

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS
DE LA SINDICATURA DE
COMPTES DE CATALUNYA
EXERCICI 2017**



**SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA**



MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EXERCICI 2017

Edició: maig de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

ISSN: 2385-7587

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

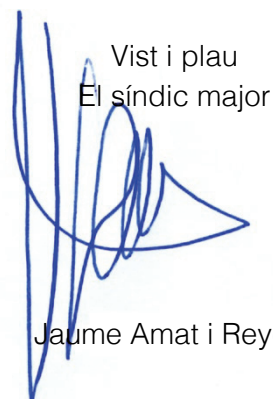
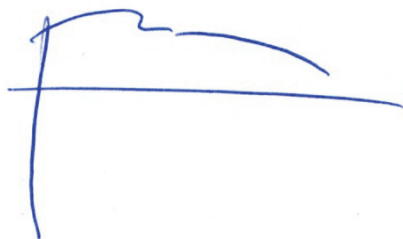
CERTIFICO:

Primer, que a Barcelona, el dia 10 d'abril del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia es va acordar aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2017. El projecte de la Memòria havia estat presentat pel secretari general i elaborat d'acord amb 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 el Ple també va acordar aprovar el Compte de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'exercici 2017, que s'annexa a la Memòria d'activitats de la institució del mateix exercici. D'acord amb els articles 54.3.d i 55 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, el Compte va ser elaborat per la interventora de la Sindicatura de Comptes, Maria Guiu Sallent.

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

Barcelona, 26 d'abril de 2018



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. INAUGURACIÓ DE LA NOVA SEU INSTITUCIONAL	10
4. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	12
4.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA	12
4.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS	20
4.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES	20
4.4. ACTIVITATS JURISDICCIONALS EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES	21
5. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS	22
5.1. PARLAMENT DE CATALUNYA	22
5.2. TRIBUNAL DE COMPTES I ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS.....	27
5.3. ÒRGANS ESTATUTARIS	31
5.4. EURORAI	31
6. XII TROBADES TÈCNIQUES I VII FÒRUM TECNOLÒGIC DELS OCEX	32
7. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS	34
8. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL.....	39
8.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA	39
8.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR.....	39
8.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS	45
8.4. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS.....	47
9. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	48
10. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2017	49

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 l'any 2017, amb un èmfasi especial en el grau de compliment del Programa anual d'activitats i en la gestió duta a terme.

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 dona compte dels principals esdeveniments que hi han tingut lloc l'any 2017. 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

2.1. COMPOSICIÓ DEL PLE

L'any 2017 el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya tenia 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

El 4 de març del 2017 quatre síndics van finalitzar el mandat i van seguir en funcions i el 6 de març del 2017 el síndic major també va finalitzar el seu nomenament com a síndic major i va continuar en funcions.

2.1.1. Renúncia del síndic Andreu Morillas Antolín

El síndic Andreu Morillas Antolín va renunciar a la seva condició de membre de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, per motius personals, renúncia que va ser publicada en



El síndic Andreu Morillas mostra la placa commemorativa que li ha lliurat el síndic major.

el *Diari Oficial de la Generalitat* 7518, del 18 de desembre del 2017, amb efectes del 2 de gener del 2018.

En la sessió del 21 de desembre, el Ple de la Sindicatura de Comptes va acomiadar el síndic sortint. El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va lliurar a Andreu Morillas Antolín, en nom del Ple, una placa commemorativa com a record de la seva etapa de síndic, i li va agrair la tasca desenvolupada i el seu compromís amb la institució.

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.

L'any 2017 la Comissió de Govern tenia la composició següent:

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

3. INAUGURACIÓ DE LA NOVA SEU INSTITUCIONAL

El 20 d'abril va tenir lloc l'acte d'inauguració de la nova seu institucional, al número 60 de la Via Laietana, a Barcelona, a càrrec del president de la Generalitat, Carles Puigdemont i Casamajó. El president va ser rebut pels membres del Ple de la Sindicatura a la Sala del Ple, on va signar en el Llibre d'Honor de la institució. Posteriorment, acompanyat del síndic major, Jaume Amat i Reyero, va fer una visita a les noves instal·lacions. L'acte es va cloure

amb la descoberta de la placa inaugural i els parlaments del síndic major i del president de la Generalitat.

L'acte inaugural de la nova seu va comptar amb la presència d'autoritats i membres i exmembres del Ple de la Sindicatura, i amb la del personal de la institució.

Durant la inauguració es va projectar un vídeo corporatiu que la Sindicatura de Comptes va produir l'any 2017 amb la voluntat de fer difusió i pedagogia de la tasca que té encomanada la institució. El vídeo explica la naturalesa i funcions de l'òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya i les repercussions de la seva feina en la vida quotidiana de les persones.



El president de la Generalitat, Carles Puigdemont, durant l'acte inaugural de la nova seu de la Sindicatura.



Les autoritats i les persones convidades miren el vídeo corporatiu projectat durant l'acte d'inauguració.

La Sindicatura va traslladar-se a les noves dependències de la Via Laietana de Barcelona el dia 2 de gener, abandonant la seu que tenia des de l'any 2006 a l'Avinguda del Litoral de la mateixa ciutat. El nou emplaçament consta de 3.200 m² distribuïts en sis plantes, més l'entresolat i la planta baixa, on hi ha el Registre, la sala de formació i la biblioteca de la Sindicatura.

4. 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 en l'àmbit de la fiscalització, en la tramitació d'escrius que informen de presumptes irregularitats i en l'activitat pròpia dels òrgans col·legiats i de les diverses comissions.

4.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA

4.1.1. 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 2017 fou aprovat per majoria del Ple de la Sindicatura de Comptes en les sessions del 23 i 24 de novembre del 2016 i tramès al Parlament de Catalunya el 30 de novembre del 2016.

El contingut d'aquest Programa anual d'activitats va ser modificat mitjançant diversos 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 informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya i un sobre el Compte general de les corporacions locals.
- Els informes de fiscalització dels comptes de les entitats que sigui encomanada per un precepte legal.
- El Parlament de Catalunya, mitjançant una resolució, pot encomanar a la Sindicatura la realització d'un informe concret, d'acord amb 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 també actua d'ofici, i inclou en el Programa anual d'activitats aquelles altres fiscalitzacions que considera que ha de dur a terme.

El detall de les fiscalitzacions previstes en aquest Programa anual d'activitats corresponent a l'exercici 2017 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:

LSC: Llei de la Sindicatura de Comptes

L: Llei

RP: Resolució del Parlament

O: D'ofici

(*): Informe en què s'amplia el període de fiscalització respecte al Programa anual d'activitats del 2016

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

(***): Informe en què hi ha canvi d'objecte i tipus de fiscalització

Departament Sectorial A (responsable: síndica Emma Balseiro Carreiras)

Treballs a iniciar

- Canal Segarra-Garrigues. Resolució 510/XI del Parlament (RP)
- Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries. Exercicis 2015 i 2016 (O) (*)
- Consorci de l'Habitatge de Barcelona. Exercici 2016 (O)
- Departament de Justícia. Contractació administrativa. Exercici 2016 (O) (**)
- Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2016 (O)

Treballs iniciats

- Institut Català de Finances. Exercici 2011 (L)
- Gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2011-2014 (O)
- Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural. Subvencions. Exercici 2014 (O)
- Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112. Exercicis 2014 i 2015 (O)
- Departament de Governació i Relacions Institucionals. Despeses de personal. Exercici 2015 (O)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2016

- Delegacions del Govern de la Generalitat a l'exterior d'Espanya. Exercici 2011 (O)

Departament Sectorial B (responsable: síndic Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- Línia 9 del metro. Resolució 511/XI del Parlament (RP)
- Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació. Execució del nou model TIC. Exercicis 2012-2016 (O) (**) (***)
- Autoritat del Transport Metropolità. Contracte per a l'execució del projecte T-Mobilitat 2014-2017 (O) (**) (***)
- Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya: Turisme i Muntanya. Exercici 2016 (O) (**) (***)

Treballs iniciats

- Institut Català del Sòl. Exercicis 2010-2013 (L)
- Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. Exercicis 2011-2014 (L)
- Agència de l'Habitatge de Catalunya. Exercicis 2012 i 2013 (L)
- Infraestructures.cat. Exercicis 2012, 2013 i 2014 (L)
- Agència de Residus de Catalunya. Exercici 2015 (O)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2017

- Agència Catalana de l'Aigua. Exercicis 2014, 2015 i 2016 (L)

Departament Sectorial C (responsable: síndic Andreu Morillas Antolín)

Treballs a iniciar

- Gestió de Serveis Sanitaris. Exercici 2016 (O)
- Laboratori de Referència de Catalunya. Exercici 2016 (O)
- Subvencions corrents de l'article 48 de la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència del Departament de Treball, Afers Socials i Família. Exercici 2016 (O)

Treballs iniciats

- Institut Català d'Oncologia. Exercicis 2011-2014 (L)
- Consorci Mar Parc Salut de Barcelona. Exercicis 2012-2015 (L)
- Sistema d'Emergències Mèdiques, SA. Exercicis 2012-2015 (L)
- Institut Català de la Salut. Exercici 2015 (L)
- Consorci de Serveis Socials de Barcelona. Exercici 2014 (O)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2016

- Consorci Sanitari Integral. Exercicis 2012-2015 (L)

Departament Sectorial D (responsable: síndic Jordi Pons i Novell)

Treballs a iniciar

- Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural. Subvencions. Exercicis 2015 i 2016 (O)
- Places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya. Curs 2015-2016 (O) (**) (***)
- Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. Exercici 2016 (O)
- Consell Català de l'Esport. Exercici 2016 (O)
- Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Despeses de personal. Exercici 2016 (O) (**) (***)
- Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Despeses de personal. Exercici 2016 (O) (**) (***)
- Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Producció de programes. Exercici 2016 (O) (**) (***)
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya. Exercici 2016 (O)

Treballs iniciats

- Universitat de Barcelona. Exercicis 2011-2014 (L)
- Universitat Politècnica de Catalunya. Exercicis 2011-2014 (L)
- Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2014 i 2015 (O)
- Centre d'Alt Rendiment Esportiu. Exercici 2015 (O)
- Consorci de l'Institut Ramon Llull. Exercici 2015 (O)
- Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes. Exercici 2015 (O)
- Departament d'Ensenyament. Subvencions. Exercici 2015 (O)
- Fundació del Gran Teatre del Liceu. Exercici finalitzat el 31 d'agost del 2015 (O)

Departament sectorial E (responsable: síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom)

Treballs a iniciar

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2016 (LSC)
- Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general. Exercici 2016 (L)
- Ajuntament de les Avellanes i Santa Linya. Indemnitzacions derivades de les obres de millora de la carretera que uneix Les Avellanes amb Santa Linya. Exercicis 2010-2016 (O)
- Ajuntament de Cànoves i Samalús. Exercicis 2012-2015 (O)
- Acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals. Exercicis 2014 i 2015 (O)

- Ajuntament de Barcelona. Modificacions pressupostàries. Exercici 2016 (O)
- Ajuntament de Tarragona. Contractació administrativa. Exercici 2016 (O)
- Clàusules contractuals de concessions de serveis de la recollida i tractament de residus i de la neteja viària. Municipis amb població superior a 20.000 habitants. Exercici 2016 (O)
- SPM Promocions Municipals de Sant Cugat del Vallès, SA (PROMUSA). Exercici 2016 (O) (**)

Treballs iniciats

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2015 (LSC)
- Gestió recaptatòria municipal. Exercici 2013 (O)
- Ajuntament d'Olesa de Montserrat. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Exercici 2014 (O)
- Ajuntament de la Bisbal d'Empordà. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2015 (O)
- Ajuntament de Mollet del Vallès. Comptabilització d'ingressos dels capítols 4 i 7. Exercici 2015 (O)
- Ajuntament de Mont-roig del Camp. Endeutament. Exercici 2015 (O)
- Ajuntament de Vilanova i la Geltrú. Despeses dels capítols 4 i 7. Exercici 2015 (O)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2016

- Sector local de Catalunya: compliment de l'article 29 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRL CSP) (O)

Departament sectorial F (responsable: síndica Maria Àngels Servat Pàmies)

Treballs a iniciar

- Mancomunitat de Municipis del Bages per al Sanejament. Exercici 2015 (O) (**)
- Consorci de la Costa Brava – Entitat Local de l'Aigua. Exercici 2016 (O)
- Institut Metropolità del Taxi. Exercici 2016 (O)

Treballs iniciats

- Consell Comarcal del Pla de l'Estany. Exercici 2013 (O)
- Diputacions de Catalunya. Despeses de personal. Exercici 2013 (O)
- Ajuntament del Masnou. Exercici 2014 (O)

- Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA. Exercici 2014 (O)
- Ajuntament de Lleida. Despeses i contractació administrativa. Exercici 2015 (O)

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

Treballs a iniciar

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2016 (LSC)
- Anàlisi dels sistema de governança de l'Institut Català de Finances (O) (***)
- Reestructuració del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2010-2015 (O)
- Oficina Antifrau de Catalunya. Exercici 2015 (O)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels seus comptes. Exercicis 2015 i 2016 (O)
- Retiment de comptes dels partits polítics i de les associacions i fundacions vinculades. Exercici 2016 (O)
- Execució d'inversions finançades amb sistemes alternatius (O)

Treballs iniciats

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2015 (LSC)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels seus comptes. Exercicis 2013 i 2014 (O)

Fiscalitzacions especials

- Memoràndum d'entesa per a la revisió entre iguals de la Cambra de Comptes d'Andalusia

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2016

- Comissió Jurídica Assessora. Exercici 2015 (O)

4.1.2. Informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes

L'any 2017, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya va aprovar un total de vint-i-set informes de fiscalització del Programa anual d'activitats, que es detallen en el quadre següent:

Informes aprovats l'any 2017, amb data de tramesa al Parlament

Informe	Tramesa al Parlament
1/2017: Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2014 i 2015	07.04.2017
2/2017: Consorci Urbanístic Portal Costa Brava - Illa de Blanes. Exercici 2015	07.04.2017
3/2017: Universitat de Barcelona. Exercicis 2011-2014	10.05.2017
4/2017: Gestió recaptatòria en municipis d'entre 5.000 i 20.000 habitants. Exercici 2013	19.05.2017
5/2017: Institut Català de Finances. Exercici 2011	24.05.2017
6/2017: Consorci de Serveis Socials de Barcelona. Exercici 2014	01.06.2017
7/2017: Universitat Politècnica de Catalunya. Exercicis 2011-2014	09.06.2017
8/2017: Institut Català del Sòl. Exercicis 2010-2013	21.06.2017
9/2017: Centre d'Alt Rendiment Esportiu. Exercici 2015	28.06.2017
10/2017: Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes, exercicis 2013 i 2014	21.07.2017
11/2017: Diputacions de Catalunya. Despeses de personal, exercici 2013	26.07.2017
12/2017: Ajuntament de Vilanova i la Geltrú. Despeses per transferències, exercici 2015	07.09.2017
13/2017: Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya. Exercicis 2014 i 2015	07.09.2017
14/2017: Consell Comarcal del Pla de l'Estany. Exercici 2013	20.09.2017
15/2017: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2015	11.10.2017
16/2017: Institut Català d'Oncologia. Exercicis 2011-2014	26.10.2017
17/2017: Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2015	10.11.2017
18/2017: Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT). Exercicis 2011-2014	05.12.2017
19/2017: Ajuntament de la Bisbal d'Empordà, Romanent de tresoreria. Exercici 2015	05.12.2017
20/2017: Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA (Mercabarna). Exercici 2014	20.12.2017
21/2017: Agència de l'Habitatge de Catalunya. Exercicis 2012 i 2013	22.12.2017
22/2017: Departament d'Ensenyament. Subvencions i altres ajuts, exercici 2015	17.01.2018
23/2017: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA. Exercicis 2012-2015	17.01.2018
24/2017: Ajuntament de les Avellanes i Santa Linya. Indemnitzacions derivades de les obres de la carretera local LV-9042, exercici 2015	17.01.2018
25/2017: Consorci de l'Institut Ramon Llull. Exercici 2015	01.02.2018
26/2017: Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural. Capítols 4 i 7 de despeses, exercici 2014	01.02.2018
27/2017: Ajuntament de Mont-roig del Camp. Endeutament, exercici 2015	01.02.2018

4.1.3. Anàlisi dels informes aprovats

En el quadre següent es detalla el nombre d'informes de fiscalització aprovats durant el 2017, segons la tipologia i l'origen:

Tipus de fiscalització	Nombre
Regularitat	13
Limitada de regularitat	7
Limitada financera	1
Limitada de legalitat	1
Compte general de la Generalitat de Catalunya	1
Compte general de les corporacions locals	1
Altres (indicadors, retiment, etc.)	3
Total	27

Origen de l'informe	Nombre
Llei de la Sindicatura de Comptes	2
Altres normes amb rang de llei	8
D'ofici	17
Total	27

4.1.4. Publicitat dels informes

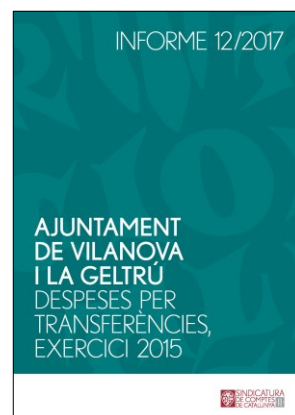
Aprovació i publicació de les notes resum dels informes

L'any 2017 la Sindicatura va elaborar, per a cada informe, un document anomenat nota resum, amb el context del treball i les observacions i recomanacions més rellevants de la fiscalització. Les notes resum són aprovades pel Ple de la Sindicatura quan s'hi presenten els projectes d'informe per a l'aprovació definitiva.

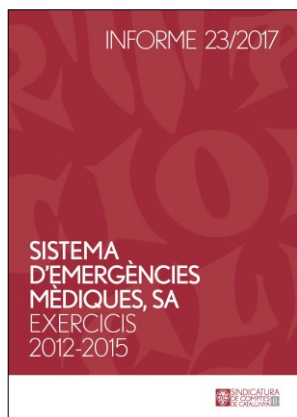
Les notes resum de tots els informes aprovats l'any 2017 es reproduïxen en l'annex, al final d'aquesta Memòria.

Edició electrònica i tramesa telemàtica dels informes

En l'exercici 2017 la Sindicatura va editar i publicar els seus informes en format electrònic. D'aquesta manera, la difusió dels informes es va poder realitzar per via telemàtica, tant en les fases prèvies a l'aprovació (tràmit dels projectes d'informe als ens



Alguns informes del 2017.



Alguns informes del 2017.

fiscalitzats per recollir les seves al·legacions) com en la distribució de l'edició final de l'informe.

Els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes, un cop editats, són tramesos en primer lloc al Parlament de Catalunya. Una vegada el Parlament els ha admès a tràmit, la Sindicatura, en compliment de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes, els publica a la seva seu electrònica i els trameta (normalment electrònicament, a través de la plataforma EACAT) 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 si escau, segons la tipologia de l'informe, a altres departaments de la Generalitat amb competències sobre la matèria, i al Tribunal de Comptes.

4.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS

4.2.1. 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, també exerceix la resta de funcions que li encomana la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes. L'any 2017 es va reunir en vint-i-dues sessions ordinàries i tres sessions extraordinàries.

4.2.2. 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.

4.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES

4.3.1. Comissió Tècnica

La Comissió Tècnica té com a finalitat aportar propostes per millorar la qualitat tècnica dels informes i donar suport en tot allò relacionat amb les normes i els manuals de fiscalització. Està

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.

4.3.2. 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 programar i supervisar la formació del personal de la Sindicatura de Comptes.

4.3.3. Comissió per a la Implantació Integral de l'Administració Electrònica

El Ple de la Sindicatura mitjançant l'Acord del 25 d'octubre del 2016 va crear la Comissió per a la Implantació Integral de l'Administració Electrònica a la Sindicatura de Comptes, com a comissió de treball multidisciplinari amb la finalitat d'implantar a la Sindicatura les previsions de les lleis 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. En aquesta comissió, presidida pel secretari general, hi participen l'Àrea d'Informàtica, l'Assessoria Jurídica, la Direcció de Govern Interior, el Gabinet Tècnic i la persona responsable de l'Arxiu.

4.3.4. Equip de Revisió Interna de Qualitat

Tots els esborranys d'informes de fiscalització de regularitat han de ser revisats per l'Equip de Revisió Interna de qualitat (ERIQ), format per dues persones: el director del Gabinet Tècnic i la directora de l'Assessoria Jurídica o lletrat o lletrada que es designi.

L'ERIQ revisa els esborranys d'informes de fiscalització de regularitat abans que siguin presentats al Ple de la Sindicatura en compliment de l'article 39.2 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. La revisió se centra en la coherència, claredat i comprensió de l'esborrany d'informe, segons els principis i normes de fiscalització aplicables, i en l'aplicació homogènia dels criteris jurídics i tècnics adoptats pel Ple en informes anteriors.

Durant l'any 2017, l'ERIQ va revisar dotze informes de fiscalització.

4.4. ACTIVITATS JURISDICCIONALS EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Durant l'exercici 2017 la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes va obrir vuit procediments de responsabilitat comptable, amb nomenament d'instructor, derivats dels informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. D'aquests procediments dos s'han arxivat per no incoació judici comptable i els altres sis estan en fase d'instrucció.

5. 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.

5.1. 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 de la seva gestió a la cambra legislativa catalana.

5.1.1. 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 els síndics són convocats a comparèixer per presentar els informes que elabora la Sindicatura. D'acord amb el reglament del Parlament, la Comissió de la Sindicatura tramita els informes de fiscalització del sector públic de la Generalitat i també l'informe anual sobre el Compte general de les corporacions locals. Els 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 2017 la Mesa de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament de Catalunya va estar constituïda pel president, Oriol Amat i Salas, per la vicepresidenta, María José García Cuevas, i per la secretària, Adriana Delgado i Herreros (substituïda a partir del 30 de març per la Carmina Castellví), fins al 27 d'octubre, data en què es va dissoldre el Parlament de Catalunya.



Reunió de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del 8 de juny. D'esquerra a dreta: de la Sindicatura, Andreu Morillas, síndic, i Jaume Amat, síndic major; i de la Comissió, Oriol Amat, president; Imma Folchi, lletrada; Maria José García, vicepresidenta, i Carmina Castellví, secretària.

L'any 2017 la Comissió de la Sindicatura del Parlament es va reunir en sis ocasions, concretament en les sessions dels dies 2 de febrer, 2 de març, 30 de març, 4 de maig, 8 de juny i 6 de juliol per tramitar un total de dinou informes de fiscalització.

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

En la sessió del dia 2 de febrer del 2017:

- Informe 10/2016: Autoritat Catalana de la Competència. Exercici 2014
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Resolució 507/XI, del 2 de març del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 11/2016: Agència Catalana de l'Aigua. Exercicis 2011, 2012 i 2013
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 508/XI, del 2 de març del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 12/2016: Equipaments i Edificis de Catalunya, SA. Exercici 2011
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució 509/XI, del 2 de març del 2017, del Parlament de Catalunya



El síndic Miquel Salazar presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 2 de febrer.

En la sessió del dia 2 de març del 2017:

- Informe 15/2016: Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell. Exercicis 2012, 2013 i 2014
Ponent: síndic Andreu Morillas Antolín
Resolució 561/XI, del 30 de març del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 17/2016: Campus Diagonal-Besòs. Exercicis 2008-2014
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 562/XI, del 30 de març del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 19/2016: Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2015
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Resolució 563/XI, del 30 de març del 2017, del Parlament de Catalunya.



El síndic Jordi Pons presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 2 de març.

En aquesta mateixa sessió es van adoptar les resolucions següents:

- Resolució 510/XI, del 2 de març del 2017, del Parlament de Catalunya, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes l'elaboració d'un informe de fiscalització relatiu al procés de contractació i l'excés de costos en el preu de l'obra de construcció del canal Segarra-Garrigues.
- Resolució 511/XI, del 2 de març del 2017, del Parlament de Catalunya, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes l'elaboració d'un informe de fiscalització relatiu al procés de contractació i l'excés de costos en el preu de l'obra de construcció de la línia 9 del metro de Barcelona.

En la sessió del dia 30 de març del 2017:

- Informe 18/2016: Programa 211, Administració de justícia i Ministeri Fiscal. Exercici 2012
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució 624/XI, del 4 de maig del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 20/2016: Agència de Suport a l'Empresa Catalana. Exercicis 2012 i 2013
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 625/XI, del 4 de maig del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 21/2016: Ajuntament de Castelldefels. Contractació administrativa, exercici 2013
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero



El síndic major presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 30 de març.

- Informe 27/2016: Eleccions per determinar la representativitat de les organitzacions professionals agràries a Catalunya de l'any 2016
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Resolució 626/XI, del 4 de maig del 2017, del Parlament de Catalunya

En la sessió del dia 4 de maig del 2017:

- Informe 26/2016: Agència Catalana de Patrimoni Cultural. Exercici 2014
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 693/XI, del 8 de juny del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 28/2016: Consorci Sanitari de Terrassa. Resolució 508/X del Parlament
Ponent: síndic Andreu Morillas Antolín
Resolució 694/XI, del 8 de juny del 2017, del Parlament de Catalunya

- Informe 23/2016: Grup Consell Comarcal del Barcelonès. Resolució 281/IX del Parlament
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero

En la sessió del dia 8 de juny del 2017:

- Informe 29/2016: Hospital Clínic i Provincial de Barcelona. Exercicis 2010, 2011 i 2012, Resolució 21/X del Parlament de Catalunya
Ponent: síndic Andreu Morillas Antolín
Resolució 747/XI, del 6 de juliol del 2017, del Parlament de Catalunya, en la qual s'aprova l'informe i també se sol·licita a la Sindicatura de Comptes que elabori els informes de fiscalització sobre l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona dels exercicis del 2013, el 2014, el 2015 i el 2016.
- Informe 30/2016: Encàrrecs de gestió. Exercici 2013
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Resolució 748/XI, del 6 de juliol del 2017, del Parlament de Catalunya
- Informe 32/2016: XALOC, organisme autònom de la Diputació de Girona. Exercici 2013
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Resolució 363/XI, del 10 de novembre del 2016, del Parlament de Catalunya

En la sessió del dia 6 de juliol del 2017:

- Informe 31/2016: Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE). Exercici 2013
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Pendent de Resolució del Parlament de Catalunya
- Informe 35/2016: Retiment de comptes dels partits polítics i de les associacions i fundacions vinculades. Exercicis 2014 i 2015
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Pendent de Resolució del Parlament de Catalunya
- Informe 2/2017: Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes. Exercici 2015
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Pendent de Resolució del Parlament de Catalunya



La síndica Emma Balseiro presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 6 de juliol.

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.

5.1.2. 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 9 de febrer per presentar l'informe 22/2015, Compte general de la Generalitat, exercici 2013, d'acord amb 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.



El síndic major davant el Ple del Parlament el 9 de febrer, per presentar l'informe 22/2015, Compte general de la Generalitat, exercici 2013

El Ple del Parlament va aprovar la Resolució 449/XI, del 9 de febrer del 2017, relativa a l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013.

5.1.3. Lliurament de l'informe sobre el Compte general de la Generalitat

L'any 2017 la Sindicatura de Comptes va lliurar al Parlament dos informes sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya: els referents als exercicis 2014 i 2015.

El dia 10 de febrer, el síndic major, acompanyat dels membres del Ple de la Sindicatura, va lliurar a la presidenta del Parlament, Carme Forcadell i Lluís, l'informe 24/2016, Compte general de la Generalitat, exercici 2014. En un acte que va tenir lloc al despatx d'audiències de la cambra, el síndic major va entregar a la presidenta un exemplar de l'informe en format físic i també en format electrònic. Els membres del Ple de la Sindicatura de Comptes van mantenir una breu trobada amb la presidenta.

El dia 10 de novembre, el síndic major va trametre al Parlament de Catalunya l'informe 17/2017, sobre el Compte general de l'exercici 2015.



La presidenta del Parlament, Carme Forcadell, rep l'informe 24/2016, Compte general de la Generalitat, exercici 2014, de mans del síndic major, el 10 de febrer.

5.1.4. Visita de la Mesa del Parlament

El dia 6 de juny la Sindicatura de Comptes va rebre la visita de la Mesa del Parlament, encapçalada per la presidenta, Carme Forcadell i Lluís. Els membres del Ple de la Sindicatura van mantenir una reunió amb els representants de la Mesa a la Sala del Ple. La delegació de la Mesa estava formada, a més de la presidenta, pel vicepresident primer, Lluís M. Corominas i Díaz, pel vicepresident segon, José María Espejo Saavedra Conesa, i els secretaris primer, segon i quart, Anna Simó i Castelló, David Pérez Ibáñez i Ramona Barrufet i Santacana, respectivament.



Visita de la Mesa del Parlament a la seu de la Sindicatura el 6 de juny. D'esquerra a dreta: Miquel Salazar, Ramona Barrufet, Manel Rodríguez, David Pérez, Lluís M. Corominas, Jaume Amat, Carme Forcadell, Andreu Morillas, José María Espejo Saavedra, Anna Simó i Jordi Pons.

La presidenta del Parlament va lliurar al síndic major, com a present institucional, una edició limitada de la senyera. La Sindicatura conserva aquesta senyera a la Sala del Ple.

5.2. TRIBUNAL DE COMPTES I ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS

Per raó de la seva activitat, la Sindicatura de Comptes es relaciona amb el Tribunal de Comptes i amb els òrgans de control extern (OCEX) de les comunitats autònomes.

Les relacions amb el Tribunal de Comptes tenen lloc en dos nivells: d'una banda, en les reunions dels presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX, i, de l'altra, en les tres comissions de coordinació sectorials constituïdes per articular la cooperació entre el Tribunal i els òrgans autonòmics de control extern (Comissió de Comunitats Autònomes, Comissió de Corporacions Locals i Comissió de Normes i Procediments).

L'any 2017 hi va haver dues reunions dels presidents Tribunal de Comptes i els OCEX. Una va ser del 22 de juny a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes. Hi van assistir el president del Tribunal de Comptes, Ramón Álvarez de Miranda García, i els presidents dels dotze òrgans de control extern autonòmics. En aquesta reunió els responsables van signar dues declaracions: una relativa a les mesures per estimular la tramesa de comptes de les entitats locals i una altra relativa a les modificacions legals per promoure la reducció dels terminis de tramesa de comptes del sector públic.



Trobada dels presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX el 22 de juny a Madrid. D'esquerra a dreta: Vicent Cucarella (València), Asunción Olaechea (Navarra), Arturo Canalda (Madrid), Antonio Laguarda (Aragó), Rafael Díaz (Canàries), Avelino Viejo (Astúries), Ramón Álvarez de Miranda (Tribunal de Comptes), Jaume Amat (Catalunya), José Antonio Redondo (Galícia), Joan Rosselló (Balears), Jesús Jaime Encabo (Castella i Lleó), José Luis Bilbao (País Basc).

L'altra reunió va tenir lloc el dia 28 de novembre a Oviedo, a la seu de la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries. En aquesta trobada, encapçalada per Ramón Álvarez de Miranda García i Jesús Medina Guijarro, president i president de la secció de fiscalització



Reunió dels presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX el 28 de novembre a Oviedo.

del Tribunal de Comptes, respectivament, els participants van abordar aspectes d'interès comú relacionats amb la seva activitat fiscalitzadora i van intercanviar informació sobre els respectius programes de treball.

Pel que fa a les comissions de coordinació entre el Tribunal de Comptes i els OCEX, l'any 2017 la Sindicatura va participar en la Comissió de Coordinació de Corporacions Locals, que va tenir lloc els dies 3 i 4 de maig a Palència, a la seu del Consell de Comptes de Castella i Lleó. En representació de la Sindicatura de Comptes hi va assistir el síndic Joan Ignasi Puigdollers i Noblom. La reunió va estar encapçalada per la consellera de corporacions locals del Tribunal de Comptes, María José de la Fuente y de la Calle, i hi van assistir els responsables de l'àrea de corporacions locals dels OCEX.

5.2.1. Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics

Les relacions amb els òrgans autonòmics de control extern es vehiculen a través de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics (ASOCEX), creada a aquest efecte el juny del 2015. En formen part la Cambra de Comptes de Navarra, la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, el Consell de Comptes de Galícia, 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.

La Conferència de Presidents de l'ASOCEX, que n'és l'òrgan de direcció, va mantenir dues reunions l'any 2017: la primera va tenir lloc el 29 de maig a Pamplona, a la seu de la



Visita al Parlament de Navarra durant la Conferència de Presidents de l'ASOCEX el 29 de maig a Pamplona. D'esquerra a dreta: José Luis Bilbao (País Basc), Vicent Cucarella (València), Jaume Amat (Catalunya), Uxue Barkos (presidenta del Govern de Navarra), Asunción Olaechea (Navarra), Rafael Díaz (Canàries), Antonio Laguarda (Aragó), Jesús Jaime Encabo (Castella i Lleó), Avelino Viejo (Astúries).

Cambra de Comptes de Navarra, i la segona va tenir lloc a Oviedo, a la seu de la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries, el dia 27 de novembre. Ambdues reunions van comptar amb la participació del síndic major, Jaume Amat i Reyero.

5.2.2. Revista *Auditoría Pública*

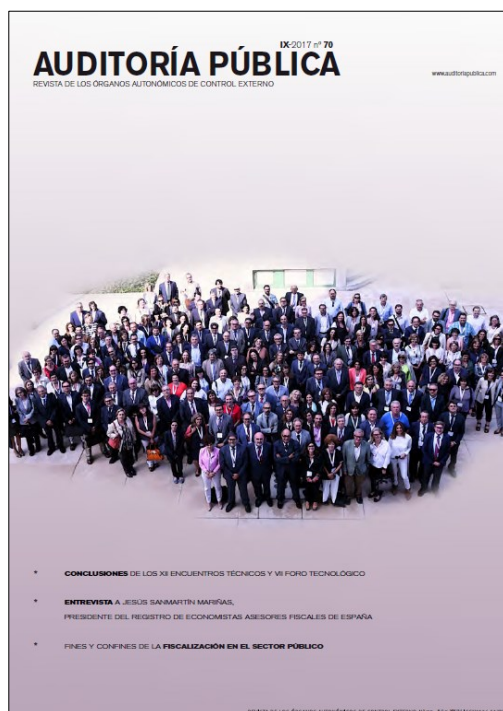
Els OCEX editen i financen la revista *Auditoría Pública* per divulgar la seva tasca fiscalitzadora i promoure l'estudi dels temes relacionats amb l'auditoria pública.

La revista s'edita en format electrònic, i tot el contingut està disponible gratuïtament a la pàgina web de l'ASOCEX, a www.asocex.es/la-revista. Se'n publiquen dos números anuals, que l'any 2017 van correspondre als números 69 i 70, publicats els mesos de juny i setembre, respectivament.

El número 69 inclou tres treballs dels següents auditors de la Sindicatura de Comptes:

- Sílvia Espinosa González: “El control de la ejecución contractual en el sector sanitario público de Cataluña”.
- Lluís Terraza Torra: “2050 Odisea de la fiscalización”.
- Francisco Julián Chico Martínez i Albert Vidal i Barberà: “El método de la unidad monetaria. Enfoque conservador”.

El Premi Auditoría Pública, que concedeix anualment la revista, va distingir el treball de l'auditor del Tribunal Basc de Comptes Públicos Álvaro Zuñueta, titulat “Límites a la fórmula de valoración del criterio precio”, referent als processos de contractació. L'acte de lliurament del premi va tenir lloc a Barcelona el 28 de setembre, coincidint amb la celebració de les XII Trobades Tècniques i VII Fòrum Tecnològic dels OCEX.



Portada dels dos números de la revista *Auditoría Pública* editats l'any 2017.

5.2.3. Butlletí dels OCEX

El butlletí dels OCEX és l'eina de comunicació interna dels OCEX i de difusió de la seva tasca. També en format electrònic, es publica amb periodicitat bimensual i inclou informació sobre els darrers temes d'actualitat relacionats amb la tasca fiscalitzadora dels OCEX i la seva activitat institucional, i un enllaç als darrers informes emesos per cada institució.

5.2.4. Web de l'ASOCEX

La seu electrònica dels OCEX, www.asocex.es, ha estat redissenyada per incloure-hi tota la informació d'interès sobre els òrgans autonòmics de control extern. En aquesta adreça es pot trobar informació de la seva activitat i els informes de fiscalització, la revista *Auditoría Pública*, el butlletí electrònic i també de les Trobades Tècniques que organitzen els OCEX per intercanviar experiències i coneixement i fomentar la interrelació dels seus professionals.

La nova pàgina web de l'ASOCEX inclou el cercador dels informes dels OCEX, disponible a www.asocex.es/informes, que permet fer cerques per OCEX, per any de publicació, per idioma i per tipus d'informe. En el cercador hi ha recollits els informes publicats per tots els OCEX, que sumen més de 5.200 treballs de fiscalització.

5.3. 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'Oficina Antifrau de Catalunya, creada per llei l'any 2008, tot i no ser un òrgan estatutari, participa també d'aquests contactes.

L'any 2017, el síndic major va participar en cinc reunions amb els presidents dels òrgans esmentats: el 21 de febrer, el 16 de març, el 13 de juliol, el 5 d'octubre i el 14 de desembre, en les quals es van abordar assumptes d'interès comú relacionats amb l'activitat de les institucions respectives.

5.4. 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.

L'any 2017 EURORAI va dur a terme dos seminaris de treball: "L'auditoria de les inversions públiques en l'àmbit de l'esport", que va tenir lloc el 23 de maig a Kazan, i "Administració electrònica i control: anàlisi de les bones pràctiques", el 27 d'octubre a Sevilla. Els dos seminaris van comptar amb la participació de ponents d'institucions membres de diferents països europeus, que van compartir experiències i casos pràctics relacionats amb l'exercici de la funció fiscalitzadora.

6. XII TROBADES TÈCNIQUES I VII FÒRUM TECNOLÒGIC DELS OCEX

Els dies 28 i 29 de setembre, la Sindicatura de Comptes de Catalunya va organitzar a Barcelona les XII Trobades Tècniques i el VII Fòrum Tecnològic dels OCEX, jornades tècniques adreçades als membres i al personal dels òrgans de control extern i que han esdevingut una referència en el sector de l'auditoria pública.

La dotzena edició de les Trobades, que van tenir lloc al Recinte Modernista de Sant Pau, a Barcelona, va aplegar dues-centes vint persones entre auditors i membres de les institucions de control que durant dos dies van compartir més de cinquanta comunicacions i presentacions sobre temes d'actualitat relacionats amb la fiscalització pública.



Assistents a les XII Trobades Tècniques i el VII Fòrum Tecnològic dels OCEX, a Barcelona, el 28 i 29 de setembre.



El Recinte Modernista de Sant Pau, on es van celebrar les XII Trobades Tècniques i el VII Fòrum Tecnològic.

Els treballs es van estructurar al voltant de sis grans grups de debat: l'organització i la millora de la funció fiscalitzadora; experiències de fiscalització; la comptabilitat pública, una reforma necessària; aspectes jurídics dels treballs de fiscalització; nous reptes i fòrum tecnològic.

Fruit del treball realitzat, els OCEX van aprovar el document *Conclusions de les XII Trobades Tècniques i el VII Fòrum Tecnològic*, que recull un total de quaranta-una conclusions dividides en els sis temes de debat i que es poden consultar en la seu electrònica de la Sindicatura de Comptes.

La Sindicatura de Comptes va tenir una participació activa en l'organització i el desenvolupament de les jornades. En l'acte inaugural, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va destacar que les Trobades eren un espai d'intercanvi de coneixement però que també servien per teixir la xarxa social dels OCEX, i el president de l'ASOCEX, Avelino Viejo, va afegir que passats trenta anys de la celebració de les primeres jornades, encara eren un fòrum de permanent actualització tècnica dels OCEX.



Una de les sessions de les XII Trobades Tècniques i el VII Fòrum Tecnològic.



El síndic major amb el president de l'ASOCEX, Avelino Viejo, en l'acte inaugural de les XII Trobades Tècniques i el VII Fòrum Tecnològic.

7. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS

L'any 2017, la Sindicatura va participar en nombrosos actes, conferències, jornades i seminaris, i va rebre diverses visites institucionals:

- El 23 de gener, el síndic major va assistir a la presentació del *Llibre blanc de l'audiovisual* elaborat pel Consell de l'Audiovisual de Catalunya (CAC). L'acte va tenir lloc al Parlament de Catalunya i va comptar amb la participació de la presidenta del Parlament, Carme Forcadell i Lluís, de la consellera de la Presidència, Neus Munté i Fernández, i del president del CAC, Roger Loppacher i Crehuet.
- El 27 de gener, la Sindicatura va organitzar un curs sobre auditoria operativa adreçat al seu personal auditor. El curs va anar a càrrec de l'expresident de la Cambra de Comptes de Navarra, Helio Robleda Cabezas, i de Karen Moreno Orduño, auditora d'aquella institució. Els ponents van explicar la seva experiència en l'elaboració de tres informes d'auditoria operativa relatius a centres hospitalaris del sistema públic de salut de Navarra.



El síndic major dona la benvinguda a Helio Robleda, un dels dos ponents del curs sobre auditoria operativa, a la seu de la Sindicatura el 27 de gener.

- El síndic major, Jaume Amat i Reyero, i el síndic Miquel Salazar Canalda van assistir a la Jornada sobre conflictes d'interès en el sector públic, organitzada per l'Oficina Antifrau al Parlament de Catalunya el 24 de febrer.

- El síndic major va assistir a l'acte de lliurament de la tercera edició dels Premis Alfons Ortuño d'innovació i bones pràctiques a les administracions públiques catalanes. L'acte va tenir lloc el dia 7 de març a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya i va comptar amb la intervenció de la consellera de Governació, Administracions Públiques i Habitatge, Meritxell Borràs i Solé.
- El 21 de març, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a la reunió en el Tribunal de Comptes per trobar-se amb la consellera encarregada de les corporacions locals per parlar de l'addenda al Conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals. En van ampliar l'àmbit a la documentació i informació contractual i als convenis que formalitzessin aquestes entitats.
- El 27 de març, a la Sindicatura es va impartir una sessió formativa als alumnes del màster interuniversitari de Gestió Pública sobre la naturalesa i funcions de la institució fiscalitzadora. L'exconseller Antoni Castells i Oliveres, qui fou membre de la Sindicatura de Comptes, va visitar la institució com a professor del màster. El síndic major, Jaume Amat i Reyero, i el cap del Gabinet Tècnic, Rafael Morales Rosales, van fer sengles presentacions sobre la naturalesa i funcions de la Sindicatura de Comptes i el procés d'elaboració dels informes de fiscalització.
- El 21 d'abril, el síndic major va assistir a l'acte commemoratiu del 25è aniversari del Consell de Comptes de Galícia, que va tenir lloc a la seu del Parlament gallec, a Santiago de Compostel·la.



Els assistents a l'acte commemoratiu del 25è aniversari del Consell de Comptes de Galícia el 21 d'abril.

- El 25 d'abril, el síndic major va participar a Sevilla a la primera reunió del grup de treball encarregat de la *peer review* –revisió entre iguals– de la Cambra de Comptes d'Andalusia, que portaran a terme conjuntament la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i la Sindicatura de Comptes de Catalunya. També hi van assistir el president de la Cambra de Comptes d'Andalusia, Antonio López Hernández, i l'equip tècnic responsable de l'auditoria.



Reunió de treball per a la *peer review* de la Cambra de Comptes d'Andalusia, a Sevilla el 25 d'abril.

- El síndic major va inaugurar la 8a Jornada d'auditoria del sector públic, organitzada pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya el 27 d'abril a la seu de la corporació. La Jornada, amb el títol “Auditoria, governança i *compliance* al sector públic”, va comptar amb l'assistència de membres del Ple i de personal de la Sindicatura de Comptes.



Inauguració de la 8a Jornada d'auditoria del sector públic, a la seu del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya el 27 d'abril.

- El de 3 de maig, el síndic major va assistir a l'acte de lliurament de les creus de Sant Jordi, al Saló Sant Jordi del Palau de la Generalitat, presidit pel president de la Generalitat, Carles Puigdemont i Casamajó.

- El 24 de maig, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va comparèixer davant la Comissió per a l'auditoria de la qualitat democràtica, la lluita contra la corrupció i les reformes institucionals i legals, al Congrés dels Diputats, a Madrid.

En la seva intervenció, el síndic major va advocar per una regulació més precisa i clara de la legislació electoral i de la de finançament de partits polítics, per evitar la “dispersió normativa” i clarificar conceptes. Pel que fa a la fiscalització dels partits polítics, va recordar als diputats que la darrera modificació legislativa, amb la Llei orgànica 3/2015, de control de l'activitat econòmicofinancera dels partits polítics, atribueix al Tribunal de Comptes “en exclusiva” la competència per fiscalitzar les comptabilitats de les formacions, en detriment de les competències de la Sindicatura de Comptes.

- El 26 de maig, el síndic Miquel Salazar Canalda va assistir com a ponent al V seminari d'actualització jurídica i dret, organitzat per la Diputació de Girona i l'Escola d'Administració Pública de Catalunya, i que va tenir lloc a Girona.
- El 12 de juny, el síndic major va lliurar el II Premi Ferran Termes en el transcurs del VII Congrés de l'Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció (ACCID), que va tenir lloc els dies 8 i 9 de juny a IESE Business School, a Barcelona. El Premi Ferran Termes, patrocinat per la Sindicatura en honor de qui fou síndic major de la Sindicatura de Comptes juntament amb altres entitats del camp de l'economia i l'auditoria, reconeix els treballs de recerca i/o divulgació sobre la millora de la transparència i l'eficiència de la gestió pública. El Congrés de l'ACCID va comptar amb l'assistència de personal d'auditoria de la Sindicatura de Comptes.
- El síndic major va inaugurar la Jornada sobre el nou reglament de control intern de les entitats locals, organitzada pel Col·legi de secretaris, interventors i tesorers d'Administració local de Barcelona, que va tenir lloc el dia 15 juny.

- El 28 de juliol, el Ple de la Sindicatura va rebre la interventora general de la Generalitat, Rosa Vidal Planella, qui va visitar la Sindicatura de Comptes i va lliurar el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2016. Els membres del Ple, encapçalats pel síndic major, Jaume Amat i Reyero, van mantenir una reunió amb la interventora general a la Sala del Ple, reunió en què també va participar el subdirector general de la Intervenció, Joan Guerrero Luque.



La interventora general, Rosa Vidal, presenta el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2016 al Ple de la Sindicatura el 28 de juliol.

- Arran dels atemptats terroristes ocorreguts a Barcelona i Cambrils el dia 17 d'agost, el síndic major, en nom de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, va expressar la seva solidaritat i condemna dels atacs, i es va posar al servei de les institucions en la lluita contra el terrorisme i en la defensa dels drets i les llibertats de les societats democràtiques.
- La Sindicatura de Comptes va participar en els actes institucionals per commemorar la Diada Nacional de Catalunya. El dia 10 de setembre, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va assistir al lliurament de les medalles d'honor del Parlament, en categoria d'or, a diferents col·lectius que van participar activament en les tasques d'emergència i d'assistència a les víctimes dels atemptats terroristes de l'agost. El mateix dia al vespre, el síndic major i el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom van assistir a l'acte institucional convocat pel Govern i el Parlament a l'esplanada del Born Centre de Cultura i Memòria. El dia 11 de setembre, una delegació de la Sindicatura, encapçalada pel síndic major, Jaume Amat i Reyero, i formada pels síndics Andreu Morillas Antolín, Jordi Pons i Novell, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Miquel Salazar Canalda, va participar en la tradicional ofrena floral al monument a Rafael Casanova.



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: Joan-Ignasi Puigdollers, Andreu Morillas, Jaume Amat, Jordi Pons, Miquel Salazar i Manel Rodríguez.

- El 26 d'octubre, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a la reunió que va tenir lloc a la seu de la Sindicatura de Comptes amb la interventora i el viceinterventor de la Diputació de Girona. El motiu de la trobada era la presentació del programa d'assistència als ajuntaments per donar compliment al nou reglament de control intern (aprobat pel Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local previst en l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

- Els dies 23 i 24 de novembre el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a les II Jornades sobre control i auditoria del sector públic local i a la presentació que va fer la interventora de la Diputació de Girona, Núria Josa i Arbonès, del programa d'assistència als ajuntaments per donar compliment al nou reglament de control intern.
- El 30 de novembre, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va participar en els actes amb motiu del Dia de l'Auditor, organitzat pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, al Recinte Modernista de Sant Pau, a Barcelona.

8. 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.

8.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA

Les tasques que l'Assessoria Jurídica va dur a terme l'any 2017 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 –es van resoldre un total de cent-tres consultes, entre verbals i escrites–, i la participació en la Comissió Tècnica, en la Comissió per a la implantació integral de l'Administració Electrònica, en l'Equip de Revisió Interna de Qualitat i en la Mesa de Contractació de la Sindicatura.

Pel que fa als escrits que informen de presumptes irregularitats, l'any 2017 se'n van rebre set referents a diversos àmbits del sector públic. Després d'analitzar-los es va facilitar als denunciants la informació pertinent en cada cas, i es va trametre la informació al departament corresponent de la Sindicatura perquè la tingués en compte de cara a eventuais fiscalitzacions o treballs sobre els fets descrits.

8.2. 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.

Des de la Direcció de Govern Interior es van planificar i supervisar totes les activitats relacionades amb el trasllat de la Sindicatura a la seva nova ubicació de Via Laietana, 60, de Barcelona, el qual va tenir lloc el 2 de gener del 2017.

8.2.1. Àrea de Gestió de Personal

La informació més rellevant en matèria de personal relativa al 2017 és la següent:

Relació de llocs de treball de la Sindicatura de Comptes

Durant l'any 2017 es va portar a terme una modificació de la Relació de llocs de treball de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, que tenia com a objectiu l'actualització de les titulacions requerides per adquirir la condició de funcionari dels llocs de treball de cap de l'Àrea de Documentació i de responsable de l'Arxiu. Aquesta modificació fou aprovada pel Ple en les sessions dels dies 24 i 25 d'octubre del 2017 i publicada en el DOGC 7490, del 8 de novembre del 2017.

Plantilla de la Sindicatura de Comptes

L'any 2017 la plantilla de personal va tenir un augment de dos efectius com a saldo final entre les baixes i les incorporacions. Així, doncs, el 31 de desembre del 2017 la plantilla de la Sindicatura de Comptes tenia la distribució següent:

Plantilla	1.1.2017	31.12.2017
Personal funcionari		
<i>Grup A, subgrup A1</i>		
Auditors	48	51
Lletrats	4	4
Tècnics superiors	4	4
Informàtics	2	2
Documentalistes	0	0
Tècnic superior en arxiu	1	1
<i>Grup B, subgrup A2</i>		
Tècnics ajudants d'auditoria	6	6
Correctors d'estil de grau mitjà	1	1
Tècnics de grau mitjà	5	5
<i>Grup C, subgrup C1</i>		
Administratius	18	18
<i>Grup D, subgrup C2</i>		
Auxiliars administratius	0	0
Xofers polivalents	1	1
<i>Agrupació professional</i>		
Uixers	2	1
Personal eventual		
Cap de comunicació	1	1
Total	93	95

Nota: Del 2010 al 2017 la plantilla s'ha reduït en onze persones.

Oferta anual d'ocupació pública per a l'any 2017

El Ple de la Sindicatura en les sessions dels dies 13 i 14 de juliol va aprovar l'Oferta anual d'ocupació pública que es va publicar en el DOGC 7422, del 28 de juliol del 2017, constituïda per les places següents:

- Grup A (subgrup A1):
24 dotacions del Cos d'Auditors de nivell 21
1 dotació del Cos de Tècnics Superiors àmbit funcional Arxivística de nivell 21
1 dotació del Cos de Documentalistes de nivell 22
Total: 26 places
- Grup C (subgrup C1)
3 dotacions del Cos d'Administratius de nivell 14
Total: 3 places

El total de places proposades en l'oferta era de 29.

Processos selectius

D'acord amb l'Oferta anual d'ocupació pública per a l'any 2017, es van portar a terme les convocatòries següents:

- Per Resolució de 10 d'octubre del 2017, publicada en el DOGC 7477, del 19 d'octubre del 2017, es convocà el concurs oposició per a la provisió de vint-i-quatre places del Cos d'Auditors, del grup A, subgrup A1, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Per Resolució de 10 de novembre del 2017, publicada en el DOGC 7500, del 21 de novembre del 2017, es convocà el concurs oposició per a la provisió d'una plaça del Cos de Tècnics superiors, àmbit funcional arxivística.
- Per Resolució de 10 de novembre del 2017, publicada en el DOGC 7500, del 21 de novembre del 2017, es convocà el concurs oposició per a la provisió d'una plaça del Cos de Documentalistes.
- Per Resolució de 22 de desembre del 2017, es convocà el concurs oposició per a la provisió de tres places del Cos d'Administratius, del grup C, subgrup C1 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Provisió de llocs de treball

Per Resolució d'11 de gener del 2017, publicada en el DOGC 7292, del 23 de gener del 2017, es convocà el concurs específic de mèrits i capacitats per a la provisió de tres

llocs de treball vacants del Cos d'Administratiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Per Resolució d'11 de gener de 2017, publicada en el DOGC 7292, del 23 de gener del 2017, es convocà el concurs general de mèrits i capacitats per a la provisió d'un lloc de treball vacant del Cos de Lletres de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Totes les convocatòries es van resoldre mitjançant resolucions del 2 de maig del 2017, publicades en el DOGC 7365, del 9 de maig del 2017.

Formació

El Pla de formació elaborat per la Comissió de Formació i aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 14 de febrer del 2017 estava dissenyat en funció de les necessitats formatives dels diferents col·lectius de la plantilla de la Sindicatura.

L'objectiu era 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.

Com a complement a la formació interna planificada dins del Pla de formació de l'exercici, al llarg de l'any 2017 es van atendre totes aquelles sol·licituds que a títol individual va presentar el personal per assistir a activitats formatives organitzades per altres institucions. La Comissió de Formació va vetllar perquè, dins de les necessitats del servei, s'atenguessin 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 per a l'any 2017 va generar un total de 4.178,5 hores lectives, de les quals 3.892 van correspondre a formació interna i 286,5 a formació externa.

8.2.2. Àrea de Contractació i Règim Interior

Convenis

L'any 2017 es van subscriure els convenis següents:

- En l'àmbit de la fiscalització:
 - L'11 de gener, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, i el vicepresident i conseller d'Economia i Hisenda de la Generalitat, Oriol Junqueras i Vies, van signar un conveni



Signatura del conveni de col·laboració entre la Sindicatura de Comptes i el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda l'11 de gener. D'esquerra a dreta: el secretari general del Departament, Josep Maria Jové; el vicepresident, Oriol Junqueras; el síndic major, Jaume Amat; el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez, i la interventora general de la Generalitat, Rosa Vidal.

de col·laboració per unificar la tramesa dels comptes i altra informació econòmica i financera que les entitats del sector públic de la Generalitat i les universitats públiques estan obligades a presentar. L'acte de signatura del conveni va tenir lloc a la seu del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, a Rambla de Catalunya 19-21, de Barcelona.

- El 27 de juliol es va signar la segona addenda al Conveni subscrit entre el Departament d'Economia i Finances i la Sindicatura de Comptes el 18 de febrer del 2010 per a la tramesa, mitjançant el Registre Públic de Contractes, de la informació relativa a l'article 29 del Text refós de la llei de contractes del sector públic.
- El 20 de juliol es va signar el Conveni de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat, mitjançant el Departament d'Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència, i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per vehicular la remissió a aquesta institució dels convenis de col·laboració d'import superior a 600.000 €, utilitzant el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació.
- El 28 de juliol es va signar l'addenda al Conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals. En van ampliar l'àmbit a la documentació i informació contractual i als convenis que formalitzessin aquestes entitats.

- En l'àmbit de l'acolliment d'alumnes en pràctiques:
 - Conveni de cooperació educativa amb la Fundació Universitat Pompeu Fabra per a la realització de pràctiques acadèmiques de dues estudiants de la Facultat de Traducció i Interpretació a l'Àrea d'Edicions i Publicacions.
 - Conveni de cooperació educativa amb la Fundació Universitat Pompeu Fabra en un programa de pràctiques acadèmiques externes per acollir cinc estudiants de diferents graus de la Universitat Pompeu Fabra.
 - Conveni amb l'Escola d'Administració Pública de Catalunya per a la realització de pràctiques professionals d'una estudiant del màster oficial en Gestió Pública coordinat per la Universitat Autònoma de Barcelona.

Contractació administrativa

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

- Per procediment negociat sense publicitat, el manteniment de les llicències del programa de gestió de personal Epsilon i el programa Team Mate.
- Per procediment obert, diferents pòlisses d'assegurances (vehicle oficial, oficines, equips electrònics i vida del personal i els síndics de la Sindicatura), el servei d'allotjament web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la prestació dels serveis de gestió i lliurament dels ajuts per al menjar per al personal al servei de la institució i l'arrendament amb opció de compra de sis equips multifunció i la gestió de còpies que es fan amb aquests equips.
- Pròrroga del contracte de traducció del català al castellà d'informes i memòries de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i del contracte pel Servei de programació java i .net i manteniment de la web i la intranet.

Registre

Durant l'exercici 2017 es van registrar d'entrada i sortida en el Registre General de la Sindicatura de Comptes un total de 14.128 documents: 1.524 en suport paper i 12.604 per via telemàtica (EACAT).

Nova seu de la Sindicatura de Comptes

El 2 de gener del 2017 la Sindicatura de Comptes es va traslladar a la nova seu, a la Via

Laietana, 60, de Barcelona, on disposa d'una superfície total de 3.200 m². La ubicació dels serveis és la següent:

- Planta baixa: recepció, sala d'actes i formació, arxiu i biblioteca.
- Entresolat: infermeria, àrees de serveis lingüístics, de publicacions i informàtica i office.
- Planta primera: Departament Sectorial G i Secretaria General
- Planta segona: departaments sectorials E i F
- Planta tercera: departaments sectorials C i D
- Planta quarta: departaments sectorials A i B
- Planta sisena: sala del Ple, Assessoria Jurídica i Gabinet del síndic major
- Planta setena: magatzem principal

Les actuacions portades a terme en l'àmbit de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya van ser les de coordinar certes actuacions o adequacions de millora en els diferents espais de la nova seu.

Atès que en la nova seu la superfície total és menor que en la ubicació anterior, la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha ofert el mobiliari sobrant a diversos organismes de la Generalitat.

8.2.3. Àrea de Pressupostos i Comptabilitat

Durant l'exercici 2017 l'Àrea de Pressupostos i Comptabilitat va gestionar el pressupost de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de 10.889.712,37 €, amb el detall que consta en l'apartat 7 d'aquesta Memòria.

8.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS

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

8.3.1. Àrea d'Edicions i Publicacions

L'any 2017 el treball de l'Àrea d'Edicions i Publicacions de la Sindicatura de Comptes va consistir a:

- Editar i distribuir els informes de fiscalització
- Editar les notes resum d'aquests informes

- Editar la Memòria anual de la Sindicatura
- Gestionar les traduccions per a difusió externa dels informes

Durant l'any 2017 l'Àrea va rebre dues estudiants de la Facultat de Traducció i Interpretació de la Universitat Pompeu Fabra per fer pràctiques de traducció.

8.3.2. 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 es pot fer des de la intranet de la Sindicatura.

8.3.3. Àrea d'Arxiu

Al llarg de l'any 2017 al Servei d'Arxiu de la Sindicatura de Comptes es van dur a terme les tasques següents:

- Finalitzar l'inventari i la descripció de totes les caixes dipositades a l'Arxiu Central per conèixer-ne el contingut i facilitar la recuperació i consulta de la informació que contenen.
- Recuperar tota la documentació de la Sindicatura dipositada en una empresa de custòdia externa. Al llarg del 2017 es van recuperar 672 caixes que, un cop revisades, es va comprovar que corresponien principalment a documentació dels anys 80 i 90. Realitzar transferències de documentació provinent de les diferents unitats. Es van fer 37 transferències, que van suposar un ingrés de 215 noves caixes a l'Arxiu Central. També hi va haver 105 consultes i 53 préstecs de documentació.

8.3.4. 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.

Durant l'exercici 2017 el major pes en la tasca de l'Àrea de Serveis Lingüístics l'ha tingut la revisió dels informes de fiscalització elaborats en aquest període pels diferents departaments que componen la Sindicatura. Altres documents revisats han estat les actes de les diverses comissions de la institució, informes jurídics, ponències i presentacions, comunicacions internes, resolucions, cartes, pàgina web i altres textos.

8.4. 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 2017, va desenvolupar les activitats següents:

Participació en les XII Trobades Tècniques i el VII Fòrum Tecnològic dels OCEX

Els Serveis Informàtics van col·laborar en les jornades del mes de setembre en diversos aspectes, entre els quals destaca l'organització del Fòrum tecnològic.

Web institucional

D'acord amb les dades de què disposa la Sindicatura de Comptes, la pàgina web institucional va registrar un total de 47.437 sessions de prop de 24.801 usuaris al llarg de l'any 2017.

Trasllat i adequació de la nova seu

La Sindicatura es va traslladar a la nova seu durant el primer trimestre del 2017, principalment, es va haver d'adequar l'espai a les noves necessitats. Així, es va participar en la posada en marxa de la sala de formació, de la de videoconferència i de la cartellera digital.

Enviament telemàtic de dades

Arran del conveni signat amb el Tribunal de Comptes per a la tramesa de contractes i convenis, els Serveis Informàtics van estar treballant en la solució tècnica per complir el conveni en col·laboració amb la Junta de Contractació de la Generalitat de Catalunya.

9. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2017 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 2017	10.889.712,37
Incrementos per incorporació de romanents del pressupost del 2016	1.171.889,34
Import definitiu del pressupost per al 2017	12.061.601,71

Imports en euros.

Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	Import
Obligacions reconegudes	8.084.683,09
Romanent del pressupost de despeses de l'exercici 2017	2.805.029,28

Imports en euros.

Realització de les obligacions reconegudes

Concepte	Import
Pagaments líquids	8.019.253,89
Pendent de pagament	65.429,20

Imports en euros.

Per altra banda, la classificació econòmica del pressupost de despeses per al 2017 és la següent:

Classificació econòmica del pressupost de despeses

Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius (sense IR)	Obligacions reconegudes	Pressupost disponible
1. Remuneracions del personal	8.045.373,52	8.050.373,52	7.103.085,20	947.288,32
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.886.396,85	1.881.396,85	714.999,03	1.166.397,82
4. Transferències corrents	23.000,00	23.000,00	18.000,00	5.000,00
6. Inversions reals	903.742,00	903.742,00	248.598,86	655.143,14
8. Variació d'actius financers	31.200,00	31.200,00	0,00	31.200,00
Total pressupost 2017	10.889.712,37	10.889.712,37	8.084.683,09	2.805.029,28

Imports en euros.

* IR: Incorporació de romanents.

10. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2017

Es reproduïx a continuació el contingut de les notes resum de tots els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura durant l'any 2017. Les notes resum tenen efectes merament informatius.

Informe 1/2017, relatiu a l'agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2014 i 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 1/2017, relatiu a l'agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2014 i 2015, 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 17 de gener del 2017.

En aquest informe es presenta l'agregat de dades de les universitats públiques de Catalunya corresponent als exercicis 2014 i 2015. Aquest agregat s'ha elaborat amb dades econòmiques retudes per les universitats i amb dades estadístiques facilitades per la Secretaria d'Universitats i Recerca.

L'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. Finalment, en l'apartat de conclusions es recullen els aspectes més remarcables del treball realitzat, que es resumeixen a continuació.

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 2014 i 2015 van ser rebuts per la Sindicatura de Comptes fora del termini establert, excepte els de la Universitat Rovira i Virgili (URV) dels dos exercicis i els de la Universitat de Lleida (UdL) del 2014. El Patronat de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (FUOC) va aprovar els comptes anuals dels exercicis 2014 i 2015 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 per a les universitats públiques de Catalunya. Els informes d'auditoria d'algunes universitats presenten excepcions que impliquen ajustaments als seus estats financers.

Variables generals

En el curs 2014-2015 en les universitats públiques presencials hi havia 146.172 alumnes matriculats. En aquest mateix curs es van matricular per primera vegada

39.371 alumnes i es van titular 31.458 estudiants. El nombre de professors a 31 de desembre del 2015 era de 15.984 i el de personal d'administració i serveis (PAS), de 7.882.

L'anàlisi del nombre d'alumnes matriculats i de nou ingrés per titulacions i universitats 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.

Dels alumnes que van iniciar els estudis el curs 2010-2011, al cap de cinc anys un 48,12% s'ha titulat, un 22,58% continua estudiant i un 29,30% ni s'ha titulat ni continua estudiant.

En el curs 2014-2015 la UOC tenia 39.178 alumnes matriculats (que equival a 16.285 alumnes a temps complet), s'hi van incorporar 10.167 alumnes nous i es van titular 4.560 estudiants. El 31 de desembre del 2015 la plantilla de la UOC estava formada per 264 professors propis, 1 professor emèrit, 523 persones destinades a la direcció i la gestió i 100 a la recerca.

Aspectes econòmics

Els drets liquidats de les set universitats públiques presencials han estat en conjunt de 1.399,53M€ l'exercici 2014 i de 1.479,44M€ el 2015. Les obligacions reconegudes han estat en conjunt de 1.351,50M€ el 2014 i de 1.477,47M€ el 2015.

Les subvencions que les universitats reben de la Generalitat i de la resta d'administracions públiques són la font principal de finançament de la seva activitat docent i investigadora. Els ingressos per transferències i subvencions (corrents i de capital) equivalen a un 65,12% dels ingressos liquidats el 2014 i a un 67,45% dels del 2015.

El capítol de despeses de personal suposa un 65,02% de les obligacions reconegudes el 2014 i un 63,10% de les del 2015. Si es considera només la despesa corrent, la de personal en representa un 74,70% el 2014 i un 76,28% el 2015.

El 31 de desembre del 2015 quatre universitats presentaven romanents genèrics negatius (dèficit que hauran de finançar) per un total de 207,74M€. Les altres tres universitats presentaven romanents genèrics positius per un total de 26,49M€.

L'endeutament agregat a 31 de desembre del 2014 i del 2015 era de 259,71M€ i de 211,62M€, respectivament, i corresponia en gran part a bestretes reintegrables de l'Estat. 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 2014 va rebre subvencions per les seves activitats per 26,56M€ i el 2015 per 29,14M€, i subvencions de capital per 5,38M€ el 2014 i per 5,36M€ el 2015. Els ingressos per matrícula van ser de 53,99M€ el 2014 i de 54,78M€ el 2015. El 31 de desembre del 2014 i del 2015 la FUOC tenia un fons de maniobra (actiu corrent menys passiu corrent) negatiu de 5,56M€ i de 629.271€, 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 2014-2015 i dades econòmiques de l'exercici 2015 (vegeu el quadre 54). 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

Finalment, la Sindicatura assenyala en l'informe un conjunt de recomanacions que considera que han de ser objecte d'una atenció especial per part de l'Administració de la Generalitat i de les universitats.

Informe 2/2017, relatiu al Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 2/2017, relatiu al Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes, exercici 2015, 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 17 de gener del 2017.

El treball de fiscalització ha inclòs l'anàlisi de l'activitat del Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes (d'ara endavant el Consorci Urbanístic) des de la seva creació i de la seva situació econòmicofinancera. Atès que el Consorci Urbanístic és el resultat de la transformació l'any 2010 del Consorci Portal Costa Brava – Illa de Blanes (d'ara endavant el Consorci) i que no es pot entendre el primer sense aquest últim, s'ha obtingut també informació relativa al Consorci des de la seva constitució i fins a la seva transformació en Consorci Urbanístic.

El Consell Directiu és el màxim òrgan del Consorci Urbanístic i l'integren quatre representants de la Generalitat i tres de l'Ajuntament de Blanes. N'és el president l'alcalde de Blanes.

El Consorci es va crear l'any 2002 per desenvolupar el projecte Illa de Blanes, el qual comprenia dues actuacions: d'una banda el desenvolupament d'una zona al centre de la ciutat anomenada Illa de Blanes en la qual s'havia de crear una nova zona de centralitat urbana que havia de ser un centre lúdic i divulgatiu del segle XXI. D'altra banda, suposava la construcció d'una nova zona esportiva per traslladar diversos equipaments esportius que se situaven en una part dels terrenys de l'Illa. Ambdues actuacions anaven també lligades pel seu finançament, ja que els aprofitaments urbanístics que s'havien d'obtenir de l'Illa havien de servir per retornar el préstec de l'Institut Català de Finances (ICF) que serviria per finançar la construcció de la Ciutat Esportiva.

Des del moment de la constitució del Consorci es va començar a treballar en la construcció de la Ciutat Esportiva. L'any 2004 el Govern de la Generalitat va encomanar a GISA (actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU) l'execució de la construcció, que es va iniciar el gener del 2006 amb un període d'execució de divuit mesos i que es va allargar fins al març del 2010. El cost de la construcció va ser de 30,56M€.

Mentrestant, es van fer diversos estudis sobre el contingut del projecte de l'Illa, es va presentar el projecte a inversors potencials, però no es va culminar cap actuació. Es van fer diverses modificacions del Pla d'ordenació urbanística municipal (POUM), l'última de les quals va ser aprovada el març del 2013 i preveia la tramitació d'un Pla de millora urbana que no s'ha portat a terme. D'altra banda, els últims estudis econòmics que es van fer posaven de manifest que els aprofitaments que es podrien obtenir de l'Illa no serien suficients per generar els recursos necessaris per a la devolució del préstec de 30,00M€ de l'ICF, sinó que seria necessari incorporar altres aprofitaments.

A més d'aquest préstec, en els exercicis del 2002 al 2010 la Generalitat i la Diputació de Girona van fer aportacions dineràries al pressupost del Consorci per 8,44M€ i 1,62M€, respectivament.

La incapacitat del Consorci per fer front a la càrrega financera del préstec atorgat per l'ICF va fer que l'any 2008 el Govern de la Generalitat acordés autoritzar despeses amb càrrec a exercicis futurs per un total de 52,27M€ (30,00M€ de principal i 22,27M€ d'interessos). Anualment, la Generalitat fa els pagaments a l'ICF.

L'exercici 2015 el Departament de la Presidència va pagar les quotes d'interessos per 685.174€ i el departament competent en economia i finances, les quotes d'amortització per 747.614€.

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

- Els Estatuts del Consorci vigents el juliol del 2010 establien un dret de separació de les entitats consorciades d'acord amb el qual, en el cas que el Consorci s'hagués endeutat amb una entitat financera per poder complir la seva finalitat, per poder exercir aquest dret, havia d'haver liquidat la seva part proporcional del deute. No obstant això, la Diputació de Girona i el Consell Comarcal de la Selva es van separar del Consorci sense haver liquidat cap import del préstec subscrit pel Consorci amb l'ICF.
- L'Ajuntament de Blanes no ha fet cap aportació dinerària al pressupost del Consorci ni al del Consorci Urbanístic des de la seva creació.
- La situació del planejament urbanístic i la inactivitat del Consorci Urbanístic fan que la generació d'ingressos que haurien de permetre retornar a la Generalitat les quantitats avançades per al pagament del préstec a l'ICF sigui absolutament qüestionable.

Informe 3/2017, relatiu a la Universitat de Barcelona, exercicis 2011-2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 3/2017, relatiu a la Universitat de Barcelona (UB), exercicis 2011-2014, 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 març del 2017.

La fiscalització de regularitat efectuada inclou la revisió dels comptes anuals de la UB 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 aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat la UB va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

El curs 2014-2015 hi havia 47.267 estudiants matriculats a la UB, s'hi van incorporar 13.127 alumnes nous i es van titular 10.094 estudiants. A 31 de desembre del 2014 la UB comptava amb 4.962 PDI (personal docent i investigador) i amb 2.282 PAS (personal d'administració i serveis), a més de tenir personal d'administració i personal investigador contractat per a projectes de recerca.

Els drets liquidats en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2014 van ser de 382,01M€ i es van reconèixer obligacions per 371,93M€. A 31 de desembre del 2014 la UB presentava un romanent genèric negatiu (dèficit) de 56,85M€, que representa un 15,96% del pressupost inicial de l'exercici 2014.

Des del punt de vista economicofinancer, cal destacar que durant el període fiscalitzat la UB ha imputat com a romanent genèric 21,15M€ corresponents als resultats dels col·legis majors; 5,00M€ corresponents a l'avançament de la concessió demanial del solar situat al carrer Pau Gargallo per a la construcció i explotació d'una residència universitària, i 1,26M€ corresponents a la liquidació de cursos de postgrau d'exercicis anteriors al període fiscalitzat. Aquestes circumstàncies, entre d'altres, han contingut el dèficit de la UB, que s'ha reduït en 1,16M€ de l'exercici 2010 al 2014.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en l'informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1 a 4 i excepte pels fets descrits en les observacions 5 a 9, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la UB el 31 de desembre del 2014 i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Les limitacions descrites en les observacions 1 a 4 fan referència a l'immobilitzat immaterial i material, al traspass a resultats de les subvencions de capital, a les bretes al personal i als drets liquidats i als drets pendents de cobrament de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR). Pel que fa a la primera, es

posa de manifest que la UB no té registrats –i en alguns casos tampoc inventariats– tots els béns propietat seva. A més, per a alguns dels béns rebuts i/o cedits la UB no té formalitzats els documents suport que regulin la seva utilització ni disposa de valoracions pericials que permetin conèixer el valor pel qual haurien d'estar comptabilitzats. D'altra banda, el criteri de registre comptable que segueix la UB per aquestes operacions no és homogeni.

Els fets descrits en les observacions 5 a 9 fan referència a l'Estat de tresoreria, a la incorporació a la comptabilitat de la UB de les operacions dels col·legis majors, a les factures pendents d'imputar al pressupost, als drets de dubtós cobrament que s'haurien d'haver registrat com a provisió per insolvències i a la provisió d'una bestreta atorgada per la UB a la Fundació Parc Científic de Barcelona (FPCB). D'aquestes observacions, cal destacar que els col·legis majors propis de la UB porten una comptabilitat separada i la UB fa una incorporació de les seves operacions a final de l'exercici. De la revisió d'aquesta integració es fan diverses observacions a conseqüència de les quals el romanent de tresoreria de la UB està sobrevalorat en 3,80M€ i l'immobilitzat material i el patrimoni estan sobrevalorats en 991.321 €.

En l'informe es posa un èmfasi especial en l'observació 10. Aquesta qüestió, però, no modifica l'opinió de la Sindicatura. Aquesta observació fa referència a què l'FPCB presenta a 31 de desembre del 2014 una difícil situació financera amb uns fons propis negatius de 37,56M€ i un passiu circulant superior en un 146,76% a l'actiu circulant. Tenint en compte aquesta situació, la dependència de l'FPCB respecte de la UB, el fet que moltes de les obligacions de pagament ja vençudes es troben impagades i que la UB ha presentat garanties per aquestes operacions, es podrien derivar obligacions amb conseqüències negatives sobre la situació financera de la Universitat.

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

- En l'exercici 2014 la UB ha inclòs dins de les factures pendents de rebre del Balanç una provisió per 5,62M€, però no ha reconegut les obligacions corresponents en el pressupost, incomplint el principi de meritació recollit en els articles 28.b i 35 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- La UB va prendre diversos acords sobre el tancament d'instal·lacions que van fer que s'incomplís la normativa aplicable en matèria de jornada laboral i de dies d'assumptes propis.
- L'exercici 2013 els representants de la UB i del PAS van signar un acord sobre la conciliació de la vida personal, gestió del temps, flexibilitat i altres mesures que en la pràctica suposen reduccions de la jornada de treball contràries a la normativa vigent.
- L'Acord sobre la dedicació acadèmica del professorat a temps complet de la UB inclou algunes previsions que no s'ajusten a la normativa aplicable.
- El Pla d'estabilitat pressupostària 2013-2016 no va ser aprovat pel Consell Social com establia l'article 16 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos per al

2012 vigent l'exercici 2013. El Pla preveu la necessitat de la seva revisió el primer trimestre del 2014, 2015 i 2016 per a la seva aprovació pel Consell de Govern i elevació definitiva al Consell Social. El Consell de Govern i el Consell Social de la UB no n'han aprovat cap revisió.

- De la revisió de transaccions i saldos entre la UB i les empreses que formen part del Grup es desprenen diverses observacions en relació amb la compensació de costos, entre elles gestió de projectes i cursos, serveis prestats, personal, utilització d'espais i registre comptable.
- En l'expedient de col·laboració públicoprivada de la primera fase de l'ampliació de la Facultat de Dret (adjudicat el 2015) no es transfereix el risc operacional al concessionari. En conseqüència, els actius derivats del contracte s'haurien de classificar com a actius públics en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC), fet que incrementaria l'endeutament i el dèficit de la UB.

Finalment, en l'apartat de conclusions es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'informe.

Informe 4/2017, relatiu a la gestió recaptatòria en municipis d'entre 5.000 i 20.000 habitants, exercici 2013

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 4/2017, relatiu a la gestió recaptatòria en municipis d'entre 5.000 i 20.000 habitants, 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'11 d'abril del 2017.

La finalitat ha estat analitzar el model de gestió recaptatòria dissenyat per cada entitat i la seva adequació a la legalitat i, al mateix temps, avaluar el sistema de control intern de l'entitat en relació amb les diferents fases del procediment de recaptació, i valorar la fiabilitat i la integritat de la informació comptable en relació amb la gestió recaptatòria. Atès l'ampli abast del treball, la fiscalització de la gestió recaptatòria s'ha centrat en les dues figures tributàries següents: l'Impost sobre béns immobles, en la modalitat de naturalesa urbana (IBI-U) i l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM).

Dels cent quaranta-set ajuntaments fiscalitzats, quaranta-un ajuntaments (28%) havien delegat el procediment de cobrament en voluntària de tots els tributs, norantadós (63%) n'havien fet una delegació parcial i només catorze ajuntaments (9%) gestionaven directament la recaptació. El nombre d'ajuntaments que duïen a terme directament la recaptació en via executiva de la totalitat dels tributs es redueix a set (5%).

Les estructures dels ajuntaments que gestionaven la recaptació de tots els tributs o d'algun d'ells eren de dimensions reduïdes; majoritàriament ho feien a través de

serveis o unitats especialitzades dins els mateixos ajuntaments amb poca dotació de personal i procediments no gaire normalitzats.

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

- El 24% dels ajuntaments fiscalitzats tenia el lloc de Secretaria classificat de classe tercera en lloc de classe segona, per la qual cosa els llocs de Secretaria, Intervenció i de Tresoreria no es trobaven coberts com correspondria. La funció de recaptació, en el 79% dels casos, no l'està duent a terme el personal a qui pertocaria d'acord amb la classificació del lloc de Secretaria i la normativa vigent en l'exercici 2013.
- La realització de l'informe ha posat de manifest que alguns ajuntaments, per cobrir la seva manca de recursos, van formalitzar contractes amb empreses per col·laborar i assistir en la recaptació dels impostos; en alguns casos s'han observat indicis d'extralimitació de les funcions que realitzaven aquestes empreses. A més a més, dos ajuntaments havien incorporat en la seva plantilla personal funcionari interí per realitzar tasques de suport en la recaptació d'impostos amb una remuneració variable en funció de l'import recaptat. Actualment, alguns ajuntaments estan regularitzant aquesta situació.
- En els ajuntaments que gestionaven la recaptació de les dues figures tributàries objecte de fiscalització s'han detectat incidències en el procediment motivades, en la seva majoria, per no confeccionar els corresponents manuals de procediments detallant el personal responsable, els terminis en què han de realitzar les actuacions i els controls a realitzar. També s'han detectat incidències per la manca d'informació considerada mínima i necessària per a qualsevol ajuntament que gestioni la recaptació i que s'ha fet evident en el lliurament de la informació.
- En aquells casos en què s'ha delegat la recaptació, les publicacions dels acords de delegació han de tenir un contingut mínim: la data de l'acord municipal, la data d'acceptació per l'ens corresponent i l'abast de la delegació. S'han observat publicacions que no contenien alguns dels continguts mínims requerits.
- En el cas d'un 28% dels quaranta-tres ajuntaments que van formalitzar contractes en els quals les empreses adjudicatàries col·laboraven en la recaptació de les taxes, els ingressos originats per aquestes taxes no s'integraven en la tresoreria municipal sinó que els percebien directament les empreses.
- En alguns casos, els ajuntaments que havien delegat a quatre dels vuit organismes contemplats en l'informe no podien disposar de la informació del Compte de recaptació a temps per incloure-la al tancament de l'exercici.

Finalment, en l'informe es fan una sèrie de recomanacions als ajuntaments adreçades a la formalització dels procediments per millorar la seva gestió recaptatòria. També es recomana que els responsables dels ajuntaments avaluin amb certa periodicitat, en termes d'eficàcia i de cost-benefici, l'oportunitat del model de gestió recaptatòria adoptat, en comparació amb el que costaria delegar-la a l'organisme de la seva demarcació.

Informe 5/2017, relatiu a l'Institut Català de Finances, exercici 2011

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 5/2017, relatiu a l'Institut Català de Finances (ICF), 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 de l'11 d'abril del 2017.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de l'ICF de l'exercici 2011 per verificar que es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'ICF va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

L'ICF és l'entitat capçalera del Grup Institut Català de Finances, constituït per diferents entitats que es dediquen, fonamentalment, a l'activitat creditícia i de capital. L'ICF, creat l'any 1985 com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat de Catalunya, és una entitat de dret públic sotmesa al dret privat, que en l'exercici fiscalitzat estava adscrita al Departament d'Economia i Coneixement.

Durant el 2011, l'ICF va integrar l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA), que en va passar a constituir una àrea especialitzada. També va vendre a la Generalitat de Catalunya el 100% del capital social d'ICF Equipaments, SAU, que va passar a denominar-se Equipaments i Edificis de Catalunya, SA (EECAT). Al tancament de l'exercici, l'actiu de l'ICF era de 4.772 M€, el resultat positiu de 28 M€ i la cartera d'operacions de 4.210 M€. Respecte a la seva activitat principal, la cartera d'operacions creditícies presentava una concentració del 42% del seu valor en nou titulars amb quaranta-una operacions (34% del sector públic i 8% del sector privat). L'ICF va calcular un coeficient de solvència d'un 23,33%.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat de conclusions de l'informe, és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ICF a 31 de desembre del 2011, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

En l'apartat 3 s'inclouen les observacions i recomanacions més rellevants derivades de la fiscalització, que es resumeixen a continuació.

- La Memòria dels comptes anuals presentada per l'ICF no inclou informació suficientment detallada sobre l'impacte en els estats comptables de la integració de l'ICCA i la venda d'EECAT, entre el que destaca, pel seu import, la revaluació dels fons de cobertura de les operacions de l'ICCA, que va suposar un augment de 26,54M€ en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2011 per la retrocessió de provisions per excés de cobertura, i de 29,11M€ per unes plusvàlues per la venda d'EECAT.

- En el Balanç del 2011, l'epígraf Altres actius financers no incloïa el valor actual de les comissions que s'havien de cobrar en els exercicis posteriors en funció de la durada d'un aval concedit a EECAT. Així mateix, l'epígraf Altres passius financers del Balanç tampoc no incloïa els ingressos per comissions a diferir linealment durant la vigència de l'aval esmentat. D'igual forma, l'epígraf Passius contingents en els comptes d'ordre del Balanç no incloïa l'aval prestat a EECAT per un import estimat de 52,11 M€.
- En el Compte de pèrdues i guanys, l'ingrés corresponent a la comissió anual per l'aval prestat per l'ICF sobre les operacions de permuta financera d'EECAT, de 7,39 M€, es va calcular sobre el valor nocional dels instruments derivats en lloc de fer-ho sobre el valor del passiu contingent, per la qual cosa estava sobrevalorat en 5,83 M€.
- L'epígraf Derivats de cobertura en l'actiu del Balanç i els epígrafs Dipòsits d'entitats de crèdit i Dèbits representats per valors negociables en el passiu del Balanç estaven sobrevalorats en 7,62 M€, 4,54 M€ i 3,08 M€, respectivament.
- En l'informe també es detallen altres aspectes referents al Programa d'actuació, inversions i finançament; a l'activitat creditícia i el procediment de concessió, i al risc de crèdit i la morositat.

Al final de l'informe es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de l'entitat fiscalitzada.

Informe 6/2017, relatiu al Consorci de Serveis Socials de Barcelona, exercici 2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 6/2017, relatiu al Consorci de Serveis Socials de Barcelona (CSSB), exercici 2014, d'acord amb el 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 27 de maig del 2017.

L'objecte del treball és la fiscalització financera limitada a l'execució i liquidació del pressupost i a l'àrea d'immobilitzat, i la fiscalització de legalitat limitada a la contractació administrativa, els convenis de col·laboració i les despeses de personal.

El Consorci de Serveis Socials de Barcelona va ser creat per la Carta municipal de Barcelona i constituït l'any 2006 per la Generalitat i l'Ajuntament de Barcelona. Té per objecte la gestió, en l'àmbit territorial de Barcelona, dels serveis i establiments i els programes i activitats de prevenció i atenció de cinc col·lectius: la infància en risc i desamparada, les persones amb discapacitats, les dones víctimes de violència masclista, les persones dependents i les persones drogodependents.

L'exercici 2014 el CSSB gestionava un total de seixanta-un centres a Barcelona, amb una oferta global de 1.047 places, i una plantilla de 144 treballadors.

El pressupost inicial del Consorci per a l'exercici 2014 va ser de 41,17M€. La Liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2014 presenta uns drets liquidats de 43,69M€ i unes obligacions reconegudes de 44,43M€, amb un dèficit de 731.529€.

L'apartat de conclusions de l'informe inclou les observacions més rellevants de la fiscalització realitzada, algunes de les quals es resumeixen a continuació:

- El Consorci va trametre a la Sindicatura de Comptes la Liquidació del pressupost i els Comptes anuals de l'exercici 2014 amb posterioritat al 30 d'abril del 2015, en contra del que estableix la normativa.
- El Consell de Govern del CSSB va aprovar un Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2014 negatiu d'1.447.976€. Tanmateix, d'acord amb les dades que consten en la Liquidació del pressupost i en els comptes anuals de l'exercici, el Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura era negatiu de 835.958€.
- Tretze dels catorze immobles que van ser traspassats al CSSB per les entitats consorciades no consten enregistrats a la comptabilitat patrimonial del Consorci, en contra del que determina el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat.
- En l'àmbit de la contractació, en alguns contractes de serveis s'observen incidències relacionades amb l'objecte contractual, els imports i les dates dels expedients que fan que la Sindicatura consideri que hi ha hagut un fraccionament indegut del contracte. Aquestes contractacions tenien un mateix objecte i, per tant, s'haurien d'haver licitat de forma conjunta, el que hauria donat lloc a un procediment amb concurrència.
- En dotze contractes menors fiscalitzats l'import facturat supera l'import autoritzat en el contracte. I en set d'aquests contractes l'import total facturat pel proveïdor supera el llindar fixat en la normativa de contractació per als contractes menors; per tant, aquests contractes s'haurien d'haver tramitat mitjançant un procediment amb concurrència.
- El CSSB va tramitar la majoria dels contractes per a la gestió de serveis públics mitjançant el procediment negociat sense publicitat per raó de l'exclusivitat. La Sindicatura considera que el Consorci no motiva ni justifica suficientment la utilització d'aquest procediment.
- La vigència inicial dels contractes per a la gestió de serveis públics formalitzats pel CSSB finalitza el 31 de desembre de l'any en què se signa el contracte, i posteriorment es formalitzen pròrrogues d'un any, previstes en el propi contracte, fins a un màxim de sis anys de vigència.

La determinació del termini inicial dels contractes, inferior a l'any, incompleix els criteris de l'article 23 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i el termini màxim de les possibles pròrrogues contradiu el caràcter complementari i accidental de la figura de la pròrroga.

- El Consorci va formalitzar sota la forma de conveni un negoci jurídic amb una fundació privada amb les característiques pròpies d'un contracte de gestió de serveis públics.

- Pel que fa a l'àrea de personal, al personal procedent de l'Ajuntament de Barcelona adscrit als centres del Consorci se li va aplicar l'Acord de condicions de treball de l'Ajuntament per als anys 2013-2015. En aplicació d'aquest Acord, aquests treballadors perceben una tercera paga extraordinària, en concepte d'assistència i puntualitat, mentre que la normativa de la funció pública només preveu dues pagues extraordinàries.

Informe 7/2017, relatiu a la Universitat Politècnica de Catalunya, exercicis 2011-2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 7/2017, relatiu a la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC), exercicis 2011-2014, 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 27 d'abril del 2017.

La fiscalització de regularitat efectuada inclou la revisió dels comptes anuals de la UPC 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 aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat la UPC va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

El curs 2014-2015 la UPC tenia 25.698 estudiants matriculats, s'hi van incorporar 6.039 alumnes nous i es van titular 5.372 estudiants. A 31 de desembre del 2014 la UPC comptava amb 2.502 PDI (personal docent i investigador) i amb 1.446 PAS (personal d'administració i serveis), a més de tenir personal d'administració i personal investigador contractat per a projectes de recerca.

Els drets liquidats en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2014 van ser de 325,66M€ i es van reconèixer obligacions per 290,00M€. Entre el 31 de desembre del 2010 i el 31 de desembre del 2014 el dèficit de la UPC va augmentar en 29,56M€, que representa un increment del 35,99%. A 31 de desembre del 2014 la UPC presentava, segons els seus comptes anuals, un romanent genèric negatiu (dèficit) de 111,72M€, que representa un 42,49% del pressupost inicial de l'exercici 2014.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en l'informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pel possible efecte de la limitació descrita en l'observació 1 i excepte pels fets descrits en les observacions 2 a 5, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la UPC el 31 de desembre del 2014 i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

La limitació descrita en l'observació 1 fa referència als drets liquidats i als drets pendents de cobrament de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR). Els fets descrits en les observacions 2 a 5 fan referència a l'IVA deduïble en aplicació de la regla de la prorrata, al registre comptable de l'import disposat de les pòlisses de crèdit, al romanent de tresoreria i al deute registrat pel compromís de la Generalitat de retorn de determinats crèdits atorgats per diferents ministeris. D'aquestes observacions cal destacar les dues següents:

- De la revisió dels comptes a cobrar a 31 de desembre del 2014 es desprèn que el romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 17,11 M€ (el romanent afectat estava sobrevalorat en 1,57 M€ i el romanent no afectat o genèric, en 15,54 M€) i els fons propis estaven sobrevalorats i la provisió d'insolvències estava infravalorada en 10,18 M€. Aquests ajustaments provoquen que el dèficit de 111,72 M€ a 31 de desembre del 2014 que figura en els comptes anuals s'elevi fins a 127,26 M€.
- La UPC té registrat com a Deutors a llarg termini i com a Ajustaments per periodificació el compromís de la Generalitat de retorn de determinats crèdits atorgats pels ministeris per 24,50 M€ a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014. Aquest compromís no implica cap deute de la Generalitat envers la Universitat.

En l'informe es posa un èmfasi especial en l'observació 6. Aquesta qüestió, però, no modifica l'opinió de la Sindicatura. Aquesta observació fa referència al fet que l'elevat dèficit de la UPC a 31 de desembre del 2014 posa de manifest una delicada situació financera que podria comprometre les actuacions de la UPC en el futur.

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

- La UPC no va aprovar el límit màxim de despesa pressupostària anual per als exercicis 2013 i 2014 establert en l'article 6 apartat cinquè del Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.
- La UPC va prendre diversos acords sobre el tancament d'instal·lacions que van fer que s'incomplís la normativa aplicable en matèria de jornada laboral i de dies d'assumptes propis.
- Els acords sobre flexibilitat i traspàs de coneixements adoptats per la UPC l'exercici 2014 suposen en la pràctica reduccions de la jornada laboral contràries a la normativa vigent.
- La dedicació a la docència del professorat a temps complet de la UPC no s'ajusta a l'establerta pel Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.
- La UPC no té un sistema que permeti conèixer la data de recepció de les factures.
- La UPC no ha facilitat a la Sindicatura el document Pla d'estabilitat pressupostària esmentat en la comunicació del 21 de març del 2014 del director general d'universitats al rector de la UPC i no consta la seva aprovació pel Consell Social. Tampoc

no ha estat facilitada documentació acreditativa del seguiment del Pla esmentat ni les mesures adoptades per a la reducció del dèficit i el seu impacte en l'exercici 2014.

- El 31 de desembre del 2014 la UPC tenia 11,38 M€ pendents de cobrament de la Generalitat generats en l'exercici 2013 i anteriors. El retard en el pagament per part de la Generalitat genera importants tensions de tresoreria a la Universitat i despeses financeres, i pot comprometre la seva capacitat d'actuació.

Finalment, en l'apartat de conclusions es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'informe.

Informe 8/2017, relatiu a l'Institut Català del Sòl, exercicis 2010-2013

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 8/2017, relatiu a l'Institut Català del Sòl (INCASÒL), exercicis 2010-2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar Canalda com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 9 del maig del 2017.

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

L'objecte social de l'INCASÒL és la promoció de sòl urbanitzat, el foment de l'habitatge i la gestió d'equipaments públics, amb la finalitat d'atendre necessitats col·lectives, remodelacions urbanes, creació d'espais lliures i zones verdes, dotacions i equipaments. Ha de promoure les actuacions necessàries, tant en l'aspecte organitzatiu com en el funcional, per permetre una utilització del sòl d'acord amb l'interès general i per impedir l'especulació i afavorir l'efectivitat del dret de gaudir d'un habitatge digne i adequat. L'INCASÒL, com a instrument de política de sòl i d'habitatge, és l'administració urbanística actuant mitjançant la qual la Generalitat exerceix les seves competències d'execució del planejament, d'acord amb la legislació urbanística vigent. Finalment, també actua en la promoció de sòl urbanitzat, el foment de les activitats econòmiques i de l'habitatge i la gestió d'equipaments públics, tot això amb la finalitat d'atendre necessitats col·lectives, remodelacions urbanes, creació d'espais lliures i zones verdes, dotacions i equipaments.

Les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya van preveure per a l'INCASÒL uns ingressos i unes despeses de 521,84 M€ per a l'exercici 2010, de 315,42 M€ per a l'exercici 2011 i de 273,67 M€ per als exercicis 2012 i 2013, aquest últim amb pressupost prorrogat.

El pressupost aprovat per al 2013 (pròrroga del 2012) va suposar un decrement del 62,98% respecte del pressupost aprovat per a l'exercici 2009 (739,41 M€). L'evolució a la baixa obeeix principalment a la reducció en els ingressos provinents d'alienació d'inversions reals i a la disminució del finançament. La crisi estructural, immobiliària i financera es va fer més palesa durant l'exercici 2010 i es va agreujar en els exercicis posteriors. En el cas de l'INCASÒL va afectar el seu ingrés principal, la venda de sòl industrial, de la qual obtenia els recursos amb què finançava part de l'activitat de promoció d'habitatge protegit (activitat principal de l'INCASÒL).

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció de l'informe, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 1 i pels fets descrits en les observacions 2, 3, 4 i 6, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'INCASÒL a 31 de desembre del 2013, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

La limitació descrita en l'observació 1 fa referència a la formalització d'una operació de permuta per valor de 58,93 M€ amb una data límit per a la seva execució que finalitza el 2016. Respecte d'aquesta operació, el 31 de desembre de 2013 es van activar 33,64 M€ corresponents a terrenys que estan pendents de ser requalificats com a espais naturals. L'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú es va comprometre a traslladar l'edificabilitat de Platja Llarga (terreny que va adquirir l'INCASÒL arran de l'operació de permuta) a un polígon en desenvolupament anomenat Eixample Nord, que a la data de finalització d'aquest informe no tenia el planejament urbanístic definit. No s'ha pogut validar la valoració d'aquest actiu al tancament de l'exercici 2013.

Els fets descrits en les observacions 2, 3, 4 i 6 fan referència a l'aportació que l'INCASÒL manté en Junes de compensació i consorcis, a les operacions amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, a saldos deutors sense provisionar i a saldos pendents de cobrament per subvencions que caldria regularitzar, ja que són de dubtosa cobrabilitat, atesa la seva antiguitat.

Altres observacions incloses en l'apartat de conclusions de l'informe són les següents:

- El resultat pressupostari dels exercicis 2012 i 2013 és negatiu. Aquest saldo posa de manifest la incapacitat dels drets reconeguts de l'exercici per atendre les obligacions generades i, per tant, una execució contrària al principi d'estabilitat pressupostària.
- En diverses operacions de venda revisades corresponents a l'exercici 2013 no s'han complert els requeriments de publicitat establerts en l'article 169 del Text refós de la Llei d'urbanisme.
- No s'ha creat una comissió externa, com preveu la Llei 13/1996, del registre i dipòsit de fiances, per controlar el destí dels fons rebuts en concepte de fiances als objectius concrets que determina la norma.

- Pel que fa a la contractació, es fan un conjunt d'observacions que en un cas fa que la Sindicatura aprecii l'existència de possibles responsabilitats judicials o administratives. En síntesi les diverses observacions estan relacionades amb la constitució de la Mesa de Contractació i el nomenament dels seus membres, la redacció dels plecs de forma més exhaustiva detallant l'objecte del contracte i els criteris d'adjudicació i la seva ponderació. També es fa esment a la necessitat de donar més pes als criteris que facin referència a l'objecte del contracte que puguin valorar-se mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de l'aplicació de les fórmules establertes en els plecs; que cal detallar, descriure i ponderar les millores que seran admeses; que s'han d'especificar les causes concretes de modificació; que cal tenir el registre amb data de totes les comunicacions amb els licitadors; que cal motivar l'adjudicació; que la recepció de serveis ha de tenir la signatura del responsable tècnic del contracte i la data, i que la devolució de les garanties s'ha de fer dins del temps adient.

Informe 9/2017, relatiu al Centre d'Alt Rendiment Esportiu, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 9/2017, relatiu al Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR), exercici 2015, 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 23 de maig del 2017.

El treball realitzat inclou la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys, de la Liquidació pressupostària i del Programa anual d'actuacions, d'inversions i de finançament. També inclou la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de retribucions del personal i de contractació, així com d'altres aspectes rellevants de la gestió i situació del CAR.

El CAR és una entitat del sector públic que subjecta la seva activitat al dret privat. Està adscrit al Departament de la Presidència de la Generalitat mitjançant la Secretaria General de l'Esport. L'objecte social del CAR és posar a disposició dels esportistes que tinguin aptituds per aconseguir un alt rendiment esportiu tots els mitjans materials, humans, tècnics i científics i la seva aplicació per aconseguir alts nivells en les grans competicions esportives.

El 2015 el CAR va tenir uns ingressos de 10,07 M€ i unes despeses de 13,28 M€ que van generar unes pèrdues de 3,21 M€.

El fons de maniobra del CAR a 31 de desembre del 2015 era negatiu de 16,55 M€, el que significa una delicada situació financera provocada per la insuficiència de les aportacions de les administracions i de les federacions per cobrir el cost dels serveis prestats als esportistes atesos pel CAR, pel desajust entre les tarifes i el cost dels serveis, pel deute per la construcció del nou mòdul, per haver de fer front al deute pel cens emfitèutic i per haver suportat diverses despeses que no li corresponien.

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

- De l'estudi de costos efectuat per una consultora externa el 2016 es desprèn que les tarifes del CAR estan per sota del cost de prestació del servei en la majoria de supòsits i que existeixen diferències substancials de cost en funció de les instal·lacions utilitzades.
- El CAR ha fet pagaments al Club Esportiu Amics del CAR per serveis que aquest ha prestat a diverses federacions esportives i a entitats privades i per patrocinis de diversos actes. En opinió de la Sindicatura, el Club és una figura interposada entre el CAR i altres entitats per portar a terme activitats o finançar despeses que no corresponen al CAR.
- El CAR ha registrat diverses despeses que la Sindicatura considera que tenen la naturalesa de subvencions atorgades a tercers de forma directa i sense ajustar-se a la normativa vigent en matèria de subvencions.
- A 31 de desembre del 2015 el CAR tenia un deute pendent de pagament de 13,53M€ amb Infraestructures de la Generalitat, SAU per la construcció del nou mòdul. En l'exercici 2015 el CAR no en va fer cap pagament.

Finalment, en l'apartat de conclusions de l'informe es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions. D'aquestes recomanacions es destaca que s'hauria de fer una anàlisi de l'activitat i dels serveis prestats pel CAR i valorar-los adequadament per establir el cost per esportista, que hauria de ser repercutit a les federacions, que haurien de rebre les subvencions que corresponguessin de les administracions. D'altra banda, s'haurien de fixar unes tarifes per serveis a tercers que fossin suficients per cobrir el cost dels serveis i establir una política de descomptes aprovada per l'òrgan competent.

Informe 10/2017, relatiu a l'anàlisi dels comptes de les empreses públiques, els consorcis, les fundacions i les entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2013 i 2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 10/2017, relatiu a l'anàlisi dels comptes de les empreses públiques, els consorcis, les fundacions i les entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2013 i 2014, 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 23 de maig del 2017.

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 corres-

ponents 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, el Compte de pèrdues i guanys i la Liquidació del pressupost d'aquestes entitats, tant individuals com agregats, per als exercicis 2013 i 2014. Als efectes comparatius s'ha presentat la mateixa informació corresponent a l'exercici 2012.

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, i les ràtios i dades més significatives respecte als drets liquidats i les obligacions reconegudes.
- 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'entitat per a l'exercici 2014 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	Infraestructures, transport i habitatge	Recerca	Salut i serveis socials	Altres	Total
EACIF	-	1	-	-	-	1	2
EDP	3	9	8	1	13	9	43
SM	1	5	11	-	7	6	30
Consortis	2	7	10	11	17	3	50
Fundacions	1	5	-	23	4	2	35
Total	7	27	29	35	41	21	160

Principals dades econòmiques de l'exercici 2014

Tipus d'entitat	Pressupost (M€)	Balanç (M€)	Resultat de l'exercici (M€)	Nombre de treballadors	Despeses de personal / despeses d'explotació (%)
EACIF	17	47	(1)	90	12,7
EDP	3.967	19.933	(119)	11.785	20,0
SM	1.347	4.712	(90)	4.635	33,4
Consortis	3.022	2.431	(5)	22.454	34,0
Fundacions	574	930	1	7.198	52,6
Total	8.927	28.053	(214)	46.162	30,2

Font: Elaboració pròpia.

Clau:

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

EDP: Entitats de dret públic

SM: Societats mercantils

Amb la perspectiva d'haver analitzat el període comprès entre els exercicis 2010 i 2014 es pot concloure que, després d'un període de creixement del nombre d'entitats del sector públic que va culminar l'exercici 2011 amb 211 entitats, s'ha produït una reducció del 24,2% del nombre d'entitats i del 9,3% del nombre de treballadors a finals de l'exercici 2014, en compliment del programa d'acció del Govern de la Generalitat que preveia simplificar, aprimar i redefinir el conjunt del sector públic.

Aquesta reducció, però, no ha suposat canvis significatius en el percentatge de finançament d'aquestes entitats per part del sector públic, que s'ha mantingut en uns percentatges que oscil·len entre el 27% i el 30% per a tot el període 2010-2014.

Les conclusions més rellevants de l'informe són les següents:

- Fins a l'exercici 2011 hi va haver un increment en el nombre d'entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat. A partir d'aquell any es va anar reduint el nombre d'entitats fins a arribar a les 160 l'exercici 2014, el que suposa una reducció del 24,17% respecte al nombre d'entitats a 31 de desembre del 2011.
- Hi ha un percentatge significatiu de societats mercantils, consorcis i fundacions de dimensió reduïda, tant pel que fa al nombre de treballadors com al volum anual d'ingressos.
- Un nombre important d'entitats no administratives estan finançades principalment per la Generalitat o les entitats del sector públic. Considerades globalment, el finançament d'aquestes entitats pel sector públic en l'exercici 2014 varia entre un 7,04% de mitjana en les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg i un 33,81% en les fundacions. La mitjana agregada de les entitats analitzades en l'exercici 2014 és del 28,42%.
- Individualment, 106 entitats en l'exercici 2012, 91 en el 2013 i 83 en el 2014 estan finançades en més d'un 50% per la Generalitat o entitats del sector públic, fet que suposa un 52,7% del total d'entitats en el 2012, un 52,9% en el 2013 i un 51,9% en el 2014.
- L'aplicació de diferents plans de comptabilitat per part de les entitats del sector públic no administratiu suposa utilitzar criteris diferents en el reconeixement dels recursos públics que gestionen. Això dificulta l'anàlisi dels resultats agregats.

Informe 11/2017, relatiu a les diputacions de Catalunya, despeses de personal, exercici 2013

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 11/2017, relatiu a les diputacions de Catalunya, despeses de personal, exercici 2013, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 13 de juny del 2017.

L'abast de la fiscalització té un caràcter limitat, ja que s'ha restringit a la revisió de les despeses de personal de les quatre diputacions catalanes, sense incloure-hi els organismes autònoms ni els ens dependents.

L'informe analitza, per a cada una de les diputacions, els convenis col·lectius i acords de personal vigents, les retribucions del personal, els incentius al rendiment i altres gratificacions, les quotes, prestacions i despeses socials, la contractació de personal i altres despeses com les dietes i la locomoció.

El detall de les places ocupades, de les quatre diputacions, a 31 de desembre del 2013 és el següent:

Personal de les diputacions catalanes a 31 de desembre del 2013

Tipus de personal	Nombre d'efectius			
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona
Eventual	61	25	31	17
Funcionari	3.852	109	303	292
Laboral	14	164	12	580
Total	3.927	298	346	889
Concepte	Despeses de l'exercici 2013			
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona
Obligacions reconegudes en el capítol 1, Despeses de personal	189.957.968	13.386.397	18.396.168	38.810.463
Total d'obligacions reconegudes de la Liquidació del pressupost	606.874.651	109.461.347	84.226.052	112.760.800
Percentatge de les despeses de personal sobre el total de despeses	31,30	12,23	21,84	34,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es resumeixen les observacions més rellevants del treball de fiscalització, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe:

- S'observen diverses incidències quant a l'elaboració i el contingut de la Relació de llocs de treball (RLT) de les diputacions de Barcelona i Tarragona. La Diputació de Lleida no disposa de RLT.
- Els acords de condicions de treball de les diputacions de Barcelona i Lleida són contraris a la normativa vigent pel que fa al compliment de la jornada laboral, que

és de 37,5 hores setmanals d'acord amb el Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat. Aquests acords suposen en la pràctica la realització d'una jornada setmanal de 35 hores.

- El personal funcionari de la Diputació de Barcelona cobra mensualment uns complements anomenats “factor base complementari” lligats a les retribucions bàsiques i al complement de destinació que no estan permesos en les normes reguladores de la funció pública. L'import d'aquests complements ascendia a 3,14 M€ l'exercici 2013.
- Els imports de les retribucions complementàries de la Diputació de Lleida estan segmentats en diferents nivells recollits en les fitxes del catàleg de llocs de treball. De la fiscalització realitzada es desprèn que existien diferències significatives entre la informació de la nòmina i les esmentades fitxes.
- Els treballadors de la Diputació de Tarragona percebien un complement mensual d'un import fix anomenat “productivitat/adequació” que, per les seves característiques, hauria d'estar integrat com a més import del complement específic.
- En la Diputació de Barcelona, la paga d'assiduitat no compleix els requisits per ser considerada un incentiu al rendiment, i 89 treballadors van superar l'import fix d'aquesta paga, que en l'exercici 2013 va ser de 1.325€.
- En les diputacions de Girona i Tarragona no s'ha trobat evidència que la paga de productivitat respongués a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària, l'interès i la iniciativa amb que l'empleat exercia la seva feina.
- La Diputació de Girona té una tercera paga extraordinària, amb un import fix de 631€ en l'exercici 2013, el pagament de la qual no es troba emparat en la legislació vigent.
- Els treballadors de les diputacions de Barcelona i Tarragona tenen dret a un premi d'antiguitat en funció dels anys de servei prestats, concepte no emparat en la normativa sobre retribucions dels empleats públics, atès que a criteri de la Sindicatura no es poden considerar una millora social.
- En la contractació de personal de les diputacions de Barcelona, Lleida i Tarragona s'observa, en diversos nomenaments, una manca de justificació i/o de compliment dels requisits establerts en la normativa pressupostària en vigor.

Informe 12/2017, relatiu a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, despeses per transferències, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 12/2017, relatiu a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, despeses per transferències, exercici 2015, 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 27 de juny del 2017.

El treball té per objecte la fiscalització limitada financera i de legalitat de les despeses de l'Ajuntament (exclosos els seus ens dependents) per transferències corresponents als capítols 4 i 7 del pressupost de despeses de l'exercici 2015.

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

- L'Ajuntament no disposava d'un pla estratègic de subvencions on es concretessin els objectius i els efectes que es pretenien cobrir amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament.
- Hi havia operacions mal classificades en el pressupost de despeses. Una operació es va comptabilitzar en el capítol 4 com a transferències a altres ens locals mentre que la naturalesa d'aquesta despesa corresponia al capítol 2, i en un altre cas es va produir l'efecte invers. D'altra banda, es va tractar com a subvenció una operació de bestreta o préstec a tercers que corresponia al capítol 8 de despesa.
- En diversos casos s'han detectat mancances en la justificació del càlcul de l'import de les aportacions a altres ens.
- S'han detectat defectes formals que afectaven el reflex pressupostari de les subvencions nominatives. En tres subvencions atorgades hi mancava la justificació.
- No es van publicar subvencions excepcionals i en algun cas no es va justificar el caràcter singular de la subvenció.
- Les convocatòries anuals de subvencions no reunien tots els elements essencials i necessaris per al procediment de concessió dels ajuts que, segons l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament, havien de contenir.
- En relació amb les subvencions destinades a entitats i associacions es fan múltiples observacions en les diverses fases del procediment. En tres expedients no s'ha acreditat el compliment de l'objectiu de la subvenció per manca de justificació, i per tant l'Ajuntament hauria d'iniciar els expedients de reintegrament d'aquestes subvencions.
- L'Ajuntament no tenia establerta la regulació de la comptabilitat específica que havien de portar els grups polítics municipals, no comprovava que es complissin les limitacions establertes en la normativa per a la utilització d'aquests fons ni tenia previstos els aspectes restants que poguessin ser objecte de fiscalització.

En l'informe, la Sindicatura fa diverses recomanacions de millora referides a la publicitat de les subvencions, a les bases reguladores, a la tramitació dels expedients de subvencions, al procediment de justificació i pagament, i al procediment de gestió de les subvencions.

Informe 13/2017, relatiu al Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya, exercicis 2014 i 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 13/2017, relatiu al Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya (CAT112), corresponent als exercicis 2014 i 2015.

L'informe, presentat per la síndica Emma Balseiro com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 13 i 14 de juliol del 2017.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals del CAT112 dels exercicis esmentats per verificar si es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat el CAT112 va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

El CAT112 és una entitat de dret públic, sotmesa al dret privat, i adscrita al Departament d'Interior. Va ser creada l'any 2007 i té per objecte la prestació del servei públic de trucades d'urgència i la coordinació de les peticions urgents d'assistència que faci qualsevol ciutadà en el territori de Catalunya en matèria d'atenció sanitària, d'emergències ambientals, d'extinció d'incendis i salvament i de seguretat ciutadana.

El Balanç del CAT112 a 31 de desembre del 2015 és de 4,9M€, amb un decrement del 2% respecte el del 2014. La Liquidació del pressupost del 2014 presenta uns drets liquidats de 9,0M€ i unes obligacions reconegudes de 8,1M€, i la del 2015 presenta uns drets liquidats de 8,5M€ i unes obligacions reconegudes de 8,4M€.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat de conclusions, és que, a causa dels efectes molt significatius dels fets descrits en les observacions 2 i 3, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2014 no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CAT112, ni dels resultats, dels fluxos d'efectiu ni de la liquidació pressupostària. Respecte a l'exercici 2015, excepte pels fets descrits en les observacions esmentades i els de l'observació 4, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CAT112 i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària, d'acord amb el pla comptable aplicat.

Les observacions indicades en el paràgraf anterior es resumeixen a continuació:

- L'observació 1 de l'informe es refereix al fet que el CAT112 aplica el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, si bé com a entitat pública de la Generalitat hauria d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, segons l'Ordre del 28 d'agost del 1996.
- En l'observació 2, sobre l'estimació del resultat de l'exercici, es constata que el CAT112 compensava la totalitat de les despeses d'explotació amb transferències corrents, contràriament a les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2014 i 2015, que estableixen que no s'han de considerar les dotacions per

amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat. La Sindicatura considera que la compensació correcta implicaria unes pèrdues de 524.727 € l'exercici 2014 i de 121.545 € el 2015.

- En l'observació 3 s'explica que el CAT112 va finançar immobilitzat mitjançant transferències corrents per 240.729 € en el 2014 i 9.338 € en el 2015.
- En l'observació 4 es constata que en els comptes de l'exercici 2015 es van imputar despeses meritedes en l'exercici 2016 per 81.247 €.

A continuació es resumeixen altres observacions rellevants que també figuren en l'informe:

- En els exercicis 2014 i 2015 les retribucions del personal del CAT112 inclouen complements salarials que no estaven previstos en el VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya.
- En relació amb la contractació administrativa, s'han observat aspectes sobre la manca de determinada documentació preceptiva en alguns expedients administratius, com ara la relativa als motius de l'elecció del procediment i el contingut i aprovació dels plecs de clàusules administratives i tècniques.
- En alguns dels contractes revisats s'han detectat aspectes relacionats amb l'objecte dels serveis o dels béns adquirits, amb l'import i amb les dates, i, per tant, s'haurien d'haver licitat mitjançant procediments oberts o negociats.
- S'han observat també una sèrie d'irregularitats en determinats expedients de contractes menors i negociats que podrien donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa respecte a la possible existència d'indis de responsabilitats, ja que l'apreciació únicament pot fer-la la jurisdicció i els òrgans competents.

L'informe inclou un conjunt de recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de l'entitat fiscalitzada.

Informe 14/2017, relatiu al Consell Comarcal del Pla de l'Estany, exercici 2013

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 14/2017, relatiu al Consell Comarcal del Pla de l'Estany, 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 25 de juliol del 2017.

L'objecte de la fiscalització és la revisió del control intern; de l'aprovació i retiment del Compte general i del Pressupost; de l'endeutament financer; de les despeses de personal i de la resta de despeses del Compte del resultat economicopatrimonial, i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2013, per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera i la normativa aplicables.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 mostra uns drets reconeguts de 10.643.053€ i unes obligacions reconegudes de 10.275.379€, amb un resultat pressupostari de 367.674€. Si es consideren les despeses finançades amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 6.428€.

En l'apartat de conclusions de l'informe s'inclouen les observacions més rellevants del treball de fiscalització, que es resumeixen a continuació:

- L'import ajustat al resultat pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, 949.419€, correspon al total de les incorporacions de romanents de l'exercici 2012, mentre que les obligacions reconegudes en les partides modificades ascendeixen a 519.068€. Per tant, l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals hauria de ser de 519.068€ en comptes de 949.419€, i el Resultat pressupostari ajustat de 423.923€ negatiu, en comptes de 6.428€.
- El Consell Comarcal no porta un control adequat de les despeses amb finançament afectat que li permeti calcular les desviacions de finançament d'acord amb la Instrucció de comptabilitat d'Administració local; per tant, no s'ha pogut determinar quin seria l'import que s'hauria d'haver ajustat al Resultat pressupostari.
- En la incorporació de romanents de crèdit hi ha 127.367€ corresponents a crèdits no compromesos i, per tant, no compleixen amb els requisits de la normativa per ser-hi incorporats.
- Les transferències de capital derivades del Pla únic d'obres i serveis, registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell, s'haurien d'haver comptabilitzat de forma extrapressupostària, d'acord amb els principis comptables públics.
- L'exercici 2013 el Consell va registrar per 273.736€ un préstec de 400.000€, contractat durant l'exercici 2012, sense que es comptabilitzés aquell any. El Consell hauria d'haver registrat un ingrés pressupostari per la diferència, 126.264€, i classificar aquest import com a endeutament a llarg termini.
- Pel que fa a les despeses de personal, s'ha observat que manca la publicació de la Relació de llocs de treball i que aquesta no inclou el complement específic del secretari ni de l'interventor ni el sistema retributiu del personal procedent de l'organisme autònom Centre Ocupacional i Especial de Treball del Pla de l'Estany. S'ha observat també que el complement de productivitat es va satisfer mensualment sense que la Sindicatura hagi pogut constatar que el pagament responia a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària, l'interès i la iniciativa dels perceptors. Tampoc no s'ha tingut constància que la productivitat hagi estat objecte de la difusió pública preceptiva.
- En relació amb la contractació administrativa, es constaten determinades incidències en la licitació del contracte de soterrament de serveis i pavimentació de carrers a Riudellots de la Creu, al municipi de Palol de Revardit. També s'ha observat que el Consell va adjudicar subministraments i serveis renovables de forma

periòdica als mateixos proveïdors, mitjançant contractes menors, quan, per tal d'evitar el possible fraccionament, s'haurien d'haver adjudicat mitjançant un dels procediments previstos en la normativa de contractació pública.

L'informe inclou un conjunt de recomanacions que, a parer de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió del Consell Comarcal.

Informe 15/2017, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 15/2017, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2015, d'acord amb el 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 25 de juliol del 2017, amb un vot particular, de la síndica Emma Balseiro.

El treball té per objecte verificar que els comptes generals presentats s'ajusten a la normativa quant a ens integrants i comptes que els formen, que estan degudament aprovats i que han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes dins del termini previst, i que la formulació dels comptes i estats anuals és la correcta, a partir de la revisió i validació de les dades comptables lliurades.

En l'elaboració del Compte general de les corporacions locals de l'exercici 2015 hi ha dos canvis substancials respecte al d'exercicis precedents. D'una banda, entren en vigor els nous models de les Instruccions de comptabilitat de l'Administració local (ICAL), aprovades per les ordres 1781 i 1782/2013, del 20 de setembre, amb modificacions importants en l'estructura i en el contingut dels documents que integren els comptes anuals, i d'una altra, les normatives sobre la racionalització del sector públic local (LRSAL) i el règim jurídic del sector públic (LRJSP) que gradualment van entrant en vigor comporten canvis en el perímetre subjectiu dels comptes esmentats.

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 dins del termini establert, per tipus d'ens local, ha estat el següent:

Tipus d'ens	Nombre d'ens	Lliurats dins de termini		Lliurats complets dins de termini	
		Nombre	%	Nombre	%
Diputacions	4	4	100	4	100
Consells comarcals	42	35	71	22	52
Entitats metropolitanes	1	1	100	-	-
Mancomunitats	68	28	41	23	34
Ajuntaments	948	635	67	507	53
Entitats municipals descentralitzades	65	46	71	41	63
Totals	1.128	744	66	597	53

D'un total de 744 ens locals que han lliurat el Compte general a la Sindicatura abans del 17 d'octubre del 2016, 597 compleixen tots els requeriments exigits per la llei per ser considerats degudament presentats.

Per tipologia d'ens, el percentatge de lliurament dels comptes dins del termini legal ha estat del 100% en el cas de les diputacions i de l'única entitat metropolitana, del 71% en el cas dels consells comarcals, del 41% per a les mancomunitats de municipis, del 67% pel que fa als ajuntaments i del 71% pel que fa a les entitats municipals descentralitzades.

Els resultats empitjoren respecte als obtinguts per a l'exercici 2014 per als consells comarcals, les mancomunitats de municipis i els ajuntaments, i únicament milloren en el cas de les entitats municipals descentralitzades.

- En termes generals, el nivell de compliment normatiu del contingut dels comptes de les entitats que han tramès el Compte general és millorable. Així, un total de 147 comptes generals dels 744 lliurats abans del 17 d'octubre a la Sindicatura eren incomplets.
- Se segueixen incomplint els terminis legals establerts tant per a l'aprovació com per a la tramesa del Compte general a la Sindicatura. El període mitjà entre l'aprovació definitiva del Compte general i la seva presentació a la Sindicatura és de quaranta dies, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser de quaranta-un 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 de la tramesa. Se'n destaquen les següents:

- El Ple de la corporació hauria de vetllar perquè, un cop el Compte general fos aprovat dins del termini previst per la legislació, se'n fes la tramesa efectiva a la Sindicatura de Comptes sense dilació; per això es recomana que l'acord del Ple de la corporació d'aprovació del Compte general inclogui el termini per fer-ho i que aquest no sigui superior a quinze dies.
- Els ens locals haurien de prendre les mesures necessàries perquè es complís la normativa en relació amb la inscripció en el Registre del sector públic local de Catalunya d'aquelles entitats sense finalitat de lucre i de les unitats dependents de l'ens local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) en les quals tinguin participació, independentment de la seva inscripció en altres registres oficials.
- Es recomana que es modifiqui el contingut de l'Inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de documentació economicofinancera per part dels ens locals i de les entitats del seu sector públic al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge i a la Sindicatura de Comptes, i que s'incorpori també la informació obligatòria que els ens locals han d'enviar anualment i periòdicament a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda en matèria de tutela financera.

- Els terminis per a la formació, informació i examen i aprovació del Compte general dels ens locals, ateses les condicions i facilitats tecnològiques actuals, s'haurien de reduir considerablement respecte dels terminis que hi ha regulats en la normativa actual.

Informe 16/2017, relatiu a l'Institut Català d'Oncologia, exercicis 2011-2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 16/2017, relatiu a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), exercicis 2011-2014, 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 13 de setembre del 2017.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de l'ICO 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 aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat ha desenvolupat l'activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

L'ICO, constituït el 5 d'abril de 1995, és una empresa pública que aplega de manera integral, dins de la mateixa organització, la prevenció, l'assistència, la recerca i la formació especialitzada en càncer. Té la seva seu a l'Hospital Duran i Reynals, al municipi de l'Hospitalet de Llobregat, i atén una població de referència de 3.864.264 habitants. El 31 de desembre del 2014 l'ICO disposava de 164 llits i comptava amb 1.099 empleats.

El Balanç de l'ICO al tancament dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 129,82 M€, 125,27 M€, 132,04 M€ i 112,60 M€, respectivament. Durant el període fiscalitzat el fons de maniobra (diferència entre l'actiu corrent i el passiu corrent) va ser negatiu i va passar de 15,32 M€ negatius l'any 2010 a 6,88 M€ negatius l'any 2014, amb una tendència a la millora al llarg del període.

El resultat pressupostari dels quatre exercicis fiscalitzats va ser positiu, amb un superàvit de 6.277.511 € l'exercici 2011, de 126.291 € l'exercici 2012, de 772.148 € l'exercici 2013 i de 105.805 € el 2014.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat de conclusions de l'informe, és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ICO a 31 de desembre del 2014 i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

A continuació es resumeixen les observacions més rellevants de l'informe relatives a la gestió comptable i pressupostària:

- En el període fiscalitzat, l'ICO no tenia registrat en l'immobilitzat de la seva comptabilitat l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals. El mes d'agost del 2016, el Servei

Català de la Salut (CatSalut) va valorar l'espai ocupat per l'ICO en 22,19M€, més 11,16M€ de la repercussió del sòl.

Un sistema de braquiteràpia cedit per una empresa proveïdora tampoc constava comptabilitzat en l'actiu del Balanç. La Sindicatura considera que, a més a més, els acords amb l'empresa subministradora de l'equip, tal com estan formulats, no s'ajusten a la normativa vigent.

- L'ICO va elaborar la Liquidació del pressupost dels exercicis fiscalitzats traspasant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera amb les conciliacions adients. Així, l'ICO va reconèixer en alguns dels capítols de despesa dels exercicis 2011, 2012 i 2014 unes obligacions superiors als crèdits definitius, sense tramitar les corresponents modificacions de crèdit.

En relació amb la contractació, es destaquen les observacions següents:

- L'ICO no disposava d'un procediment per fer el seguiment de la despesa facturada pels proveïdors i vinculada als contractes adjudicats. Aquest fet va provocar un excés de la despesa real respecte a la despesa contractada, la major part de la qual corresponia al subministrament de fàrmacs.
- L'execució de quatre de les obres adjudicades en el període fiscalitzat va finalitzar amb demores de fins a cinc mesos, segons els casos. El termini d'execució d'aquestes obres era un dels criteris de valoració en la licitació i va esdevenir clàusula contractual. L'òrgan de contractació no va aplicar les penalitats previstes en els plecs per aquells casos en què els retards fossin imputables als adjudicataris.

Un d'aquests contractes correspon a les obres de construcció de la nova farmàcia al centre ICO de l'Hospitalet. L'anàlisi del certificat final de recepció de les obres posa de manifest el pagament de conceptes que corresponen a l'execució d'unitats i preus nous, que no es corresponien ni amb els previstos en el Plec de clàusules administratives, ni amb els del quadre de característiques.

- En la contractació dels serveis d'assessorament jurídic s'han observat determinades incidències relacionades amb l'objecte contractual, els imports i les dates dels expedients, que suposen un incompliment de la normativa i, per tant, es considera que hi ha un fraccionament indegut dels contractes.
- Els adjudicataris de tres contractes de serveis de la mostra fiscalitzada van facturar a l'ICO un import superior al preu adjudicat per la prestació dels serveis.
- Davant l'incompliment de l'adjudicatari del servei, l'ICO va haver d'ampliar el termini previst en el contracte de manteniment i gestió energètica eficient dels edificis de l'Hospital Duran i Reynals, per implementar les mesures prèvies per a l'estalvi energètic. A parer de la Sindicatura, aquest canvi va modificar les condicions essencials de la licitació i, per tant, no s'hagués hagut de tramitar.
- El contracte del servei de restauració i d'explotació del quiosc bar de l'Hospital Duran i Reynals va ser objecte de diverses modificacions que no eren procedents

d'acord amb la normativa de contractació del sector públic. L'empresa adjudicatària d'aquest servei va facturar a l'ICO els serveis prestats entre els mesos de gener i juny del 2011 i al llarg de l'exercici 2015 sense cap contracte vigent.

Pel que fa a la gestió de les despeses de personal, les observacions més rellevants són les següents:

- L'exercici 2014 l'ICO tenia en nòmina un total de vint persones que prestaven els seus serveis en altres entitats. La Sindicatura no ha tingut constància que hi hagués un conveni o una compensació econòmica pel cas de quatre persones que prestaven serveis al Departament de Salut.
- En la nòmina que perceben alguns treballadors hi ha cinc conceptes salarials que no consta que haguessin estat aprovats pel Consell d'Administració de l'entitat. L'exercici 2014 es van satisfer 774.802€ per aquests conceptes.
- L'ICO va reduir les retribucions dels directius amb contracte laboral un 5%, en compliment del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció de dèficit públic, excepte en un cas en què corresponia aplicar una reducció del 8% d'acord amb l'escalat salarial.

L'informe conclou amb cinc recomanacions que, a parer de la Sindicatura, poden contribuir a millorar la gestió de l'entitat fiscalitzada, i que fan referència, entre altres temes, a la tramitació dels convenis de col·laboració, al procediment de les licitacions per al manteniment d'equips o d'aplicacions i a la millora dels circuits i procediments de la contractació d'obres, subministraments i serveis mitjançant protocols o instruccions interns.

Informe 17/2017, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 17/2017, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 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 13 de setembre del 2017, amb un vot particular sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons.

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 les mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió de la Generalitat.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2015, presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) dins del termini legal previst, es compon dels comptes següents:

- Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC);
- Comptes anuals del Servei Català de la Salut (CatSalut) i de les entitats autònomes administratives;
- Comptes anuals dels consorcis adscrits a la Generalitat.

Això suposa uns canvis respecte al que preveu l'article 80 de la Llei de finances públiques de Catalunya, els quals s'han fet pels motius següents:

- La Llei de pressupostos per al 2015 no inclou els pressupostos de les entitats gestores de la Seguretat Social: Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), Institut Català de la Salut (ICS) i CatSalut. L'ICASS ha estat suprimit per la Llei 2/2014, del 24 de gener, amb efectes comptables de l'1 de gener del 2015. El pressupost de l'ICS ha estat reclassificat en la Llei de pressupostos per al 2015 dins dels pressupostos de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament privat d'acord amb la seva naturalesa jurídica, i tot i que ja no forma part del Compte general i no s'ha inclòs en els estats consolidats, la IGGC n'ha presentat els comptes anuals com un annex. El pressupost del CatSalut s'ha inclòs dins un nou epígraf de la mateixa Llei de pressupostos que engloba el pressupost del CatSalut i el de les entitats autònomes administratives.
- La Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, estableix que els comptes anuals dels consorcis s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració a la qual estan adscrits. Per tant, la IGGC ha unit al Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2015 els comptes anuals dels consorcis que al tancament de l'exercici 2015 considerava que estaven adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Així, doncs, la primera part de l'informe recull en els apartats del 2 al 6 dues novetats respecte als anys anteriors: l'apartat 5, que inclou el CatSalut i les entitats autònomes administratives, i l'apartat 6, que recull el treball realitzat respecte als consorcis adscrits a la Generalitat. El resultat de la fiscalització d'aquests apartats, amb les limitacions expressades en l'informe, ha de permetre formular una opinió respecte a l'adequació a la normativa comptable dels comptes presentats i sobre el compliment de la legalitat aplicable en l'àmbit comptable i financer.

En compliment de la Llei de finances públiques, la Sindicatura de Comptes uneix al contingut del Compte general retut per la IGGC els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg; els comptes de les empreses públiques; els comptes d'altres entitats de dret públic, i els comptes generals de les diputacions provincials.

El resultat de la fiscalització realitzada ha permès manifestar que, d'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 6, 15, 18, 20, 24 i 25 i pels efectes dels fets descrits en les observacions 11, 16, 21 i 22, el Compte general, auditat amb l'abast descrit en els apartats 1.2, 5 i 6 de l'informe, expressa en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2015, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu

d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

D'acord amb les dades presentades per la IGGC, el resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2015 mostrava unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 29.016M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 23.695M€, amb un dèficit no financer de 5.321M€, que va créixer respecte als 3.709M€ de l'exercici 2014.

L'endeutament financer viu consolidat segons valors efectius en l'exercici 2015 va ser de 61.801M€, amb un augment del 13% respecte a l'exercici 2014.

El 2015 el romanent de tresoreria consolidat va pujar a 2.408M€ negatius.

En l'apartat de conclusions es recullen vint-i-vuit observacions derivades del treball de fiscalització. A continuació se'n destaquen les més rellevants:

- Les necessitats de finançament de l'exercici 2015 calculades d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC), van ser de 5.879M€, que suposen un dèficit del 2,87% del producte interior brut (PIB) de Catalunya, davant d'un objectiu del 0,7%. També es van incomplir els objectius de deute públic (35,7% respecte a l'objectiu del 34,5%) i de la regla de la despesa (un increment del 10,3% del nivell de despesa respecte a l'any anterior, mentre que el límit respecte a la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola era de l'1,3%).
- D'acord amb els criteris establerts pel SEC, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va ajustar 1.536M€ del saldo pressupostari de l'exercici 2015 perquè va considerar que determinats drets de superfície de l'Administració de la Generalitat (formalitzats en anys anteriors) havien de ser considerats inversió pública, i 419M€ de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), perquè va considerar financers una sèrie de contractes d'arrendament de trens. La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments, que han estat considerats inversió pública; un cop construïts, anualment la IGGC comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànons i inclou la càrrega futura en l'Estat de compromisos de despesa d'exercicis futurs.
- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i del CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici per manca de crèdit pressupostari suficient. La despesa realitzada durant l'exercici 2015 i no comptabilitzada va ser de 1.331M€, 726M€ dels quals corresponien al CatSalut, mentre que la realitzada el 2014 i reconeguda el 2015 va ser de 2.917M€.
- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no distingeix el romanent de tresoreria afectat del no afectat. El romanent de tresoreria consolidat el 31 de desembre del 2015 era de 2.408M€ negatius, el que representa un increment del 20% respecte al 2014, fet que va generar tensions de tresoreria.
- L'import del capítol 9 de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC no coincideix amb l'import del prin-

cial inclòs en el càlcul d'estimació de la càrrega financera futura presentat per la Direcció General de Política Financera. La diferència s'explica perquè les dades de la IGGC es van obtenir en dates diferents de la del tancament de l'exercici, i això fa que aquest estat estigués infravalorat en aproximadament 3.133 M€.

- L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2015 va ser de 3.785 M€, que continua essent elevat.
- L'AGGC va continuar aplicant el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat aprovat l'any 1996. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, va aprovar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- El compte d'inversions financeres permanents de l'AGGC incorporava una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que haurien d'haver-se comptabilitzat 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.
- De la liquidació dels contractes programa 2009-2010, 2011-2012 i 2013 entre l'Administració General de l'Estat i l'ATM es preveia la generació d'un dèficit estimat del sistema de transport públic de 523 M€ a 31 de desembre del 2015. L'AGGC no té registrat cap passiu per aquest concepte.
- La IGGC no va incloure en el Compte general presentat a la Sindicatura els comptes anuals i l'informe d'auditoria de divuit consorcis que considerava adscrits.
- Només trenta-vuit dels seixanta-set consorcis analitzats tenien adaptats els seus Estatuts a 31 de març del 2017. Totes les adaptacions s'han realitzat amb posterioritat al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa.

En l'informe de fiscalització també s'han posat de manifest sis millores respecte de les observacions incloses en el Compte general de l'exercici 2014.

La Sindicatura recomana que s'adoptin les mesures correctores per esmenar les deficiències detectades, i constata la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2015, tenint en compte les necessitats de finançament, el romanent de tresoreria i els fons propis negatius, l'elevat endeutament financer i l'estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs.

Algunes de les dades més rellevants del Compte de l'Administració de la Generalitat són les següents:

- La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats (ingressos) de 36.022 M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 35.853 M€.
- El 31 de desembre del 2015 el personal de la Generalitat era de 123.614 efectius, davant els 121.306 de l'any anterior. El personal funcionari va experimentar una reducció del 2,9% i el personal laboral indefinit va augmentar un 13,9%, mentre que el personal interí va augmentar un 17,4%.

- Durant l'exercici 2015, la Generalitat va continuar utilitzant diferents mecanismes extraordinaris de finançament creats per l'Estat entre els quals destaca la formalització d'un préstec ICO del Fons de liquiditat autonòmic per 11.293M€.
- Del total del deute financer de la Generalitat a 31 de desembre del 2015, de 63.840M€, el deute corresponent als fons de finançament creats per l'Estat era de 43.343M€.
- L'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs es va elevar a 103.521M€ en l'exercici 2015, amb un increment de l'1,9% respecte a l'exercici 2014.
- Pel que fa a la contractació administrativa duta a terme per la Generalitat i el seu sector públic, durant l'exercici 2015 es van adjudicar un total de 34.663 contractes, per un valor conjunt de 2.529M€.

Informe 18/2017, relatiu a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), exercicis 2011-2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2017, relatiu a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), exercicis 2011-2014, 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 24 d'octubre del 2017, amb dos vots particulars.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals d'IFERCAT dels exercicis esmentats per verificar que es van presentar segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i els criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat IFERCAT va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

IFERCAT és l'administrador de la Línia 9 del metro de Barcelona (L9) i el responsable de la seva construcció i manteniment. Des del punt de vista econòmic, el projecte de la L9, amb un pressupost total de 5.923,90M€, IVA exclòs, segons el Pla econòmic i financer (PEF) aprovat el 6 de juliol del 2010 pel Govern de la Generalitat i modificat mitjançant un nou acord del Govern el 9 de desembre del 2010 (la modificació va consistir en la redistribució de 27,81M€ entre diverses actuacions incloses en el PEF), era l'activitat principal de l'entitat.

La Línia 9, en fase de construcció, preveu tenir una llargària de 48 km i cinquantedues estacions. Està dividida en quatre trams:

- Tram I: entre la Terminal 1 de l'Aeroport i el pou de bifurcació entre les estacions de Gornal i Amadeu Torner (actualment anomenada Europa/Fira), amb un total de 17 km i tretze estacions.
- Tram II: entre Zona Franca i Zona Universitària, amb un total d'11 km i quinze estacions.

- Tram III: entre Zona Universitària i La Sagrera, amb un total de 9 km i onze estacions.
- Tram IV: entre La Sagrera i Can Zam, més el ramal entre Bon Pastor i Gorg, amb un total d'11 km i tretze estacions (el tram entre Bon Pastor i Gorg comercialment s'anomena L10, tot i que forma part de la infraestructura de la L9).

Durant el període fiscalitzat (2011-2014) només hi havia en funcionament el Tram IV, amb un total d'11 km i dotze de les tretze estacions projectades, ja que restava pendent posar en servei l'estació de Sagrera-TAV. D'aquest tram, el 19 de setembre del 2011 es va posar en servei l'estació de Santa Rosa.

Posteriorment, el febrer del 2016, es va posar en servei el Tram I amb un total de 17 km i onze estacions (totes les d'aquest tram excepte les d'Eixample Nord i Ciutat Aeroportuària) i la part del Tram II des de Zona Universitària fins a l'estació de Gornal, amb un total de 3 km i quatre estacions (Zona Universitària, Collblanc, Torrassa i Gornal). Així mateix es va iniciar l'explotació (no el servei de transport de viatgers) dels 6 km de via del Tram II per a l'accés des de l'estació de Gornal fins als tallers i dipòsit de trens de la Zona Franca.

La construcció de les estacions de metro dels trams I, II i IV de la L9 va ser adjudicada per IFERCAT els anys 2008 i 2010 mitjançant tres contractes de concessió, mentre que la resta d'infraestructures i la construcció del túnel de la L9 van ser i són adjudicades per GISA (Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU a partir del 3 d'abril del 2012) per compte d'IFERCAT.

El Balanç d'IFERCAT a 31 de desembre del 2014 presenta un import de 7.572,09 M€ i respecte al 31 de desembre del 2010 mostra un increment de 1.411,06 M€ (22,9%).

Les inversions en la L9 (tant concessionades com no concessionades) registrades en l'immobilitzat material estan finançades per subvencions i aportacions de capital de la Generalitat i per préstecs a llarg termini del Banc Europeu d'Inversions (BEI). El deute amb les entitats concessionàries de les estacions de la L9, registrat en l'epígraf de creditors per arrendament financer, es finançarà amb aportacions futures de la Generalitat, que consten registrades en l'actiu en l'epígraf d'Inversions financeres a llarg termini. Els recursos no corrents per completar el finançament de la L9 procedeixen de disposicions de la pòlissa de crèdit de la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya (*cash pooling*), que estan registrades en l'epígraf Altres deutes a curt termini.

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 fets descrits en les observacions 1 a 5 següents i pels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 6, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'IFERCAT el 31 de desembre del 2014, i també dels resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Les observacions són les següents:

1. Es posa èmfasi especial en el canvi de criteri comptable de les concessions administratives atorgades per IFERCAT, aplicat a partir de l'exercici 2011 i que ha comportat la reexpressió dels comptes anuals de l'exercici 2010 a efectes comparatius. Aquesta qüestió, però, no modifica l'opinió de la Sindicatura.

2. A 31 de desembre del 2014 consten capitalitzats en excés interessos de les concessions per import de 10,11M€ (0,73M€ l'exercici 2014 i 9,38M€ els exercicis 2012 i 2013) corresponents a dues claus d'obra de les estacions concessionades dels trams II i IV. En relació amb aquestes claus d'obra, en el període 2011-2014 no s'han efectuat noves inversions. La Sindicatura considera que no correspondria haver activat els citats costos financers donat que aquestes claus d'obra no es troben en període de construcció.

3. L'amortització acumulada de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2014 mostra un excés de 7,76M€ (1,59M€ dotats l'exercici 2014 i 6,17M€ dotats durant el període 2011-2013) corresponent a les construccions i instal·lacions tècniques del Tram IV, tant concessionades com no concessionades, tal com es descriu a continuació:

- Excés d'amortització de 4,56M€ per haver aplicat a determinades construccions i instal·lacions tècniques una vida útil diferent de la que consta en la nota 4.c de la Memòria dels comptes anuals dels exercicis 2011-2014 (la qual és consistent i homogènia amb la que figura en la Memòria dels comptes anuals d'exercicis anteriors), així com per errors en el càlcul dels dies a amortitzar en relació amb l'estació de Santa Rosa.
- Excés d'amortització de 3,20M€ per haver classificat incorrectament com a construccions 67,33M€, cost del túnel que hauria de figurar en l'immobilitzat en curs, ja que correspon a la part que encara no està en servei i que, per tant, no s'hauria d'haver amortitzat.

4. En el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014, els ingressos (15,69M€) i les despeses (15,69M€) en concepte de manteniment de les estacions concessionades consten duplicats: ingressos rebuts de Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA (FMBSA) ja inclosos en el cànon ferroviari, per sufragar el cost del manteniment facturat per les empreses concessionàries ja inclòs en el cànon d'explotació de la concessió. Aquesta duplicitat ha estat esmenada en els comptes anuals de l'exercici 2015.

5. En el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014, les subvencions d'explotació rebudes del Departament de Territori i Sostenibilitat (200,71M€) consten incorrectament classificades com a subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici. En els comptes anuals de l'exercici 2015, les subvencions d'explotació ja es mostren correctament classificades com a altres ingressos d'explotació.

En la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 no consten registrades les obligacions reconegudes corresponents a les concessions administratives: 13,04M€ en concepte de noves inversions, 1,73M€ en concepte de despeses financeres i

0,05M€ en concepte de despeses de manteniment substitutiu, les quals haurien de figurar en el capítol 6, el capítol 3 i el capítol 2, respectivament, del pressupost de despeses.

Per a la valoració dels derivats, IFERCAT no ha efectuat l'anàlisi del risc de crèdit requerit per la norma internacional d'informació financera NIIF 13. En cas que l'ajust fos significatiu s'hauria d'incorporar al valor dels derivats a 31 de desembre del 2014, d'acord amb la resposta efectuada per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) el 4 de juny del 2013 a la consulta formulada al respecte el 24 d'abril del 2013 per l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya.

Per altra banda i en matèria de contractació:

La modificació dels contractes de concessió va suposar a curt termini una disminució del cost a càrrec d'IFERCAT, per haver disminuït la tarifa tècnica, estalvi que va permetre finalitzar les obres i posar en funcionament el 2016 el Tram I en la seva totalitat i part del Tram II. Però, per altra part, es va afegir una nova obligació de pagament d'IFERCAT en concepte d'interessos de demora més una compensació a la societat concessionària en cas de demora en el pagament del manteniment substitutiu superior a sis mesos, que es va fixar per al conjunt d'ambdós conceptes en una quantia equivalent al 20% de l'import que s'hagués deixat de pagar.

Informe 19/2017, relatiu a l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà, romanent de tresoreria, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 19/2017, relatiu a l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà, romanent de tresoreria, exercici 2015, 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 25 d'octubre del 2017.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmicofinancera de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2015 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria.

Es considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia per 336.391€, corresponents a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament i el calculat per la Sindicatura de Comptes.

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

- No s'han pogut verificar els imports registrats com a drets pendents de cobrament de l'Ajuntament gestionats per part de XALOC a 31 de desembre del 2015.
- S'han detectat diferències significatives entre la informació rebuda del Consell Comarcal del Baix Empordà relativa als ingressos tributaris i altres ingressos de

dret públic, i els drets reconeguts i pendents de cobrament registrats per l'Ajuntament. En total l'Ajuntament ha reconegut en excés drets reconeguts pendents de cobrament per 531.268€.

- L'Ajuntament no disposava d'informació agregada i resumida per exercicis i per conceptes, entre d'altres, dels drets pendents de cobrament en període voluntari i en període executiu a l'inici i al tancament de l'exercici 2015.
- En els comptes de Bestretes al personal, Fiances i dipòsits rebuts i Retencions d'havers s'han detectat saldos que, totalment o parcialment, no han pogut ser explicats per l'Ajuntament.
- La societat concessionària del servei d'abastament d'aigua compensava els pagaments per la taxa pel servei de proveïment d'aigua, pel servei de clavegueram i pel cànon de l'aigua, amb els imports que cobrava de l'Ajuntament per la gestió d'aquests. Com que eren ingressos de dret públic s'havien d'ingressar íntegrament en els comptes de l'Ajuntament i en cap cas fer una compensació amb els imports que aquest havia de pagar.
- Els imports registrats en el compte Hisenda pública deutora per IVA no estaven suportats pels llibres registrats ni coincidien amb els imports dels documents d'autoliquidació de l'impost. L'Ajuntament va registrar un saldo per IVA a recuperar de la Hisenda pública de 98.789€, mentre que el que corresponia era registrar un IVA a ingressar a la Hisenda pública de 48.015€.
- L'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2015 feta per l'Ajuntament estava sobrevalorada en relació amb l'estimació calculada per la Sindicatura en 341.163€.
- Les desviacions de finançament acumulades de signe positiu de l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015, no coincidien amb les que figuren a l'apartat relatiu a despeses amb finançament afectat de la Memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2015.

Informe 20/2017, relatiu a Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA (Mercabarna), exercici 2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 20/2017, relatiu a Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA (Mercabarna), exercici 2014, d'acord amb el seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major en funcions, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 7 de novembre del 2017.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de Mercabarna de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables

que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat Mercabarna ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Mercabarna és una societat de titularitat pública que té encomanada la gestió dels serveis públics obligatoris de mercats centrals majoristes de fruites i hortalisses i de peix de la ciutat de Barcelona, i també la prestació del servei de mercat de la flor i del servei d'escorxador. Constituïda el 1967, està participada per l'Ajuntament de Barcelona, a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA, en un 50,7%; per MERCASA (Mercados Centrales de Abastecimiento, SA), en un 36,8%; pel Consell Comarcal del Barcelonès, en un 12,2%; i un 0,3% de les accions estan en possessió de Mercabarna.

L'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Mercabarna a 31 de desembre del 2014, i també dels resultats i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

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

- Mercabarna no ha registrat en el Registre de la Propietat la distribució actual de les parcel·les de la Unitat Alimentària ni les escriptures de construcció d'obra nova. La societat hauria de prendre les mesures adients per regularitzar la situació registral de la Unitat Alimentària.
- Els actius destinats a l'arrendament, com ara els edificis i locals de la Zona d'Activitats Complementàries i el mercat de la flor, s'haurien de classificar dins d'Inversions immobiliàries, d'acord amb el Pla general de comptabilitat.
- Els reglaments de funcionament del mercat central de fruites i hortalisses i del mercat del peix estableixen que el període màxim de les autoritzacions per ser titular d'una parada és de cinquanta anys, pròrrogues incloses. S'ha observat que aquest límit va ser superat en trenta-tres de les quatre-cents quaranta-una parades del mercat central de fruites i hortalisses i en vint de les noranta-quatre parades del mercat central del peix.
- En l'anàlisi del Passiu per fiances rebudes s'ha observat que 113.828€ corresponien a fiances de contractes ja finalitzats, encara no retornades a l'arrendatari.
- En la revisió de la contractació de personal s'ha observat que en sis casos no quedava degudament justificat el caràcter urgent i inajornable de la necessitat.
- Pel que fa a la contractació administrativa, es fan observacions, entre altres, relatives a la necessitat de millorar les Instruccions internes de contractació de l'entitat, a la manca de constància del procés de negociació amb els licitadors en el cas dels contractes adjudicats mitjançant el procediment negociat, a la manca de formalització de contracte en un cas i a la manca de publicació de dos contractes que per raó del seu import i característiques s'havien de fer públics d'acord amb la normativa.

Informe 21/2017, relatiu a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, exercicis 2012 i 2013

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 21/2017, relatiu a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya (AHC), exercicis 2012 i 2013, 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 21 de novembre del 2017, amb dos vots particulars.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de l'AHC dels exercicis esmentats per verificar que es van presentar segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i els criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'Agència va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

La Llei 13/2009, del 22 de juliol, de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, creà aquesta entitat de dret públic de la Generalitat amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar i patrimoni propi per assolir els seus objectius. L'AHC quedava adscrita al departament competent en matèria d'habitatge i actuaria sota les directrius d'aquest. Les disposicions transitòries primera i segona preveuen que l'Agència assumia una part de les activitats i funcions que fins llavors desenvolupava la secretaria competent en matèria d'habitatge i també la totalitat de les tasques desenvolupades per l'empresa pública Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA) i que l'AHC se subrogava en les posicions jurídiques existents en relació amb béns, drets i obligacions d'aquesta empresa.

L'article 16 de la Llei 13/2009 preveu la formalització d'un contracte programa de durada pluriennal entre l'AHC i el departament competent en matèria d'habitatge que defineixi els objectius a assolir per l'Agència, la previsió de resultats de la gestió a dur a terme, la determinació dels serveis i activitats, l'assignació de recursos i els instruments de control i avaluació de resultats a què l'AHC ha de sotmetre la seva activitat. Des de la creació de l'AHC no s'ha formalitzat cap contracte programa ni cap pla anual d'activitats.

Respecte de l'exercici 2011, en el 2012 el Balanç de l'AHC es va incrementar en 12,44M€, i va arribar a un total de 307,20M€. En canvi, en l'exercici 2013 va disminuir en 82,86M€, de manera que el total de l'actiu i del passiu a 31 de desembre del 2013 va ser de 224,34M€.

El pressupost de l'AHC corresponent a l'exercici 2012 va ser aprovat per la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, amb uns ingressos i unes despeses de 169,42M€. Aquest mateix pressupost va ser prorrogat per a l'exercici 2013.

Pel que fa a les liquidacions pressupostàries, en l'exercici 2012 el Resultat va ser positiu per 4,38M€ com a conseqüència d'uns majors ingressos liquidats que pressupostats de 32,41M€, i per majors despeses liquidades que pressupostades de 28,03M€. En l'exercici 2013 el Resultat pressupostari va ser positiu per 5,29M€ a

causa d'uns menors ingressos liquidats que pressupostats de 19,55 M€, i per menors despeses liquidades que pressupostades de 24,84 M€.

L'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes que hauria suposat haver disposat de la informació descrita en la limitació que consta en l'observació 1 i per la reclassificació descrita en l'observació 2, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AHC a 31 de desembre del 2013, i també del resultat de l'exercici i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, amb els principis i els criteris comptables que aquest marc conté.

Tant la limitació com la reclassificació esmentades en el paràgraf anterior han estat resoltes, en els exercicis 2016 i 2014, respectivament.

Del conjunt d'observacions que es descriuen en l'apartat 3.1, convé destacar les següents:

Pel que fa a la contractació

- S'han observat debilitats en la gestió de la contractació de dues tipologies de contractes: Obres i actuacions de conservació, manteniment i adequació d'habitatges i Manteniment d'aparells elevadors. Les debilitats són en la planificació que aquestes actuacions requereixen pel fet d'haver-hi de fer front de manera ininterrompuda. Així, hi va haver endarreriments en la licitació de contractes, cosa que va implicar haver de cobrir de manera provisional les actuacions i els serveis mitjançant l'ús de contractes menors o d'altres contractes adjudicats seguint procediments amb menys requisits quant a la publicitat.
- Els informes de valoració que fonamenten les resolucions d'adjudicació en els procediments oberts no justifiquen adequadament l'atorgament de les puntuacions.

Pel que fa a l'atorgament de subvencions

- En relació amb les prestacions al lloguer per a les prestacions de dret de concurrència, la convocatòria del 2013 establia com a darrer criteri de prioritització que, en cas que diverses sol·licituds obtinguessin la mateixa puntuació, s'havia d'atendre l'ordre d'entrada de la sol·licitud en el registre. No ha estat possible verificar la correcta aplicació d'aquest criteri, ja que no totes les sol·licituds tenien el segell de registre amb el detall de la data i l'hora en què van ser presentades.
- Pel que fa a les entitats veïnals i cíviques, la valoració de les sol·licituds rebudes mitjançant fitxes amb barems subjectius i genèrics no representa una motivació suficient per atorgar la subvenció o no. En els informes dels Serveis Jurídics de l'AHC i en els apartats expositius dels convenis de subvencions directes a la FAVIBC (Federació d'Associacions de Veïns d'Habitatge Social i Benestar de Catalunya) i a la FAGIC (Federació d'Associacions Gitanes de Catalunya) es fonamenta la no concurrència pública de manera molt genèrica, fent referència a l'especificitat de les dues entitats i a la seva experiència com a impulsores de les activitats subvencionades.

Informe 22/2017, relatiu al Departament d'Ensenyament, subvencions i altres ajuts, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2017, relatiu al Departament d'Ensenyament, subvencions i altres ajuts, exercici 2015, 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 5 de desembre del 2017.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de les subvencions i altres ajuts atorgats pel Departament d'Ensenyament l'exercici 2015, tant pel que fa a les convocatòries i l'atorgament com al compliment de les obligacions per part dels beneficiaris. Per la seva naturalesa, no formen part de l'abast de l'informe les beques i ajuts de caràcter general per a estudiants que cursin ensenyaments postobligatoris i els ajuts per a alumnat amb necessitat específica de suport educatiu, les transferències de fons al Consorci d'Educació de Barcelona, a l'Escola Superior de Música de Catalunya i a la Jove Orquestra Nacional de Catalunya, el pagament delegat del personal i de les despeses de funcionament als centres concertats i les transferències a consells comarcals per a la gestió dels serveis delegats de transport i menjador escolar (vegeu els informes 35/2010, 3/2013, 1/2014 i 23/2015 de la Sindicatura de Comptes).

La despesa total objecte de fiscalització ha estat de 88,35M€. S'ha revisat una mostra de set convocatòries amb un import atorgat de 25,71M€, una mostra de subvencions excloses de concurrència amb un import atorgat de 10,65M€ i una mostra de set ajuts amb un import atorgat de 46,90M€, el que representa en conjunt un 94,24% de la despesa total. També s'ha revisat una mostra de cent setze beneficiaris que inclouen subvencions de concurrència, excloses de concurrència i destinataris d'ajuts amb un import atorgat de 30,50M€.

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

- L'article 8 de la Llei general de subvencions estableix que els ens que proposin l'establiment de subvencions han d'elaborar prèviament un pla estratègic de subvencions. En l'exercici 2015 el Departament d'Ensenyament no tenia aprovat aquest pla.
- El Departament d'Ensenyament no té establert cap procediment per validar o segellar els justificants de despeses presentats pels beneficiaris per comprovar que en cas de concurrència de subvencions no se supera el cost de l'actuació subvencionada, d'acord amb la disposició transitòria de l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, i únicament en les bases d'una convocatòria es preveu un sistema amb aquesta finalitat.
- En dues convocatòries en què s'ha fet una distribució per Serveis Territorials dels imports totals a atorgar s'ha observat que la quantitat rebuda per un sol·licitant varia depenent del territori a què pertanyi. El procediment emprat ha fet que sol·licituds amb una puntuació major no hagin obtingut subvenció respecte d'altres que sí l'han obtingut amb una puntuació menor pel fet de presentar-se en territoris diferents.

- En dues convocatòries el procediment d'atorgament no s'ha ajustat totalment a l'establert a les bases perquè s'hi van introduir criteris que no hi estaven previstos.
- Algunes subvencions i ajuts l'objecte dels quals és ajudar infants i famílies en situacions socioeconòmiques desfavorides s'han tramitat com a ajuts als centres i s'han tingut en compte criteris de centre a més dels derivats de les situacions personals i familiars dels destinataris.
- El Departament va tramitar com a subvencions directes aportacions que s'haurien d'haver inclòs en el pressupost com a subvencions nominatives. També es van atorgar dues subvencions directes en les quals, a parer de la Sindicatura, no queda suficientment acreditada la impossibilitat de promoure la concurrència.

Finalment, en l'apartat de conclusions de l'informe es fan diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

Informe 23/2017, relatiu a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2012-2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 23/2017, relatiu a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEM), exercicis 2012-2015, 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 5 de desembre del 2017.

La fiscalització, de regularitat, inclou la revisió dels comptes anuals del SEM de l'exercici 2015 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant aquest exercici l'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Dels exercicis 2012, 2013 i 2014 s'han analitzat els comptes i s'han fiscalitzat els aspectes més rellevants. L'informe inclou també el seguiment de les observacions i recomanacions formulades en l'informe 9/2014 de la Sindicatura, referit als exercicis 2010 i 2011.

El SEM és una empresa pública propietat al 100% del Servei Català de la Salut (CatSalut). És responsable de la coordinació, el seguiment i el control del transport sanitari urgent a Catalunya. D'acord amb els seus Estatuts, el SEM té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del CatSalut.

El Balanç de la societat presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 66,39M€, 68,94M€, 69,00M€ i 59,00M€ al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament.

El volum d'ingressos i de despeses dels pressupostos inicials del SEM van ser de 224,10M€ els anys 2012 i 2013, de 216,85M€ l'any 2014 i de 311,22M€ l'any 2015.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en l'informe, l'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del SEM a 31 de desembre del 2015, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

A continuació es resumeixen les observacions més rellevants de la fiscalització realitzada, detallades en l'apartat 3.1 de l'informe:

- En catorze contractes de la mostra fiscalitzada, els informes tècnics de valoració de les ofertes van introduir criteris de ponderació parcials o factors de valoració que no estaven explícitament previstos en els plecs.
- Dos contractes de subministraments de la mostra fiscalitzada presenten desviacions per excés en la despesa facturada pel proveïdor respecte a l'import total adjudicat. D'altra banda, dos proveïdors de serveis van facturar al SEM al llarg dels quatre anys 18,39M€ sense haver realitzat cap procediment de contractació. En ambdós casos, atès l'import de la despesa anual, superior als llindars comunitaris, es requeria la convocatòria d'un procediment obert de contractació.
- En relació amb el servei de transport sanitari aeri urgent, adjudicat a TAF Helicòpters, SL, el SEM va subscriure un conveni de col·laboració amb el RACC, pel qual s'atribuïa a aquest la condició d'alertant qualificat i s'acordava donar-li publicitat en els helicòpters que realitzaven el servei. La Sindicatura considera que aquest negoci jurídic no era un conveni en sentit estricte, sinó que revestia la naturalesa jurídica contractual de caràcter publicitari a favor de l'entitat privada, i alhora, com a contracte, tampoc era ajustat a dret perquè el seu concepte era vague i imprecís i perquè l'activitat publicitària no entra dins l'objecte social del SEM.
- L'1 d'abril del 2015 el CatSalut va adjudicar el contracte per a la prestació dels serveis de transport sanitari urgent i no urgent a Catalunya, excepte el territori de l'Aran, per 1.199,43M€, IVA exclòs, i un termini de sis anys, prorrogables per quatre anys més, mitjançant concurs públic. El SEM és l'entitat responsable de l'execució del contracte d'acord amb l'encàrrec de gestió rebut del CatSalut.

Diversos licitadors van interposar recursos davant la jurisdicció contenciosa administrativa que a la data d'elaboració d'aquest informe estaven pendents de resolució. En conseqüència, la Sindicatura no ha entrat a valorar la licitació i l'adjudicació d'aquest concurs.

L'òrgan de contractació, abans de la formalització del contracte, va requerir els licitadors que havien presentat les ofertes econòmicament més avantatjoses perquè aportessin una declaració responsable sobre la disponibilitat dels vehicles descrits en les ofertes. La presentació d'una declaració responsable per part dels licitadors no complia el que disposa l'article 151.2 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

D'altra banda, cap de les modificacions dels recursos materials presentats pels licitadors i adscrits al servei amb posterioritat a l'adjudicació podien ser acceptades.

A la data d'inici del servei, tots els licitadors llevat de dos presentaven bases funcionals provisionals, pendents d'una nova ubicació, perquè no complien els requeriments dels plecs.

Les conclusions de les auditories externes encarregades pel SEM sobre el servei de transport sanitari no urgent posen de manifest incompliments rellevants del contracte. Malgrat l'entitat d'aquests incompliments i el fet que els Plecs de prescripcions tècniques preveïen expressament que l'incompliment dels elements essencials era causa de resolució del contracte, l'òrgan de contractació no va iniciar el procediment de resolució respecte de cap dels lots adjudicats.

- Durant el període fiscalitzat, el SEM va aprovar la pròrroga i el reajustament presupostari dels contractes formalitzats l'any 2006 amb els diversos adjudicataris del contracte de servei públic de transport sanitari urgent. L'import de les pròrrogues incorpora l'increment de la contraprestació econòmica derivada de la repercussió dels costos del conveni laboral, per un import total de 125,64 M€. La Sindicatura no té constància que el SEM comprovés el manteniment de les condicions i circumstàncies que van motivar aquest sobrecost i, en conseqüència, no es pot manifestar sobre la compensació econòmica satisfeta en el període fiscalitzat.
- Durant el període fiscalitzat, el SEM va abonar tres indemnitzacions per acomiadament improcedent; una de les quals correspon a un directiu al qual es va comunicar l'extinció del contracte per motius disciplinaris per dues faltes de caràcter molt greu, segons el SEM per evitar litigis.

La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no arbitrarietat que ha de regir totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar els expedients cas per cas, tenint en compte les seves característiques, perquè, si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador.

- El SEM va abonar diversos complements retributius a treballadors de la mostra que no estaven previstos en el conveni col·lectiu o no eren aplicables.

En l'apartat 3.2, la Sindicatura formula sis recomanacions: quatre relatives a la necessitat de millorar la gestió de la contractació i dues relatives a l'àrea de personal.

Informe 24/2017, relatiu a l'Ajuntament de les Avellanes i Santa Linya, indemnitzacions derivades de les obres de la carretera local LV-9042, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 24/2017, relatiu a l'Ajuntament de les Avellanes i Santa Linya, indemnitzacions derivades de les obres de la carretera local LV-9042, exercici 2015, 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 5 de desembre del 2017, amb un vot particular.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels pagaments als propietaris de terrenys afectats per les obres del desglossament número 1 inclòs en el Projecte constructiu Condicionament, eixamplament, millora i pavimentació asfàltica de la LV-9042, des de la C-12, a les Avellanes, fins a Santa Linya.

L'observació que es fa arran del treball efectuat, recollida en l'apartat 3.1 de l'informe, és que l'Ajuntament va instrumentar incorrectament la cessió de finques del desglossament número 1 per dur a terme el projecte constructiu de la carretera LV-9042, cessió que va ser acceptada pels veïns afectats mitjançant un document que la presentava com una cessió gratuïta, sense fer constar en l'esmentat document els acords de cessió amb el compromís d'una indemnització diferida acordada entre l'Ajuntament i els veïns afectats, tal com consta en l'acta de la reunió del dia 10 de desembre del 2011.

Informe 25/2017, relatiu al Consorci de l'Institut Ramon Llull, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 25/2017, relatiu al Consorci de l'Institut Ramon Llull, exercici 2015, 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 de desembre del 2017.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la Liquidació pressupostària i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions del personal, de les subvencions i de la contractació.

L'any 2015 el Consorci de l'Institut Ramon Llull (d'ara endavant, l'Institut) estava integrat per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a la qual està adscrit, i per l'Ajuntament de Barcelona. L'1 d'agost del 2017 es van aprovar els nous Estatuts de l'Institut, amb la reincorporació de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

L'Institut té com a finalitat la projecció i la difusió exterior de la llengua i la cultura catalanes en totes les seves expressions. Per complir els seus objectius, l'Institut dona suport a les polítiques de relacions exteriors en l'àmbit cultural de les institucions consorciades.

Els drets liquidats per l'Institut en l'exercici 2015 van ser de 7,97M€ i les obligacions reconegudes, de 7,90M€. El resultat pressupostari va ser de 62.587€ i el resultat pressupostari ajustat, de 39.711€. El 31 de desembre del 2015 l'Institut tenia seixanta-tres treballadors.

En l'apartat de conclusions de l'informe es presenten les observacions més rellevants que es desprenen del treball realitzat. També s'hi recullen algunes recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'Institut. D'aquestes observacions i recomanacions es destaquen les següents:

- El 63,49% dels treballadors de l'Institut a 31 de desembre del 2015 tenien contracte laboral temporal. En el 80,00% dels casos es tractava de contractes subscrits

l'any 2009 i anteriors en la modalitat d'interinatge per cobrir temporalment un lloc de treball durant el procés de selecció per a la cobertura definitiva. Atesa l'antiguitat dels contractes, aquests llocs ja s'haurien d'haver proveït de forma reglamentària o haver-se suprimit per amortització derivada de raons pressupostàries, tècniques o organitzatives.

- L'Institut només tenia subscrits convenis de col·laboració amb el 39,74% de les universitats a les quals va atorgar ajuts per promoure la presència d'estudis catalans. La Sindicatura considera que s'hauria d'incrementar el nombre de convenis de col·laboració amb les universitats a les quals s'atorguen els ajuts per afavorir la continuïtat, el seguiment i la planificació a llarg termini dels estudis de català a les universitats de l'exterior del domini lingüístic.
- Els convenis signats amb el Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) per a la producció executiva, coordinació i documentació de la Biennal d'Arts Visuals de Venècia 2015 i la Biennal d'Arquitectura de Venècia 2016 són en realitat contractes de serveis que quedaven subjectes al Text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- L'Institut va atorgar diverses subvencions directes que s'haurien d'haver inclòs en el seu pressupost com a subvencions nominatives. L'Institut hauria d'incloure en el seu pressupost les subvencions que tinguin les característiques per ser considerades nominatives.

Informe 26/2017, relatiu al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural, capítols 4 i 7 de despeses, exercici 2014

La Sindicatura de Comptes ha emès l'informe 26/2017, relatiu al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural (DAAM), capítols 4 i 7 de despeses, exercici 2014, 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 20 de desembre del 2017.

El treball té per objecte analitzar la naturalesa i comptabilització de la despesa registrada en els capítols 4 i 7 de la Liquidació del pressupost del Departament, i verificar que el procediment emprat per l'òrgan gestor en la convocatòria, l'atorgament, el seguiment, el pagament i el control de les subvencions és l'adequat, d'acord amb la normativa d'aplicació.

Les obligacions reconegudes en els capítols 4 i 7 –transferències corrents i de capital– del pressupost de l'exercici 2014 van ser de 457,21 M€, el que representa el 70% de la liquidació de pressupost del Departament.

Les observacions més rellevants del treball de fiscalització, recollides en l'apartat 3 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- El DAAM presenta la Memòria de subvencions juntament amb el pressupost de l'exercici 2014; tanmateix, no disposa d'un pla estratègic de subvencions d'acord

amb la Llei general de subvencions (LGS), on es facin constar cadascuna de les línies de subvencions, el pla d'acció amb els mecanismes per posar-les en pràctica i el règim de seguiment i avaluació, entre altres aspectes.

- Una de les aportacions dineràries que el Departament considera transferència ha de ser considerada subvenció nominativa i tramitar-se d'acord amb les previsions de la LGS.
- En les bases reguladores de tres de les convocatòries revisades, s'han trobat mancances en la definició de diferents aspectes, entre altres, el procediment de concessió de la subvenció; el termini de realització de les despeses subvencionades i el període d'execució de l'activitat, i la forma de tramitació de les fases de sol·licitud, instrucció i resolució.
- El DAAM va atorgar una subvenció de forma directa amb un informe justificatiu de la manca de concurrència. No obstant això, la Sindicatura considera que no s'acrediten suficientment les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública, ni s'acredita l'especificitat del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilitin, de forma objectivable, promoure la concurrència.
- En quatre expedients es van fer resolucions individuals de concessió de la subvenció sense la identificació de tots els beneficiaris, contràriament al que estableix la normativa.
- Una de les obligacions dels beneficiaris d'una subvenció és donar publicitat al fet d'haver rebut finançament públic. En un dels expedients revisats no ha quedat acreditat el compliment d'aquesta obligació. Per altra banda, en tres expedients, les bases reguladores no concreten les mesures de difusió que han de portar a terme els beneficiaris per donar una adequada publicitat al finançament públic.
- En un expedient, tot i que prèviament es van complir les directrius europees sobre la moderació dels costos, la selecció per part de l'entitat col·laboradora dels dos proveïdors finals es va fer sense concurrència i sense tenir en compte la llibertat d'accés de la resta de proveïdors a prestar aquest subministrament, contràriament als principis d'igualtat i de concurrència que proclama el Tractat de funcionament de la Unió Europea.
- Respecte a la justificació de les subvencions atorgades, s'ha detectat la manca de certificació del pagament efectiu de les despeses subvencionades en dos expedients en què els beneficiaris són ens locals, i que justifiquen la despesa realitzada mitjançant certificat del seu interventor.

En l'apartat de recomanacions, la Sindicatura recomana al DAAM que estableixi un pla estratègic de subvencions i revisi els procediments i circuits per a l'atorgament de subvencions, especialment pel que fa a la definició correcta i mínima de les característiques de cada una d'elles en les bases reguladores i convocatòries, i a la garantia de concurrència i publicitat de les subvencions atorgades i del caràcter públic del seu finançament.

Informe 27/2017, relatiu a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, endeutament, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 27/2017, relatiu a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, endeutament, exercici 2015, 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 20 de desembre del 2017.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera, limitada a la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent en relació amb l'endeutament de l'exercici 2015, tant a curt com a llarg termini. Als efectes d'aquest informe, l'endeutament es restringeix al que estableix l'Ordre de la Generalitat ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

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

- En la plantilla del personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015 s'hauria d'haver fet constar que la plaça d'Intervenció estava ocupada per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional de la subescala Intervenció Tresoreria, amb caràcter d'acumulació, d'acord amb la Resolució de la Direcció General d'Administració Local, i aquesta hauria d'haver estat dotada pressupostàriament en la seva totalitat. També s'hauria d'haver previst la plaça de Tresoreria, i haver-la cobert de forma correcta.
- L'any 2009 l'Ajuntament va concertar un préstec d'inversions amb una entitat financera que portava aparellat un *swap* per a la cobertura del tipus d'interès del préstec principal. Sobre la contractació d'aquest producte, s'han posat de manifest una sèrie d'anomalies, atès que malgrat que en els informes tècnics preceptius s'indicava que no es tractava de la millor oferta, tampoc no era la més adequada, atesa la complexitat d'aquest derivat financer, dels riscos que comportava i la poca experiència de l'Ajuntament en la contractació d'aquest tipus d'operacions. A més, les condicions contractuals prèvies signades en el contracte marc es van veure modificades, pel que fa al tipus d'interès, amb un tipus d'interès més alt en el contracte definitiu.
- D'altra banda, en la Memòria del Compte general de l'exercici 2015 s'hauria d'haver inclòs la informació necessària i suficient sobre el *swap*, atès que aquest derivat financer encara estava vigent en aquell moment.
- Pel que fa a la substitució del préstec concertat per l'Ajuntament en la primera fase del mecanisme de pagament als proveïdors per 3.021.886,27€, s'han posat de manifest una sèrie d'anomalies, com, per exemple, que entre la data de l'autorització de la substitució del préstec per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i la data en què es va formalitzar l'operació amb l'entitat financera, van transcórrer cinc mesos, i atès que en aquest temps la situació del mercat financer estava en constant evolució a la baixa, l'Ajuntament hauria d'haver tornat a

sol·licitar a altres entitats financeres noves propostes. Així mateix, la data de venciment que figura en el nou contracte no va respectar la data de finalització del contracte que substituïa i superava en un any la data de finalització autoritzada per a aquest préstec.

- Pel que fa a les obligacions de subministració d'informació per part de l'Ajuntament a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, tant en el cas dels préstecs a llarg termini concertats amb càrrec al fons per al finançament dels pagaments als proveïdors com en el cas de les pòlisses de crèdit a curt termini, s'ha posat de manifest que es van incomplir els terminis fixats.

En l'informe la Sindicatura també fa diverses recomanacions referides al compliment dels objectius establerts en el pla de sanejament financer i a la informació a subministrar en la Memòria com a estat comptable.

