

MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EXERCICI 2018



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EXERCICI 2018

Edició: maig de 2019

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,

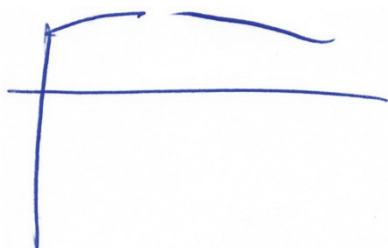
CERTIFICO:

Primer, que a Barcelona, el dia 24 d'abril del 2019, 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, Maria Àngels Servat Pàmies 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 2018. 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 2018, 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, 25 d'abril de 2019



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	8
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.....	9
3. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	10
3.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA	10
3.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS	18
3.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES	18
3.4. ACTIVITATS JURISDICCIONALS EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES	20
4. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS.....	20
4.1. PARLAMENT DE CATALUNYA	20
4.2. TRIBUNAL DE COMPTES I ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS.....	27
4.3. ÒRGANS ESTATUTARIS	30
4.4. EURORAI	31
5. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS.....	31
6. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL.....	35
6.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA	36
6.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR.....	36
6.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS.....	41
6.4. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS.....	43
7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	44
8. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2018.....	45

ABREVIACIONS

ASOCEX	Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics
BOPC	<i>Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya</i>
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
OCEX	Òrgans de control extern autonòmics

1. INTRODUCCIÓ

La Memòria anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes es presenta 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 189 del Reglament del Parlament de Catalunya.

Mitjançant aquesta Memòria, la Sindicatura facilita a la cambra legislativa i als ciutadans en general informació sobre les activitats que ha portat a terme durant l'any 2018, 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 la fiscalitzadora com la derivada de les altres competències que la normativa li atorga, i dona compte dels principals esdeveniments que hi han tingut lloc l'any 2018. 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 2018 el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha tingut la composició següent:

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

Els síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Maria Àngels Servat i Pàmies i Emma Balseiro Carreiras estan en funcions des del 4 de març del 2017 i el síndic Jaume Amat i Reyeró està en funcions com a síndic major des del 6 de març del 2017.

2.2. COMPOSICIÓ DE LA COMISSIÓ DE GOVERN

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

L'any 2018 la Comissió de Govern ha tingut la composició següent:

- Síndic major: Jaume Amat i Reyeró
- Síndics: Jordi Pons i Novell
Miquel Salazar Canalda

3. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La Sindicatura de Comptes és una institució creada amb la finalitat principal de fiscalitzar el sector públic de Catalunya. A continuació es detalla l'activitat de la Sindicatura de Comptes de Catalunya durant l'any 2018 en l'àmbit de la fiscalització, en la tramitació d'escrits que informen de presumptes irregularitats i en la pròpia dels òrgans col·legiats i de la Comissió Tècnica.

3.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA

3.1.1. Programa anual d'activitats

El Programa anual d'activitats inclou 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. Aquest Programa es presenta cada any al Parlament abans de l'1 de desembre de l'exercici precedent.

El Programa anual d'activitats corresponent a l'exercici 2018 ha estat aprovat per majoria del Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del 21 de novembre del 2017 i tramès al Parlament de Catalunya el 30 de novembre del 2017.

El contingut d'aquest Programa anual d'activitats ha estat modificat mitjançant un acord del Ple de la Sindicatura de Comptes. Aquesta modificació també ha estat notificada 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.
- Un precepte legat pot encomanar informes de fiscalització dels comptes d'algunes entitats.

- El Parlament de Catalunya, mitjançant una resolució, pot encomanar a la Sindicatura la realització d'un informe concret.
- 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 2018 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 2017

(**): 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

- Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Exercici 2017 (O)
- Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació. Contractació administrativa. Exercici 2017 (O)
- Departament d'Interior. Despeses de personal. Exercici 2017 (O)
- Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2017 (O) (**)
- Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries. Exercici 2017 (O) (**)

Treballs iniciats

- Canal Segarra-Garrigues. Resolució 510/XI del Parlament (RP)
- Gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2011-2014 (O)
- Departament de Governació i Relacions Institucionals. Despeses de personal. Exercici 2015 (O)
- Departament de Justícia. Contractació administrativa. Exercici 2016 (O)

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

- Consorci de l'Habitatge de Barcelona. Exercici 2016 (O)

Departament Sectorial B (responsable: síndic Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- 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)
- Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya. Exercici 2017 (O)
- Agència Catalana de Turisme. Exercici 2017 (O)

Treballs iniciats

- Línia 9 del metro. Resolució 511/XI del Parlament (RP)
- Infraestructures.cat. Exercicis 2012, 2013 i 2014 (O)
- Agència de Residus de Catalunya. Exercici 2015 (O)
- Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Turisme i Muntanya. Exercici 2016 (O)

Departament Sectorial C (responsable: síndic Jaume Amat i Reyero)

Treballs a iniciar

- Consorci Hospital Clínic de Barcelona. Resolució 747/XI del Parlament (RP)
- Compliment del Pla de viabilitat 2014-2023 de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell (O)
- Consorci de Castelldefels Agents de Salut. Exercici 2017 (O)
- Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i entitats del grup. Ingressos i despeses. Exercici 2017 (O)
- Institut d'Assistència Sanitària. Exercici 2017 (O)

Treballs iniciats

- Consorci Mar Parc Salut de Barcelona. Exercicis 2012-2015 (O)
- Institut Català de la Salut. Exercici 2015 (O)
- Departament de Treball, Afers Socials i Família. Subvencions corrents de l'article 48 de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència. Exercici 2016 (O)
- Gestió de Serveis Sanitaris. Exercici 2016 (O)
- Laboratori de Referència de Catalunya, SA. Exercici 2016 (O)

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

Treballs a iniciar

- Consorci per a la Normalització Lingüística. Exercici 2016 (O)

- Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2016 i 2017 (O)
- Universitat Autònoma de Barcelona. Entitats participades. Exercicis 2016 i 2017 (O)
- Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. Exercici 2017 (O) (**)
- Centres de recerca de Catalunya. Àmbit de les ciències. Exercici 2017 (O)
- Departament d'Ensenyament. Despeses de personal. Exercici 2017 (O)

Treballs iniciats

- Fundació del Gran Teatre del Liceu. Exercici finalitzat el 31 d'agost del 2015 (O)
- 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)
- 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)

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

Treballs a iniciar

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2017 (LSC)
- Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general. Exercici 2016 (L)
- Acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals. Exercici 2016 (O)
- Ajuntament de Besalú. Estat del romanent de tresoreria. Exercicis 2017 (O)
- Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Seguretat i ordre públic. Exercici 2017 (O)
- Ajuntament del Vendrell. Estat de liquidació del pressupost. Exercici 2017 (O)
- Ajuntament de Vilassar de Dalt. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2017 (O)
- Clàusules contractuals de concessions de serveis de recollida i tractament de residus i de la neteja viària. Municipis amb població superior a 20.000 habitants. Exercici 2017 (O) (**)
- Serveis municipals i gestió mediambiental. Municipis amb població superior a 10.000 habitants. Exercici 2017 (O)

Treballs iniciats

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2016 (LSC)
- Ajuntament d'Olesa de Montserrat. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Exercici 2014 (O)

- Acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals. Exercicis 2014 i 2015 (O)
- Ajuntament de Mollet del Vallès. Comptabilització d'ingressos per transferències. Exercici 2015 (O)
- Ajuntament de Barcelona. Modificacions pressupostàries. Exercici 2016 (O)
- Ajuntament de Cànoves i Samalús. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2016 (O) (**) (***)
- Ajuntament de Tarragona. Contractació administrativa. Exercici 2016 (O)
- SPM Promocions Municipals de Sant Cugat del Vallès, SA (PROMUSA). Exercici 2016 (O)

Departament sectorial F (responsable: síndic Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- Àrea Metropolitana de Barcelona. Contractació administrativa. Exercici 2016 (O)
- Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Exercici 2016 (O)
- Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental. Exercici 2016 (O)
- Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès i Aigües del Cardener, SA. Exercici 2016 (O)
- Consell Comarcal del Baix Ebre. Exercici 2016 (O)
- Consell Comarcal d'Osona i els seus ens dependents. Exercici 2016 (O)
- Consell Comarcal de la Garrotxa. Exercici 2017 (O)
- Diputació de Barcelona. Pla estratègic de subvencions. Exercici 2017 (O)
- Diputació de Lleida. Contractació administrativa. Exercici 2017 (O)

Treballs iniciats

- Ajuntament del Masnou. Exercici 2014 (O)
- Ajuntament de Lleida. Despeses i contractació administrativa. Exercici 2015 (O)
- 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)

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

Treballs a iniciar

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2017 (LSC)
- Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2017 (LSC)

- Comissió Jurídica Assessora. Exercici 2017 (O)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes. Exercicis 2017 i 2018 (O)

Treballs iniciats

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2016 (LSC)
- Anàlisi del sistema de governança de l'Institut Català de Finances (O)
- Reestructuració del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2010-2016 (O) (*)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes. Exercicis 2015 i 2016 (O)
- Oficina Antifrau de Catalunya. Exercici 2015 (O)
- Memoràndum d'entesa per a la revisió entre iguals de la Cambra de Comptes d'Andalusia (O)

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

- Execució d'inversions finançades amb sistemes alternatius (O)
- Retiment de comptes dels partits polítics, associacions i fundacions vinculades. Exercici 2016 (O)

3.1.2. Informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes

L'any 2018, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha aprovat un total de trenta-dos informes de fiscalització del Programa anual d'activitats, que es detallen en el quadre següent:

Informes aprovats l'any 2018, amb data de tramesa al Parlament

Informe	Tramesa al Parlament
1/2018: Ajuntament del Masnou. Exercici 2014	22.02.2018
2/2018: Fundació del Gran Teatre del Liceu. Exercici finalitzat el 31 d'agost del 2015	15.03.2018
3/2018: Ajuntament de Mollet del Vallès. Comptabilització d'ingressos per transferències. Exercici 2015	11.04.2018
4/2018: Ajuntament d'Olesa de Montserrat. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Exercici 2014	25.04.2018
5/2018: Oficina Antifrau de Catalunya. Exercici 2015	09.05.2018
6/2018: Ajuntament de Tarragona. Contractació administrativa. Exercici 2016	23.05.2018

Informe	Tramesa al Parlament
7/2018: Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural. Subvencions. Exercicis 2015 i 2016	15.06.2018
8/2018: Ajuntament de Cànoves i Samalús. Romanent de tresoreria. Exercici 2016	15.06.2018
9/2018: Agència de Residus de Catalunya. Exercici 2015	27.06.2018
10/2018: Mancomunitat de Municipis del Bages per al Sanejament. Exercici 2015	27.06.2018
11/2018: Places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya. Curs 2015-2016	05.07.2018
12/2018: Institut Metropolità del Taxi. Exercici 2016	05.07.2018
13/2018: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2016	12.07.2018
14/2018: Laboratori de Referència de Catalunya, SA. Exercici 2016	19.07.2018
15/2018: SPM Promocions Municipals de Sant Cugat del Vallès, SA. Exercici 2016	25.07.2018
16/2018: Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya. Exercici 2016	12.09.2018
17/2018: Reestructuració del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2010-2016	12.09.2018
18/2018: Gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2011-2014	17.10.2018
19/2018: Departament de Governació i Relacions Institucionals. Despeses de personal. Exercici 2015	17.10.2018
20/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Despeses de personal. Exercici 2016	31.10.2018
21/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Despeses de personal. Exercici 2016	31.10.2018
22/2018: Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona. Exercicis 2012-2015	21.11.2018
23/2018: Sistema de governança de l'Institut Català de Finances. Exercicis 2011-2016	29.11.2018
24/2018: Consorci de la Costa Brava - Entitat Local de l'Aigua. Exercici 2016	05.12.2018
25/2018: Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Subvencions de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència. Exercici 2016	02.01.2019
26/2018: Ajuntament de Lleida. Despeses i contractació administrativa. Exercici 2015	02.01.2019
27/2018: Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2017	05.12.2018
28/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Producció de programes. Exercici 2016	24.01.2019
29/2018: Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2016	24.01.2019
30/2018: Acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals. Exercicis 2014 i 2015	05.02.2019
31/2018: Ajuntament del Vendrell. Liquidació del pressupost. Exercici 2017	12.02.2019
32/2018: Ajuntament de Barcelona. Modificacions pressupostàries. Exercici 2016	22.02.2019

3.1.3. Anàlisi dels informes aprovats

En el quadre següent es detalla el nombre d'informes de fiscalització aprovats durant el 2018, segons la tipologia i l'origen:

Tipus de fiscalització	Nombre
Regularitat	5
Legalitat	4
Limitada de regularitat	1
Limitada financera	5
Limitada financera i legalitat	8
Compte general de la Generalitat de Catalunya	1
Compte general de les corporacions locals	1
Gestió	2
Eleccions	1
Altres (indicadors, retiment, etc.)	4
Total	32
Origen de l'informe	Nombre
Llei de la Sindicatura de Comptes	3
D'ofici	29
Total	32

3.1.4. Publicitat dels informes

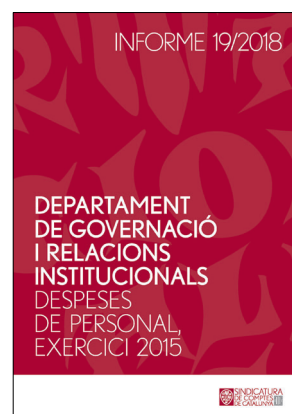
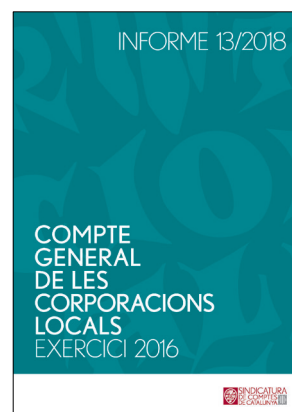
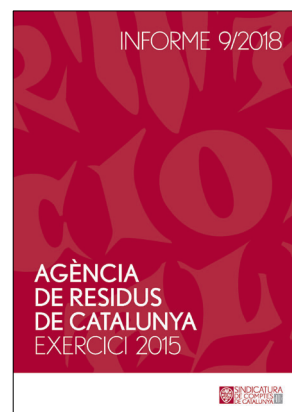
Aprovació i publicació de les notes resum dels informes

L'any 2018 la Sindicatura ha continuat elaborant, per 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.

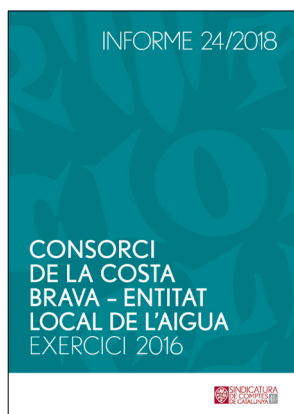
Les notes resum de tots els informes aprovats l'any 2018 es reproduïxen en un annex al final d'aquesta Memòria.

Edició electrònica i tramesa telemàtica dels informes

Com en anys anteriors, la Sindicatura ha editat i publicat els seus informes en format electrònic i la difusió dels informes s'ha pogut



Alguns informes del 2018.



realitzar, en la majoria dels casos, per via telemàtica, tant en les fases prèvies a l'aprovació 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 els publica a la seva seu electrònica i els tramet electrònicament 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.



3.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS

3.2.1. Ple

El Ple 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 2018 s'ha reunit en vint-i-dues sessions ordinàries i en tres d'extraordinàries.



3.2.2. Comissió de Govern

La Comissió de Govern té competències relatives al règim interior, al règim pressupostari i a la distribució de tasques internes entre altres que li atribueix la Llei 18/2010. La componen el síndic o síndica major i dos membres designats pel Ple.



3.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES

3.3.1. 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 o síndica major i integrada pels

Alguns informes del 2018.

supervisors dels diferents departaments sectorials, pel director o directora de l'Assessoria Jurídica i pel director o directora del Gabinet Tècnic.

3.3.2. Comissió de Formació

La Comissió de Formació és un òrgan paritari format per representants de la Sindicatura i del seu personal amb la finalitat de programar i supervisar la formació del personal de la Sindicatura de Comptes.

3.3.3. Comissió Interna del Dret d'Accés a la Informació Pública

La Comissió Interna del Dret d'Accés a la Informació Pública té com a finalitat tramitar les sol·licituds d'accés a la informació pública dirigides a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Aquesta Comissió interna està formada pel secretari o secretària general, el director o directora de l'Assessoria Jurídica, el director o directora de Serveis Informàtics i el síndic o la síndica del departament afectat o el seu supervisor o supervisora. El síndic o síndica major és el responsable de resoldre les sol·licituds.

Durant l'exercici 2018 l'esmentada Comissió s'ha reunit en vuit ocasions.

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

La Comissió per a la Implantació Integral de l'Administració Electrònica a la Sindicatura de Comptes és presidida pel secretari o secretària general i compta amb la participació de l'Àrea d'Informàtica, l'Assessoria Jurídica, la Direcció de Govern Interior, el Gabinet Tècnic i la persona responsable d'Arxiu.

La Comissió ha continuat desenvolupant les eines que han de formar part del sistema integral de gestió de documents electrònics per la Sindicatura. Les tasques més rellevants que duu a terme aquesta Comissió són: elaborar un mapa complet de tots els processos que es duen a terme a la Sindicatura i realitzar diagrames de flux d'aquests processos que permetin l'estudi, la millora i la simplificació dels circuits administratius corresponents.

3.3.5. Equip de Revisió Interna de Qualitat

Tots els esborranys d'informes de fiscalització de regularitat o financera han de ser revisats per l'Equip de Revisió Interna de Qualitat (ERIQ), format per dues persones: el director o

directora del Gabinet Tècnic i el director o directora de l'Assessoria Jurídica o lletrat o lletrada que es designi.

L'ERIQ revisa els esborrany 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, en el compliment dels principis i normes de fiscalització aplicables, i en l'ús homogeni dels criteris jurídics i tècnics adoptats pel Ple en informes anteriors.

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

Durant l'exercici 2018 la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes ha obert quinze procediments de responsabilitat comptable derivats dels informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. D'aquests quinze procediments, sis han estat arxivats en fase de diligències preliminars i nou han passat a la fase d'actuacions prèvies amb nomenament d'instructor. D'aquests nou, tres han estat arxivats i sis estan en fase d'instrucció.

4. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS

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

4.1. PARLAMENT DE CATALUNYA

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

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

Les relacions ordinàries entre el Parlament i la Sindicatura s'articulen per mitjà de la Comissió parlamentària de la Sindicatura de Comptes, davant la qual 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.

En la primera sessió de la Comissió de l'any 2018, que va tenir lloc el dia 14 de juny, es va constituir la Mesa de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament de Catalunya, formada pel president, Antonio Espinosa Cerrato; pel vicepresident, Francesc Viaplana Manresa, i pel secretari, Ferran Roquer Padrosa.

L'any 2018 la Comissió de la Sindicatura del Parlament s'ha reunit en cinc ocasions, concretament en les sessions dels dies 14 de juny, 16 de juliol, 18 d'octubre i 15 i 29 de novembre, per tramitar un total de vint-i-dos informes de fiscalització.



Reunió de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament del 29 de novembre del 2019.

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

En la sessió del 14 de juny del 2018:

- Informe 5/2017: Institut Català de Finances. Exercici 2011
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució 27/XII, del 16 de juliol del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 6/2017: Consorci de Serveis Socials de Barcelona. Exercici 2014
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució, 28/XII, del 16 de juliol del 2018, del Parlament de Catalunya



La síndica Emma Balseiro presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 14 de juny.

- Informe 8/2017: Institut Català del Sòl. Exercicis 2010-2013
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 29/XII, del 16 de juliol del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 9/2017: Centre d'Alt Rendiment Esportiu. Exercici 2015
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 30/XII, del 16 de juliol del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 10/2017: empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes, exercicis 2013 i 2014
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 31/XII, del 16 de juliol del 2018, del Parlament de Catalunya



El síndic Jordi Pons presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 14 de juny.

Aquestes resolucions es poden consultar en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) 151, del 18 de setembre del 2018.

En aquesta mateixa sessió es van adoptar les resolucions pendents de tres informes del 2017 que són les següents:

- Resolució 21/XII, del 14 de juny del 2018, del Parlament de Catalunya
Informe 31/2016: Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE). Exercici 2013.
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
- Resolució 22/XII, del 14 de juny del 2018, 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 Jaume Amat i Reyero
- Resolució 23/XII, del 14 de juny del 2018, del Parlament de Catalunya
Informe 2/2017: Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes. Exercici 2015
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell

Aquestes resolucions es poden consultar en el BOPC 106, del 21 de juny del 2018.

En la sessió del 16 de juliol del 2018:

- Informe 21/2017: Agència de l'Habitatge de Catalunya. Exercicis 2012 i 2013
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 107/XII, del 18 d'octubre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 13/2017: Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya. Exercicis 2014 i 2015
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució 108/XII, del 18 d'octubre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 16/2017: Institut Català d'Oncologia. Exercicis 2011-2014
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 109/XII, del 18 d'octubre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 18/2017: Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT). Exercicis 2011-2014
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 110/XII, del 18 d'octubre del 2018, del Parlament de Catalunya



El síndic Miquel Salazar presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 16 de juliol.

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 196, del 9 de novembre del 2018.

En la sessió del dia 18 d'octubre del 2018:

- Informe 15/2017: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2015
Ponent: síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
- Informe 13/2018: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2016
Ponent: síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom



El síndic Joan-Ignasi Puigdollers (en primer pla) presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 16 d'octubre.

- Informe 23/2017: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA. Exercicis 2012-2015
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 175/XII, del 15 de novembre del 2018, del Parlament de Catalunya, en la qual s'aprova l'informe i també se sol·licita a la Sindicatura de Comptes que elabori un informe de fiscalització sobre Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, dels exercicis 2016 i 2017.
- Informe 22/2017: Departament d'Ensenyament. Subvencions i altres ajuts. Exercici 2015
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 182/XII, del 15 de novembre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 25/2017: Consorci de l'Institut Ramon Llull. Exercici 2015
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 183/XII, del 15 de novembre del 2018, del Parlament de Catalunya

En la sessió del dia 15 de novembre del 2018:

- Informe 26/2017: Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural. Capítols 4 i 7 de despeses. Exercici 2014
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució 212/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 2/2018: Fundació del Gran Teatre del Liceu. Exercici finalitzat el 31 d'agost del 2015
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 213/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 5/2018: Oficina Antifrau de Catalunya. Exercici 2015
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 214/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya, en la qual s'aprova l'informe i també se sol·licita a la Sindicatura de Comptes que elabori un informe de fiscalització sobre l'Oficina Antifrau de Catalunya dels exercicis 2010 al 2016.

En la sessió del dia 29 de novembre del 2018:

- Informe 7/2018: Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural. Subvencions, exercicis 2015 i 2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 215/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 9/2018: Agència de Residus de Catalunya. Exercici 2015
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 216/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya

- Informe 11/2018: Places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya. Curs 2015-2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 217/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 14/2018: Laboratori de Referència de Catalunya, SA. Exercici 2016
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 218/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya
- Informe 16/2018: Institut Nacional de Catalunya. Exercici 2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 219/XII, del 20 de desembre del 2018, del Parlament de Catalunya

Les resolucions dels informes tramitats en les sessions dels dies 18 d'octubre i 15 i 29 de novembre del 2018 estan publicades en el BOPC 231, del 27 de desembre del 2018.

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

4.1.2. Compareixença del síndic major davant el Ple del Parlament

El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va comparèixer davant el Ple del Parlament en les sessions del dia 25 de maig i 12 de desembre del 2018 per presentar l'informe 24/2016,



El síndic major presenta l'informe 24/2016, Compte general de la Generalitat, exercici 2014, davant el Ple del Parlament el 9 de febrer.

Compte general de la Generalitat, exercici 2014, i l'informe 17/2017, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015, d'acord amb l'article 163.5 del Reglament del Parlament de Catalunya. Les dues sessions plenàries van comptar amb la presència dels membres del Ple de la Sindicatura de Comptes.

El Ple del Parlament va aprovar la Resolució 18/XII, del 25 de maig del 2018, relativa a l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2014, i publicada al BOPC 86, del 28 de maig de 2018.

La Resolució 211/XII, del 12 de desembre del 2018, relativa a l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015, es pot consultar al BOPC 226, del 17 de desembre del 2018.

4.1.3. Sessió informativa als membres de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament

La Sindicatura va oferir una sessió informativa als diputats i diputades de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament, seguint una tradició que la institució ha fet amb les diferents comissions de la Sindicatura en els darrers anys amb la voluntat de fer pedagogia de la tasca fiscalitzadora que duu a terme.

El dia 6 de novembre, el síndic major, Jaume Amat i Reyeró, i el director del Gabinet Tècnic de la Sindicatura, Rafael Morales Rosales, van mantenir una sessió de treball al Parlament amb membres de la Comissió de la Sindicatura, entre els quals hi havia el president, Antonio Espinosa Cerrato; el vicepresident, Francesc Viaplana Manresa, i representants dels grups parlamentaris.



Exposició del síndic major en la sessió informativa oferta als membres de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament.

4.2. 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).

El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va assistir a la reunió dels presidents del Tribunal de Comptes i els OCEX celebrada el 13 de novembre a Madrid, a la seu de l'òrgan fiscalitzador de l'Estat, i encapçalada per la nova presidenta del Tribunal, María José de la Fuente y de la Calle.



Els presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX el 13 de novembre a Madrid. D'esquerra a dreta: Jesús Jaime Encabo (Castella i Lleó), José Antonio Redondo (Galícia), Antonio M. López (Andalusia), Asunción Olaechea (Navarra), Carlos Salgado (vicepresident, Madrid), María José de la Fuente (Tribunal de Comptes), Jaume Amat (Catalunya), Alfonso Peña (Aragó), Pedro Pacheco (Canàries), Vicent Cucarella (València), Joan Rosselló (Balears), Avelino Viejo (Astúries).

Pel que fa a les comissions de coordinació entre el Tribunal de Comptes i els OCEX, l'any 2018 la Sindicatura va participar en quatre reunions.

La Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els OCEX es va reunir el 23 de gener a València, a la seu de la Sindicatura de Comptes de la

Comunitat Valenciana, i el 24 d'octubre a Pamplona, a la seu de la Cambra de Comptes de Navarra. Ambdues reunions van comptar amb la presència del síndic major, Jaume Amat i Reyro.

La Comissió de Coordinació de Corporacions Locals del Tribunal de Comptes i els OCEX es va reunir els dies 10 i 11 de maig a Oviedo, a la seu de la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries, i els dies 22 i 23 d'octubre a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes. La Sindicatura va estar representada en les dues reunions pel síndic responsable de corporacions locals, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom.

4.2.1. 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 aplega els presidents de les dotze institucions representades, n'és l'òrgan de direcció.

El síndic major, Jaume Amat i Reyro, ha assistit a les dues reunions de la Conferència de Presidents de l'ASOCEX tingudes l'any 2018. La primera va tenir lloc el 29 de maig a Oviedo, a la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries. A més de tractar les qües-



Reunió de la Conferència de Presidents de l'ASOCEX el 12 de novembre a Madrid.

tions ordinàries de funcionament dels OCEX, els presidents van subscriure una declaració conjunta en defensa de la independència i l'autonomia dels òrgans de control extern davant la "ingerència de persones, col·lectius, governs, entitats o grups parlamentaris" que puguin "minvar el seu mandat institucional".

La segona reunió de la Conferència de Presidents de l'ASOCEX va tenir lloc el dia 12 de novembre a Madrid, a la seu de la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid.

4.2.2. Revista *Auditoría Pública*

Els OCEX editen la revista *Auditoria 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 2018 han correspost als números 71 i 72, publicats els mesos de juny i novembre.

El número 71 inclou dos articles de membres del personal d'auditoria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya:

- “Algunas reflexiones sobre la financiación de los partidos políticos en España y su control externo”, de l'auditor Òscar Segura i San Juan.
- “La gestión de los recursos humanos en el sector público sanitario concertado en Cataluña”, dels auditors Jordi Ruiz Vives i Sílvia Espinosa González.

El número 72 inclou una entrevista a la interventora general de la Generalitat de Catalunya, Rosa Vidal Planella, realitzada pel servei de premsa de la Sindicatura de Comptes.

4.2.3. 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 sobre la seva activitat institucional i conté un enllaç als darrers informes emesos per cada institució.

4.2.4. Web de l'ASOCEX

La seu electrònica dels OCEX, www.asocex.es, recull tota la informació d'interès sobre els òrgans autonòmics de control extern. En aquest lloc es pot trobar informació sobre l'activitat, els informes de fiscalització i les Trobades Tècniques dels OCEX, i s'hi poden consultar també la revista *Auditoría Pública* i el butlletí bimensual amb les principals novetats relatives a l'activitat de les institucions de control.

La 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 prop de 5.500 treballs de fiscalització.

4.3. ÒRGANS ESTATUTARIS

La Sindicatura de Comptes, per raó de la seva activitat, manté relacions periòdiques amb el Consell de Garanties Estatutàries, el Síndic de Greuges i el Consell de l'Audiovisual de Catalunya, tots ells òrgans creats per l'Estatut d'autonomia i que depenen del Parlament de Catalunya. L'Oficina Antifrau de Catalunya, tot i no ser un òrgan estatutari, participa també d'aquests contactes.

L'any 2018, el síndic major ha participat en sis reunions amb els presidents dels òrgans esmentats, celebrades el 20 de febrer, el 14 de maig, l'11 de juliol, el 4 d'octubre, el 12 de novembre i el 17 de desembre.

El 12 de novembre del 2018, els presidents de les quatre institucions de control van ser rebuts pel president de la Generalitat, Quim Torra i Pla, al Palau de la Generalitat. A la



Els presidents de les institucions de control amb el president de la Generalitat al Palau de la Generalitat el 12 de novembre. D'esquerra a dreta: Roger Loppacher, president del Consell de l'Audiovisual; Rafael Ribó, síndic de greuges; Quim Torra, president de la Generalitat; Jaume Amat, síndic major, Miguel Ángel Gimeno, director de l'Oficina Antifrau.

trobadra hi van assistir el síndic de greuges, Rafael Ribó i Massó; el síndic major de la Sindicatura de Comptes, Jaume Amat i Reyero; el president del Consell de l'Audiovisual de Catalunya, Roger Loppacher i Crehuet, i el director de l'Oficina Antifrau de Catalunya, Miguel Ángel Gimeno Jubero.

4.4. EURORAI

L'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI, en les seves sigles en anglès) és una xarxa de cooperació que aplega un centenar d'institucions de control regionals o subestats 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 2018 EURORAI ha dut a terme dos seminaris de treball, sobre la realització d'auditories en ciberseguretat i seguretat de la informació, i sobre l'auditoria d'empreses participades per corporacions locals. El primer d'aquests seminaris va tenir lloc el 19 d'abril a Holanda, a la Cambra de Comptes de Rotterdam. El segon es va dur a terme el 18 d'octubre a la localitat hongaresa de Székesfőhervár.

5. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS

L'any 2018 la Sindicatura ha participat en nombrosos actes, conferències, jornades i seminaris, i ha rebut diverses visites institucionals:

- El 12 de gener, el síndic major va assistir a l'acte de presa de possessió dels consellers de la Cambra de Comptes d'Aragó, Alfonso Peña Ochoa, Luis Rufas de Benito i Rosa Montolío Villagrasa. L'acte va ser encapçalat per la presidenta de les Corts aragoneses, Violeta Barba Borderías.
- El 12 de gener, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a la I Jornada de Control Intern del Sector Públic Local sobre "El Pla de serveis d'assistència en l'exercici del control intern a les entitats locals". El síndic va participar en la cloenda d'aquestes jornades, juntament amb el vicepresident de la Diputació de Girona, Miquel Noguer i Planas.
- L'1 i 5 de febrer, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a una reunió amb la presidenta de la Diputació de Barcelona, Mercè Conesa i Pagès; el president de la Diputació de Lleida, Joan Reñé i Huguet, i el president de la Diputació de Tarragona,

Josep Poblet i Tous, per establir el compromís d'introduir en totes les circumscripcions de Catalunya el sistema d'assistència en l'exercici del control intern als ens locals desenvolupat per la Diputació de Girona.

- L'exconseller i exsíndic Antoni Castells i Oliveres va visitar la Sindicatura de Comptes el 22 de març, en qualitat de director del màster de Gestió Pública que organitzen conjuntament la Universitat de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona i la Universitat Pompeu Fabra a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya. Va ser rebut pel síndic major, Jaume Amat i Reyero, qui va impartir una sessió informativa als alumnes del màster per explicar la naturalesa i funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. La sessió va tenir lloc a la sala de formació.



Antoni Castells i Jaume Amat davant dels alumnes del màster de Gestió Pública el 22 de març.

- El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va participar en la cloenda de la 9a Jornada d'Auditoria del Sector Públic, organitzada pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, amb el títol "Noves perspectives del sector públic". L'acte va tenir lloc el dia 19 d'abril a la seu del Col·legi.



El síndic major en la cloenda de la 9a Jornada d'Auditoria del Sector Públic el 19 d'abril.

- El 20 d'abril, el síndic major va intervenir en la jornada sobre “Transparència i el finançament de partits polítics i sindicats”, organitzada per l'Agència de Transparència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, sota la direcció de Gemma Calvet i Barot. Va participar en la taula rodona titulada “Mecanismes per prevenir la corrupció associada al finançament irregular de partits polítics i sindicats: transparència, publicitat activa i supervisió/fiscalització”.



Taula rodona de la jornada sobre “Transparència i el finançament de partits polítics i sindicats”. D'esquerra a dreta: Miguel Ángel Gimeno, Gemma Calvet, Tomàs Font i Jaume Amat.

- El 4 de maig, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a una reunió amb els interventors de les quatre diputacions de Catalunya per iniciar el seguiment dels treballs per a la introducció del sistema d'assistència als ens locals en l'exercici del control intern acordat amb les diputacions catalanes.
- El 17 de maig, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a una jornada divulgativa sobre l'Administració electrònica que va organitzar el Tribunal de Comptes a Madrid. També hi va assistir el secretari general, Manel Rodríguez Tió, la directora de Govern Interior, M. Jesús Mier i Albert, i la directora de Serveis Informàtics, Eulàlia Manero Font.
- Els dies 13, 14 i 15 de juny, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va assistir a unes jornades tècniques adreçades a membres de les institucions fiscalitzadores i dedicades a analitzar “Els nous horitzons per al control intern i extern de la gestió pública”. Les jornades, organitzades per la Cambra de Comptes d'Andalusia juntament amb el Tribunal de Comptes, van tenir lloc a la seu de la Universitat de Granada.
- El síndic major, Jaume Amat i Reyero, i els síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Miquel Salazar Canalda van assistir a l'acte d'elecció, nomenament i presa de possessió

del president de la Diputació de Barcelona, Marc Castells i Berzosa. L'acte va tenir lloc el 28 de juny a l'edifici Can Serra, seu de la Diputació de Barcelona.

- El 27 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 2017. Els membres del Ple, encapçalats pel síndic major, Jaume Amat i Reyero, van mantenir una reunió a la Sala del Ple amb la interventora general, acompanyada del subdirector general de la Intervenció, Joan Guerrero Luque.



La interventora general, Rosa Vidal, presenta el Compte general de la Generalitat, exercici 2017, en la seva visita a la Sindicatura, el 27 de juliol.

- L'11 de setembre una delegació del Ple, encapçalada pel síndic major, Jaume Amat i Reyero, va fer la tradicional ofrena floral al monument de Rafael Casanova, dins dels actes de commemoració de la Diada Nacional de Catalunya.



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

- El 28 de setembre el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom es va reunir amb el conseller de corporacions locals de Tribunal de Comptes, Ramón Álvarez de Miranda García, a la seu de l'òrgan fiscalitzador de l'Estat.

- Els dies 22 i 23 de novembre, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, i personal de la institució van participar al vuitè Congrés d'Auditoria del Sector Públic, organitzat per la Fundació per a la Formació i Investigació en Auditoria del Sector Públic a Madrid, a la seu de l'Institut Nacional d'Administració Pública. La vuitena edició del Congrés, amb el lema “La nova contractació pública: control i eficàcia”, va estar dedicada a debatre sobre el nou marc legal que regula els procediments de contractació de les administracions públiques, definit per la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic. Els lletrats de l'Assessoria Jurídica Marta Junquera i Bernal i Albert Capelleras i González van presentar la comunicació titulada “Podem seure a la taula? Allò que cal tenir clar abans de formar part d'una mesa de contractació”, i la lletrada Gràcia Ribas i Munné va presentar-ne una sobre “El recurs especial en matèria de contractació i les directives de recursos”.
- El 29 de novembre, en el marc dels actes del Dia de l'Auditor, el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya va nomenar el síndic major, Jaume Amat i Reyero, membre honorari de la corporació. Amat va fer un discurs d'agraïment en què va destacar la bona col·laboració mantinguda els darrers anys amb el Col·legi de Censors.
- El 4 de desembre el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, juntament amb la interventora de la Diputació de Girona, Núria Josa i Arbonès, van assistir a una reunió amb el conseller de corporacions locals, Ramón Álvarez de Miranda García, i el síndic de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Antonio Mira-Perceval Pastor, que va tenir lloc a la seu del Tribunal de Comptes, a Madrid. La reunió va servir per presentar el programa de control intern de la Diputació de Girona, també adoptat per la resta de diputacions catalanes.



El síndic major rep la distinció de membre honorari de la mà del president del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, Antoni Gómez.

6. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL

La tasca fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes és el resultat de l'activitat dels departaments sectorials, que tenen encomanada aquesta funció. El seu desenvolupament amb els nivells de qualitat inherents a aquesta funció requereix també, tant pel que fa a

l'organització interna com a les relacions externes, del suport de l'Assessoria Jurídica i els serveis administratius.

6.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA

Les tasques que l'Assessoria Jurídica ha dut a terme l'any 2018 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 seixanta-nou consultes, entre verbals i escrites-, i amb 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 2018 se n'han rebut vuit referents a diversos àmbits del sector públic. Després d'analitzar-los s'ha facilitat als denunciants la informació pertinent en cada cas, i s'ha tramès la informació al departament corresponent de la Sindicatura perquè la tingui en compte de cara a eventuais fiscalitzacions o treballs sobre els fets descrits.

6.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR

Dins aquest apartat de la Memòria s'inclouen les activitats dutes a terme per les diferents àrees en què s'estructura la Direcció de Govern Interior.

6.2.1. Àrea de Gestió de Personal

La informació més rellevant en matèria de personal relativa al 2018 és la següent:

Relació de llocs de treball de la Sindicatura de Comptes

D'acord amb els processos de modernització de l'Administració pública i l'Administració electrònica, la Sindicatura ha continuat amb el procés de revisió de la seva Relació de llocs de treball (RLT), amb l'objectiu d'avançar cap a una millora organitzativa, una millora en l'eficàcia i en l'eficiència de les diferents unitats de la Secretaria General, i d'ampliar les plantilles tècniques en l'àrea de fiscalització. Aquesta modificació va ser aprovada pel Ple en la sessió del dia 9 d'octubre del 2018 i publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) 7738, del 31 d'octubre del 2018.

L'estructura organitzativa presentava alguna disfunció i certs aspectes a millorar quant al disseny d'alguns llocs de treball. Amb la nova RLT també es millora la distribució de competències entre les diferents unitats organitzatives.

S'ha continuat amb el procés de tecnificació iniciat amb l'anterior modificació del 7 de setembre de 2016, que tenia com a primer objectiu actualitzar els llocs de treball incorporant les noves necessitats en l'exercici de l'activitat fiscalitzadora com és, entre d'altres, l'auditoria de sistemes d'informació.

Continuant amb el procés de revisió de la descripció de llocs de treball i de l'estructura orgànica, s'han incorporat una sèrie de millores organitzatives de la Secretaria General, per homogeneïtzar el disseny de les seves unitats orgàniques, i s'han fixat criteris per a possibles reorganitzacions futures.

Plantilla de la Sindicatura de Comptes

Durant l'any 2018, la plantilla de la Sindicatura ha tingut l'evolució següent:

Plantilla	1.1.2018	31.12.2018
Personal funcionari		
<i>Grup A, subgrup A1</i>		
Auditors	51	53
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	4
<i>Grup C, subgrup C1</i>		
Administratius	18	15
<i>Grup D, subgrup C2</i>		
Auxiliars administratius	0	0
Xofers polivalents	1	1
<i>Agrupació professional</i>		
Uixers	1	2
Personal eventual		
Cap del Gabinet del síndic major	1	1
Total	95	94

Nota: Del 2010 al 2018 la plantilla s'ha reduït en una persona.

Processos selectius

Durant el 2018 s'han resolt els concursos convocats els mesos d'octubre i novembre de l'any 2017 corresponents a les convocatòries següents:

- Resolució del 21 de juny del 2018, publicada en el DOGC 7653, del 29 de juny del 2018, per la qual es declara deserta la convocatòria de concurs oposició d'una plaça del Cos de Documentalistes del grup A, subgrup A1, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, convocat per Resolució del 10 de novembre del 2017 (DOGC 7500, del 21 de novembre del 2017).
- Resolució del 10 de setembre del 2018, publicada en el DOGC 7710, del 20 de setembre del 2018, per la qual es nomenen tres funcionaris del Cos d'Administratius, del grup C subgrup C1, de la Sindicatura de Comptes, com a resultat del procés selectiu convocat per Resolució del 22 de desembre del 2017 (DOGC 7530, del 8 de gener del 2018).
- Resolució del 25 de setembre del 2018, publicada en el DOGC 7720, del 5 d'octubre del 2018, per la qual es nomenen vint-i-un funcionaris del Cos d'Auditors de la Sindicatura de Comptes, com a resultat del procés selectiu per a la provisió de 24 places del Cos d'Auditors, del grup A subgrup A1, de la Sindicatura de Comptes, convocat per Resolució del 10 d'octubre del 2017 (DOGC 7477, del 19 d'octubre del 2017).
- Resolució del 3 de desembre del 2018, publicada en el DOGC 7768, del 14 de desembre del 2018, per la qual es declara deserta la convocatòria de concurs oposició d'una plaça del Cos de Tècnics Superiors, àmbit funcional arxivística del grup A, subgrup A1, convocada per Resolució del 10 de novembre del 2017 (DOGC 7500, del 21 de novembre del 2017).

Totes les convocatòries s'han resolt durant el quart trimestre del 2018. Cal recordar que han estat els primers concursos oposició convocats en els darrers deu anys.

Formació

El Pla de formació elaborat per la Comissió de Formació, dissenyat per satisfer les necessitats formatives dels diferents col·lectius de la plantilla, té per objecte facilitar el reciclatge i l'actualització dels coneixements tècnics necessaris per portar a terme les funcions encomanades al personal de la Sindicatura. El corresponent a l'exercici 2018 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 27 de febrer del mateix any.

Com a complement a la formació interna planificada dins del Pla de formació de l'exercici, al llarg de l'any 2018 s'han atès totes aquelles sol·licituds que a títol individual ha presentat

el personal per assistir a activitats formatives organitzades per altres institucions. La Comissió de Formació ha vetllat perquè, dins de les necessitats del servei, s'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 2018 ha generat un total de 2.742,50 hores lectives, de les quals 2.248 han correspost a formació interna i 494,50 a formació externa, realitzada fora de les dependències de la Sindicatura.

L'any 2018 s'han portat a terme un total de dotze cursos a la Sindicatura. Entre els més rellevants, destaquen la sessió sobre el nou Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, a càrrec de membres de la Intervenció General de la Generalitat, que va tenir lloc el 19 de gener; la sessió sobre fiscalització de la transparència, que van impartir el 26 de març la presidenta de la Comissió de Garantia del Dret d'Accés a la Informació Pública, Elisabet Samarra Gallego, i la subdirectora general de Dret, Entitats Jurídiques i Grups d'Interès, Gemma Capdevila Ponce, i el curs d'introducció a l'auditoria de sistemes d'informació, a càrrec del director del Gabinet Tècnic de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Antonio Minguillón Roy.



Exposició de l'Antonio Minguillón en el curs sobre auditoria de sistemes d'informació, el 15 de març.

En l'àmbit de les novetats legislatives, la Sindicatura ha organitzat un curs sobre la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, que va entrar en vigor a l'Estat espanyol el dia 9 de març del 2018. El 13 d'abril, la Sindicatura va oferir aquest curs al seu personal de la mà del catedràtic de Dret Administratiu José María Gimeno Feliu.

6.2.2. Àrea de Contractació i Règim Interior

Convenis

L'any 2018 s'han subscrit els convenis següents:

- En compliment del reglament de la llei de protecció de dades:
 - Conveni multilateral sobre la contractació conjunta dels serveis de delegat de protecció de dades entre la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el Síndic de Greuges de Catalunya, el Consell de l'Audiovisual de Catalunya i l'Oficina Antifrau de Catalunya, subscrit el 4 d'octubre del 2018.
- En l'àmbit d'acolliment d'alumnes en pràctiques:
 - Conveni de cooperació educativa amb la Fundació Universitat Pompeu Fabra per a la realització de pràctiques acadèmiques d'una estudiant 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 quatre 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 de dos estudiants 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 i als altres serveis indirectament relacionats, s'han licitat i adjudicat els contractes següents:

- Per procediment negociat sense publicitat, el manteniment de les llicències del programa de gestió de personal Epsilon, el manteniment de les llicències del programa Team Mate i el manteniment i actualització de les llicències de l'aplicació d'anàlisi de dades IDEA.
- Per procediment obert, el servei d'allotjament web de la Sindicatura de Comptes, l'arrendament amb opció de compra de sis equips multifunció i la gestió de còpies que es fan amb aquests equips, el servei de seguiment de notícies de premsa, el rènting d'un desfibril·lador, el servei de prevenció de riscos laborals i revisions mèdiques, l'adquisició d'equipament informàtic i el servei de delegat de protecció de dades.
- Pròrroga del contracte de diferents pòlisses d'assegurances (vehicle oficial, oficines, equips electrònics i vida del personal i els síndics de la Sindicatura).

Registre

Durant l'exercici 2018 s'han registrat d'entrada i sortida en el Registre General de la Sindicatura de Comptes un total de 15.541 documents: 1.459 en suport paper i 14.082 per via telemàtica (EACAT).

6.2.3. Àrea de Pressupostos i Comptabilitat

Durant l'exercici 2018 l'Àrea de Pressupostos i Comptabilitat ha gestionat 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.

6.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS

Dins d'aquest apartat s'inclouen les activitats dutes a terme per les diferents àrees en què s'estructurava la Direcció de Serveis Documentals fins a la reestructuració que es va implantar a partir de la publicació en el DOGC, el 31 d'octubre del 2018, de l'acord del Ple de la Sindicatura, del 9 d'octubre del 2018, pel qual es modificava la descripció de llocs de treball de l'estructura orgànica de la Sindicatura de Comptes i la relació de llocs de treball del personal al seu servei.

6.3.1. Àrea d'Edicions i Publicacions

L'any 2018, la feina de l'Àrea d'Edicions i Publicacions va consistir en:

- L'edició i distribució dels informes de fiscalització.
- L'edició de les notes resum d'aquests informes.
- L'edició de la Memòria anual de la Sindicatura.
- La gestió i coordinació, i també la realització, de les traduccions per a la difusió externa dels informes.

Durant l'any 2018 l'Àrea ha rebut dos estudiants de la Facultat de Traducció i Interpretació de la Universitat Pompeu Fabra, per fer-hi pràctiques de traducció.

Amb la reestructuració que començà a implantar-se al novembre del 2018, l'Àrea s'ha reconvertit en la Unitat d'Edicions i Publicacions i s'ha iniciat el traspàs de les tasques de traducció a la nova Unitat de Traducció.

6.3.2. Àrea de Documentació

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

6.3.3. Àrea d'Arxiu

Al llarg de l'any 2018 al Servei d'Arxiu de la Sindicatura de Comptes s'han dut a terme les tasques següents:

- Participar en la Comissió sobre el desplegament de l'Administració electrònica, especialment en la confecció d'un mapa de processos de tot l'organisme, que ha permès efectuar una revisió completa del Quadre de classificació de documents administratius, el qual s'ha simplificat i a la vegada ha incorporat alguns dels processos que actualment no comptaven amb alguna sèrie documental que els reflectís.

També s'ha treballat en l'elaboració d'altres instruments clau per al sistema de gestió de documents electrònics: calendari de transferències i eliminació de documents i quadre de tipologies documentals.

- Recuperar tota la documentació de la Sindicatura de Comptes que estava dipositada en una empresa de custòdia externa. S'han reingressat a l'arxiu 450 caixes de documentació que han estat revisades i inventariades per dictaminar si calia seguint conservant-les.
- Realitzar la destrucció certificada d'un total de 60,7 metres lineals de documentació (668 caixes d'arxiu) que havia perdut ja el seu valor administratiu i de la qual la Sindicatura disposa de taules d'avaluació documental aprovades i incorporació de 10,12 metres lineals de nova documentació provinent de les transferències de les diferents unitats administratives.

6.3.4. 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 2018 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.

6.4. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS

Els Serveis Informàtics de la Sindicatura de Comptes de Catalunya duen a terme diverses activitats en l'àmbit de la planificació, l'elaboració i la gestió dels serveis informàtics, que inclouen els projectes informàtics, les aplicacions i tot tipus de recursos informàtics de la Sindicatura.

En l'exercici 2018, ha desenvolupat les activitats següents:

Posada en marxa d'una nova plataforma per a la gestió del Compte general de les corporacions locals i registre d'entrada i sortida de documents

Els Serveis Informàtics han posat en marxa una nova plataforma per a la gestió del Compte general de les corporacions locals i registre d'entrada i sortida de documents. A aquesta plataforma que conté la mateixa informació que l'anterior i automatitza moltes tasques que abans eren manuals.

Enviament telemàtic de dades

Arran del conveni signat amb el Tribunal de Comptes per a la tramesa de contractes i convenis, els Serveis Informàtics han posat en marxa la solució tècnica per complir el conveni de col·laboració amb la Junta de Contractació de la Generalitat de Catalunya. D'aquesta manera, el mes d'abril de 2018 es va fer el primer enviament al Tribunal de Comptes tant dels convenis com dels contractes que va facilitar la Generalitat de Catalunya.

Hostatge del web, aplicacions web i visites

D'acord amb el nou contracte d'hostatge web, signat amb un proveïdor diferent del de l'anterior contracte, al 2018 s'ha canviat el web i les aplicacions web d'ubicació. Les aplicacions web són accessibles des de l'exterior per a feines de fiscalització i tramesa de dades.

D'acord amb les dades de què disposa la Sindicatura de Comptes, durant l'any 2018 la pàgina web institucional ha registrat un total de 45.286 sessions de 23.533 usuaris.

Seguretat de la informació

Per garantir la seguretat física dels servidors centrals, s'ha perfeccionat la instal·lació del centre de processament de dades amb la millora de l'aire condicionat i s'han resolt altres problemes de la instal·lació.

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2018 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 2018	10.889.712,37
Incrementos per incorporació de romanents del pressupost del 2017	0,00
Import definitiu del pressupost per al 2018	10.889.712,37

Imports en euros.

Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	Import
Obligacions reconegudes	7.782.403,18
Romanent del pressupost de despeses de l'exercici 2018	3.107.309,19

Imports en euros.

Realització de les obligacions reconegudes

Concepte	Import
Pagaments líquids	7.733.387,34
Pendent de pagament	49.015,84

Imports en euros.

Per altra banda, la classificació econòmica del pressupost de despeses per al 2018 ha estat 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	8.145.873,52	7.143.911,52	1.001.962,00
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.886.396,85	1.785.896,85	543.050,98	1.242.845,87
4. Transferències corrents	23.000,00	23.000,00	18.000,00	5.000,00
6. Inversions reals	903.742,00	903.742,00	77.440,68	826.301,32
8. Variació d'actius financers	31.200,00	31.200,00	0,00	31.200,00
Total pressupost 2018	10.889.712,37	10.889.712,37	7.782.403,18	3.107.309,19

Imports en euros.

* IR: Incorporació de romanents.

D'acord amb els articles 54.2 i 57.c de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, es fa constar que la interventora de la Sindicatura de Comptes de Catalunya no ha emès cap objecció per escrit durant aquest exercici.

8. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2018

Es reproduïx a continuació el contingut de les notes resum de tots els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura durant l'any 2018. Les notes resum tenen efectes merament informatius.

Informe 1/2018, relatiu a l'Ajuntament del Masnou, exercici 2014

La Sindicatura de Comptes ha emès l'informe 1/2018, relatiu a l'Ajuntament del Masnou, exercici 2014, en compliment del 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 17 de gener del 2018.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de l'Ajuntament del Masnou 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, així com la comprovació que en el període fiscalitzat l'Ajuntament ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2014 mostra uns drets reconeguts de 24,64M€ i unes obligacions reconegudes de 22,03M€, amb un resultat pressupostari de 2,61M€. Si es consideren les despeses finançades amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament, el resultat pressupostari ajustat ha estat d'1,80M€.

En l'apartat de conclusions de l'informe es posa de manifest que, a causa de l'efecte molt significatiu de l'observació número 5, relativa a la manca d'inventari de béns, la Sindicatura no pot expressar cap opinió sobre els comptes anuals de l'Ajuntament del Masnou de l'exercici 2014.

A continuació es resumeixen les observacions més rellevants del treball de fiscalització:

- Els imports de les taxes de recollida d'escombraries i del servei de clavegueram aplicades l'exercici 2014 van ser aprovats directament pel Ple i no es basaven en cap informe tècnic i econòmic que detallés el cost de l'activitat a què feien referència, contràriament al que estableix la normativa.
- L'Ajuntament del Masnou no disposa d'un inventari de béns tal com requereix la normativa, ni disposa d'un detall que permeti analitzar la correcció dels saldos registrats en els comptes d'immobilitzat i de patrimoni, fet que suposa una limitació a l'abast del treball de la Sindicatura (observació número 5).
- L'Ajuntament no va registrar cap provisió per les indemnitzacions que estava obligat a pagar a causa de dues sentències judicials per valor de 485.000€ i de 405.015€.

- En l'àrea de personal s'han trobat mancances d'informació en la Relació de llocs de treball i en la plantilla i, quant a les retribucions, s'ha vist que la paga de productivitat no compleix els requisits per ser considerada un incentiu al rendiment i que les gratificacions periòdiques dels llocs de treball de la policia local no consten com a complement específic ni es recullen en la valoració dels llocs de treball. D'altra banda, en alguns casos, en la contractació de personal s'han trobat mancances en el compliment dels requisits legals.
- Pel que fa a la contractació administrativa, l'Ajuntament no disposa d'un registre de contractes menors adjudicats durant l'exercici. S'ha detectat també la contractació de serveis recurrents mitjançant contractes menors que són renovats anualment, contràriament al que estableix la normativa. Quant a la licitació, s'han observat defectes en la utilització de les fórmules de valoració del preu i en la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor.
- En l'execució dels contractes analitzats, s'ha vist que el cost final de dos dels contractes va superar el cost d'adjudicació en un 27,3%, en un cas, i en un 22,8%, en l'altre. D'altra banda, en els càlculs dels comptes d'explotació previstos per calcular la subvenció màxima relatiu als contractes de les escoles bressol municipals, es va incloure el cost de les despeses de neteja, per un total anual de 67.328€. Aquesta despesa no s'hauria d'haver tingut en compte atès que ja estava inclosa en el contracte de neteja de dependències municipals.
- La fiscalització del contracte d'obres de construcció d'un pavelló esportiu municipal i la reforma del pavelló actual posa de manifest debilitats a les fórmules establertes en els plecs i una inadequada redacció del projecte inicial de les obres.
- En el contracte del servei de recollida de residus, neteja viària del passeig marítim i de les platges del terme municipal del Masnou, el plec de prescripcions tècniques no establia de forma clara i precisa el mètode d'amortització dels béns, tot i que aquest incidia directament en el cost del contracte. La fórmula d'amortització utilitzada no responia a la veritable naturalesa dels béns objecte d'amortització, fet que va originar un sobrecost de les despeses de reposició dels béns d'aproximadament 300.000€.

L'informe inclou sis recomanacions, relatives a la necessitat d'elaborar l'inventari de béns de l'Ajuntament, i també en el sentit de revisar les àrees de personal i de contractació que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a la millora de la gestió de l'Ajuntament.

Informe 2/2018, relatiu a la Fundació del Gran Teatre del Liceu, exercici finalitzat el 31 d'agost del 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 2/2018, relatiu a la Fundació del Gran Teatre del Liceu, exercici finalitzat el 31 d'agost del 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 13 de febrer del 2018.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys i de la gestió de l'activitat. Tal com estableixen els Estatuts de la Fundació, l'exercici econòmic s'inicia l'1 de setembre de cada any i finalitza el 31 d'agost de l'any següent.

El Gran Teatre del Liceu s'organitzava, a 31 d'agost del 2015, en dues entitats: el Consorci, que és el propietari de l'edifici i que té l'obligació de fer-se càrrec de la gestió, manteniment i explotació de la infraestructura, i la Fundació, que es configura com a institució d'administració i gestió de les activitats del Teatre. En l'exercici fiscalitzat els vocals del Patronat de la Fundació eren de la Generalitat de Catalunya, de l'Administració de l'Estat, de l'Ajuntament de Barcelona, de la Diputació de Barcelona, de la Societat del Gran Teatre del Liceu i del Consell de Mecenatge.

En l'exercici anual tancat el 31 d'agost del 2015, la Fundació va tenir ingressos propis de 19,09M€, va rebre subvencions de 18,96M€ i va registrar un resultat negatiu de 26.403€. Dels ingressos propis destaquen la venda d'entrades (12,90M€) i els ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions (5,78M€). De les aportacions de les administracions el 42,29% prové de la Generalitat de Catalunya; el 36,26% del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport; el 13,58% de l'Ajuntament de Barcelona, i el 7,87% de la Diputació de Barcelona.

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:

- En la realització del treball hi ha hagut diverses limitacions al seu abast que posen de manifest debilitats en el control intern de la Fundació. A més, els procediments comptables seguits per la Fundació no permeten obtenir la composició de determinades partides de despeses i ingressos, fet que dificulta el seu seguiment i control.
- La Fundació ha aplicat preus i descomptes en la venda d'entrades i abonaments, en els lloguers d'espais i en les visites del Teatre que no consten en les tarifes aprovades i que l'òrgan competent no ha aprovat. A més, per a l'exercici fiscalitzat cap òrgan de la Fundació no havia aprovat les tarifes dels serveis addicionals prestats als arrendataris dels espais del Teatre.
- La Fundació té subscrits contractes de mecenatge i patrocini, en efectiu i en espècie, amb diverses empreses, en els quals la Fundació atorga, a més de la difusió corresponent com a patrocinador, beneficis que són valorables econòmicament. Aquest fet fa que el negoci jurídic que acaba tenint lloc no s'ajusti ni a la figura del conveni de mecenatge ni a la del contracte de patrocini.
- De la revisió dels contractes de mecenatge i patrocini es desprenen diverses observacions sobre el seu control, seguiment i comptabilització, que es recullen en els apartats 2.2.1 i 2.2.2 de l'informe.

- En l'informe s'inclouen diverses observacions sobre les indemnitzacions pagades per la Fundació per acomiadament de treballadors i a persones que li prestaven serveis externs.
- L'1 de setembre del 2015 la Fundació va signar un acord d'extinció d'una relació civil d'arrendament de serveis professionals que la Sindicatura considera que no és ajustat a dret i que podria donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació únicament correspon a la jurisdicció competent.
- La Sindicatura considera que la Fundació va contractar de forma directa diverses prestacions de serveis que s'haurien d'haver proveït mitjançant procediments de contractació amb respecte dels principis de publicitat, concurrència i no discriminació. La Fundació també va subscriure de forma directa tres contractes suposadament mercantils que la Sindicatura considera que són incorrectes perquè mitjançant el recurs al caràcter civil d'aquests es volia eludir el compliment de la normativa que els seria d'aplicació atès que es tracta de contractes laborals.
- La Fundació mantenia a 31 d'agost del 2015 un compte a cobrar del Consorci de 2,33M€ que inclouen 1,97M€ de fons aportats sense documentació suport. La Sindicatura considera que la Fundació només podrà recuperar les quantitats lliurades si el Consorci les rep de les administracions públiques. En cas contrari, aquests imports seran una pèrdua per a la Fundació.

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 3/2018, relatiu a l'Ajuntament de Mollet del Vallès, comptabilització d'ingressos per transferències, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 3/2018, relatiu a l'Ajuntament de Mollet del Vallès, comptabilització d'ingressos 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 febrer del 2018.

El treball és una fiscalització financera limitada a la revisió dels comptes de l'Ajuntament de Mollet del Vallès de l'exercici 2015 en allò que fa referència als ingressos per transferències i per subvencions, corrents i de capital, per verificar si es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

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

- Aplicació indeguda del tractament o del criteri comptable fixat per la normativa, tant pel que fa al reconeixement pressupostari dels drets per transferències i per subvencions com pel que fa a la comptabilització dels ingressos corresponents en els comptes i estats de naturalesa no pressupostària. Aquests fets fan referència, bàsicament, als aspectes següents:
- Reconeixement pressupostari d'alguns drets segons estimacions i altres errors.
- Amb caràcter general, reconeixement pressupostari dels drets en funció de les despeses reconegudes pressupostàriament per l'Ajuntament per les actuacions subvencionades, en lloc de fer-ho d'acord amb el seu cobrament o bé quan es té la certesa que l'ens atorgant ha reconegut les obligacions corresponents.
- No utilització del compte Deutors per ingressos meritats, per recollir la part dels ingressos que s'ha meritat en l'exercici, però que encara no s'ha reconegut pressupostàriament.
- Utilització indeguda d'uns comptes d'ingressos referits a transferències i a subvencions, per enregistrar les altes per l'aflorament d'elements de l'immobilitzat, i també, en alguns casos, tractament comptable inadequat dels comptes específics que estableix la ICAL (Instrucció de comptabilitat de l'Administració local) per enregistrar, de manera diferenciada, les transferències i les subvencions rebudes i, d'aquestes, les destinades a finançar despeses corrents i les concedides per finançar elements de l'immobilitzat.
- S'ha avaluat l'efecte quantitatiu que les incidències esmentades tenen sobre els comptes i estats més representatius del Compte general de l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2015, de manera que tant el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici com el Romanent de tresoreria per a despeses generals quantificats per l'Ajuntament van presentar una sobrevaloració de 3.054.783,38€ i de 7.181.572,78€, respectivament. També van presentar una sobrevaloració l'Actiu corrent i el Patrimoni net, del Balanç; el Resultat net de l'exercici, del Compte del resultat economicopatrimonial, i el Patrimoni net, de l'Estat de canvis en el patrimoni net.

Cal tenir en compte que no s'han considerat els ajustaments que, si escau, haurien estat necessaris si l'abast del treball hagués estat el d'una fiscalització financera dels comptes anuals de l'Ajuntament en el seu conjunt.

- La Memòria hauria d'incorporar informació en relació amb el conveni signat l'any 2006 amb el Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat, per finançar el 50% del cost de construcció i posada en funcionament del centre de serveis per a gent gran El Lledoner.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura proposa un conjunt de recomanacions sobre la necessitat de fer una revisió de la situació actual pel que fa als procediments administratius i als criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable. També es recomana revisar els mecanismes de control intern que l'Ajuntament té establerts.

Informe 4/2018, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, exercici 2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 4/2018, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, exercici 2014, 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 13 de març del 2018.

El treball és una fiscalització, financera i de legalitat, limitada a comprovar el compliment de la normativa en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, per verificar la raonabilitat dels indicadors calculats per l'Ajuntament i la seva coherència amb la comptabilitat municipal, així com el compliment de les obligacions de subministrament i de publicació d'informació corresponents, i per constatar, si escau, que s'han adoptat les mesures necessàries per corregir situacions de desequilibri.

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

- Respecte a la valoració dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera referits a l'exercici 2014, encara que es conclou en el mateix sentit que l'Ajuntament –existència de capacitat de finançament, no superació del percentatge màxim per a la ràtio del deute viu i, quant a la regla de la despesa, superació del límit màxim permès en la liquidació del pressupost–, els valors determinats per la Sindicatura referits a la capacitat de finançament, de 289.780,64€ per al pressupost inicial i d'1.155.707,98€ per a la liquidació del pressupost, són significativament inferiors als que va calcular l'Ajuntament, de 2.400.531,61€ i de 2.475.073,82€, respectivament.
- Quant a l'aplicació del superàvit pressupostari dels exercicis 2013 i 2014, els imports a distribuir calculats per l'Ajuntament en 911.796,48€ i 1.864.378,76€, respectivament, s'haurien d'incrementar en sengles quantitats de 200.422,84€ i de 143.687,69€, respectivament. A més, degut al fet que l'Ajuntament no va elaborar el preceptiu pla de tresoreria, no s'ha pogut comprovar si l'aplicació que va fer del romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2013 i 2014 complia la normativa quant al destí del superàvit pressupostari per reduir l'endeutament net.
- Pel que fa al pla economicofinancer, que era necessari per haver incomplert l'objectiu de la regla de la despesa en la liquidació del pressupost del 2014, l'Ajuntament el va aprovar amb un retard d'aproximadament sis mesos i mig. A més, no va adoptar l'acord de no disponibilitat i de retenció de crèdits pressupostaris que era necessari per garantir el compliment d'aquest objectiu.
- Respecte a les obligacions de subministrament d'informació previstes en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera referits a l'exercici 2014, l'Ajuntament va incórrer en diversos incompliments, tant pel que fa al termini de presentació com al contingut de la informació subministrada.

- En relació amb el control intern de l'Ajuntament, en la plantilla de personal de l'exercici 2014 els llocs de treball de Secretaria i d'Intervenció estaven classificats de classe segona mentre que, d'acord amb la població del municipi, havien d'estar classificats de classe primera.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura proposa una recomanació sobre la necessitat de reduir al mínim possible les modificacions pressupostàries per incorporació de romanents de crèdit i una altra sobre la conveniència d'incloure en el pressupost inicial de despeses una dotació al capítol 5, Fons de contingència i altres imprevistos, per finançar aquestes modificacions. Així mateix, també recomana dissenyar i subministrar en la Memòria les notes pertinents en relació amb l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, atesa la gran quantitat d'informació complexa que la normativa actual requereix respecte a aquesta matèria.

Informe 5/2018, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 5/2018, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC), 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 27 de març del 2018.

El treball és una fiscalització limitada de l'OAC, i inclou la revisió de l'informe de tancament econòmic i pressupostari i del compliment de la legalitat en l'exercici 2015.

La Llei 14/2008, del 5 de novembre, va crear l'OAC amb l'objectiu de prevenir i investigar possibles casos concrets d'ús o de destinació il·legals de fons públics o qualsevol altre aprofitament irregular derivat de conductes que comportin conflicte d'interessos o l'ús particular d'informacions derivades de les funcions pròpies del personal al servei del sector públic.

L'Oficina es regeix per les pròpies normes i per les disposicions que les desenvolupen, per les seves Normes d'actuació i de règim interior i, en allò que li sigui aplicable, pels Estatuts del règim i el govern interiors del Parlament de Catalunya.

L'OAC és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar adscrita al Parlament de Catalunya. En el pressupost de la Generalitat, l'OAC es presenta com una secció pressupostària.

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat:

- Les incidències detectades en les observacions 12, 14, 16 i 18 poden donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació s'ha fet amb totes les reserves i posant de manifest que és respecte a la possible existència d'indisidències, ja que l'apreciació únicament correspon a la jurisdicció competent.

- L'OAC feia servir eines d'ofimàtica per a la gestió pressupostària, la gestió de la contractació pública i el registre de factures. Aquest fet fa palès que el sistema de gestió pressupostària, comptable i de contractació de l'entitat tenia mancances i poca fiabilitat.
- De la fiscalització de la gestió pressupostària es destaca que les modificacions de crèdit no es van tramitar d'acord amb la normativa vigent i l'OAC va imputar en el pressupost de l'exercici 2015 despesa no realitzada per valor de 468.122€, que correspon a provisions de despesa per crèdits no consumits.
- L'OAC no va aplicar mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat; aquest fet condiciona l'ajust a dret de despeses com el complement de qualitat –assimilable al complement de productivitat– o els tiquets restaurant.
- La Relació de llocs de treball de l'OAC constava de cinquanta-sis dotacions que podien ser ocupades indistintament per personal funcionari, laboral o eventual. El sistema de provisió de totes les places era la lliure designació. La Sindicatura considera que el règim de vinculació de les places i el sistema de provisió no s'ajusta a dret.
- Les incorporacions de personal funcionari realitzades per l'OAC durant l'exercici 2015 no compleixen la normativa bàsica establerta en l'article 21 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015, que exigia reunir els requisits d'excepcionalitat i urgència. L'OAC va incorporar el personal funcionari de forma directa, sense cap convocatòria pública per cobrir les places; per tant, no es van garantir els principis bàsics de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat establerts en la normativa vigent.
- La Sindicatura considera que el director de l'OAC no tenia dret a percebre el trienni generat a l'OAC en ser un alt càrrec. Només tenia dret a rebre set triennis meritats en altres administracions, per tant, hi ha un excés de 49.086€, com a conseqüència del fet que s'han considerat set triennis generats en l'Administració de Justícia com si haguessin estat generats a l'OAC. L'Oficina no ha calculat correctament els triennis generats en altres administracions dels funcionaris de l'OAC que hi tenien dret.
- La base de càlcul dels triennis del personal de l'OAC es va anar incrementant irregularment cada vegada que es meritava un trienni nou, ja que aquesta incloïa el sou, els triennis anteriors generats a l'OAC i els triennis generats en altres administracions.
- El director de l'OAC i la directora adjunta van cobrar un complement de qualitat de 20.005€ i 9.721€, respectivament. Segons la Sindicatura el director i la directora adjunta eren alts càrrecs, per tant, no tenien dret a cobrar el complement de qualitat. A més, el director de l'OAC i el cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos es van aplicar percentatges superiors al 5,0% de l'establert en les bases de càlcul del complement de qualitat sense cap justificació.

- L'OAC no disposava de cap mecanisme de control horari per al seu personal.
- Els alts càrrecs no van formular la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos. Per a la resta de personal, l'OAC no va facilitar a la Sindicatura la declaració d'activitats que d'acord amb la normativa aplicable haurien d'haver formulat.
- L'OAC va registrar despeses de subministraments i serveis sense haver realitzat el procediment de contractació corresponent.

Informe 6/2018, relatiu a l'Ajuntament de Tarragona, contractació administrativa, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 6/2018, relatiu a l'Ajuntament de Tarragona, contractació administrativa, exercici 2016, 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 10 d'abril del 2018.

El treball té per objecte la fiscalització de la contractació administrativa de l'Ajuntament (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2016 per comprovar que s'ha fet d'acord amb els principis de contractació del sector públic i amb les normes legislatives i reglamentàries vigents.

S'han revisat per mostreig els expedients corresponents a la contractació efectuada durant l'exercici 2016 així com les pròrroques de contractes, revisions de preus i modificacions en l'exercici 2016 d'expedients de contractes adjudicats en exercicis anteriors, sobre un volum total de 24,09 M€.

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

- En un expedient es va declarar deserta la licitació per errors en la presentació de les ofertes de tots els licitadors. Aquesta, finalment, es va tramitar amb un procediment negociat sense publicitat. Atès que l'error en la presentació de les ofertes havia estat induït per un error del mateix òrgan de contractació, la Sindicatura considera que la corporació hauria d'haver dut a terme una nova licitació.
- L'Ajuntament va atorgar una pròrroga d'un mes i mig a l'adjudicatari d'unes obres perquè no les va finalitzar en els set mesos previstos, malgrat que la reducció del termini d'execució de les obres fins als set mesos va ser una de les millores previstes i valorades en l'adjudicació d'aquest expedient, i que tots els licitadors havien ofert una reducció dels terminis equiparable.
- El 25 de novembre del 2016 l'Ajuntament va adjudicar unes obres mitjançant el tràmit d'urgència. Les obres no es van poder iniciar fins a l'abril del 2017, quan la corporació va aprovar el pla de seguretat i salut.

- En un expedient es recull la modificació d'un altre contracte, adjudicat el 2008, l'execució del qual va ser suspesa per problemes econòmics. La Sindicatura és de l'opinió que l'actuació correcta hauria estat resoldre el contracte en el moment en què se'n va suspendre l'execució, el 2012, i haver fet una licitació actualitzada quan es va considerar que es podien executar les obres, l'any 2016.
- En un expedient adjudicat el 15 de novembre del 2016, el contracte no es va formalitzar fins al 22 de desembre del 2016, tot i que el servei es va executar des del setembre del 2016. Per tant, durant el període de setembre a desembre no hi va haver cap contracte que suportés la prestació d'aquest servei.
- En cap dels expedients de contractació d'obres, de serveis i de subministraments fiscalitzats que van ser licitats mitjançant procediments negociats no es va acreditar l'existència d'un procés de negociació de les condicions dels contractes, element essencial dels contractes tramitats pel procediment negociat.
- En relació amb la remissió de les dades bàsiques dels expedients al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya, no se'n van comunicar les modificacions, ni les pròrrogues, ni les variacions de preus. Tampoc no es van comunicar algunes adjudicacions derivades d'acords marc.

La Sindicatura també fa diverses recomanacions sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

Informe 7/2018, relatiu a l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural, subvencions, exercicis 2015 i 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 7/2018, relatiu a l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (OSIC), subvencions, exercicis 2015 i 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de maig del 2018.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de les subvencions atorgades per l'OSIC en els exercicis 2015 i 2016, tant pel que fa a les convocatòries i l'atorgament com al compliment de les obligacions per part dels beneficiaris. L'import total atorgat va ser de 71,65 M€.

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'OSIC es va crear l'any 2011 i es va constituir el 2012. La Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitar l'activitat administrativa, va establir que l'Institut Català de les Empreses Culturals mantindria les funcions d'aprovar les bases i convocatòries i de gestionar els ajuts en el seu àmbit

d'actuació durant els dos primers anys des de la constitució de l'OSIC. Aquest termini s'ha prorrogat dues vegades, l'última de les quals mitjançant l'article únic de la Llei 1/2016, que el va fixar en el 31 de desembre del 2019. La Sindicatura considera que aquestes pròrrogues entren en contradicció amb l'objecte principal de la creació de l'OSIC com a instrument centralitzador de la gestió de l'activitat subvencional del Departament de Cultura.

- 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 els exercicis 2015 i 2016 l'OSIC no tenia aprovat aquest pla.
- Les actes de les comissions de valoració de les convocatòries de concurrència analitzades inclouen les graelles (fulls de càlcul) de les puntuacions atorgades als sol·licitants de subvencions d'acord amb els criteris de valoració, però no hi ha evidència de les motivacions que justifiquen les puntuacions atorgades. En vuit convocatòries en què la comissió de valoració va modificar els imports atorgats respecte dels assignats de manera automàtica per la fórmula matemàtica de repartiment del pressupost entre els sol·licitants, la Sindicatura considera que les modificacions no estan suficientment justificades.
- Les comissions de valoració per valorar i motivar les puntuacions de tres convocatòries van establir subcriteris que no es preveien en les bases específiques de les convocatòries.
- De l'anàlisi realitzada de les subvencions excloses de concurrència es desprèn que en molts casos la justificació de la impossibilitat de promoure la concurrència es basa en aspectes subjectius o d'oportunitat i no en una veritable impossibilitat de promoure la concurrència, que una part important de les subvencions excloses atorgades es podrien encabir en línies de subvencions de concurrència ja existents, que hi ha subvencions excloses amb finalitats comunes que podrien ser objecte de concurrència mitjançant noves línies de subvencions, que algunes de les subvencions excloses s'han atorgat a entitats que no complien els requisits establerts en les convocatòries de subvencions de concurrència que els haurien correspost per raó del seu objecte i que moltes de les subvencions excloses s'han atorgat en els dos exercicis fiscalitzats i s'atorgaven des d'anys anteriors.
- Algunes de les subvencions excloses de concurrència s'haurien d'haver inclòs en el pressupost de l'OSIC com a subvencions nominatives i aquest fet s'hauria d'haver justificat adequadament en l'expedient.
- L'OSIC 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.

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 8/2018, relatiu a l'Ajuntament de Cànoves i Samalús, romanent de tresoreria, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 8/2018, relatiu a l'Ajuntament de Cànoves i Samalús, romanent de tresoreria, exercici 2016, 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 15 de maig del 2018.

El treball té per objecte la fiscalització del romanent de tresoreria de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2016.

De l'examen de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 de l'Ajuntament de Cànoves i Samalús, s'observa que l'Ajuntament presenta un Romanent de tresoreria per a despeses generals de 738.998€ i la Sindicatura de Comptes el calcula en 1.068.430€, és a dir, 329.432€ superior. Cal tenir en compte, però, que el Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura de Comptes és 421.904€ inferior a l'establert per l'Ajuntament i, molt especialment, que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per mancances d'informació pel que fa a la determinació de l'import a incloure en l'epígraf Excés de finançament afectat.

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

- En el període 2011-2016, l'Ajuntament no va complir, dins el termini legal, amb l'obligació de retre el Compte general a la Sindicatura de Comptes.
- S'ha detectat l'existència de comptes amb saldos que, totalment o parcialment, no han pogut ser explicats per l'Ajuntament, la qual cosa ha suposat una limitació en la fiscalització atès que no se n'ha obtingut evidència.
- El sistema d'informació comptable de l'Ajuntament no disposava d'un mòdul integrat de projectes de despeses amb finançament afectat que permetés fer el seguiment i el control individualitzat dels diferents projectes i que fes possible obtenir de manera automàtica, a partir de la informació comptable, les desviacions de finançament a incloure a l'epígraf Excés de finançament afectat.
- L'Ajuntament tenia registrades com a drets pendents de cobrament quotes urbanístiques del període 2001-2006 per 363.990€. S'hauria de donar de baixa aquest import i corregir l'import de la provisió per saldos de dubtós cobrament.
- L'Ajuntament, en el marc del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya de l'any 2008, tenia registrada una subvenció per finançar les obres d'arranjament de la llar d'infants municipal i d'accés a aquesta per 119.432€. Aquests drets estaven sobrevalorats en 57.915€.
- L'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat feta per l'Ajuntament el 31 de desembre del 2016 estava sobrevalorada en 480.315€ en comparació amb l'estimació de la Sindicatura.

- L'Ajuntament havia registrat de manera incorrecta, en l'epígraf Excés de finançament afectat, 271.020€ corresponents a l'import lliurat a l'Ajuntament en metàl·lic l'any 2006 en concepte de percentatge d'aprofitament urbanístic i que s'havia de destinar a conservar o ampliar el Patrimoni municipal de sòl i d'habitatge.

La Sindicatura també fa diverses recomanacions sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

Informe 9/2018, relatiu a l'Agència de Residus de Catalunya, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes ha emès l'informe 9/2018, relatiu a l'Agència de Residus de Catalunya (ARC), exercici 2015, 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 15 de maig del 2018.

La fiscalització realitzada inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació. En particular, s'han analitzat els procediments emprats en l'atorgament de subvencions, en la contractació i en la gestió dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus.

Segons el Decret legislatiu 1/2009, els objectius generals de l'Agència de Residus de Catalunya són millorar la qualitat de vida de la ciutadania de Catalunya, obtenir un alt nivell de protecció del medi ambient i dotar els ens públics competents per raó de la matèria dels mecanismes d'intervenció i de control necessaris per garantir que la gestió dels residus es duu a terme sense posar en perill la salut de les persones, reduint l'impacte ambiental.

L'ARC és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, amb plena capacitat d'obrar que ajusta la seva activitat al dret privat, sens perjudici de l'aplicació de les normes de dret administratiu en els supòsits en què exerceix funcions i potestats públiques, hereva de l'antiga Junta de Residus de Catalunya. Pel Decret 342/2011, del 17 de maig del 2011, de reestructuració del Departament de Territori i Sostenibilitat, l'Agència de Residus va ser adscrita a aquell departament.

Quan per Acord de Govern del 19 de setembre del 2006 es va dissoldre l'empresa pública Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA), les funcions que aquesta empresa desenvolupava com a centre de referència de les activitats regionals del Pla d'Acció de la Mediterrània i totes aquelles relacionades amb aquest programa van haver de ser assumides per l'ARC i el personal adscrit a aquestes activitats es va integrar a l'ARC. Així mateix, el Centre d'Activitat Regional pel Consum i la Producció Sostenible, que funciona com un departament internacional de l'ARC, va passar a exercir aquestes activitats.

Pel que fa a les diverses observacions recollides a l'informe, en relació amb l'atorgament de subvencions destaquen les següents:

- Els criteris de valoració establerts són amb caràcter general molt genèrics.

- En alguna de les convocatòries els informes de valoració contenen subcriteris que no han estat publicats i a més no se n'indica la puntuació ni la ponderació.
- No hi ha motivació suficient de les puntuacions atorgades.

Pel que fa a la contractació, en tots els expedients adjudicats per procediment obert els criteris tècnics d'adjudicació són molt genèrics i no s'havia establert com es valorarien. Es van valorar subcriteris que constaven en els plecs, però dels quals no s'indicava la puntuació ni la ponderació. A més a més, a parer de la Sindicatura, els informes de valoració no estaven suficientment motivats.

A més, no hi ha una regulació adequada de les millores en els plecs de clàusules administratives particulars (PCAP). Així, en diversos expedients es considerava com a criteri d'adjudicació la proposta de millores addicionals sense que els PCAP indiquessin si s'admetien variants i millores i, si era així, quins eren els requisits, els límits, les modalitats i els aspectes del contracte sobre els quals eren admeses.

Una altra observació a destacar és que els PCAP no regulaven adequadament les possibles modificacions contractuals; en alguns casos es feia una remissió genèrica a la regulació del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i en altres s'assenyalaven de manera molt general els aspectes que es podien modificar. A més, per aquest motiu no es va complir la normativa referent al preu estimat dels contractes, ja que no es va tenir en compte la totalitat de les modificacions previstes.

Pel que fa a les adjudicacions derivades d'acord marc, aquestes no van complir amb els requisits establerts en el seu plec de bases.

Pel que fa a la fiscalització de la gestió del cànon de residus, no queda acreditat que l'ARC realitzés cap control, encara que fos per mostreig, per verificar que les dades corresponents a les bases imposables declarades es corresponien amb les que constaven en els registres d'entrada dels titulars de les instal·lacions i que, per tant, el cànon s'estava liquidant correctament.

En l'informe, finalment, es fa un conjunt de recomanacions perquè es puguin resoldre els fets descrits en l'apartat d'observacions en relació amb l'atorgament de subvencions, amb la contractació i amb la gestió del cànon de residus.

Informe 10/2018, relatiu a la Mancomunitat de Municipis del Bages per al Sanejament, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 10/2018, relatiu a la Mancomunitat de Municipis del Bages per al Sanejament, exercici 2015, 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 15 de maig del 2018.

El treball, de fiscalització limitada, inclou la revisió de la liquidació pressupostària i del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de personal, de les subvencions i de la contractació.

La Mancomunitat, constituïda l'any 1986, està integrada per catorze municipis, dotze de la comarca del Bages i dos de la comarca del Moianès. Durant l'exercici 2015 la seva activitat principal va ser la gestió i l'explotació dels sistemes d'evacuació i tractament d'aigües residuals.

La prestació del servei de sanejament de la Mancomunitat la realitza l'empresa municipal Aigües de Manresa, SA, societat participada íntegrament per l'Ajuntament de Manresa. Els Estatuts d'aquesta societat estableixen que té la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Ajuntament de Manresa i d'aquelles altres entitats públiques, intermunicipals i supramunicipals, en què l'Ajuntament participi. En aquest sentit, la Mancomunitat té subscrit un conveni d'encàrrec de gestió amb Aigües de Manresa, SA per a la prestació del servei de sanejament d'aigües residuals.

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

- A parer de la Sindicatura la societat Aigües de Manresa, SA no pot ser considerada mitjà propi de la Mancomunitat.
- La Mancomunitat no disposa d'un inventari de béns tal com requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya, ni tampoc té constància de la titularitat de les instal·lacions que gestiona. Aquesta manca d'inventari i de titularitat de les instal·lacions ha impedit conèixer quins són els béns que estan en règim de cessió i/o adscripció i quins podrien ser propietat de la Mancomunitat, i també ha impedit conèixer quin és el valor d'aquestes instal·lacions.
- El pressupost de la Mancomunitat de l'exercici 2015 va ser definitivament aprovat per l'Assemblea General el 20 de gener del 2015, amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2014 que estableix la normativa.

L'informe inclou un seguit de recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de la Mancomunitat.

Informe 11/2018, relatiu a les places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya, curs 2015-2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 11/2018, relatiu a les places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya, curs 2015-2016, 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 30 de maig del 2018.

L'informe ha inclòs l'anàlisi del nombre, les categories, les retribucions, la dedicació docent i el compliment de la normativa aplicable a les places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya. En l'informe s'inclouen també algunes referències al professorat associat assistencial.

La Llei general de sanitat (LGS) estableix que les administracions públiques competents en educació i sanitat han d'establir el règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries en què s'hagin d'impartir ensenyaments universitaris per garantir la docència pràctica de la medicina i la infermeria i dels altres ensenyaments que ho requereixin. També disposa que, en el marc de la planificació assistencial i docent de les administracions públiques, el règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries pot establir la vinculació de determinades places assistencials de la institució sanitària amb places docents dels cossos de professors d'universitat.

L'anomenada plaça vinculada és una figura singular que consisteix a afirmar que és un únic lloc de treball mitjançant el qual es desenvolupen dues activitats en les administracions públiques amb doble dependència orgànica (d'una banda de la universitat i de l'altra de la institució sanitària). El marc jurídic que configura les places vinculades està recollit en una norma de caràcter bàsic (l'LGS) i en una llei orgànica (la Llei orgànica d'universitats), mentre que el Reial decret 1558/1986, modificat pel Reial decret 1652/1991, les regula específicament.

El fet de ser una única plaça comporta que s'hagi de computar una única jornada i s'hagi d'abonar una única nòmina. L'abonament de la nòmina l'ha de fer la universitat i s'han d'establir els mecanismes de compensació entre l'administració sanitària i la universitat.

En el curs 2015-2016 en les universitats públiques catalanes hi havia un total de 331 places vinculades i 1.990 associats assistencials.

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:

- A Catalunya s'incompleix la normativa reguladora de les places vinculades pel que fa a les retribucions, ja que s'abonen dues nòmines (una la universitat i una altra la institució sanitària). Aquest incompliment no es pot imputar a les universitats ni a les institucions sanitàries sinó als departaments competents en matèria de salut i d'universitats de la Generalitat, que no han establert el sistema de compensació previst en la normativa reguladora.
- El fet de tractar en la pràctica les places vinculades com si fossin dues places dificulta la gestió dels expedients, el control de situacions administratives, el control del compliment dels deures i de l'exercici dels drets de les persones que les ocupen, i el control de les incompatibilitats.
- Alguns professors que ocupaven plaça vinculada a temps complet exercien també activitat privada, fet que incompleix la normativa.
- La dedicació docent del professorat que ocupa una plaça vinculada inclou amb caràcter general la docència pràctica, fet que incompleix la normativa. Aquest fet i altres que s'indiquen en l'apartat 2.5 no han permès concloure sobre el compliment de la dedicació acadèmica d'aquest professorat.

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 12/2018, relatiu a l'Institut Metropolità del Taxi, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 12/2018, relatiu a l'Institut Metropolità del Taxi (IMET), exercici 2016, 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 de Comptes en la sessió del 30 de maig del 2018.

El treball és una fiscalització de regularitat que ha inclòs la revisió dels comptes anuals de l'IMET de l'exercici 2016 per verificar que es van presentar 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 l'Institut va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa d'aplicació.

L'IMET és un organisme autònom local creat l'any 1993 per l'Entitat Metropolitana del Transport, actualment Àrea Metropolitana de Barcelona. La seva finalitat és gestionar i promoure el servei del taxi en els municipis que integren l'àrea metropolitana de Barcelona. Entre les seves funcions destaquen l'atorgament de llicències de taxi, la intervenció administrativa del servei del taxi, l'autorització dels models de vehicles aptes per al servei, l'establiment i regulació de les revisions metropolitanas dels taxis i la proposta de les tarifes anuals aplicades al servei, entre altres. El 31 de desembre del 2016 hi havia 10.523 llicències de taxi a l'àrea de Barcelona.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia de 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 de l'IMET a 31 de desembre del 2016, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

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

- La Relació de llocs de treball de l'IMET no inclou els sistemes de provisió de les places, en contra del que preveu la normativa.
- Pel que fa al complement de productivitat retribuït als treballadors, no s'ha obtingut cap càlcul que permeti verificar que els imports pagats responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat exercia la seva feina, tal com estableix la normativa.
- La retribució corresponent al complement de carrera horitzontal no s'ajusta a dret atès que està regulada en l'Acord de condicions de treball del personal, i no es pot considerar que aquest sigui l'instrument per establir i regular un sistema de carrera horitzontal mentre no es desenvolupin les corresponents lleis de funció pública tal com estipula la normativa.
- El personal directiu de l'IMET no va formular les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials. Així mateix, quatre membres del Consell d'Administració les van formular amb un retard d'un any i mig des de la data del seu nomenament.

- Pel que fa a la contractació administrativa, en diversos contractes analitzats s'ha observat la manca d'informes a l'inici de la licitació, tant de l'interventor com del secretari.
- L'adjudicació dels contractes relatius al servei de revisions metropolitanes, altes, baixes i activitats complementàries, es va realitzar juntament amb l'acord d'aprovació dels plecs de clàusules tècniques i administratives, fet que contravenia la normativa. Per als mateixos contractes manca la publicació de la formalització en el *Butlletí Oficial de l'Estat* i en el *Diari Oficial de la Unió Europea*.

Aquests contractes es van adjudicar pel procediment negociat sense publicitat per raons tècniques. A parer de la Sindicatura, no hi ha cap motiu tècnic que justifiqui que aquests contractes es poguessin encarregar només a un únic proveïdor, encara que aquest tingués els drets en exclusiva de la revisió del taxímetre a Barcelona, atès que la revisió metropolitana és un servei perfectament separable de la revisió del taxímetre.

- En la revisió dels contractes menors s'ha observat que alguns serveis, com la realització d'un estudi econòmic i la manipulació i distribució de la revista del sector, es van renovar de forma periòdica anualment. D'acord amb la normativa de contractació pública, els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga. En conseqüència, la subscripció de contractes menors successius no és el mecanisme més adequat ni conforme a la normativa, atès que pot suposar un fraccionament del contracte.

L'informe finalitza amb un conjunt de recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de l'IMET.

Informe 13/2018, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 13/2018, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 30 de maig del 2018.

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

Les observacions més rellevants que poden fer-se 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	32	76	24	57
Entitats metropolitanes	1	1	100	0	0
Mancomunitats	68	27	40	22	32
Ajuntaments	948	653	69	579	61
Entitats municipals descentralitzades	65	41	63	38	58
Totals	1.128	758	67	667	59

D'un total de 758 ens locals que han lliurat el Compte general a la Sindicatura abans del 16 d'octubre del 2017, 667 compleixen tots els requeriments exigits per la llei per ser considerats degudament presentats.

En l'exercici 2016 hi ha hagut una lleugera millora del lliurament total dels comptes respecte de l'exercici 2015, en bona part motivada per l'increment dels comptes lliurats pels ajuntaments i, en menor mesura, pels consells comarcals. En canvi, els resultats han baixat per als grups de les mancomunitats de municipis, amb resultats força baixos, i de les entitats municipals descentralitzades, mentre que s'han mantingut els resultats per a les diputacions i l'entitat metropolitana.

- En termes generals, el nivell de compliment normatiu del contingut dels comptes de les entitats que han tramès el Compte general de l'exercici 2016 dins de termini és millorable, tot i que aquest exercici el nombre de comptes lliurats de forma incompleta ha estat molt menor al de l'exercici anterior. Així, un total de 91 comptes generals dels 758 lliurats abans del 16 d'octubre a la Sindicatura eren incomplets, quan en l'exercici anterior varen ser incomplets 147 dels 744 lliurats.
- En el Registre del sector públic local de Catalunya encara hi ha inscrits consorcis que no consten adscrits a cap ens local, malgrat que la Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local i la Llei de règim jurídic del sector públic van establir que els consorcis d'àmbit local havien d'adaptar els seus estatuts a la normativa vigent i determinar l'Administració pública d'adscripció.
- S'han continuat incomplint els terminis legals establerts tant per a l'aprovació del Compte general com per a la tramesa a la Sindicatura. El període mitjà entre l'aprovació definitiva del Compte general i la seva presentació a la Sindicatura ha estat de trenta dies, termini que s'ha reduït en deu dies respecte del període mitjà de l'exercici 2015, que va ser de quaranta 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, es trametés a la Sindicatura de Comptes sense dilació; per això es recomana que l'acord del Ple de la corporació que aprova el Compte general inclogui el termini per trametre'l i que aquest no sigui superior a quinze dies.

- Els ens locals haurien de vetllar perquè els comptes es trametessin de forma completa, tant pel que fa a l'àmbit subjectiu com a l'objectiu, és a dir, que es lliuressin alhora els comptes de tot el conjunt local. També haurien de verificar que les trameses incloguessin tots els fitxers i que el contingut d'aquests es correspongués amb el que regula la normativa.
- Els ens locals haurien de regularitzar la situació d'aquells organismes, societats, consorcis i ens dependents controlats per altres unitats dependents o adscrites a l'ens local que, a més, es trobessin en situació de dèficit, desequilibri o amb resultats negatius; haurien d'adscriure's o vincular-se directament a l'ens local matriu o bé ser dissolts.
- 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 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en les quals tinguessin participació, independentment que les entitats estiguessin inscrites 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'hi incorpori la informació obligatòria que els ens locals han d'enviar 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.

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

Informe 14/2018, relatiu al Laboratori de Referència de Catalunya, SA, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 14/2018, relatiu al Laboratori de Referència de Catalunya, SA (LRC), exercici 2016, 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 12 de juny del 2018.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de l'LRC de l'exercici 2016 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 va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa d'aplicació.

El Laboratori es va constituir l'any 1991 a l'empara de la Llei reguladora de les bases del règim local. L'any 2016 estava participat pel Consorci de Salut i d'Atenció Social

de Catalunya, SA, el Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (CMPS), el Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL (LRCTTE), el Consorci Sanitari del Maresme (CSM) i el consorci Corporació de Salut del Maresme i la Selva (CSMS).

Al tancament de l'exercici 2016 el Balanç de la societat presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu d'11,66M€.

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 de l'LRC el 31 de desembre del 2016, 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 de conclusions de l'informe es presenten les observacions més rellevants que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- La societat va ser creada a l'empara de la normativa local i dependria, per tant, de l'Administració local. Tanmateix, atenent a la composició del seu accionariat, amb participació majoritària d'entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat, i al seu poder de decisió en els òrgans de govern de la societat, la Sindicatura considera que es tracta d'una societat dependent de l'Administració de la Generalitat i que, per tant, forma part del seu sector públic.

L'Administració de la Generalitat de Catalunya hauria d'haver incorporat el pressupost anual de l'entitat al pressupost de la Generalitat de cada exercici, amb la corresponent funció de seguiment i control per la Intervenció General de la Generalitat.

- Malgrat que els Estatuts de la societat determinen que és mitjà propi dels seus accionistes i de les entitats que en depenen, l'LRC no pot ser considerada mitjà propi de les entitats associades al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya que no estiguin controlades directament o indirectament per la Generalitat, i qualsevol encàrrec que li facin aquestes entitats haurà de ser d'acord amb la normativa de contractació pública, per a les entitats del sector públic, o amb la normativa de contractes privats, per a la resta.
- El treball de fiscalització ha posat de manifest que el sistema de càlcul de costos per a la determinació de la tarifa de les proves analítiques que efectua l'LRC no permet conèixer si la tarifa establerta cobreix tots els costos del procés. La Sindicatura ha constatat que no hi ha concordança entre el volum de l'activitat prestada a cada client i el pes relatiu que aquesta activitat té en els ingressos de l'LRC com a conseqüència del sistema divers de preus aplicat als diferents clients.
- L'adquisició per l'LRC de la unitat productiva de l'entitat CRC Mar, SA, per valor de 2,00M€, i la formalització posterior de tres operacions d'endeutament per finançar-la, per 1,95M€, haurien requerit l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat, en compliment de la normativa patrimonial i de finances públiques de la Generalitat de Catalunya. Per altra banda, aquestes operacions no constituïen l'objecte social de l'LRC establert en els seus Estatuts.

- La societat va contractar serveis d'assessorament jurídic per 24.800€, IVA exclòs, i de control extern de qualitat dels laboratoris clínics, per 73.439€, IVA exclòs, directament i sense cap procediment de contractació.
- LRC va resoldre el contracte de gestió dels serveis de tecnologies de la informació amb una empresa a la qual va pagar, d'acord amb les clàusules del contracte, 508.997€ entre el juliol del 2016 i el juny del 2017 en concepte de penalització per la resolució. La Sindicatura considera que, atès l'elevat cost de resolució del contracte, caldria haver justificat exhaustivament les raons d'interès públic que feien innecessària o inconvenient la permanència del contracte i justificaven la internalització del servei.
- L'any 2016, almenys dotze proveïdors van prestar serveis a l'LRC per imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 8,87 M€. Per a sis d'aquests proveïdors no existia cap contracte vigent durant el període, mentre que en els altres sis casos hi va haver un excés de la despesa executada respecte a la despesa contractada.
- Pel que fa a la fiscalització de les despeses de personal, en l'informe es fan diverses observacions relacionades amb el règim retributiu dels treballadors de l'LRC i amb el règim d'incompatibilitats. La Sindicatura recomana a l'LRC que posi en marxa un circuit d'identificació i registre de les situacions en què es requereix la sol·licitud de compatibilitat d'activitat dels seus professionals i que comuniqui la informació al Departament de Salut.

Informe 15/2018, relatiu a SPM Promocions Municipals de Sant Cugat del Vallès, SA, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 15/2018, relatiu a SPM Promocions Municipals de Sant Cugat del Vallès, SA (PROMUSA), exercici 2016, 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 12 de juny del 2018, amb un vot en contra.

La fiscalització financera ha inclòs la revisió dels comptes anuals de PROMUSA corresponents a l'exercici 2016 per verificar que es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

PROMUSA és una societat anònima municipal de Sant Cugat del Vallès, constituïda mitjançant escriptura pública el 16 de desembre del 1988, amb un capital social de 5,50 MPTA (33.056€) i de durada indefinida. La propietat de les accions –totes elles subscriïdes, desemborsades i intransferibles– és municipal. Segons els seus estatuts també té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament. L'objecte principal de PROMUSA és facilitar als sancugatencs l'accés a l'habitatge. Des de la seva constitució l'Ajuntament ha anat ampliant les activitats que PROMUSA podia fer, i també el seu capital social.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en l'informe, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de la limitació i dels fets descrits en les cinc primeres observacions, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de PROMUSA a 31 de desembre del 2016 i també dels resultats i dels fluxos d'efectiu de l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Les observacions abans esmentades es resumeixen a continuació:

- Hi ha hagut una limitació a l'abast del treball per deutes de 0,79M€ contrets per PROMUSA amb l'Ajuntament, dels quals no se n'ha obtingut evidència suficient per poder opinar sobre la seva valoració i classificació.
- El 31 de desembre del 2016 PROMUSA no havia comptabilitzat una subvenció de 2,69M€ atorgada per l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès el 28 de desembre del 2016.
- PROMUSA no va comptabilitzar com a empreses del grup i associades els saldos deutors i creditors pendents amb l'Ajuntament de forma diferenciada de la resta d'operacions.
- La suma del deute vençut de 17,56M€ pendent de pagament per l'ús del domini públic municipal que hauria d'haver estat comptabilitzada en l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini, estava comptabilitzada de forma incorrecta en altres comptes i classificada indegudament de forma parcial, per un import de 11,50M€, com a llarg termini.
- La Memòria no compleix els mínims requisits d'informació exigits pel Pla general de comptabilitat de les empreses immobiliàries quant a completar, ampliar i comentar la informació dels comptes anuals.

Al final de l'informe, la Sindicatura proposa un conjunt de recomanacions sobre la relació entre PROMUSA i l'Ajuntament, sobre l'organització interna de la societat, sobre la informació que gestiona i sobre els controls establerts, que contribuirien a millorar la gestió de l'entitat.

Informe 16/2018, relatiu a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 16/2018, relatiu a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), exercici 2016, 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 24 de juliol del 2018.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la liquidació del pressupost i de la gestió de l'activitat de l'INEFC i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li

és d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, de la contractació i de les retribucions del personal.

L'INEFC és un organisme autònom administratiu adscrit al Departament de la Presidència que, a través de l'adscripció a la Universitat de Barcelona (UB) i a la Universitat de Lleida (UdL), ofereix diverses titulacions de grau i de màster en els seus centres acadèmics de Barcelona i Lleida. En el curs 2016-2017 l'INEFC tenia 1.354 alumnes matriculats (820 al centre de Barcelona i 534 al de Lleida). En aquest mateix curs acadèmic es van titular 266 estudiants dels estudis de grau i 79 dels estudis de màster.

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:

- La incorporació de ple dret de l'INEFC a la Universitat, prevista en la seva llei de creació, encara no s'ha portat a terme.
- L'INEFC liquida els drets de matrícula en el moment del cobrament i no quan l'alumne es matricula, com correspondria d'acord amb els principis comptables públics. La Sindicatura estima que aquest fet fa que els drets liquidats de l'exercici 2016 i el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 estiguin infravalorats en aproximadament 570.000€.
- L'INEFC no liquida als seus alumnes l'import de la tutela acadèmica i, en conseqüència, l'import abonat a les universitats per aquest concepte és a càrrec de l'INEFC i no a càrrec dels estudiants, com correspondria d'acord amb la normativa aplicable.
- L'INEFC no reté cap import en concepte de despeses generals en els cursos d'estiu i cursos de formació continuada.
- L'INEFC ha facturat a diverses entitats per la utilització dels seus espais imports inferiors als que correspondrien en aplicació de les tarifes vigents en el 2016.
- L'INEFC té subscrits convenis de col·laboració amb els clubs esportius INEF Barcelona i INEF Lleida, que suposen, de fet, l'atorgament de subvencions directes a aquests clubs sense seguir el procediment previst en la normativa vigent. La Sindicatura estima que l'import d'aquestes subvencions en l'exercici 2016 va ser d'aproximadament 375.000€.
- L'INEFC no té establert cap sistema de control horari del professorat. En l'apartat 2.5.1.1 es fan diverses observacions sobre el control horari del personal no docent.
- Del total de cent un professors de l'INEFC, quaranta-tres van impartir menys docència de la que els corresponia fer en el curs 2016-2017. En setze casos es va impartir menys de la meitat de la docència que corresponia.
- De l'anàlisi realitzada dels pagaments de factures es desprèn que en molts casos l'INEFC no va registrar puntualment les factures dels proveïdors i que es van superar els terminis de pagament establerts en la normativa.

- No ha estat possible fer una anàlisi del saldo pendent de pagament per tutela de les universitats (319.378€) ni d'una part dels ingressos pendents d'aplicació (567.448€). Aquest aspecte ha suposat una limitació en el treball de fiscalització. Dins d'aquests saldos hi ha una part provinent d'exercicis anteriors al 2001 que l'INEFC hauria de regularitzar.

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 17/2018, relatiu a la reestructuració del sector públic de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2010-2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 17/2018, relatiu a la reestructuració del sector públic de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2010-2016.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del 24 de juliol del 2018.

L'objecte del treball és la fiscalització de compliment i de gestió dels processos d'extinció de les entitats dependents de l'Administració de la Generalitat durant el període 2010-2016, com a conseqüència de la reestructuració del seu sector públic. L'àmbit subjectiu inclou les entitats dependents de l'Administració de la Generalitat amb una participació directa o indirecta superior al 50%, excloent-ne les universitats.

La Sindicatura conclou que el nombre d'entitats incloses en l'àmbit subjectiu de l'informe, l'1 de gener del 2017, s'havia reduït en un 31,1% respecte al nombre d'entitats existents l'1 de gener del 2010, el 38,2% de les quals eren societats mercantils.

La reordenació de les entitats que conformen el sector públic de la Generalitat va suposar la supressió o dissolució d'entitats inactives i el reagrupament d'entitats les funcions de les quals es considerava que podien ser assumides per altres entitats existents amb què tinguessin elements comuns, o per noves entitats que assumissin les funcions de les extingides.

Els actius i els passius de les entitats suprimides o dissoltes van ser integrats en les entitats subrogades, o bé va ser l'Administració qui en va rebre el patrimoni resultant.

En el quadre 29 de l'informe es detallen les dades econòmiques de les entitats que van ser baixa, d'acord amb els comptes anuals i amb l'informe de reordenació del sector públic.

A continuació es resumeixen les observacions més rellevants que poden fer-se del treball realitzat:

- El Govern no va presentar un nou Pla de racionalització i simplificació al Parlament de Catalunya ni va presentar anualment un informe de les decisions preses en compliment dels objectius establerts, contràriament al que estableix la normativa.

- L'1 de gener del 2017 hi havia entitats amb l'estat de reordenació anomenat Bvista, en les quals existia un compromís de baixa des de feia anys sense que s'hagués pres cap mesura al respecte. L'estat de reordenació d'aquestes entitats s'hauria d'actualitzar.
- La Sindicatura ha constatat diferències en els criteris utilitzats per donar de baixa una entitat de l'inventari d'ens del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) i per donar-la de baixa del Registre del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Les dades recollides en l'informe de reordenació del MINHAP referents al tipus d'operació no s'actualitzen quan hi ha una modificació de la proposta inicial. Així, la baixa per desvinculació d'ERISA (Ecoparc de Residus Industrials, SA) i del Consorci del Montsec en realitat van ser extincions.
- En la revisió del procés d'extinció s'ha detectat que en cinc entitats no hi ha evidència que s'hagués seguit el procediment establert en l'Acord de Govern del 10 de juliol del 2012. En tretze entitats sí que es va seguir el procediment esmentat tot i que hi faltava l'informe de l'assessoria jurídica en dues de les entitats revisades.
- La Sindicatura no ha disposat de la justificació dels estalvis amb import zero d'onze entitats incloses en l'informe del MINHAP sobre la reordenació del sector públic autonòmic. D'altra banda, en cinc entitats els imports dels estalvis eren erronis.
- Els estalvis informats referents a l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries (ICAMS), l'Entitat Autònoma Museus d'Arqueologia (EAMA), l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA), Aigües Ter Llobregat (ATLL), TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA (TABASA) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) van ser calculats amb un criteri diferent a l'aplicat per a la resta d'entitats extingides revisades, per la qual cosa la Sindicatura no pot concloure sobre la raonabilitat dels estalvis inclosos en l'esmentat informe sobre la reordenació del sector públic autonòmic.

L'informe de la Sindicatura inclou dues recomanacions: una sobre la necessitat d'actualitzar les dades referents als processos de reordenació quan es produeixin modificacions de la proposta inicial, i una altra, de deixar constància, en totes les extincions produïdes, dels càlculs efectuats dels estalvis.

Informe 18/2018, relatiu a la gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2011-2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2018, relatiu a la gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2011-2014, 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 10 de setembre del 2018.

L'objecte del treball ha estat analitzar la gestió dels actius immobiliaris de la Generalitat mitjançant l'examen de la informació jurídica, econòmica i tècnica continguda en les bases de dades disponibles. Amb aquesta finalitat, s'han portat a terme treballs de revisió i verificació de dades en les àrees i aspectes que es mencionen explícitament en l'informe.

L'ens encarregat de la gestió del patrimoni immobiliari de la Generalitat és la Direcció General del Patrimoni (DGP), dependent del Departament d'Economia i Coneixement en el període fiscalitzat.

En l'apartat 3 de l'informe, la Sindicatura conclou que la informació proporcionada pels departaments i els seus ens dependents sobre la gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya posa de relleu que aquesta no disposa d'informació suficient i actualitzada referent als immobles de la totalitat del seu sector públic ni de la seva valoració. Com a conseqüència, tenint en compte les limitacions detallades en l'informe, no es pot determinar de forma completa i homogènia quin era l'immobilitzat del sector públic de la Generalitat de Catalunya en els exercicis 2011-2014.

Segons la informació proporcionada, a 31 de desembre del 2014 el parc immobiliari era de 2.423 immobles, amb una superfície total de 6.040.988,32 m², dels quals no es disposa de la valoració comptable.

A continuació es resumeixen les observacions més rellevants del treball realitzat, recollides en l'apartat 3 de l'informe:

- L'informe s'ha vist limitat pel fet de no disposar de dades centralitzades de tot el patrimoni immobiliari de la Generalitat ni de la seva valoració i registre, i també per les importants mancances enumerades en l'apartat 1.1.2 respecte a la tramesa de dades per part dels departaments i dels seus ens dependents.
- La DGP no ha pogut facilitar les dades de tots els immobles corresponents als ens públics de la Generalitat, perquè no disposa de la informació immobiliària completa dels ens dependents, fet que constitueix una manca de control.
- En una mostra de quinze expedients analitzats, s'han detectat dos casos de contractació d'arrendament per part d'ens dependents en els quals no s'ha demanat l'informe preceptiu i vinculant de la DGP establert en l'article 15 del Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat. Per altra banda, en quatre expedients, malgrat l'informe desfavorable de la DGP, l'ens dependent va formalitzar la contractació de l'immoble. No hi ha instaurat cap procediment que permeti garantir que tots els ens dependents hagin demanat a la DGP l'informe preceptiu i vinculant respecte als contractes nous, o que s'hagin renovat o modificat, sobre immobles.
- D'acord amb la documentació rebuda per la Sindicatura, el 31 de desembre del 2014 hi havia 120 immobles buits, dels quals 45 eren de l'Administració de la Generalitat i 75 dels seus ens dependents. En el període analitzat la no ocupació d'aquests immobles va comportar unes despeses de 3,04 M€. A més hi havia un total de 1.961 habitatges, pàrquings i locals buits de l'Institut Català del Sòl (INCASÒL) i del Consorci del Barri de la Mina.

- La Generalitat no considera com a immobilitzat, un cop finalitzada la seva construcció, les infraestructures i els equipaments en els quals s'han utilitzat sistemes de finançament alternatius (per exemple, drets de superfície), sinó que el cost és tractat com a despesa de l'exercici dins el capítol 2 o 4. En l'exercici 2014 l'import reconegut derivat de la cessió de drets de superfície va suposar una despesa de 173,02M€, i les concessions administratives de la Ciutat de la Justícia, una despesa de 45,64M€. S'ha estimat en 197,6M€ la càrrega futura total dels censos vius sobre immobles de la Generalitat fins a l'any 2028.
- En l'anàlisi realitzada en els expedients d'alienació d'immobles s'ha observat que catorze edificis es van vendre per sota del preu de cost, i en dos immobles no hi consta que s'hagi fet cap taxació prèvia a la venda.
- L'import dels lloguers associats a les vendes que van tenir lloc en el període 2011-2014 suposa una càrrega estimada total de 787,01M€ fins a l'any 2034. La Sindicatura ha estimat uns fluxos negatius per les operacions de venda realitzades pel Govern de 698,24M€.

En l'apartat 3.2, la Sindicatura recomana al departament competent en matèria d'economia i finances que insti el sector públic empresarial de la Generalitat a elaborar els inventaris d'acord amb la normativa a fi de poder formar i completar l'inventari general. També recomana al Govern que faci les accions necessàries per complir l'obligació de disposar d'un inventari complet i valorat que contingui tots els béns de l'Administració de la Generalitat i dels seus ens dependents.

Informe 19/2018, relatiu al Departament de Governació i Relacions Institucionals, despeses de personal, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 19/2018, relatiu al Departament de Governació i Relacions Institucionals (DGRI), despeses de personal, exercici 2015, 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 10 de setembre del 2018.

La fiscalització té per objecte analitzar la naturalesa i la comptabilització de la despesa de personal registrada en la Liquidació del pressupost del DGRI de l'exercici 2015 i revisar el compliment de la legislació aplicable a les retribucions de personal.

El pressupost del capítol 1, Remuneracions de personal, per a l'exercici 2015 era de 24,16M€, amb 530 places pressupostades. A 31 de desembre, el personal efectiu va ser de 457 treballadors.

Les observacions més rellevants del treball de fiscalització realitzat es resumeixen a continuació:

- L'estructura retributiva dels alts càrrecs no estava legalment establerta, i l'import de les retribucions es concretava en un annex al projecte de llei de pressupostos,

que era públic però no era objecte de publicació oficial, opció normativa obertament criticable des de la perspectiva dels principis de transparència i bon govern.

- Durant l'exercici 2015 el DGRI va abonar a una magistrada que estava en situació de serveis especials com a comissionada per a la Transparència i accés a la informació pública, l'import d'un trienni perfet i reconegut mentre la funcionària ocupava una plaça de personal eventual a la Generalitat de Catalunya, i abans que reingressés al servei actiu, en contra del que determina la normativa.
- L'Administració de la Generalitat, a través del DGRI, posava a disposició dels grups parlamentaris legalment constituïts al Parlament un assessor per donar-los suport. El DGRI ha informat que l'exercici 2015 no hi havia cap acord o conveni entre el Parlament de Catalunya i l'Administració de la Generalitat relacionat amb aquest personal. D'acord amb l'ordenament jurídic i en atenció a uns mínims criteris objectius, caldria haver indicat la finalitat i el contingut de cada lloc per justificar l'opció pel personal funcionari o eventual.
- La legislació bàsica estatal i la catalana estableixen la necessitat de justificar la concurrència dels criteris fixats legalment per utilitzar el sistema de lliure designació per a la provisió de llocs de treball amb caràcter excepcional. El DGRI no va justificar la naturalesa d'aquestes places d'acord amb la normativa, que preveu la provisió per lliure designació per als llocs de caràcter directiu, d'especial responsabilitat o de confiança.
- En l'anàlisi realitzada, i pel que fa a la provisió provisional de llocs de treball de personal funcionari, s'han observat diversos aspectes a tenir presents sobre la valoració de les candidatures i el nomenament d'un treballador interí.
- Als funcionaris que obtenien un lloc de treball superior en més de dos nivells al del seu grau personal consolidat, el DGRI els consolidava cada dos anys de serveis continuats el grau superior en més de dos nivells al que posseïen, en contra del que estableix la normativa, que estableix que cada dos anys de serveis continuats es consolida el grau superior al que posseeix el funcionari en un màxim de dos nivells.
- La normativa de funció pública estableix que l'Administració pot contractar personal laboral amb caràcter no permanent per a tasques de caràcter temporal, o per raons d'urgència que han de ser degudament motivades. Segons la informació facilitada, les dotze persones que durant l'exercici 2015 constaven en la plantilla del DGRI en règim laboral temporal tenien una antiguitat mitjana de deu anys. D'acord amb la jurisprudència del Tribunal Suprem, determinats contractes laborals temporals del sector públic, en funció del temps transcorregut des que es van subscriure, poden ser declarats indefinits, però no fixos, en virtut d'una sentència judicial, fins que es convoqui el procés selectiu corresponent.
- El 2015 un membre de la Comissió de Garantia del Dret d'Accés a la Informació Pública va sol·licitar compatibilitzar una segona activitat com a professor associat a una universitat pública, activitat que va ser autoritzada pel DGRI. La feina de membre de la Comissió no es pot compatibilitzar amb cap activitat pública

retribuïda, inclosa la docència universitària. La compatibilitat només seria possible si la persona afectada renunciés a la retribució per la seva activitat docent.

L'informe inclou una sèrie de recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns aspectes de la gestió de les despeses de personal del Departament.

Informe 20/2018, relatiu a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, despeses de personal, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 20/2018, relatiu a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), despeses de personal, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 26 de setembre del 2018.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de personal de la CCMA de l'exercici 2016, que inclouen els membres del Consell de Govern i l'estructura directiva de la CCMA i de les seves filials.

La CCMA és l'instrument de gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya. La seva activitat s'ha d'ajustar a les normes de dret privat, llevat dels supòsits en què la llei determini l'aplicació del dret públic i, en tots els casos, en les relacions de la CCMA amb l'Administració de la Generalitat.

La gestió del servei públic de comunicació audiovisual la porta a terme la CCMA mitjançant empreses públiques en forma de societat anònima íntegrament participades per ella. En l'exercici 2016 la CCMA tenia el 100% de les accions de Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (CCMA, SA¹) i de TVC Multimèdia, SL.

Les despeses de personal de la CCMA, de 5,06M€, representen un 80,30% de les despeses totals d'explotació, sense considerar el deteriorament de les inversions en empreses del Grup, que la CCMA registra com Aprovisionaments.

El nombre mitjà de treballadors en l'exercici fiscalitzat va ser de 48. El personal de la CCMA no està subjecte a cap conveni col·lectiu.

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:

- El març del 2015 s'havia de renovar la meitat dels membres del Consell de Govern de la CCMA i el març del 2018 l'altra meitat. El setembre del 2018 el Parlament de Catalunya no havia fet aquestes renovacions. En conseqüència, en aquella data

1. CCMA, SA és el resultat de la fusió per absorció el 2013 de Televisió de Catalunya, SA (societat absorbent) i Catalunya Ràdio, SRG, SA (societat absorbida).

tots els membres del Consell de Govern de la CCMA tenien el seu mandat caducat.

- El sistema de retribucions del personal directiu de la CCMA aprovat pel Consell de Govern el 10 de febrer del 2016, sobre el qual la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de la Generalitat de Catalunya va informar favorablement, preveu un còmput de l'antiguitat que no s'ajusta a la normativa aplicable.
- La CCMA no té establert un procediment de control horari per al seu personal ni tampoc per a l'autorització i control de determinats permisos i absències.

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 destaquen les següents:

- La Sindicatura de Comptes insta el Parlament de Catalunya a respectar els terminis en la renovació del Consell de Govern de la CCMA.
- La CCMA hauria d'establir, formalitzar i implementar un procediment de gestió i control de la jornada laboral i de les absències i els permisos de tot tipus del seu personal.

Informe 21/2018, relatiu a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA, despeses de personal, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 21/2018, relatiu a Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (CCMA, SA), despeses de personal, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 26 de setembre del 2018.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de personal de CCMA, SA, de l'exercici 2016, que inclouen les del mitjà televisió i les del mitjà ràdio.

El 12 i el 29 de maig del 2013, el Consell de Govern de l'ens públic Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), com a soci únic de Televisió de Catalunya, SA (TVC) i Catalunya Ràdio, SRG, SA (CR), va aprovar iniciar el procés d'integració d'ambdues societats, mitjançant la fusió per absorció de CR (societat absorbida) per part de TVC (societat absorbent). L'Acord de Govern del 25 de juny del 2013 va autoritzar la modificació estructural societària de la CCMA en aquest sentit, amb l'extinció de CR, amb el traspàs de tot el seu patrimoni a TVC i la subrogació d'aquesta, per successió universal, en tots els drets i obligacions de la societat absorbida. Al mateix temps, Televisió de Catalunya, SA va passar a denominar-se Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA.

Les despeses de personal de CCMA, SA, de 159,06M€, representen un 51,47% de les despeses totals d'explotació.

El nombre mitjà de treballadors en l'exercici fiscalitzat va ser de 2.271. En l'exercici 2016 s'aplicaven dos convenis col·lectius, un al personal del mitjà televisió i un altre al personal del mitjà ràdio.

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 convenis col·lectius de CCMA, SA determinen diferents nivells salarials. Per un d'aquests nivells, l'H, es preveu que la retribució s'ha de fixar de forma individual i el conveni només diu que el salari base ha d'estar relacionat amb els establerts en les taules del conveni. En conseqüència, les retribucions dels llocs de treball que tinguin assignat aquest nivell han de comptar amb l'informe conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos. En l'exercici fiscalitzat CCMA, SA no havia sol·licitat aquest informe per als llocs de treball de nivell H.
- La selecció del personal que ha d'ocupar els llocs de treball de nivell H es fa de forma directa i, per tant, no queden garantits els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- Els complements que estan definits en els convenis col·lectius de forma genèrica però sense concretar l'import han de comptar amb l'informe conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos. No consta l'existència d'aquest informe en els casos analitzats per la Sindicatura.
- En l'exercici 2016, CCMA, SA va abonar alguns complements salarials individuals no establerts en el conveni col·lectiu. La Llei de pressupostos del 2015, prorrogats per al 2016, únicament preveu la fixació de retribucions mitjançant un contracte individual quan les condicions de treball no són regulades en el conveni col·lectiu.
- CCMA, SA no té establert un procediment de control horari per al seu personal ni tampoc per a l'autorització i control de determinats permisos i absències.

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 destaquen les següents:

- CCMA, SA hauria de fer una revisió del conveni per incloure-hi tots els conceptes salarials existents, definir-los i quantificar-los, i sotmetre aquesta revisió a l'aprovació dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos.
- CCMA, SA hauria d'establir, formalitzar i implementar un procediment de gestió i control de la jornada laboral i de les absències i els permisos de tot tipus del seu personal.

Informe 22/2018, relatiu al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, exercicis 2012-2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2018, relatiu al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (CMPS), exercicis 2012-2015, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel sindic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 9 d'octubre del 2018.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals del CMPS de l'exercici 2015. Dels exercicis 2012, 2013 i 2014 s'han analitzat els comptes i s'han fiscalitzat els aspectes més rellevants. Pel que fa a la fiscalització de legalitat, s'han comprovat els principals preceptes comptables, pressupostaris, de contractació i en matèria de personal aplicables al CMPS.

El Consorci, creat per Acord de Govern de la Generalitat del 26 de gener del 2010, està participat per l'Administració de la Generalitat i per l'Ajuntament de Barcelona i té la seu social a l'Hospital del Mar. L'any 2015 disposava de 1.036 llits i 3.137 empleats, amb una població de referència de 333.774 habitants.

Els balanços del CMPS al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 presentaven un volum d'actiu i de passiu de 360,44 M€, 333,41 M€, 341,97 M€ i 317,93 M€, respectivament. Els pressupostos inicials del CMPS presentaven un volum d'ingressos i de despeses de 300,85 M€ els exercicis 2012 i 2013, de 294,26 M€, l'exercici 2014 i de 294,56 M€, l'exercici 2015.

L'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 2, 5, 6, 7 i 8, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CMPS el 31 de desembre del 2015, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària de l'exercici anual finalitzat en aquella data.

En l'apartat de conclusions de l'informe es detallen les observacions derivades del treball de fiscalització realitzat, que es resumeixen a continuació:

- El valor de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2015 està sobrevalorat per l'import de les cessions gratuïtes d'ús d'espais de l'edifici docent al Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona, a la Universitat Pompeu Fabra i a la Universitat Autònoma de Barcelona que es van formalitzar els anys 2007 i 2008. El Consorci hauria d'haver comptabilitzat la cessió dels espais donant de baixa el seu valor net comptable en l'immobilitzat material amb contrapartida a Patrimoni net.
- L'any 2015 es van revertir els espais adscrits a CRC-Mar, SA que el CMPS va activar pel valor comptable dels béns en el moment de l'adscripció, per 564.882 €, mentre que, d'acord amb la normativa comptable, la reversió de l'adscripció s'hauria d'haver valorat pel seu valor raonable en el moment de la reversió.
- El Consorci manté en l'actiu del Balanç un saldo a cobrar del Servei Català de la Salut (CatSalut) de 20,40 M€ a 31 de desembre del 2015, corresponent al deute

històric. Tot i el conveni signat l'any 2012 i modificat el 2015 entre el Departament de Salut, el CatSalut i el CMPS per tal d'eixugar aquest deute, l'aportació del CatSalut encara no tenia el caràcter de no reintegrable, perquè en els pressupostos d'aquesta entitat no consta com a obligacions reconegudes el 31 de desembre del 2015. Per tant, aquests actius s'haurien d'haver donat de baixa del Balanç amb càrrec a l'epígraf Reserves, del Patrimoni net del Balanç.

- El Consorci va enregistrar els béns mobles que li van ser adscrits per la Generalitat amb el traspàs dels serveis assistencials CAEMIL –Centres Assistencials Dr. Emili Mira López–, per 5,40M€, en l'immobilitzat material contra l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts. Tanmateix, d'acord amb la normativa comptable, el Consorci hauria d'haver comptabilitzat la contrapartida en l'epígraf de Patrimoni.
- La Sindicatura considera que no queda motivat el fet pel qual el CatSalut va cedir al CMPS el dret de superfície sobre el terreny de les Casernes de Sant Andreu, ni tampoc que el Consorci assumís la formalització de l'arrendament amb compromís d'execució d'obra amb el Consorci de la Zona Franca, atès que el CMPS no presta cap servei en els dispositius de les Casernes de Sant Andreu, sinó que és el CatSalut qui autoritza la utilització dels espais i contracta les activitats sanitàries que s'hi presten i qui finalment acaba pagant l'arrendament de l'immoble mitjançant una subvenció al CMPS.
- Durant els exercicis 2013 i 2014 el CMPS no va complir els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011 per gaudir de l'autonomia de gestió, ja que en cap dels dos exercicis va assolir els objectius pressupostaris establerts. Aquest fet suposava que, durant els anys 2014 i 2015, l'entitat hauria d'haver quedat subjecta preceptivament a la normativa de la Generalitat en matèria de personal i al que disposava per a cada exercici la Llei de pressupostos de la Generalitat.
- Pel que fa a la contractació, en l'informe es detallen un seguit d'incidències en les fases de preparació, licitació i adjudicació dels contractes de la mostra, entre les quals destaquen l'ús del procediment negociat sense publicitat per contractar anualment serveis recurrents al llarg del temps, l'aplicació de fórmules matemàtiques que afeblen el principi de l'oferta econòmica més avantatjosa i el principi d'igualtat, i la manca de la documentació preceptiva en alguns expedients. Destaca també que l'any 2015 almenys nou proveïdors van facturar al Consorci imports superiors a les despeses que els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 6,06M€.
- El CMPS va adjudicar l'any 2013 el servei de facturació i gestió del cobrament de l'assistència sanitària prestada a estrangers sense cobertura pública a l'empresa Gestitursa Catalunya, SL, actualment International Care Patient Assistance, SL (ICPA).
- El preu del contracte subscrit entre ICPA i el CMPS no té relació causal amb el conjunt de serveis prestats per l'adjudicatari, en contra del que estableix la normativa de contractació. L'adjudicatari factura als pacients els serveis prestats pel CMPS, mentre que hauria de ser el Consorci el que facturés els serveis assistencials amb el seu nom i les seves dades fiscals i amb els preus públics aprovats pel seu òrgan rector.

- Els preus que els pacients paguen per l'assistència rebuda del CMPS i que els factura ICPA van ser fixats per l'empresa licitadora i adjuntats a l'oferta, però no van ser aprovats pel Consorci. El sistema tarifari que apliquen el CMPS i ICPA presenta importants diferències, sempre a favor d'aquesta última.

En l'anàlisi dels plecs de licitació d'aquest contracte, la Sindicatura ha detectat una excessiva discrecionalitat i manca de concreció en els criteris d'adjudicació, l'establiment de criteris d'adjudicació que en realitat són criteris de solvència, la inexistència de normes relatives al procediment d'aplicació dels criteris i l'excessiu pes dels criteris subjectes a judici de valor tenint en compte l'objecte del contracte.

- Pel que fa a l'àrea de personal, l'any 2012 el CMPS va satisfer al seu personal el 91,65% d'una mensualitat, per 5,52M€, per evitar l'efecte acumulatiu de la supressió de la paga extraordinària del desembre del 2012 i la pèrdua de drets i condicions laborals que va consolidar el Conveni col·lectiu. No obstant això, no tots els drets i condicions laborals modificats van ocasionar una reducció de les retribucions salarials.
- Dos acomiadaments inicialment tramitats com a objectius van ser recorreguts pels treballadors afectats. Posteriorment, els treballadors van arribar a un acord amb el CMPS per a tramitar els acomiadaments com a improcedents. Mitjançant actes de conciliació, van obtenir una indemnització per un import que va duplicar el que els hauria correspost per acomiadament per causes objectives.

Informe 23/2018, relatiu al sistema de governança de l'Institut Català de Finances, exercicis 2011-2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 23/2018, relatiu al sistema de governança de l'Institut Català de Finances (ICF), exercicis 2011-2016, 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 d'octubre del 2018, amb un vot en contra, del síndic Jordi Pons i Novell.

L'objecte de l'informe és la fiscalització de la governança a partir de l'anàlisi de les pràctiques de bon govern de l'ICF i la revisió dels canvis normatius que hi ha hagut durant el període comprès entre els exercicis 2011 i 2016 per adaptar els sistemes de presa de decisions i estructures de govern i control intern de l'ICF als implantats per una entitat de crèdit.

El concepte *governança* es refereix al conjunt de principis i normes que regulen el disseny, la integració i el funcionament d'una entitat, és a dir, el procés de presa de decisions i les estructures creades per implementar-les i controlar-les.

L'ICF ha anat adaptant el seu estatus jurídic i operatiu d'acord amb els requeriments dels reguladors i supervisors europeus per poder desenvolupar la seva activitat en el marc de la Unió Bancària Europea. En la darrera modificació del seu marc normatiu,

es defineix l'ICF com una entitat amb personalitat jurídica pròpia sotmesa a l'ordenament jurídic privat a la qual s'aplica la normativa específica de les entitats de crèdit. Així doncs, l'ICF pot concedir crèdits i prestar avals o garanties, entre d'altres, però no pot captar fons del públic en general. Gaudeix de patrimoni i tresoreria propis i actua per al compliment de les seves funcions amb autonomia orgànica, financera, patrimonial, funcional i de gestió, amb plena independència de les administracions públiques.

Les darreres adaptacions de la normativa de l'ICF, la Llei 7/2011, del 27 de juliol, i el Decret llei 2/2015, del 28 de juliol, actualitzen els aspectes clau relacionats amb la governança de l'ICF, modifiquen l'estructura i el règim jurídic de l'entitat per aconseguir la classificació d'entitat financera en els termes SEC2010 i reforcen la independència de l'ICF respecte a l'Administració de la Generalitat.

El sistema bancari internacional, mitjançant el Comitè de Supervisió Bancària de Basilea (CSBB), determina les regles de governança a seguir per vetllar per la liquiditat i la solidesa dels bancs i l'aplicació de polítiques de gestió de riscos, com a resposta a les carències del sistema financer sobretot a partir de la crisi financera internacional iniciada el 2007.

El treball de fiscalització d'aquest informe s'ha dirigit a la revisió i anàlisi dels aspectes següents:

- L'evolució de la normativa de l'ICF per adaptar els seus sistemes de governança als d'una entitat de crèdit.
- El grau d'implantació real dels canvis normatius respecte a l'activitat dels òrgans de govern.
- Els procediments emprats en les principals àrees d'activitat de l'ICF: inversions en instruments de capital i activitat creditícia.
- La implantació dels principis orientatius inclosos en el document aprovat pel CSBB, com a principis de govern corporatiu per a entitats de crèdit.

De l'anàlisi del sistema de governança de l'ICF en el període 2011-2016 es pot concloure que hi ha hagut una evolució positiva en l'aplicació de pràctiques de bon govern, amb una major independència de l'ICF davant la Generalitat, tant pel que fa a les relacions amb el departament competent com a la composició dels òrgans de govern amb majoria de membres independents.

Respecte a la presa de decisions i a l'estructura, la Junta de Govern ha creat comissions delegades i comitès específics de gestió de riscos, com la Comissió Mixta d'Auditoria i Control (CMAIC) i la Comissió de Nomenaments i Retribucions (CNIR), i ha adaptat les seves polítiques i procediments als de qualsevol altra entitat de crèdit. Tot i això, la Sindicatura ha observat l'existència de punts febles a l'hora de seguir les recomanacions dels principis orientatius de govern corporatiu per a bancs, publicats pel CSBB.

A continuació s'inclouen algunes de les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat:

- Les normes 26 i 27 de la Circular 2/2016, del 2 de febrer, del Banc d'Espanya, estableixen que la CMAIC i la CNIR han d'estar formades per consellers no execu-

tius en un nombre mínim de tres. L'Estatut dels òrgans de govern de l'ICF disposa que aquestes comissions han d'estar formades per un màxim de tres membres i un mínim de dos, tots ells independents. Durant l'exercici 2016 ambdues comissions estaven formades per dues persones independents. Per tant, no es va complir amb el mínim establert per la normativa aplicable a les entitats de crèdit.

- L'ICF no ha desenvolupat una Declaració de l'apetit de risc (RAS, en les seves sigles en anglès) amb les responsabilitats ben definides per a la gestió de riscos, en particular, i per a les funcions de control, en general, però sí ha desenvolupat diversos documents de polítiques i procediments de riscos.
- El conseller delegat i el president de la Junta de Govern són nomenats i separats lliurement pel Govern de la Generalitat, a proposta de la persona titular del departament competent en matèria d'economia i finances, amb un informe previ de la CNIR. El CSBB recomana que el Consell, com a responsable últim de l'estratègia del negoci i la solvència financera, sigui qui esculli el conseller delegat i altres càrrecs clau en l'organització i que el president del Consell sigui independent o no executiu.
- L'existència de conflictes d'interès i els seus mecanismes de gestió estan regulats en el Codi de bones pràctiques i en el Codi de conducta, subscrits per tots els professionals del Grup ICF, però l'ICF no disposa d'una política formal i específica sobre conflictes d'interessos.
- L'ICF no prepara l'informe anual d'avaluació interna sobre polítiques de remuneracions que preveuen la norma 37 de la Circular 2/2016, del 2 de febrer, del Banc d'Espanya, i l'article 33.2 de la Llei 10/2014, del 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.
- La Sindicatura ha observat que, fins a l'exercici 2018, l'ICF no disposava d'un portal de transparència en la seva pàgina web que recollís tots els continguts d'informació que especificava la llei. En el portal de transparència habilitat es detecta la manca de continguts que han de ser publicats, com els referents als establerts en els articles 9, 13 i 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre organització institucional i estructura administrativa, contractació i convenis.

Informe 24/2018, relatiu al Consorci de la Costa Brava – Entitat Local de l'Aigua, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 24/2018, relatiu al Consorci de la Costa Brava – Entitat Local de l'Aigua (en endavant, el Consorci), exercici 2016, 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 25 d'octubre del 2018.

El treball és una fiscalització financera limitada del Consorci, centrada en la fiscalització del pressupost i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en

els àmbits comptable i pressupostari, i de les retribucions de personal, de les subvencions i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2016.

El Consorci de la Costa Brava – Entitat Local de l'Aigua és un consorci de caràcter local, constituït el 22 de maig de 1971 per resoldre les mancances en matèria d'infraestructures hidràuliques dels municipis costaners de la província de Girona. Amb la posterior creació de l'Agència Catalana de l'Aigua, el Consorci va passar a ser Administració actuant en matèria de sanejament en els municipis consorciats. L'any 2016 el Consorci estava integrat per vint-i-set municipis del litoral gironí i per la Diputació de Girona.

En l'apartat 3 de l'informe, Conclusions, es recullen les observacions més rellevants de la fiscalització realitzada, que es resumeixen a continuació:

- L'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals, 19,25 M€, provinent d'exercicis anteriors al 2014, no estava afectat a cap projecte de despesa tot i que, a la pràctica, la seva finalitat era poder fer front a les despeses per actualització de les instal·lacions d'abastament i sanejament d'aigua. El Consorci hauria d'haver afectat part d'aquest romanent per a despeses generals a aquestes inversions, perquè quedés reflectit en el càlcul del Romanent de tresoreria.
- El Consorci no disposava d'un inventari de béns tal com disposa la normativa, ni tenia constància de la titularitat d'aquestes instal·lacions.
- L'import del preu públic del servei de reutilització de l'aigua cobria els costos directes de l'activitat, però no el cost de les inversions. El Consorci hauria d'elaborar l'estudi de costos corresponent amb l'objectiu d'assegurar que els preus públics per a la prestació d'aquest servei cobrissin el seu cost, incloses les inversions.
- En la revisió de la contractació administrativa del Consorci, s'ha observat una manca absoluta d'utilització dels procediments de contractació previstos en la normativa vigent. Tota la contractació es va realitzar mitjançant la utilització del contracte menor, mentre que en molts expedients s'haurien d'haver emprat els procediments de contractació que garantissin la concurrència competitiva. Aquest fet vulnera la normativa contractual i, en concret, els principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència. Durant l'exercici 2016 el Consorci va signar noranta-tres contractes per un import total d'adjudicació, sense IVA, d'1.116.752€, tots ells a través de la contractació menor.
- De la fiscalització dels contractes per a la gestió dels serveis de sanejament i abastament d'aigua en alta, s'ha observat que es van tipificar com a contractes de gestió de servei públic, mitjançant la creació de les societats d'economia mixta Empresa Mixta d'Aigües de la Costa Brava, SA (EMACBSA) i Abastament en Alta Empresa Mixta, SA (ABASTEM). De l'anàlisi realitzada es desprèn que el preu d'adjudicació dels contractes cobria la totalitat de les despeses d'explotació i garantia un benefici industrial que oscil·lava entre el 14,8% i el 16,0%, que aquest preu es va anar incrementant amb l'IPC i que el Consorci va assumir la major part dels costos de conservació i manteniment de les instal·lacions. Per tot això, la veritable naturalesa dels contractes era la d'un contracte de serveis i no d'un de gestió de servei públic, i no s'estava contractant amb procediments que asse-

guessin un adequat compliment dels principis de publicitat i concurrència i una eficient utilització dels fons.

- En la revisió de la licitació d'aquests contractes, s'han detectat diverses incidències relacionades amb els plecs de clàusules, com la manca d'establiment del preu, requisits que limitaven la concurrència i manca d'objectivitat en la valoració d'ofertes.

A més, en l'execució del contracte d'ABASTEM, s'ha vist que l'import fix facturat en l'exercici 2016, 1,45M€, suposava un increment acumulat del 16,9%, molt per sobre de l'increment previst en el contracte, sense justificació.

El Consorci va encarregar a EMACBSA i a ABASTEM, mitjançant contractes menors, actuacions de reparament, conservació i manteniment de les instal·lacions. De l'anàlisi dels contractes menors es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes, fet que suposa un incompliment de la normativa.

- En la resta de contractes menors, adjudicats a proveïdors diferents, s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes, els imports, les dates, la durada o els tipus de contractes, que suposen un incompliment de l'article 86, apartat 2, del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

S'ha detectat també que alguns dels subministraments i serveis es renovaven de forma periòdica anualment, mentre que, d'acord amb la normativa, els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga, llevat que s'acreditin raons socials i/o econòmiques.

En l'informe, la Sindicatura també formula un conjunt de recomanacions que contribuirien a millorar alguns dels aspectes que s'hi assenyalen.

Informe 25/2018, relatiu al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, subvencions de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 25/2018, relatiu al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, subvencions de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència (DGAIA), exercici 2016, 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 20 de novembre del 2018.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització de les subvencions i altres prestacions atorgades pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies amb càrrec a les consignacions de l'article 48, A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius, del pressupost de despeses de la DGAIA de l'exercici 2016. La revisió ha inclòs la fiscalització de les convocatòries realitzades, de les prestacions i subvencions atorgades i del compliment de les obligacions pels beneficiaris.

L'exercici 2016, les obligacions reconegudes en el pressupost de la DGAIA amb càrrec a les consignacions de l'article 48 van ser de 25,91 M€.

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

- El càlcul de les quanties atorgades a les entitats beneficiàries de les subvencions en règim de concurrència va introduir criteris que no estaven previstos o eren contraris als previstos en les Bases de la convocatòria. Així mateix, en algun cas es van aplicar criteris de càlcul que no eren directament proporcionals a la puntuació obtinguda després de la valoració de les sol·licituds, contràriament al que exigien les Bases de la convocatòria.

En l'anàlisi dels documents de càlcul que justificaven els imports de la subvenció atorgada a les entitats, la Sindicatura ha detectat errors que posen de manifest debilitats en els circuits interns. Els errors detectats afecten catorze accions subvencionades, dutes a terme per vuit entitats beneficiàries.

- Les despeses més significatives imputades en els comptes justificatius de les activitats subvencionades eren les corresponents a les retribucions del personal adscrit al desenvolupament de l'acció finançada. Entre la sol·licitud inicial i la justificació final, el detall de treballadors imputats a l'acció i/o els percentatges de dedicació a l'activitat varien sensiblement. En un cas, es va imputar com a cost de l'acció les nòmines de dos treballadors que fins aleshores no havien participat en l'activitat i que corresponien al mes d'agost, en el qual l'activitat subvencionada no es va desenvolupar.

Part dels comptes justificatius i dels justificants acreditatius de les despeses imputades als projectes subvencionats van ser presentats per les entitats beneficiàries amb posterioritat a la data límit del termini de presentació dels documents.

- L'any 2016 la DGAIA va concedir dues subvencions de forma directa per un total de 36.000€. La documentació justificativa aportada no inclou la Memòria explicativa del compliment de l'activitat finançada i en un dels dos casos tampoc no inclou la liquidació definitiva de l'activitat, exigides en les resolucions de concessió de les subvencions.
- Pel que fa a les prestacions per a menors d'edat en situació de risc, els expedients de concessió d'aquests ajuts no inclouen els informes semestrals de seguiment del compromís socioeducatiu subscrit en relació amb els menors. En la majoria dels casos, l'informe dels equips de seguiment del menor és anual i coincideix amb el termini de venciment del compromís subscrit o la pròrroga formalitzada. Cal tenir en compte que la normativa disposa que la prestació abonada per la DGAIA està subjecta a la vigència del compromís socioeducatiu i al seu compliment.
- Quant a les prestacions per a joves extutelats, la fiscalització ha posat de manifest mancances en la comprovació i l'evidència del compliment del requisit dels ingressos de l'activitat laboral per ser beneficiari de la prestació o de la residència legal efectiva a Catalunya. D'altra banda, en set dels quinze expedients analitzats no hi ha constància de la revisió periòdica dels criteris d'avaluació dels objectius i

activitats previstos en el Pla individual de treball subscrit amb el jove, o bé aquesta avaluació es va realitzar amb una periodicitat superior a la que s'hi establia.

La Sindicatura formula cinc recomanacions que podrien contribuir a millorar els fets assenyalats en l'informe, i que fan referència a la valoració de les sol·licituds de subvencions, al control de les despeses subvencionades quan també són finançades amb fons propis o amb altres subvencions, al control dels programes i les actuacions subvencionades, a la valoració de la situació de necessitat dels beneficiaris de prestacions socials i a la possibilitat de fer auditories per verificar el compliment dels compromisos contractuals en el cas de la gestió dels joves extutelats.

Informe 26/2018, relatiu a l'Ajuntament de Lleida, despeses i contractació administrativa, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 26/2018, relatiu a l'Ajuntament de Lleida, despeses i contractació administrativa, exercici 2015, 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 20 de novembre del 2018.

L'objecte d'aquesta fiscalització limitada ha estat la revisió del control intern i del retiment del Compte general i també la revisió de les despeses i de la contractació administrativa de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2015.

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2015 presentava uns drets reconeguts de 153,92 M€ i unes obligacions reconegudes de 150,72 M€, amb un resultat pressupostari de 3,20 M€. Amb els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i de les desviacions de finançament, el resultat pressupostari ajustat va ser de 6,87 M€.

Les observacions més rellevants que es desprenen de la fiscalització realitzada, recollides en l'apartat 3 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- L'Ajuntament va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per incloure totes aquelles despeses incorregudes durant l'exercici anterior però no reconegudes, que en l'exercici 2015 ascendien a 3,48 M€. En conseqüència, el Resultat pressupostari de l'exercici està infravalorat en 1,85 M€, i el Romanent de tresoreria podria estar sobrevalorat en 1,63 M€. Aquestes despeses serien nul·les de ple dret d'acord amb la Llei de procediment administratiu comú de les administracions públiques i amb la Llei reguladora de les hisendes locals.
- En el contracte entre l'Ajuntament i una entitat financera per a la utilització d'un pavelló esportiu, del qual el banc tenia els drets de superfície i ús per un període de trenta anys, s'ha detectat que l'Ajuntament estava obligat a pagar tot l'import del contracte encara que aquest es resolgués de forma anticipada. La Sindicatura considera que era una operació de finançament i, per tant, l'import del deute pendent, 3,38 M€, s'hauria d'haver inclòs com a més endeutament de l'Ajuntament a l'efecte del compliment de la regla sobre sostenibilitat financera.

- En la revisió de les subvencions atorgades s'han trobat diverses mancances relatives a la justificació de l'import i a l'atorgament de subvencions pel canvi de gespa dels camps de futbol municipals.
- Pel que fa a les despeses de personal, s'han detectat diverses mancances en la Relació de llocs de treball aprovada respecte del que estableix la normativa. A més, els treballadors disposaven d'un permís de conciliació de la vida familiar i laboral que, en la pràctica, s'assimilava a dies assumptes personals, superant el límit de dies d'assumptes permès per la normativa.
- Pel que fa a la contractació administrativa, els contractes d'abastament i sanejament d'aigua, d'aparcament i dipòsit de vehicles, de transport col·lectiu urbà i de neteja viària i gestió dels residus urbans, i per a la construcció i explotació de l'edifici de la Prefectura de la Guàrdia Urbana, de l'Escola Municipal de Belles Arts i d'una escola bressol municipal, no tenien la veritable naturalesa de contractes de gestió de serveis públics i de concessió d'obra pública, atès que no hi havia transferència de risc i ventura a l'adjudicatari, element essencial d'aquests tipus de contractes.

A més, en la licitació dels contractes de concessió d'obra pública s'han trobat diverses mancances que afecten l'estudi de viabilitat, el projecte bàsic de l'obra i la informació pública. Pel que fa a les tarifes ofertes pels licitadors, s'ha vist que gairebé duplicaven les previstes en els estudis de viabilitat, sense que l'Ajuntament les rebutgés perquè superaven el preu de licitació.

- En diversos contractes s'han observat incidències quant a la fórmula de valoració de l'oferta econòmica, que van comportar la pèrdua de la preponderància que havien de tenir els criteris avaluable mitjançant fórmules; quant a l'execució del contracte, amb l'aprovació de modificacions del contracte que comportaven alteracions significatives de les condicions inicials, i quant als contractes menors, que podrien suposar un fraccionament indegut del contracte.

En l'informe, la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions que contribuirien a millorar alguns dels aspectes que s'hi assenyalen.

Informe 27/2018, relatiu a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 27/2018, relatiu a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2017, 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 20 de novembre del 2018.

L'objecte del treball ha estat pronunciar-se sobre la regularitat de les comptabilitats electorals presentades per les formacions polítiques que van concórrer a les eleccions del 21 de desembre del 2017 i que van obtenir representació al Parlament

de Catalunya i, en cas que s'apreciïn irregularitats, proposar la no adjudicació o la reducció de la subvenció electoral.

En l'apartat de conclusions de l'informe, la Sindicatura constata que totes les formacions polítiques que tenen l'obligació de fer-ho han presentat la comptabilitat electoral a la Sindicatura de Comptes en el termini legalment establert.

Totes les formacions han complert el límit general màxim de despesa electoral i els sublímits de publicitat –publicitat exterior i publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio privades– establerts per la Llei orgànica del règim electoral general (LOREG).

Les magnituds referents a la subvenció màxima i a les despeses electorals computables o justificades són les següents:

Formació política	Subvenció per despeses ordinàries	Subvenció per <i>mailing</i>	Total subvenció
Ciutadans – Partido de la Ciudadanía (C's)	1.256.594,12	908.654,93	2.165.249,05
Junts per Catalunya (JuntsxCat)	1.125.876,53	613.512,79	1.739.389,32
Esquerra Republicana – Catalunya Sí (ERC-CatSí)	970.341,69	624.305,80	1.594.647,49
Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PSOE)	643.789,19	852.020,74	1.495.809,93
Catalunya en Comú – Podem (CatComú-Podem)	312.095,23	401.980,75	714.075,98
Candidatura d'Unitat Popular (CUP)	165.311,99	-	165.311,99
Partit Popular (PP)	163.910,82	-	163.910,82
Total	4.637.919,57	3.400.475,01	8.038.394,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'objecte i l'abast de l'informe, la Sindicatura de Comptes no proposa cap reducció o no adjudicació de la subvenció electoral de les previstes en la normativa electoral.

La Sindicatura ha formulat algunes recomanacions, de les quals es destaquen les següents:

- Caldria que el legislador regulés el buit legal existent referent a les noves formes de finançament privat com la concessió de microcrèdits realitzats mitjançant plataformes digitals de finançament col·lectiu. Aquest tipus de finançament no està expressament previst en la legislació sobre finançament dels partits polítics ni en la LOREG.
- Caldria que, reglamentàriament, la normativa identifiqués de forma més clara els conceptes de despesa que s'inclouen dins de les despeses de publicitat, i que també regulés els suports basats en tecnologies de la informació (pàgines web, diaris digitals i xarxes socials).
- La despesa en concepte de *mailing* declarada per les formacions polítiques que van obtenir representació parlamentària va ser de 4.058.696,02 €. A aquest import

s'hi han d'afegir 5.239.511,52€ corresponents a la despesa que paga el Ministeri de l'Interior a Correus per la tramesa electoral. Per tant, el total del cost electoral en concepte de despeses per *mailing* va ser de 9.298.207,54€, un 54,6% de la despesa total justificada, 17.025.916,27€.

Si s'analitza el cost unitari de la tramesa de sobres i paperetes electorals s'observen variacions significatives entre les distintes formacions polítiques. En alguns casos el cost unitari de la tramesa d'alguna formació supera el doble del cost unitari de la d'altres. Caldria estudiar la conveniència de reduir la despesa per *mailing*.

Informe 28/2018, relatiu a Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA, producció de programes, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 28/2018, relatiu a Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (CCMA, SA), producció de programes, exercici 2016, 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 12 de desembre del 2018.

L'objecte de la fiscalització ha estat comprovar que els estats financers de CCMA, SA, corresponents a l'exercici 2016 registren adequadament les operacions vinculades a la producció de programes; analitzar les desviacions entre el cost pressupostat i el real; verificar el compliment de la normativa interna que regula la seva gestió, i avaluar els sistemes i procediments establerts per CCMA, SA, per fer-ne el seguiment, la gestió i el control. Amb aquesta finalitat s'han analitzat les despeses directes imputades a la producció de programes.

L'exercici 2016 la despesa del fons de programes de CCMA, SA, va ser de 172,01 M€, que equival al 55,94% de les despeses del Compte de pèrdues i guanys.

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:

- El Consell de Govern del 10 de febrer del 2016 va aprovar la Norma reguladora del procediment de selecció i contractació de continguts audiovisuals per als mitjans de comunicació de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Del treball realitzat s'han posat de manifest diverses observacions relatives al compliment d'aquesta Norma pel que fa al termini per a la presentació de propostes, al contingut de les propostes presentades, a determinades clàusules de repartiment dels rendiments econòmics de les produccions, a les liquidacions de les produccions, a la recepció de materials i al resultat de les auditories externes de produccions.
- En sis programes es van produir increments significatius de cost que CCMA, SA, justifica per les pressions del mercat i pels índexs d'audiència, principalment. També es va produir un increment de cost significatiu en el contracte subscrit amb Intracatalònia, SA, per a la prestació de diversos serveis.

- Alguns professionals han estat contractats com a artistes en lloc de formalitzar-se una relació laboral comuna.
- Els ingressos per vendes de programes van continuar essent baixos l'exercici 2016 i, si bé van augmentar el 2017, encara són molt reduïts.

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 destaquen les següents:

- CCMA, SA, ha de vetllar perquè es compleixi estrictament la seva Norma reguladora del procediment de selecció i contractació de continguts audiovisuals i revisar-la i adaptar-la, si escau, per fer-la més operativa i facilitar-ne la gestió.
- Es recomana que es potenciï la realització d'auditories de produccions i que es valori la possibilitat d'incloure l'obligatorietat de presentar liquidacions auditades per a determinades produccions.
- La Sindicatura recomana, com en informes anteriors, que es potenciï la venda de programes de producció pròpia. La recuperació de part del cost dels programes a través de la seva venda permetria augmentar la producció i finançar nous projectes sense que s'haguessin d'augmentar les aportacions públiques.

Informe 29/2018, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 29/2018, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016, 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 12 de desembre del 2018, amb un vot particular sobre la seva fonamentació.

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 2016, presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) dins del termini legal previst, presenta la següent estructura:

- El compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC).

- Els comptes anuals del Servei Català de la Salut (CatSalut) i de les entitats autònomes administratives.
- Els comptes anuals dels consorcis adscrits a la Generalitat.

La primera part de l'informe recull, en els apartats 2 al 6, els comptes retuts per la IGGC, que inclouen, a més dels comptes de l'Administració de la Generalitat, els del CatSalut, els de les entitats autònomes administratives i els dels 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 la segona part de l'informe, i 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, els comptes de les empreses públiques, els comptes de les altres entitats de dret públic i els comptes generals de les diputacions provincials.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, l'opinió de la Sindicatura a partir del resultat de la fiscalització realitzada és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 5, 14, 15, 17 i 18, i pels efectes dels fets descrits en les observacions 9, 12 i 16, 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 2016, 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 2016 mostrava unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 27.587M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 25.918M€, amb un dèficit no financer de 1.669M€, que va disminuir en 3.652M€ respecte a les necessitats de finançament a 31 de desembre de l'exercici 2015.

L'endeutament financer consolidat en l'exercici 2016 va ser de 65.669M€, amb un augment del 6,0% respecte a l'exercici 2015.

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

- Els estats consolidats relatius a la liquidació del pressupost retuts per la IGGC són el resultat d'agregar els drets i obligacions reconeguts per les entitats que formen el perímetre de consolidació i d'eliminar posteriorment les operacions recíproques. La IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat economicopatrimonial agregats sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat. Caldria establir un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comp-

tables de l'AGGC i de la resta del sector públic que permetés presentar uns estats consolidats.

- Les necessitats de finançament de l'exercici 2016, calculades d'acord amb els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), que són aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, van ser de 1.974 M€, segons els càlculs de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), el que equival a un dèficit del 0,93% del producte interior brut (PIB) de Catalunya, davant d'un objectiu del 0,7%.
- La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments que van ser considerats inversió pública; un cop construïts, anualment 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. La despesa realitzada durant l'exercici 2016 i no comptabilitzada va ser de 1.442,83 M€, 855,10 M€ dels quals corresponien al CatSalut. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2016 i realitzada l'exercici 2015 va ser de 1.331,00 M€.
- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no afectat a 31 de desembre del 2016 presentat per la IGGC va continuar essent negatiu en 1.568,53 M€, amb un decrement del 34,9% respecte al 2015. Tot i la millora, el Romanent de tresoreria negatiu va continuar generant tensions de tresoreria
- L'import del capítol 9 de l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC incloïa les quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments construïts mitjançant drets de superfície amb l'Impost sobre el valor afegit (IVA), el que suposa que aquest estat estava sobrevalorat en aproximadament 651,34 M€.
- L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2016 va ser de 3.445,16 M€, import que continua essent elevat.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- En la liquidació dels contractes programa de l'Autoritat del Transport Metropolità es preveia la generació d'un dèficit estimat del sistema de transport públic de 540,89 M€ a 31 de desembre del 2016. L'AGGC no té registrat cap passiu per aquest concepte.
- La IGGC no ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura els comptes anuals i l'informe d'auditoria de vint consorcis que considerava adscrits, ja que aquests no li havien retut aquesta documentació. Posteriorment, la Sindicatura ha tingut accés als comptes anuals de quinze dels vint consorcis no inclosos inicialment.

- Quatre dels seixanta-nou consorcis presentats com a adscrits per la IGGC estaven en procés de dissolució o fusió per absorció. El 30 d'abril del 2018 només quaranta-un dels seixanta-cinc consorcis restants tenien adaptats els seus estatuts. Totes les adaptacions d'estatuts són posteriors al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa per fer-les.

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2015 han estat les següents:

- En l'exercici 2016 la Generalitat de Catalunya va complir els objectius de deute públic i de la regla de despesa fixats per acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016.
- L'endeutament consolidat presentat en la Memòria del Compte general inclou l'import pendent de pagament dels censos emfitèutics de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut.
- El 31 de desembre del 2016 el període mitjà de pagament global es va situar en 28,9 dies, per tant no superava el termini màxim legal de trenta dies previst en la normativa sobre morositat.
- La IGGC va comptabilitzar una provisió per l'import de les reclamacions en via administrativa d'interessos de demora per haver superat els terminis de pagament establerts i també va registrar com a despesa meritada els imports reclamats en via judicial.
- La IGGC va presentar l'Estat del romanent de tresoreria consolidat i el de l'AGGC amb la distinció entre el Romanent de tresoreria afectat i el no afectat, d'acord amb el que preveu l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- En el Compte general de la Generalitat de Catalunya presentat per la IGGC es van tenir en compte diverses observacions i recomanacions proposades per la Sindicatura de Comptes en exercicis anteriors. Entre aquestes destaca la comptabilització del deute pendent amb l'Estat per la liquidació negativa dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat, per 1.871,89M€; la incorporació a la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat dels préstecs subrogats de Túnel del Cadí, SAC, per 19,70 M€; la reclassificació de la part a curt termini de les inversions financeres de l'Administració i la reclassificació dins l'epígraf Tresoreria del saldo que tenia el CatSalut en l'epígraf Deute amb entitats de crèdit a curt termini, per 189,75M€.

La Sindicatura recomana que s'adoptin les mesures necessàries per esmenar els aspectes que consten en les observacions exposades, especialment aquells que són recurrents any rere any. Els responsables haurien d'informar a la Sindicatura de les mesures correctores adoptades per esmenar les deficiències incloses en l'informe de fiscalització.

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 35.674M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 34.506M€.
- El 31 de desembre del 2016 el personal de la Generalitat era de 124.028 efectius, davant els 123.614 de l'any anterior. El personal funcionari va experimentar una reducció del 3,4%, el personal interí va augmentar en un 13,9% i el personal laboral indefinit va disminuir en un 5,9%.
- Durant l'exercici 2016, la Generalitat va continuar utilitzant diferents mecanismes extra-ordinaris de finançament creats per l'Estat, entre els quals destaca la formalització d'un préstec ICO del Fons de liquiditat autonòmic per 9.398M€.
- Del total del deute financer de l'Administració de la Generalitat pendent a 31 de desembre del 2016, de 67.096M€, el deute corresponent als fons de finançament creats per l'Estat era de 50.037M€.
- L'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs era de 106.966M€ en l'exercici 2016, amb un increment del 3,3% respecte a l'exercici 2015.
- Pel que fa a la contractació administrativa duta a terme per la Generalitat i el seu sector públic, durant l'exercici 2016 es van adjudicar un total de 47.190 contractes per un valor conjunt de 1.769M€.

Informe 30/2018, relatiu als acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals, exercicis 2014 i 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 30/2018, relatiu als acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals, exercicis 2014 i 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 12 de desembre del 2018.

La revisió practicada ha tingut l'origen en la iniciativa conjunta del Tribunal de Comptes, la Sindicatura de Comptes i la resta d'òrgans de control extern, en l'execució dels respectius programes anuals de fiscalitzacions o d'activitats aprovats pels plens de cadascuna de les institucions.

Els objectius del treball han estat verificar el compliment de les obligacions que tenen els ens locals en relació amb la tramesa de la documentació a què obliga l'article 218.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; determinar les situacions i causes concretes que van donar lloc a acords o resolucions contraris a objeccions formulades pels òrgans interventors, a expedients amb omissió de la fiscalització prèvia o amb alguna anomalia en la gestió dels ingressos, i identificar-ne les àrees de risc.

En l'apartat 2.5 de l'informe es fa una anàlisi detallada de la informació subministrada pels quinze ajuntaments catalans majors de 75.000 habitants i les quatre diputacions

catalanes. D'aquesta anàlisi se'n deriven algunes de les observacions de l'apartat 3.1.

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

- El 31 de desembre del 2016, un 43% i un 26% dels ens locals no havia tramès la informació relativa a les resolucions i als acords adoptats per la presidència o pel Ple de la corporació contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, ni un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos i els expedients de despesa conclosos amb omisió de la fiscalització corresponent a l'exercici 2014 i 2015, respectivament.
- En el grup dels ajuntaments el percentatge d'incompliment augmenta a mesura que disminueix la població del municipi. En l'exercici 2014 s'assoleix un màxim del 45% d'incompliments en els ajuntaments d'entre 1.001 i 5.000 habitants, i, en l'exercici 2015, del 28% en els menors de 1.000 habitants.
- El 85% de les entitats que van enviar la documentació referida a l'exercici 2014 i el 83% de les que van enviar la referida a l'exercici 2015, van enviar certificats negatius; és a dir, no hi havia hagut cap acord ni resolució contrari a les objeccions formulades pels òrgans interventors, no s'havia detectat cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos ni s'havia conclòs cap expedient amb omisió de la fiscalització prèvia.
- El 71% de les entitats locals que van enviar la informació corresponent a l'exercici 2014 i el 73% de les que van enviar la informació de l'exercici 2015 van indicar que, durant els exercicis esmentats, no havien desenvolupat les actuacions de control financer (article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).
- La major part dels acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor comunicades a la Sindicatura de Comptes afecten expedients de contractació: pràcticament la meitat en l'exercici 2014, i el 45% en el 2015. Segueixen, en ordre d'importància, els expedients de despeses de personal, que representen el 26% i el 23%, respectivament, en els exercicis 2014 i 2015. La causa més freqüent que va originar l'objecció de l'òrgan interventor va ser l'omisió en els expedients de requisits o tràmits essencials, tant en nombre com en import.
- Quasi el 8% dels ens que van enviar la documentació requerida relativa a l'exercici 2014 i dels que ho van fer respecte de l'exercici 2015, van indicar l'existència d'algun expedient de despeses conclòs amb omisió de la fiscalització prèvia preceptiva. Els grups d'ajuntaments d'entre 100.001 i 300.000 habitants i d'entre 5.001 i 25.000 habitants són els que presenten una major incidència en aquest aspecte, tant en nombre d'expedients com en l'import que representen. La majoria de les despeses tramitades amb omisió de la fiscalització prèvia comunicades a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de desembre del 2016 corresponen també a despeses derivades d'expedients de contractació.

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

Informe 31/2018, relatiu a l'Ajuntament del Vendrell, liquidació del pressupost, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 31/2018, relatiu a l'Ajuntament del Vendrell, liquidació del pressupost, exercici 2017, 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 2018.

El treball té per objecte la fiscalització financera limitada de l'Estat de liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2017.

En l'examen de l'Estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2017 de l'Ajuntament del Vendrell s'ha observat que l'Ajuntament presenta un resultat pressupostari ajustat de 2,69 M€, que la Sindicatura de Comptes calcula en 5,97 M€; és a dir, 3,27 M€ superior. Cal tenir en compte, però, que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per mancances d'informació, especialment pel que fa a la despesa derivada del finançament d'inversions per a la millora i adequació del servei de proveïment i distribució d'aigua, i pel fet de no disposar d'informació addicional que permeti calcular de forma correcta el coeficient de finançament de determinats projectes de despesa amb finançament afectat.

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

- En la revisió dels expedients de modificació de crèdits s'ha comprovat que tres expedients que havien estat anul·lats parcialment per 708.918€ no s'havien donat de baixa en l'Estat de modificacions de crèdits.
- L'Ajuntament no va donar de baixa els drets pressupostaris derivats d'ajornaments o fraccionaments que suposaven el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior.
- Pel que fa al reconeixement de drets pressupostaris:
 - L'Ajuntament va cobrar un total de 684.713€ en concepte de subvencions per finançar despeses en matèria de serveis socials i de serveis d'ocupació, el registre comptable dels quals es va fer en comptes no pressupostaris. El reconeixement d'un ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes s'ha de fer en el moment en què es materialitza l'increment de l'actiu.
 - L'Ajuntament no va reconèixer drets per 16.050€ en concepte de dividends i participació en beneficis per la seva participació en el capital d'una societat mercantil.
 - L'Ajuntament no va reconèixer drets per 60.000€ en concepte d'aportació anual per la concessió per a la gestió d'un aparcament subterrani del municipi.

- En relació amb la gestió del servei públic de proveïment d'aigua potable i sanejament del municipi, l'Ajuntament no va fer cap registre comptable dels drets econòmics derivats del cànon anual a càrrec de la societat concessionària del servei per 780.955€.
- Pel que fa al retorn de préstecs i bestretes atorgades al personal, l'Ajuntament fa el seu registre comptable de manera incorrecta. El reconeixement de drets ha de fer-se per les quantitats efectivament retornades. Això suposaria una reducció dels drets pressupostaris del capítol 8 del pressupost d'ingressos en 46.114€.
- Al llarg de l'any 2017 es van tramitar tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per 1,94M€, dels quals 1,88M€ corresponien a despeses sense crèdit pressupostari. En un d'aquests expedients es van incloure diverses factures relatives a despeses de gestió esportiva del municipi corresponents a anys anteriors i per a les quals no hi havia crèdit pressupostari suficient.
- S'han detectat despeses per 246.690€ que corresponien a despeses meritades l'any 2017 i que no van ser imputades en la liquidació d'aquell any.
- En la revisió feta dels projectes de despesa s'han detectat tres projectes en els quals els imports considerats com a desviacions positives de l'exercici estaven duplicats. També s'ha verificat l'existència de nou projectes de despesa en els quals el coeficient de finançament no es va calcular de forma correcta.
- L'Ajuntament no va dur a terme el control ple posterior de la despesa, contràriament al que disposaven les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2017.
- S'ha detectat l'existència de factures per 2,22M€ corresponents a serveis prestats amb contractes el període d'execució dels quals havia vençut.

La Sindicatura també fa diverses recomanacions sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

Informe 32/2018, relatiu a l'Ajuntament de Barcelona, modificacions pressupostàries, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 32/2018, relatiu a l'Ajuntament de Barcelona, modificacions pressupostàries, exercici 2016, 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 2018.

El treball ha tingut per objecte la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Barcelona durant l'exercici 2016, limitada a la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent pel que fa als imports que consten en l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2016 en concepte de modificacions de crèdit.

Aquest treball té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

Les observacions més rellevants derivades de la fiscalització efectuada, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

Aspectes relatius a la pròrroga pressupostària

- Per a l'obtenció del pressupost del 2015 prorrogat per a l'exercici 2016, l'Ajuntament no va incloure, entre els ajustaments a la baixa a efectuar, les previsions d'ingressos o els crèdits pressupostaris de despeses que no eren susceptibles de pròrroga: les previsions d'ingressos del capítol 9, Passius financers, per 156,16M€, en concepte de nou finançament a concertar en el 2016, i els crèdits pressupostaris de despeses, per un total de 22,57M€ (13,97M€ del capítol 3, Despeses financeres, i 8,60M€ del capítol 8, Actius financers).

Aquestes omissions van comportar que el pressupost inicial prorrogat per a l'exercici 2016 s'aprovés, de manera indeguda, amb un superàvit de 70,03M€. Si s'haguessin considerat els ajustaments a la baixa esmentats, aquest pressupost hauria donat com a resultat un dèficit de 63,56M€ i, per tant, hauria estat contrari a la normativa, ja que per a les corporacions locals només es permet l'aprovació del pressupost sense dèficit inicial.

- El nou endeutament previst en el pressupost del 2015 prorrogat per al 2016, de 156,16M€, es va reconvertir posteriorment en un refinançament de les quotes d'amortització amb venciment l'any 2016 dels préstecs preexistents.

Si l'Ajuntament hagués previst aquest refinançament en l'expedient de la pròrroga del pressupost per al 2016, en lloc d'un nou finançament per a una nova despesa d'inversió, el resultat del pressupost inicial quantificat per la Sindicatura no hauria estat d'un dèficit de 63,56M€, sinó d'un superàvit pressupostari de 92,60M€.

Tanmateix, la tramitació administrativa necessària per a l'aprovació d'un expedient de refinançament és més limitada que la requerida per a l'aprovació d'un expedient de pròrroga pressupostària, quant a informació, reclamacions i publicitat.

Aspectes relatius a les modificacions pressupostàries

- Les modificacions per crèdits extraordinaris i per suplementes de crèdit, per un total de 275,47M€, es van aprovar amb les incidències següents: no va quedar suficientment acreditada la impossibilitat de demorar fins a exercicis posteriors les despeses a realitzar mitjançant aquestes modificacions; no van quedar definides totes les aplicacions pressupostàries afectades per les modificacions, i tampoc no va quedar acreditada la disponibilitat total dels 153,16M€ del romanent de tresoreria per a despeses generals provinents del 2015 com a font de finançament parcial de la modificació.

Del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament provinent del 2015, s'ha estimat que només 78,16M€ podrien estar disponibles per finançar

modificacions de crèdit, amb la qual cosa es dedueix que aquestes modificacions es van finançar indegudament en 75 M€.

- Es van finançar modificacions per crèdits generats per ingressos (aportacions del Fons per al foment del turisme) el finançament parcial de les quals, per 4,63 M€, es va fer mitjançant romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat, malgrat que aquesta font de finançament només és aplicable a les modificacions en la modalitat d'incorporació de romanents de crèdit.
- Les modificacions per transferències de crèdit, per un total de 785,13 M€, es van aprovar amb les incidències que s'indiquen a continuació:
 - Es van incloure de manera indeguda 325,68 M€, tant en augment com en disminució, corresponents a allò que l'entitat anomena "minitransferències d'inversió".
 - No en tots els casos es van respectar les limitacions que la normativa estableix en relació amb els crèdits afectats per modificacions per transferències de crèdit.
 - Mitjançant una transferència de crèdit es va minorar part d'un crèdit pressupostari, per 47,38 M€, referit al concepte de despeses per transferències corrents a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, el qual estava afectat al concepte d'ingressos per transferències corrents de la societat Aigües de Barcelona. Tanmateix, l'Ajuntament no va minorar la previsió dels ingressos afectats existent.
 - L'Ajuntament va tramitar dues modificacions pressupostàries en la modalitat de transferències de crèdit, per 2,22 M€ i per 46,20 M€, mentre que, per les característiques dels crèdits modificats, s'haurien d'haver tramitat en la modalitat de crèdits extraordinaris.
 - Pel que fa a les transferències de crèdit, l'Ajuntament va ometre el tràmit de publicitat d'unes modificacions referides a despeses de personal, per un total de 14,77 M€.

La Sindicatura també fa diverses recomanacions sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

