

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS  
DE LA SINDICATURA DE  
COMPTES DE CATALUNYA  
EXERCICI 2015**



**SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA**





MEMÒRIA D'ACTIVITATS  
DE LA SINDICATURA DE  
COMPTES DE CATALUNYA  
EXERCICI 2015

Edició: abril de 2016

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  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
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



MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

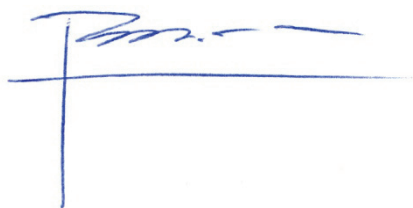
CERTIFICO:

Primer, que a Barcelona, el dia 19 d'abril del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, exercici 2015, el projecte de la qual va ser presentat pel secretari general, elaborat d'acord amb el que disposa l'article 57 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Segon, que en la mateixa reunió del Ple també s'acorda aprovar el Compte de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'exercici 2015 que, d'acord amb els articles 54.3.d i 55 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, va ser elaborat per la interventora de la Sindicatura de Comptes, Sra. Maria Guiu Sallent, i que es presenta com a annex a la Memòria d'activitats de la Sindicatura, exercici 2015.

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

Barcelona, 22 d'abril de 2016



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero



## ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ .....	9
2.	COMPOSICIÓ DELS ÒRGANS DE GOVERN DE LA SINDICATURA DE COMPTES .....	9
2.1.	COMPOSICIÓ DEL PLE.....	9
2.2.	COMPOSICIÓ DE LA COMISSIÓ DE GOVERN .....	10
3.	ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	10
3.1.	ACTIVITAT FISCALITZADORA .....	10
3.2.	ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS .....	20
3.3.	ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES.....	21
3.4.	ACTIVITATS JURISDICCIONALS AMB L'ORIGEN EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES .....	21
4.	RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS .....	21
4.1.	PARLAMENT DE CATALUNYA.....	22
4.2.	TRIBUNAL DE COMPTES I ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS.....	26
4.3.	ÒRGANS ESTATUTARIS.....	31
4.4.	EURORAI .....	31
5.	ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS .....	32
6.	GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL.....	35
6.1.	DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA .....	35
6.2.	DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR .....	36
6.3.	DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS.....	40
6.4.	DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS.....	40
7.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	42
8.	ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2015 .....	43



## **1. INTRODUCCIÓ**

La Memòria anual d'activitats i el Compte de la Sindicatura de Comptes es presenten al Parlament de Catalunya en compliment del que disposa l'article 57 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i l'article 167 del Reglament del Parlament de Catalunya, aprovat pel Ple del Parlament el 22 de desembre del 2005.

Mitjançant aquesta Memòria, la Sindicatura facilita a la cambra legislativa i als ciutadans en general informació sobre les activitats que ha portat a terme durant l'any 2015, amb un èmfasi especial en el grau de compliment del Programa anual d'activitats i en la gestió feta.

La Memòria informa de l'activitat de la institució, tant pel que fa a l'activitat fiscalitzadora com pel que fa a la derivada de les altres competències que la normativa li atorga, i dóna compte dels principals esdeveniments que han tingut lloc a la Sindicatura de Comptes l'any 2015. Recull també les relacions que ha mantingut la Sindicatura de Comptes amb altres institucions, i informa d'altres aspectes relatius a l'organització i al funcionament ordinaris de l'òrgan fiscalitzador.

## **2. COMPOSICIÓ DELS ÒRGANS DE GOVERN DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

En aquest apartat s'expliquen el fets més rellevants que van tenir lloc a la Sindicatura de Comptes de Catalunya durant l'any 2015 pel que fa a la composició dels òrgans de govern d'aquesta institució.

### **2.1. COMPOSICIÓ DEL PLE**

Durant l'any 2015 el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya va tenir la composició següent:

- Síndic major: Jaume Amat i Reyero
- Síndics: Andreu Morillas Antolín  
Jordi Pons i Novell  
Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom  
Maria Àngels Servat i Pàmies  
Emma Balseiro Carreiras  
Miquel Salazar Canalda

## **2.2. COMPOSICIÓ DE LA COMISSIÓ DE GOVERN**

La Comissió de Govern de la Sindicatura de Comptes està constituïda pel síndic major, que n'és el president, i per dos síndics més escollits pel Ple d'entre els seus membres.

Durant l'any 2015 la Comissió de Govern va tenir la composició següent:

- Síndic major: Jaume Amat i Reyro
- Síndics: Andreu Morillas Antolín  
Jordi Pons i Novell

## **3. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La Sindicatura de Comptes és una institució creada amb la finalitat principal de fiscalitzar el sector públic de Catalunya. A continuació es presenta l'activitat de la Sindicatura de Comptes de Catalunya pel que fa a l'àmbit de la fiscalització, a la tramitació d'escrius que informen de presumptes irregularitats, i a l'activitat dels òrgans col·legiats i de la Comissió Tècnica.

### **3.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA**

#### **3.1.1. Programa anual d'activitats**

D'acord amb l'article 37 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el Programa anual d'activitats ha d'incloure els informes de fiscalització que la institució preveu realitzar durant l'any, els que no es van poder finalitzar l'any anterior i els que pugui encarregar el Parlament durant l'exercici. El Reglament del Parlament de Catalunya, en l'article 161, especifica que aquest Programa s'ha de presentar cada any al Parlament abans de l'1 de desembre de l'exercici precedent.

El Programa anual d'activitats corresponent a l'exercici 2015 fou aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del 18 de novembre del 2014 i tramès al Parlament de Catalunya el 28 de novembre del 2014.

El contingut del Programa anual d'activitats de l'exercici 2015 va ser modificat mitjançant acords del Ple de la Sindicatura de Comptes. Aquestes modificacions també van ser notifiades al Parlament.

L'origen dels treballs de fiscalització és divers:

- La Llei de la Sindicatura de Comptes preveu que anualment la institució elabori un infor-

me sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya i un sobre el Compte general de les corporacions locals.

- Altres normes amb rang de llei, i concretament el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, també preveuen que la Sindicatura realitzi determinades fiscalitzacions amb caràcter anual. L'article 71.5 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix que la Sindicatura de Comptes ha de presentar al Parlament un informe de fiscalització de les entitats a què fa referència l'apartat 4 d'aquest article quan el seu pressupost superi els 150 M€ o la xifra que determini anualment la Llei de Pressupostos. Aquesta obligació condiona, atès el volum limitat de recursos materials i personals de la Sindicatura de Comptes, la capacitat de la institució per fiscalitzar la majoria de les entitats del sector públic de Catalunya i pot qüestionar la seva necessària independència.
- El Parlament de Catalunya, mitjançant una resolució, pot encomanar a la Sindicatura la realització d'un informe concret, d'acord amb el que preveu l'article 168 del Reglament del Parlament i l'article 36.f de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes.
- La Sindicatura de Comptes té la capacitat d'actuar d'ofici, i d'incloure en el Programa anual d'activitats aquelles altres fiscalitzacions que consideri que ha de dur a terme.

El detall de les fiscalitzacions previstes en la darrera versió del Programa anual d'activitats per a l'any 2015 figura a continuació. Seguint l'estructura del mateix Programa, els treballs estan agrupats per departaments sectorials; les indicacions entre parèntesis indiquen l'origen del treball o el tipus de modificació o concreció que s'hi ha establert respecte al Programa de l'any anterior:

L: Llei

LSC: Llei de la Sindicatura de Comptes

O: D'ofici

RP: Resolució del Parlament

\*: Informe en què s'amplia el període de fiscalització respecte al Programa anual d'activitats del 2014

\*\* : Informe en què hi ha canvi del període de fiscalització

\*\*\*: Informe en què hi ha canvi d'objecte

## **Departament Sectorial A (responsable: síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras)**

### **Treballs iniciats**

- Gestió d'Infraestructures, SAU. Exercici 2010 (L)
- Gestió d'Infraestructures, SAU. Exercici 2011 (L)

- Institut Català de Finances. Exercici 2011 (L)
- Equipaments i Edificis de Catalunya, SA. Exercici 2011 (L)
- Delegacions del Govern de la Generalitat a l'exterior d'Espanya. Exercici 2011 (O)
- Gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2011-2014 (O) (\*\*\*)
- Programa 211, Administració de Justícia i Ministeri Fiscal. Objectiu estratègic: Optimitzar i reordenar eficientment els recursos humans de l'Administració de Justícia. Exercici 2012 (O)
- Programa 222, Trànsit i seguretat viària. Objectius estratègics: Dedicar a la seguretat viària els recursos obtinguts de les sancions de trànsit: Potenciar la recerca i el desenvolupament. Exercici 2012 (O)
- Programa 661, Emprenedoria i foment empresarial. Exercici 2012 (O)
- Departament d'Interior. Contractació administrativa. Exercici 2013 (O)

#### Treballs a iniciar

- Centre d'Iniciatives per a la Reinserció. Exercici 2013 (O)
- Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112. Exercici 2014 (O)
- Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural. Subvencions. Exercici 2014 (O)
- Departament de Governació i Relacions Institucionals. Despeses de personal. Exercici 2014 (O) (\*\*)

#### Departament Sectorial B (responsable: síndic Sr. Miquel Salazar Canalda)

##### Treballs iniciats

- Aigües Ter Llobregat. Exercicis 2010 i 2011 (L)
- Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació. Exercicis 2010, 2011 i 2012 (L)
- Servei d'Ocupació de Catalunya. Resolució 637/IX del Parlament (RP)

##### Treballs a iniciar

- Institut Català del Sòl. Exercicis 2010-2013 (L)
- Agència Catalana de l'Aigua. Exercicis 2011, 2012 i 2013 (L)
- Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. Exercicis 2011- 2014 (L)
- Agència de l'Habitatge de Catalunya. Exercicis 2012 i 2013 (L)
- Agència de Suport a l'Empresa Catalana. Exercicis 2012 i 2013 (L)
- Infraestructures.cat. Exercicis 2012, 2013 i 2014 (L)



## **Departament Sectorial C (responsable: síndic Sr. Andreu Morillas Antolín)**

### **Treballs iniciats**

- Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona. Exercici 2011 (L)
- Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. Exercicis 2010, 2011 i 2012. Resolució 236/X del Parlament (RP i L)
- Hospital Clínic i Provincial de Barcelona. Exercicis 2010, 2011 i 2012. Resolució 21/X del Parlament (RP i L)
- Fundació Privada de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. Resolució 234/X del Parlament (RP)
- Irregularitats recurrents als consorcis i les empreses de l'àmbit sanitari. Resolució 964/X del Parlament (RP)
- Institut Català de les Dones. Exercici 2012 (O)
- Institut de Diagnòstic per la Imatge. Exercici 2013 (O)

### **Treballs a iniciar**

- Institut Català d'Oncologia. Exercicis 2011-2014 (L) (\*\*)
- Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell. Exercicis 2012, 2013 i 2014 (L) (\*\*)
- Consorci Sanitari de Terrassa. Resolució 508/X del Parlament (RP)
- Hospital Comarcal del Baix Llobregat. Resolució 938/X del Parlament (RP)
- Consorci de Serveis Socials de Barcelona. Exercici 2014 (O)

### **Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2014**

- Compliment de les observacions i recomanacions fetes en els informes de l'àrea del Departament de Benestar Social i Família. Exercici 2013 (O)

## **Departament Sectorial D (responsable: síndic Sr. Jordi Pons i Novell)**

### **Treballs iniciats**

- Universitat Autònoma de Barcelona. Exercicis 2010, 2011 i 2012 (L)
- Consorci del Palau de la Música Catalana. Exercicis 2010-2013 (O) (\*)
- Departament d'Ensenyament. Institut Obert de Catalunya. Exercici 2011 (O)
- Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2012 i 2013 (O)
- Institut Català de les Empreses Culturals. Aportacions reintegrables i subvencions. Exercicis 2012 i 2013 (O)
- Consorci Escola Industrial de Barcelona. Exercici 2013 (O)
- Universitat de Girona. Despeses de personal. Exercici 2013 (O)

### Treballs a iniciar

- Universitat de Barcelona. Exercicis 2011-2014 (L) (\*)
- Universitat Politècnica de Catalunya. Exercicis 2011-2014 (L) (\*)
- Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Exercicis 2013 i 2014 (L) (\*)
- Campus Diagonal-Besòs. Exercicis 2008-2014 (O)
- Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona. Exercici 2013 (O)
- Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya. Exercici 2013 (O)
- Intracatalònia, SA. Exercici 2013 (O)
- Professors associats de les universitats públiques de Catalunya. Curs 2013-2014 (O)
- Agència Catalana del Patrimoni Cultural. Exercici 2014 (O)
- Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya. Exercici 2014 (O)

### Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2014

- Compliment de la disposició addicional setzena de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2012 (O)

### Departaments sectorials E i F, del sector local (responsables: síndics Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies)

#### Treballs iniciats

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2013 (LSC)
- Ajuntament de Creixell. Resolució 65/X del Parlament (RP)
- Grup Consell Comarcal del Barcelonès. Resolució 281/IX del Parlament (RP)
- Ajuntament de Torrelles de Foix. Romanent de tresoreria. Exercicis 2010, 2011 i 2012 (O)
- Ajuntament de Balaguer. Compte general. Exercici 2012 (O)
- Consorci de Comunicació Local i ens dependents. Exercici 2012 (O)
- Entitats municipals descentralitzades del municipi de Valls de Valira. Romanent de tresoreria. Exercici 2012 (O)
- Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA. Exercici 2012 (O)
- Mancomunitat de Municipis del Penedès-Garraf. Exercici 2012 (O)
- Memòria dels comptes generals dels municipis. Exercici 2012 (O)
- XALOC, organisme autònom de la Diputació de Girona. Exercici 2013 (O) (\*\*)
- Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Contractació administrativa. Exercici 2013 (O)
- Consell Comarcal del Vallès Occidental i consorcis en què participa. Exercici 2013 (O)
- Despeses executades sense crèdit pressupostari dels ajuntaments. Exercici 2013 (O)
- Diputacions de Catalunya. Despeses de personal. Exercici 2013 (O)
- Gestió recaptatòria municipal. Exercici 2013 (O)
- Control intern en municipis de més de 100.000 habitants (O)

### Treballs a iniciar

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2014 (LSC)
- Ajuntament de Castelldefels. Contractació. Exercici 2013 (O)
- Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat. Exercici 2013 (O)
- Comptabilització d'ingressos dels capítols 4 i 7. Exercici 2014 (O)
- Consell Comarcal del Pla de l'Estany. Exercici 2013 (O)
- Ajuntament del Masnou. Exercici 2014 (O)
- Ajuntament de Sant Andreu de la Barca. Capítols 1 i 2 de despeses. Exercici 2014 (O)
- Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA (Mercabarna). Exercici 2014 (O)

### Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2014

- Anàlisi dels comptes generals de les corporacions locals. Exercici 2012 (O)

### Departament Sectorial G (responsable: síndic major, Sr. Jaume Amat i Reyero)

#### Treballs iniciats

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2013 (LSC)
- Aportacions de capital públic a Spanair. Resolució 232/X del Parlament (RP)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes. Exercicis 2011 i 2012 (O)
- Fiscalització dels partits polítics amb representació parlamentària. Despeses de personal. Exercici 2012 (O)
- Autoritat Catalana de Protecció de Dades. Exercici 2013 (O)
- Retiment de comptes dels partits polítics i de les associacions i fundacions vinculades. Exercici 2013 (O)

#### Treballs a iniciar

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2014 (LSC)
- Institut Català de Finances. Exercicis 2012, 2013 i 2014 (L)
- Encàrrecs de gestió. Exercici 2013 (O)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes. Exercicis 2013 i 2014 (O)
- Autoritat Catalana de la Competència. Exercici 2014 (O) (\*\*)
- Retiment de comptes dels partits polítics i de les associacions i fundacions vinculades. Exercici 2014 (O)
- Eleccions a les cambres agràries de l'any 2015 (L)

- Eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2015 (O)
- Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2015 (O)
- Execució d'inversions finançades amb sistemes alternatius (O)

### 3.1.2. Informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes l'any 2015

Durant l'any 2015, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya va aprovar un total de trenta-tres informes de fiscalització del Programa anual d'activitats, que es detallen en el quadre següent:

#### Informes aprovats l'any 2015, amb dates d'aprovació pel Ple i de tramesa al Parlament

Informe	Aprovació pel Ple	Tramesa al Parlament
1/2015: Departament d'Ensenyament. Institut Obert de Catalunya. Exercici 2011	10.02.2015	12.03.2015
2/2015: Memòria dels comptes generals dels municipis. Exercici 2012	10.03.2015	17.04.2015
3/2015: Consorci Escola Industrial de Barcelona. Exercici 2013	26.03.2015	06.05.2015
4/2015: Servei d'Ocupació de Catalunya. Resolució 637/IX del Parlament	26.03.2015	26.05.2015
5/2015: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2013	21.04.2015	03.06.2015
6/2015: Autoritat Catalana de Protecció de Dades. Exercici 2013	21.04.2015	03.06.2015
7/2015: Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona. Exercici 2011	21.04.2015	03.06.2015
8/2015: Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2012 i 2013	05.05.2015	17.06.2015
9/2015: Aportacions de capital públic a Spanair, SA. Resolució 232/X del Parlament	05.05.2015	17.06.2015
10/2015: Entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira. Romanent de tresoreria. Exercici 2012	19.05.2015	01.07.2015
11/2015: Institut de Diagnòstic per la Imatge. Exercici 2013	19.05.2015	01.07.2015
12/2015: Departament d'Interior. Contractació administrativa. Exercici 2013	19.05.2015	01.07.2015
13/2015: Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf. Exercici 2012	09.06.2015	22.07.2015
14/2015: Aigües Ter Llobregat. Exercicis 2010 i 2011	22.06.2015	05.08.2015
15/2015: Institut Català de les Dones. Exercici 2012	28.07.2015	09.10.2015
16/2015: Consorci del Palau de la Música Catalana. Exercicis 2010-2013	28.07.2015	09.10.2015
17/2015: Universitat Autònoma de Barcelona. Exercicis 2010, 2011 i 2012	28.07.2015	09.10.2015
18/2015: Control intern en municipis de més de 100.000 habitants	28.07.2015	09.10.2015
19/2015: Partits polítics amb representació parlamentària. Despeses de personal, exercici 2012	22.09.2015	26.10.2015
20/2015: Programa 661, Emprenedoria i foment empresarial. Exercici 2012	22.09.2015	26.10.2015
21/2015: Institut Català de les Empreses Culturals. Aportacions reintegrables i subvencions. Exercicis 2012 i 2013	06.10.2015	17.11.2015

Informe	Aprovació pel Ple	Tramesa al Parlament
22/2015: Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2013	06.10.2015	18.11.2015
23/2015: Fundació per a l'Escola Superior de Música de Catalunya. Exercici 2013	20.10.2015	02.12.2015
24/2015: Ajuntament de Balaguer. Compte general. Exercici 2012	03.11.2015	11.12.2015
25/2015: Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Contractació administrativa. Exercici 2013	01.12.2015	18.12.2015
26/2015: Intracatalònia, SA. Exercici 2013	15.12.2015	11.02.2016
27/2015: Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA. Exercici 2012	15.12.2015	11.02.2016
28/2015: Hospital Comarcal del Baix Llobregat. Resolució 938/X del Parlament	15.12.2015	11.02.2016
29/2015: Eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2015	15.12.2015	21.01.2016
30/2015: Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA). Exercici 2010	15.12.2015	11.02.2016
31/2015: Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA). Exercici 2011	15.12.2015	11.02.2016
32/2015: Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. Resolució 234/X del Parlament	22.12.2015	11.02.2016
33/2015: Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat. Anàlisi dels comptes. Exercicis 2011 i 2012	22.12.2015	02.03.2016

### 3.1.3. Anàlisi dels informes aprovats durant el 2015

El quadre següent inclou la classificació dels informes de fiscalització aprovats durant l'any 2015 segons la tipologia dels treballs:

Tipus d'informe de fiscalització	Nombre
Regularitat	9
Financera	1
Limitada de regularitat	7
Limitada de legalitat	4
Partits polítics / comptabilitat electoral	2
Compte general de la Generalitat de Catalunya	1
Compte general de les corporacions locals	1
Altres (indicadors, retiment, etc.)	8
<b>Total</b>	<b>33</b>

La fiscalització de regularitat inclou tant la fiscalització financera com la de compliment de la legalitat.

En el quadre següent es mostra el nombre d'informes aprovats durant l'any 2015 en funció del seu origen:



Dos informes del 2015.

Origen de l'informe	Nombre
D'ofici	21
Llei de finances públiques (art. 71 del Text refós)	5
Llei de la Sindicatura de Comptes	2
Resolució del Parlament	4
Altres normes	1
<b>Total</b>	<b>33</b>

L'origen *d'ofici* es refereix als informes que han estat incorporats al Programa anual d'activitats per decisió directa del Ple. La resta d'informes tenen el seu origen en la Llei de la Sindicatura, en el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya o en resolucions del Parlament de Catalunya.

### Observacions dels informes aprovats

El quadre següent inclou la classificació de les observacions derivades dels informes aprovats durant l'any 2015, segons les àrees a què fan referència:

Àrees de revisió objecte d'observacions	Nombre
Comptes, pressupostos i aspectes financers	135
Despeses de personal	32
Contractació	117
Subvencions	44
Altres	123
<b>Total</b>	<b>451</b>

Aquest quadre inclou les observacions de tots els informes, inclosos els informes sobre comptes generals i sobre retiment de comptes o similars.

#### 3.1.4. Publicitat dels informes

##### Aprovació i publicació de notes resum dels informes

Amb l'objectiu de contribuir a una millor comunicació i més àmplia difusió dels treballs de fiscalització, el Ple de la Sindicatura va acordar que s'elaborés i publicqués un document de resum de l'informe –anomenat nota resum– amb les dades bàsiques de



Alguns informes del 2015.

contextualització del treball i les observacions i recomanacions més rellevants de la fiscalització. Segons l'acord del Ple, la nota resum ha de tenir una estructura i una extensió determinades i ha de ser aprovada pel Ple juntament amb l'informe, en el moment en què es presenti el projecte d'informe per a l'aprovació definitiva. Les notes resum s'han de publicar en la seu electrònica de la Sindicatura juntament amb l'informe corresponent, i han d'estar disponibles en català, castellà i anglès. El Ple va establir que la implantació de les notes resum fos d'aplicació a partir de l'informe 1/2015.

Els 33 informes aprovats per la Sindicatura al llarg de l'any 2015, acompanyats de la nota resum corresponent, es poden consultar en el lloc web de la Sindicatura de Comptes, a l'apartat Informes.

Les notes resum ofereixen una síntesi de l'activitat fiscalitzadora desenvolupada per la Sindicatura al llarg de l'any. El recull de les 33 notes resum aprovades l'any 2015 es presenta en un annex a aquesta memòria.

### Edició electrònica i tramesa telemàtica dels informes

L'any 2015 ha estat el primer en què la Sindicatura ha editat i publicat els seus informes exclusivament en format electrònic, en virtut de l'acord del Ple del 23 de setembre del 2014 (DOGC 6736, del 27 d'octubre del 2014). La supressió de l'edició en paper ha comportat un estalvi en paper i en costos de distribució, i alhora ha permès una millora en els temps de publicació.

L'esmentat acord establia també que els projectes d'informe i els informes aprovats es trametrien, a partir de l'informe 1/2015, per via telemàtica als seus destinataris.

Tots els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes són tramesos al Parlament de Catalunya. Una vegada el Parlament els ha admès a tràmit, la Sindicatura, en compliment del que disposa la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes, els publica a la seva seu electrònica i els tramet:

- als membres o òrgans competents en la gestió i la direcció de l'ens fiscalitzat;
- al departament de la Generalitat competent en matèria de finances, i



Alguns informes del 2015.



- si escau, segons la tipologia de l'informe, a altres departaments de la Generalitat amb competències sobre la matèria.

L'any 2015 la tramesa dels projectes d'informe i dels informes es va fer per mitjà de l'extranet de les administracions catalanes (EACAT) a aquells ens que hi estan adherits. La tramesa dels informes al Tribunal de Comptes i al Parlament de Catalunya es va fer en un dispositiu d'emmagatzematge extern acompanyat d'una carta o ofici en paper, en compliment de l'acord del Ple de la Sindicatura de setembre del 2014.

### **3.1.5. Altres treballs**

En el punt 5 de la Resolució 964/X, del 5 de març del 2015, del Parlament de Catalunya, es va encarregar a la Sindicatura de Comptes l'elaboració d'un informe, que s'hauria de presentar al Govern i al Parlament en el termini d'un mes, relatiu a les irregularitats recurrents en els consorcis i les empreses de l'àmbit sanitari que constaven en els diversos informes de fiscalització presentats al Parlament de Catalunya durant la desena legislatura, amb la finalitat d'impulsar les mesures necessàries per a la seva correcció.

El Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya en la sessió del 21 d'abril del 2015, va acordar que l'informe elaborat pel Departament Sectorial C sobre aquest encàrrec, es presentés com la resposta a l'apartat 5 de la Resolució 964/X i que fos tramesa pel síndic major a la presidenta del Parlament

Aquesta tramesa es va fer el 24 d'abril del 2015.

## **3.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS**

### **3.2.1. Ple**

El Ple, format per set síndics, és l'òrgan col·legiat de la institució encarregat principalment d'exercir la funció fiscalitzadora mitjançant l'anàlisi i l'aprovació de tots els informes de fiscalització, a més de la resta de funcions que li encomana la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes. Durant l'any 2015 el Ple de la Sindicatura de Comptes es va reunir en vint-i-una sessions ordinàries i cinc sessions extraordinàries.

### **3.2.2. Comissió de Govern**

La Comissió de Govern té competències relatives al règim interior, al règim pressupostari i a la distribució de tasques internes, entre altres que li atribueix la Llei 18/2010. La componen el síndic major i dos membres designats pel Ple. L'any 2015 la Comissió de Govern es va reunir vuit vegades.



### **3.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES**

#### **3.3.1. Comissió Tècnica**

El Ple de la Sindicatura de Comptes, mitjançant l'Acord del 6 de juny del 2007, va crear la Comissió Tècnica. El 2015 aquesta Comissió va estar presidida pel síndic major i integrada pels supervisors dels diferents departaments sectorials, per la directora de l'Assessoria Jurídica i pel director del Gabinet Tècnic. La seva finalitat és aportar propostes per millorar la qualitat tècnica dels informes i donar suport en tot allò relacionat amb les normes i els manuals de fiscalització. L'any 2015 la Comissió Tècnica es va reunir sis vegades.

#### **3.3.2. Comissió de Formació**

La Comissió de Formació és un òrgan paritari format per representants de la Sindicatura i del seu personal amb la finalitat de gestionar la formació del personal de la Sindicatura de Comptes. L'any 2015 la Comissió de Formació es va reunir vuit vegades.

#### **3.3.3. Equip de Revisió Interna de Qualitat (ERIQ)**

El Ple de la Sindicatura de Comptes, mitjançant un acord del 28 de juliol del 2015, i amb l'objectiu de millorar els informes de fiscalització, va aprovar el procediment de revisió interna de qualitat dels treballs de fiscalització de regularitat. Per dur a terme aquestes tasques es va crear l'Equip de Revisió Interna de Qualitat (ERIQ) amb la participació del director del Gabinet Tècnic i d'un lletrat de l'Assessoria Jurídica de la Sindicatura de Comptes. El nou procediment es va posar en marxa el 15 de setembre del 2015.

### **3.4. ACTIVITATS JURISDICCIONALS AMB L'ORIGEN EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

Durant l'exercici 2015 la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes va obrir catorze procediments de responsabilitat comptable derivats dels informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Actualment tots aquests procediments es troben en fase d'instrucció.

## **4. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS**

Per a l'adequat exercici de la seva activitat, la Sindicatura de Comptes manté relacions amb el Parlament de Catalunya, del qual depèn orgànicament, amb els òrgans autonòmics de control extern i amb el Tribunal de Comptes.

## 4.1. PARLAMENT DE CATALUNYA

La Sindicatura tramet els informes de fiscalització que elabora al Parlament de Catalunya, que, d'acord amb la llei, n'és el destinatari principal. Això és així en tant que la Sindicatura de Comptes, com a òrgan tècnic vinculat a la cambra catalana, depèn orgànicament d'aquesta institució i, tot i la necessària independència en l'exercici de la seva tasca fiscalitzadora, ha de donar compte a la cambra legislativa catalana de la seva gestió.

### 4.1.1. Sessions de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament

Les relacions ordinàries entre el Parlament i la Sindicatura s'articulen per mitjà de la Comissió parlamentària de la Sindicatura de Comptes, davant la qual són convocats a comparèixer els síndics per presentar els informes que elabora la Sindicatura. D'acord amb el que estableix el reglament del Parlament, la Comissió de la Sindicatura tramita els informes de fiscalització del sector públic de la Generalitat i també l'informe sobre el Compte general de les corporacions locals. Pel que fa als informes de fiscalització del sector públic local i de les universitats públiques, només es debaten en comissió si els grups parlamentaris així ho demanen.

Durant l'exercici 2015 la Mesa de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament de Catalunya va estar constituïda pel president, Joan Morell i Comas, pel vicepresident, Dionís Guiteras i Rubio, i pel secretari, José Antonio Coto Roquet, fins al 4 d'agost, data en què es va dissoldre el Parlament de Catalunya.

L'any 2015 la Comissió de la Sindicatura del Parlament es va reunir en quatre ocasions, concretament en les sessions dels dies 3 de febrer, 3 de març, 14 d'abril i 2 de juny, per tramitar un total de tretze informes de fiscalització.



Reunió de la Comissió de la Sindicatura de Comptes al Parlament el 14 d'abril. D'esquerra a dreta: el síndic Jordi Pons, el síndic major, Jaume Amat, i el diputat president de la Comissió, Joan Morell.

Els informes tramitats en les diferents sessions són els que es detallen a continuació.

En la sessió del dia 3 de febrer del 2015:

- Informe 18/2014: Televisió de Catalunya, SA. Exercicis 2010, 2011 i 2012  
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell  
Resolució 935/X, del 5 de febrer del 2015, del Parlament de Catalunya
- Informe 29/2014: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Exercicis 2010, 2011 i 2012  
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell  
Resolució 936/X, del 5 de febrer del 2015, del Parlament de Catalunya
- Informe 30/2014: Grup Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Exercicis 2010, 2011 i 2012  
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell  
Resolució 937/X, del 5 de febrer del 2015, del Parlament de Catalunya
- Informe 22/2014: Consorci Sanitari Integral. Exercicis 2009, 2010 i 2011  
Ponent: síndic Andreu Morillas Antolín  
Resolució 938/X, del 5 de febrer del 2015, del Parlament de Catalunya
- Informe 23/2014: Publicitat de les subvencions concedides pel Departament de Cultura. Exercicis 2012 i 2013  
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell  
Resolució 939/X, del 5 de febrer del 2015, del Parlament de Catalunya



El síndic Jordi Pons presenta un informe a la Comissió parlamentària del 3 de febrer.

En la sessió del dia 3 de març del 2015:

- Informe 24/2014: Institut Català d'Avaluacions Mèdiques. Exercicis 2010 i 2011  
Ponent: síndic Andreu Morillas Antolín  
Resolució 962/X, del 5 de març del 2014, del Parlament de Catalunya
- Informe 25/2014: Gestió econòmica dels centres docents públics del Departament d'Ensenyament. Exercici 2011  
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell  
Resolució 963/X, del 5 de març del 2015, del Parlament de Catalunya



El síndic Andreu Morillas presenta un informe a la Comissió parlamentària del 3 de març.

- Informe 27/2014: Corporació de Salut del Maresme i la Selva. Resolució 636/IX del Parlament  
Ponent: síndic Andreu Morillas Antolín  
Resolució 964/X, del 5 de març del 2015, del Parlament de Catalunya.

En la sessió del dia 14 d'abril del 2015:

- Informe 28/2014: Departament d'Ensenyament. Gestió econòmica del Complex Educatiu de Tarragona. Exercici 2011  
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell  
Resolució 1013/X, del 16 d'abril del 2015, del Parlament de Catalunya
- Informe 31/2014: Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU. Exercicis 2010 i 2011  
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras  
Resolució 1014/X, del 16 d'abril del 2015, del Parlament de Catalunya
- Informe 32/2014: Anàlisi de l'evolució de l'endeutament financer de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2008-2012  
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero  
Resolució 1015/X, del 16 d'abril del 2015, del Parlament de Catalunya



La síndica Emma Balseiro presenta un informe a la Comissió parlamentària del 14 d'abril del 2015.

En la sessió del dia 2 de juny del 2015:

- Informe 34/2014: Ajuntament de Creixell. Resolució 65/X del Parlament  
Ponent: síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
- Informe 1/2015: Departament d'Ensenyament. Institut Obert de Catalunya. Exercici 2011  
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell  
Resolució 1045/X, del 4 de juny del 2015, del Parlament de Catalunya



El síndic Joan-Ignasi Puigdollers presenta un informe a la Comissió parlamentària del 2 de juny.

A aquestes sessions de la Comissió de la Sindicatura del Parlament de Catalunya hi van assistir els membres del Ple de la institució fiscalitzadora.

Totes les sessions estan enregistrades pel Canal Parlament i es poden consultar al lloc web de la Sindicatura de Comptes, en l'apartat Activitat parlamentària, mitjançant un enllaç al web del Parlament.



#### **4.1.2. Compareixença del síndic major davant el Ple del Parlament**

El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va comparèixer davant el Ple del Parlament en la sessió del dia 19 de març per presentar l'informe 15/2014, sobre el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2012, d'acord amb el que preveu l'article 163.5 del Reglament del Parlament de Catalunya. La sessió plenària va comptar amb la presència dels membres del Ple de la Sindicatura de Comptes.



Compareixença del síndic major davant el Ple del Parlament, el 19 de març, per presentar l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de l'exercici 2012.

En la seva intervenció, el síndic major va resumir les observacions més rellevants derivades de la fiscalització del Compte general de la Generalitat de Catalunya del 2012, i va demanar canvis legislatius, especialment pel que fa a la Llei de finances públiques de Catalunya.

El Ple del Parlament va aprovar la Resolució 987/X, del 19 de març del 2015, relativa a l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2012.

#### **4.1.3. Lliurament de l'informe sobre el Compte general de la Generalitat**

El 24 de novembre, la Sindicatura va lliurar al Parlament l'informe 22/2015 sobre el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2013. En un acte al Parlament de Cata-

lunya, el síndic major, acompanyat dels membres del Ple de la Sindicatura, va lliurar a la presidenta del Parlament, Carme Forcadell i Lluís, en presència de la resta dels membres de la Mesa, l'informe de fiscalització del Compte general, en suport físic i electrònic, i també va presentar el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a l'any 2016, que, d'acord amb l'article 161 del Reglament del Parlament, s'ha de presentar abans de l'1 de desembre.



El síndic major, Jaume Amat, lliura l'informe sobre el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2013 a la presidenta del Parlament, Carme Forcadell.

L'informe inclou la fiscalització dels comptes de l'Administració general de la Generalitat, de les entitats autònomes de caràcter administratiu –vint-i-tres – i de les entitats gestores de la Seguretat Social –Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials– i té per objecte verificar l'adequació de la informació econòmica i financera presentada als principis comptables i a la normativa aplicable.

També incorpora els comptes del sector públic no administratiu, format per un total de dues-centes-una entitats incloses en la Llei de pressupostos. L'objecte del treball en aquest cas és determinar el cens d'entitats que han d'unir els seus comptes al Compte general de la Generalitat i fer una comprovació formal dels comptes presentats.

## 4.2. TRIBUNAL DE COMPTES I ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS

La Sindicatura de Comptes manté contactes regulars amb el Tribunal de Comptes i amb els òrgans de control extern (OCEX) autonòmics, en virtut dels principis de cooperació i col·laboració que regeixen les seves relacions.

L'any 2015 va tenir lloc una reunió de presidents del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes, el 18 de novembre a la seu del Tribunal de Comptes, a Madrid, que va comptar amb la participació del síndic major, Jaume Amat i Reyero. Hi van assistir el president del Tribunal, Ramón Álvarez de Miranda García, i els presidents de les dotze institucions de control autonòmiques.

Per articular la seva cooperació, el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern autonòmics tenen constituïdes tres comissions de coordinació: la de Comunitats Autònomes, la



de Corporacions Locals i la de Normes i Procediments. El 2015 la Sindicatura va participar en les següents reunions de les comissions de coordinació:

- La Comissió de Coordinació de Corporacions Locals es va reunir tres vegades el 2015. El síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i la síndica Maria Àngels Servat i Pàmies, responsables de la fiscalització del sector públic local al Ple de la Sindicatura, van assistir a la reunió del 5 de febrer a Sevilla, a la seu de la Cambra de Comptes d'Andalusia, que va estar dedicada de forma monogràfica a l'anàlisi de les repercussions per al control extern de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

Els dies 11 i 12 de maig el síndic i la síndica van participar en les reunions de la Comissió de Corporacions Locals i de la plataforma de retiment de comptes, tingudes a Pamplona, a la seu de la Cambra de Comptes de Navarra.

A la tercera reunió, que va tenir lloc l'1 d'octubre a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes, hi va participar el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom.

- La Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes es va reunir el dia 16 de febrer a la seu de la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries, a Oviedo, amb la participació del síndic Andreu Morillas Antolín. Els membres de les institucions de control ex-



Reunió de la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes dels OCEX, el 16 de febrer a Oviedo, a la qual va assistir el síndic Andreu Morillas (en primer pla, a la dreta).

tern van informar sobre els respectius programes de fiscalitzacions per a l'any 2015 i van abordar la realització d'una fiscalització horitzontal sobre l'ús de les encomanes de gestió pels ens del sector públic.

### Conveni amb el Tribunal de Comptes

En l'àmbit de la col·laboració entre la Sindicatura i el Tribunal de Comptes per millorar la fiscalització del sector públic local, ambdues institucions van signar el 2 de novembre el Conveni de col·laboració per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), com també dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia. El conveni el van signar a la seu de la Sindicatura de Comptes, a Barcelo-



Encaixada de mans del president del Tribunal de Comptes, Ramón Álvarez de Miranda, i el síndic major de la Sindicatura de Comptes, amb motiu de la signatura del conveni de col·laboració entre les dues institucions.

na, el president del Tribunal de Comptes, Ramón Álvarez de Miranda García, i el síndic major de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, Jaume Amat i Reyero, en presència de la consellera de corporacions locals del Tribunal de Comptes, María José de la Fuente y de la Calle, i del síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom.

#### 4.2.1. Constitució de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autònomic (ASOCEX)

Els òrgans de control extern autonòmics, en una reunió del 2 de juny a Madrid, van acordar constituir l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autònomic (ASOCEX), de la qual formen part els dotze òrgans de control extern autonòmics: la Cambra de Comptes de Navarra (*Cámara de Comptos de Navarra*), la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, el Consell de Comptes de Galícia (*Consello de Contas de Galicia*), el Tribunal Basc de Comptes Públics, la Cambra de Comptes d'Andalusia, l'Audiència de Comptes de Canàries, la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, el Consell de Comptes de Castella i Lleó, la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries i la Cambra de Comptes d'Aragó.

D'acord amb els seus estatuts fundacionals, l'Associació té per objecte fomentar la cooperació entre els seus membres i establir línies de coordinació en matèries d'interès comú, garantir l'intercanvi d'informació i d'experiències en l'exercici de l'auditoria pública i, en general, fomentar el debat i impulsar iniciatives conjuntes en totes aquelles qüestions de



rellevància que puguin contribuir a millorar el control extern del sector públic. Per assolir aquests objectius, l'Associació duu a terme principalment quatre activitats:

- Editar la revista *Auditoría Pública*, com a vehicle de comunicació, reflexió i expressió sobre l'àmbit d'actuació dels òrgans de control i de difusió de la tasca fiscalitzadora, i convocar el premi periodístic Auditoría Pública.
- Elaborar el butlletí dels OCEX, com a element de comunicació dels membres de l'associació i de divulgació i projecció pública de les seves tasques.
- Mantenir un lloc web on es poden consultar tots els informes de fiscalització dels membres de l'associació, ajudant a fer més visible l'activitat fiscalitzadora i contribuint a reforçar la transparència del sector públic.
- Organitzar tota mena d'activitats formatives conjuntes com cursos, seminaris, jornades o congressos.

L'òrgan suprem de govern de l'Associació és la Conferència de Presidents, integrada pels presidents dels OCEX.

La Conferència de Presidents va fer quatre reunions al llarg de l'any 2015 –els dies 24 de març, 2 de juny, 17 de juny i 18 de novembre. El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va



Els presidents dels OCEX i del Tribunal de Comptes, a la seu del Tribunal, el 18 de novembre. D'esquerra a dreta: José Antonio Redondo (Galícia), Heliodoro Robleda (Navarra), Antonio Laguarta (Aragó), Arturo Canalda (Madrid), Javier Medina i Ramón Álvarez de Miranda (conseller i president, respectivament, del Tribunal de Comptes), Avelino Viejo (Astúries), Rafael Vicente (València), José Luis Bilbao (País Basc), Joan Rosselló (Balears), Jaume Amat (Catalunya), Antonio M. López (Andalusia), Rafael Díaz (Canàries).

assistir a les reunions del 24 de març, a Madrid; del 17 de juny, a Oviedo, i del 18 de novembre, a Madrid.

#### **4.2.2. Revista Auditoría Pública**

L'any 2015 l'ASOCEX va assumir l'edició i la publicació de la revista *Auditoría Pública*, finançada pels seus membres, per divulgar la tasca dels òrgans de control extern i fomentar l'estudi i el coneixement de l'auditoria pública. La revista inclou articles, entrevistes i casos pràctics relacionats amb la fiscalització dels fons públics, a càrrec d'acadèmics i professionals de l'auditoria pública.

La revista manté la publicació d'un nombre d'exemplars en paper i està disponible en format electrònic a internet, a la pàgina web de la revista, [www.auditoriapublica.com](http://www.auditoriapublica.com), i al lloc web de l'ASOCEX, [www.informesocex.es](http://www.informesocex.es). El 2015 se n'han publicat els números 65 i 66, que van sortir els mesos de juny i novembre, respectivament.

El número 65 de la revista inclou una col·laboració de l'ajudanta d'auditoria Emma Puerta i Bonet, adscrita al Departament Sectorial D de la Sindicatura, qui signa l'article titulat "Auditando la incertidumbre: hábitos y prácticas de los centros docentes públicos de Catalunya" (pàg. 21-30).

#### **4.2.3. Butlletí dels OCEX**

Amb l'objectiu de servir de vehicle de comunicació intern dels OCEX i també per projectar la seva tasca diària a l'exterior, els membres de l'ASOCEX van promoure la publicació d'un butlletí bimensual que inclou informació sobre les novetats en matèria d'auditoria, l'activitat institucional i els darrers informes publicats pels OCEX. El primer número va veure la llum el mes de març del 2015, i durant aquest any se n'han publicat quatre números més, els mesos de maig, juliol, setembre i novembre.

El butlletí inclou una entrevista o un article en profunditat sobre un tema d'actualitat relacionat amb el control extern, un recull de notícies sobre l'activitat institucional dels OCEX i una relació dels darrers informes de fiscalització emesos per cada un d'ells, amb un enllaç als treballs.

El butlletí dels OCEX es pot consultar a [www.auditoriapublica.com](http://www.auditoriapublica.com), i també a la seu electrònica de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

#### **4.2.4. Repositori dels informes dels OCEX**

Una altra de les activitats de l'ASOCEX adreçada a donar major visibilitat a la tasca dels òrgans de control extern ha estat la creació, l'any 2015, d'un lloc web on es recullen tots

els informes de fiscalització aprovats pels OCEX, que a data d'avui sumen prop de 6.000 treballs realitzats pels dotze òrgans autonòmics de control extern. La Sindicatura de Comptes hi ha aportat gairebé 750 documents.

#### 4.3. ÒRGANS ESTATUTARIS

La Sindicatura de Comptes, per raó de la seva activitat, manté relacions periòdiques amb el Consell de Garanties Estatutàries, el Síndic de Greuges i el Consell de l'Audiovisual de Catalunya, tots ells òrgans creats per l'Estatut d'autonomia i que depenen del Parlament de Catalunya.

L'any 2015, el síndic major va participar en tres reunions amb els presidents dels òrgans esmentats, el 5 de febrer, el 30 de juny i el 5 de novembre, en les quals es van abordar assumptes d'interès comú relacionats amb l'activitat de les institucions respectives.

#### 4.4. EURORAI

L'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI, en les seves sigles en anglès) és una xarxa de cooperació que aplega un centenar d'institucions de control regionals o subestatsals d'arreu d'Europa, creada el 1992 i de la qual la Sindicatura de Comptes de Catalunya és membre fundador. EURORAI promou l'intercanvi de coneixement i d'experiències entre els seus membres mitjançant l'organització de seminaris sobre temes d'interès relacionats amb la fiscalització dels fons públics.

El 2015 el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va assistir al seminari internacional "L'auditoria de la contractació pública a nivell regional i local", organitzat per EURORAI en col·laboració amb la Cambra de Control i Comptes de Sant Petersburg, a la ciutat russa el dia 3 de juny. El síndic major va participar també en el Fòrum Internacional de les Institucions de Control Extern del Sector Públic al Palau Nacional de Congressos de Sant Petersburg.



Una de les sessions del seminari internacional sobre contractació pública, a Sant Petersburg.

## 5. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS

Al llarg de l'any 2015, la Sindicatura ha participat en nombrosos actes, conferències, jornades i seminaris, i ha rebut diverses visites de caire institucional:

- El 21 de gener del 2015 la supervisora del Departament Sectorial B, Sra. Montserrat Travé i Borza, i l'auditor del Departament Sectorial F Sr. Albert Valero i Tamayo van assistir com a ponents a la tercera edició del Postgrau d'Auditoria Pública a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya.
- El 17 de març, el síndic Miquel Salazar Canalda va assistir a l'acte de la celebració dels 10 anys de l'Agència Catalana del Consum, al Palau Reial de Pedralbes de Barcelona.
- El 23 de març, la Sindicatura va organitzar una sessió pràctica del màster interuniversitari en gestió pública, organitzat per la Universitat de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona i la Universitat Pompeu Fabra i dirigit, entre altres, pel catedràtic d'Hisenda Pública Antoni Castells i Oliveres, qui fou conseller d'Economia i síndic de la Sindicatura de Comptes. El síndic major, Jaume Amat i Reyeró, el síndic Andreu Morillas Antolín i el director del gabinet tècnic, Rafael Morales Rosales, van impartir la sessió formativa als 31 alumnes del màster que van visitar la Sindicatura, acompanyats de l'exconseller Antoni Castells i Oliveres.
- El síndic major, Jaume Amat i Reyeró, va participar en la inauguració de la sisena Jornada d'auditoria del sector públic, titulada "La gestió del risc en el sector públic", el 16 d'abril a la seu del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya. La Jornada va comptar amb l'assistència dels síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Maria Àngels Servat i Pàmies, Emma Balseiro Carreiras i Miquel Salazar Canalda, i també de personal d'auditoria i de l'Assessoria Jurídica de la Sindicatura.



El síndic major, flanquejat per la interventora general de la Generalitat de Catalunya i pel president del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, durant la inauguració de la sisena Jornada d'auditoria del sector públic.



- El 6 de maig, el síndic major va rebre a la seu de la Sindicatura de Comptes Wendel Regis Ramos, membre del Tribunal de Comptes de l'Estat de Bahia (Brasil).
- Els dies 28, 29 i 30 de maig, el síndic Andreu Morillas Antolín va assistir a la XXXI reunió anual del Cercle d'Economia, a Sitges, amb el lema "Per a consolidar la recuperació: dimensions polítiques, econòmiques i empresarials".
- El VI Congrés Català de Comptabilitat i Direcció, organitzat per l'Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció (ACCID) i que va tenir lloc els dies 28 i 29 de maig a la Universitat Abat Oliba CEU de Barcelona, va comptar amb l'assistència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, la síndica Emma Bal-seiro Carreiras i personal d'auditoria de la Sindicatura. El síndic major va lliurar el I Premi Ferran Termes, que va recaure en el jurista i exdegà del Col·legi d'Advocats de Barcelona Jaume Alonso i Cuevillas. El Premi Ferran Termes, que rep el nom de qui va ser síndic major de la Sindicatura de Comptes entre els anys 1991 i 2001, és un guardó que distingeix els treballs de recerca i divulgació sobre la millora de la transparència i l'eficiència en la gestió pública.



Acte de lliurament del I Premi Ferran Termes durant el VI Congrés Català de Comptabilitat i Direcció.

- El 12 de juny el síndic major va assistir a l'acte commemoratiu del 15è aniversari de la creació del Consell de l'Audiovisual de Catalunya (CAC), al Parlament de Catalunya, presidit per Artur Mas i Núria de Gispert, presidents de la Generalitat i del Parlament, respectivament.
- Els dies 18 i 19 de juny, síndics i personal de la Sindicatura de Comptes van participar en les Trobades Tècniques i el Fòrum Tecnològic dels OCEX, organitzades per la Sindi-

catura de Comptes del Principat d'Astúries a Oviedo. Aquestes jornades se celebren cada dos anys i estan orientades a fomentar el debat i l'intercanvi de coneixements entre els professionals dels òrgans de control extern. La supervisora Beatriz Ortega Ortega, i la directora de l'Assessoria Jurídica, Marta Junquera i Bernal, van presentar una ponència sobre la normativa universitària, i l'ajudanta d'auditoria Emma Puerta i Bonet en va presentar una altra sobre la problemàtica en la gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris de Catalunya.

- El 15 de juliol, el síndic Miquel Salazar Canalda va assistir a la jornada Avaluació Econòmica de Polítiques Públiques, organitzada pel Departament d'Economia i Coneixement, al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada a Barcelona.
- El 7 de setembre, el síndic major va assistir a l'acte de presa de possessió del fiscal en cap del Tribunal de Comptes, Miguel Ángel Torres Morato, a Madrid, a la seu del Tribunal.
- Amb motiu de la Diada Nacional de Catalunya, la Sindicatura de Comptes va participar en els actes institucionals convocats per commemorar els fets de l'Onze de Setembre. El 9 de setembre el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va assistir al lliurament de la Medalla d'Honor del Parlament, a la cambra catalana, i també a l'acte convocat per la



Membres del Ple de la Sindicatura davant l'estàtua de Rafael Casanova, amb motiu de l'ofrena floral de la Diada de Catalunya. D'esquerra a dreta: Manel Rodríguez, Joan-Ignasi Puigdollers, Andreu Morillas, Jaume Amat, Jordi Pons i Miquel Salazar.

Generalitat de Catalunya a la plaça Sant Jaume de Barcelona. El dia 11 el Ple va fer l'ofrena floral al monument de Rafael Casanova.

- El 15 d'octubre, el síndic major va assistir a l'acte institucional per commemorar el Dia nacional en memòria de les víctimes de la Guerra Civil i la repressió franquista, al Palau de la Generalitat.
- La sessió constitutiva del Ple de l'XI legislatura, el 26 d'octubre al Parlament de Catalunya, va comptar amb l'assistència del síndic major, Jaume Amat i Reyero. En aquella sessió el Parlament va elegir com a presidenta de la cambra Carme Forcadell i Lluís, qui va substituir en el càrrec Núria de Gispert i Català.
- Els dies del 4 al 6 de novembre, la directora de l'Assessoria Jurídica, Marta Junquera i Bernal, i la supervisora Beatriz Ortega Ortega van impartir una ponència sobre responsabilitat comptable en les III Jornades de fiscalització i control de les universitats públiques, a la Universitat Miguel Hernández d'Elx.
- El 30 de novembre, el síndic major va assistir a la conferència "La criminalitat econòmica i la integritat del sistema financer", a càrrec de Juan Manuel Vega Serrano, director del Servei Executiu de la Comissió de Prevenció de Blanqueig de Capitals i Infraccions Monetàries, al Cercle Financer de La Caixa.

## **6. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL**

La tasca fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes és el resultat de l'activitat dels departaments sectorials, que tenen encomanada aquesta funció. El seu desenvolupament amb els nivells de qualitat inherents a aquesta funció requereix també, tant pel que fa a l'organització interna com a les relacions externes, del suport de l'Assessoria Jurídica i els serveis administratius. Per aquest motiu, en aquesta Memòria es comenten alguns dels aspectes de funcionament de la Sindicatura de Comptes que es consideren rellevants per poder conèixer quina ha estat la seva gestió durant l'any 2015.

### **6.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA**

Les tasques que l'Assessoria Jurídica ha dut a terme durant el 2015 de forma regular es concreten en el suport jurídic als òrgans i als departaments de fiscalització de la Sindicatura mitjançant l'emissió dels corresponents informes o notes –s'han resolt un total de cent-una consultes, entre verbals i escrites–, la instrucció dels procediments d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptable i la participació en la Comissió Tècnica i en la Mesa de Contractació de la Sindicatura.

### **6.1.1. Tramitació d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptable**

Els lletrats adscrits a l'Assessoria Jurídica porten a terme la instrucció de les actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptable. Aquests procediments es tramiten a la Sindicatura de Comptes per delegació del Tribunal de Comptes; no obstant això, cal tenir present que la competència jurisdiccional per a l'exigència de responsabilitat comptable correspon a l'esmentat Tribunal. La funció dels lletrats designats per la Comissió de Govern de la Sindicatura de Comptes consisteix a realitzar la fase instructora d'aquests procediments. Un cop es conclou aquesta fase els procediments es trameten al Tribunal de Comptes, on s'inicia el procediment jurisdiccional pròpiament dit, que acaba amb la corresponent interlocutòria o sentència.

L'any 2015, els lletrats instructors de la Sindicatura han tramès al Tribunal de Comptes, un cop conclusos, divuit procediments d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptable.

### **6.1.2. Tramitació d'escrits que informen de presumptes irregularitats**

De forma periòdica, a la Sindicatura de Comptes es reben escrits que informen de presumptes irregularitats en diversos àmbits del sector públic. Durant l'exercici 2015 s'han rebut tretze escrits d'aquest tipus. Després d'analitzar-los, la Sindicatura de Comptes ha facilitat als denunciants la informació pertinent en cada cas, i ha tramès la informació al departament corresponent de la Sindicatura, perquè la tingui en compte de cara a eventuais fiscalitzacions o treballs sobre els fets descrits.

## **6.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR**

Dins aquest apartat de la Memòria s'inclouen les activitats dutes a terme per les diferents àrees en què s'estructura la Direcció de Govern Interior: Àrea de Gestió de Personal, Àrea de Contractació Administrativa i Règim Interior i Àrea de Pressupostos i Comptabilitat.

### **6.2.1. Àrea de Gestió de Personal**

La informació més rellevant en matèria de personal relativa al 2015 és la següent:

#### **a) Plantilla de la Sindicatura de Comptes**

Durant l'any 2015 la plantilla de personal ha augmentat en dos efectius, per la reincorporació de dos funcionaris que estaven en situació administrativa de serveis especials i



comissió de serveis, respectivament. Així, doncs, la plantilla de la Sindicatura de Comptes de Catalunya a 31 de desembre de 2015 tenia l'estructura següent:

Plantilla	1.1.2015	31.12.2015
<b>Personal funcionari</b>		
<i>Grup A, subgrup A1</i>		
Auditors	30	31
Lletrats	4	5
Tècnics superiors	4	4
Informàtics	2	2
Documentalistes	0	0
<i>Grup B, subgrup A2</i>		
Tècnics ajudants d'auditoria	25	25
Correctors d'estil de grau mitjà	1	1
Tècnics de grau mitjà	5	5
<i>Grup C, subgrup C1</i>		
Administratius	15	15
<i>Grup D, subgrup C2</i>		
Auxiliars administratius	4	4
Xofers polivalents	1	1
<i>Agrupació professional</i>		
Uixers	2	2
<b>Personal eventual</b>		
Cap de comunicació	1	1
<b>Total</b>	<b>94</b>	<b>96</b>

La plantilla de la Sindicatura s'ha reduït prop d'un 10% en els darrers set anys. De l'any 2009 fins al 2015, el personal al servei de la Sindicatura ha disminuït en nou persones – cinc per jubilació i quatre que es troben prestant serveis a altres administracions–, sense que s'hagi pogut cobrir cap d'aquestes places.

### **b) Processos selectius**

D'acord amb les mesures d'austeritat implantades, durant l'any 2015 no s'ha portat a terme cap procés selectiu.

### **c) Formació**

El Pla de formació elaborat per la Comissió de Formació i aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 19 de gener del 2015 està dissenyat en funció de les necessitats formatives dels diferents col·lectius que integren la plantilla de la Sindicatura.

El seu objectiu és atendre els requeriments bàsics de la formació contínua, és a dir, facilitar el reciclatge i l'actualització dels coneixements tècnics necessaris per portar a terme les funcions que el personal té encomanades, i potenciar les habilitats requerides per assolir una major qualitat en el compliment de les tasques encomanades.

Com a complement a la formació interna planificada dins del Pla de formació de l'exercici, al llarg de l'any 2015 s'han atès totes aquelles sol·licituds que a títol individual ha presentat el personal per assistir a activitats formatives organitzades per altres institucions. La Comissió de Formació ha vetllat perquè, dins de les necessitats del servei, s'hagin atès totes les peticions, sempre que la formació sol·licitada s'inscrigués en alguna de les modalitats especificades en l'article 2 dels estatuts de la Comissió de Formació.

El Pla de formació de la Sindicatura per a l'any 2015 va generar un total de 3.207,5 hores lectives, de les quals 2.818 hores van correspondre a formació interna i 389,5 hores a formació externa.

## **6.2.2. Àrea de Contractació i de Règim Interior**

### **Convenis**

La Sindicatura ha continuat col·laborant amb diverses institucions amb l'acolliment d'alumnes en pràctiques per complementar la seva formació. Durant l'any 2015 s'han subscrit els convenis següents:

- Conveni de cooperació educativa amb la Fundació Universitat Pompeu Fabra en un programa de pràctiques acadèmiques externes per acollir quatre estudiants de diferents graus de la Universitat Pompeu Fabra i del Grau en Traducció i Interpretació.
- Conveni amb l'Escola d'Administració Pública de Catalunya per a la realització de pràctiques professionals del màster oficial en gestió pública.

En l'àmbit de fiscalització s'han signat els següents convenis:

- Conveni de col·laboració amb el Tribunal de Comptes per a la implementació de mesures de coordinació en la tramesa telemàtica de la informació a què es refereix l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Conveni de col·laboració amb el Tribunal de Comptes per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals.

- Signatura de l'annex del Conveni de col·laboració amb els òrgans de control extern de les comunitats autònomes per contribuir a l'edició de la revista *Auditoria Pública*, a la convocatòria del premi periodístic Auditoria Pública, i a l'organització d'activitats formatives.

### **Contractació administrativa**

L'any 2015 des de l'Àrea de Contractació i Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya es van tramitar els contractes següents:

- A instàncies de la direcció de serveis informàtics, es va iniciar un procediment restringit pel manteniment de la web, intranet i programació en llenguatge Java i net.
- A instàncies dels serveis documentals de la Sindicatura, es va iniciar un procediment negociat sense publicitat atès que la pròrroga del contracte del servei de traducció del català al castellà d'informes de fiscalització, memòries i d'altres documents similars esgotava la seva vigència.

Pel que fa als serveis propis de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i altres serveis indirectament relacionats, es van licitar i adjudicar els contractes següents:

- Tres procediments negociats sense publicitat pels serveis bàsics de manteniment, neteja i subministrament d'energia elèctrica.
- Diferents pòlisses d'assegurances per cobrir determinats riscos relacionats amb els equips, les instal·lacions i les persones que presten serveis a la institució.

### **Actuacions de règim interior**

Les actuacions portades a terme en l'àmbit del règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya van estar principalment dirigides a la coordinació amb la propietat de l'edifici on la Sindicatura té la seva seu per dur a terme les tasques pròpies de manteniment de l'edifici i en concret certes actuacions de millora en les zones comunes de la segona planta.

També es van fer tasques de revisió i actualització de l'inventari de béns de la Sindicatura i es van prendre mesures per l'estalvi dels consumibles derivats de l'ús de les impressores mitjançant la substitució d'aquestes per equips multifunció.

Durant l'exercici 2015 s'han registrat d'entrada i sortida en el Registre General de la Sindicatura de Comptes un total de 15.236 documents: 2.409 en suport paper i 12.827 per via telemàtica (EACAT).

### **6.2.3. Àrea de Pressupostos i Comptabilitat**

L'Àrea de Pressupostos i Comptabilitat va gestionar durant l'exercici de 2015 el pressupost de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'11.121.602,05 €, amb el detall que consta en l'apartat 7 d'aquesta Memòria.

## **6.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS**

Dins d'aquest apartat de la Memòria de la Sindicatura s'inclouen les activitats dutes a terme per les diferents àrees en què s'estructura la Direcció de Serveis Documentals.

### **6.3.1. Àrea d'Edicions i Publicacions**

L'edició dels informes exclusivament en format digital va coincidir amb canvis en els procediments per fer-ne el dipòsit legal, arran de l'aprovació del Reial decret 635/2015, del 10 de juliol, pel qual es regula el dipòsit legal de les publicacions en línia. La Sindicatura de Comptes va ser una de les entitats convidades a realitzar proves amb el nou portal del Servei de Dipòsit Legal de la Biblioteca de Catalunya per al dipòsit de documents electrònics.

### **6.3.2. Àrea de Documentació**

La biblioteca de la Sindicatura de Comptes de Catalunya és un centre documental especialitzat en les matèries de comptabilitat, auditoria i finances públiques. El catàleg de la biblioteca està automatitzat a través del programa informàtic Biblio 3000, i la consulta només es pot fer des de la intranet de la Sindicatura.

### **6.3.3. Àrea de Serveis Lingüístics**

L'Àrea de Serveis Lingüístics de la Sindicatura de Comptes té com a funció principal el control de la qualitat lingüística de tots els documents de la institució. Per aconseguir que els documents siguin lingüísticament correctes, l'Àrea de Serveis Lingüístics, a més de revisar els textos emesos per qualsevol departament de la Sindicatura, també assessora lingüísticament el personal i elabora propostes d'adequació lingüística i formal dels textos a les normes gramaticals, a l'estil de redacció i als criteris formals de la mateixa Sindicatura.

## **6.4. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS**

Els Serveis Informàtics de la Sindicatura de Comptes de Catalunya duen a terme diverses activitats en l'àmbit de la planificació, l'elaboració i la gestió dels serveis informàtics, que

inclouen els projectes informàtics, les aplicacions i tot tipus de recursos informàtics de la Sindicatura.

En l'exercici 2015, en el marc del Pla director de tecnologies de la informació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es van desenvolupar les activitats següents:

### **Suport a la gestió de projectes**

Es va actualitzar el Team Mate, gestor de projectes d'auditoria corporatiu, amb una sessió al personal de fiscalització per fer divulgació de la nova versió.

### **Web institucional**

#### **Transparència i protecció de dades**

En exercici de la publicitat activa que les institucions públiques estan obligades a fer per llei, la Sindicatura va incorporar en el seu web un nou apartat de transparència on es pot consultar la informació relativa a l'organització, la gestió econòmica, la contractació, l'activitat fiscalitzadora i els tràmits administratius que es poden fer per via telemàtica.

A la pàgina web s'hi van afegir les notes resum dels informes en tres idiomes –català, castellà i anglès– i els comptes anuals de l'ens fiscalitzat en el cas dels informes de regularitat.

#### **Dades del web**

D'acord amb les dades de què disposa la Sindicatura de Comptes, la pàgina web institucional va registrar un total de 40.144 sessions de prop de 25.000 usuaris al llarg de l'any 2015.

#### **Enviament telemàtic de dades**

Es va dissenyar una eina perquè els interventors dels ens locals puguin enviar telemàticament la informació relativa als acords i les resolucions adoptats en contra dels seus reparaments, sobre les anomalies detectades en matèria d'ingressos i sobre els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Es van posar en marxa les trameses del servei eTram de l'AOC (Administració Oberta de Catalunya) perquè els ciutadans puguin exercir els drets ARCO que garanteix la Llei de protecció de dades i el dret d'accés a la informació de la Llei de la transparència.

## 7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2015 es presenta a continuació de forma resumida. El seu detall es pot consultar en el Compte de la Sindicatura de Comptes, que es lliura al Parlament com a annex d'aquesta Memòria.

### Crèdits autoritzats i modificacions del pressupost de despeses

Concepte	Import
Import inicial del pressupost per al 2015	11.121.602,05
Incrementos per incorporació de romanents del pressupost del 2014	940.128,05
Import definitiu del pressupost per al 2015	12.061.730,10

Imports en euros.

### Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	Import
Obligacions reconegudes	9.024.990,25
Romanent del pressupost de despeses de l'exercici 2015	2.096.611,80

Imports en euros.

### Realització de les obligacions reconegudes

Concepte	Import
Pagaments líquids	8.898.959,09
Pendent de pagament	126.031,16

Imports en euros.

Per altra banda, la classificació econòmica del pressupost de despeses per al 2015 és la següent:

### Classificació econòmica del pressupost de despeses

Capítol	Crèdits inicials	Crèdits definitius (sense IR*)	Obligacions reconegudes	Pressupost disponible (sense IR*)
Capítol 1	7.324.430,58	7.324.430,58	6.790.388,91	534.041,67
Capítol 2	2.117.229,47	2.594.001,17	2.123.177,46	470.823,71
Capítol 4	10.000,00	28.000,00	18.000,00	10.000,00
Capítol 6	1.638.742,00	1.143.970,30	84.823,88	1.059.146,42
Capítol 8	31.200,00	31.200,00	8.600,00	22.600,00
<b>Total pressupost 2015</b>	<b>11.121.602,05</b>	<b>11.121.602,05</b>	<b>9.024.990,25</b>	<b>2.096.611,80</b>

Imports en euros.

\* IR: Incorporació de romanents.

D'acord amb l'article 54.2 de la Llei 18/2010 de la Sindicatura de Comptes es fa constar que l'Interventor de la Sindicatura de Comptes de Catalunya no va emetre cap objecció per escrit durant aquest exercici.

## **8. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2015**

Es reproduïxen a continuació les notes resum de tots els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura durant l'any 2015. Les notes resum tenen efectes merament informatius.

### **Informe 1/2015, relatiu al Departament d'Ensenyament, Institut Obert de Catalunya, exercici 2011**

*Barcelona, 18 de març de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de l'Institut Obert de Catalunya (IOC), exercici 2011.

L'informe va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 10 de febrer del 2015 i n'és ponent el síndic Jordi Pons i Novell.

Aquest informe té el seu origen en l'informe de fiscalització 25/2014 de la Sindicatura de Comptes, relatiu al Departament d'Ensenyament, gestió econòmica dels centres docents públics, exercici 2011. Es va considerar oportú fer un informe específic de l'IOC per les seves especificitats organitzatives, per les activitats que presta i pel volum de recursos que gestiona.

L'IOC és un centre docent públic no presencial que imparteix ensenyaments de grau en educació secundària, cicles formatius de grau mitjà i de grau superior, batxillerat, cursos per a l'accés als cicles formatius de grau superior i idiomes, i també fa la preparació per a les proves d'accés a la universitat i alguns cursos de formació no reglada.

El model d'organització docent de l'IOC inclou professors propis i professors col·laboradors. Les retribucions dels professors propis les abona el Departament d'Ensenyament i no formen part del pressupost de l'IOC.

El curs 2011-2012 l'IOC tenia 35.877 alumnes, 115 professors propis, 451 professors col·laboradors i 11 persones d'administració i serveis. Les obligacions reconegudes per l'IOC en l'exercici 2011 van ser de 3,07 M€.

En l'apartat 3.1 de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- La Llei d'educació (LEC) encomana a l'administració educativa l'organització dels ensenyaments en la modalitat d'educació no presencial mitjançant un centre singular i la creació i regulació d'un registre en què constin les dades dels alumnes que s'acullen a la modalitat d'educació no presencial en ensenyaments d'educació bàsica. També estableix un termini de tres anys, que acabava el 17 de juliol del 2012, per crear i regular el centre no presencial. Aquesta regulació no ha estat aprovada a la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització (novembre del 2014).
- L'IOC no utilitza el programari SAGA (Sistema d'administració i gestió acadèmica), creat pel Departament d'Ensenyament per a la gestió dels centres docents, sinó

que utilitza programaris específics i un programa de comptabilitat financera per a la gestió econòmica, fet que dificulta la gestió pressupostària del centre.

- Tots els llocs docents de l'IIOC es proveeixen mitjançant adjudicacions provisionals amb l'atorgament de comissions de serveis que es renoven anualment. D'acord amb la normativa, les comissions de serveis poden tenir una durada màxima de dos anys. Un cop finalitzat aquest període s'ha de convocar la provisió del lloc. No s'ha obtingut informació sobre el temps que els professors de l'IIOC porten en comissió de serveis.
- La jornada del professorat propi de l'IIOC el curs 2011-2012 era de vint-i-cinc hores en lloc de les trenta que estableix la normativa. A més, les normes d'organització i funcionament de l'IIOC i el Reglament de règim interior estableixen un règim de tele treball i determinades compensacions horàries que no s'ajustaven a la normativa vigent en matèria de professorat del Departament d'Ensenyament.
- No existeix una normativa aprovada pel Departament d'Ensenyament sobre la contractació de professorat col·laborador que inclogui el nombre de professors col·laboradors que s'han de contractar, els criteris de selecció, el sistema retributiu i els aspectes que ha de recollir el contracte.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions al Departament d'Ensenyament i a l'IIOC, de les quals es destaquen les següents:

- Cal que, al més aviat possible, el Govern aprovi la normativa reguladora del centre singular d'educació no presencial previst en la LEC, que inclogui les competències dels seus òrgans de direcció i el seu règim d'autonomia de gestió.
- Seria convenient revisar les situacions administratives dels professors de l'IIOC i corregir les situacions que no s'ajustin a la normativa.
- Seria convenient fer una anàlisi de la capacitat docent, de la dedicació i de les tasques encomanades als professors propis de l'IIOC i establir un marc regulador de les seves condicions de treball que reculli les especificitats pròpies del centre no presencial.
- És necessari regular la figura del professor col·laborador: incloure la forma de determinar el seu nombre, la forma de selecció (que ha de complir els principis de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat), el sistema retributiu i la durada de les col·laboracions. A més, cal garantir el compliment de la normativa sobre incompatibilitats.

### **Informe 2/2015, relatiu a la Memòria dels comptes generals dels municipis, exercici 2012**

*Barcelona, 22 d'abril de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet l'informe sobre la Memòria com a integrant del Compte general dels ajuntaments corresponent a l'exercici 2012.



L'informe va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 10 de març del 2015, amb el síndic Joan-Ignasi Puigdollers de ponent.

L'objecte del treball ha estat el d'analitzar les memòries per tal de detectar-ne les àrees febles, insuficients o incompletes, o les mancances que es produeixen en la seva elaboració. El resultat ha permès oferir algunes recomanacions per millorar-ne l'elaboració.

El treball s'ha fet sobre una mostra de 189 municipis dels 920 municipis que havien lliurat el seu Compte general de l'exercici 2012 a data 1 d'abril del 2014.

En l'apartat 3.1 de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- La majoria de les memòries no assoleixen l'objectiu de completar, comentar i ajudar a comprendre la resta de comptes i estats que configuren el Compte general de les corporacions locals, a causa d'incompliments formals o de contingut o per la introducció de factors amb manca de fiabilitat que poden induir a confusió.
- Les memòries que elaboren algunes corporacions locals presenten formats i estructures no adequats.
- Les aplicacions informàtiques que les corporacions locals utilitzen per portar la comptabilitat de l'ens generen paràgrafs estàndard per a la configuració d'alguns dels apartats de la Memòria que el gestor ha d'emplenar amb una informació mínima que li demana l'aplicació. Aquesta informació molts cops és incompleta.
- La forma en què s'obliga a trametre la Memòria –mitjançant dos fitxers en format *xml* independents–, si bé facilita el tractament i l'explotació de la informació, en algunes ocasions fa que aquesta informació no es correspongui fidelment amb la de la Memòria realment aprovada pel Ple de la corporació.

Atès que l'objectiu prioritari de la Memòria és proporcionar la informació que calgui per, conjuntament amb la resta de comptes i estats, reflectir la imatge fidel de l'ens, en l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions, de les quals es destaquen les següents:

- Cal que l'aplicació que s'utilitzi per confeccionar la comptabilitat local sigui capaç de generar tots els comptes i estats integrats en la Memòria. En aquest sentit es recomana als usuaris que vetllin perquè els programadors desenvolupin les aplicacions perquè sigui així i també perquè les actualitzacions del programari siguin aplicades en les versions utilitzades per l'ens local.
- Es recomana que la Memòria respecti un format mínim de publicació, que s'hi inclogui un índex informatiu dels continguts, que hi hagi uniformitat en l'exposició i jerarquització en els apartats expositius i que se segueixi l'ordre de presentació i l'estructura que estableix la ICAL (Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local), per evitar així la simple edició d'un seguit de comptes i estats sense donar cap altra informació.

- Cal que es respectin els esquemes establerts en la normativa per al fitxer que generen les diferents aplicacions, de forma que s'hi facin constar tots els apartats preceptius independentment que existeixi informació o no.
- En el cas que no s'hagi produït cap moviment en el decurs de l'exercici d'aquells conceptes comptables per als quals caldria incloure informació, cal fer constar en la Memòria els saldos inicial i final amb moviment nul dels comptes afectats. D'aquesta manera es palesaria de forma expressa la inexistència de moviments del fet objecte d'informació.
- Caldria que la normativa concretés els criteris que han de condicionar la inclusió en la Memòria de determinada informació i no deixar únicament a criteri de la corporació local la consideració que alguns imports siguin significatius o no. Així, totes les entitats locals aplicarien criteris uniformes i equivalents.
- Mentre la normativa no estableixi criteris comuns per a totes les corporacions locals per a la inclusió de determinada informació en la Memòria, cada corporació hauria d'indicar quins són els criteris que utilitza.

### **Informe 3/2015, relatiu al Consorci Escola Industrial de Barcelona, exercici 2013**

*Barcelona, 13 de maig de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe de fiscalització 3/2015, relatiu al Consorci Escola Industrial de Barcelona (CEIB), exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 26 de març del 2015.

El treball realitzat ha inclòs la fiscalització de la Liquidació pressupostària de l'exercici 2013 i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de contractació i de retribucions del personal.

El CEIB és titular de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona (EUETIB) i està integrat per la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Barcelona i la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC).

Els edificis i instal·lacions que ocupa l'EUETIB al recinte de l'Escola Industrial de Barcelona són propietat de la Diputació i estan cedits en ús al CEIB. Es preveu que el Consorci es traslladi al Campus Diagonal-Besòs l'any 2015.

La liquidació del pressupost del 2013 presenta drets liquidats per 17,07 M€ i obligacions reconegudes per 13,07 M€. Els ingressos provenen, principalment, de l'aportació de la Generalitat de Catalunya, dels ingressos de matrícula dels estudiants i de l'aportació de la Diputació de Barcelona. Les despeses corresponen, principalment, a personal, a l'aportació per inversions al Campus Diagonal-Besòs i a béns corrents i serveis.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- El CEIB es va constituir amb la finalitat última d'integrar l'EUETIB a la UPC, però el 31 de desembre del 2014 encara no s'havia fet. L'EUETIB continua sent una escola adscrita a la UPC, encara que, de fet, funciona com una escola pròpia de la UPC.
- El CEIB és considerat una entitat participada de forma no majoritària per la Generalitat. Això fa que no se li apliquin determinades mesures establertes per la Generalitat, especialment en matèria d'ocupació pública, que són aplicables tant a la Generalitat com a les universitats públiques. Tenint en compte que al CEIB presten serveis funcionaris de la UPC, funcionaris de la Diputació de Barcelona i personal contractat pel CEIB, es dona la circumstància que en una mateixa organització hi ha persones que desenvolupen feines equivalents però que tenen condicions laborals diferents, fet que pot dificultar la gestió. En opinió de la Sindicatura, al CEIB hi concorren un conjunt d'aspectes que fan que es pugui considerar un consorci del sector públic de la Generalitat.
- D'altra banda, el 31 de desembre del 2014 el CEIB no havia adaptat els seus estatuts d'acord amb el que estableix la disposició transitòria sisena de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), i a partir de l'1 de gener del 2015 quedarà, en principi, adscrit a la Generalitat.
- El professorat de la UPC que imparteix docència en l'EUETIB, d'acord amb els Estatuts del CEIB, hauria de formar part de la plantilla del CEIB i, per tant, hauria de ser el mateix CEIB qui hauria d'abonar-li les retribucions directament. El personal d'administració i serveis (PAS) de la UPC adscrit al CEIB, d'acord amb els Estatuts del CEIB, forma part de la seva plantilla i, per tant, hauria d'abonar-li les retribucions directament.
- El CEIB ha registrat una aportació a la Fundació b\_TEC per al finançament de les obres del Campus Diagonal-Besòs com a transferència corrent en el capítol 4 del pressupost del 2013. Del treball realitzat es desprèn que aquesta obligació és una transferència de capital que s'hauria d'haver registrat amb càrrec al capítol 7 del pressupost del 2014, ja que l'aprovació de la despesa no es va fer fins aquest exercici. En conseqüència, les obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici 2013 estan sobrevalorades i el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2013 està infravalorat en 1,49M€.

En l'apartat de conclusions de l'informe es fan diverses recomanacions que, des del punt de vista de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió del CEIB i a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions. D'aquestes es destaca la següent:

- Caldria impulsar la integració definitiva de l'EUETIB a la UPC per complir la finalitat per a la qual es va constituir el CEIB. Mentre no es faci la integració, el CEIB ha d'adaptar els seus estatuts i prendre les mesures necessàries per complir el que disposa la LRSAL.

**Informe 4/2015, relatiu al Servei d'Ocupació de Catalunya, Resolució 637/IX del Parlament**

*Barcelona, 3 de juny de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe de fiscalització 4/2015, relatiu al Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), d'acord amb el seu Programa anual d'activitats i en compliment de la Resolució 637/IX del Parlament de Catalunya, d'encàrrec a l'òrgan de control extern d'elaboració d'un informe de fiscalització de les subvencions atorgades pel SOC els exercicis 2009 i 2010.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 26 de març del 2015.

L'abast material de l'encàrrec ha consistit en l'anàlisi de la gestió economicofinancera de les subvencions per valorar si s'ha dut a terme d'acord amb la normativa d'aplicació. Això ha suposat l'anàlisi del compliment i manteniment dels requisits i condicions exigides als beneficiaris per a la concessió, de la compatibilitat dels ajuts amb altres possibles subvencions atorgades amb la mateixa finalitat, de la correcta comptabilització dels pagaments i de la revisió de la justificació de les despeses corresponents.

El SOC és un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia, adscrit al Departament d'Empresa i Ocupació, que té encomanada per llei la gestió de les polítiques actives d'ocupació.

El SOC és el responsable a Catalunya de la gestió i execució dels recursos del Fons Social Europeu (FSE) i compta amb el Departament d'Empresa i Ocupació com a organisme col·laborador.

El programa operatiu del FSE de la comunitat autònoma de Catalunya (2007-2013), presentat per Espanya i aprovat per la Unió Europea, designa el SOC organisme intermedi del programa encarregat d'executar determinades activitats dins de les funcions que corresponen a l'autoritat de gestió, paper atribuït pels responsables europeus a l'Administració General de l'Estat.

El pressupost de despeses de l'organisme fiscalitzat va ser de 766,57 M€ el 2009 i de 835,32 M€ el 2010. El 2009 la plantilla estava constituïda per 1.467 persones i el 2010, per 1.404.

En l'apartat 3 de l'informe es resumeixen les principals observacions i recomanacions resultants del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- El SOC disposa de diversos sistemes d'informació però no d'una base de dades íntegra de les subvencions gestionades, fet que no permet conèixer de manera puntual i immediata les subvencions atorgades en un exercici determinat i tampoc fer el seguiment de la seva tramitació.
- S'ha constatat la complexitat normativa de les convocatòries de les subvencions per acollir-se als programes de formació. Aquesta complexitat, que afecta tant les

normes del mateix departament com disposicions de rang superior, repercuteix en primera instància en els gestors del SOC, però també en els aspirants a la subvenció, en els beneficiaris i, fonamentalment, en els usuaris d'aquest servei.

- La documentació que consta en els expedients en molts aspectes no acredita de forma fefaent que els beneficiaris compleixin els requisits. Tampoc fa paleses les tasques de control i verificació efectuades pels gestors, ja que aquestes no queden degudament documentades. A més, els documents suport de les revisions no estan estandarditzats.
- El SOC fa visites *in situ* per verificar que els beneficiaris compleixen les obligacions però no elabora un pla de visites previ on s'expliciti la població a revisar, els criteris de selecció de la mostra i l'abast de les revisions.
- Les incidències detectades respecte als criteris de valoració i la seva motivació en els informes de valoració fan referència a l'establiment de subcriteris de valoració que no estan previstos ni en les bases ni en les convocatòries, i a la manca de motivació o insuficient motivació de les puntuacions atorgades en els informes de valoració.
- La Sindicatura entén que el SOC ha d'iniciar un procediment de reintegrament en aquells supòsits en què, d'acord amb la normativa aplicable, la despesa no està justificada o bé quan la justificació és insuficient, i, en general, en tots els casos en què així ho preveu la llei, tenint en compte que el període de prescripció per exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data límit prevista per a la seva justificació.
- A resultes de la fiscalització efectuada, la Sindicatura considera que el SOC hauria de replantejar-se si els sistemes tradicionalment establerts de prestació dels programes mitjançant convocatòria de línies de subvenció són els més adequats per complir els seus objectius.

### **Informe 5/2015, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2013**

*Barcelona, 10 de juny de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès l'informe 5/2015, sobre el Compte general de les corporacions locals relatiu a l'exercici 2013, que, segons la llei, té l'objectiu de constatar que els ens locals reten els seus comptes generals d'acord amb la normativa corresponent.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 21 d'abril del 2015.

El treball té per objecte verificar que els comptes generals tramesos s'ajusten a la normativa quant a ens integrants i comptes que els formen, que els comptes

tramesos estan degudament aprovats i que han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes dins del termini previst, així com verificar la formulació dels comptes i estats anuals amb la revisió i validació de les dades comptables lliurades.

Les observacions més rellevants que es desprenen del treball efectuat, recollides en l'apartat de conclusions de l'informe, es resumeixen a continuació:

- El grau de presentació del Compte general fins al 15 d'octubre del 2014, per tipus d'ens local, ha estat el següent:

Tipus d'ens	Nombre d'ens	Lliurats fins al 15.10.14		Retuts complets fins al 15.10.14	
		Nombre	%	Nombre	%
Diputacions	4	4	100	4	100
Consells comarcals	41	37	90	33	80
Entitats metropolitanes	1	1	100	1	100
Mancomunitats	76	33	43	30	39
Ajuntaments	947	770	81	680	72
Entitats municipals descentralitzades	63	40	63	39	62
<b>Totals</b>	<b>1.132</b>	<b>885</b>	<b>78</b>	<b>787</b>	<b>70</b>

D'un total de 885 ens locals que han lliurat el Compte general a la Sindicatura abans del 15 d'octubre del 2014, 787 compleixen tots els requeriments exigits per la llei perquè els comptes es considerin degudament retuts.

Els resultats obtinguts milloren respecte als obtinguts per a l'exercici 2012 per a tots els grups d'ens locals.

- En termes generals, el nivell de compliment normatiu del contingut dels comptes de les entitats que han tramès el Compte general és desitjablement millorable. Un total de 98 comptes generals dels 885 lliurats a la Sindicatura eren incomplets.
- Es continuen incomplint els terminis legals establerts tant per a l'aprovació com per al retiment del Compte general a la Sindicatura. El període mitjà entre l'aprovació definitiva del Compte general i la seva tramesa a la Sindicatura s'ha escurçat en sis dies respecte al de l'any anterior i s'ha situat en trenta-tres dies.

En l'apartat 2.2 de l'informe la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions per millorar el contingut dels comptes que s'han de presentar i els resultats del retiment. Es destaquen les següents:

- Els ens locals, sempre en funció de les seves possibilitats, haurien de potenciar l'àrea de gestió economicofinancera, la d'administració i comptabilitat i la unitat responsable de control intern de l'entitat, per aconseguir el compliment estricte de la legislació vigent i assolir la plena responsabilització en matèria econòmica, financera i patrimonial.
- El Ple de la corporació hauria d'incloure en l'acord aprovatori del Compte general una referència expressa a enviar-lo a la Sindicatura en el termini més breu possible.

- Els ens locals haurien d'iniciar els tràmits de dissolució dels seus ens dependents que no hagin tingut cap activitat en els darrers exercicis ni cap previsió que en un futur la reiniciïn. Els ens locals que formin part de mancomunitats que manifestament incompleixen any rere any l'obligació de retre comptes perquè la funció o la prestació del servei per a la qual foren creades ha acabat o no s'està duent a terme, haurien de dissoldre aquestes mancomunitats.
- Els ens locals supramunicipals i l'Administració de la Generalitat han de facilitar l'assistència que per mandat legal han de prestar als ens locals que la requereixin. La Generalitat hauria d'establir els criteris de coordinació d'aquesta assistència.
- Quant a la regulació de l'àmbit objectiu del Compte general, es proposa que se'n redueixi la informació complementària, perquè es considera excessiva i, en canvi, que s'hi incorpori determinada informació, com seria un estat conciliatori entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.
- La Generalitat de Catalunya hauria d'establir un procediment unificat per a la tramesa i dipòsit de la informació economicofinancera que preveu la normativa dels ens del sector públic local.

### **Informe 6/2015, relatiu a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, exercici 2013**

*Barcelona, 10 de juny de 2015*

La Sindicatura de Comptes ha emès l'informe de fiscalització 6/2015, relatiu a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 21 d'abril del 2015.

El treball realitzat inclou la revisió dels comptes anuals i la comprovació que l'activitat de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (APDCat) s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats i tramesos pels òrgans competents en el termini establert, i d'acord amb la normativa aplicable.

L'APDCat és una entitat de dret públic, regulada per la Llei 32/2010 i reconeguda per l'Estatut d'autonomia del 2006, que es relaciona amb el Govern mitjançant el Departament de Governació i Relacions Institucionals. Les seves funcions principals són vetllar pel compliment de la legislació vigent sobre protecció de dades de caràcter personal, resoldre reclamacions de tutela, gestionar el Registre de Protecció de Dades i exercir la potestat d'inspecció i la potestat sancionadora en matèria de protecció de dades.

Durant l'exercici 2013 l'Assessoria Jurídica de l'APDCat ha resolt 256 actuacions, ha elaborat 37 informes sobre projectes de disposicions, ha donat resposta a 487 consultes i ha incoat 73 procediments sancionadors.

L'APDCat comptava amb una plantilla de 36 persones, i el seu pressupost definitiu era de 2,9M€.

En l'apartat de conclusions es posa de manifest que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'APDCat al 31 de desembre del 2013, i també els resultats i la liquidació del pressupost de l'exercici finalitzat en aquella data.

L'informe inclou un seguit d'observacions sobre aspectes que caldria que l'entitat esmenés. Són les que es resumeixen a continuació:

- A la data de realització d'aquest informe el Govern no havia aprovat els Estatuts de l'APDCat tal com estableix la Llei 32/2010.
- En la presentació dels comptes anuals hi manquen alguns documents requerits per la normativa.
- Certs conceptes com, per exemple, l'efectiu en el compte de tresoreria, la periodificació de les pagues extraordinàries i determinats ingressos de gestió estan comptabilitzats de forma errònia.
- Les modificacions de crèdit no s'han realitzat en la gestió del pressupost i alguns conceptes, com poden ser les bestretes al personal, no estan reflectits en la partida pressupostària corresponent.
- Hi ha dues factures del mateix creditor que haurien d'haver estat tramitades pel procediment negociat d'acord amb la normativa de contractació.

La Sindicatura recomana a l'APDCat que comptabilitzi les operacions de l'exercici d'acord amb la seva naturalesa en els comptes financers i pressupostaris adequats i que faci les modificacions pressupostàries necessàries perquè el pressupost reflecteixi adequadament els crèdits.

### **Informe 7/2015, relatiu al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, exercici 2011**

*Barcelona, 10 de juny de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe de fiscalització relatiu al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (CMPS), exercici 2011, en compliment del seu Programa anual d'activitats i del que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

L'informe, presentat pel síndic Andreu Morillas com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 21 d'abril del 2015.

El CMPS és una entitat dotada de personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres i plena capacitat d'obrar, la gestió de la qual es realitza mitjançant



una organització comuna entre l'Administració de la Generalitat, mitjançant el departament competent en l'àmbit de la salut, i l'Ajuntament de Barcelona, en el marc del conveni de col·laboració que ambdues parts van formalitzar el 27 de gener del 2010.

L'objecte del Consorci és la prestació de serveis sanitaris, sociosanitaris i de desenvolupament del coneixement en els àmbits de la sanitat i de les ciències de la salut, principalment en l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.

Per a la prestació dels serveis assistencials, el Consorci es va subrogar en la titularitat dels convenis i contractes subscrits per l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS), organisme autònom administratiu de l'Ajuntament de Barcelona, amb el Servei Català de la Salut (CatSalut), i en altres contractes o convenis per a la prestació de serveis assistencials, docents i d'investigació subscrits per l'IMAS amb entitats públiques o privades. El Consorci va assumir també els béns mobles i immobles de titularitat de l'IMAS i els seus actius i passius.

El CMPS és una organització integral de serveis que aplega tots els nivells de l'atenció sanitària, amb dispositius en l'àmbit de la recerca i la docència, format per deu centres amb 1.400 llits i 3.338 professionals: Hospital del Mar, Hospital de l'Esperança, Institut Municipal d'Investigació Mèdica (IMIM), Centre Fòrum de l'Hospital del Mar, Centre Peracamps, Centre de Salut Mental de Sant Martí, Dispensari de Toxicomanies de la Barceloneta, serveis d'atenció a la salut sexual i reproductiva a Ciutat Vella, serveis d'atenció a la salut sexual i reproductiva a Sant Martí, i Centres assistencials Dr. Emili Mira i López (CAEMIL), de Santa Coloma de Gramenet.

El CMPS va gestionar un pressupost de 315,33M€ l'any 2011, amb un dèficit de 6,85M€. El Balanç de situació al tancament de l'exercici 2011 presentava un volum d'actiu i de passiu de 316,58M€ i el Compte de pèrdues i guanys va presentar pèrdues per 5,96M€.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels efectes dels fets descrits en les observacions 3, 4 i 6, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CMPS el 31 de desembre del 2011, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, els principis i criteris comptables que conté.

En l'apartat 3 de l'informe es resumeixen les principals observacions i recomanacions del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- En l'exercici fiscalitzat el Consorci comptabilitzava el patrimoni i les seves operacions d'acord amb el Pla general de comptabilitat. No obstant això, com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat.
- El saldo deutor per prestació de serveis al CatSalut al tancament de l'exercici 2011, de 80,94M€, estava sobrevalorat en 55,60M€, atès que corresponia a in-

gressos per aportacions i subvencions del CatSalut que no constaven com a obligacions reconegudes en el pressupost de despeses del CatSalut. Els ingressos pressupostaris de l'exercici també estan sobrevalorats en 29M€, import corresponent a les aportacions del CatSalut no reconegudes per aquesta entitat.

- El Consorci va enregistrar els béns mobles objecte de la cessió dels Centres assistencials del Dr. Emili Mira i López com a Subvencions, donacions i llegats, en el passiu del balanç, quan hauria d'haver-ho fet com a Patrimoni rebut en adscripció.
- Atesa la situació econòmica de la societat vinculada CRC-Mar, SA, que posteriorment va presentar concurs de creditors, el Consorci hauria d'haver efectuat les correccions valoratives per deteriorament dels crèdits de dubtós cobrament i enregistrarat una despesa equivalent, almenys, a l'import del saldo deutor net amb CRC-Mar, SA.
- El Consorci no tenia cap òrgan de control econòmic i financer intern per assistir a les meses de contractació, contràriament al que disposa la normativa.
- Pel que fa a la contractació, l'any 2011 alguns proveïdors van facturar al Consorci imports superiors a les despeses que els havien estat adjudicades per la compra de diferents serveis i subministraments. L'entitat no tenia implementat un procediment per fer el seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats.
- En relació amb les obres del Servei de Neuroangiografia de l'Hospital del Mar, no hi ha constància del procediment emprat per adjudicar la redacció del projecte a l'empresa adjudicatària, a la qual es van encarregar també diversos contractes menors que, atès l'import global de contractació, haguessin requerit la convocatòria dels procediments previstos en la normativa. Els criteris d'adjudicació de les obres, amb preeminència del preu i els terminis d'execució, no es corresponen amb la demora i el cost final dels treballs realitzats.
- El Consorci va adjudicar diferents contractes de subministraments i de serveis pel procediment negociat sense publicitat, adduint raons d'especificitat tècnica, sense que estigués prou justificada la impossibilitat de promoure la concurrència d'altres licitadors o sense fomentar adequadament la competència efectiva.
- La Sindicatura aprecia dos supòsits d'incompatibilitats en relació amb el servei d'assessorament jurídic i el de secretaria general contractats pel Consorci.
- Quant a les despeses de personal, s'inclouen cinc observacions relacionades amb el pagament d'indemnitzacions per acomiadament improcedent, amb els contractes d'alta direcció i les retribucions dels directius, i amb el règim d'incompatibilitats dels professionals del Consorci que prestaven activitat docent en els centres universitaris concertats amb el CMPS.

Finalment, quant a les recomanacions, la Sindicatura fa esment especial a l'establiment de circuits i procediments interns per al seguiment de la contractació i a l'establiment de mesures per garantir una concurrència efectiva en tots els processos de contractació.

## **Informe 8/2015, Agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2012 i 2013**

*Barcelona, 25 de juny de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 8/2015, Agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2012 i 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió dels dies 5 i 6 de maig del 2015.

En aquest informe es presenta l'agregat de dades de les universitats públiques de Catalunya corresponent als exercicis 2012 i 2013. Aquest agregat s'ha elaborat amb dades econòmiques retudes per les universitats i amb dades estadístiques facilitades per la Secretaria d'Universitats i Recerca.

Aquest informe s'estructura en tres parts: les dues primeres es refereixen a les set universitats presencials i la tercera recull la informació relativa a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC), les dades de la qual, per ser una universitat no presencial i per tenir forma jurídica de fundació, no són homogènies amb les de les altres universitats.

El text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix un termini per al retiment de comptes de les universitats públiques que finalitza el 30 d'abril de l'any següent al del tancament. Els comptes dels exercicis 2012 i 2013 van ser rebuts per la Sindicatura de Comptes fora del termini establert, tret dels de la Universitat Rovira i Virgili (URV). El Patronat de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (FUOC) també va aprovar els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2013 fora del termini establert legalment, que és de sis mesos des de la data de tancament.

Pel que fa a la informació retuda, els comptes anuals d'algunes universitats no inclouen tota la informació ni els estats que estableix el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) per a les universitats públiques de Catalunya.

En l'apartat de conclusions es resumeixen els aspectes més remarcables que es desprenen del treball realitzat, dels quals es destaquen els següents:

### **Variables generals**

En el curs 2012-2013 en les universitats públiques presencials hi havia 150.397 alumnes matriculats. En aquest mateix curs es van matricular per primera vegada 40.293 alumnes i es van titular 29.296 estudiants. El nombre de professors a 31 de desembre del 2013 era de 15.295 (11.067 professors equivalents a temps complet) i el de personal d'administració i serveis (PAS), de 8.481.

L'anàlisi del nombre d'alumnes matriculats i de nou ingrés posa de manifest l'existència d'alguns estudis amb un nombre total d'alumnes molt reduït i de titulacions

impartides en diverses universitats que, en algunes d'elles, tenen un nombre molt reduït d'alumnes.

Al cap de cinc anys d'haver iniciat els estudis, aproximadament un 41% dels alumnes s'ha titulat, un 20% continua en els mateixos estudis i un 39% ni s'ha titulat ni continua en els mateixos estudis.

En el curs 2012-2013 la UOC tenia 43.248 alumnes matriculats (que equival a 21.774 alumnes a temps complet), s'hi van incorporar 10.878 alumnes nous i es van titular 4.816 estudiants. En aquest mateix curs acadèmic la UOC disposava de 260 professors propis i 3.406 professors docents col·laboradors, mentre que el personal de gestió era de 471.

### Aspectes econòmics

Els drets liquidats de les set universitats públiques presencials han estat en conjunt de 1.372,41M€ l'exercici 2012 i de 1.338,02M€ el 2013. Les obligacions reconegudes han estat en conjunt de 1.433,30M€ el 2012 i de 1.398,56M€ el 2013.

Les subvencions que les universitats reben de la Generalitat i de la resta d'administracions públiques són la seva font principal de finançament de l'activitat docent i investigadora. Els ingressos per transferències i subvencions (corrents i de capital) equivalen a un 66,87% dels ingressos liquidats el 2012 i a un 65,94% dels del 2013.

El capítol de despeses de personal suposa un 61,06% de les obligacions reconegudes el 2012 i un 62,86% el 2013. Si es considera només la despesa corrent, la de personal en representa un 74,15% el 2012 i un 74,21% el 2013.

L'exercici 2013 era el darrer en l'execució del Pla d'inversions universitàries (PIU) 2007-2013. L'import inicial, de 635,00M€, va ser modificat per diversos acords de Govern, l'últim dels quals, del 30 de desembre del 2014, va establir-ne un import definitiu de 423,60M€. La reducció de l'import total ha tingut una distribució desigual entre universitats.

El 31 de desembre del 2013 quatre universitats presentaven romanents genèrics negatius (dèficit que hauran de finançar) per un total de 225,11M€. Les altres tres universitats presentaven romanents genèrics positius per un total de 16,70M€.

L'endeutament agregat a 31 de desembre del 2012 i del 2013 era de 266,40M€ i de 247,68M€, respectivament, i corresponia en gran part a bestretes reintegrables de l'Estat per al finançament de parcs científics i tecnològics. La situació de dèficit d'algunes universitats pot comprometre seriosament la seva capacitat per generar els recursos necessaris per retornar els préstecs.

Pel que fa a la FUOC, l'exercici 2012 va rebre subvencions per les activitats per 29,23M€ i el 2013 per 22,23M€ i subvencions de capital per 5,50M€ el 2012 i per 4,55M€ el 2013. Els ingressos per matrícula van ser de 59,76M€ el 2012 i de 56,25M€ el 2013. El 31 de desembre del 2012 i del 2013 la FUOC tenia un fons de maniobra (actiu corrent menys passiu corrent) negatiu de 94.984€ i 11,34M€, respectivament.

### Indicadors

En l'apartat 3.12 es presenten alguns indicadors orientatius de l'agregat de les universitats públiques catalanes presencials calculats per la Sindicatura emprant dades acadèmiques del curs 2012-2013 i dades econòmiques de l'exercici 2013. Els valors dels indicadors constitueixen una aproximació als que es podran obtenir quan s'hagi implantat un sistema de comptabilitat analítica amb unes bases comunes per a totes les universitats.

### Recomanacions

La Sindicatura assenyala en l'informe un conjunt d'aspectes que han de ser objecte d'una atenció especial per part de l'Administració de la Generalitat i de les universitats, dels quals es destaquen els següents:

Continuar l'aplicació de les mesures impulsades en l'àmbit de la racionalització de l'oferta de titulacions.

Continuar els treballs d'homogeneïtzació de criteris de comptabilització i completar el desenvolupament i implantació d'un sistema de comptabilitat analítica comú que permeti obtenir magnituds bàsiques i indicadors comparables per a les diferents universitats. La implantació de la comptabilitat analítica és l'instrument indispensable per obtenir els costos de les titulacions, element bàsic per fixar els preus públics dels ensenyaments.

Aprovar les despeses de personal de les universitats amb caràcter previ a l'aprovació dels pressupostos de cadascuna de les universitats i dins de l'any anterior al de l'execució de la despesa.

Fer un seguiment acurat dels plans d'estabilització pressupostària, impulsar les mesures i actuacions necessàries per a la seva implementació, actualitzar-los amb noves mesures quan sigui necessari i complir la normativa vigent en matèria d'estabilitat pressupostària aplicable a les universitats.

### **Informe 9/2015, relatiu a les aportacions de capital públic a Spanair, SA, Resolució 232/X del Parlament**

*Barcelona, 25 de juny de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 9/2015, relatiu a les aportacions de capital públic a Spanair, SA, en compliment del seu Programa anual d'activitats i de la Resolució 232/X del Parlament de Catalunya.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió dels dies 5 i 6 de maig del 2015.

La Resolució 232/X del Parlament de Catalunya determina que, atesa la participació de la Generalitat de Catalunya en les entitats Institut Català de Finances (ICF), Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SAU (CIMALSA) i Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA –coneguda com Avançsa–; i la participació de l'Ajuntament de Barcelona en Fira de Barcelona, Consorci de Turisme de Barcelona i Catalana d'Iniciatives, SCR, de Règim Comú, SA, la Sindicatura de Comptes elabori un informe de fiscalització relatiu a la gestió comptable i econòmica de les aportacions de capital públic que la companyia aèria Spanair, SA ha rebut del 2009 ençà.

La metodologia emprada en el treball, tenint en compte que Spanair, SA és una companyia en liquidació, ha estat, d'una banda, la utilització de la informació inclosa en els comptes anuals de les diferents entitats que van participar directament o indirectament en l'aportació de fons a Spanair, SA des de l'exercici 2009 i, d'altra banda, la circularització a totes aquestes entitats per tal de confirmar les dades referents a les aportacions efectuades.

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, el treball de fiscalització es presenta en vuit apartats, un per a cada entitat que va aportar directament o indirectament recursos a Spanair, SA. En cada apartat s'analitzen, per cada any fiscalitzat, les aportacions de qualsevol tipus en el finançament de la companyia Spanair, SA o entitats relacionades.

### **Informe 10/2015, relatiu a les entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira, romanent de tresoreria, exercici 2012**

*Barcelona, 8 de juliol de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 10/2015, relatiu a les entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira, romanent de tresoreria, exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 19 de maig del 2015.

El treball té per objecte obtenir una raonable seguretat sobre si la informació que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria el 31 de desembre del 2012 de les set entitats següents: Arcavell i la Farga de Moles, Ars, Asnurri, Bescaran, Civís, Os de Civís i Sant Joan Fumat, es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

Aquest treball s'ha vist limitat per l'absència de determinada informació sol·licitada, així com per algunes mancances de la informació lliurada, sobretot relatives als aprofitaments forestals.

Les observacions més rellevants que es desprenen del treball efectuat, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:



- Només Os de Civís va aprovar el Compte general dins del termini que marca la normativa i cap de les set entitats el va retre a la Sindicatura respectant el termini establert.
- La gestió i el control dels aprofitaments forestals es va fer sense complir amb totes les obligacions que indica la normativa.
- Els plecs que regulen la cessió dels aprofitaments de caça no reflecteixen adequadament el règim jurídic aplicable als aprofitaments especials del domini públic.
- El reconeixement dels drets pressupostaris no sempre es va fer amb els criteris adequats.
- Algunes obligacions pressupostàries derivades de contractes d'obra es van reconèixer a partir de les certificacions d'obra sense ajustar l'import a l'indicat en les factures rebudes (hi havia hagut un canvi del tipus d'IVA vigent).
- Algunes entitats van pagar despeses que, segons les seves competències, no corresponia que haguessin assumit.
- L'entitat de Bescaran va comptabilitzar erròniament la devolució de 200.002€ d'una subvenció rebuda i no justificada dins de termini.
- No es va fer el seguiment dels projectes de despesa amb finançament afectat.

L'efecte del conjunt de les observacions que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat, ha estat, per a cada entitat, el següent:

Romanent de tresoreria per a despeses generals el 31.12.2012

Entitat municipal descentralitzada	Romanent calculat per l'entitat	Impacte de les observacions	Romanent calculat per la Sindicatura
Arcavell i la Farga de Moles	31.741,15	(15.760,53)	15.980,62
Ars	12.604,18	5.563,26	18.167,44
Asnurri	64.369,00	(15.915,83)	48.453,17
Bescaran	207.712,38	(204.543,09)	3.269,29
Civís	19.551,28	15.226,73	34.778,01
Os de Civís	27.286,78	(66.589,52)	(39.302,74)
Sant Joan Fumat	21.094,17	(106.445,40)	(85.351,23)

Imports en euros.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions per tal de millorar la gestió i informació comptable de les entitats fiscalitzades, el resum del qual consisteix en què les entitats haurien de revisar les obligacions pendents de pagament i, en el cas de ser procedent, donar-les de baixa de la comptabilitat; també haurien de demanar assistència i cooperació tècnica, econòmica o jurídica, quan considerin que la necessiten, als ens supramunicipals i, particularment, al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural, en relació amb la gestió forestal.

### **Informe 11/2015, relatiu a l'Institut de Diagnòstic per la Imatge, exercici 2013**

*Barcelona, 8 de juliol de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 11/2015, relatiu a l'Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI), exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Andreu Morillas com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 19 de maig del 2015.

El desembre del 1990 el Govern de la Generalitat va autoritzar el Servei Català de la Salut (CatSalut) perquè creés l'empresa pública Centre de Ressonància Magnètica de la Ciutat Sanitària Vall d'Hebron, adscrita al CatSalut com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i sotmesa a l'ordenament jurídic privat. El seu objectiu principal era la gestió, l'administració i l'execució dels serveis de diagnòstic d'alta tecnologia, mitjançant la utilització de tècniques de ressonància magnètica, en l'àmbit de la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebron.

El novembre de 1992 el Govern de la Generalitat va autoritzar el CatSalut perquè modificés la denominació i els estatuts del Centre de Ressonància Magnètica de la Ciutat Sanitària Vall d'Hebron, atesa la necessitat d'ampliar el seu objectiu i l'àmbit en què es desenvolupaven les seves actuacions. Així, l'entitat va passar a denominar-se Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI), sota la mateixa forma jurídica i adscripció que fins aleshores.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, l'objectiu primordial de l'Institut és gestionar, administrar i executar els serveis de diagnòstic per la imatge i de medicina nuclear.

Durant l'any 2012, el Consell d'Administració de l'IDI va aprovar una proposta de transformació de l'Institut en entitat gestora de tots els serveis de radiodiagnòstic, radiologia intervencionista i medicina nuclear de l'Institut Català de la Salut (ICS). En aquest marc, el mes d'abril del 2013 va formalitzar un acord per gestionar conjuntament els serveis de diagnòstic per la imatge i de medicina nuclear de l'ICS, en els àmbits territorials de Girona, de Tarragona i de les Terres de l'Ebre.

L'any 2013 l'IDI gestionava un total de trenta-vuit equips tecnològics distribuïts en els diversos centres de l'ICS que acollien unitats de l'IDI i comptava amb una plantilla de 364 persones.

El Balanç de situació de l'Institut a 31 de desembre del 2013 presentava un volum d'actiu i de passiu de 43,59M€ i va assolir un resultat positiu d'1,15M€. El pressupost definitiu del 2013 va ser de 35,68M€.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels efectes dels fets descrits en les observacions 2 i 5, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IDI el 31 de desembre del 2013, i també els resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella

data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

En l'apartat 3 de l'informe es resumeixen les principals observacions i recomanacions del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- En el compte Construccions del Balanç manca enregistrar el valor de les cessions d'ús dels espais dels diferents centres hospitalaris on l'IDI realitza la seva activitat (observació 2). Hi figuren també obres activades realitzades en espais sobre els quals tampoc no està formalitzada la corresponent cessió d'ús. A més, atès que la formalització de les cessions d'ús va ser per un període de trenta anys, l'amortització de les inversions realitzades s'hauria d'haver adaptat a aquest termini.
- L'IDI no segueix puntualment les fases de la gestió pressupostària, i durant l'any i al final de l'exercici elabora la Liquidació del pressupost i transposa els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera amb les conciliacions oportunes, fet que no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions (observació 5).
- Pel que fa a la contractació, l'entitat va utilitzar el procediment negociat per adjudicar onze contractes de serveis o subministraments. En aquests casos, no consta que l'òrgan de contractació negociés amb els licitadors les ofertes presentades.
- L'any 2013 almenys sis proveïdors van facturar a l'IDI imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació. D'altra banda, l'IDI va efectuar despeses vinculades al subministrament de radiofàrmacs i material d'intervencionisme l'adjudicació de les quals hauria requerit els corresponents procediments de contractació. També va fer pròrrogues de contractes del subministrament de material fungible no previstes en els plecs de condicions ni en els contractes que s'havien formalitzat l'any 2011.
- L'IDI va adjudicar directament certs serveis, com l'assessorament jurídic, certificacions de qualitat o serveis de formació i millora en la gestió de qualitat, que haurien requerit procediments oberts a la concurrència d'altres proveïdors.
- En matèria de personal, l'informe inclou cinc observacions que fan referència a la contractació de personal laboral temporal sense que en els expedients s'hagi justificat la necessitat urgent; la prestació de serveis per personal extern en condicions que podrien determinar el reconeixement d'una relació laboral; la realització d'activitats complementàries per part del personal sense empara en els convenis vigents o sense aprovació formal de les retribucions per l'òrgan competent; les retribucions a directius no previstes inicialment en els contractes o sense aprovació formal de l'òrgan competent i, finalment, un cas d'incompatibilitat d'una segona ocupació en el sector públic.

Pel que fa a les recomanacions, la Sindicatura n'inclou set, relatives a la millora i actualització dels registres auxiliars de l'immobilitzat; a la necessitat de formalitzar les pròrrogues de certs convenis; a la millora dels procediments de seguiment intern de l'execució dels contractes; a la necessitat de preveure el manteniment dels equips en els contractes inicials, quan aquests tinguin característiques d'exclusivitat tècnica; a

la conveniència que l'Institut organitzi una borsa de treball per a la contractació de personal temporal; a la regulació de la prestació de serveis per part de personal extern i, finalment, a l'establiment dels procediments necessaris perquè el Consell d'Administració aprovi la creació o la modificació de les retribucions que així ho requereixin.

### **Informe 12/2015, relatiu al Departament d'Interior, contractació administrativa, exercici 2013**

*Barcelona, 8 de juliol de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 12/2015, relatiu al Departament d'Interior, contractació administrativa, exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Emma Balseiro Carreiras com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 19 de maig del 2015.

El treball realitzat ha tingut per objecte la fiscalització de legalitat de la contractació administrativa del Departament d'Interior corresponent a l'any 2013, amb la finalitat d'obtenir una evidència raonable que s'ha ajustat a la normativa que li és d'aplicació.

D'acord amb l'article 3.6 del Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Departament d'Interior exerceix les funcions relacionades amb la seguretat ciutadana, el trànsit, les emergències i la protecció civil, la prevenció, extinció d'incendis i salvament, els espectacles públics i les activitats recreatives i qualsevol altra que li atribueixin les lleis i altres disposicions.

En l'exercici 2013 el Departament d'Interior va formalitzar 451 expedients de contractació amb un import adjudicat de 21,8M€. D'aquests expedients, 61 corresponen a contractes no menors, amb un import adjudicat de 19,2M€, i 390 a contractes menors, amb un import adjudicat de 2,6M€. A més, el Departament va formalitzar 49 modificacions o pròrrogues de contractes d'exercicis anteriors, per 28,7M€.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- En dos expedients de contractació, el Departament no va trametre a la Comissió Europea la documentació preceptiva d'acord amb la normativa vigent. Dos contractes més van ser classificats incorrectament segons el CPV (Vocabulari comú dels contractes públics) i es van licitar sense publicitat comunitària.
- En tres contractes es van considerar els criteris de solvència com a criteris de valoració de les ofertes, i en tres expedients, aquests criteris es van definir de forma genèrica, sense estar suficientment detallats.
- En cap dels expedients corresponents a licitacions pel procediment negociat no hi consta un suport justificatiu que s'hagués portat a terme la negociació, que n'és un

element essencial, i un expedient no inclou el suport documental de la invitació al procediment a més d'una empresa.

- En tres expedients tramitats pel procediment negociat sense publicitat per motius d'imperiosa urgència no es donen les circumstàncies que justifiquen l'aplicació d'aquest procediment i, per tant, amb una millor planificació, es podien haver tramitat per procediment ordinari.
- Les tramitacions de dotze expedients de modificacions de contractes es van fer amb posterioritat a la seva vigència i en un es van modificar les condicions del contracte, la qual cosa hauria hagut de comportar la realització d'una nova licitació.

Finalment, s'incorporen recomanacions relatives a la planificació dels procediments contractuals, a la concreció dels requisits mínims de solvència a l'hora d'establir els criteris de valoració i a la formalització de les adjudicacions que, en opinió de la Sindicatura, poden contribuir a millorar la gestió de la contractació del Departament d'Interior.

### **Informe 13/2015, relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf, exercici 2012**

*Barcelona, 29 de juliol de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf (d'ara en endavant la Mancomunitat), corresponent a l'exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Maria Àngels Servat com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 9 de juny del 2015.

El treball realitzat ha tingut per objecte la fiscalització de regularitat del Compte general de la Mancomunitat de l'exercici 2012 per verificar que es presenta de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que durant el període fiscalitzat la Mancomunitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

La Mancomunitat, que es va constituir el 9 de juliol de 1981, és un ens local no territorial amb personalitat jurídica pròpia. Està integrada pels trenta-tres municipis que conformen les comarques de l'Alt Penedès i del Garraf i té el seu domicili a Vilanova i la Geltrú.

Durant l'exercici 2012, les principals activitats de la Mancomunitat han estat l'organització i la prestació de forma mancomunada de les obres i serveis necessaris per a la gestió dels residus sòlids urbans i la gestió de l'aigua, a canvi del cobrament d'una quota anual als ajuntaments. A més, també ha realitzat altres activitats com ara l'anàlisi de la qualitat de l'aigua, el servei d'acollida d'animals domèstics, el servei d'atenció i seguiment de drogodependències i la promoció del desenvolupament local.

El Balanç de situació de la Mancomunitat el 31 de desembre del 2012 presentava un volum d'actiu i de passiu de 41,14M€ i es va assolir un resultat positiu de 0,42M€. El pressupost definitiu de l'exercici 2012 va ascendir a 25,30M€, dels quals es van reconèixer drets per 25,10M€ i obligacions per 24,64M€.

En l'apartat 3 de l'informe, la Sindicatura conclou que a causa dels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 1 i dels efectes molt significatius dels fets descrits en l'observació 4, el Compte general no expressa la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat el 31 de desembre del 2012, i dels resultats i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

L'informe inclou una limitació a l'abast en la fiscalització dels comptes d'immobilitzat i del patrimoni rebut en cessió, atès que la Mancomunitat no disposa d'un inventari de béns ni cap detall o registre auxiliar d'aquests comptes, a més de les observacions que es resumeixen a continuació.

Respecte del control intern, es destaca la greu manca de segregació de funcions que suposa el fet que la funció interventora ha estat exercida pel gerent de la Mancomunitat, atès que la fiscalització i l'aprovació de les operacions recauen en la mateixa persona. Cal destacar també que la persona al capdavant dels serveis comptables va efectuar un ingrés en el seu compte corrent particular que amb posterioritat va retornar arran de la detecció d'aquest fet per la Sindicatura. Per aquest motiu, la Sindicatura no pot determinar si s'han produït situacions similars no detectades durant els treballs de fiscalització.

En relació amb els comptes de la Mancomunitat, es destaquen les següents observacions:

- La Mancomunitat reconeix, cada any, obligacions sense una despesa real que les suporti per tal d'exhaurir el pressupost de despeses, i deixa de reconèixer ingressos pressupostaris en l'exercici en què es cobren, quan no els necessita per al finançament de la seva activitat. En l'exercici 2012, l'efecte net de les obligacions reconegudes sense despesa real i dels ingressos no reconeguts suposa que el Resultat pressupostari de l'exercici es troba infravalorat en 1,26M€ i el Romanent de tresoreria en 7,92M€. Així mateix, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien d'augmentar en 5,68M€ i el Resultat economicopatrimonial s'hauria d'augmentar en 0,97M€.
- La Mancomunitat segueix el criteri de comptabilitzar els ingressos bancaris per cancel·lar els deutes més antics en lloc de les factures a les quals fa referència el pagament. A més, les factures que la Mancomunitat fa als ajuntaments, aquests les paguen directament al proveïdor que presta el servei en lloc de a la Mancomunitat, compensant després comptablement els saldos corresponents.
- La Mancomunitat no repercuteix IVA en les quotes que corresponen als serveis prestats en la planta de selecció i de compostatge, però sí s'està deduint l'IVA suportat, fet que vulnera la normativa i suposa una contingència fiscal per la Mancomunitat, sense perjudici que en pugui fer la regularització corresponent.
- Pel que fa a les despeses de personal, es destaca la manca de part de la informació requerida en la Relació de llocs de treball (RLT) i en la plantilla; la manca de



processos de selecció en la contractació de personal; la realització d'una jornada inferior a la que estableix la normativa vigent; el cobrament, per part d'alguns treballadors, de complements no previstos en la RLT, i el cobrament pel president de la Mancomunitat d'una quantitat fixa al mes sense que hagi de presentar justificants de la despesa, no inclosa en els conceptes retributius ni practicada la retenció corresponent de l'IRPF.

En relació amb la contractació administrativa, les principals observacions de l'informe fan referència al següent:

- S'ha detectat un excés de contractació directa sense cap justificació per fer-ho, quan els imports de la licitació superen els límits per a la contractació menor. S'ha trobat també contractació amb garanties inferiors a les requerides en els plecs i manca de publicitat de l'adjudicació.
- Pel que fa a la valoració de les ofertes, l'informe destaca que els plecs no determinen la forma en què s'han de valorar els criteris no objectivables, però tampoc donen preponderància als criteris que es poden quantificar. A més, els informes de valoració dels tècnics no estan degudament motivats.
- S'han trobat canvis en les clàusules dels contractes respecte de les previsions del plec de condicions, i clàusules de revisió de preus que incompleixen la normativa.
- Un dels contractes es va adjudicar a un preu d'adjudicació més baix que el de l'oferta presentada i es va renunciar a part de les millores proposades per l'adjudicatari, sense que en l'expedient hi consti cap justificació.

La Sindicatura formula set recomanacions, relatives a la necessitat que la Mancomunitat agilitzi el nomenament d'un funcionari interventor; realitzi un inventari dels seus béns; corregeixi certes pràctiques comptables com la de registrar obligacions que no són despesa real i/o deixar de comptabilitzar ingressos pressupostaris; millori la gestió pel que fa als cobraments dels deutors; implementi un circuit de control de les despeses i els pagaments que garanteixi que tots tenen la corresponent autorització i s'evitin pagaments indeguts; millori els procediments de contractació per tal de garantir una adequada segregació de funcions i permeti la concurrència en igualtat de condicions a tots els possibles licitadors, i finalment recomana que els ajuntaments paguin les factures directament a la Mancomunitat.

### **Informe 14/2015, relatiu a Aigües Ter Llobregat, exercicis 2010 i 2011**

*Barcelona, 1 de setembre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 14/2015, relatiu a Aigües Ter Llobregat (ATLL), exercicis 2010 i 2011, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 22 de juny del 2015.

L'abast material de la fiscalització ha consistit en l'anàlisi dels estats financers per verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de l'entitat i que inclouen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació; l'anàlisi de la liquidació pressupostària i l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers i l'anàlisi del compliment de la legalitat aplicable tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com de funcionament, i especialment en relació amb la contractació.

En el període fiscalitzat, ATLL era una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya que va estar adscrita mitjançant l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) al Departament de Medi Ambient i Habitatge fins que el desembre del 2010 va ser reestructurada, fet que va suposar la seva adscripció al Departament de Territori i Sostenibilitat.

L'objecte social d'ATLL el constituïa la gestió conjunta i coordinada de les concessions per a l'abastament en alta de les poblacions incloses en l'àmbit territorial definit pel Decret legislatiu 3/2003, i la prestació del servei públic competència de la Generalitat de Catalunya de producció i subministrament d'aigua potable per abastar poblacions a través de la xarxa Ter-Llobregat.

Com a fet posterior al període fiscalitzat, cal dir que ATLL va ser dissolta i, amb efectes de l'1 de gener del 2013, la gestió i la prestació del servei públic d'abastament van ser privatitzades mitjançant concessió; l'adjudicació d'aquesta està pendent de litigi.

El pressupost d'ingressos i despeses de l'entitat fiscalitzada va ser de 347,93M€ l'any 2010 i de 153,07M€ el 2011.

En l'apartat 5 de l'informe es presenten les conclusions resultants del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- Planta d'osmosi de Sant Joan Despí: pèrdua per la cessió i baixa de la planta

Segons el conveni i l'addenda signats el novembre del 2006 i el juny del 2010, respectivament, entre l'ACA, l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR), ATLL i Aigües de Barcelona (AGBAR), l'entitat fiscalitzada un cop rebudes les noves instal·lacions les va cedir a l'Entitat Metropolitana, que a la vegada les va cedir a AGBAR, que ha de pagar el preu de la cessió a ATLL, 22,99M€, durant vint anys. La cessió va suposar una baixa en l'immobilitzat de 59,57M€ i una pèrdua neta de 27,75M€.

- Evolució de la tarifa d'abastament i pla econòmic i financer

A finals del 2012, en el marc de les actuacions relacionades amb l'adjudicació imminent de la concessió de la gestió, es va aprovar aplicar a partir del novembre un increment de tarifa del 70% respecte de la prevista en el pla econòmic i financer per a inicis del 2012. També es va aprovar una nova estructura de la tarifa d'abastament que permetria assolir el 82% dels components fixos i el 18% dels components variables, que durant el 2010 i el 2011 eren d'un 56% i d'un 44%, respectivament.

- Límits d'endeutament a llarg termini

ATLL no va superar el límit d'endeutament establert per a l'exercici 2011, però el 2010, amb un saldo viu a 31 de desembre de 645,37M€, va superar en 2,44M€ el límit de 642,93M€ legalment establert per a aquell exercici.

- Ajornament a proveïdors

El 2011 hi va haver un increment en el passiu que corresponia a l'ajornament en el pagament a proveïdors, entre els quals destacava AGBAR, amb un import pendent d'11,12M€, i un conjunt de vint-i-sis proveïdors per un total de 77,34M€.

- Incompliment del límit d'increment de la massa salarial en el 2010

Tot i les restriccions pressupostàries en matèria de personal recollides en les lleis de pressupostos dels anys 2010 i 2011, en el 2010 ATLL, d'acord amb el Conveni col·lectiu de treball de l'empresa per als anys 2008-2011, va aplicar un increment de l'1,2% sobre els principals conceptes retributius. Respecte al concepte Plus conveni, que representa aproximadament un 8% de la massa salarial total del conjunt dels treballadors, ATLL va aplicar increments del 8% i del 10% en funció de la categoria professional del treballador. Amb aquests increments es va superar el límit establert per al 2010, sense tenir l'autorització escrita dels departaments corresponents per fer-ho. L'any 2011 aquest incompliment no es va produir.

- Contractació

En la preparació de la licitació i pel que fa als plecs de clàusules administratives particulars, el desglossament que es va fer dels criteris valorables de manera subjectiva no era suficient ja que la valoració dels subcriteris quedava molt oberta als judicis de valor. Pel que fa al criteri valorable de manera objectiva (preu), es va preveure una fórmula que no permetia una distribució suficientment àmplia de les puntuacions.

En els informes de valoració de l'anàlisi d'ofertes no hi havia explicacions que sustentessin de forma motivada l'atorgament de punts.

Pel que fa als procediments negociats, en cap dels expedients negociats de la mostra seleccionada hi ha evidència que s'hagi procedit a la negociació dels aspectes substancials a contractar.

### **Informe 15/2015, relatiu a l'Institut Català de les Dones, exercici 2012**

*Barcelona, 28 d'octubre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 15/2015, relatiu a l'Institut Català de les Dones (ICD), exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Andreu Morillas com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 28 de juliol del 2015.

L'objecte de l'informe és la fiscalització financera limitada a l'execució i liquidació del pressupost de l'ICD corresponent a l'exercici 2012 i, també, la fiscalització del compliment de la normativa aplicable a l'activitat de l'Institut, en particular la relativa a les subvencions atorgades, la despesa de personal i la contractació administrativa.

L'ICD és un organisme autònom de caràcter administratiu, adscrit, mitjançant el Decret 572/2006, del 19 de desembre, al Departament de Benestar Social i Família, amb personalitat jurídica i patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats. Es regula per la Llei 11/1989, del 10 de juliol, de creació de l'Institut Català de la Dona,<sup>1</sup> per les normes que la despleguen, i per la legislació general sobre entitats autònomes.

L'article 2 de la llei de creació estableix que l'objectiu de l'ICD és elaborar i executar tots els projectes i les propostes relatius a la promoció de la dona, per fer efectiu el principi d'igualtat dins l'àmbit de les competències de la Generalitat.

L'exercici 2012 l'ICD va aprovar un pressupost de 9,70M€ i disposava de cinc seus territorials a Barcelona, Girona, Lleida, Tarragona i les Terres de l'Ebre. La plantilla de l'Institut la integraven quaranta-set persones.

En l'apartat 3 de l'informe es fa un seguiment de les quinze observacions i recomanacions que la Sindicatura va fer en el seu anterior informe de l'ICD, emès l'any 2006 i relatiu a l'exercici 2004, de les quals deu havien estat resoltes, una s'havia resolt parcialment i quatre eren fets no esmenables.

En l'apartat 4 de l'informe es resumeixen les principals observacions i recomanacions del treball realitzat, que són les següents:

- Tant en la convocatòria de subvencions a entitats locals com en la de subvencions a entitats sense finalitat de lucre, les bases preveïen que en el cas que l'import màxim fixat en la convocatòria fos insuficient per atendre totes les sol·licituds que assolissin la puntuació mínima, s'aplicaria una reducció proporcional de les subvencions proposades. No obstant això, la Resolució no explicitava amb prou claredat la forma en què es determinaria la proporcionalitat per poder considerar el procediment com de concurrència competitiva.
- La Sindicatura considera que el procediment de justificació de la subvenció en la convocatòria per a entitats locals no està previst en l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de l'1 d'octubre del 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, que era la normativa aplicable en el període fiscalitzat.
- En els expedients revisats de les subvencions tramitades no hi ha constància de la motivació de la puntuació assolida en la valoració de cadascun dels criteris, ni tampoc del càlcul de l'import atorgat.

---

1. L'Institut Català de la Dona va passar a denominar-se Institut Català de les Dones mitjançant la Llei 11/2005, del 7 de juliol.

- En la documentació justificativa de les subvencions a entitats es posa de manifest una manca de concreció en la part de les despeses indirectes imputada a l'activitat subvencionada.
- La Sindicatura considera que l'ICD hauria de modificar els formularis que facilita a les entitats beneficiàries de les subvencions per formalitzar la justificació de les despeses, per concretar al màxim la part de les despeses directes i la part de les indirectes de l'activitat que són subvencionades.
- Finalment, el termini mitjà de pagament de l'ICD als adjudicataris dels contractes de serveis és superior al que s'estableix en el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

### **Informe 16/2015, relatiu al Consorci del Palau de la Música Catalana, exercicis 2010-2013**

*Barcelona, 28 d'octubre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 16/2015, relatiu al Consorci del Palau de la Música Catalana, exercicis 2010-2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 28 de juliol del 2015.

L'objecte de la fiscalització ha estat analitzar l'activitat del Consorci del Palau de la Música Catalana (CPMC) en els exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013, encara que quan ha estat necessari, i per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació d'exercicis anteriors i posteriors. Els aspectes que fan referència a la gestió, el control intern i el funcionament s'entenen delimitats al temps que el CPMC va tenir activitat.

El CPMC va ser constituït el 1983 per la Generalitat, l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació de Barcelona per gestionar el Palau de la Música Catalana (PMC). El CPMC i l'Associació Orfeó Català (AOC), entitat propietària del PMC, van subscriure un conveni de cessió de les instal·lacions que integraven el PMC per un període inicial de vint anys que va ser ampliat a setanta anys el 2001. L'any 2002 el Ministeri de Cultura va substituir la Diputació de Barcelona com a membre del CPMC.

L'any 1990 es va constituir la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana (d'ara endavant, la Fundació) amb l'objecte d'estimular i fomentar tota classe d'activitats culturals, especialment en l'aspecte musical, per tal que, amb el suport econòmic i promocional, faciliti la realització i contribueixi en la gestió de les iniciatives i els projectes desenvolupats al PMC.

El juliol del 2009 van tenir lloc una sèrie de fets que van suposar la substitució dels antics responsables de l'entitat i l'inici d'una nova etapa en la gestió del PMC, que es va completar amb el traspàs de la gestió a la Fundació a partir de l'1 de gener del

2012 i la signatura per part del CPMC, la Fundació i l'AOC de l'anomenat Conveni Tribanda el 20 de juliol del mateix any.

Com a conseqüència dels fets ocorreguts el juliol del 2009 es va iniciar un procés penal contra els antics responsables del PMC per diversos delictes, entre els quals hi ha el de malversació de fons del CPMC, que el març del 2015 continuava en fase d'instrucció. També es va iniciar un procediment de responsabilitat comptable que es troba en fase jurisdiccional per un presumpte descobert comptable, l'import del qual (3,65M€ de principal més interessos) coincidia a la data de la liquidació provisional (abril del 2013) amb l'import de la presumpta malversació de fons públics del CPMC del procés penal.

Els exercicis 2010 i 2011 el CPMC va continuar amb la mateixa activitat que la que havia realitzat des de la seva creació, és a dir, la gestió dels edificis que integren el PMC. Des de l'1 de gener del 2012 l'activitat es va traspasar a la Fundació.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat agrupades en quatre aspectes:

1. Observacions sobre la signatura del Conveni Tribanda i les seves addendes posteriors.
2. Observacions sobre el Fons Especial Voluntari (FEV) i els rescabaments al CPMC pel Jutjat d'Instrucció número 30 de Barcelona. El Conveni Tribanda i l'addenda del 20 de desembre del 2012 regulen l'anomenat FEV com un fons comú de les tres entitats afectades pel presumpte desfalc comès per l'antiga direcció del CPMC i que s'ha de nodrir dels rescabaments que es rebin dels presumptes culpables.
3. Observacions sobre la subvenció nominativa al CPMC prevista en el pressupost de la Generalitat per al 2012 i l'aportació d'1,17M€ realitzada el 2012 pel CPMC a la Fundació.
4. Observacions sobre la gestió i l'activitat del CPMC, de les quals es destaca que en els exercicis 2010 i 2011 no es van introduir canvis rellevants en la gestió i funcionament del CPMC en relació amb els existents abans del juliol del 2009. En els exercicis 2012 i 2013, sense ajustar-se a la legislació vigent, se'l va buidar de facto de contingut.

En l'apartat de conclusions també es presenta un conjunt de recomanacions que la Sindicatura considera que s'haurien d'aplicar amb caràcter immediat:

1. El CPMC i les administracions consorciades han de prendre les mesures necessàries perquè els fons rescabalats pel Jutjat d'Instrucció número 30 amb destinació al CPMC li siguin restituïts per la Fundació i l'AOC, ja que són quantitats lliurades a compte amb caràcter provisional fins que hi hagi una sentència en el procés penal.
2. El CPMC ha de registrar comptablement les quantitats rescabalades com un passiu, el que suposa regularitzar amb càrrec a Patrimoni l'import de 0,70M€



registrat com a ingrés els exercicis 2010 i 2011 i registrar un import deutor per les quantitats lliurades a l'AOC i a la Fundació (1,72M€).

3. Les administracions consorciades han de promoure un marc de relacions entre les entitats integrants del PMC que s'ajusti a la legalitat aplicable a les administracions públiques i que inclogui les mesures de control de la Fundació que garanteixin que els fons públics que s'hi aportin tinguin el mateix nivell de control que si s'aportessin al CPMC.
4. El CPMC ha d'agilitar la tramitació de l'expedient de revocació de l'aportació d'1,17M€ realitzada a la Fundació l'any 2012. Cal tenir en compte que si aquest import no fos recuperat implicaria una pèrdua patrimonial per al CPMC que deixaria els seus fons propis en una situació delicada.
5. Les administracions públiques han de vetllar perquè la gestió de les instal·lacions del PMC es desenvolupi amb el màxim respecte als principis d'economia, eficiència i transparència en la gestió dels recursos públics.

### **Informe 17/2015, relatiu a la Universitat Autònoma de Barcelona, exercicis 2010, 2011 i 2012**

*Barcelona, 28 d'octubre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 17/2015, relatiu a la Universitat Autònoma de Barcelona, exercicis 2010, 2011 i 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 28 de juliol del 2015.

La fiscalització de regularitat efectuada inclou la revisió dels comptes anuals de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) dels exercicis esmentats per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat la UAB ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

El període fiscalitzat es caracteritza per la crisi econòmica, per les mesures de contenció de la despesa i de reducció del dèficit públic dictades tant pel Govern de l'Estat com pel de la Generalitat, i per la forta reducció de les aportacions públiques al finançament, que han comportat tensions de tresoreria importants a la Universitat. Des del punt de vista de l'activitat pròpia de les universitats, la plena implantació de l'Espai Europeu d'Educació Superior amb els estudis de grau i màsters oficials i la progressiva desaparició dels cicles, i els canvis en els preus públics universitaris amb una forta pujada en el curs 2012-2013 i la introducció d'un sistema de pagament en funció de la renda a partir del curs 2011-2012, en són els elements més destacats.

El curs 2012-2013 la UAB tenia 30.952 alumnes matriculats; s'hi van incorporar 8.342 alumnes nous i es van titular 6.332. L'any 2012 la UAB comptava amb 3.247 PDI (personal docent i investigador) i 1.753 PAS (personal d'administració i serveis). El pressupost del 2012 va ser de 297,86M€; els drets liquidats, de 299,55M€, i les obligacions reconegudes, de 313,74M€. El 31 de desembre del 2012 el dèficit acumulat segons els comptes anuals de la Universitat era de 65,14M€ i segons la Sindicatura, de 66,47M€.

En l'apartat de conclusions de l'informe es presenta l'opinió d'auditoria i es resumeixen les principals observacions i recomanacions que es desprenen del treball realitzat.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en l'informe, detallats en la seva introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 2 i pels fets descrits en l'observació 1, els comptes anuals presenten en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la UAB el 31 de desembre del 2012, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

Les dues observacions esmentades en l'opinió d'auditoria són les següents:

1. En opinió de la Sindicatura, el 31 de desembre del 2012 el romanent de tresoreria presentat per la UAB estava sobrevalorat en 11,88M€ (el romanent afectat estava sobrevalorat en 10,55M€ i el romanent genèric, infravalorat en 1,33M€). Els deutors i els fons propis del Balanç estaven sobrevalorats en 9,44M€.
2. Els imports registrats com a ingressos i despeses i els saldos pendents de cobrament i pagament amb l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR) no han estat conciliats. En conseqüència, la Sindicatura no ha pogut concloure sobre els esmentats imports.

A continuació es destaquen altres observacions incloses en l'apartat de conclusions de l'informe:

- La informació sobre els romanents facilitada per la UAB no ha permès fer-ne una anàlisi completa i obtenir una conclusió sobre la seva classificació el 31 de desembre del 2012.
- El 31 de desembre del 2012 la UAB tenia 45,42M€ pendents de cobrament de la Generalitat generats en l'exercici 2011 i anteriors. El retard en el pagament per part de la Generalitat genera importants tensions de tresoreria a la Universitat, despeses financeres i pot comprometre la seva capacitat d'actuació.
- El 31 de desembre del 2012 la UAB presentava una situació financera delicada, amb un romanent de tresoreria genèric negatiu de 65,14M€. El 19 de desembre del 2012 la Comissió Econòmica del Consell Social va aprovar les línies generals i el calendari per elaborar el Pla d'estabilització pressupostària.

- En els tres exercicis fiscalitzats l'aprovació de la despesa de personal per part del Govern de la Generalitat es va fer un cop transcorregut tot l'exercici.
- La Universitat va abonar al PAS funcionari diversos conceptes retributius no inclosos en el Decret 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya, en compliment de diversos acords subscrits amb els representants d'aquest personal.
- La UAB va aplicar incorrectament una reducció de 22,5 hores anuals a la jornada laboral del PAS aprovada per la Junta del Consell Interuniversitari de Catalunya el 29 de maig del 2012 en compliment de la Llei 5/2012.
- La UAB no va aplicar cap mesura en relació amb la disposició addicional vint-i-quatrena de la Llei 5/2012 pel que fa a la reducció de la jornada i de les retribucions del PAS interí.
- El Pla d'emeritatge aprovat per la UAB suposa, en opinió de la Sindicatura, la creació d'una nova categoria de professorat no prevista en la normativa vigent en convertir en emèrits els professors que tinguin més de 60 anys i no n'hagin complert 69 que ho sol·licitin. El maig del 2012 la UAB va suspendre l'aplicació d'aquest Pla pel que fa a la incorporació de nous professors.
- El Reglament de professorat de la UAB preveu la figura dels "col·laboradors de docència i de recerca", que no es correspon amb cap de les categories de PDI previstes a la normativa. La regulació d'aquesta figura inclou alguns aspectes que podrien donar lloc a situacions assimilables a una contractació laboral i que podrien suposar la creació de categories de PDI no previstes en la normativa vigent.
- De l'anàlisi realitzada de les retribucions individuals del PAS i del PDI es desprenen diverses observacions, el detall de les quals figura en l'apartat 2.5.1 de l'informe.
- La normativa reguladora dels programes de formació continuada de la UAB vigent els exercicis fiscalitzats no incloïa aspectes com dedicació i retribució del professorat o procediment aplicable en cas que un curs sigui deficitari. La UAB no va facilitar un detall dels cursos gestionats per l'Escola de Postgrau que permetés analitzar la seva gestió en el període fiscalitzat.
- En la fiscalització dels expedients de contractació tramitats per la Universitat en els exercicis fiscalitzats s'han observat diverses incidències que es detallen en l'apartat 3 de l'informe.

En l'apartat de conclusions també s'inclou un conjunt de recomanacions que contribuirien a millorar els aspectes assenyalats en l'informe, de les quals es destaquen les dues següents:

- La UAB hauria de fer una anàlisi de les diferents entitats en què participa tenint en compte les seves finalitats, l'estructura, les activitats i els recursos generats/aportats i adoptar, si escau, les mesures organitzatives i econòmiques adequades amb l'objectiu que siguin útils a les finalitats de la Universitat i millorin la

seva eficàcia i eficiència. Així mateix, la UAB hauria d'exercir sobre les entitats en què participa de forma majoritària un nivell de control equivalent al dels seus propis serveis.

- El Consell Social ha de vetllar pel compliment de la normativa vigent en matèria d'estabilitat pressupostària, elaborar un pla d'estabilitat pressupostària, impulsar les mesures per al seu compliment i fer-ne el seguiment.

### **Informe 18/2015, relatiu al control intern en municipis de més de 100.000 habitants**

*Barcelona, 28 d'octubre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2015, relatiu al control intern en els municipis de més de 100.000 habitants corresponent a l'exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 28 de juliol del 2015.

L'objecte del treball ha estat l'anàlisi i la verificació de la funció de control intern que exerceix la Intervenció en els municipis de més de 100.000 habitants.

Les observacions més rellevants que poden fer-se del treball efectuat, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- L'exercici de la funció interventora es veuria afavorit si es disposés de manuals de procediments interns de les unitats gestores i, fins i tot, de la mateixa Intervenció. A més a més, la disposició de procediments normalitzats facilitaria la realització dels controls necessaris per sotmetre aquestes tasques a sistemes de supervisió i de revisió permanents.
- La diversitat de metodologia i la manca d'un desenvolupament reglamentari del control intern fa que en general no hi hagi aplicacions informàtiques específiques per gestionar el control intern, ja sigui en l'exercici de la funció interventora a través de la fiscalització prèvia plena o prèvia limitada, en el control posterior per mostreig, en la funció de control financer o en la d'auditoria.
- Cada ajuntament ha establert la seva pròpia normativa que desenvolupa la fiscalització prèvia limitada. D'allò que s'ha observat, es pot destacar el següent:
  - El règim de fiscalització prèvia limitada es va aplicar en nou dels deu ajuntaments analitzats.
  - En els ajuntaments de Sabadell i de Lleida es va aprovar el procediment de fiscalització prèvia limitada però no es va desenvolupar.
  - Els ajuntaments de Barcelona i de Terrassa no van desenvolupar els procediments de la fiscalització prèvia limitada amb la concreció dels aspectes que calia revisar segons la tipologia dels expedients.

- En la fiscalització prèvia, a més d'objeccions de caràcter suspensiu, la Intervenció pot efectuar les observacions complementàries que consideri oportunes. Atès que no hi ha desenvolupament reglamentari que l'estableixi, no existeix una classificació que permeti ordenar els informes de fiscalització segons la importància, el registre i el seguiment de les observacions.
- Els resultats de la revisió efectuada de la fiscalització prèvia plena i prèvia limitada han estat satisfactoris, en general. El control posterior per mostreig hauria d'abastar tots els àmbits on s'aplica la fiscalització prèvia limitada; no obstant això, depenent dels mitjans disponibles, pot ser que determinats àmbits quedin al marge d'aquest control posterior obligatori i, per tant, aquest esdevé insuficient. En aquest sentit, l'Ajuntament de Barcelona no va dur a terme el control posterior sobre el total dels organismes autònoms subjectes a fiscalització prèvia limitada, i el de Sabadell no va elaborar els corresponents informes de fiscalització plena posterior.
- La Intervenció en l'Ajuntament de Sabadell no va exercir la funció de control financer tot i que les societats municipals contractaven serveis d'auditoria financera i que diferents centres gestors contractaven auditories sobre serveis gestionats de forma indirecta.
- En general la Intervenció no va realitzar el control d'eficàcia perquè, tot i que els ajuntaments disposaven de pressupost per programes, els òrgans rectors de les corporacions no definien els objectius explícits i quantificables a assolir. Manca també el desenvolupament de la comptabilitat analítica.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions per millorar l'exercici de les funcions de control intern de les corporacions locals. Se'n destaquen les següents:

- Els ens locals haurien de potenciar, sempre en funció de les seves possibilitats, l'àrea de gestió economicofinancera, la d'administració i comptabilitat i la unitat responsable del control intern de l'entitat.
- Caldria fer el desenvolupament reglamentari de l'exercici del control intern i del règim estatutari dels funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.
- Els municipis de gran població haurien d'iniciar els procediments per segregar les funcions de control intern i les de gestió comptable.
- Caldria impulsar el desenvolupament de models i procediments de fiscalització estàndard que, d'una banda, homogeneïtzessin l'exercici de la funció interventora i, d'una altra, facilitessin l'anàlisi i el seguiment dels advertiments tant dels òrgans de control intern com dels de control extern.
- En aquells casos en què no hi hagi un pla d'auditories i control financer, o quan aquest pla no estigui actualitzat, la Intervenció hauria d'establir i aprovar un pla anual on es definissin els objectius, l'abast, la metodologia i els mitjans assignats per exercir el control financer de les entitats locals i dels seus ens dependents, i també de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost municipal.

- Caldria que els ajuntaments definissin uns objectius explícits i quantificables que permetessin fer un seguiment de la gestió en termes d'eficàcia i desenvolupar un pla de comptabilitat analítica. També caldria establir uns criteris de contingut mínim per a les dues memòries obligatòries per als municipis de més de 50.000 habitants relatives al compliment dels objectius programats i als costos i rendiments dels serveis.

### **Informe 19/2015, relatiu als partits polítics amb representació parlamentària, despeses de personal, exercici 2012**

*Barcelona, 28 d'octubre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe de fiscalització 19/2015, relatiu als partits polítics amb representació parlamentària, despeses de personal, exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat i Reyeró, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 22 de setembre del 2015.

L'abast de la fiscalització és limitat, ja que s'ha restringit a la revisió i anàlisi dels procediments de gestió de personal i dels aspectes legals i econòmics que hi estan relacionats. Aquest informe, però, també conté alguns aspectes relatius al compliment de la normativa referent a la protecció de dades de caràcter personal, a la prevenció de riscos laborals i a la representació dels treballadors.

Per fiscalitzar les despeses de personal dels partits polítics s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes i tramesa pels partits.

Com a limitació a l'abast del treball efectuat, cal indicar que, després de reiterades sol·licituds, no s'ha obtingut del Partit Popular (PP) la documentació necessària i suficient per poder fiscalitzar les seves despeses de personal.

Una altra limitació deriva del fet que la documentació financera presentada pels partits polítics no agrega ni consolida la de tota l'organització. La comptabilitat facilitada, en general, només recull les despeses del personal de la seu central de cada partit.

La despesa de personal dels nou partits polítics que van obtenir representació parlamentària el 2012 s'eleva a 11,78M€, que representa un 29,6% del total de despeses comptabilitzades. Aquesta xifra és un 9,9% inferior respecte a l'any 2011.

La plantilla de personal dels partits fiscalitzats era de 283 persones el 31 de desembre del 2012, 22 persones menys que a començaments de l'exercici. D'aquestes 283 persones, un 69% tenia contracte indefinit i un 31% tenia contractes de durada determinada.

Com a conclusions generals d'aquest informe es poden esmentar les dues limitacions ja descrites i una sèrie d'observacions per a cada partit fiscalitzat, les més significatives de les quals són les següents:

- En la documentació presentada de tots els partits hi manca la provisió comptable pel concepte de periodificació de les pagues extres.
- En la documentació presentada de tres partits no s'han localitzat alguns dels contractes laborals en vigor.
- En la documentació presentada de la majoria dels partits hi manca un o tots els requeriments vinculats a la Llei orgànica de protecció de dades personals i no hi consta que s'hagin desenvolupat tots els requeriments vinculats a prevenció de riscos i salut laboral.
- En tres dels partits polítics fiscalitzats, no hi havia una correcta segregació de funcions en la gestió de la nòmina.
- S'han detectat diversos errors en el registre comptable o en la regularització de despeses de personal de la documentació presentada per sis partits.
- En la revisió de les nòmines de dos partits s'ha observat l'existència de complements fora de conveni.
- En dos partits s'han pagat com a serveis professionals externs activitats que podrien comportar una relació laboral.

### **Informe 20/2015, relatiu al Programa 661, Emprenedoria i foment empresarial, exercici 2012**

*Barcelona, 28 d'octubre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 20/2015, relatiu al Programa 661, Emprenedoria i foment empresarial, exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Emma Balseiro Carreiras com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 22 de setembre del 2015.

S'ha fiscalitzat la part del programa gestionada per la Secretaria d'Economia i Finances del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.

El treball realitzat ha tingut per objecte analitzar la Memòria del programa pressupostari i el grau d'assoliment dels seus objectius, així com verificar que el programa s'ha executat conforme a la normativa d'aplicació.

La Llei 1/2012, del 22 de febrer, va aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, dels quals formava part el Programa 661, inclòs dins del pressupost per programes de la Generalitat de Catalunya en l'Àrea de despesa 6, Foment i regulació de sectors productius, i la Política 66, Desenvolupament empresarial. El programa, amb un cost total de 43,48M€, va ser gestionat pel Departament d'Empresa i Ocupació en un 17% i pel Departament d'Economia i Coneixement en un



83%, un 86,2% del qual (31,13M€) corresponia a despeses executades per la Secretaria d'Economia i Finances.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals destaquen les següents:

- En la Memòria del programa pressupostari no s'estableixen les dades referents als recursos aplicats i obtinguts, ni tampoc es disposa d'un sistema de comptabilitat analítica que permetin avaluar l'eficiència i l'economia de la seva gestió. De l'anàlisi efectuada, s'evidencia que l'elaboració de la Memòria del programa pressupostari és més un tràmit que no pas una eina de gestió.
- La descripció que es fa en la Memòria del diagnòstic de la situació i de la missió del programa s'adequa al que estableix la Guia per a la planificació i pressuposició estratègica de la Generalitat de Catalunya. En canvi, la definició dels objectius estratègics i operatius, malgrat ser coherent, és molt genèrica i no fa referència a cap període temporal. D'altra banda, els indicadors no reuneixen tots els requisits establerts per la Guia i, per tant, no permeten valorar adequadament el grau d'assoliment dels objectius del programa.
- Cinc aportacions dineràries a diferents entitats haurien d'haver rebut la qualificació jurídica de subvencions i haurien d'estar subjectes a la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions i al Reial decret legislatiu, 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, i també al Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El conveni relatiu a una subvenció no preveia la justificació del cost total de l'activitat subvencionada, contràriament al que estableix l'article 95.b del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'informe es recomana que el programa pressupostari concreti més acuradament els objectius estratègics i els operatius perquè suposin un repte en la gestió pública, i que es millori la definició dels indicadors vinculant-los explícitament amb els objectius operatius per tal de poder-ne valorar correctament l'eficàcia. Es recomana també ampliar la informació continguda a les memòries per a la utilització del programa pressupostari i implementar un sistema de comptabilitat de costos com a eines útils de gestió econòmica i eficient dels recursos humans i materials.

### **Informe 21/2015, relatiu a l'Institut Català de les Empreses Culturals, aportacions reintegrables i subvencions, exercicis 2012 i 2013**

*Barcelona, 25 de novembre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 21/2015, relatiu a l'Institut Català de les Empreses Culturals (ICEC), aportacions reintegrables i subvencions, exercicis 2012 i 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 6 d'octubre del 2015.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat de foment realitzada per l'ICEC en els exercicis 2012 i 2013, tant pel que fa a les convocatòries i l'atorgament d'ajuts com al compliment de les obligacions per part dels beneficiaris.

La despesa total objecte de fiscalització ha estat de 63,77M€. S'ha revisat una mostra de vint-i-tres convocatòries amb un import atorgat de 38,60M€ i una mostra de cent noranta-cinc beneficiaris que inclouen subvencions de concurrència, excloses de concurrència i ajuts en la doble modalitat d'aportacions reintegrables i subvencions amb un import atorgat de 36,16M€.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- Entre els representants dels sectors de la creació i de les empreses culturals dels òrgans de govern de l'ICEC n'hi ha alguns que podrien estar afectats per alguna causa d'abstenció, en particular, en l'exercici de la competència del Consell d'Administració d'aprovar les bases reguladores de les subvencions de l'ICEC. No hi ha cap evidència que algun membre dels òrgans de govern s'abstingués en els procediments tramitats en els exercicis 2012 i 2013.
- En els exercicis fiscalitzats l'ICEC no disposava d'un pla estratègic de subvencions amb el contingut establert per l'article 8 de la Llei general de subvencions (LGS).
- Les bases generals reguladores de la concessió dels ajuts de l'ICEC aprovades pel Consell d'Administració el 31 d'octubre del 2012 estableixen com a formes d'acreditació de la despesa el compte justificatiu amb justificants de despesa, el compte justificatiu simplificat i el compte justificatiu amb informe de l'auditor. L'Ordre del Departament d'Economia i Finances de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions, que continuava vigent en el període fiscalitzat, no preveu el compte justificatiu amb informe de l'auditor ni el compte justificatiu simplificat com a formes de justificació. En conseqüència, les bases de les convocatòries de l'ICEC que preveuen aquestes formes de justificació no s'ajusten a la normativa aplicable.
- Diverses convocatòries preveuen la constitució d'una comissió assessora com a òrgan encarregat de valorar les sol·licituds i fer una proposta de resolució. Del treball realitzat es desprenen observacions relatives a la manca de justificació de les valoracions atorgades, la introducció de criteris i procediments no previstos en les bases i la manca de justificació dels criteris emprats per a la distribució dels ajuts.
- Els informes de l'auditor que acompanyen trenta-set dels expedients analitzats de subvencions de concurrència no sempre es pronuncien de forma clara sobre el compliment de l'article 31.3 de l'LGS, d'acord amb el qual, quan l'import de la despesa subvencionable superi els imports previstos en la Llei de contractes del sector públic per als contractes menors, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors. D'altra banda, en quatre casos l'informe de l'auditor no es pronuncia sobre les altres fonts de finançament obtingudes, i en un d'aquests casos, a més, tampoc ho fa sobre la memòria d'actuació.
- L'article 94 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix que, excepcionalment, es poden concedir directament subvencions innominades o

genèriques sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar. En opinió de la Sindicatura, la justificació de la impossibilitat de promoure la concurrència en tots els expedients analitzats es basa en aspectes subjectius o d'oportunitat i no en una veritable impossibilitat de promoure la concurrència. En dinou expedients les subvencions s'haurien d'haver inclòs en el pressupost de l'ICEC com a subvencions nominatives; en tres expedients, per raó del seu objecte, podrien haver estat incloses en les convocatòries de subvencions de concurrència existents, i en nou expedients es podria haver aprovat una convocatòria de concurrència per a aquestes subvencions.

- Per a vuit dels expedients analitzats de subvencions excloses de concurrència els informes dels interventors o dels auditors, segons el cas, no es pronuncien expressament sobre tots els aspectes que formen part de la justificació, com seria el cas del compliment de l'article 31.3 de l'LGS. Així mateix, per a tres dels vuit expedients assenyalats tampoc no es pronuncien sobre l'import i la procedència del finançament de l'activitat subvencionada.
- Les bases reguladores dels ajuts en la doble modalitat d'aportacions reintegrables i subvencions preveuen l'obligació del beneficiari de retornar un determinat percentatge de la subvenció percebuda a partir del moment en què els ingressos generats cobreixen un determinat nivell de despeses. Aquesta obligació no s'ajusta a la normativa vigent en matèria de subvencions.
- Els convenis i/o propostes de resolució d'onze dels expedients analitzats en la doble modalitat d'aportacions reintegrables i subvencions fixen els criteris de retorn dels ajuts al llarg dels trenta primers mesos d'explotació, però, tenint en compte la naturalesa dels projectes (exposicions i productes audiovisuals i editorials), la seva capacitat per generar ingressos podria ser substancialment inferior. Així mateix, per a set expedients corresponents a l'explotació d'espectacles teatrals s'han establert uns terminis de reintegrament molt posteriors a l'explotació dels espectacles.

Per últim, en l'apartat de conclusions de l'informe es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de l'ICEC i a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

### **Informe 22/2015, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013**

*Barcelona, 25 de novembre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2015, sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 6 d'octubre del 2015, amb dos vots particulars sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons i de la síndica Emma Balseiro.

L'objectiu de l'informe és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre si s'ha complert la legalitat. En l'informe també es proposen, quan escau, les mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió de la Generalitat.

La Llei de finances públiques de Catalunya determina que les diferents parts que han de formar el Compte general són les següents:

- el compte de l'Administració general de la Generalitat,
- el compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i
- el compte del Servei Català de la Salut (CatSalut), l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

La Llei determina que a aquests comptes, la Sindicatura hi haurà d'unir:

- els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg;
- els comptes de les empreses públiques;
- els comptes d'altres ens de dret públic, com els consorcis o les fundacions, els pressupostos dels quals han estat aprovats pel Parlament, i
- els comptes de les quatre diputacions provincials (la llei encara ho manté, tot i que aquests comptes també es presenten en el Compte general de les corporacions locals).

El pressupost per al 2013 no estava aprovat l'1 de gener del 2013, per la qual cosa l'exercici 2013 es va iniciar amb un pressupost prorrogat. Els criteris d'aplicació d'aquesta pròrroga es van establir per mitjà del Decret 170/2012, del 27 de desembre, per garantir que durant la seva vigència no se superés el límit de despesa no financera autoritzada pel 2013 en l'Acord de Govern del 31 de juliol del 2012.

L'Administració de l'Estat va revisar l'objectiu de dèficit durant l'exercici 2013 i això va suposar la modificació dels percentatges de crèdit prorrogats establerts en l'exercici anterior. La pròrroga pressupostària ha estat vigent per a tot l'exercici 2013.

El resultat dels treballs de fiscalització realitzats permet manifestar que el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2013, elaborat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, s'ha presentat d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació, i que l'activitat economicofinancera que reflecteix s'ha dut a terme d'acord amb el principi de legalitat. Els treballs de fiscalització, però, han estat afectats pels aspectes que es mostren en les observacions que s'exposen en l'informe.

En l'apartat de conclusions es descriuen trenta observacions que detallen les deficiències o els aspectes a millorar més destacats, la majoria dels quals són observacions recurrents d'exercicis anteriors.

De totes les observacions i recomanacions es poden destacar les següents:

- La normativa catalana continua sense regular la necessitat de presentar un únic compte consolidat que reculli tota l'activitat economicofinancera del sector públic català.
- Les necessitats de finançament de l'exercici 2013 han estat de 3.860M€, segons els càlculs de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i suposen un dèficit del 2% del PIB de Catalunya, davant d'un objectiu de dèficit previst de l'1,58%.
- D'acord amb la informació facilitada per la Intervenció General de la Generalitat, la inversió executada i no imputada al pressupost de l'exercici 2013 s'estima en 137,43M€, fet que representa una disminució del 73,5% respecte a l'any anterior.
- Atès el caràcter financer de les operacions amb censos emfitèutics, les quotes censals pagades anualment i la despesa per la redempció anticipada haurien de registrar-se en els capítols 9 i 3 del pressupost de despeses per la part del capital i del cost financer, respectivament.
- S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions presupostàries que es detallen en l'informe.
- Les liquidacions del pressupost de l'Administració general, del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2013, per manca de crèdit presupostari suficient. La despesa realitzada durant l'any 2013 i no comptabilitzada va ser de 2.309M€. D'aquests, al CatSalut li corresponen 1.579M€. La despesa compromesa el 2012 i reconeguda el 2013 va ser de 1.793M€.
- L'endeutament de l'Administració general està comptabilitzat pel valor d'emissió mentre que en el Compte general d'endeutament consolidat es presenta pel valor de reemborsament, d'acord amb la normativa comptable.
- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat presentat no distingeix el romanent de tresoreria afectat del no afectat. L'elevada xifra negativa d'aquest estat financer, 4.234M€ el 31 de desembre del 2013, pot generar tensions de tresoreria.
- L'import del risc viu per avals concedits el 31 de desembre del 2013 és de 4.410M€, que continua essent elevat, malgrat que ha disminuït un 11,8% respecte al 2012.
- L'Administració de la Generalitat continua aplicant el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat l'any 1996. Aquest Pla continua pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat el 2010.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris, adequar-los i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- El compte d'inversions financeres permanents de l'Administració general incorpora una sèrie d'importos que la Sindicatura considera que haurien d'haver-se comptabi-

litzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es van produir i, per tant, no haurien de formar part d'aquest compte del Balanç.

Com a recomanació general, es manté l'advertiment fet en exercicis anteriors en el sentit que la Sindicatura constata la delicada situació financera de la Generalitat al tancament de l'exercici 2013 a partir dels paràmetres presentats i fiscalitzats pel que fa a les necessitats de finançament, el romanent de tresoreria, els fons propis negatius, l'elevat endeutament financer i els compromisos de despesa d'exercicis futurs.

Les dades principals de l'evolució de l'estat consolidat del Compte general del 2013 i de la seva situació són les següents:

- El resultat pressupostari consolidat del 2013 presenta unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 26.494M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 23.291M€, amb un dèficit no financer de 3.203M€, que s'ha reduït respecte als 3.596M€ del 2012 i als 6.760M€ del 2011.
- L'endeutament financer viu i consolidat va ser de 48.019M€, que representa un increment del 13,5% respecte a l'exercici anterior.
- El romanent de tresoreria consolidat s'eleva a 4.234M€ negatius el 2013.
- L'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs consolidat s'eleva a 97.466M€.
- De l'evolució de les dades consolidades en els darrers quatre exercicis es pot veure que, tot i que la situació continua essent negativa, les xifres han anat millorant tant pel que fa a les necessitats de finançament com a l'evolució del romanent de tresoreria, però el compte general d'endeutament consolidat continua creixent sobretot per la càrrega financera.
- El 2013 la Generalitat de Catalunya va complir l'objectiu de deute públic i la regla de despesa, però es va desviar de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Les dades més destacables del Compte de l'Administració de la Generalitat són les següents:

- La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats de 38.187M€ i unes despeses reconegudes de 37.336M€, amb un superàvit de 851M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 3.235M€.
- El total d'ingressos liquidats, de 38.187M€, mostra un increment de 2.811M€ respecte a l'exercici anterior (7,9%).
- Els ingressos tributaris representen aproximadament el 44,1% del total dels drets liquidats.
- La disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix que la inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures s'ha d'equiparar a la participació relativa de Catalunya al PIB de l'Estat per un període de set anys.

Aquestes inversions poden emprar-se també per alliberar peatges o construir autovies alternatives. L'Estat va fer aportacions a la Generalitat en els exercicis 2009 i 2010 en compliment d'aquesta disposició. Durant els exercicis 2011, 2012 i 2013 l'Estat no ha reconegut ni transferit cap import en compliment del que estableix la disposició addicional esmentada. L'import pressupostat inicialment per la Generalitat per aquest concepte per aquests exercicis ha estat de 671 M€ per al 2011 i de 219 M€ per al 2012 i el 2013.

- El total d'obligacions reconegudes ha estat de 37.336 M€, amb un increment de 3.413 M€ respecte a l'exercici anterior (10,1%). El grau d'execució ha estat del 99% del crèdit definitiu.
- El personal de la Generalitat el 31 de desembre del 2013 era de 124.094 efectius, inferior als 124.316 de l'any anterior, i es van reconèixer en concepte de retribucions 4.471 M€, mentre que per al 2012 la xifra va ser de 4.611 M€.
- Durant l'exercici 2013, la Generalitat ha continuat utilitzant diferents mecanismes extraordinaris de finançament creats per l'Estat espanyol. El detall d'aquestes operacions és el següent:
  - Pagament a proveïdors (fase II): 737,66 M€
  - Pagament a proveïdors (fase III): 1.489,23 M€
  - Fons de liquiditat autonòmic (trams I i II): 10.835,26 M€ (disposats)
- Quant a la contractació administrativa portada a terme per la Generalitat i el seu sector públic dependent durant l'any 2013, es van signar 22.573 contractes per un valor de 1.239 M€.

Pel que fa a les entitats autònomes de caràcter administratiu, es presenten els comptes retuts per les vint-i-tres entitats que hi ha en el pressupost. Tots han estat presentats tal com disposa la normativa. Cal destacar que tres d'aquestes entitats (Consell Català de l'Esport, Servei Català de Trànsit i Servei d'Ocupació de Catalunya) representen el 78,82% del pressupost total agregat.

### **Informe 23/2015, relatiu a la Fundació per a l'Escola Superior de Música de Catalunya, exercici 2013**

*Barcelona, 10 de desembre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 23/2015, relatiu a la Fundació per a l'Escola Superior de Música de Catalunya, exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 20 d'octubre del 2015.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs els aspectes següents: fiscalitzar la liquidació pressupostària; revisar el compliment de la legislació aplicable en els



àmbits comptable, pressupostari, de contractació i de retribucions del personal, i calcular un conjunt d'indicadors econòmics de l'activitat de la Fundació. L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2013.

La Fundació és una entitat del sector públic de la Generalitat, adscrita al Departament d'Ensenyament, constituïda el novembre del 2000 amb l'objecte fundacional de gestionar l'Escola Superior de Música de Catalunya (ESMUC), i de promoure iniciatives i activitats relacionades amb els ensenyaments superiors de música i de post-grau. La representació del Departament d'Ensenyament en el Patronat de la Fundació és majoritària.

El nombre d'alumnes equivalents a temps complet en els cursos 2012-2013 i 2013-2014 va ser de 700 i 677, respectivament. La despesa per titulat de grau se situa a l'entorn dels 58.000€. L'ingrés per matrícula representa un 15,83% de la despesa per alumne. Les transferències de la Generalitat representen un 81,33% dels ingressos corrents.

La liquidació del pressupost del 2013 presenta drets liquidats per 10,91M€ i obligacions reconegudes per 10,90M€. Els ingressos provenen principalment de l'aportació de la Generalitat de Catalunya (8,87M€) i dels ingressos de matrícula dels estudiants (1,73M€). Les despeses corresponen principalment a personal (9,52M€) i a béns corrents i serveis (1,37M€).

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- En l'exercici fiscalitzat el gerent tenia un contracte de quaranta hores amb la Fundació i alhora, mitjançant un conveni de prestació de serveis entre la Fundació i el Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, tenia una dedicació equivalent a mitja jornada a aquesta entitat sense l'autorització del Govern per raó d'especial interès públic. En aquest cas concret, aquesta prestació de serveis és contrària a la Llei 13/2005, d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.
- La Fundació no disposa del catàleg de llocs de treball ni de la plantilla de personal docent a què fan referència el Conveni col·lectiu de treball de la Fundació i el Reglament general de l'ESMUC, respectivament.
- L'any 2012 es va fer una modificació del Conveni col·lectiu sense comptar amb l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Coneixement, preceptiu d'acord amb l'article 28 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2012, prorrogats per al 2013, el qual també disposa que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe i en contra d'un informe desfavorable.
- La Fundació ha abonat diversos complements salarials que no s'ajusten a la normativa vigent.
- La jornada de treball del professorat de l'ESMUC de l'any 2013 no s'ajustava a la normativa vigent.

- La Fundació no té establert un procediment per controlar situacions d'incompatibilitat o de pluriocupació dels seus professors.
- En la fiscalització de les despeses de béns corrents i de serveis s'han observat alguns conceptes per als quals no s'han aplicat els procediments que corresponia en matèria de contractació.

Per últim, en l'apartat de conclusions de l'informe es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de la Fundació i a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

### **Informe 24/2015, relatiu a l'Ajuntament de Balaguer, Compte general, exercici 2012**

*Barcelona, 16 de desembre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 24/2015, relatiu a l'Ajuntament de Balaguer, Compte general de l'exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 3 de novembre del 2015.

L'objecte del treball ha estat la revisió dels comptes anuals de l'Ajuntament de Balaguer de l'exercici 2012 per verificar si es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

La Sindicatura no pot expressar cap opinió sobre aquests comptes anuals de l'Ajuntament de Balaguer a causa de l'efecte molt significatiu de les limitacions que afecten els aspectes següents:

- El reflex comptable de la informació continguda en el Compte de recaptació al tancament de l'exercici lliurat per l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida.
- El reflex comptable dels drets per subvencions de titularitat municipal que financen activitats executades pels ens dependents de l'Ajuntament.
- La quantificació de les desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici.
- La identificació i valoració dels elements de l'immobilitzat no financer i la valoració de l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici.

En l'apartat 3.1 de l'informe, a més de l'opinió, es recullen les observacions més significatives que s'han posat de manifest en el desenvolupament del treball de fiscalització.

Els imports ajustats per la Sindicatura en els comptes i estats no modifiquen l'opinió expressada i tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el que estableix la normativa comptable i sense haver tingut en compte els ajustaments que s'haurien considerat necessaris si no s'haguessin produït les limitacions exposades en l'opinió.

En l'apartat 3.2 de l'informe, la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions sobre la necessitat de fer una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, i també dels mecanismes de control intern establerts.

### **Informe 25/2015, relatiu a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, contractació administrativa, exercici 2013**

*Barcelona, 23 de desembre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 25/2015, relatiu a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, contractació administrativa, exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió de l'1 de desembre del 2015.

El treball té per objecte fiscalitzar la contractació administrativa de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2013 per comprovar que la contractació s'ha fet d'acord amb els principis de contractació del sector públic i amb les normes legislatives i reglamentàries vigents.

Les observacions més rellevants que es desprenen del treball efectuat, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- En diversos expedients de contractes de subministrament i en un expedient de serveis fiscalitzats no hi ha els informes amb els motius de la necessitat de les contractacions licitades.
- En dos expedients de contractació de subministrament fiscalitzats en els quals com a criteri de valoració, a més del preu, s'establia la possibilitat de presentar millores, aquestes millores no han estat puntuades de manera concreta ni tampoc han estat ponderades en els plecs de clàusules administratives.
- En cap dels expedients de contractació d'obres, de subministraments i de serveis fiscalitzats que han estat licitats mitjançant procediments negociats no s'ha acreditat l'existència d'un procés de negociació de les condicions dels contractes.
- Dels dotze contractes menors fiscalitzats, alguns responen a l'adquisició de béns o serveis que es requereixen repetidament i d'altres són de comandes que tenen característiques similars.

**Informe 26/2015, relatiu a Intracatalònia, SA, exercici 2013**

*Barcelona, 17 de febrer de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 26/2015, relatiu a Intracatalònia, SA, exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de desembre del 2015.

El treball d'aquesta fiscalització ha inclòs la revisió del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys d'Intracatalònia, SA de l'exercici 2013 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També s'ha fet una revisió del conveni de col·laboració amb la Generalitat de Catalunya i del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de contractació i de retribucions de personal.

Intracatalònia, SA és una societat del sector públic de la Generalitat constituïda l'any 1999 pel Consorci Local i Comarcal de Comunicació. L'any 2013 estava participada en un 70% per la Generalitat i en un 30% per TVC Multimèdia, SL (societat unipersonal el soci únic de la qual és la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals). La seva raó social és Intracatalònia, SA i el seu nom comercial és Agència Catalana de Notícies (ACN).

L'any 2013 l'import net de la xifra de negocis va ser d'1,23M€, va rebre subvencions d'explotació de la Generalitat de 2,16M€ i va tenir pèrdues de 0,23M€. La subvenció d'explotació de la Generalitat, que inclou una aportació extraordinària de 0,36M€ atorgada per pal·liar el dèficit de la societat, és inferior en un 28,48% a l'establerta inicialment en el conveni de col·laboració amb la Generalitat de Catalunya formalitzat el 16 de juliol del 2010. D'altra banda, l'exercici 2013 la societat no va rebre cap aportació de capital (el conveni preveia inicialment un import anual de 0,43M€).

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- L'exercici 2013 Intracatalònia, SA no va retre comptes a la Sindicatura, fet que incompleix l'article 39.4 de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes, i l'article 71.3 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Els Estatuts d'Intracatalònia, SA no han estat adaptats als canvis que hi ha hagut des de la seva constitució en l'activitat de la societat i en els seus òrgans d'administració.
- L'exercici 2013 Intracatalònia, SA va incomplir les limitacions vigents sobre increments de plantilla i contractació de personal.
- L'exercici 2013 Intracatalònia, SA tenia subscrits diversos contractes laborals per obra o servei que, en opinió de la Sindicatura, no reunien tots els requisits fixats

per la normativa aplicable a aquests tipus de contractes, fet que podria fer que fossin considerats contractes indefinits per les autoritats laborals.

- Intracatalònia, SA va abonar diverses quantitats en concepte d'indemnització per acomiadament a sis treballadors fruit de negociacions entre les parts com a conseqüència de les demandes interposades pels treballadors. La Sindicatura considera que Intracatalònia, SA hauria d'haver esperat la resolució del Jutjat Social respecte a les demandes interposades abans d'abonar cap import addicional als treballadors, i haver actuat d'acord amb el que declarés la sentència ferma.

En l'apartat de conclusions de l'informe també es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió d'Intracatalònia, SA i a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions. D'aquestes recomanacions es destaquen les següents:

- Intracatalònia, SA hauria de modificar els seus Estatuts per adaptar-los a la seva realitat.
- Intracatalònia, SA hauria de prendre les mesures necessàries per complir la normativa laboral en matèria de contractació de personal i les limitacions pressupostàries sobre despesa de personal.

### **Informe 27/2015, relatiu a Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA, exercici 2012**

*Barcelona, 17 de febrer de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 27/2015, relatiu a Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA (FMB), exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Maria Àngels Servat com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de desembre del 2015, amb els vots particulars en contra dels síndics Jordi Pons i Emma Balseiro.

El treball és una fiscalització de regularitat del Compte general de FMB de l'exercici 2012 per verificar si es presenta de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc normatiu conté. També inclou la comprovació que, durant el període fiscalitzat, FMB ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

FMB és una societat anònima de capital íntegrament públic, participada al 100% per l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), que va començar a operar el 31 de desembre del 1924. Té com a activitat principal el transport col·lectiu subterrani de

viatgers a la ciutat de Barcelona i municipis del seu entorn metropolità, en coordinació amb l'AMB i l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM).

FMB dóna servei de transport a 2,4 milions d'habitants en vuit municipis, a través de vuit línies de metro amb una longitud total de 104,9 km, 139 estacions i 165 trens. D'aquests trens, FMB en té la propietat de 66 i la resta els arrenda a l'ATM. Les línies 9 i 10 del metro van ser construïdes per IFERCAT, que en va cedir l'ús a FMB a canvi d'un cànon de 49,74M€ anuals.

L'activitat de FMB es finança a través dels ingressos directes derivats dels bitllets de transport (255,40M€ el 2012) i, per la part no coberta, mitjançant les subvencions provinents de l'Administració general de l'Estat, la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'AMB, les quals es comprometen anualment a través d'un contracte programa (187,54M€ el 2012). El 31 de desembre del 2012, FMB tenia un deute a cobrar pel contracte programa de 228,85M€.

Com a resultat de l'acord de l'ATM de garantir el finançament del transport públic i sanejar el deute acumulat, el 6 de novembre del 2014 FMB va contractar el refinançament del deute amb entitats financeres per 472,30M€ i amb venciment el 31 de desembre del 2031, amb l'aval de l'Ajuntament de Barcelona i amb el compromís de l'ATM d'abonar a FMB una subvenció finalista per l'import dels compromisos adquirits.

A parer de la Sindicatura, excepte pels efectes que poguessin tenir els fets descrits en les observacions 5, 6 i 8 de l'informe, els comptes anuals de FMB corresponents a l'exercici 2012 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera el 31 de desembre del 2012, i els resultats de les seves operacions i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables aplicables.

Les observacions 5, 6 i 8 de l'informe són les següents:

- Els actius construïts a càrrec de la Generalitat de Catalunya i altres administracions, cedits a FMB entre els anys 1967 i 2011, i que ascendeixen a 1.086,93M€, no han estat mai reconeguts en el Balanç de FMB ni han estat amortitzats.
- El saldo a cobrar per aportacions del contracte programa 2011-2012 inclou 11,81M€ que no han estat reconeguts per l'ATM i per als quals no hi ha cap compromís futur de consignació pressupostària. FMB no hauria d'haver reconegut aquest import com un ingrés en el Compte de pèrdues i guanys ni com un saldo a cobrar de l'ATM.
- En aplicació del Reial decret llei 20/2012, FMB va reduir una paga extraordinària al personal amb la retenció d'una catorzena part del salari base més antiguitat, sense incloure els incentius al rendiment i sense incloure tampoc cap dels altres conceptes retributius dels quals disposa el personal. D'altra banda, l'aplicació de l'acord de personal del 5 de desembre del 2012, pel qual s'ampliava el període de

gaudiment de les vacances en un mes a canvi del pagament d'una catorzena part del salari base i antiguitat el 2015 (pagat com a bestreta el desembre del 2012), vulnera el compliment de l'esmentat Reial decret en tant que suposa el pagament als treballadors de l'import equivalent al que el Reial decret llei obliga a reduir.

Altres observacions i recomanacions rellevants són les següents:

- En l'exercici 2012 la Intervenció de l'AMB, que és qui havia d'exercir la funció interventora de FMB, no va emetre cap informe de control financer.
- Només setze dels cinquanta trens arrendats a l'ATM i inicialment destinats a la línia 9 estaven donant servei en aquella línia. De la resta, vint-i-sis trens van ser destinats a la renovació/ampliació de flota de la línia 2 i de la línia 4, i vuit trens estaven inactius. A més no van entrar en funcionament els sis trens comptabilitzats dins l'immobilitzat en curs tot i que es van rebre entre el març i el juny del 2011; per tant, no es va dotar cap amortització ni es va traspasar a ingrés la part corresponent de les subvencions amb què es van finançar.
- En el perfil del contractant de la pàgina web de FMB no hi constava ni l'òrgan que va aprovar les Instruccions internes de contractació ni la data en què es van aprovar. A més, les Instruccions no incloïen aspectes com les garanties, les modificacions de contracte i les pròrrogues. En els expedients fiscalitzats tampoc no hi havia formalitzada l'aprovació dels plecs per part de l'òrgan de contractació corresponent.
- En la valoració de set expedients de la mostra fiscalitzada, les fórmules utilitzades per valorar les ofertes econòmiques donen puntuacions molt similars a l'oferta més econòmica i a la més cara, fet que disminueix la importància relativa del criteri econòmic enfront del criteri tècnic. D'altra banda, els plecs de bases no estableixen els criteris objectius que s'havien de complir per obtenir la puntuació concreta de cada oferta, i permetien un excés de discrecionalitat a l'hora de valorar-les.
- En la majoria d'expedients analitzats amb imports superiors al límit per ser considerats contractes menors no es va formalitzar el corresponent contracte i, en dos d'ells, el contracte signat incloïa modificacions essencials. Per tant, s'hauria d'haver efectuat una nova licitació que permetés la concurrència en igualtat de condicions d'altres possibles licitadors.
- En els contractes per l'adquisició de material codificat inferiors a 50.000€, l'òrgan que decidia l'adjudicació era el mateix departament d'aprovisionaments. Tampoc s'exigia la garantia preceptiva en els contractes per l'adquisició de material codificat i en els contractes d'import inferior a 200.000€.
- Amb relació al sistema de control intern, la Sindicatura recomana que es limitin els poders bancaris atorgats als òrgans directius de FMB, que se'n redueixin els límits i que siguin mancomunats. Així mateix, recomana que es redueixi el nombre d'usuaris genèrics informàtics, i que l'accés a les bases de dades de personal i de proveïdors quedi restringit només al personal encarregat d'aquestes funcions.



**Informe 28/2015, relatiu a l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat, Resolució 938/X del Parlament**

*Barcelona, 17 de febrer de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 28/2015, relatiu a l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat, resolució 938/X del Parlament.

L'informe, presentat pel síndic Andreu Morillas com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de desembre del 2015, amb un vot particular.

La fiscalització té el seu origen en l'esmentada resolució parlamentària, que "encomana a la Sindicatura de Comptes completar l'informe de fiscalització 22/2014 en allò referent a les obres de construcció de l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat, Moisès Broggi, especialment amb relació a les irregularitats detectades per la Sindicatura de Comptes, en l'informe de fiscalització 29/2009, en l'augment del preu del contracte d'obra sense cap justificació i en la inclusió d'interessos intercalars, que era contrària al plec de clàusules administratives, i també si del pagament de les dites quantitats no justificades se'n pot derivar una responsabilitat comptable".

L'objecte de l'informe ha estat, doncs, la fiscalització del cost final de les obres de construcció de l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat, Moisès Broggi, i del seu pagament. El període analitzat ha estat, per tant, des de la finalització del projecte constructiu, el mes de desembre del 2009, fins al mes de març del 2015.

El Consorci Sanitari Integral (CSI) és una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres.

El Consorci va ser creat mitjançant el Decret 240/1991 de la Generalitat de Catalunya com a Consorci per a la Gestió de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet de Llobregat.

L'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 5 de novembre del 2002 aprovà el canvi de nom del Consorci Sanitari de la Creu Roja de Catalunya pel de Consorci Sanitari Integral, i donà una nova redacció als Estatuts per adaptar-los a una progressiva disminució de la participació de la Creu Roja.

L'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 27 d'abril del 2004 va aprovar una nova redacció dels Estatuts del CSI per adaptar-los a la incorporació del Consell Comarcal del Baix Llobregat, de l'Ajuntament de Sant Joan Despí i de l'Institut Català de la Salut al Consorci com a noves entitats integrants del Consorci. El 25 de gener del 2005, el Consell Rector del CSI va aprovar admetre també l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat com a nova entitat integrant.

La construcció del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, Moisès Broggi, es va iniciar l'any 2003. La gestió del projecte constructiu va anar a càrrec de la societat Sanitat Integral del Baix Llobregat (SIBLL), empresa pública íntegrament propietat del CSI.

A continuació s'exposen les principals conclusions de la fiscalització realitzada:

- Pel que fa a la redacció dels projectes, la Sindicatura destaca en l'informe l'adjudicació directa de diversos contractes al mateix despatx d'arquitectes que va ser guanyador del concurs d'idees per a la redacció de l'avantprojecte i el projecte bàsic del nou hospital.
- Quant a la contractació de les obres, s'assenyalen diverses anomalies, com la signatura del contracte amb l'empresa adjudicatària per un import superior a l'establert en l'adjudicació i la introducció de canvis substancials en el projecte a realitzar que, en opinió de la Sindicatura, constitueixen una novació contractual que hauria requerit la resolució del contracte anterior i un nou procediment de licitació.
- En relació amb el requeriment del Parlament sobre l'existència de possibles supòsits de responsabilitat comptable, la Sindicatura detecta indicis d'aquest tipus de responsabilitat en les incidències següents:
  - Possible perjudici econòmic derivat del pagament dels interessos no previstos en el Plec de clàusules administratives particulars.
  - Possible perjudici econòmic derivat de l'increment del cost del finançament en contra del sistema establert en el Plec de clàusules administratives particulars.
  - Possible perjudici econòmic derivat del pagament per part del CSI de l'import dels interessos corresponents al finançament de l'obra generats des del 31 d'agost del 2009 fins a l'1 de desembre del 2009, atès que no s'havia efectuat la recepció de l'obra i aquest era el requisit essencial per començar a meritar els interessos, d'acord amb el contracte.

La conclusió sobre l'existència d'indicis de responsabilitat comptable es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes, que és qui té atribuïda la competència per depurar aquests tipus de responsabilitats.

### **Informe 29/2015, relatiu a les eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2015**

*Barcelona, 27 de gener de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 29/2015, relatiu a les eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2015, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de desembre del 2015.

L'objectiu de l'informe és pronunciar-se sobre la regularitat de les comptabilitats electorals presentades per les formacions polítiques que han obtingut representació

al Consell General d'Aran i, en cas d'apreciar-hi irregularitats, proposar la no-adjudicació o la reducció de la subvenció electoral.

Aquest informe s'emet tenint en compte la normativa que regula les subvencions i el control de la comptabilitat electoral. El Ple de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del 19 de maig del 2015, va aprovar les instruccions per a la fiscalització de la comptabilitat electoral de les eleccions al Consell General d'Aran del 24 de maig del 2015.

Com a limitacions a l'abast del treball realitzat cal destacar que una revisió completa de les despeses i dels ingressos electorals de les diferents formacions polítiques objecte del treball exigiria una fiscalització de tota l'activitat economicofinancera ordinària de les formacions polítiques.

L'Aran es divideix en sis circumscripcions electorals que corresponen als sis terçons històrics. El Consell General d'Aran està integrat per tretze membres.

Els resultats de les eleccions del 24 de maig del 2015 han estat els següents:

#### Resultats electorals de les eleccions al Consell General d'Aran del 24 de maig del 2015

Candidatura	Resultats electorals	Vots computables	Consellers
Convergència Democràtica Aranese – Partit Nacionalista Aranès (CDA-PNA)	1.972	1.972	7
Unitat d'Aran – Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés (UA-PSC-CP)	2.193	1.900	5
Partit Renovador Arties-Garòs (PRAG)	130	130	1
Partit Popular (PP)	178	-	-
Corròp Quate Lòcs (CQL)	177	-	-
Vots en blanc i nuls	217	-	-
<b>Total</b>	<b>4.867</b>	<b>4.002</b>	<b>13</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Edicte del 29 de maig del 2015 de la Junta Electoral Provincial de Lleida.

Una vegada revisades les comptabilitats electorals i els justificants de despesa aportats per cada formació política, la Sindicatura ha verificat el compliment dels límits de despesa fixats per la normativa electoral.

Els imports de la subvenció electoral a rebre per cada formació política són els següents:

#### Subvenció electoral

Formació política	Subvenció per despeses ordinàries	Subvenció per mailing	Total subvenció	Proposta de reducció	Subvenció pendent de cobrar
CDA-PNA	3.186,64	1.602,41	4.789,05	-	4.789,05
UA-PSC-CP	2.561,20	-	2.561,20	-	2.561,20
PRAG	305,88	-	305,88	-	305,88
<b>Total</b>	<b>6.053,72</b>	<b>1.602,41</b>	<b>7.656,13</b>	<b>-</b>	<b>7.656,13</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat de conclusions de l'informe es posa de manifest el següent:

- Totes les formacions polítiques que tenen l'obligació de fer-ho han presentat la comptabilitat electoral a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en el termini establert.
- Totes les formacions polítiques han complert el límit general màxim de despesa electoral i els sublímits de publicitat establerts en la normativa.
- D'acord amb l'objecte i abast d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes proposa que no s'apliqui cap reducció o no-adjudicació de la subvenció electoral prevista.

Per últim, l'informe inclou una sèrie d'observacions i una recomanació derivades de la fiscalització efectuada.

### **Informe 30/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU, exercici 2010**

*Barcelona, 17 de febrer de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 30/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA), exercici 2010, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Emma Balseiro com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de desembre del 2015.

L'objecte de l'informe és la fiscalització de regularitat, per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent. L'informe també s'emet en compliment de la Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 3 i 4 de l'informe, els comptes anuals de GISA expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera el 31 de desembre del 2010, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

En l'informe també es presenten les observacions referents a les anàlisis relacionades amb la Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya. Cal remarcar que el treball de la Sindicatura de Comptes en relació amb aquestes anàlisis s'ha fonamentat en la revisió i la contrastació d'evidències documentals incloses en els registres de GISA i en els expedients de contractació i, per tant, no inclou aquella altra informació que les instàncies judicials que investiguen els casos a què es refereix la Resolució podrien haver obtingut per altres mitjans.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals destaquen les següents:

- El Balanç de situació de GISA no recull l'import de les obres en curs els contractes de les quals establien que el seu pagament es faria una vegada fossin recepcionades, i que el 31 de desembre del 2010, segons la informació facilitada per GISA, estaven valorades en 749,50M€.
- Pel que fa a la compensació de costos a IFERCAT per les seves activitats relacionades amb el projecte de la línia 9 del metro de Barcelona, atès que el tram quart d'aquesta línia ja s'havia posat en funcionament durant el període 2009-2010, la Sindicatura considera que per a l'exercici 2010 IFERCAT ho hauria d'haver tingut en compte a l'hora de refacturar a GISA els costos de la línia.
- GISA va comptabilitzar l'ajust per a la correlació entre ingressos i despeses en funció del càlcul realitzat sobre el total d'ingressos i el total de despeses. La Sindicatura considera que l'ajust s'hauria d'haver fet pel total dels ajustos resultants de cada una de les tipologies d'obra, per 1,02M€ en el passiu del Balanç, amb una diferència respecte a la periodificació d'actiu comptabilitzada per GISA de 3,70M€.
- Respecte a la liquidació pressupostària, es recull el saldo net de la variació de l'endeutament, mentre que, d'acord amb les normes d'elaboració pressupostària, calia registrar el major endeutament contret en el capítol 9 d'ingressos per 37,03M€ i l'amortització de l'exercici en el capítol 9 de despeses per 128,92M€.
- La liquidació pressupostària inclou les variacions d'actius i passius del Balanç per 37,28M€ per equilibrar la liquidació del pressupost. La Sindicatura considera que, d'acord amb les normes pressupostàries, no és correcte.
- De la fiscalització de les Instruccions internes de contractació de GISA en la versió vigent durant l'exercici 2010, la Sindicatura conclou que, en termes generals, garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no-discriminació, i fa recomanacions de millora.
- De la revisió dels criteris de valoració de les ofertes, en l'informe es destaquen diverses observacions referents a la ponderació dels criteris objectius i dels subjectes a un judici de valor, la valoració dels criteris i subcriteris, la possibilitat de presentar serveis complementaris o addicionals o millores tecnològiques, així com la seva valoració, que no està degudament explicitada en els plecs, etc.
- Respecte a la valoració de les ofertes anormals o desproporcionades, caldria que l'informe dels serveis tècnics sobre les justificacions presentades pel licitador en el procés contradictori d'audiència estigués suficientment motivat.
- En el procediment d'adjudicació negociat sense publicitat d'import inferior a 50.000€, en el qual no s'elabora plec de clàusules, les condicions bàsiques de la

licitació haurien de quedar suficientment definides en la invitació. A més, en els contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat no hi consta la forma de la negociació ni que s'hagi efectuat.

- GISA va contractar obres complementàries al mateix adjudicatari de l'obra principal mitjançant un procediment negociat sense publicitat en el qual s'invitava només aquest licitador, sense que quedin acreditades i justificades en l'expedient les circumstàncies i les característiques que van fer necessari el projecte complementari i la seva adjudicació al contractista de l'obra.
- S'ha observat la formalització de modificacions contractuals que, segons la jurisprudència comunitària, haurien d'haver estat previstes de forma clara, precisa i inequívoca en els plecs de clàusules, sense modificar les condicions essencials de la licitació, i s'haurien d'haver justificat els requisits d'imprevisibilitat i de necessitats d'interès públic.
- La contractació de determinats serveis i subministraments es va realitzar d'acord amb l'ordre interna "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries". El contingut d'aquesta ordre era contrari al que estableixen les Instruccions internes de contractació de GISA per als contractes no menors, segons les quals haurien de tramitar-se per procediment obert, restringit o negociat.
- En tres dels expedients revisats de contractes menors el treball es va efectuar amb anterioritat a la seva adjudicació, i alguns contractes en què s'han detectat aspectes relacionats amb l'objecte dels serveis o dels béns adquirits, amb l'import i amb les dates, s'haurien d'haver licitat mitjançant procediments oberts o negociats.

Finalment, en l'informe es fan recomanacions referents a la millora dels procediments de contractació i a la comptabilització de les operacions d'acord amb la realitat econòmica i pressupostària de les operacions i no només amb la seva forma jurídica.

### **Informe 31/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU, exercici 2011**

*Barcelona, 17 de febrer de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 31/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA), exercici 2011, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Emma Balseiro com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de desembre del 2015.

L'objecte de l'informe és la fiscalització de regularitat, per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació

economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 3, 4 i 5 de l'informe, els comptes anuals de GISA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera el 31 de desembre del 2011, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals destaquen les següents:

- El Balanç de situació de GISA recull l'import dels projectes acabats o posats en servei, els contractes dels quals estableixen que el seu pagament es portarà a terme una vegada siguin recepcionats, però no l'import valorat dels projectes que estaven en construcció, per 483,54M€.
- Pel que fa a la compensació de costos a IFERCAT per les seves activitats relacionades amb el projecte de la línia 9 del metro de Barcelona, atès que el tram quart d'aquesta línia ja s'havia posat en funcionament durant el període 2009-2010, la Sindicatura considera que per a l'exercici 2011 IFERCAT ho hauria d'haver tingut en compte a l'hora de refacturar a GISA els costos de la línia.
- GISA va comptabilitzar l'ajust per a la correlació entre ingressos i despeses en funció del càlcul realitzat sobre el total d'ingressos i el total de despeses. La Sindicatura considera que l'ajust s'hauria d'haver fet pel total dels ajustos resultants de cada una de les tipologies d'obra, per 1,94M€ en el passiu del Balanç, amb una diferència respecte a la periodificació d'actiu comptabilitzada per GISA de 4,96M€.
- Respecte a la liquidació pressupostària, la societat va registrar en el capítol 6 del pressupost de despeses els projectes acabats o posats en servei totalment o parcialment, la certificació i recepció dels quals estaven pendents de formalitzar quan, segons les normes de comptabilitat pressupostària, només s'hi han de registrar les obres certificades. Així doncs, les inversions reals de la liquidació pressupostària de despeses estan sobrevalorades en 417,37M€. D'altra banda, GISA va comptabilitzar el saldo net de la variació de l'endeutament, en lloc de registrar el major endeutament contret en el capítol 9 d'ingressos per 69,26M€, i l'amortització de l'exercici en el capítol 9 de despeses per 79,21M€, d'acord amb les normes d'elaboració pressupostària.
- Durant el període comprès entre el 10 de febrer i el 25 de març del 2011 podria haver existit causa d'incompatibilitat en un alt càrrec, atès que els cessaments en els càrrecs que tenia en diverses empreses d'objectes socials relacionats amb el de GISA es van elevar a públics el 28 de febrer i el 25 de març del 2011. Aquest



fet podria ser constitutiu d'una infracció greu prevista en la Llei 13/2005, d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat. Atesa la situació descrita, s'ha observat que una empresa adjudicatària podria haver incorregut en la prohibició per contractar de l'article 49.1.f de la Llei de contractes del sector públic en tres expedients.

- De la fiscalització de les Instruccions internes de contractació de GISA en la versió vigent durant l'exercici 2011, la Sindicatura conclou que, en termes generals, garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no-discriminació.
- De la revisió dels criteris de valoració de les ofertes, en l'informe es destaquen diverses observacions referents a la ponderació dels criteris objectius i dels subjectes a un judici de valor, o la valoració dels criteris i subcriteris, la possibilitat de presentar serveis complementaris o addicionals o millores tecnològiques, així com la seva valoració, que no està degudament explicitada en els plecs, etc.
- Respecte a la valoració de les ofertes anormals o desproporcionades, es considera que l'informe dels serveis tècnics sobre les justificacions presentades pel licitador en el procés contradictori d'audiència hauria d'estar suficientment motivat.
- En el procediment d'adjudicació negociat sense publicitat d'import inferior a 50.000€, en el qual no s'elabora plec de clàusules, les condicions bàsiques de la licitació haurien d'haver quedat suficientment definides en la invitació. A més, en els contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat no hi consta la forma de la negociació ni que n'hi hagi hagut.
- GISA va contractar obres complementàries al mateix adjudicatari de l'obra principal mitjançant un procediment negociat sense publicitat en el qual s'invita només aquest licitador, sense que quedessin acreditades i justificades en l'expedient les circumstàncies i les característiques que van fer necessari el projecte complementari i la seva adjudicació al contractista de l'obra.
- La contractació de determinats serveis i subministraments es va realitzar d'acord amb l'ordre interna "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries". El contingut d'aquesta ordre era contrari al que establien les Instruccions internes de contractació de GISA per als contractes no menors, segons les quals haurien de tramitar-se per procediment obert, restringit o negociat.
- Alguns contractes menors en què s'han detectat aspectes relacionats amb l'objecte dels serveis o dels béns adquirits, amb l'import i amb les dates, s'haurien d'haver licitat mitjançant procediments oberts o negociats.

En l'informe es presenten sis recomanacions referents a la millora dels procediments de contractació i a la comptabilització de les operacions d'acord amb la realitat econòmica de les operacions i no només amb la seva forma jurídica.

**Informe 32/2015, relatiu a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, Resolució 234/X del Parlament**

*Barcelona, 17 de febrer de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 32/2015, relatiu a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, en compliment de la Resolució 234/X del Parlament.

L'informe, presentat pel síndic Andreu Morillas com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 22 de desembre del 2015.

La fiscalització objecte d'aquest informe té el seu origen en la Resolució 234/X del Parlament de Catalunya, mitjançant la qual s'instava la Sindicatura a fiscalitzar el valor comptable de les finques externes propietat de la Fundació. L'àmbit temporal del treball correspon a l'exercici 2012.

L'any 2012 la Divisió de Finques Externes de la Fundació gestionava un conjunt de nou-cents trenta-tres immobles vinculats a noranta finques –urbanes o rústiques– procedents majoritàriament de donacions, herències i llegats, i ubicades en vint-i-dos municipis del territori de Catalunya, la major part dels quals es trobaven arrendats a tercers.

El 31 de desembre del 2012, el valor net comptable dels immobles era de 156,19M€, després d'aplicar l'amortització i les pèrdues pel deteriorament.

D'acord amb la darrera taxació efectuada per experts independents en el darrer trimestre del 2012, aquests actius tenien un valor de mercat de 180,84M€; cinc d'ells representaven el 40,3% del valor de mercat total de les finques.

La Sindicatura considera que, malgrat les divergències de valor detectades entre els informes de taxació de la Fundació i els encarregats per la Sindicatura durant la fiscalització, el valor comptable de les finques de la Fundació al tancament de l'exercici 2012 és raonable, excepte en el cas de la finca de Can Masdeu, que presenta una diferència entre els valors de taxació de 4,81M€, atès que entre les dues valoracions hi ha divergències pel que fa a les superfícies i els usos de les finques.

Entre els exercicis 2008 i 2014, la Fundació va destinar part de les rendes obtingudes per la gestió de les finques a finalitats no vinculades de forma directa al finançament de l'activitat assistencial: 15,30M€ al finançament de la rehabilitació del recinte històric de l'hospital, 3,93M€ a la construcció del nou hospital, 2,13M€ a la construcció del nou edifici de la fundació de recerca i 1,65M€ a beques i al Pla d'acció social. Totes aquestes activitats formen part dels objectius de la Fundació, d'acord amb els seus Estatuts.

Els comptes anuals mostren també que els resultats positius d'exercicis anteriors de la Divisió, 73,59M€, es mantenen en el seu patrimoni i serveixen per pal·liar, en part,

el saldo dels resultats negatius acumulats, de 170,56M€, de la resta d'activitats de la Fundació.

En l'apartat de conclusions, la Sindicatura formula tres observacions relacionades amb el procediment de contractació de l'empresa taxadora, amb la formalització d'un gravamen sobre unes finques rebudes en llegat i sobre els serveis facturats entre empreses del grup.

**Informe 33/2015, relatiu a les empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels comptes, exercicis 2011 i 2012**

*Barcelona, 9 de març de 2016*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 33/2015, relatiu a les empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels comptes, exercicis 2011 i 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 22 de desembre del 2015.

L'objectiu de l'informe és l'anàlisi dels comptes del sector no administratiu de la Generalitat de Catalunya per oferir una visió global d'aquest sector amb participació majoritària directa o indirecta de la Generalitat. Per això, les entitats incloses en l'informe són aquelles els pressupostos de les quals han estat aprovats per les corresponents lleis de pressupostos de cada exercici. No s'han inclòs les entitats del sector públic no administratiu que estan participades minoritàriament per la Generalitat.

Els comptes anuals que es presenten en aquest informe no han estat fiscalitzats per la Sindicatura de Comptes. La Sindicatura ha fiscalitzat algunes de les entitats incloses en aquest informe d'acord amb el seu Programa anual d'activitats.

L'informe s'ha realitzat a partir de la informació rebuda de les entitats i la informació tramesa per la Intervenció General de la Generalitat. També han estat consultades altres fonts, com la base de dades elaborada per la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat referent a les entitats del sector públic català.

Per poder disposar d'una informació que reflecteixi la realitat economicofinancera s'han inclòs, per tipus d'ens, el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Liquidació del pressupost d'aquestes entitats, tant individual com agregada, per als exercicis 2011 i 2012. Als efectes comparatius s'ha presentat la mateixa informació corresponent a l'exercici 2010.

L'informe conté els apartats següents:

- Anàlisi institucional del sector públic no administratiu, amb l'any de creació, la participació de la Generalitat, la dependència, l'àmbit d'activitat i l'objecte social de cada entitat.
- Anàlisi dels estats financers individuals i agregats amb diferents ràtios del Balanç i del Compte de resultats.
- Anàlisi de la Liquidació del pressupost, per entitat i agregada, amb les ràtios i dades més significatives respecte als drets i obligacions liquidats.
- Anàlisi del personal, amb les dades més significatives respecte als recursos en personal de totes les entitats analitzades: nombre mitjà de treballadors, despesa de personal, despesa mitjana per treballador i pes relatiu d'aquesta despesa en el global de les despeses d'explotació.

Les dades bàsiques agregades per tipus d'entitats per a l'exercici 2012 es poden veure en els quadres següents:

**Distribució de les entitats per àmbit d'activitat**

Tipus d'entitat	Agricultura i medi ambient	Cultura i ensenyament	Infraestructura, transport i habitatge	Recerca	Salut i serveis socials	Altres	Total
EACIF	-	1	-	-	-	2	3
EDP	5	8	9	3	13	9	47
SM	1	9	19	-	8	10	47
Consortis	2	10	11	13	19	6	61
Fundacions	1	7	-	27	6	2	43
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>35</b>	<b>39</b>	<b>43</b>	<b>46</b>	<b>29</b>	<b>201</b>

**Principals dades econòmiques, exercici 2012**

Tipus d'entitat	Pressupost inicial (M€)	Balanç (M€)	Resultat de l'exercici (M€)	Nombre de treballadors	Despeses de personal / despeses d'explotació (%)
EACIF	24	31	(6)	102	14
EDP	6.014	20.870	(92)	12.306	20
SM	2.141	5.258	(209)	5.082	28
Consortis	3.193	2.723	(29)	23.796	34
Fundacions	705	1.130	(9)	8.493	49
<b>Total</b>	<b>12.077</b>	<b>30.012</b>	<b>(345)</b>	<b>49.779</b>	<b>29</b>

Font: Elaboració pròpia.

Clau:

EACIF: Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg

EDP: Entitats de dret públic

SM: Societats mercantils

En l'apartat de conclusions de l'informe es destaca el següent:

- De les tretze entitats de la primera legislatura s'ha passat a cent noranta-quatre en el 2010 i a dues-centes onze en el 2011. A partir de l'any 2011 s'observa un canvi de tendència, que ha situat el nombre d'entitats en l'exercici 2012 en dues-centes una.

- Hi ha un percentatge significatiu d'entitats de dimensió reduïda, tant en nombre de treballadors com en volum anual d'ingressos.
- El 31 de desembre del 2012, tres societats tenien un patrimoni net negatiu, quatre un patrimoni net inferior a la meitat del seu capital social i dues un patrimoni net inferior a dues terceres parts del capital social.
- L'aplicació de diferents plans de comptabilitat per part de les entitats del sector públic no administratiu suposa la utilització de criteris diferents en el reconeixement dels recursos públics que gestionen i això dificulta l'anàlisi dels resultats agregats.
- La normativa catalana no regula l'elaboració d'uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat econòmica i financera del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

