i la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions.

Assessorament per a la transformació digital dels municipis

Durant l'exercici 2018 s'ha ofert assessorament en el desplegament de xarxes de telecomunicacions electròniques basades en fibra òptica i s'ha donat suport en la realització de plans de desplegament d'aquestes xarxes, principalment. El Consorci també ha assessorat els municipis consorciats en l'impuls de projectes d'infraestructures soterrades de telecomunicacions en urbanitzacions residencials i en polígons industrials.

En l'exercici 2001, el Consorci, com a representant dels municipis consorciats, va signar un conveni marc amb Telefónica de España, SA,² per a la construcció i posterior explotació d'infraestructures canalitzades subterrànies necessàries per a la prestació de serveis de telecomunicacions en urbanitzacions residencials i polígons industrials de nova construcció. A partir d'aquell moment, el Consorci s'encarrega de la redacció del projecte per a la

2. El conveni se signà amb Telefónica perquè era l'operador dominant d'acord amb la Llei 11/1998, del 24 d'abril, general de telecomunicacions. Aquest conveni es va renovar el 10 de juny del 2010 i el 30 de març del 2015 se'n va signar una addenda en què s'actualitzaven els aspectes relatius al disseny, la redacció, l'execució, la supervisió i posterior ús i manteniment de les infraestructures, i s'establia un nou règim de contraprestacions pels serveis de redacció, supervisió i control de l'execució de l'obra.

construcció de les infraestructures i la posterior supervisió i direcció de les obres, per aquells ajuntaments que mostren interès i signen una addenda d'adhesió al conveni marc.

El 24 d'octubre del 2016, el Govern de la Generalitat de Catalunya, les quatre diputacions catalanes, el Consorci i altres entitats municipalistes van signar el Pacte Nacional per a una Societat Digital a Catalunya,³ amb l'objectiu de col·laborar i treballar de manera coordinada en el desplegament de les infraestructures digitals. El 22 de novembre del 2018, el Parlament de Catalunya va aprovar una moció de suport a aquest Pacte per fer efectives les iniciatives estratègiques que proposa.

Estudis per fer arribar la banda ampla al territori

El Consorci col·labora amb la Diputació de Barcelona en la redacció d'estudis per a la provisió de banda ampla al territori, adreçats a entitats locals de fins a 50.000 habitants i entitats municipals descentralitzades, estudis que la Diputació de Barcelona ofereix a través del seu catàleg de serveis⁴ (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

El 2 d'octubre del 2014 el Consorci i la Diputació de Barcelona van signar un conveni de col·laboració interadministrativa mitjançant el qual la Diputació formalitzava la seva integració al Consorci com a membre de ple dret, s'establia el pagament de la Diputació al Consorci d'una quota anual per a la contribució a les despeses del Consorci que es modifica anualment mitjançant addenda, 250.000 € l'any 2018 (vegeu l'apartat 2.2.3.2), es reconeixia el Consorci com a mitjà propi de la Diputació i com a entitat municipalista especialitzada en l'àmbit de les tecnologies de la informació i se li encarregava el desenvolupament de projectes estratègics d'interès per als ens locals catalans.

Així mateix, per aquests projectes estratègics, en el conveni s'establia la constitució d'una Comissió de Seguiment, formada pel director general del Consorci i pel director de Serveis i Tecnologies i Sistemes corporatius de la Diputació de Barcelona, que actua assistida per tècnics i té les funcions principals de definir els projectes i les iniciatives a desenvolupar pel Consorci, determinar en cada exercici pressupostari l'import i les fórmules per al seu finançament i de fer el seguiment mensual dels projectes.

3. Acord signat entre el Govern, les diputacions i entitats municipalistes en què es comprometen a treballar conjuntament i de manera consensuada, i amb tots aquells actors socials que s'hi vulguin afegir, entorn a cinc àmbits bàsics d'actuació: desplegament de l'estratègia de territori intel·ligent del Govern català, desplegament i gestió coordinada d'infraestructures tecnològiques i de comunicacions electròniques, adopció de mesures i eines tecnològiques en l'àmbit de la ciberseguretat i de la protecció de drets de les persones i les empreses en la nova societat digital, impuls d'una nova administració digital i el desenvolupament de la indústria 4.0.

4. El catàleg de serveis recull l'oferta de suport tècnic, material, econòmic o de prestació directa que la Diputació de Barcelona posa a l'abast dels governs locals de la província per a la prestació de serveis i activitats locals, a fi de satisfer les necessitats detectades al territori i promoure polítiques transversals o sectorials. Entre aquesta oferta hi ha la redacció d'estudis per a la provisió de banda ampla al municipi. El catàleg de serveis corresponent a l'exercici 2017 es va aprovar el 22 de desembre del 2016.

Anualment el Consorci i la Diputació de Barcelona signen una addenda al conveni en què fixen l'import que la Diputació ha de destinar al finançament d'aquests estudis. Prèviament a la signatura de l'addenda, el Consorci fa una avaluació tècnica de les sol·licitud rebudes d'acord amb els criteris establerts en el catàleg de serveis de la Diputació, que s'eleva a la Comissió de seguiment perquè determini els projectes que es duran a terme i la fixació de l'import màxim per cadascun d'ells.

En l'exercici 2018, els estudis que el Consorci desenvolupava corresponien als del catàleg de serveis de l'exercici 2017, que es va aprovar el 22 de desembre del 2016, en el marc del Protocol General del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019.⁵

El 30 de novembre del 2017, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar el finançament de les sol·licituds rebudes i aprovades per la Comissió de seguiment, 307.676 € en total per a l'exercici 2017. El Consorci factura aquest servei de forma semestral a la Diputació, d'acord amb els projectes aprovats (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions

Una de les funcions del Consorci prevista en els estatuts és la d'impulsar i portar a terme la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions i d'altres serveis relacionats.

Des de l'any 2004, el Consorci impulsa la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions per als ens locals de Catalunya, amb l'objectiu de fomentar les tecnologies de la informació, d'optimitzar les xarxes de comunicacions electròniques, de potenciar l'estalvi de costos en els serveis esmentats i potenciar l'eficiència administrativa i el suport tècnic als ens locals. El procediment de contractació centralitzada que impulsa el Consorci consisteix a contractar els serveis de telecomunicacions de veu fixa, mòbil i dades, mitjançant un únic expedient per cadascuna de les demarcacions (Barcelona, Girona i Tarragona) en què es consideren tots els consums i quotes dels municipis i d'altres ens locals de forma agregada.

Prèviament a l'inici de la licitació, el Consorci signa un conveni de col·laboració amb les entitats impulsores⁶ de cadascuna de les demarcacions, en el qual s'estableixen les condicions

5. El Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019 de la Diputació de Barcelona presta suport tècnic i econòmic als governos locals a través de diferents àmbits d'actuació per canalitzar la transferència de recursos econòmics, tècnics i materials de la Diputació als governos locals: prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social, manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, nova inversió per al foment de la diversificació econòmica i solvència financera.

6. A més del Consorci, l'entitat impulsora en la demarcació de Barcelona és la Diputació de Barcelona; en la demarcació de Girona ho són els consells comarcals que s'hi vulguin adherir, que en l'exercici 2018 eren el Consell Comarcal del Gironès, del Pla de l'Estany, de l'Alt Empordà, del Ripollès, de la Cerdanya i de la Selva; en la demarcació de Tarragona ho és el mateix Consorci. (Nota modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades).

que regiran el procediment de contractació. Les entitats que s'hi adhereixen ho fan mitjançant la signatura d'un conveni interadministratiu amb el Consorci en què es recull, entre altres aspectes, el consum anual que l'entitat preveu per cadascun dels serveis previstos en la licitació.

Fonts de finançament

Les fonts de finançament del Consorci són les aportacions dels ens consorciats, les subvencions, el rendiment dels serveis que presta, les operacions de crèdit i qualsevol altre ingrés que permeti la legislació vigent.

A la pràctica, les principals fonts de finançament són les aportacions dels ens consorciats, que les fixa l'Assemblea General i correspon a una quantia fixa per habitant; les aportacions fixades en els convenis de col·laboració interadministrativa signats amb les diputacions de Barcelona, Girona i Tarragona, i l'Àrea Metropolitana de Barcelona i que corresponen a la contribució a les despeses de funcionament del Consorci, mitjançant el pagament d'una quota anual, i la facturació pels estudis realitzats en el marc del Catàleg de serveis de la Diputació de Barcelona.

1.2.2.2. Organització

Òrgans de govern

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

- L'Assemblea General
- El Consell d'Administració
- La Presidència
- La Vicepresidència
- La Comissió Executiva
- El director general

L'Assemblea General

L'Assemblea General és l'òrgan suprem de deliberació i decisió del Consorci i pot funcionar en règim plenari o comissió delegada. Les reunions, tant de règim plenari com de comissió delegada, s'han de celebrar almenys un cop cada dos anys, alternant-se entre elles. En règim plenari està integrada per un representant de cadascun dels vuit-cents dos municipis que en formen part; un representant de les diputacions de Barcelona, Tarragona i Girona; dels consells comarcals del Barcelonès i del Vallès Oriental, i de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. La FMC i l'ACM hi tenen un representant cadascuna d'elles, que hi assisteix amb veu però sense vot.

D'acord amb l'article 14.1 dels estatuts del Consorci, la Comissió Delegada de l'Assemblea està integrada pels membres següents:

- El president del Consorci.
- Tretze electes locals de la demarcació⁷ Nord-est, entre els quals un vicepresident.
- Dotze electes locals de la demarcació Barcelona-Besòs, entre els quals un vicepresident.
- Tretze electes locals de la demarcació Oest, entre els quals un vicepresident.
- Deu electes locals, com a màxim, de la demarcació no territorial d'altres entitats locals: un vicepresident, un representant de cada diputació, quatre representants dels consells comarcals com a màxim, un representant de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.
- Els membres del Consell d'Administració.

L'Assemblea General té, entre altres funcions, la d'aprovar els comptes del Consorci, la d'aprovar el pressupost i les seves modificacions, la d'aprovar la plantilla i la relació de llocs de treball (RLT), etc. La periodicitat de les reunions que preveuen els estatuts provoca que les aprovacions esmentades no s'efectuïn en el termini establert per la normativa o les hagi de fer un altre òrgan, no competent, fins a la ratificació posterior per l'Assemblea General. El Consorci hauria d'implantar nous procediments perquè aquestes aprovacions es produïssin en el termini adequat i per l'òrgan competent.

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració del Consorci està format per un mínim de setze i un màxim de trenta-vuit membres (vegeu l'apartat 2.2.4.1), elegits per l'Assemblea General, d'acord amb la composició següent:

- El president del Consorci.
- Els quatre vicepresidents.
- De quatre a vuit membres per cadascuna de les demarcacions Nord-est, Oest i Barcelona-Besòs.
- D'un a nou membres per la demarcació no territorial.
- El director general del Consorci, un representant de l'ACM i un de la FMC –membres amb veu, però sense vot.

7. Les demarcacions territorials que constitueixen l'àmbit territorial d'agrupació i representació dels municipis consorciats per a la formació dels òrgans de govern del Consorci són les definides en l'acord signat el 21 de març de 1996 entre la FMC, l'ACM i la Generalitat de Catalunya, que varen constituir l'àmbit territorial per al desplegament de la xarxa de cable segons una ordre del Ministeri de Foment del 18 de febrer de 1997: demarcació Oest, demarcació Nord-est i demarcació Barcelona-Besòs. A més, s'hi afegix una quarta demarcació no territorial per les altres entitats públiques que conformen el Consorci (diputacions, consells comarcals, Àrea Metropolitana de Barcelona, etc.).

D'acord amb els estatuts del Consorci, el Consell d'Administració s'ha de reunir un cop cada tres mesos. En els exercicis 2016-2018, el Consell d'Administració es va reunir entre dos i tres cops a l'any i no quatre, en contra del que estableixen els estatuts.

Durant l'exercici 2018, la composició del Consell d'Administració va ser la següent:

Quadre 1. Composició del Consell d'Administració

Càrrec	Nom i cognoms
President	Xavier Fonollosa Comas
Vicepresident demarcació Nord-est	Andreu Francisco i Roger
Vicepresidenta demarcació Oest	Pilar Diaz i Romero
Vicepresident demarcació Barcelona-Besòs	Gerardo Pisarello Prados
Vicepresident demarcació no territorial	Joan Carles Garcia Cañizares
Demarcació Nord-est:	
Vocal demarcació Nord-est	Pau Rovira i Bonet
Vocal demarcació Nord-est	Àlex Garrido Serra
Vocal demarcació Nord-est	Joana Barbany i Freixa
Vocal demarcació Nord-est	Maria Àngels Planas Crous
Demarcació Oest:	
Vocal demarcació Oest	Isidre Sierra Fusté
Vocal demarcació Oest	Eva Menor Cantador
Vocal demarcació Oest	Rafael Duarte Molina
Vocal demarcació Oest	Begoña Floria Eseberri
Demarcació Barcelona-Besòs:	
Vocal demarcació Barcelona-Besòs	Jordi Mas Herrero
Vocal demarcació Barcelona-Besòs	Jaume Ciurana i Llevadot
Vocal demarcació Barcelona-Besòs	Alfred Bosch i Pascual
Vocal demarcació Barcelona-Besòs	Manel Sales Martori
Demarcació no territorial:	
Vocal demarcació no territorial	Marta Felip i Torres
Vocal demarcació no territorial	José Ignacio Aparicio Ciria
Vocal demarcació no territorial	Josep Mur i Planes
Membres amb veu sense vot:	
Director general	Xavier Furió i Galí
Representant de l'ACM	*
Representant de la FMC	Xavier Amor i Martín

Font: Actes del Consell d'Administració.

* Els representants de l'ACM en l'exercici 2018 van ser Rafael Yzaguirre i Pabolleta, en les reunions de febrer i octubre del 2018, i Marc Barbens en la reunió de juny del 2018.

La Presidència i la Vicepresidència

La Presidència és l'òrgan que té la màxima representació del Consorci. La Vicepresidència substitueix el president en cas de malaltia o absència i en ella es pot delegar part de les competències que els estatuts atribueixen a la Presidència.

Durant l'exercici 2018, el president era Xavier Fonollosa Comas i els vicepresidents, Andreu Francisco i Roger, Pilar Diaz i Romero, Gerardo Pisarello Prados i Joan Carles Garcia Cañizares, un per a cadascuna de les quatre demarcacions.

La Comissió Executiva

La Comissió Executiva està integrada pel president i pels quatre vicepresidents, amb l'assistència del director general. Correspon a la Comissió Executiva assistir la Presidència en l'exercici de les seves funcions i fer el seguiment de la gestió ordinària del Consorci. Així mateix, la Comissió Executiva exerceix les atribucions que li pugui delegar el president o el Consell d'Administració del Consorci i celebra les sessions amb una periodicitat mensual.

El director general

El director general és nomenat pel Consell d'Administració a proposta de la Presidència i exerceix les funcions de direcció i inspecció de l'administració, del personal i dels serveis del Consorci. Durant l'exercici 2018, el director general del Consorci era Xavier Furió Galí.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor. La funció de control intern en les entitats locals i en els ens dependents s'estructura en dues modalitats: funció interventora i control financer. Aquest darrer control té dos règims diferenciats segons la naturalesa de l'ens: el control permanent i l'auditoria pública; en ambdós casos s'inclou el control d'eficàcia.

En el cas dels consorcis, es realitza la funció interventora quan el règim de control de l'Administració pública a la qual estan adscrits així ho estableix. La base 44 i següents de les bases d'execució del pressupost del Consorci regulen la modalitat de control intern i l'exercici de la funció interventora. La normativa interna de l'Ajuntament de Barcelona sobre l'exercici de la funció interventora, aprovada pel Consell Plenari del 20 de desembre de 1996, regula també el control i la fiscalització de la gestió econòmica en el mateix sentit que ho fan les bases.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost i la normativa interna, la fiscalització realitzada per la Intervenció es va dur a terme en la modalitat de prèvia limitada de les despeses

subjecte a fiscalització plena posterior basada en tècniques de mostreig, exercida mitjançant procediments d'auditoria i d'acord amb els articles 35 i 36 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona va incloure el Consorci en el Pla de fiscalització *a posteriori* de l'exercici 2018, i el 9 d'agost del 2019 va emetre l'informe de control financer de l'exercici 2018 encarregat a Faura Casas Auditors Consultors, SL, com a col·laborador.

D'altra banda, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que l'òrgan de control de l'administració a la qual estiguin adscrits els consorcis ha de dur a terme anualment una auditoria dels seus comptes anuals. D'acord amb l'adjudicació del contracte d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i el seu grup, la Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona va encarregar l'auditoria dels comptes anuals del Consorci de l'exercici 2018 a l'empresa Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA, que va emetre'n una opinió favorable.

Provisió de places

Els articles 2 i 26 dels estatuts del Consorci estableixen que els titulars de l'Administració pública a la qual estigui adscrit el Consorci exerceixen les funcions de secretaria i intervenció.

El secretari i l'interventor de l'Ajuntament de Barcelona, ambdós funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, ho són, també, del Consorci, d'acord amb els estatuts, en concret des del 29 de desembre de 1997 i 12 de juny del 2014, respectivament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

D'acord amb la normativa vigent i els seus estatuts, el Consorci està sotmès a la normativa de règim local, fet que comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions. En concret, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic estableix que els consorcis estan subjectes al règim de pressupost, comptabilitat i control de l'administració pública a què estiguin adscrits, i han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el Compte general de l'administració pública d'adscripció.

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar el Compte general, que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre (ICAL), vigent l'exercici 2018, el Compte general del Consorci inclou el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

El 9 d'abril del 2019 la Comissió Especial de Comptes del Consorci va emetre el corresponent informe del Compte general de l'exercici 2018 i el va retre a l'Ajuntament de Barcelona, sense l'aprovació de l'Assemblea General del Consorci.⁸

El Compte general de l'Ajuntament ha de ser sotmès, abans de l'1 de juny, a la Comissió Especial de Comptes, que ha d'emetre'n l'informe corresponent. Aquest informe, juntament amb el Compte general, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies. Finalment, s'ha de sotmetre al Ple de l'Ajuntament perquè l'aprovi abans de l'1 d'octubre i pugui ser tramès a la Sindicatura abans del 15 d'octubre.

A causa de la complexitat de la convocatòria de les sessions de l'Assemblea General del Consorci i, per evitar l'incompliment de terminis, el Consorci remet a l'Ajuntament de Barcelona el Compte general, juntament amb l'informe dels auditors externs, prèviament a l'aprovació per part de l'Assemblea. El Consorci no disposa d'un procediment formal de retiment del Compte general a l'Ajuntament de Barcelona on quedi constància.

El Compte general de l'Ajuntament de Barcelona, al qual es van adjuntar els comptes anuals del Consorci, va ser aprovat el 29 de novembre del 2019 i va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes el 3 de desembre del 2019, fora del termini establert.

El Consorci no ha reflectit, en la Memòria del Compte general, el compliment dels requisits per poder ser considerat mitjà propi, d'acord amb l'article 32.4.b de la Llei 9/2017, del 8 novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

Per altra banda, s'han trobat mancances en el compliment de la publicitat legalment exigida, respecte de la informació a publicar en el portal de transparència referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial de l'exercici fiscalitzat.⁹ El Consorci remet la informació, d'acord amb l'article 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern a l'Ajuntament de Barcelona, el qual ho penja al portal de transparència, però aquesta informació no es publica en la pàgina web del Consorci.

8. L'Assemblea General del Consorci va aprovar el Compte general el 10 d'octubre del 2019 i es preveu aprovar l'acta en la sessió que es convoqui al llarg de l'exercici 2021.

9. En concret, manca la informació respecte dels comptes anuals; les retribucions, indemnitzacions, etc. dels membres dels òrgans de govern i del personal directiu; el pressupost i el seu grau d'execució amb caràcter trimestral; la liquidació del pressupost, i l'informe respecte del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'Estat de la liquidació del pressupost, que inclou la Liquidació del pressupost de l'exercici 2018 i el Resultat pressupostari, es detalla a continuació:

Quadre 2. Estat de la liquidació pressupostària

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	403.137	-	403.137	385.094	16.620
4. Transferències corrents	1.298.798	-	1.298.798	1.297.598	28.535
5. Ingressos patrimonials	50	-	50	-	-
Total operacions corrents	1.701.985	-	1.701.985	1.682.692	45.155
8. Actius financers	-	98.332	98.332	-	-
Total operacions financeres	-	98.332	98.332	-	-
Total ingressos	1.701.985	98.332	1.800.317	1.682.692	45.155

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	1.118.705	230	1.118.935	965.198	21.035
2. Despeses en béns corrents i serveis	548.479	25.502	573.981	406.633	59.181
3. Despeses financeres	100	300	400	160	-
4. Transferències corrents	30.700	-	30.700	-	-
Total operacions corrents	1.697.984	26.032	1.720.016	1.371.991	80.216
6. Inversions reals	4.001	72.300	76.301	66.651	51.871
Total operacions de capital	4.001	72.300	76.301	66.651	51.871
Total despeses	1.701.985	98.332	1.800.317	1.438.642	132.087

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	1.682.692	1.371.991	310.701
b. Operacions de capital	-	66.651	(66.651)
Total operacions no financeres	1.682.692	1.438.642	244.050
Resultat pressupostari de l'exercici	1.682.692	1.438.642	244.050
Ajustaments			
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			22.149
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(130.621)
Resultat pressupostari ajustat			135.578

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

El pressupost inicial aprovat va ser d'1.701.985 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 98.332 €. Per tant, el pressupost definitiu va ser d'1.800.317 €. El

Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 244.050 €, i considerant els ajustos derivats de les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 135.578 €.

Els drets reconeguts van ser d'1,68 M€, mentre que les obligacions reconegudes van ser d'1,44 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos fos d'un 93,5% i del pressupost de despeses d'un 79,9%.

En relació amb el pressupost d'ingressos, la major part dels drets reconeguts corresponen a l'aportació anual de la Diputació de Barcelona per al finançament de projectes estratègics d'interès per als ens locals del catàleg de serveis i les aportacions rebudes dels municipis per al finançament del Consorci.

En relació amb el pressupost de despeses, la major part de les obligacions reconegudes corresponen a les despeses de personal, concretament el 67,1%, que suposen 965.198 €. Les obligacions reconegudes van ser inferiors a les previsions pressupostàries, especialment en el capítol 2, principalment per una menor subcontractació dels estudis pels projectes de provisió de banda ampla en el marc del catàleg de serveis de la Diputació de Barcelona.

Desviacions de finançament

En l'anàlisi realitzada s'ha vist que, dins les desviacions de finançament i del càlcul del romanent de tresoreria, el Consorci inclou els saldos de projectes de despesa amb finançament afectat, corresponents als ingressos que aporta la Diputació de Barcelona per al finançament dels projectes d'estudis de provisió de banda ampla dels exercicis 2016 i 2017. D'aquest import rebut, 243.631 € i 287.378 €, corresponents al catàleg de serveis dels exercicis 2016 i 2017, respectivament, el Consorci afecta la part que correspon a la provisió de les despeses de serveis a subcontractar d'estudis de cobertures o d'estudis econòmics, entre d'altres, en concret, 109.647 € i 158.057 €, pels exercicis 2016 i 2017, respectivament. El Consorci hauria d'haver afectat la totalitat de l'import rebut ja que eren ingressos destinats íntegrament a una finalitat concreta.

D'altra banda, en les desviacions de finançament afectat corresponents al catàleg de serveis de l'exercici 2016, el Consorci tenia despeses pendents de realitzar per 76.183 €, quan la major part dels projectes amb finançament afectat estaven executats a finals de l'exercici 2018. El Consorci hauria d'haver ajustat els saldos inclosos en les desviacions negatives de finançament afectat, per un import aproximat de 47.000 €.

2.2.1. Pressupost inicial

L'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que els consorcis han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció.

El 6 de març del 2018 l'Assemblea General del Consorci va aprovar el pressupost inicial, el qual va quedar definitivament aprovat amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2017 que estableix la normativa. El pressupost definitiu no es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, en contra de l'article 169 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), si bé va ser publicat en la *Gasetta Municipal de Barcelona* del 6 de març del 2018 i en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) del 18 d'abril del 2018.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, 98.332 €, van suposar un 5,8% del pressupost inicial, i es van tramitar en dos expedients de modificacions de crèdit. Els expedients esmentats van ser aprovats pel president del Consorci pel que fa a la incorporació de romanent de crèdit i les transferències de crèdit per la Comissió delegada de l'Assemblea General.

En el quadre següent es mostren les modificacions del pressupost de l'exercici 2018 classificades per capítols i per tipus:

Quadre 3. Modificacions de crèdit

Capítols de despesa	Incorporació de romanent	Transferències de crèdit	Total modificacions
1. Despeses de personal	-	230	230
2. Béns corrents i serveis	98.332	(72.830)	25.502
3. Despeses financeres	-	300	300
6. Inversions reals	-	72.300	72.300
Total	98.332	-	98.332

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2018 del Consorci.

En l'expedient de transferència de crèdit hi manca l'informe d'Intervenció preceptiu relatiu als efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.¹⁰

10. Aquest Reglament continua en vigor amb la Llei 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, vigent en l'exercici fiscalitzat.

La font de finançament de les modificacions realitzades va ser el romanent de tresoreria per 98.332 €.

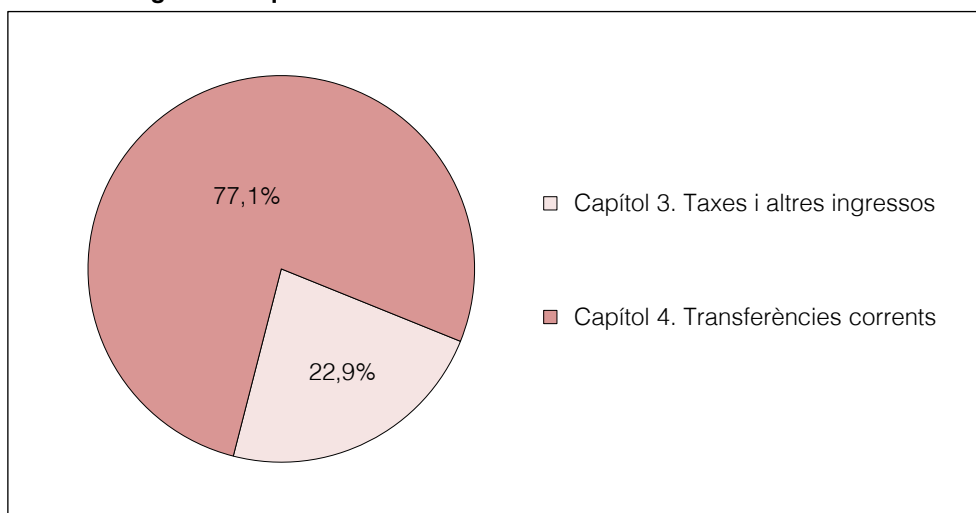
De la fiscalització realitzada de l'expedient de modificació de transferència de crèdit no s'ha pogut concloure si existia crèdit pressupostari suficient per a la seva aprovació, atès que no s'ha disposat d'un detall de les despeses previstes i pendents de realitzar. A més, aquesta modificació requeria de l'aprovació de l'Assemblea General, d'acord amb l'article 14.2.1 dels estatuts del Consorci, però es va haver d'aprovar provisionalment per Decret de la Presidència del 26 de novembre del 2018, atès que la següent reunió de l'Assemblea General no estava prevista fins a finals de l'exercici 2019.¹¹

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Del total de drets reconeguts del pressupost d'ingressos de l'exercici 2018, que van ascendir a 1.682.692 €, el 77,1% corresponia a les aportacions provinents dels ens consorciats per al finançament del Consorci i, el 22,9%, principalment, als ingressos provinents de la Diputació de Barcelona per al finançament dels projectes que incloïa en el catàleg de serveis, 287.378 € i als ingressos provinents de la facturació que, d'acord amb les condicions dels contractes, el Consorci fa als operadors adjudicatariis de les contractacions centralitzades (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

A continuació es mostra un gràfic que representa la distribució dels ingressos liquidats del Consorci:

Gràfic 1. Ingressos liquidats



Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2018 del Consorci.

11. El 10 d'octubre del 2019, l'Assemblea General, reunida en règim plenari, va acordar ratificar el Decret de Presidència d'aprovació de l'expedient.

2.2.3.1. Taxes, preus públics i altres ingressos

El detall de les taxes, preus públics i altres ingressos de l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 4. Taxes, preus públics i altres ingressos

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
34. Preus públics	300	-	300	-	-
39. Altres ingressos	402.837	-	402.837	385.094	16.620
Total	403.137	-	403.137	385.094	16.620

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

El detall dels altres ingressos de l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 5. Altres ingressos

Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Ingressos per compres agregades	72.037	92.049	16.620
Estudis banda ampla Diputació de Barcelona	276.300	287.378	-
Redacció de projectes d'infraestructures i direcció d'obres	15.000	4.247	-
Altres	39.500	1.420	-
Total	402.837	385.094	16.620

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

Dins els altres ingressos s'inclouen, principalment, 92.049€ corresponents als ingressos provinents de les facturacions que realitza el Consorci als operadors adjudicatari de les compres agregades de serveis de telecomunicacions de les demarcacions de Barcelona, Girona i Tarragona, d'acord amb les clàusules dels contractes, i 287.378€ corresponents a la facturació semestral que el Consorci realitza a la Diputació de Barcelona pels estudis de provisió de banda ampla. També s'inclouen els ingressos corresponents a la redacció i direcció d'obres de diversos projectes d'infraestructures, pels quals en l'exercici 2018 es van facturar 4.247€.

Ingressos per compres agregades

El Consorci ha reconegut drets per la facturació emesa durant l'exercici 2018 als adjudicatari dels serveis de telecomunicacions de les demarcacions de Barcelona, 58.808€; Girona, 3.666€, i Tarragona, 29.575€. Aquesta facturació es realitza de forma semestral, al llarg de la vigència del contracte, en concepte de servei prestat per les tasques d'impuls, implantació, seguiment i coordinació de la contractació centralitzada, d'acord amb els plecs

de clàusules administratives particulars de les adjudicacions de cadascuna de les demarcacions (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

L'import facturat correspon al 2,0% de l'import d'adjudicació en el cas de les demarcacions de Barcelona i Girona i el 5,0% íntegre en el cas de la demarcació de Tarragona. Així mateix, en cas de pròrroga dels contractes, l'import facturat correspon a l'1% de l'import d'adjudicació en el cas de Barcelona i Girona, i al 2,5% en el cas de Tarragona.

Estudis de banda ampla de la Diputació de Barcelona

En el marc del Protocol General del Pla de Xarxa de Governos Locals 2016-2019, i un cop s'inicia la convocatòria del catàleg de serveis, en concret, per a la realització dels estudis de banda ampla, les entitats locals interessades presenten la seva sol·licitud a la Diputació de Barcelona. Quan finalitza el termini de presentació de sol·licituds, els serveis de la Diputació de Barcelona, conjuntament amb el Consorci, realitzen l'avaluació tècnica de les sol·licituds, d'acord amb els criteris establerts en el catàleg, i posteriorment eleven l'informe d'avaluació d'aquestes sol·licituds a la Comissió de Seguiment.

El 12 de setembre del 2017, la Comissió de Seguiment va acordar el finançament dels projectes de banda ampla per 307.676 €, que va ser aprovat el 30 de novembre del 2017 per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

Els estudis facturats en l'exercici 2018 pel Consorci a la Diputació corresponen als aprovats pel catàleg de serveis de l'exercici 2017. El detall dels estudis aprovats i dels estudis que es van facturar durant l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 6. Ingressos 2018 provinents dels estudis de provisió de banda ampla del catàleg de serveis 2017

Codi de l'estudi	Municipi	Import de les sol·licituds rebudes	Drets reconeguts
I6.17.01	Cervelló	12.075	12.075
I6.17.02	La Pobla de Lillet	7.173	7.173
I6.17.03	Sant Feliu de Sasserra	12.075	12.075
I6.17.04	Vilanova de Sau	6.418	6.418
I6.17.05	Ripollet	18.400	18.400
I6.17.06	Torrelavit	8.625	8.625
I6.17.07	Muntanyola	7.475	7.475
I6.17.08	Sant Mateu de Bages	6.795	6.795
I6.17.09	Sant Julià de Cerdanyola	6.418	6.418
I6.17.10	Alpens	6.418	6.418
I6.17.11	Rupit i Pruit	6.418	6.418
I6.17.12	Sant Salvador de Guardiola	14.723	14.723

Codi de l'estudi	Municipi	Import de les sol·licituds rebudes	Drets reconeguts
I6.17.13	Fonollosa	8.625	8.625
I6.17.14	Vilanova del Vallès	10.925	10.925
I6.17.15	L'Esquirol	7.928	7.928
I6.17.16	Vilassar de Mar	13.800	13.800
I6.17.17	Badia del Vallès	13.800	13.800
I6.17.18	El Bruc	14.723	14.723
I6.17.19	Bigues i Riells	12.075	12.075
I6.17.20	Ullastrell	7.928	7.928
I6.17.21	Vilada	7.928	7.928
I6.17.22	Castellterçol	8.223	-
I6.17.23	Collsuspina	6.418	6.418
I6.17.24	Rellinars	6.795	6.795
I6.17.25	Tavèrnoles	9.815	9.815
I6.17.26	Bellprat	6.040	6.040
I6.17.27	Sant Jaume de Frontanya	6.038	6.038
I6.17.28	Sobremunt	6.040	6.040
I6.17.29	Castellfollit del Boix	6.418	6.418
I6.17.30	Argensola	14.723	14.723
I6.17.31	Viver i Serrateix	12.075	-
I6.17.32	Sant Martí Sarroca	7.928	7.928
I6.17.33	Sant Martí Sesgueioles	6.418	6.418
Total		307.676	287.378

Imports en euros.

Font: Informació facilitada pel Consorci.

Durant l'exercici 2018, la Diputació de Barcelona va fer efectiu 287.378 € corresponents als estudis de banda ampla del catàleg de serveis de l'exercici 2017 (llevat de dos estudis perquè els municipis finalment hi van renunciar, 20.298 €), en dos pagaments en l'exercici 2018, d'acord amb la presentació de les factures trimestrals que va emetre el Consorci i que incloïen el desglossament dels estudis de banda ampla.

Pel que fa a la fixació de les tarifes, el Consorci les hi proposa a la Diputació, que és qui les aprova, si bé es constata la manca d'estudis econòmics que permetin calcular les tarifes per la realització dels serveis de manera que cobreixin els costos reals de la prestació del servei. La proposta de les tarifes per part del Consorci es basa en l'estimació global d'hores del personal propi del Consorci i en el cost dels serveis que s'hauran de subcontractar. L'estimació d'hores es fa en l'àrea d'infraestructures segons el control d'hores incorregudes en els treballs realitzats en exercicis anteriors, l'experiència i les dimensions territorials i de població de l'ens sol·licitant. Tot i això, el Consorci no disposa d'un estudi tècnic i econòmic, ni del suport documental d'aquests càlculs.

El conveni de col·laboració estableix el termini d'execució dels projectes en un any. A causa de diverses incidències, com ara el lliurament amb retard de la documentació addicional sol·licitada a les entitats locals adherides, en una part dels projectes s'incompleix el termini d'execució establert.

En la fiscalització s'ha constatat que aquests estudis de provisió de banda ampla no havien finalitzat, tot i que ja s'havia rebut tot el seu finançament, fet que va provocar desviacions de finançament (vegeu l'apartat 2.2).

Redacció de projectes d'infraestructures i direcció d'obres

El Consorci redacta projectes i posteriorment controla i supervisa l'execució d'obres vinculades als projectes d'infraestructures de telecomunicacions dels municipis que li encarreguen, d'acord amb el conveni marc amb Telefónica de España, SA, (vegeu l'apartat 1.2.2.1). Fins a l'exercici 2013, aquestes tasques les efectuava Localret, SA.¹²

Aquesta activitat ha anat perdent pes al llarg dels anys, i la major davallada s'ha produït a partir de la crisi econòmica. En concret, en els exercicis 2018 i 2019 es van iniciar vuit i cinc projectes, respectivament, i la facturació de l'exercici 2018 va ser de 4.247 €, corresponents als honoraris de direcció d'obres de projectes iniciats entre els exercicis 2017 i 2018.

El Consorci manté en l'epígraf Ajustos per periodificació del balanç, els saldos per ingressos meritats i pendents de facturar i els saldos per facturació anticipada, corresponents a tots aquells projectes que estan oberts a 31 de desembre. En concret, el 31 de desembre del 2018 el Consorci tenia oberts cent trenta projectes, amb un import pressupostat d'honoraris de 600.301 €. Setanta-dos d'aquests projectes provenien de l'exercici 2013 o anteriors (projectes que s'executaven en la societat Localret, SA), amb un import d'honoraris de 426.076 €. Els saldos incorporats al Balanç a 31 de desembre del 2018 van ser els següents:

Quadre 7. Saldos dels projectes oberts en el Balanç a 31 de desembre del 2018

Concepte	Ingressos meritats pendents de facturar	Facturació anticipada
Projectes 2013 o anteriors	85.378	25.303
Projectes 2014-2018	64.459	3.819
Saldos a 31 de desembre del 2018	149.837	29.122

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

12. El Consorci tenia una societat mercantil de capital íntegrament seu, Localret, SA, la finalitat de la qual era prestar serveis en matèria de telecomunicacions i tecnologies de la informació i la construcció i operació de sistemes i xarxes de telecomunicació. El 13 de desembre del 2016, la Comissió Delegada del Consorci va acordar-ne la dissolució, liquidació i extinció.

En la fiscalització realitzada s'ha observat que la majoria del projectes provinents del 2013 o d'abans, estaven aturats, principalment per la paralització de les inversions per part dels ens locals que les havien encarregat, a acusa de la situació de crisi econòmica d'aquells anys.

Pel que fa als projectes encarregats entre els anys 2014 i 2018, cinquanta-vuit en total, s'observa també que molts d'ells estaven aturats, perquè falta l'acta final de recepció de l'obra, o bé per problemes sorgits en la realització de les obres.

En l'anàlisi d'aquests ingressos s'ha observat el següent:

- El darrer conveni marc que estableix les relacions amb Telefónica de España, SA, i el Consorci, signat l'any 2010, estableix la seva durada en tres anys i amb possibilitat de pròrrogues d'un any de forma indefinida. D'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els convenis han de tenir una durada determinada, no superior a quatre anys, amb possibilitat de pròrroga de fins a quatre anys addicionals o en cas de no prorrogar-se, extingir-se. Aquest conveni no va adaptar la seva durada, per la qual cosa, d'acord amb la llei esmentada, va passar a tenir una durada de quatre anys des del 2 d'octubre del 2016, i s'hauria d'haver renovat a finals de l'exercici 2020, cosa que no es va fer.
- El conveni de l'exercici 2001 es va signar amb Telefónica de España, SA, en tant que era l'operador dominant, d'acord amb la Llei 11/1998, del 24 d'abril, general de telecomunicacions, fet que l'obligava a prestar les obligacions de servei públic (servei universal). A partir de la Llei 32/2003, del 3 de novembre, general de telecomunicacions, la consideració d'operador dominant va passar a dependre de la consideració que efectués la Comissió del Mercat de les Telecomunicacions, i es van incorporar com a dominants altres operadors que complien els requisits previstos en la normativa. Tenint en compte que el conveni donava avantatges a Telefónica de España, SA, respecte d'altres operadors,¹³ en el nou conveni signat en l'exercici 2010, el Consorci hauria d'haver inclòs els altres operadors dominants en el territori català.
- La facturació dels honoraris del Consorci es realitza d'acord amb uns percentatges pactats en conveni (pels projectes provinents del conveni 2010, eren un 50% a l'inici del projecte i un 50% quan finalitzés). En l'anàlisi realitzada s'ha observat que en moltes ocasions el projecte havia finalitzat, però restava pendent de facturar una part significativa dels treballs realitzats, ja que per poder acabar de facturar, depenien d'aprovacions de

13. El conveni estableix que Localret ha d'informar Telefónica de España, SA, dels plans urbanístics generals, dels plans urbanístics derivats i dels plans de gestió urbanística d'urbanitzacions residencials i polígons industrials de nova creació dels municipis consorciats que s'hagin adherit al conveni. D'altra banda, l'operador pot decidir si vol participar en la construcció de les infraestructures. En l'elaboració del disseny bàsic, Localret ha de dissenyar les infraestructures de forma que cobreixin les necessitats de l'operador. En la redacció del projecte, Localret ha d'atendre les especificacions incorporades en el conveni, i ha de cobrir els requisits especials sol·licitats per l'operador.

l'ajuntament o de les altres possibles parts implicades. El Consorci hauria de facturar els serveis prestats en el moment en què es meriten, i deixar per la liquidació final el reconeixement explícit de l'ajuntament o altres parts implicades.

A causa d'això, el Consorci mantenia en el Balanç a 31 de desembre del 2018, saldos pendents de facturar de projectes realitzats i meritats, per 149.837 €. D'aquest import, 85.378 € provenien de projectes anteriors a 2013 (provinents de la societat Localret, SA) que en la seva majoria estaven aturats. Atesa l'antiguitat dels saldos i el fet que la majoria dels projectes estaven aturats, el Consorci hauria d'analitzar la cobrabilitat d'aquests imports i dotar la corresponent provisió per deteriorament.

2.2.3.2. *Transferències corrents*

En aquest capítol es registren les aportacions de les entitats locals consorciades per la contribució al finançament de les despeses del Consorci. El detall és el següent:

Quadre 8. Transferències corrents

Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
Aportacions dels ajuntaments	873.398	-	873.398	872.198	28.535
Diputació de Barcelona	250.000	-	250.000	250.000	-
Diputació de Girona	66.000	-	66.000	66.000	-
Diputació de Tarragona	62.000	-	62.000	62.000	-
Àrea Metropolitana de Barcelona	45.000	-	45.000	45.000	-
Consells comarcals	2.400	-	2.400	2.400	-
Total	1.298.798	-	1.298.798	1.297.598	28.535

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

Les aportacions de l'exercici 2018 corresponents als ajuntaments es van aprovar el 6 de març del 2018 en Assemblea General. El càlcul d'aquestes aportacions es realitza multiplicant 0,117 € per habitant i any, amb un mínim de 100 € per a municipi i d'acord amb l'actualització del padró municipal d'habitants a 1 de gener de cada any. Tot i això, els estatuts preveuen una forma de càlcul més complexa basada, principalment, en el pes del vot que té cada demarcació en l'Assemblea General. El Consorci hauria de modificar els estatuts per adaptar-los als càlculs reals de quotes que s'aproven anualment, basats en el nombre d'habitants.

Per altra banda, d'acord amb els estatuts del Consorci, les diputacions de Barcelona, Tarragona i Girona, els consells comarcals i l'Àrea Metropolitana de Barcelona aporten una quantitat fixa que es determina en els convenis de col·laboració i s'actualitza cada any mitjançant addenda.

Les aportacions de les diputacions de Barcelona i de Girona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona de l'exercici 2018 es van fixar en les addendes als convenis de col·laboració signades el 7 de febrer del 2018, el 20 de setembre del 2018 i el 24 de juliol del 2018, respectivament.

L'aportació de la Diputació de Tarragona per a l'exercici 2018 no es va fixar fins a l'exercici 2019, quan es va actualitzar el conveni. L'aportació reconeguda en l'exercici 2018, corresponia a l'aportació de l'exercici 2017, 62.000€, mentre que l'aportació corresponent a l'exercici 2018 es va cobrar en l'exercici 2019. Aquest import s'hauria d'haver reconegut en la comptabilitat economicopatrimonial com a ingressos meritats de l'exercici 2018 i la corresponent contrapartida en el compte 441, Deutors per ingressos meritats.

En la fiscalització realitzada s'ha observat que el Consorci no efectuava un estudi anual tècnic i econòmic per avaluar la cobertura de les despeses en què incorria el Consorci. En concret, en la fiscalització de les aportacions dels municipis s'ha observat que aquest factor multiplicador de 0,117 es va calcular fa anys i es va mantenir invariable fins a l'exercici fiscalitzat; les aportacions de la resta d'entitats es basaven en l'estimació del total de despeses previstes segon l'experiència d'anys anteriors. Tot i que en general els ingressos pressupostaris liquidats superaven a bastament les despeses incorregudes, es considera que el Consorci hauria d'analitzar més acuradament els ingressos i despeses en què incorre cada any, per ajustar aquestes aportacions a les dades reals.

L'import dels drets pendents de cobrament a final de l'exercici 2018, de 28.535€, va ser cobrat en la seva totalitat durant el 2019.

Per altra banda, el Consorci manté en el seu Balanç la provisió de saldos de dubtós cobrament que inclou entre els més rellevants, un saldo de 256.130€ pendent de cobrament de l'Ajuntament de Barcelona dels exercicis 2011 a 2016, dotat en 170.350€. Durant aquests exercicis, l'Ajuntament pagava una part de la quota que li corresponia, la resta és la que es troba provisionada, i de la que el Consorci no ha obtingut confirmació del saldo per part de l'Ajuntament de Barcelona.

El balanç inclou també el saldo meritat pendent de cobrament de l'Ajuntament de Blanes des de la seva adhesió, de 37.187€, que està dotat en 21.047€, i el saldo pendent de cobrament de vint-i-tres ajuntaments de petites poblacions, 28.675€, que està dotat en 22.083€. Aquests ajuntaments, o bé no han efectuat cap pagament, o bé han deixat de pagar diversos exercicis. En molts d'aquests ajuntaments, la voluntat és donar-se de baixa del Consorci, però no acaben d'efectuar els tràmits pertinents (aprovació de la baixa per part de l'òrgan competent), tot i les gestions de seguiment i reclamació per part de Consorci.

2.2.3.3. Actius financers

El detall del capítol dels actius financers en l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 9. Actius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
87. Romanent de tresoreria	-	98.332	98.332	-	-
Total	-	98.332	98.332	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

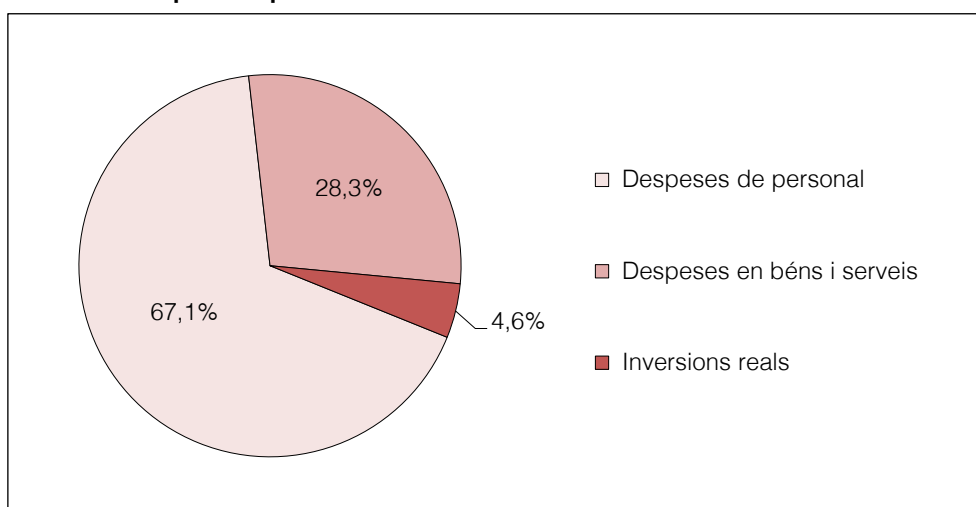
Les modificacions pressupostàries en el concepte Romanent de tresoreria corresponen a la incorporació del romanent de crèdit incorporable per despeses amb finançament afectat dels projectes del catàleg de servei 2016 de la Diputació de Barcelona (vegeu l'apartat 2.2.2).

2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 1.701.985 €, i es va modificar al llarg de l'exercici en 98.332 €. Això dona com a resultat un pressupost definitiu de 1.800.317 €. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2018 van ascendir a 1.438.642 €, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 79,9%.

El 67,1% de les obligacions reconegudes de l'exercici 2018 corresponien a les despeses de personal i el 28,3% a les despeses de béns corrents i serveis, principalment per l'arrendament de les oficines on estan ubicades les oficines del Consorci i les despeses per serveis subcontractats d'estudis per a la provisió de banda ampla als municipis; la resta la formen les inversions, 4,6%.

A continuació es mostra un gràfic que representa la distribució de les despeses liquidades del Consorci en l'exercici 2018:

Gràfic 2. Despeses liquidades

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2018 del Consorci.

En la revisió de les despeses s'ha observat una manca de procediment formal en la gestió, pel que fa a les fases d'autorització i disposició de la despesa, d'acord amb l'article 22 de les bases d'execució del pressupost del Consorci.

El Consorci no disposava d'un sistema de control i organització dels expedients contractuals, sinó que utilitzava un sistema informàtic de comandes, que és el que feien servir en la societat Localret, SA, i que van traspasar al Consorci un cop es va liquidar i extingir la societat. Mitjançant aquest sistema, no es genera un procediment formal de les fases d'autorització i disposició, atès que ningú les signa formalment ni les autoritza. En la comptabilitat pressupostària les fases A i D són moviments sense la deguda autorització. Aquest sistema informàtic no s'adequava al procediment formal de les fases pressupostàries d'autorització, disposició, ordenació del pagament i pagament. Per tant, no es complia la normativa pressupostària ni el que preveia l'article 22 de les bases d'execució del pressupost respecte de l'autorització i/o disposició de les despeses contractuals.¹⁴

Pel que fa a les fases de reconeixement de l'obligació i manament de pagament, el Consorci sí que té establert un procediment formal, basat en el sistema informàtic que registra aquestes fases en la comptabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 24 de les bases d'execució del pressupost del Consorci. Aquestes fases, un cop incorporada la informació en el sistema, s'imprimeixen i se signen de forma adequada per l'interventor i pel director general.

2.2.4.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 10. Despeses de personal

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
12. Retribucions personal funcionari	71.497	230	71.727	63.757	-
13. Retribucions personal laboral	797.911	-	797.911	692.487	-
16. Quotes i prestacions socials	249.297	-	249.297	208.954	21.035
Total	1.118.705	230	1.118.935	965.198	21.035

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

14. La base 22 de les bases d'execució del pressupost regula l'autorització o disposició de les despeses contractuals de la forma següent:

- En les despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, s'ha de tramitar el document A a l'inici de l'expedient, per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics.
- Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document D.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ascendir a 965.198 €, dels quals 756.244 € corresponien a retribucions del personal i 208.954 € a les quotes i prestacions socials.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2018 va experimentar una variació del 4,6% respecte de l'exercici anterior, motivada, en part, per l'aplicació de l'1,5% d'increment retributiu d'acord amb la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018, més el 0,25% d'increment també previst en la llei esmentada, amb efectes de l'1 de juliol, perquè el PIB de l'exercici 2017 havia tingut un increment superior al 3,1%. A més, la variació en la retribució està motivada també per les altes i baixes de personal, per la meritació de nous triennis i per les modificacions de jornades laborals.

Relació de llocs de treball i plantilla

A continuació es presenta un detall dels llocs de treball que componien l'RLT i la plantilla del Consorci al tancament de l'exercici 2018:

Quadre 11. Resum de la Relació de llocs de treball i de la plantilla pressupostària

Tipologia	Relació de llocs de treball	Plantilla
Funcionaris de carrera	3	3
Personal laboral	24	19
Total	27	22

Font: Relació de llocs de treball i plantilla del Consorci.

D'acord amb el Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic (TRLEBEP), l'RLT és l'eina per estructurar l'organització del personal, i estableix el contingut mínim que aquesta ha de presentar. Segons l'article 74 del TRLEBEP, per a cada lloc de treball s'ha de detallar la denominació del lloc, el grup de classificació professional, el cos o escala a què està adscrit, el sistema de provisió i les retribucions complementàries.

L'RLT i la plantilla del personal del Consorci per a l'exercici 2018 van ser aprovades per l'Assemblea General el 6 de març del 2018, i la plantilla es va publicar conjuntament amb el pressupost en el DOGC del 18 d'abril del 2018. L'RLT no es va publicar, en contra del que estableix l'article 74 del TRLEBEP. Posteriorment, el 5 de juny del 2018, per necessitat urgent i davant la dificultat de convocar la Comissió Delegada de l'Assemblea General, òrgan competent, el Consell d'Administració va aprovar la modificació de l'RLT i de la plantilla, per a la creació d'una nova àrea anomenada Àrea de Contractació i la transformació d'una plaça vacant sense classificar en una plaça anomenada cap de l'Àrea de Contractació. Aquesta modificació de la plantilla i de l'RLT es va publicar en el DOGC del 21 de juny del 2018.

De la fiscalització de l'RLT i de la plantilla cal fer les observacions següents:

- L'RLT del Consorci de l'exercici 2018 no es va publicar, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, i no conté la forma de provisió dels llocs de treball. A més, l'RLT inclou tres places sense assignar en què tampoc s'indica la denominació del lloc de treball, els grups de classificació professional, els cossos o escales als quals estan adscrites ni el sistema de provisió.
- La modificació de la plantilla i de l'RLT del Consorci van ser aprovades pel Consell d'Administració per necessitat urgent, tot i que l'aprovació per part de l'òrgan competent, que és la Comissió Delegada de l'Assemblea General, no va ser fins al 17 de gener del 2019.

Condicions de treball del personal

El Consorci no té cap acord de condicions laborals específic aplicable al seu personal laboral, si bé disposa d'un acord marc de condicions de treball que signa de forma individualitzada amb cadascun dels treballadors, juntament amb el contracte laboral.

Pel que fa als funcionaris, aquests es regulen per l'Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona, per als anys 2017-2020, d'acord amb la seva clàusula preliminar segona.

De la fiscalització realitzada es desprèn que el Consorci hauria d'adequar el règim jurídic del personal laboral al de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb la normativa, per la qual cosa es recomana que el Consorci efectui els tràmits pertinents per adherir-se a l'Acord de condicions de l'Ajuntament de Barcelona abans esmentat, tal com hi està previst.

Retribucions al personal

Les retribucions al personal de l'exercici 2018 van ascendir a 756.244 €, el 78,3% del total de les despeses de personal. D'aquests, 63.757 € corresponien a retribucions al personal funcionari i 692.487 € a retribucions al personal laboral.

Com ja s'ha dit, les retribucions del personal del Consorci van experimentar un increment de l'1,5%, més el 0,25% addicional, amb efectes de l'1 de juliol, d'acord amb la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018.

Dins les retribucions del personal s'inclouen el sou base, el complement de destinació, el complement específic, els complements personals i els triennis relatius al personal funcionari i laboral.

El Consorci no va dur a terme una revisió de les retribucions del personal per verificar que complien el règim jurídic de l'administració d'adscripció, en aquest cas, el mateix Ajuntament,

i per verificar que les retribucions del personal del Consorci no superaven les establertes en l'Ajuntament de Barcelona pels llocs de treball equivalents, segons estableix la disposició final segona apartat cinc de la LRSAL.

El Consorci té treballadors en plantilla provinents de la societat Localret, SA, que es va liquidar en l'exercici 2016, als quals se'ls mantenen les condicions salarials que percebien en la societat. Tres d'aquests treballadors que les seves retribucions superaven les acordades en el conveni pels treballadors del Consorci van passar a percebre un complement personal. Aquestes condicions salarials provinents de la societat, no formen part de l'àmbit de la fiscalització realitzada.

Dins l'article 13, retribucions del personal laboral, s'hi van incloure les retribucions del director general, contractat amb contracte d'alta direcció, mentre que s'haurien d'haver comptabilitzat en l'article 10, en la partida pressupostària de retribucions del personal directiu, tal com estableix l'Ordre EHA/3565/2008, del 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Quotes i despeses socials

Dins de les quotes, prestacions i despeses socials s'hi registra la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que en l'exercici 2018 va ascendir a 208.954 €.

Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors del Consorci del 31 de desembre del 2017 al 31 de desembre del 2018 va ser el següent:

Quadre 12. Variació del nombre de treballadors

Tipologia	31.12.2017	Altes	Baixes	31.12.2018
Personal directiu	1	-	-	1
Funcionaris	3	-	-	3
Personal laboral fix	17	1	-	18
Total	21	1	-	22

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

Durant l'exercici 2018, es va incorporar un nou cap de contractació, provinent d'un dels ajuntaments consorciats.

Membres dels òrgans de govern

La disposició addicional dotzena de la Llei 7/1985, de 2 de abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL) regula el nombre màxim de membres del Consell d'Administració i

dels òrgans de govern superior i administració de les entitats vinculades o dependents, el qual no pot excedir de quinze en cap cas. També regula l'estructura organitzativa, amb la fixació del nombre mínim i màxim de directius, i la quantia màxima de la retribució total en els contractes mercantils i d'alta direcció en el sector públic local.

Durant l'exercici 2018 el Consell d'Administració del Consorci estava format per disset membres. Els estatuts preveuen un mínim de setze membres i un màxim de trenta-vuit membres, que superen en qualsevol cas el màxim permès per la normativa.

D'acord amb els criteris de classificació dels ens municipals que conformen el sector públic local, previstos en la disposició addicional dotzena esmentada, el 12 de febrer del 2015 l'Ajuntament de Barcelona va classificar els ens municipals que formaven el sector públic local de l'Ajuntament. En aquesta classificació no hi figurava el Consorci. Posteriorment, l'Ajuntament no ha efectuat cap altra classificació que inclogui el Consorci.

Com a conseqüència de la manca de classificació del Consorci per part de l'Ajuntament, no s'ha pogut verificar si l'estructura directiva i les seves retribucions s'adeqüen al que preveu la normativa.

L'article 75 de la LRBRL estableix que els membres de les corporacions locals que no tinguin ni dedicació exclusiva ni parcial percebran les retribucions corresponents per l'assistència efectiva a les sessions dels òrgans a què pertanyin, les quals seran establertes pel Ple i degudament publicades en el butlletí de la província corresponent.

Els membres dels òrgans de govern del Consorci són membres de les administracions consorciades i no tenen dedicació exclusiva ni parcial, per la qual cosa reben les dietes segons l'assistència a les sessions dels òrgans col·legiats als quals pertanyen. Durant l'exercici 2018, els membres dels òrgans de govern van percebre una retribució de 110€ per cada assistència a les sessions del Consell d'Administració, la Comissió Executiva i la Comissió Especial de Comptes, import aprovat per l'Assemblea General del 6 de març del 2018 amb l'aprovació del pressupost de l'exercici. Aquest import va suposar un total de 3.979€, registrats en el capítol 2 de despeses (vegeu l'apartat 2.2.4.2).

Declaracions d'incompatibilitats, d'activitats i de béns dels representants locals i de dedicació

L'article 75.7 de la LRBRL estipula que els representants locals han de formular una declaració sobre causes de possibles incompatibilitats, i també de qualsevol activitat que els proporcioni o pugui proporcionar ingressos econòmics. Així mateix, han de fer una declaració dels seus béns patrimonials i de la seva participació en societats de tota mena, amb inclusió d'informació de les societats en què participen, i de les liquidacions dels impostos sobre la renda, patrimoni i, si escau, de societats. Aquestes declaracions s'han d'efectuar

en els models aprovats pel Ple i han de ser publicades amb caràcter anual i, en tot cas, en el moment de finalització del mandat.

Les declaracions presentades pels membres del Consorci corresponents a la legislatura que començà el 2015 no van ser publicades en el portal de transparència del Consorci.

2.2.4.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

El detall de les despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 13. Despeses en béns corrents i serveis

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
20. Arrendaments i cànon	214.756	8.350	223.106	200.203	2.406
21. Reparacions, manteniment i conservació	14.600	50	14.650	13.589	4.427
22. Material, subministraments i altres	304.523	17.102	321.625	183.796	51.947
23. Indemnitzacions per raó del servei	14.600	-	14.600	9.045	401
Total	548.479	25.502	573.981	406.633	59.181

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

El capítol 2 de despesa del Consorci representava el 28,3% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2018. Les partides més significatives corresponien als arrendaments pel lloguer de les oficines del Consorci, 175.272 €, al lloguer d'equips informàtics, 20.027 €, i a material, subministraments i altres despeses, 183.796 €. També s'hi van incloure les despeses per indemnitzacions per raó del servei, les quals inclouen els imports satisfets als càrrecs electes per la seva assistència als òrgans col·legiats de què formaven part, 3.979 €, i a les despeses per dietes i locomoció, 5.066 €.

El detall de les despeses de Material, subministraments i altres durant l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 14. Material, subministraments i altres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Material d'oficina	5.380	9.700	15.080	10.819	3.482
Subministraments	16.100	750	16.850	16.737	2.692
Comunicacions	16.482	200	16.682	15.700	669
Assegurances	1.000	200	1.200	1.186	-
Despeses diverses	9.400	2.200	11.600	9.306	709
Treballs realitzats per empreses	256.161	4.052	260.213	130.048	44.395
Total	304.523	17.102	321.625	183.796	51.947

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

El detall dels treballs realitzats per altres empreses, que representen el 70,7% de les obligacions reconegudes de les despeses de material, subministraments i altres, és el següent:

Quadre 15. Treballs realitzats per empreses

Concepte	Obligacions reconegudes
Serveis de neteja de les oficines	13.184
Serveis de suport a la licitació de la contractació centralitzada de la província de Girona	9.496
Estudis de provisió de banda ampla de diversos municipis	49.586
Elaboració d'un full de ruta d'adaptació a les lleis 39/2015 i 40/2015	17.907
Suport a tasques de documentació i formació en l'ús de la plataforma DECIDIM	13.489
Assessoria Jurídica	11.184
Serveis de suport en l'àmbit de premsa i comunicació	4.759
Altres despeses	10.443
Total	130.048

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

Dins dels treballs realitzats per empreses s'hi van incloure, principalment, les despeses per la subcontractació de diversos estudis de banda ampla, com ara estudis bàsics en diversos municipis, estudis tècnics i econòmics de connectivitats d'urbanitzacions i estudis de cobertura mòbil per a la provisió de banda ampla, 49.586 €. S'ha verificat que la subcontractació d'aquests no superava els percentatges previstos en la normativa de contractació, pel fet de ser mitjà propi de la Diputació de Barcelona (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Dins d'aquest epígraf s'inclouen també 17.907 € corresponents a despeses incorregudes en l'exercici per la contractació dels serveis de consultoria i assistència tècnica per la implantació d'un model de gestió intern basat en documents i expedients electrònics, de conformitat amb les lleis 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPAC), i 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (vegeu l'apartat 2.3). També s'inclouen els honoraris i les sessions formatives sobre documentació i ús de la plataforma DECIDIM, elaboració i/o actualització de documents de treball, disseny i creació de continguts digitals i creació de continguts autoexplicatius, per 13.489 €.

2.2.4.3. Inversions reals

El detall de les inversions reals de l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 16. Inversions reals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	2.001	60.800	62.801	55.409	40.629
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	2.000	11.500	13.500	11.242	11.242
Total	4.001	72.300	76.301	66.651	51.871

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

Aquest capítol va ser objecte de modificacions de crèdit per valor de 72.300€, en concret mitjançant la transferència de crèdit de despeses corrents a inversions reals (vegeu l'apartat 2.2.2).

Les inversions més significatives corresponen a nous equips per a processos de la informació i mobiliari, per 47.646 € i 7.763 €, respectivament, i a l'adquisició de llicències de programes informàtics i altres, per 11.242 €.

2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.3.1. Normativa aplicable

Fins al 8 de març del 2018 el Consorci va estar sotmès al text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), i al Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública. A partir del 9 de març del 2018 li és d'aplicació la LCSP. D'acord amb aquesta normativa, el Consorci tenia caràcter de poder adjudicador administració pública.

2.3.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'ha obtingut el detall dels contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2018 i la llista de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no existeixen altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'han analitzat els capítols 2 i 6 del pressupost de despeses.

Així, la mostra fiscalitzada, seleccionada a criteri de l'auditor, està formada pels dos contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2018, la contractació centralitzada de la demarcació de Barcelona dels serveis de telecomunicacions per la Diputació de Barcelona i el seu sector públic, el Consorci, ajuntaments, consells comarcals i altres ens locals adherits, i per vint-i-set contractes menors de l'exercici 2018, corresponents a vint-i-quatre proveïdors seleccionats d'un total de quaranta-un.

Els expedients dels contractes seleccionats són els següents:

Quadre 17. Mostra de contractes fiscalitzats

Id.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
Contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2018					
1	Subministrament Acord marc	27.03.2017	Ricoh España, SLU	Subministrament d'equips informàtics	31.130 (a)
2	Serveis Obert	26.06.2018	L.D. Limpieza y Desinfección, SAU	Serveis de neteja de les oficines	22.392
Contractació centralitzada					
3	Serveis Obert	09.04.2019	Vodafone España, SAU	Serveis de comunicacions de veu i dades fixes (Lot 1) i serveis mòbils de veu i dades (Lot 2) per la Diputació de Barcelona i el seu sector públic, el Consorci, ajuntaments, consells comarcals i altres ens locals adherits al procés de contractació centralitzada de la demarcació de Barcelona	Lot 1: 21.083.947 (a) Lot 2: 4.154.813 (a)
Contractes menors					
4	Serveis Menor	2017	Nae Comunicacions, SL	Estudis de cobertures de telefonia mòbil per a la provisió de banda ampla Torrelavit i Sant Fost de Campsentelles	14.034
5	Serveis Menor	2017	Apfutura Internacional Soluciones, SL	Estudis bàsics de provisió de banda ampla diversos municipis	15.400
6	Serveis Menor	2017	Iurisdiagonal, SLP	Honoraris per la direcció de la lletrada del Consorci en el recurs contenciós instat per Vodafone España, SAU	15.000
7	Serveis Menor	2017	M.R. (persona física)	Suport en l'àmbit de la premsa i comunicació	17.800
8	Serveis Menor	2018	Nae Comunicacions, SL	Estudis de cobertures de telefonia mòbil per a la provisió de banda ampla el Bruc i Sant Salvador de Guardiola	13.766
9	Serveis Menor	2018	AGTIC Consulting, SL	Elaboració del full de ruta d'adaptació a les lleis 39 i 40/2015 i a l'esquema nacional de protecció de dades	14.900
10	Serveis Menor	2018	AGTIC Consulting, SL	Formació sobre document electrònic i LPAC	2.400
11	Subministrament Menor	2018	Interwor T-SIC SLL	Subministrament d'equipament informàtic	6.080
12	Subministrament Menor	2018	Interwor T-SIC SLL	Subministrament d'equipament informàtic	5.640
13	Subministrament Menor	2018	Interwor T-SIC SLL	Subministrament d'equipament informàtic	2.081

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 10/2021

Id.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
14	Subministrament Menor	2018	Omega Peripherals, SL	Subministrament d'equipament informàtic	6.548
15	Subministrament Menor	2018	Greenbit, SL	Subministrament d'equipament informàtic	5.513
16	Serveis Menor	2018	B.A.V. (persona física)	Suport a tasques de documentació i formació sobre ús i administració de l'eina CONSENSUS	14.030
17	Subministrament Menor	2018	Lyreco España, SA	Subministrament de mobiliari d'oficina	5.666
18	Subministrament Menor	2018	Vertiv Spain, SA	Sistema d'alimentació ininterrompuda (SAI) per a la sala de servidors	8.898
19	Serveis Menor	2018	Actualtic, SL	Suport en la licitació de la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions de la demarcació de Girona	13.170
20	Serveis Menor	2018	Craley Group Europe, SL	Estudi tècnic i econòmic per a la connectivitat de la urbanització de Fussimanya	6.157
21	Serveis Menor	2018	J.M.M.M. (persona física)	Creació i modificacions pàgina web, millora de la seguretat	4.400
22	Serveis Menor	2018	Ingenis professional, SL	Suport tècnic en l'elaboració d'estudis de provisió banda ampla a diversos municipis de Catalunya	16.480
23	Subministrament Menor	2018	Arval Service Lease, SA	Arrendament d'un vehicle automòbil destinat als serveis tècnics del Consorci	3.176 (b)
24	Serveis Menor	2017	Ramon Cot i Associats, SL	Assessorament laboral	887 (b)
25	Serveis Menor	2017	Cot Consultoria i Associats, SL	Assessorament laboral	2.965 (b)
26	Serveis Menor	2018	Endesa Energia, SAU	Subministrament energia elèctrica	15.248 (b)
27	Serveis Menor	2018	Microsoft Ireland Operations Ltd.	Serveis informàtics en línia	9.906 (b)
28	Serveis Menor	2018	Orange-France Telecom España, SA	Serveis de telefonia mòbil del Consorci	7.671 (b)
29	Serveis Menor	2018	Vodafone Ono, SAU	Serveis de veu, dades i connectivitat del Consorci	6.927 (b)
30	Serveis Menor	2018	Allianz, SA	Assegurances	1.186 (b)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) L'import correspon al valor estimat del contracte, atès que el preu d'adjudicació és amb preus unitaris.

(b) L'import correspon a la despesa de l'exercici 2018.

2.3.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les observacions sobre aspectes detectats en el treball de fiscalització de la contractació administrativa del Consorci.

Publicitat

Pel que fa a la publicitat, s'ha observat el següent:

- En l'expedient número 3, la publicació de la formalització dels dos contractes es va fer amb posterioritat al termini establert en l'article 154 del TRLCSP. Així mateix, en l'anunci de licitació no es reflecteixen els requisits de solvència exigits, sinó que es fa referència als plecs de clàusules administratives particulars, en contra del que estableix l'article 62.2 del TRLCSP, que preveu la publicitat explícita d'aquests supòsits.
- L'adjudicació de l'expedient número 2 es va publicar en el perfil del contractant el mes de maig de l'any 2019, onze mesos després de l'adjudicació, el 26 de juny del 2018. Per tant, es va incomplir el termini màxim de quinze dies que estableix l'article 159 de la LCSP.

Així mateix, de l'expedient número 1 no es va publicar l'adjudicació i la formalització de l'encàrrec de provisió, en contra del que estableix la clàusula 59 del plec de clàusules administratives i d'acord amb l'article 154 del TRLCSP.

- El Consorci és mitjà propi de la Diputació de Barcelona i actua com a tal en la realització dels estudis de banda ampla per als municipis consorciats. El Consorci no ha fet públic en la Plataforma de Contractació la seva condició com a mitjà propi i respecte de quins poders adjudicadors ho és, i els sectors d'activitat inclosos en el seu objecte social en els quals seria apte per executar les prestacions que fossin objecte d'encàrrec, en contra del que estableix l'article 32.6.a de la LCSP.
- El Consorci no va publicar la informació trimestral relativa als contractes menors en el perfil del contractant, en contra del que estableix l'article 63.4 de LCSP.

Contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions

El Consorci impulsa la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions per als ens locals de Catalunya amb l'objectiu de fomentar les tecnologies de la informació, optimitzar les xarxes de comunicacions electròniques i potenciar l'estalvi de costos en els serveis esmentats i l'eficiència administrativa i el suport tècnic als ens locals. El procediment de contractació centralitzada que impulsa el Consorci consisteix en la contractació dels

serveis de telecomunicacions de veu fixa, mòbil i dades, mitjançant un únic expedient per a cadascuna de les demarcacions (Barcelona, Girona i Tarragona) en què es consideren tots els consums i quotes dels municipis i d'altres ens locals de forma agregada.

Prèviament a l'inici de la licitació, el Consorci signa un conveni de col·laboració amb les entitats impulsores¹⁵ de cadascuna de les demarcacions, en el qual s'estableixen les condicions que regiran el procediment de contractació. Les entitats que s'hi adhereixen ho fan mitjançant la signatura d'un conveni interadministratiu amb el Consorci en què es recull, entre altres aspectes, el consum anual que l'entitat preveu per cadascun dels serveis previstos en la licitació.

El Consorci ha dut a terme procediments de contractació centralitzada per cadascuna de les demarcacions territorials de Barcelona, Girona i Tarragona. Les licitacions vigents en l'exercici 2018 eren les següents:

Quadre 18. Contractació centralitzada vigent en l'exercici 2018

Demarcació	Data d'adjudicació	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Pròrroga	Data de finalització de la pròrroga	Durada
Barcelona	22.07.2014, lot 1	Acord marc	Vodafone, SA, lot 1	23.07.2016, els tres lots	22.07.2018, lot 1	2 anys + 2 de pròrroga
	21.05.2014, lot 2		Telefónica Móviles España, SAU, lot 2		21.05.2018, lot 2	
	21.05.2014, lot 3		Telefónica de España, SA, lot 3		21.05.2018, lot 3	
Girona	19.12.2014	Acord marc	Telefónica de España, SA, lot 1	20.12.2016, els tres lots	19.12.2018, els tres lots	2 anys + 2 de pròrroga
			Vodafone, SA, lot 2			
			Telefónica de España, SA, lot 3			
Tarragona	06.09.2017, lot 1	Obert, subjecte a regulació harmonitzada	Telefónica de España, SA, lot 1	n/a*	n/a	2 anys + 2 de pròrroga
	15.06.2017, lot 2		Vodafone, SA, lot 2			

Font: Elaboració pròpia.

* No aplicable.

Com s'observa en el quadre, els contractes relatius a Barcelona i Girona es van prorrogar durant l'exercici 2016 per dos anys, per la qual cosa la vigència va finalitzar durant l'exercici 2018. En el cas de Barcelona, el Consell d'Administració del Consorci va aprovar l'inici de la nova licitació el 20 de febrer del 2018, que es va suspendre el 26 de març del 2018 per la interposició d'un recurs per part d'un possible licitador. Finalment, els nous contractes es van adjudicar el 9 d'abril del 2019. En el cas de Girona, es va iniciar la nova licitació el juliol

15. Vegeu la nota número 6.

del 2019, a causa del retard en les adhesions de la Diputació de Girona i organismes dependents. Els nous contractes es van adjudicar finalment el 23 de desembre del 2019. L'endarreriment en l'inici del nou procés de licitació en el cas de Girona va suposar que aquests serveis es prestessin sense contracte en vigor.

Així, durant l'exercici 2018, el Consorci va licitar un nou procediment obert amb dos lots, per la compra agregada dels serveis de telecomunicacions per la Diputació de Barcelona i el seu sector públic, pel Consorci, pels ajuntaments, consells comarcals i altres ens locals de la demarcació de Barcelona, expedient número 3.

Les principals observacions a realitzar respecte de l'expedient número 3 són les següents:

Divisió per lots

En l'anàlisi realitzada, s'ha observat una disminució en el nombre de lots en què es desglossa la licitació, respecte de la licitació anterior, que es va adjudicar el 2014. En concret, l'anterior licitació es va dividir en tres lots: serveis de comunicacions de veu en ubicació permanent (lot 1), serveis de comunicacions mòbils de veu i de dades (lot 2) i servei de dades i d'accés a internet (lot 3). El valor estimat dels lots era de 79,20 M€, 26,50 M€ i 38,30 M€, respectivament. La nova licitació iniciada en l'exercici 2018 es va desglossar en dos lots: serveis de comunicacions fixes de veu i dades i d'accés a internet en ubicació física permanent (lot 1), 48,62 M€ de valor estimat, i serveis de comunicacions mòbils de veu i dades i el trànsit fix a mòbil (lot 2), 9,59 M€ de valor estimat. Aquest fet pot suposar una limitació a la concurrència, i més en un sector amb una elevada concentració dels serveis en un nombre molt limitat d'operadors.¹⁶

En l'anàlisi de la licitació efectuada en l'exercici 2018 s'ha observat, a més, que els serveis a prestar en cadascun dels lots estan clarament diferenciats entre els que són serveis per la Diputació de Barcelona i la seva òrbita, i els serveis per la resta d'ens locals. Aquests serveis estan, a més, degudament quantificats de forma individualitzada. La Sindicatura considera que, per afavorir l'accés a la licitació d'altres operadors, es podria haver dividit la licitació del servei en un mínim de quatre lots, coincidents amb les divisions dels serveis definits en els plecs de clàusules tècniques.

Es recomana al Consorci que, en aquest tipus de licitació, replantegi la divisió en més lots

16. El 4 d'octubre del 2018 la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia va emetre l'informe 136/1, relatiu a la consulta realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública per la contractació centralitzada dels contractes de serveis consolidats de telecomunicacions relatius a l'Administració General de l'Estat i altres entitats públiques. En aquest informe, es recomana la divisió en més lots que els previstos en la licitació a causa de les fortes barreres per l'accés d'operadors al procediment que s'imposen en els requisits de solvència tècnica i econòmica.

per evitar una excessiva concentració en els operadors més significatius i per facilitar la concurrència a altres operadors.

Solvència

Pel que fa als requisits de solvència econòmica i financera, en el plec de clàusules administratives el Consorci establí com a requisit, i amb caràcter selectiu, que l'import del volum anual de negocis fos igual o superior a una vegada i mitja el valor anual del contracte, en funció del lot o lots a què es presentessin els licitadors. Així mateix, pel que fa a la solvència tècnica, establí que calia haver realitzat serveis del mateix tipus o naturalesa al que correspongués a l'objecte del contracte, en el curs dels últims cinc anys, amb el requisit que l'import anual acumulat en l'any de major execució fos igual o superior al 70% del valor estimat del contracte.

D'acord amb la doctrina i jurisprudència més consolidada, les condicions de solvència tècnica, econòmica i financera fixades pels òrgans de contractació han d'estar vinculades a l'objecte del contracte i han de ser proporcionals a ell, tenint en compte quines són les dimensions i les característiques del contracte que es licita, per la qual cosa no es poden exigir nivells mínims de solvència que no siguin proporcionals a la complexitat tècnica del contracte i a la seva dimensió econòmica, atès que una exigència dels nivells mínims de solvència econòmica i tècnica desproporcionada podria afectar el principi de concurrència.

D'acord amb les últimes dades sectorials disponibles en l'exercici 2018, la mitjana d'ingressos totals anuals dels operadors a Espanya, un cop exclosos els tres principals agents actius en el mercat (Telefónica, Vodafone i Orange), és de 39,50 M€.

En termes generals, la Sindicatura aprecia una relació raonable entre la solvència econòmica requerida per l'òrgan de contractació, la complexitat tècnica del contracte i la seva dimensió econòmica. Tanmateix pel que fa a la solvència tècnica, l'exigència d'haver prestat serveis iguals o similars per un import mínim del 70% del valor estimat del contracte, i no del valor anual del contracte, podria ser un requisit desproporcionat tenint en compte l'elevada concentració en tres operadors existent en el sector i la mitjana dels ingressos anuals en la resta d'operadors, que s'apropa molt a l'exigència requerida.

Així mateix, els anuncis de licitació no indiquen els requisits de solvència exigits, sinó que només fan referència als plecs de clàusules administratives particulars, en contra del que estableix l'article 62.2 del TRLCSP, que en preveu la publicitat explícita.

Valoració de les ofertes

En el plec de clàusules administratives dels dos contractes fiscalitzats, la fórmula de valoració del criteri econòmic atorgava 50 i 65 punts en els lots 1 i 2, respectivament, a l'oferta

més econòmica i, per a la resta de les ofertes distribuïa els punts de forma proporcional a la rebaixa respecte a l'oferta més econòmica. Aquest fet va comportar que en una oferta es reduís el ventall real de puntuacions aplicable i, per tant, la importància relativa del criteri preu va ser menor que la prevista en els plecs.

Durada del contracte

La durada prevista en la licitació és de quatre anys, prorrogable per un màxim de dos anys més, mentre que en l'anterior licitació la durada establerta era de dos anys, prorrogable per dos anys més. En la mesura que es tracta d'un sector en constants canvis tecnològics i en contínua innovació, amb una tendència constant a la reducció de preus (en general, a més prestacions, menys preu), es considera que, en comptes d'un augment, hauria estat més adequada una disminució en la durada del contracte.

Contractes menors

En la fiscalització realitzada es constata un ús incorrecte del contracte menor. En concret, en l'exercici 2018, el Consorci va contractar aproximadament el 52,8% de la despesa reconeguda en els capítols 2 i 6 del pressupost, mitjançant contractes menors. En l'anàlisi dels contractes menors de la mostra, que correspon aproximadament al 97,6% de les despeses realitzades a través de contractes menors, s'ha observat el següent:

- En els expedients fiscalitzats hi manca l'aprovació formal de l'autorització i disposició de la despesa, d'acord amb les bases 22 i 23 de les bases d'execució del pressupost (vegeu l'apartat 2.2.4).
- En els expedients fiscalitzats, en l'inici del procediment de licitació no hi consta el certificat d'existència de crèdit ni cap document que legalment el substitueixi d'acord amb l'article 116.3 de la LCSP. Així mateix, en els expedients números 4 a 8, 19 i 22 no hi consta el certificat de suficiència del límit de compromisos, ja que és una despesa pluriennal, ni cap document que legalment el substitueixi d'acord amb l'article 117.2 de la LCSP.
- En els informes de motivació dels expedients fiscalitzats números 12, 15 i 19 hi manca la signatura del director general, que n'era l'òrgan de contractació.
- En la tramitació dels expedients números 20 i 21 hi manca l'informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte en contra del que estableix l'article 118.1 de la LCSP.
- La contractació de l'elaboració d'un full de ruta d'adaptació a la LPAC i a la Llei 40/2015,

de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i l'adaptació a l'esquema nacional de protecció de dades dels serveis i la posterior formació en aquest marc normatiu, expedients números 9 i 10, van ser formalitzats mitjançant dos contractes menors a un mateix proveïdor, per 14.900 € i 2.400 € respectivament, el que suposa un incompliment del que estableix l'article 99.2 de la LCSP. Per tant, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

- El Consorci va prorrogar fins al febrer del 2019 el servei d'arrendament d'un vehicle, expedient número 23, que va vèncer l'octubre del 2017, mitjançant un contracte menor, en què el Consorci s'adhereix a l'acord marc de subministrament de vehicles de lloguer adjudicat per l'ACM.
- El servei de telefonia mòbil, i el de veu, dades i connectivitat, expedients números 28 i 29, es van prestar mitjançant contractes menors durant tot l'exercici 2018 i fins que el Consorci es va adherir al procediment de contractació centralitzada de la demarcació de Barcelona, expedient número 3 de la mostra, que es va adjudicar l'abril del 2019.
- En la mostra fiscalitzada, s'ha observat que els serveis d'estudis de cobertures de telefonia mòbil i els serveis d'estudis econòmics per a la provisió de banda ampla al territori contractes números 4, 5, 8, 20 i 22; el de subministrament de mobiliari i material d'oficina, número 17; el de subministrament d'energia elèctrica, número 26; el de serveis informàtics número 27; el de serveis de suport en l'àmbit de premsa i comunicació, número 7 i el de servei d'assessorament laboral i de la contractació d'assegurances, números 24, 25 i 30 es renoven de forma periòdica anualment. En la mesura que aquests serveis es contracten de forma successiva any rere any amb el mateix proveïdor, els contractes menors es concatenen, i incompleixen així el requisit de no superar la durada màxima d'un any.

Aquestes incidències estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.

Les incidències dels expedients números 9 i 10 també estan relacionats amb l'incompliment de la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Consorci Localret de l'exercici 2018, sobre determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. L'Assemblea General té, entre d'altres funcions, l'aprovació dels comptes del Consorci, l'aprovació del pressupost i les seves modificacions, l'aprovació de la plantilla i de l'RLT, etc. Aquest òrgan de govern es reuneix en règim plenari almenys un cop cada dos anys i en comissió delegada, també almenys un cop cada dos anys, alternament. Aquesta periodicitat en les reunions provoca que les aprovacions esmentades no s'efectuïn en el termini establert per la normativa o les hagi de fer un altre òrgan, no competent, fins a la ratificació posterior per l'Assemblea General. El Consorci hauria d'implantar uns nous procediments per tal que aquestes aprovacions es produïssin en el termini adequat i les fes l'òrgan competent.

D'altra banda, el Consell d'Administració s'ha de reunir un cop cada tres mesos. En els exercicis 2016-2018, el Consell d'Administració es va reunir entre dos i tres cops l'any, i no quatre, en contra del que estableixen els estatuts (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

2. En la revisió del control intern del Consorci s'ha observat una manca de procediment formal en la gestió de la despesa. El Consorci no va dur a terme un procediment formal per aprovar l'autorització i disposició de la despesa (vegeu l'apartat 2.2.4).
3. D'acord amb els criteris de classificació dels ens municipals que conformen el sector públic local, previstos en la disposició addicional dotzena de la LRBRL, el nombre màxim de membres del Consell d'Administració i dels òrgans de govern superior i administració ha de ser, en qualsevol cas, de quinze. El 12 de febrer del 2015, l'Ajuntament de Barcelona va classificar els ens municipals que formaven el sector públic local de l'Ajuntament. En aquesta classificació no hi figurava el Consorci. Posteriorment, l'Ajuntament no ha efectuat cap altra classificació que inclogui el Consorci.

Durant l'exercici 2018 el Consell d'Administració del Consorci estava format per disset membres. Els estatuts preveuen un mínim de setze membres i un màxim de trenta-vuit membres, que superen en qualsevol cas el màxim permès per la normativa, que és de quinze membres.

Com a conseqüència de la manca de classificació del Consorci per part de l'Ajuntament,

no s'ha pogut verificar si l'estructura directiva i les seves retribucions s'adeqüen al que preveu la normativa (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

4. El Consorci no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants tal com estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

Fiscalització economicofinancera

5. El Consorci va retre el Compte general de l'exercici 2018 a l'Ajuntament de Barcelona, sense l'aprovació de l'Assemblea General del Consorci.¹⁷

El Compte general de l'Ajuntament de Barcelona, al qual es van adjuntar els comptes anuals del Consorci, va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes el 3 de desembre del 2019, fora del termini establert (vegeu l'apartat 2.1).

6. S'han trobat mancances d'informació en la Memòria del Compte general, i mancances en el compliment de la publicitat legalment exigida, respecte de la informació a publicar en el portal de transparència referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial (vegeu l'apartat 2.1).
7. Dins les desviacions de finançament i del càlcul del romanent de tresoreria, el Consorci inclou els saldos de projectes de despesa amb finançament afectat, corresponents als ingressos que aporta la Diputació de Barcelona. El Consorci afecta la part que correspon a la previsió de les despeses de serveis a subcontractar mentre que hauria d'haver afectat la totalitat de l'import rebut, ja que eren ingressos destinats íntegrament a una finalitat concreta.

D'altra banda, en les desviacions de finançament afectat corresponents al catàleg de serveis de l'exercici 2016, el Consorci tenia despeses pendents de realitzar, mentre que la major part dels projectes estaven executats a finals de l'exercici 2018. El Consorci hauria d'haver ajustat els saldos inclosos en les desviacions negatives de finançament afectat per un import aproximat de 47.000 € (vegeu l'apartat 2.2).

8. El pressupost de l'exercici 2018 va quedar definitivament aprovat amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2017 que estableix la normativa, i no es va publicar en

17. L'Assemblea General del Consorci va aprovar el Compte general el 10 d'octubre del 2019 i es preveu aprovar l'acta de la sessió en la que es convoqui al llarg de l'exercici 2021.

el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, en contra de l'article 169 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2.1).

9. En l'expedient de transferència de crèdit hi manca l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

No s'ha pogut concloure sobre si existia crèdit pressupostari suficient per a l'aprovació de la transferència de crèdit, i si la comptabilització es va produir abans de l'aprovació definitiva (vegeu l'apartat 2.2.2).

10. En el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i el Consorci, signat en l'exercici 2014 relatiu als estudis de banda ampla i vigent en l'exercici fiscalitzat, s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.3.1):

- En la fixació de les tarifes, el Consorci les proposa a la Diputació, que és qui les aprova, si bé es constata la manca d'estudis econòmics que permetin calcular les tarifes per la realització dels serveis de forma que cobreixin els costos reals de la prestació del servei.
- El conveni de col·laboració estableix el termini d'execució dels projectes en un any. A causa de diverses incidències, com ara el lliurament amb retard de la documentació sol·licitada a les entitats locals adherides, en una part dels projectes s'incompleix el termini d'execució establert.

11. En la fiscalització dels ingressos inherents al darrer conveni marc que estableix les relacions amb Telefónica de España, SA, i el Consorci relatiu a la redacció de projectes d'infraestructures i direcció d'obres, signat l'any 2010, s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.3.1):

- El conveni marc establí una durada de tres anys i la possibilitat de pròrrogues d'un any de forma indefinida. D'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els convenis han de tenir una durada determinada, no superior a quatre anys, amb possibilitat de pròrroga de fins a quatre anys addicionals, o en cas de no prorrogar-se, extingir-se. Aquest conveni no va adaptar la seva durada, per la qual cosa, d'acord amb la llei esmentada, va passar a tenir una durada de quatre anys des del 2 d'octubre del 2016, i s'hauria d'haver renovat a finals de l'exercici 2020, cosa que no es va fer.
- Atès que el conveni dona diversos avantatges a l'operador signant respecte d'altres

operadors, el Consorci hauria d'haver inclòs els altres operadors dominants en el territori català.

- En l'anàlisi de la facturació s'ha observat que en moltes ocasions el projecte havia finalitzat, però restava pendent de facturar una part significativa dels treballs realitzats, ja que per poder acabar de facturar depenien d'aprovacions de l'ajuntament o de les altres possibles parts implicades. El Consorci hauria de facturar els serveis prestats en el moment en què es meriten, i deixar per la liquidació final el reconeixement explícit de l'ajuntament o d'altres parts implicades.

A causa d'això, el Consorci manté en el Balanç a 31 de desembre del 2018, saldos pendents de facturar de projectes realitzats i meritats, per 149.837 €. D'aquest import, 85.378 € provenien de projectes anteriors a 2013, la majoria dels quals estaven aturats. Atesa l'antiguitat dels saldos i el fet que la majoria de projectes estaven aturats, el Consorci hauria d'analitzar la cobrabilitat d'aquests imports i dotar la corresponent provisió per deteriorament.

12. En el càlcul de les aportacions que realitzen els ajuntaments consorciats, el Consorci hauria de modificar les previsions establertes en els estatuts per adaptar-les al mètode de càlcul de quotes que s'aprova de forma recurrent, a partir del nombre d'habitants. El Consorci tampoc no fa un estudi anual tècnic i econòmic per avaluar la cobertura de les despeses en què incorre.

L'aportació de la Diputació de Tarragona corresponent a l'exercici 2018, de 62.000 €, es va rebre en l'exercici 2019, per la qual cosa el dret es va reconèixer en l'exercici 2019. Tanmateix, en la comptabilitat economicopatrimonial de l'exercici 2018 el Consorci hauria d'haver enregistrat aquest import com a Ingressos meritats de l'exercici 2018 i la corresponent contrapartida en el compte 441, Deutors per ingressos meritats (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

Despeses de personal

En la revisió de les despeses de personal de l'exercici 2018 s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.4.1):

13. L'RLT del Consorci de l'exercici 2018 no es va publicar, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, i no conté la forma de provisió dels llocs de treball. A més, l'RLT inclou tres places sense assignar en què no s'indica la denominació del lloc de treball, els grups de classificació professional, els cossos o escales als quals estan adscrites ni el sistema de provisió.

Així mateix, la modificació de la plantilla i de l'RLT del Consorci van ser aprovades pel Consell d'Administració per necessitat urgent, tot i que l'aprovació per part de l'òrgan

competent, la Comissió Delegada de l'Assemblea General, no va ser fins al 17 de gener del 2019.

14. El Consorci no va dur a terme una revisió de les retribucions del personal per verificar que aquestes complien el règim jurídic de l'administració d'adscripció, en aquest cas, el mateix Ajuntament, i per verificar que no superaven les establertes en l'Ajuntament de Barcelona pels llocs de treball equivalents, segons s'estableix en la disposició final segona, apartat cinquè, de la LRSAL.

Així mateix, el Consorci hauria d'adequar el règim jurídic del personal laboral al de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb la normativa.

Contractació administrativa

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa del Consorci són les següents (vegeu l'apartat 2.3):

15. En dos dels contractes fiscalitzats, licitats mitjançant procediment obert, i també en la fiscalització dels contractes menors, s'han trobat mancances en el compliment de la publicitat legalment exigida. El Consorci tampoc no ha fet pública en la Plataforma de Contractació la seva condició com a mitjà propi, en contra del que estableix l'article 32.6.a de la LCSP.
16. Les observacions de la fiscalització de la compra agregada dels serveis de telecomunicacions són les següents:
 - L'endarreriment en l'inici del nou procés de licitació en el cas de la demarcació de Girona suposa que aquests serveis es prestessin sense contracte en vigor durant un any.
 - En l'anàlisi de la licitació efectuada s'observa que els serveis a prestar en cadascun dels lots estaven clarament diferenciats entre el que eren serveis per a la Diputació de Barcelona i la seva òrbita, i els serveis per a la resta d'ens locals. Aquests serveis estaven, a més, degudament quantificats de forma individualitzada. La Sindicatura considera que, per afavorir l'accés a la licitació d'altres operadors, es podria haver dividit la licitació del servei en un mínim de quatre lots, coincidents amb les divisions dels serveis definits en els plecs de clàusules tècniques.
 - En termes generals, la Sindicatura aprecia una relació raonable entre la solvència econòmica requerida per l'òrgan de contractació, la complexitat tècnica del contracte i la seva dimensió econòmica. Tanmateix, pel que fa a la solvència tècnica, l'exigència

d'haver prestat serveis iguals o similars per un import mínim del 70% del valor estimat del contracte, i no del valor anual del contracte, podria ser un requisit desproporcionat tenint en compte l'elevada concentració en tres operadors existent en el sector i la mitjana dels ingressos anuals en la resta d'operadors, que s'apropa molt a l'exigència requerida.

Així mateix, els requisits de solvència exigits no s'indiquen en els anuncis de licitació, sinó que només se'n fa referència en els plecs de clàusules administratives particulars, en contra del que estableix l'article 62.2 del TRLCSP, que en preveu la publicitat explícita.

- En el plec de clàusules administratives dels dos contractes fiscalitzats, la fórmula de valoració del criteri econòmic atorgava 50 i 65 punts en els lots 1 i 2, respectivament, a l'oferta més econòmica i, per a la resta de les ofertes distribuïa els punts de forma proporcional a la rebaixa respecte a l'oferta més econòmica. Aquest fet va comportar que es reduís el ventall real de puntuacions aplicable i, per tant, la importància relativa del criteri preu va ser menor que la prevista en els plecs.
 - La durada prevista en la licitació era de quatre anys, prorrogable per un màxim de dos anys més, quan en l'anterior licitació la durada establerta era de dos anys, prorrogable per dos anys més. En la mesura que es tracta d'un sector en constants canvis tecnològics i en contínua innovació, amb una tendència constant a la reducció de preus (en general, a més prestacions, menys preu), es considera que, en comptes d'un augment, hauria estat més adequada una disminució en la durada del contracte.
17. El Consorci va contractar aproximadament el 52,8% de la despesa reconeguda en els capítols 2 i 6 del pressupost mitjançant la utilització del contracte menor. En la fiscalització realitzada s'ha trobat diverses mancances formals, i s'ha observat que en la majoria d'expedients s'hauria d'haver utilitzat un dels procediments de contractació previstos en la normativa.

En alguns dels contractes menors revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.

A més, almenys en dos d'aquests contractes menors també es va incomplir la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix

contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Consorci, exercici 2018.

1. S'haurien d'establir els mecanismes adients perquè l'aprovació del pressupost es realitzés abans de l'inici de l'exercici en què s'ha d'aplicar.
2. El fet que les reunions de l'Assemblea General tinguin lloc cada dos anys, alternant entre el Ple i la Comissió delegada, provoca que les aprovacions dels comptes, del pressupost i les seves modificacions, de la plantilla i l'RLT, etc. no s'efectuïn en el termini establert per la normativa o les hagi de fer un altre òrgan, no competent, fins a la ratificació posterior de l'Assemblea General. El Consorci hauria d'implantar nous procediments perquè aquestes aprovacions duguessin a terme en el termini adequat.
3. Per millorar el retiment de comptes, seria convenient que el Consorci dissenyés els corresponents procediments interns que permetessin establir un procediment formal de retiment del Compte general a l'Ajuntament de Barcelona.
4. Per millorar la informació que el Consorci recull en els seus comptes, caldria que el Consorci efectués una depuració i una afectació amb major precisió dels projectes de finançament, perquè les desviacions de finançament i l'excés de finançament afectat reflectissin els imports reals a la data de tancament de l'exercici.
5. Per millorar la transparència seria bo que, a més de penjar la informació econòmica en el portal de transparència de l'Ajuntament de Barcelona, publicqués aquesta informació en la seva pàgina web.
6. Pel que fa al personal laboral, es recomana que el Consorci efectuï els tràmits pertinents per adherir-se a l'Acord de condicions de l'Ajuntament de Barcelona abans esmentat, tal com es preveu en aquest acord.
7. El Consorci hauria d'impulsar la renovació del conveni signat amb Telefónica de España, SA, per limitar la seva durada als requisits previstos en la normativa.¹⁸

18. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

8. Es recomana al Consorci que revisi el circuit formal de contractació per tal que l'aprovació i la disposició de la despesa s'efectuïn prèviament al reconeixement i pagament de l'obligació.
9. En el càlcul de les tarifes pels estudis per a la provisió de banda ampla i de les aportacions dels ajuntaments per al finançament del Consorci, seria necessari efectuar estudis econòmics que permetessin assegurar que els ingressos cobreixen els costos dels serveis.
10. Relacionat amb el càlcul de les aportacions dels ajuntaments per al finançament de Consorci, els estatuts preveuen una forma de càlcul complexa basada, principalment, en el pes del vot que té cada demarcació en l'Assemblea General. El Consorci hauria de modificar els estatuts per adaptar-los als càlculs reals de quotes que s'aproven anualment, basats en el nombre d'habitants.
11. Seria convenient que el Consorci incorporés a l'RLT tot el contingut que manca en l'RLT fiscalitzada.
12. En relació amb els cobraments dels deutors, es recomana que es facin les gestions oportunes per assegurar el cobrament dels imports a cobrar d'aquells ajuntaments amb quotes pendents de pagament o la regularització d'aquells deutes incobrables.

D'altra banda, es recomana que el Consorci faciliti els tràmits perquè un ens consorciat se'n pugui donar de baixa de forma senzilla, implantant la baixa automàtica quan es donen uns requisits, com ara l'impagament reiterat de quotes dos anys consecutius.

13. Es recomana que es realitzi un control dels contractes menors adjudicats durant l'exercici, i que es revisin aquells subministraments i/o serveis subscrits mitjançant contractes menors, renovables periòdicament, per trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.
14. Es recomana que en les properes licitacions de compres agregades pels serveis de telecomunicacions es replantegi la divisió en més lots, per evitar una excessiva concentració en els operadors més significatius i per facilitar la concurrència en igualtat de condicions a altres operadors. També es recomana que, tenint en compte que es tracta d'un sector en constant evolució tecnològica i de reducció de preus, en properes licitacions, s'adeqüi la solvència tècnica requerida i es redueixi la durada dels contractes.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals del Consorci estan publicats en el lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

Com a informació complementària, a continuació es presenten el Balanç del Consorci a 31 de desembre del 2018 i el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2018.

Quadre 19. Balanç

ACTIU	31.12.2018	31.12.2017	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2018	31.12.2017
A) ACTIU NO CORRENT	179.444	141.367	A) PATRIMONI NET	2.618.025	2.361.405
II. Immobilitzat intangible	29.770	31.410	II. Patrimoni generat	2.618.025	2.361.405
3. Aplicacions informàtiques	27.995	24.213	1. Resultats d'exercicis anteriors	2.361.405	2.030.226
5. Altre immobilitzat intangible	1.775	7.197	2. Resultat de l'exercici	256.620	331.179
III. Immobilitzat material	75.949	36.587			
5. Altre immobilitzat material	75.949	36.587			
VI. Inversions financeres a llarg termini	73.725	73.370			
4. Altres inversions financeres	73.725	73.370			
C) ACTIU CORRENT	2.838.372	2.555.143	C) PASSIU CORRENT	399.791	335.105
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	160.576	861.227	II. Deutes a curt termini	51.871	10.315
1. Deutors per operacions de gestió	153.122	844.432	4. Altres deutes	51.871	10.315
2. Altres comptes a cobrar	7.329	16.795	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	141.380	116.089
3. Administracions públiques	125	-	1. Creditors per operacions de gestió	80.217	62.887
VI. Ajustaments per periodificació	149.837	146.229	2. Altres comptes a pagar	12.114	12.013
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.527.959	1.547.687	3. Administracions públiques	49.049	41.189
2. Tresoreria	2.527.959	1.547.687	V. Ajustaments per periodificacions a curt termini	206.540	208.701
TOTAL ACTIU	3.017.816	2.696.510	TOTAL PATRIM. NET I PASSIU	3.017.816	2.696.510

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

Quadre 20. Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	2018	2017
2. Transferències i subvencions rebudes	1.297.598	1.445.645
a) De l'exercici	1.297.598	1.445.645
6. Altres ingressos de gestió ordinària	390.863	204.775
A) Total ingressos de gestió ordinària	1.688.461	1.650.420
8. Despeses de personal	(965.198)	(923.059)
a) Sous, salaris i assimilats	(756.244)	(722.956)
b) Càrregues socials	(208.954)	(200.103)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(406.633)	(357.565)
a) Subministraments i serveis exteriors	(406.633)	(321.033)
b) Tributs	-	(832)
12. Amortització de l'immobilitzat	(28.930)	(25.225)
B) Total despeses de gestió ordinària	(1.400.761)	(1.305.849)
I. Resultats de gestió ordinària (A+B)	287.700	(344.572)
II. Resultat de les operacions no financeres	287.700	(344.572)
16. Despeses financeres	(160)	(65)
b) Altres	(160)	(65)
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers disponibles per a la venda	(30.920)	(13.327)
b) Altres	(30.920)	(13.327)
III. Resultat de les operacions financeres	(31.920)	(13.327)
IV. Resultat net de l'exercici	256.620	331.179

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consorci Localret el dia 25 de maig del 2021 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci Localret a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 25 de maig de 2021

Benvolgut Síndic,

En document adjunt donem trasllat de les al·legacions relatives al projecte d'informe de fiscalització número 29/2019 Consorci Localret, exercici 2018.

Atentament,

Andreu Francisco i Roger
Director General

Data de la signatura: 19:01:25 08/06/2021

Signant: Andreu Francisco Roger - DNI [...] (TCAT)



Assumpte: Projecte d'informe de fiscalització 29/2019-F Consorci Localret exercici 2018

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Andreu Francisco i Roger, amb NIF [...], Director General del Consorci local Localret, amb C.I.F. P-5800043A i domicili al Passeig Isabel II, núm. 10 entl. 2^a, 08003 Barcelona

EXOSO

Que en data 25 de maig de 2021, el Consorci Localret va rebre el projecte d'informe de fiscalització 29/2019-F de la Sindicatura de Comptes corresponent al Consorci Localret, exercici 2018, acompanyat d'un escrit que atorgava un termini de deu dies hàbils, des de l'endemà de la recepció, per formular al·legacions.

Que, mitjançant l'escrit adjunt i dins el termini conferit a l'efecte, es formulen al·legacions al projecte d'informe.

SOL·LICITO

Que es tinguin per presentades en temps i forma les al·legacions contingudes en el document adjunt relatives al projecte d'informe de fiscalització 29/2019-F corresponent al Consorci Localret, exercici 2018.

Atentament,

Andreu Francisco i Roger

Director General
Consorci Localret

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 29/2019-F CORRESPONENT AL CONSORCI LOCALRET EXERCICI 2018

En data 25 de maig de 2021, es va rebre el projecte d'informe de fiscalització 29/2019-F de la Sindicatura de Comptes corresponent al Consorci Localret, exercici 2018.

Un cop analitzat el projecte d'informe, i dins el termini conferit a l'efecte, mitjançant el present escrit es formulen les següents al·legacions:

AL·LEGACIONS RELATIVES A LES OBSERVACIONS MÉS SIGNIFICATIVES RECOLLIDES EN L'APARTAT DE CONCLUSIONS:

1. Observació 1: L'Assemblea General té, entre d'altres funcions, l'aprovació dels comptes del Consorci, l'aprovació del pressupost i les seves modificacions, l'aprovació de la plantilla i de l'RLT, etc. Aquest òrgan de govern es reuneix en règim plenari almenys un cop cada dos anys i en comissió delegada, també almenys un cop cada dos anys, alternament. Aquesta periodicitat en les reunions provoca que les aprovacions esmentades no s'efectuïn en el termini establert per la normativa o les hagi de fer un altre òrgan, no competent, fins a la ratificació posterior per l'Assemblea General. El Consorci hauria d'implantar uns nous procediments per tal que aquestes aprovacions es produïssin en el termini adequat i les fes l'òrgan competent.

D'altra banda, el Consell d'Administració s'ha de reunir un cop cada tres mesos. En els exercicis 2016-2018, el Consell d'Administració es va reunir entre dos i tres cops l'any, i no quatre, en contra del que estableixen els estatuts.

Tal com recull l'apartat d'antecedents del projecte d'informe, el Consorci local Localret va ser creat l'any 1997 i actualment està constituït per més de 800 administracions locals catalans, incloses diputacions provincials, consells comarcals i l'Àrea metropolitana de Barcelona. L'any 2014, en compliment de les previsions de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), es va procedir a la modificació dels seus estatuts i, d'acord amb els criteris fixats en la disposició final 2^a d'aquesta llei per la qual es modificava la disposició addicional 20^a de la Llei 30/1992, el consorci va

quedar adscrit a l'Ajuntament de Barcelona, en ser l'administració consorciada amb més representants en els seus òrgans de govern.

No obstant aquesta adscripció, cal tenir en compte les singularitats d'aquest consorci derivades del gran nombre de membres que el componen i que troben la seva concreció jurídica en els estatuts del Consorci que donen resposta, en el marc de la llei, a les singularitats d'una entitat municipalista que, malgrat estar formalment adscrita a l'Ajuntament de Barcelona, integra a més de 800 entitats locals territorials.

Aquestes singularitats afecten clarament a la composició i funcionament dels seus òrgans de govern, i fonamentalment a l'òrgan superior de govern del consorci: l'assemblea general, on necessàriament han d'estar representats tots i cadascun dels ens consorciats.

Les funcions d'aquest òrgan, previstes en els estatuts del consorci, es corresponen amb la distribució de competències establerta per la normativa de règim local que, entenent que, tot i la complexitat de convocatòria de l'assemblea (especialment en règim de plenari) és adequat respectar.

No obstant, les observacions es tindran en compte de cara a una futura modificació dels estatuts i la implantació de nous procediments. Entenem que la implementació de les sessions no presencials mitjançant videoconferència pot ser un factor clau per aquesta millora.

- 2. Observació 2:** En la revisió del control intern del Consorci s'ha observat una manca de procediment formal en la gestió de la despesa. El Consorci no va dur a terme un procediment formal per aprovar l'autorització i disposició de la despesa.

Fins l'any 2019, les fases d'autorització i disposició s'enregistraven comptablement en el moment de tramitar els expedients, si bé no quedaven signades formalment a l'expedient. A partir de l'any 2019, amb la implantació del gestor d'expedients d'eCityclic, ja es disposa d'un procediment formal per aprovar l'autorització i disposició de la despesa.

- 3. Observació 3:** D'acord amb els criteris de classificació dels ens municipals que conformen el sector públic local, previstos en la disposició addicional dotzena de la LRBRL, el nombre màxim de membres del Consell d'Administració i dels òrgans de govern superior i administració ha de ser, en qualsevol cas, de quinze. El 12 de febrer del 2015, l'Ajuntament de Barcelona va classificar els ens municipals que formaven el sector públic local de l'Ajuntament. En aquesta classificació no hi figurava el Consorci. Posteriorment, l'Ajuntament no ha efectuat cap altra classificació que inclogui el Consorci.

Durant l'exercici 2018 el Consell d'Administració del Consorci estava format per disset membres. Els estatuts preveuen un mínim de setze membres i un màxim de trenta-vuit membres, que superen en qualsevol cas el màxim permès per la normativa, que és de quinze membres.

Com a conseqüència de la manca de classificació del Consorci per part de l'Ajuntament, no s'ha pogut verificar si l'estructura directiva i les seves retribucions s'adeqüen al que preveu la normativa.

En relació amb el consell d'administració, els estatuts regulen la seva composició preservant i garantint, en ares del principi democràtic, la necessària representativitat dels ens consorciats per trams i demarcacions, integrant en aquest òrgan de govern la diversitat (territorial i de tipologia de municipis) del món municipal català, que no es pot veure constret ni limitat per unes disposicions generals pensades clarament per a entitats personificades de gestió vinculades a una administració matriu, i no per a un instrument de naturalesa i base associativa que integra (en termes d'igualtat) municipis de molt diverses característiques.

4. **Observació 4: El Consorci no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants tal com estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.**

Atès que tots els membres dels òrgans de govern del consorci són electes locals, aquestes declaracions d'activitats i béns patrimonials ja consten publicades en les seves respectives corporacions.

5. **Observació 5: El Consorci va retre el Compte general de l'exercici 2018 a l'Ajuntament de Barcelona, sense l'aprovació de l'Assemblea General del Consorci. El Compte general de l'Ajuntament de Barcelona, al qual es van adjuntar els comptes anuals del Consorci, va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes el 3 de desembre del 2019, fora del termini establert.**

L'any 2019, el consorci va retre a l'Ajuntament de Barcelona el compte general de l'exercici 2018, a requeriment del propi Ajuntament amb caràcter previ a la seva aprovació per part de l'Assemblea General del consorci, que es va reunir en data 10 d'octubre de 2019. Aquest fet es va comunicar a l'Ajuntament de Barcelona, així com l'aprovació definitiva del compte general per part de l'Assemblea general.

El retard en l'aprovació del compte general es va produir per la dificultat de convocar a aquest òrgan, que l'any 2019 havia de renovar els membres de tots els òrgans de govern del consorci, un cop celebrades les eleccions municipals.

Pel que fa al procediment de retiment de comptes a l'Ajuntament de Barcelona es realitza seguint les indicacions que el propi ajuntament dona a totes les entitats vinculades.

6. **Observació 7: Dins les desviacions de finançament i del càlcul del romanent de tresoreria, el Consorci inclou els saldos de projectes de despesa amb finançament afectat, corresponents als ingressos que aporta la Diputació de Barcelona. El Consorci afecta la part que correspon a la previsió de les despeses de serveis a subcontractar mentre que hauria d'haver afectat la totalitat de l'import rebut, ja que eren ingressos destinats íntegrament a una finalitat concreta.**

Efectivament, a l'exercici 2018 només es va afectar la part de la despesa destinada a subcontractació, tot i que els ingressos facturats es destinaven íntegrament a la realització d'aquests projectes. La diferència entre els imports ingressats i els afectats es corresponen amb els costos interns de realització d'aquests projectes per part dels tècnics del consorci Localret.

No obstant, en anys posteriors s'ha optat per incorporar també la despesa de personal dels tècnics que realitzaven aquestes tasques. A l'actualitat, aquests projectes es facturen segons el percentatge d'execució realitzat i, per tant, en els darrers projectes no existeixen desviacions de finançament.

D'altra banda, en les desviacions de finançament afectat corresponents al catàleg de serveis de l'exercici 2016, el Consorci tenia despeses pendents de realitzar, mentre que la major part dels projectes estaven executats a finals de l'exercici 2018. El Consorci hauria d'haver ajustat els saldos inclosos en les desviacions negatives de finançament afectat per un import aproximat de 47.000 €.

Aquests imports afectats es van mantenir amb l'objectiu de garantir la possibilitat de realitzar subcontractacions en el cas que es decidís que la finalització d'aquests projectes es realitzés per externs. Amb posterioritat, aquestes desviacions s'han anat ajustant.

7. **Observació 8:** El pressupost de l'exercici 2018 va quedar definitivament aprovat amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2017 que estableix la normativa, i no es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, en contra de l'article 169 del TRLRHL.

Efectivament, degut a la dificultat de convocar la sessió de l'assemblea general que havia d'aprovar el pressupost per a l'exercici 2018, el pressupost 2017 es va veure prorrogat fins a la celebració de l'assemblea general el 6 de març de 2018.

En relació amb la manca de publicació del pressupost al *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, entenem que en la mesura que els ens integrants i, per tant, l'àmbit del consorci és tot Catalunya, el requisit de publicitat s'acompleix amb la publicació en el diari oficial corresponent a aquest àmbit, és a dir, el *Diari Oficial de la Generalitat*.

8. **Observació 9:** En l'expedient de transferència de crèdit hi manca l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

No s'ha pogut concloure sobre si existia crèdit pressupostari suficient per a l'aprovació de la transferència de crèdit, i si la comptabilització es va produir abans de l'aprovació definitiva.

En les dues modificacions de crèdit es va realitzar l'informe d'intervenció preceptiu tot i que no es va fer esment a l'estabilitat pressupostària. Els aspectes d'estabilitat pressupostària es varen tractar en els informes relatius al pressupost inicial i en la seva liquidació.

En ser transferències i no tenir operacions financeres el Consorci, no hi ha afectació a l'estabilitat, que es controla per l'Ajuntament donat que el càlcul es fa en comptes consolidades.

9. Observació 10: En el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i el Consorci, signat en l'exercici 2014 relatiu als estudis de banda ampla i vigent en l'exercici fiscalitzat, s'ha observat el següent:

En la fixació de les tarifes, el Consorci les proposa a la Diputació, que és qui les aprova, si bé es constata la manca d'estudis econòmics que permetin calcular les tarifes per la realització dels serveis de forma que cobreixin els costos reals de la prestació del servei.

El conveni de col·laboració estableix el termini d'execució dels Projectes en un any. A causa de diverses incidències, com ara el lliurament amb retard de la documentació sol·licitada a les entitats locals adherides, en una part dels projectes s'incompleix el termini d'execució establert.

En relació amb la fixació de tarifes proposada per part del Consorci, tal com consta en la mateixa proposta d'informe, es basa en l'estimació global d'hores del personal propi del Consorci i en el cost dels serveis que s'hauran de subcontractar. L'estimació d'hores es fa en l'àrea d'infraestructures segons el control d'hores incorregudes en els treballs realitzats en exercicis anteriors, l'experiència i les dimensions territorials i de població de l'ens sol·licitant.

En relació amb el termini d'execució dels projectes, el conveni de col·laboració signat l'any 2014 establia un termini d'execució dels projectes d'un any que, tal com s'ha indicat, a causa de diverses incidències (com ara el lliurament amb retard de la documentació addicional sol·licitada a les entitats locals adherides), resultava de difícil compliment. Per aquest motiu, en els convenis i addendes posteriors aquest termini d'execució s'ha ampliat a 24 mesos.

10. Observació 11: En la fiscalització dels ingressos inherents al darrer conveni marc que estableix les relacions amb Telefónica de España, SA, i el Consorci relatiu a la redacció de projectes d'infraestructures i direcció d'obres, signat l'any 2010, s'ha observat el següent:

- El conveni marc establia una durada de tres anys i la possibilitat de pròrroques d'un any de forma indefinida. D'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els convenis han de tenir una durada determinada, no superior a quatre anys, amb possibilitat de pròrroga de fins a quatre anys addicionals, o en cas de no prorrogar-se, extingir-se. Aquest conveni no va adaptar la seva durada, per la qual cosa, d'acord amb la llei esmentada, va passar a tenir una durada de quatre anys des del 2 d'octubre del 2016, i s'hauria d'haver renovat a finals de l'exercici 2020, cosa que no es va fer.

En relació amb la durada d'aquest conveni marc, efectivament s'ha tingut en compte la durada de 4 anys a partir de l'entrada en vigor de la Llei 40/2015, i és per aquest motiu que, en tant en quant aquest conveni no sigui objecte, si s'escau, de renovació, no s'admeten noves adhesions al conveni o les seves addendes.

- Atès que el conveni dona diversos avantatges a l'operador signant respecte d'altres operadors, el Consorci hauria d'haver inclòs els altres operadors dominants en el territori català.

El projecte d'informe en l'apartat 2.2.3.1 indica que: *“El conveni de l'exercici 2001 es va signar amb Telefónica de España, SA, en tant que era l'operador dominant, d'acord amb la Llei 11/1998, del 24 d'abril, general de telecomunicacions, fet que l'obligava a prestar les obligacions de servei públic (servei universal). A partir de la Llei 32/2003, del 3 de novembre, general de telecomunicacions, la consideració d'operador dominant va passar a dependre de la consideració que efectués la Comissió del Mercat de les Telecomunicacions, i es van incorporar com a dominants altres operadors que complien els requisits previstos en la normativa. Tenint en compte que el conveni donava avantatges a Telefónica de España, SA, respecte d'altres operadors, en el nou conveni signat en l'exercici 2010, el Consorci hauria d'haver inclòs els altres operadors dominants en el territori català.”*

En quant aquesta qüestió, cal indicar que el conveni per al desenvolupament de xarxes a Catalunya, signat entre el Consorci Localret i Telefónica de España, SAU el 18 de juny de 2001, també es va signar amb altres operadors que en aquell moment tenien presència en el territori català, en concret, els operadors Alpi, Retevisión i Menta. No obstant, la participació d'aquests operadors en els projectes executats durant els anys de vigència del conveni va ser gairebé nul·la.

L'any 2010 es va promoure la signatura d'un nou conveni, en el qual només va participar Telefónica (si bé durant els anys posteriors es va promoure també la seva signatura amb d'altres operadors que finalment no van manifestar interès en la signatura del conveni). Aquesta circumstància es deu principalment al fet que Telefónica era en aquella data (i encara actualment) l'operador designat per prestar el servei universal (com a obligació de servei públic regulada en l'article 25 de la Llei 9/2014, de 9 de maig, general de telecomunicacions; article 22 de l'anterior LGTel 32/2003), així com també operador amb “poder significatiu en el mercat” (PSM) i que, com a tal, està subjecte a una sèrie d'obligacions regulatòries, com ara l'obligació d'obrir les seves infraestructures d'obra civil a tercers operadors, d'acord amb els preus regulats per l'actual Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC). A aquestes circumstàncies cal afegir el fet que en els projectes d'urbanització inclosos en el conveni s'imposa el soterrament de les línies aèries preexistents, obligació aquesta que necessàriament implica a l'operador Telefónica. Cal remarcar així mateix que en el procediment regulat en el conveni marc (clàusula 3.1.4), es contempla la notificació fefaent a la resta d'operadors que hagin establert un marc de relacions amb Localret i actuïn en el territori inclòs en el seu àmbit d'aplicació, per tal de manifestin la seva voluntat de participar en el projecte. Aquest procediment s'ha seguit amb caràcter general, amb independència de la formalització d'aquest marc relacional.

Ja, per últim, és important destacar que el conveni preveu que els projectes d'urbanització a executar incorporaran infraestructura civil excedentària o en reserva, que passarà a integrar-se en el domini públic municipal i podrà ser utilitzada per la resta d'operadors de comunicacions electròniques.

Aquesta previsió d'infraestructura en reserva, que ha esdevingut obligatòria amb l'entrada en vigor de l'actual LGTel 9/2014 (art. 36), unida a l'obligació

que Telefònica té, com a PSM, d'obrir les seves infraestructures d'obra civil a la resta d'operadors, entenem que ha garantit l'accés de tots els operadors i la no distorsió de la competència.

- En l'anàlisi de la facturació s'ha observat que en moltes ocasions el projecte havia finalitzat, però restava pendent de facturar una part significativa dels treballs realitzats, ja que per poder acabar de facturar depenien d'aprovacions de l'ajuntament o de les altres possibles parts implicades. El Consorci hauria de facturar els serveis prestats en el moment en què es meriten, i deixar per la liquidació final el reconeixement explícit de l'ajuntament o d'altres parts implicades.

A causa d'això, el Consorci manté en el Balanç a 31 de desembre del 2018, saldos pendents de facturar de projectes realitzats i meritats, per 149.837 €. D'aquest import, 85.378€ provenien de projectes anteriors a 2013, la majoria dels quals estaven aturats. Atesa l'antiguitat dels saldos i el fet que la majoria de projectes estaven aturats, el Consorci hauria d'analitzar la cobrabilitat d'aquests imports i dotar la corresponent provisió per deteriorament.

Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat per la Sindicatura s'han analitzat aquests projectes per tal de regularitzar els saldos pendents.

Així, al tancament de l'exercici 2019 es van regularitzar projectes de direcció d'obra d'infraestructures per un import de 77.013,50€, amb càrrec al compte del resultat econòmic-patrimonial relatiu a aquests projectes.

Posteriorment, al tancament de l'exercici 2020 els imports restants de les direccions d'obres d'infraestructures es van periodificar. Concretament, al tancament de l'exercici 2020 aquests imports es reclassifiquen a deutors no pressupostaris per ingressos meritats i es provisionen per import de 85.856,42€.

Per tant, tal com s'indica en el projecte d'informe i, atenent a l'antiguitat d'aquests projectes i per prudència, al tancament de l'exercici 2020 la totalitat del saldo de deutors per ingressos acreditats ha estat objecte de provisió.

11. Observació 12: En el càlcul de les aportacions que realitzen els ajuntaments consorciats, el Consorci hauria de modificar les previsions establertes en els estatuts per adaptar-les al mètode de càlcul de quotes que s'aprova de forma recurrent, a partir del nombre d'habitants. El Consorci tampoc no fa un estudi anual tècnic i econòmic per avaluar la cobertura de les despeses en què incorre.

L'aportació de la Diputació de Tarragona corresponent a l'exercici 2018, de 62.000€, es va rebre en l'exercici 2019, per la qual cosa el dret es va reconèixer en l'exercici 2019. Tanmateix, en la comptabilitat economicopatrimonial de l'exercici 2018 el Consorci hauria d'haver enregistrat aquest import com a Ingressos meritats de l'exercici 2018 i la corresponent contrapartida en el compte 441, Deutors per ingressos meritats.

Pel que fa a les quotes dels ajuntaments consorciats, l'observació es tindrà en compte en la propera modificació dels estatuts.

12. Observació 13: L'RLT del Consorci de l'exercici 2018 no es va publicar, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP, i no conté la forma de provisió dels llocs de treball. A més, l'RLT inclou tres places sense assignar en què no s'indica la denominació del lloc de treball, els grups de classificació professional, els cossos o escales als quals estan adscrites ni el sistema de provisió.

Així mateix, la modificació de la plantilla i de l'RLT del Consorci van ser aprovades pel Consell d'Administració per necessitat urgent, tot i que l'aprovació per part de l'òrgan competent, la Comissió Delegada de l'Assemblea General, no va ser fins al 17 de gener del 2019.

Tal com exposa l'observació primera del projecte d'informe, l'assemblea es reuneix, bé en règim plenari bé en règim de comissió delegada, un cop a l'any, alternament, i això provoca que les qüestions urgents hagin d'aprovar-se per un altre òrgan, subjecte a ratificació de l'assemblea.

En aquest sentit, ens remetem a l'al·legació efectuada a l'observació primera i donem per reproduïts els arguments.

13. Observació 14: El Consorci no va dur a terme una revisió de les retribucions del personal per verificar que aquestes complien el règim jurídic de l'administració d'adscripció, en aquest cas, el mateix Ajuntament, i per verificar que no superaven les establertes en l'Ajuntament de Barcelona pels llocs de treball equivalents, segons s'estableix en la disposició final segona, apartat cinquè, de la LRSAL.

Així mateix, el Consorci hauria d'adequar el règim jurídic del personal laboral al de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb la normativa.

El propi acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona delimita el seu àmbit d'aplicació i aquest no inclou al personal del consorci.

14. Observació 16: Les observacions de la fiscalització de la compra agregada dels serveis de telecomunicacions són les següents:

- L'endarreriment en l'inici del nou procés de licitació en el cas de la demarcació de Girona suposa que aquests serveis es prestessin sense contracte en vigor durant un any.
- En l'anàlisi de la licitació efectuada s'observa que els serveis a prestar en cadascun dels lots estaven clarament diferenciats entre el que eren serveis per a la Diputació de Barcelona i la seva òrbita, i els serveis per a la resta d'ens locals. Aquests serveis estaven, a més, degudament quantificats de forma individualitzada. La Sindicatura considera que, per afavorir l'accés a la licitació d'altres operadors, es podria haver dividit la licitació del servei en un mínim de quatre lots, coincidents amb les divisions dels serveis definits en els plecs de clàusules tècniques.
- En termes generals, la Sindicatura aprecia una relació raonable entre la solvència econòmica requerida per l'òrgan de contractació, la complexitat tècnica del contracte i la seva dimensió econòmica. Tanmateix, pel que fa a la solvència

tècnica, l'exigència d'haver prestat serveis iguals o similars per un import mínim del 70% del valor estimat del contracte, i no del valor anual del contracte, podria ser un requisit desproporcionat tenint en compte l'elevada concentració en tres operadors existent en el sector i la mitjana dels ingressos anuals en la resta d'operadors, que s'apropa molt a l'exigència requerida.

Així mateix, els requisits de solvència exigits no s'indiquen en els anuncis de licitació, sinó que només se'n fa referència en els plecs de clàusules administratives particulars, en contra del que estableix l'article 62.2 del TRLCSP, que en preveu la publicitat explícita.

- En el plec de clàusules administratives dels dos contractes fiscalitzats, la fórmula de valoració del criteri econòmic atorgava 50 i 65 punts en els lots 1 i 2, respectivament, a l'oferta més econòmica i, per a la resta de les ofertes distribuïa els punts de forma proporcional a la rebaixa respecte a l'oferta més econòmica. Aquest fet va comportar que es reduís el ventall real de puntuacions aplicable i, per tant, la importància relativa del criteri preu va ser menor que la prevista en els plecs.

- La durada prevista en la licitació era de quatre anys, prorrogable per un màxim de dos anys més, quan en l'anterior licitació la durada establerta era de dos anys, prorrogable per dos anys més. En la mesura que es tracta d'un sector en constants canvis tecnològics i en contínua innovació, amb una tendència constant a la reducció de preus (en general, a més prestacions, menys preu), es considera que, en comptes d'un augment, hauria estat més adequada una disminució en la durada del contracte.

En relació amb la compra agregada de serveis de telecomunicacions, en primer lloc, matisar allò que disposa l'apartat 1.2.2.1 del projecte d'informe, que indica que en la demarcació de Tarragona, a més del Consorci Localret, les entitats impulsores de la compra agregada de serveis de telecomunicacions són els ajuntaments i altres entitats consorciades que s'hi volguessin adherir, ja que a la demarcació de Tarragona, l'única entitat impulsora de la compra agregada de serveis de telecomunicacions és el propi Consorci Localret.

- Pel que a la divisió en lots:

L'evolució de la divisió en lots, en relació amb les anteriors compres agregades, que va portar a una divisió en dos (serveis de comunicacions fixes i mòbils de veu i dades), obeeix a la constatació de la dificultat tècnica de tractar de forma separada determinats serveis atesa la tendència actual del mercat de les telecomunicacions a oferir serveis de comunicacions personals unificades, integrant els serveis en un únic proveïdor, la qual cosa permet oferir més serveis i reduir el cablejat i les infraestructures necessàries per a prestar-los ("convergència de serveis").

Per altra banda, amb la unificació dels serveis de la Diputació de Barcelona i la resta d'ens locals, es pretenia precisament aconseguir economies d'escala i afavorir a aquests ens que s'han vist beneficiats econòmicament, atès el volum de serveis licitats per la Diputació, i han tingut l'opció d'accedir a serveis de major qualitat.

No obstant això, cal destacar que l'any 2020, el Consorci Localret va efectuar una consulta preliminar del mercat, de conformitat amb el que estableix l'article 115 de la LCSP, amb la finalitat de preparar la licitació d'aquestes contractacions centralitzades de serveis de telecomunicacions, i, en concret, pel que fa a dissenyar el contracte per incrementar la participació de les petites i mitjanes empreses (pimes). L'objecte d'aquesta consulta i les conclusions es van publicar en el perfil de contractant de Localret: <https://contractaciopublica.gencat.cat/perfil/localret>.

En base al resultat d'aquesta consulta preliminar, actualment, Localret està licitant el contracte de serveis de telecomunicacions de la Diputació de Lleida, ajuntaments, consells comarcals i ens dependents d'aquests, adherits al procés de contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions de les demarcacions de Lleida i Barcelona, mantenint la divisió en dos lots, però preveient, per facilitar la participació de les pimes, l'adjudicació individualitzada de les entitats adherides.

- Pel que fa a la solvència econòmica:

Igualment, en les actuals contractacions centralitzades de serveis de telecomunicacions, considerant els resultats de la consulta preliminar del mercat a què ens hem referit en l'apartat anterior, l'objectiu principal de la qual era dissenyar les contractacions centralitzades de serveis de telecomunicacions per incrementar la participació de les pimes, el volum de facturació mínim exigít, pel que fa a l'acreditació de la solvència econòmica, es determina considerant específicament el lot o lots en què els licitadors participin i la despesa actual dels ens pels als quals hagin formulat la seva oferta.

Aquests requisits de solvència exigits constaven en els plecs de clàusules administratives particulars, publicats amb l'anunci de licitació.

- Pel que fa a la valoració del preu:

La valoració no es pot efectuar sobre la baixa que es realitza respecte del preu de licitació, atès que, d'una banda, pel que fa al preu de cada ens, la despesa actual en serveis de telecomunicacions dels ens adherits, de què s'informa en els plecs, no és estrictament el preu de licitació; atès que la despesa actual, a partir de la facturació de l'empresa que actualment ve prestant els serveis, no inclou només els serveis que són objecte del contracte: alguns dels serveis actualment facturats no són objecte de valoració; i, d'una altra, pel que fa al preu global, les empreses no ofereixen un preu global, sinó que el preu global es calcula a partir dels preus unitaris oferts.

En qualsevol cas, en les licitacions actuals el preu té un pes considerablement inferior; en concret, de 45 i 28,5, respectivament (lots 1, comunicacions fixes, i 2, comunicacions mòbils).

- Pel que fa a la durada:

La modificació de la durada prevista en la licitació de quatre anys (prorrogable per un màxim de dos anys més), en relació amb l'anterior licitació (amb una

durada de dos anys, prorrogable per dos anys més), obeeix a la constatació de les dificultats d'implantació que presenta un contracte d'aquesta complexitat, que poden no resultar proporcionades a la durada del contracte.

Actualment, en les contractacions centralitzades de serveis de telecomunicacions es determina una durada inicial de 36 mesos. No s'ha considerat una durada inferior, atès que el termini màxim d'implantació de la totalitat dels serveis és de 180 dies, i considerant també que la implantació requereix inversions de les operadores (noves instal·lacions i construcció de línies): una durada inferior als 36 mesos impossibilitaria a l'operador amortitzar el cost de la implantació dels serveis.

15. Observació 17: El Consorci va contractar aproximadament el 52,8% de la despesa reconeguda en els capítols 2 i 6 del pressupost mitjançant la utilització del contracte menor. En la fiscalització realitzada s'ha trobat diverses mancances formals, i s'ha observat que en la majoria d'expedients s'hauria d'haver utilitzat un dels procediments de contractació previstos en la normativa.

En alguns dels contractes menors revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.

A més, almenys en dos d'aquests contractes menors també es va incomplir la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

Localret ja ha realitzat l'adjudicació de les necessitats recurrents advertides en l'informe mitjançant un procediment diferent al contracte menor: mitjançant procediment obert, els serveis de gestoria, els estudis de cobertura i connectivitat, els serveis de telecomunicacions, els serveis de suport tècnic a les compres agregades, etc.; mitjançant un contracte basat en un acord marc, el subministrament elèctric i els serveis d'assegurances (acords marc de l'ACM). Actualment, el Consorci Localret no té adjudicada cap necessitat recurrent o previsible mitjançant contracte menor.

En l'exercici fiscalitzat (2018) no estava vigent cap prohibició de subscriure contractes menors amb una mateixa contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contracte. Encara que el literal del 118 de la LCSP era que el contractista no podia subscriure més contractes menors que, individualment, superessin els 15.000 euros, quan es tractés de contractes de subministrament o de serveis, i 40.000 euros, quan es tractés de contractes d'obres, aquella limitació calia entendre-la referida a contractes amb els mateixos objectes, considerats com aquells que es componen de **prestacions coincidents substancialment** (Informe 1/2018

de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya).

Les prestacions dels contractes 9 i 10 no són substancialment coincidents: El contracte núm. 9 té per objecte la prestació dels serveis de consultoria i assistència tècnica per aconseguir un model de gestió intern basat en documents i expedient electrònics, de conformitat amb les lleis 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat (ENI); donar compliment al Reial decret 951/2015, de 23 d'octubre, de modificació del Reial decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'Administració electrònica, i al Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades); i oferir els serveis de delegat de protecció de dades. El contracte núm. 10 té per objecte la prestació dels serveis de formació al personal del Consorci Localret sobre les lleis 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i la gestió del document i l'expedient electrònic. Els contractes tenen CPV diferents: el núm. 9, té la CPV 72222000-7 Serveis de planificació i revisió estratègica de sistemes d'informació o de tecnologia de la informació; el 10, la CPV 79632000-3 Serveis de formació de personal.

Són contractes diferents que responien a diferents causes, i que, per tant, no s'havien d'integrar en un únic contracte.

No es va fraccionar cap contracte amb la finalitat d'eludir els requisits de publicitat. En l'informe de necessitat del contracte núm. 10 s'advertia expressament que l'empresa AGTIC Consulting SL havia subscrit en el mateix exercici un contracte previ de serveis (el contracte núm. 10), assenyalant que els dos contractes tenien CPV diferents.

ACLARIMENTS RELATIUS A L'APARTAT D'ANTECEDENTS I RECOMANACIONS:

16. En relació amb l'apartat d'antecedents (1.2.1) cal matisar que la Diputació de Tarragona es va adherir al Consorci Localret, com a membre de ple dret, mitjançant conveni de col·laboració de data 27 de juny de 2019.

17. En relació amb l'apartat de recomanacions, la recomanació setena indica:

7. El Consorci hauria d'impulsar la renovació dels convenis signats amb la Diputació de Barcelona i amb Telefónica de España, SA, per limitar la seva durada als requisits previstos en la normativa.

Tal com es va acreditar, la durada del conveni de col·laboració signat amb la Diputació de Barcelona en data 2 d'octubre de 2014, es va adaptar a les previsions de la Llei 40/2015 i, per tant, va limitar la seva vigència a 4 anys, mitjançant addenda al conveni de data 7 de febrer de 2018.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions catorzena, setzena i dissetena s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de pàgina corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 29 de juny del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Rejero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 10/2021, relatiu al Consorci Localret, exercici 2018.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

