

MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EXERCICI 2021



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EXERCICI 2021

Edició: abril de 2022

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
2. COMPOSICIÓ DELS ÒRGANS DE GOVERN DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	7
2.1. COMPOSICIÓ DEL PLE	7
2.2. COMPOSICIÓ DE LA COMISSIÓ DE GOVERN	7
3. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	8
3.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA	8
3.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS.....	17
3.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES.....	18
3.4. ACTIVITATS JURISDICCIONALS EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	19
4. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS	20
4.1. PARLAMENT DE CATALUNYA	20
4.2. TRIBUNAL DE COMPTES.....	26
4.3. ASSOCIACIÓ D'ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS	27
4.4. ÒRGANS ESTATUTARIS	29
4.5. EURORAI	30
5. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS.....	30
6. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL.....	34
6.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA	34
6.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR	35
6.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS.....	43
7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	45
8. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2021	46
APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS.....	108

ABREVIACIONS

ACCID	Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció
ASOCEX	Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics
BOPC	Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya
ERIQ	Equip de Revisió Interna de Qualitat
EURORAI	Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic
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, 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 efectuades durant l'any 2021, 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 de la fiscalitzadora com de la derivada de les altres competències que la normativa li atorga, i dona compte dels principals esdeveniments que hi han tingut lloc l'any 2021. Recull també les relacions que la Sindicatura de Comptes ha mantingut 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 2021 el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha tingut la composició següent:

- Síndic major: Jaume Amat i Reyero
- Síndics: Jordi Pons i Novell
Miquel Salazar Canalda
Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
Emma Balseiro Carreiras

El síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i la síndica Emma Balseiro Carreiras estan en funcions des del 4 de març del 2017, el síndic Jaume Amat i Reyero està en funcions com a síndic major des del 6 de març del 2017, i els síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda i Jaume Amat i Reyero estan en funcions, com a síndics, des del 3 de setembre del 2019.

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 la presideix, i per dos síndics més, escollits pel Ple d'entre els seus membres.

L'any 2021 la Comissió de Govern ha tingut la composició següent:

- Síndic major: Jaume Amat i Reyero
- 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 2021 en l'àmbit de la fiscalització, en la tramitació d'escrits que informen de presumptes irregularitats i en la pròpia dels seus 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 2021 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del 24 de novembre del 2020 i tramès al Parlament de Catalunya el 27 de novembre del 2020.

El contingut d'aquest Programa anual d'activitats va ser modificat mitjançant diferents acords del Ple de la Sindicatura de Comptes, modificacions que van ser notificades 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 legal 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 actua d'ofici, i inclou en el Programa anual d'activitats aquelles altres fiscalitzacions que considera que ha de dur a terme.

A continuació hi ha el detall de les fiscalitzacions previstes en el Programa anual d'activitats corresponent a l'exercici 2021. 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 hi ha canvi del període de fiscalització

(**): Informe en què hi ha canvi del període de fiscalització i denominació de l'entitat

(***): Informe en què hi ha canvi d'objecte

Departament Sectorial A (responsable: síndica en funcions Emma Balseiro Carreiras)

Treballs a iniciar

- Agència de Ciberseguretat de Catalunya. Exercici 2020 (O) (**)
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Exercici 2020 (O)
- Promotora d'Exportacions de Catalunya, SA (PRODECA). Exercici 2020 (O) (*)
- Secretaria d'Administracions Locals i de Relacions amb l'Aran. Capítols 4 i 7 de despeses. Exercici 2020 (O) (*)

Treballs iniciats

- Canal Segarra-Garrigues. Resolució 510/XI del Parlament (RP)
- Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Exercici 2017 (O)
- Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2017 (O)
- Departament d'Interior. Despeses de personal del Cos de Bombers. Exercici 2018 (O)
- Departament d'Interior. Despeses de personal del Cos de Mossos d'Esquadra. Exercici 2018 (O)
- Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI). Encàrrecs de gestió. Exercici 2019 (O)

Departament Sectorial B (responsable: síndic en funcions Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- Autoritat del Transport Metropolità. Sistema tramviari. Exercici 2019 (O)
- Ports de la Generalitat. Exercici 2019 (O)
- Institut Català del Sòl. Àrea d'existències. Exercici 2020 (O)

Treballs iniciats

- Aeroports Públics de Catalunya, SLU. Exercici 2018 (O)
- Circuits de Catalunya, SL. Exercici 2018 (O)
- Institut Català d'Energia. Exercici 2018 (O)
- Servei Meteorològic de Catalunya. Exercici 2018 (O)
- Agència Catalana de l'Aigua. Cànon de l'Aigua i altres tributs. Exercici 2019 (O)
- AVANÇSA. Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya. Exercici 2019 (O)

Departament Sectorial C (responsable: síndic major en funcions, Jaume Amat i Reyero)

Treballs a iniciar

- Contractació pública i adjudicació a persones físiques o jurídiques privades de la gestió de centres d'atenció a la infància i l'adolescència. Exercicis 2016-2020. Resolució 1053/XII del Parlament (RP)
- Banc de Sang i Teixits. Ingressos i despeses. Exercici 2020 (O)
- Institut Català de la Salut. Contractació de personal derivada de la pandèmia de la covid. Exercici 2020 (O)
- Institut de Diagnòstic per la Imatge. Compra per a la innovació. Exercici 2020 (O)

Treballs iniciats

- Sistema d'Emergències Mèdiques, SA. Exercicis 2016, 2017 i 2018. Resolució 175/XII del Parlament (RP)
- Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell. Compliment del Pla de viabilitat 2014-2023. Exercici 2018 (O)
- Hospital Universitari Sant Joan de Reus, SAM. Exercici 2018 (O)
- Anàlisi comparativa dels serveis prestats pels centres d'atenció primària. Exercici 2018 (O)
- Consorci Sanitari Integral. Seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors. Exercici 2019 (O)
- Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca. Ingressos i despeses. Exercici 2019 (O)
- Llistes d'espera dels serveis de salut. Exercici 2019 (O)

- Renda garantida de ciutadania. Exercici 2018 (O)
- Tràmit d'acceptació de les sol·licituds de la Llei de dependència. Exercici 2019 (O)

Supressió del Programa anual d'activitats de l'exercici 2021

- Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell. Seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors. Exercici 2020 (O)

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

Treballs a iniciar

- Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya. Exercicis 2018, 2019 i 2020 (O) (***)
- Departament de Cultura. Despeses de personal. Exercici 2020 (O)
- Departament de la Presidència. Despeses de personal. Exercici 2020 (O) (*)
- Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2020 (O)
- Pla de rescat del sector cultural. Exercici 2020 (O)

Treballs iniciats

- Departament d'Ensenyament. Despeses de personal. Exercici 2017 (O)
- Consorci d'Educació de Barcelona. Gestió econòmica dels centres docents públics. Exercici 2018 (O)
- Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya. Exercici 2018 (O)
- Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA). Exercici 2018 (O)
- Fundació Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB). Exercici 2018 (O)
- Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2018 i 2019 (O)
- Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca. Exercici 2019 (O)
- Fundació Centre de Regulació Genòmica. Exercici 2019 (O)
- Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya. Exercici 2019 (O)
- Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida. Exercici 2019 (O)

Supressió del Programa anual d'activitats de l'exercici 2020

- Universitat Rovira i Virgili. Exercici 2019 (O)

Supressió del Programa anual d'activitats de l'exercici 2021

- Contractació administrativa de les universitats públiques derivada de la pandèmia del covid-19. Exercici 2020 (O)

Departament Sectorial E (responsable: síndic en funcions Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom)

Treballs a iniciar

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2020 (LSC)
- Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general. Exercici 2020 (L)
- Ajuntament de Barcelona. Despeses de personal d'òrgans de govern i personal directiu. Exercici 2020 (O) (*)
- Ajuntament de Montcada i Reixac. Romanent de tresoreria. Exercici 2020 (O)
- Ajuntament de Tremp. Compte general. Exercici 2020 (O) (*)

Treballs iniciats

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2019 (LSC)
- Control municipal de les concessions dels serveis de neteja viària i de recollida de residus. Municipis amb població superior a 20.000 habitants. Exercici 2017 (O)
- Consorci Turisme de Barcelona. Compte general. Exercici 2018 (O)
- Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. Ens locals. Exercici 2018 (O)
- Ajuntament de l'Ametlla de Mar. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Exercici 2019 (O)
- Ajuntament d'Argentona. Estat de la liquidació del pressupost. Exercici 2019 (O)
- Ajuntament de Sabadell. Ingressos. Exercici 2019 (O)

Departament Sectorial F (responsable: síndic en funcions Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- Consell Comarcal de l'Alt Urgell. Exercici 2019 (O)
- Consell Comarcal del Berguedà. Exercici 2019 (O)
- Consell Generau d'Aran. Exercici 2019 (O)
- Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme. Exercici 2019 (O)
- Patronat de Turisme de la Costa Brava. Exercici 2019 (O)

Treballs iniciats

- Diputació de Barcelona. Pla estratègic de subvencions. Exercici 2017 (O)
- Aigües d'Osona, SL. Exercici 2018 (O)
- Consell Comarcal del Garraf. Exercici 2018 (O)
- Consorci d'Aigües de Tarragona. Exercici 2018 (O)
- Consorci Localret. Exercici 2018 (O)

- Depuradores d'Osona, SL. Exercici 2018 (O)
- Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona. Exercici 2018 (O)
- Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona. Exercici 2018 (O)
- Recollida de Residus d'Osona, SL. Exercici 2018 (O)
- Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA. Exercici 2018 (O)

Supressió del Programa anual d'activitats de l'exercici 2020

- Consorci Fira Internacional de Barcelona. Exercici 2018 (O)

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

Treballs a iniciar

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2020 (LSC)
- Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2021 (LSC)
- Eleccions per determinar la representativitat de les organitzacions professionals agràries a Catalunya de l'any 2021 (L)
- Entitat Autònoma de Jocs i Apostes. Exercici 2020 (O)
- Institut Català de Finances. Activitat creditícia. Exercici 2020 (O) (*)

Treballs iniciats

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2019 (LSC)
- Institut Català Internacional per la Pau. Exercici 2019 (O)
- Síndic de Greuges. Exercici 2019 (O)

Informes transversals que afecten diversos departaments sectorials

Treballs a iniciar pels departaments A, B, C, D i G

- Contractació administrativa derivada de la pandèmia de la covid. Exercici 2020. Resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament (RP)

Treballs a iniciar pels departaments E i F

- Implantació de l'administració electrònica. Municipis amb població entre 10.000 i 20.000 habitants. Exercicis 2019, 2020 i 2021 (O)
- Contractació administrativa dels ens locals derivada de la pandèmia de la covid. Exercici 2020 (O)

3.1.2. Informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes

L'any 2021, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha aprovat un total de trenta-tres informes de fiscalització del Programa anual d'activitats, que es detallen en el quadre següent:

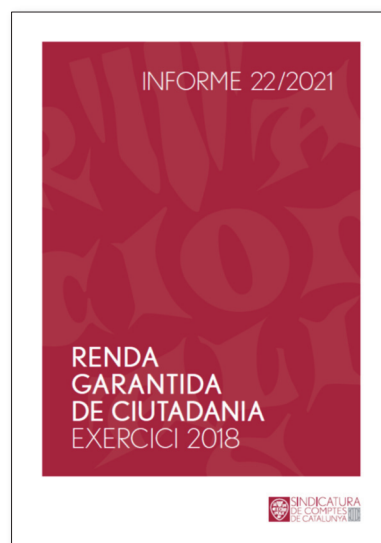
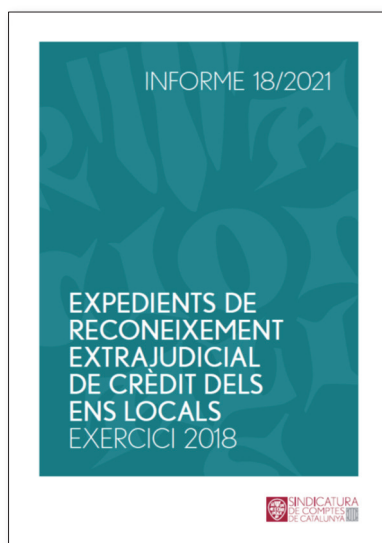
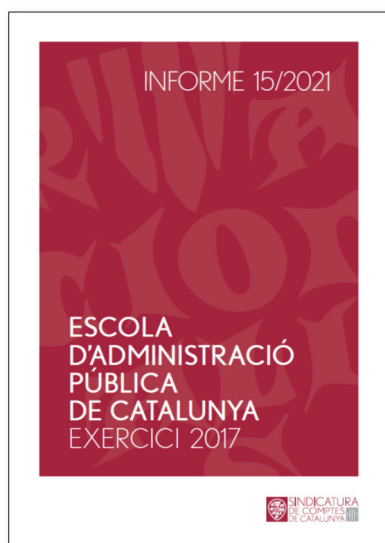
Informes aprovats l'any 2021, amb la data de tramesa al Parlament

Informe	Tramesa al Parlament
1/2021 Departament d'Ensenyament, despeses de personal, exercici 2017	25.02.2021
2/2021 Consorci d'Educació de Barcelona, gestió econòmica dels centres docents públics, exercici 2018	25.03.2021
3/2021 Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya, exercici 2018	07.05.2021
4/2021 Circuits de Catalunya, SL, exercici 2018	11.05.2021
5/2021 Fundació Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB), exercici 2018	07.06.2021
6/2021 Aigües d'Osona, SL, exercici 2018	01.07.2021
7/2021 Depuradores d'Osona, SL, exercici 2018	01.07.2021
8/2021 Recollida de Residus d'Osona, SL, exercici 2018	01.07.2021
9/2021 Control municipal de les concessions dels serveis de neteja viària i de recollida de residus, municipis amb població superior a 20.000 habitants, exercici 2017	01.07.2021
10/2021 Consorci Localret, exercici 2018	21.07.2021
11/2021 Aeroports Públics de Catalunya, SLU, exercici 2018	21.07.2021
12/2021 Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca, exercici 2019	04.08.2021
13/2021 Agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2018 i 2019	04.08.2021
14/2021 Institut Català Internacional per la Pau, exercici 2019	04.08.2021
15/2021 Escola d'Administració Pública de Catalunya, exercici 2017	07.09.2021



Alguns dels informes aprovats el 2021.

Informe	Tramesa al Parlament
16/2021 Síndic de Greuges, exercici 2019	20.10.2021
17/2021 Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell, seguiment del Pla de viabilitat 2014-2023, exercici 2018	28.10.2021
18/2021 Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit dels ens locals, exercici 2018	28.10.2021
19/2021 Diputació de Barcelona, Pla estratègic de subvencions, exercici 2017	15.11.2021
20/2021 Institut Català d'Energia, exercici 2018	15.11.2021
21/2021 Compte general de les corporacions locals, exercici 2019	07.12.2021
22/2021 Renda garantida de ciutadania, exercici 2018	14.12.2021
23/2021 Consorci Sanitari Integral, seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, exercici 2019	14.12.2021
24/2021 Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, exercici 2018	14.12.2021
25/2021 Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, exercici 2018	17.12.2021
26/2021 Consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, exercici 2019	17.12.2021
27/2021 Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2019	04.01.2022
28/2021 Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, exercici 2018	19.01.2022
29/2021 Ajuntament de l'Ametlla de Mar, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, exercici 2019	19.01.2022
30/2021 Eleccions per determinar la representativitat de les organitzacions professionals agràries a Catalunya, de l'any 2021	19.01.2022
31/2021 Ajuntament d'Argentona, Estat de liquidació del pressupost, exercici 2019	27.01.2022
32/2021 Contractació administrativa derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020, resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament	02.02.2022
33/2021 Contractació administrativa dels ens locals derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020	02.02.2022



Alguns dels informes aprovats el 2021.

3.1.3. Anàlisi dels informes aprovats

En el quadre següent es detalla el nombre d'informes de fiscalització aprovats durant el 2021, segons la tipologia i l'origen:

Tipologia i origen dels informes aprovats l'any 2021

Tipus de fiscalització	Nombre
Regularitat	2
Legalitat	4
Limitada financera i legalitat	21
Compte general de la Generalitat de Catalunya	1
Compte general de les corporacions locals	1
Eleccions	1
Altres (indicadors, retiment, etc.)	3
Total	33
Origen de l'informe	Nombre
Resolució del Parlament	1
Llei de la Sindicatura de Comptes	2
Llei	1
D'ofici	29
Total	33



Alguns dels informes aprovats el 2021.

3.1.4. Publicitat dels informes

Edició i difusió telemàtica dels informes

Els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes, un cop editats, són tramesos en format digital, en primer lloc, al Parlament de Catalunya. Una vegada el Parlament els ha admès a tràmit, la Sindicatura els publica al seu lloc web i els tramet també en format digital 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 també al Tribunal de Comptes.

Notes resum dels informes

L'any 2021 la Sindicatura ha continuat elaborant, per cada informe, un document anomenat nota resum, que recull 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 es presenten juntament amb els projectes d'informe per a l'aprovació definitiva.

Les notes resum –en català, castellà i anglès– de tots els informes de la Sindicatura es poden consultar en l'apartat d'informes de la seva web. Les notes resum corresponents als informes aprovats l'any 2021 també es reproduïxen en un annex al final d'aquesta Memòria.

Twitter

L'any 2021 la Sindicatura ha continuat alimentant el seu compte de Twitter, que va posar en marxa l'any 2019 com un nou canal de comunicació i difusió de la seva activitat. Durant el 2021, la Sindicatura ha publicat cinquanta-tres noves piulades relatives a la publicació d'informes de fiscalització, a les compareixences dels síndics davant la Comissió del Parlament, a les reunions dels membres del Ple amb el Tribunal de Comptes i altres òrgans de control extern i, també, relatives a les mesures adoptades arran de l'esclat de la pandèmia de la covid, particularment aquelles relatives a l'ajornament dels terminis de retiment 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 2021 s'ha reunit en vint-i-set sessions, de les quals vint-i-tres han estat ordinàries i quatre 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. L'any 2021 s'ha reunit en catorze ocasions.

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. És presidida pel síndic o síndica major i està integrada pels supervisors dels diferents departaments sectorials, pel director o directora de l'Assessoria Jurídica i pel director o directora del Gabinet Tècnic.

Durant l'exercici 2021 la Comissió Tècnica s'ha reunit en disset ocasions.

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 institució. Durant l'any 2021 aquesta Comissió es va reunir 7 vegades.

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.

Aquesta Comissió 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 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 2021 aquesta Comissió va tramitar dotze expedients.

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 una comissió de treball presidida pel secretari o secretària general i compta amb la participació de l'Àrea d'Informàtica, l'Assessoria Jurídica, la Direcció de Govern Interior i el Gabinet Tècnic.

Dintre del marc de l'administració electrònica cal destacar la implementació, durant el 2021, de nous processos en el tramitador genèric, eina per a la gestió electrònica d'expedients, i la realització de tasques principalment de verificació, correcció d'errors i formació d'usuaris. Això ha permès que a finals d'any hi haguessin més de tres-cents vuitanta-vuit expedients creats, totalment electrònics.

3.3.5. Equip de Revisió Interna de Qualitat

Tots els esborranys d'informes de fiscalització han de ser revisats per l'Equip de Revisió Interna de Qualitat (ERIQ), format per tres persones: el director o directora de l'Assessoria Jurídica o aquella persona en qui delegui, el director o directora del Gabinet Tècnic o aquella persona en qui delegui, i un supervisor o supervisora o auditor o auditora de nivell 28 del seu departament en qui delegui, escollit de forma rotatòria entre els que no hagin participat en el treball de fiscalització que es revisa.

L'ERIQ revisa els esborranys d'informes de fiscalització abans que siguin presentats al Ple de la Sindicatura. 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. Durant l'exercici 2021, l'ERIQ ha revisat un total de trenta-tres esborranys d'informes.

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

Durant l'exercici 2021 la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes ha obert catorze procediments de responsabilitat comptable derivats d'informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. D'aquests procediments, quatre han finalitzat amb una interlocutòria de no incoació de procediment, un ha estat arxivat i la resta 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 al Parlament de Catalunya, en format digital, els informes de fiscalització que elabora, ja 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.

El 7 de maig del 2021 es va constituir la Mesa de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament de Catalunya, formada pel president, Jordi Riba Colom; pel vicepresident, Ferran Estruch i Torrents, i per la secretària, Teresa Pallarès Piqué.

El 15 de juny del 2021 Teresa Pallarès Piqué va ser nomenada Delegada del Govern Territorial a Tarragona, i el 5 de juliol del 2021 la Mesa de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament va nomenar Josep Rius Alcaraz secretari de la Mesa de la Comissió.

L'any 2021 la Comissió de la Sindicatura del Parlament s'ha reunit en quatre ocasions, concretament en les sessions dels dies 15 de juliol, 16 de setembre, 14 d'octubre i 9 de desembre, i ha tramitat un total de catorze informes de fiscalització.

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

En la sessió del 15 de juliol del 2021:

- Informe 17/2020: Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya, exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 81/XIV, del 21 d'octubre del 2021, del Parlament de Catalunya
- Informe 22/2020: Institut de Recerca i Tecnologies Agroalimentàries, exercici 2017
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució 82/XIV, del 21 d'octubre del 2021, del Parlament de Catalunya
- Informe 27/2020: Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria, exercici 2018
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució, 83/XIV, del 21 d'octubre del 2021, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 136, del 21 d'octubre del 2021.

En la sessió del 16 de setembre del 2021:

- Informe 15/2020: Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, exercici 2018
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Resolució 122/XIV, del 9 de novembre del 2021, del Parlament de Catalunya



La síndica Emma Balseiro davant la Comissió parlamentària de la Sindicatura el 15 de juliol.



El síndic Jordi Pons davant la Comissió parlamentària de la Sindicatura el 15 de juliol.



El síndic major, Jaume Amat, davant la Comissió parlamentària de la Sindicatura el 16 de setembre, al costat del president de la Comissió, Jordi Riba.

- Informe 20/2020: l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercicis 2010-2018, Resolució 214/XII del Parlament
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyro
Resolució 123/XIV, del 9 de novembre del 2021, del Parlament de Catalunya
- Informe 21/2020: Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyro
Resolució 124/XIV, del 9 de novembre del 2021, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 151, del 9 de novembre del 2021.

En la sessió del dia 14 d'octubre del 2021:

- Informe 24/2020: Línia 9 del Metro, Resolució 511/XI del Parlament.
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 186/XIV, del 24 de desembre del 2021, del Parlament de Catalunya



Presentació del síndic Miquel Salazar sobre la Línia 9 del Metro durant la sessió de la Comissió parlamentària de la Sindicatura del 14 d'octubre.

- Informe 28/2020: Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i les entitats del grup, ingressos i despeses, exercici 2017
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyro
Resolució 187/XIV, del 24 de desembre del 2021, del Parlament de Catalunya

- Informe 1/2021: Departament d'Ensenyament, despeses de personal, exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 188/XIV, del 24 de desembre del 2021, del Parlament de Catalunya
- Informe 2/2021: Consorci d'Educació de Barcelona, gestió econòmica dels centres docents públics, exercici 2018
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 189/XIV, del 24 de desembre del 2021, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 199, del 24 de desembre del 2021.

En la sessió del dia 9 de desembre del 2021:

- Informe 3/2021: Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya, exercici 2018
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 203/XIV, del 20 de gener del 2022, del Parlament de Catalunya
- Informe 4/2021: Circuits de Catalunya, SL, exercici 2018
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 204/XIV, del 20 de gener del 2022, del Parlament de Catalunya
- Informe 11/2021: Aeroports Públics de Catalunya, exercici 2018
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 205/XIV, del 20 de gener del 2022, del Parlament de Catalunya
- Informe 9/2021: Control municipal de les concessions dels serveis de neteja viària i de recollida de residus, municipis de més de 20.000 habitants, exercici 2017
Ponent: síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom



El síndic Miquel Salazar davant la Comissió parlamentària de la Sindicatura el 9 de desembre.



El síndic Joan-Ignasi Puigdollers davant la Comissió parlamentària de la Sindicatura el 9 de desembre.

El Parlament de Catalunya en la sessió del 16 de setembre de 2021 va adoptar la següent resolució d'encàrrec d'informe a la Sindicatura de Comptes, en virtut de l'article 190.1 del Reglament del Parlament:

- Resolució 84/XIV, del 16 de setembre del 2020, del Parlament de Catalunya d'encàrrec a la Sindicatura de Comptes de l'elaboració d'un informe de fiscalització sobre la gestió del

Fons Covid-19 per part de la Generalitat, els organismes que en depenen i les entitats de dret públic durant la pandèmia.

Aquesta resolució està publicada en el BOPC 136, del 21 d'octubre del 2021.

Totes les sessions estan enregistrades pel Canal Parlament i es poden consultar en el lloc web de la Sindicatura de Comptes.

4.1.2. Compareixença del síndic major davant el Ple del Parlament

L'any 2021 el síndic major, Jaume Amat i Reyeró, va presentar tres informes sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya davant el Ple del Parlament.

En la sessió del dia 29 d'abril Amat va presentar l'informe 29/2018, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2016, i l'informe 11/2019, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2017.

En la sessió de l'1 de desembre, el síndic major va presentar davant el Ple l'informe 31/2020, sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

En les seves intervencions davant el plenari de la Cambra, el síndic major va valorar positivament la tasca de la Intervenció general de la Generalitat per avançar cap a la consolidació dels comptes de tot el sector públic de la Generalitat, mitjançant l'aprovació del



Presentació del síndic major de l'informe 31/2020, relatiu al Compte general de la Generalitat, exercici 2018, al Ple del Parlament l'1 de desembre.

nou Pla general de comptabilitat i la modificació de la Llei de finances públiques de Catalunya, malgrat que la tasca de consolidació encara presenta mancances, segons va dir Amat.

El Ple del Parlament va aprovar el dictamen de la Comissió de la Sindicatura sobre aquests informes, en el qual s'insta el Govern de la Generalitat a “seguir les recomanacions de la Sindicatura de Comptes” i a informar-lo “del compliment d'aquestes recomanacions i dels resultats obtinguts”.

4.1.3. Audiència amb la presidenta del Parlament

Els membres del Ple de la Sindicatura de Comptes van ser rebuts per la presidenta del Parlament, Laura Borràs i Castanyer, el 14 d'octubre al despatx d'audiències de la Cambra.

A l'audiència hi van assistir els síndics Jaume Amat i Reyero, Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, i el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió.

Durant la reunió, els síndics van informar la presidenta de les principals novetats de la seva activitat fiscalitzadora, amb especial menció als informes de fiscalització de la contractació d'emergència i d'urgència duta a terme per la Generalitat i els ens locals durant l'exercici 2020 arran de la pandèmia de la covid, dos treballs transversals en què han participat tots els departaments d'auditoria de la Sindicatura.



Audiència de la presidenta del Parlament, Laura Borràs, amb els membres del Ple de la Sindicatura de Comptes al Parlament el 14 d'octubre.

4.2. TRIBUNAL DE COMPTES

Per raó de la seva activitat, la Sindicatura de Comptes manté relacions amb el Tribunal de Comptes de l'Estat.

Les relacions amb el Tribunal de Comptes tenen lloc, d'una banda, en les reunions de presidents del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes (OCEX), i, d'una altra, en les comissions de coordinació sectorials constituïdes per articular la cooperació entre el Tribunal i els òrgans autonòmics de control extern.

Les reunions de presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX tenen lloc dues vegades a l'any: una en el primer semestre i la segona, al final del segon semestre de l'any. L'any 2021 la Sindicatura de Comptes de Catalunya va participar en la reunió tinguda el 8 de juliol a la seu del Tribunal de Comptes d'Espanya, encapçalada per la seva presidenta, María José de la Fuente y de la Calle, i que va comptar amb la presència de presidents i membres dels OCEX autonòmics, entre ells el síndic major, Jaume Amat i Reyero.

Els presidents de les institucions de control extern de l'Estat van posar en comú les diferents iniciatives en el marc de la fiscalització de la contractació i els recursos públics destinats a pal·liar els efectes de la covid. També van analitzar l'impacte que tindrà en l'activitat fiscalitzadora d'aquestes institucions la important mobilització dels fons europeus *Next Generation*, que s'han de fer efectius mitjançant l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència durant el període 2021-2026.



El síndic major (a l'esquerra) juntament amb els presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX, reunits a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes, el 8 de juliol.

La segona reunió semestral de presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX va tenir lloc el dia 1 de desembre a Santiago de Compostel·la, coincidint amb la celebració de les XIV Trobades Tècniques dels OCEX. El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va excusar la seva absència pel fet que aquell mateix dia havia de comparèixer al Parlament de Catalunya per presentar l'informe de la Sindicatura sobre el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2018.

A més de les reunions de presidents, l'any 2021 la Sindicatura va participar en dues reunions del Tribunal de Comptes amb els OCEX.

El 19 de gener, la síndica Emma Balseiro Carreiras va assistir a la reunió de la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal i els OCEX, celebrada per videoconferència i presidida per Ángel Algarra Paredes, conseller del Departament de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes.

El 16 de febrer, el síndic major va assistir a la reunió de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX per a l'impuls de l'Administració electrònica, també per videoconferència. La reunió va ser presidida per María Dolores Genaro Moya, consellera responsable de l'àrea social i laboral de la Secció de Fiscalització del Tribunal de Comptes.

4.3. ASSOCIACIÓ D'ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS

Les relacions amb els òrgans de control extern autonòmics 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 d'ASOCEX, que aplega els presidents de les dotze institucions representades, n'és l'òrgan de direcció. La presidència d'ASOCEX és anual i rotatòria entre els seus membres, per ordre d'antiguitat.

L'any 2021 la Sindicatura de Comptes de Catalunya va cedir la presidència d'ASOCEX a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, durant la reunió celebrada el 7 de juliol a Madrid, que va comptar amb l'assistència del síndic major, Jaume Amat i Reyero. Durant aquesta trobada els presidents, entre altres assumptes, van aprovar la guia pràctica de fiscalització relativa al codi d'ètica dels OCEX i van fer balanç del curs sobre avaluació de

polítiques i programes públics adreçat al personal tècnic dels OCEX, organitzat per ASOCEX i el Tribunal de Comptes amb la col·laboració de l'Institut d'Estudis Fiscals i l'Institut Nacional d'Administració Pública.



Reunió dels presidents d'ASOCEX a la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid el 7 de juliol.

L'1 de desembre va tenir lloc la reunió del segon semestre de la Conferència de Presidents d'ASOCEX, a Santiago de Compostel·la, aprofitant la celebració de les XIV Trobades Tècniques dels OCEX. El síndic major va excusar la seva absència atès que el mateix dia havia estat convocat pel Parlament de Catalunya a presentar l'informe 31/2020, sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018.

4.3.1. Revista Auditoría Pública

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

La revista s'edita en format electrònic, i tot el contingut està disponible gratuïtament a la pàgina web d'ASOCEX, a www.asocex.es/la-revista. L'any 2021 se'n van publicar dos números: 77 i 78.

El Premi Auditoria Pública, guardó que la revista concedeix cada any per reconèixer les tasques de recerca i divulgació sobre auditoria pública, va ser atorgat l'any 2021 als auditors de la Cambra de Comptes d'Andalusia Rocío Bernal i Raúl Rodríguez per l'article "Una aproximación práctica a las recomendaciones de auditoría del sector público y su seguimiento".

4.4. 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 també participa d'aquests contactes.

L'any 2021, els presidents dels òrgans esmentats es van reunir en quatre ocasions: el 2 de març, el 12 de maig, el 13 de juliol i el 28 d'octubre.

Audiència de la presidenta del Parlament amb els òrgans estatutaris

El dia 5 de novembre, els presidents dels òrgans estatutaris van ser rebuts en audiència per la presidenta del Parlament, Laura Borràs i Castanyer, en la primera reunió conjunta dels representats d'aquestes institucions amb la presidenta de la Cambra en la XIV legislatura.

Els representants d'aquestes institucions van compartir amb la presidenta assumptes d'interès comú relacionats amb l'àmbit competencial de cada un dels òrgans. També van instar la màxima responsable del Parlament a procedir a la renovació pendent del Consell de Garanties, el Síndic de Greuges, la Sindicatura de Comptes i el Consell de l'Audiovisual, atès que el mandat dels seus membres havia expirat.



Audiència de la presidenta del Parlament amb els presidents dels òrgans estatutaris al Parlament el 5 de novembre.

4.5. 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 l'any 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 i conferències sobre temes d'interès relacionats amb la fiscalització dels fons públics.

L'any 2021 EURORAI va organitzar un seminari que va tenir lloc dels dies 4, 5 i 6 de novembre a la ciutat bosniana de Sarajevo per debatre sobre "Els valors i els beneficis de les institucions regionals de control extern en el context de la pandèmia de la covid".

5. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS

L'any 2021 la Sindicatura ha participat en nombrosos actes, conferències, jornades i seminaris, i ha rebut diverses visites institucionals:

- El síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a la IV Jornada sobre el control intern en el sector públic local, que va tenir lloc el 5 de febrer, organitzada per la Diputació de Girona.
- Jaume Amat i Reyero es va reunir el 2 de març amb el secretari de Transparència i Govern Obert de la Generalitat, Jordi Foz Dalmau, qui va presentar al síndic major per videoconferència l'informe anual de l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat pública, d'acord amb el que preveu la normativa.
- El síndic major va comparèixer el 3 de març davant la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressupost del Parlament basc, en qualitat d'expert, per fer les seves aportacions sobre



El síndic major davant la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressupost del Parlament basc, el 3 de març.

les propostes de modificació de la Llei 1/1998, del 5 de febrer, del Tribunal Basc de Comptes Públics. Amat va defensar que la legitimitat dels òrgans fiscalitzadors, per la seva naturalesa, descansa en la independència del poder polític i en la transparència de la seva activitat. Va subratllar també la importància que la llei deixi clar aquelles funcions que no són pròpies d'un òrgan de control: no és un òrgan consultor, ni una bústia de denúncies ni tampoc un registre de documentació comptable i financera.

- El 18 de març el síndic major va impartir una sessió pràctica als alumnes del màster de Gestió Pública que organitzen conjuntament la Universitat de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona i la Universitat Pompeu Fabra i que dirigeix l'exconseller i exsíndic de comptes Antoni Castells i Oliveres. Amat va centrar la sessió, impartida en format virtual, en la naturalesa i funcions de la Sindicatura de Comptes i va explicar els procediments d'elaboració dels informes de fiscalització que fa la institució.
- El 16 d'abril el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir al seminari d'actualització jurídica i dret local organitzat per la Diputació de Girona dedicat a l'anàlisi dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.
- El síndic major va participar en la inauguració de la 12a Jornada d'auditoria del sector públic organitzada pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, celebrada el 22 d'abril en format virtual, i titulada "L'adaptació de la gestió i el control en l'entorn covid". Amat va refermar el compromís de la Sindicatura de Comptes amb el control dels fons destinats a la covid, mitjançant dos informes de fiscalització de la contractació d'emergència i d'urgència duta a terme per la Generalitat i per les corporacions locals en el context de la pandèmia.
- El 28 de maig el síndic major va assistir a l'acte de presa de possessió del nou rector de la Universitat Pompeu Fabra, Oriol Amat, que va tenir lloc al campus Ciutadella de Barcelona. Oriol Amat, catedràtic d'Economia Financera i Comptabilitat, va ser diputat i president de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament en l'XI legislatura.



Preses de possessió d'Oriol Amat com a rector de la Universitat Pompeu Fabra el 28 de maig. D'esquerra a dreta: Jaume Amat, Roger Loppacher, Oriol Amat i Josep Maria Guinart.

- El 4 de juny Jaume Amat i Reyero va lliurar el IV Premi Ferran Termes a la millora de la transparència i l'eficiència en la gestió d'organitzacions, en el marc del IX Congrés de l'Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció (ACCID) que va tenir lloc a la seu de la Barcelona School of Management, al Campus Balma de la Universitat Pompeu Fabra. El Premi Ferran Termes deu el seu nom a qui fou síndic major de la Sindicatura de Comptes entre els anys 1991 i 2001 i reconegut expert en l'àmbit de l'auditoria i la comptabilitat, i té per objectiu incentivar els treballs de recerca i divulgació sobre la millora de la gestió de les organitzacions.



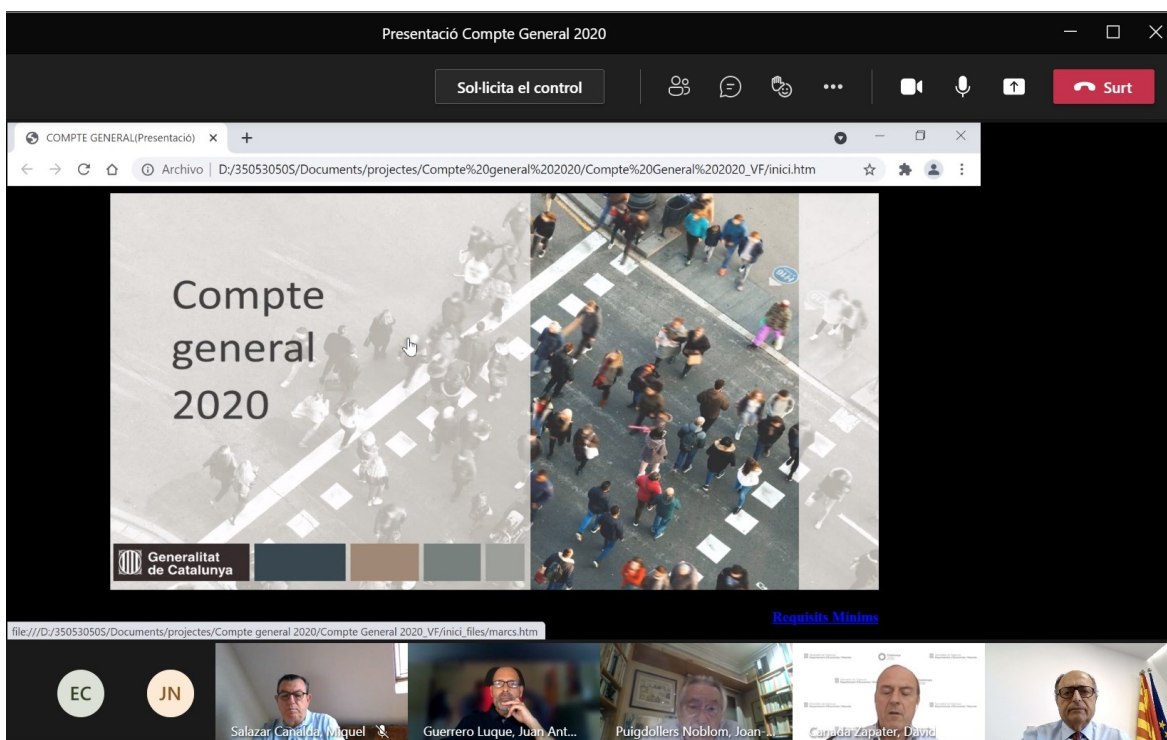
El síndic major lliura el IV Premi Ferran Termes a Julio García Muñoz pel seu treball sobre els conflictes d'interès i l'autoavaluació del risc de frau en fons europeus *Next Generation* durant el IX Congrés de l'ACCID.

- El 30 de juny el síndic major va assistir a l'acte institucional de commemoració del 10è aniversari de la Cambra de Comptes d'Aragó, que va tenir lloc a la seu de les Corts d'Aragó.



Acte de commemoració del 10è aniversari de la Cambra de Comptes d'Aragó, el 30 de juny, a les Corts d'Aragó.

- El 29 de juliol els membres del Ple de la Sindicatura van mantenir una reunió amb l'Interventor general de la Generalitat, David Canada Zapater, qui va lliurar el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2020 a l'òrgan fiscalitzador, d'acord amb el que preveu la normativa i dins del termini legalment establert. Canada, qui va estar acompanyat del subdirector general de Comptabilitat de la Intervenció, Joan Guerrero Luque, va explicar als síndics l'impacte de la pandèmia de la covid en els ingressos i les despeses de la Generalitat i del seu sector públic en l'exercici 2020.



Reunió telemàtica dels membres del Ple de la Sindicatura amb l'Interventor general de la Generalitat, David Canada, el 29 de juliol.

- Davant la mort, el 7 de setembre de Manuel Cardena i Coma, qui va ser membre de la institució des de la seva fundació, l'any 1984, i fins a l'any 2000, el síndic major, en nom propi i en el del Ple de la institució, va traslladar el condol a familiars, amics i afins.
- El 10 de setembre, el síndic major va assistir a l'acte de lliurament de la Medalla d'Honor del Parlament de Catalunya en el marc dels actes institucionals per celebrar la Diada Nacional de Catalunya.
- El 30 de setembre la secretària de Govern Obert de la Generalitat, Mercè Crosas, i la responsable de Polítiques d'integritat i bon govern, Olinda Ania, van mantenir una reunió amb el síndic major per presentar-li l'informe semestral sobre l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat pública.

- L'11 de novembre, el síndic major va assistir a la Jornada d'avaluació de polítiques i programes públics que va tenir lloc a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes. La jornada, presentada per la consellera del Tribunal María Dolores Genaro, tenia per objectiu fer balanç del curs d'avaluació de polítiques i programes públics, adreçat al personal tècnic de les institucions de control extern i del qual s'han fet dues edicions.
- El síndic major va participar en una jornada de treball sobre la gestió i l'execució dels fons europeus *Next Generation* que va tenir lloc el 16 de novembre a la seu del despatx d'advocats Gómez-Acebo & Pombo, a Barcelona.
- Els dies 2 i 3 de desembre van tenir lloc les XIV Trobades Tècniques dels OCEX a Santiago de Compostel·la, organitzades pel Consell de Comptes de Galícia en col·laboració amb ASOCEX. En el marc de les jornades d'auditoria, amb el lema "Auditoria de la resposta a la covid-19 i de la implementació de la iniciativa *Next Generation European Union* (NGEU)", es van fer també les II Trobades Jurídiques, que van comptar amb l'assistència de Carles Rossinyol Vidal, lletrat de la Sindicatura de Comptes.

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 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 2021 de forma regular es concreten en el suport jurídic als òrgans i als departaments de fiscalització de la Sindicatura mitjançant l'emissió dels corresponents informes o notes –s'han resolt un total de cinquanta-nou consultes, entre verbals i escrites–, i amb la participació en la Comissió Tècnica, en l'Equip de Revisió Interna de Qualitat, en la Comissió per a la Implantació Integral de l'Administració Electrònica a la Sindicatura de Comptes i en la Mesa de Contractació de la Sindicatura.

Pel que fa als escrits que informen de presumptes irregularitats, l'any 2021 l'Assessoria Jurídica n'han rebut vint-i-cinc referents a diversos àmbits del sector públic. Després d'analitzar-los va facilitar als denunciants la informació pertinent en cada cas, i va trametre la informació al departament corresponent de la Sindicatura perquè la tingués en compte de cara a eventuais fiscalitzacions o treballs sobre els fets descrits.

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 2021 és la que es detalla a continuació:

Plantilla de la Sindicatura de Comptes

Durant l'any 2021, la plantilla de la Sindicatura ha tingut l'evolució següent:

Evolució de la plantilla durant l'any 2021

Plantilla	1.1.2021			31.12.2021		
	Total	Homes	Dones	Total	Homes	Dones
<i>Personal funcionari</i>						
<i>Grup A, subgrup A1</i>						
Auditors	55	21	34	57	21	36
Lletrats	5	3	2	5	3	2
Tècnics superiors	4	1	3	6	1	5
Informàtics	2	1	1	2	1	1
Tècnic superior en arxiu	1	1	0	1	1	0
<i>Grup B, subgrup A2</i>						
Tècnics ajudants d'auditoria	6	1	5	6	1	5
Correctors d'estil de grau mitjà	1	0	1	0	0	0
Tècnics de grau mitjà	6	2	4	5	2	3
<i>Grup C, subgrup C1</i>						
Administratius	17	1	16	15	1	14
<i>Grup D, subgrup C2</i>						
Auxiliars administratius	0	0	0	0	0	0
Xofers polivalents	1	1	0	1	1	0
<i>Agrupació professional</i>						
Uixers	2	1	1	2	1	1
<i>Personal eventual</i>						
Cap del Gabinet del Síndic Major	1	0	1	1	0	1
Total	101	33	68	101	33	68

Mesures de prevenció contra la covid i reincorporació a la modalitat presencial

Amb motiu de la crisi sanitària provocada per la covid, el personal de la Sindicatura ha prestat serveis en la modalitat a distància des del 13 de març de 2020 fins al 13 de setembre del 2021.

Per establir les mesures de prevenció i seguretat i organitzatives que havien de permetre la reincorporació del personal a una modalitat de treball presencial, el Ple de la Sindicatura va aprovar el 15 de juny de 2021 una Instrucció que recull tant les mesures de seguretat i higiene aplicables a la seu de la Sindicatura (especificant les mesures sobre distàncies de seguretat i ús de mascaretes) com les mesures de reorganització interna i flexibilitat horària en la prestació de serveis presencials i altres mesures organitzatives destinades a preservar la salut dels treballadors de la Sindicatura (servei diari de neteja especial de desinfecció i revisió de la ventilació amb obertura diària de finestres).

El 13 de setembre del 2021 tot el personal de la Sindicatura es va reincorporar a la modalitat de treball presencial. Aquesta modalitat de treball s'ha combinat amb la possibilitat d'acollir-se a la modalitat de teletreball.



L'entrada de la seu de la Sindicatura de Comptes a Via Laietana, amb les mesures d'higiene pertinents.

Teletreball

La reincorporació del personal a la modalitat de prestació de serveis presencial el 13 de setembre de 2021 va coincidir amb la implementació de la modalitat de prestació de serveis en teletreball (per un màxim de dues jornades) per a tots aquells llocs de treball que poden ser exercits de forma autònoma i no presencial.

La Comissió de Govern de la Sindicatura ha estat l'encarregada d'autoritzar o denegar les peticions dels personal per acollir-se a aquesta modalitat de treball.

D'acord amb el que preveu la Instrucció sobre el procediment per autoritzar la modalitat de teletreball al personal de la Sindicatura, s'ha constituït una Comissió de coordinació que ha de resoldre aquelles qüestions no previstes en la Instrucció que regula el teletreball i que ha d'elaborar un informe trimestral sobre el treball prestat en aquesta modalitat.

Relació de llocs de treball

Dintre el procés continu de modernització de l'administració, per continuar avançant en l'estabilització de la plantilla i la reducció de la taxa de temporalitat, i per atendre noves necessitats organitzatives, durant el 2021 s'ha modificat la Relació de llocs de treball (RLT) amb canvis dintre l'àmbit de Secretaria General que han suposat la creació d'una nova plaça de tècnic de suport i l'obertura a la mobilitat de les places de cap d'Àrea dintre la Direcció de Govern Interior.

Aquesta modificació va ser aprovada pel Ple en la sessió del 27 de juliol del 2021 i publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) 8471, del 3 d'agost del 2021.

Processos selectius

Durant l'any 2021 no s'ha portat a terme cap procés selectiu mitjançant concurs oposició.

S'han convocat els següents processos per cobrir les següents places vacants de forma interina:

- Cap de l'Àrea de Serveis Documentals A1-24 (convocada el mes de desembre del 2020 i resolta en el mes de gener del 2021)
- Unitat d'informàtica A1-22 (convocada el mes de novembre de 2021 i pendent de resoldre a 31 de desembre de 2021).

Provisió de llocs de treball

Durant l'any 2021 s'ha resolt el concurs següent, convocat el mes de novembre de l'any 2020:

Convocatòries de provisió de llocs de treball iniciades durant l'any 2020 i finalitzades durant l'any 2021

Lloc de treball	Procediment	Publicació de la convocatòria	Publicació de la resolució final de la convocatòria
3 llocs auditor/a nivell A1.28	Concurs de mèrits i capacitats	DOGC 8261, del 2 de novembre del 2020	DOGC 8370, del 22 de març de 2021

Durant l'any 2021 s'han convocat i resolt les següents convocatòries de provisió de llocs de treball:

Convocatòries de provisió de llocs de treball efectuades durant l'any 2021

Lloc de treball	Procediment	Publicació de la convocatòria	Publicació de la resolució final de la convocatòria
Cap de l'Àrea de Projectes Informàtics	Concurs de mèrits i capacitats	DOGC 8311, del 8 de gener del 2021	DOGC 8381, del 7 d'abril del 2021
8 llocs d'auditor/a nivell A1.26	Concurs de mèrits i capacitats	DOGC 8366, del 16 de març del 2021	DOGC 8460, del 19 de juliol del 2021
Cap de l'Àrea de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior	Concurs de mèrits i capacitats	DOGC 8398, del 29 d'abril del 2021	DOGC 8460, del 19 de juliol del 2021
12 llocs d'auditor/a nivell A1.24	Concurs de mèrits i capacitats	DOGC 8448, del 2 de juliol del 2021	DOGC 8556, del 2 de desembre del 2021
Director/a de Govern Interior	Lliure designació	DOGC 8497, del 8 de setembre de 2021	DOGC 8517, del 6 d'octubre del 2021
Cap de l'Àrea de Gestió de Personal	Concurs de mèrits i capacitats	DOGC 8497, del 8 de setembre del 2021 (esmenat al DOGC 8500, del 13 de setembre del 2021)	DOGC 8557, del 3 de desembre del 2021

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 2021 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 23 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 2021 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 els estatuts de la Comissió de Formació.

El Pla de formació per a l'any 2021 ha generat un total de 2.059 hores lectives, de les quals

1.366 han correspost a formació interna (prevista en el Pla de formació de l'exercici i que s'ha portat a terme en un total de tretze cursos) i 693 a formació externa (no prevista en el Pla de formació).

Aquestes 2.059 hores lectives s'han distribuït entre un total de nou accions formatives internes (ja previstes en el Pla de formació) i l'assistència a vint-i-set accions formatives organitzades per altres institucions.

Productivitat

En la sessió del 24 de novembre del 2020, el Ple de la Sindicatura va aprovar el model de complement de productivitat a aplicar al personal de la Sindicatura, fruit de la negociació efectuada amb el Consell de Personal.

El Ple de la Sindicatura de l'1 de desembre del 2020 va acordar no aplicar aquest model per a l'any 2021, motiu pel qual no s'ha liquidat cap import.

El Ple de la Sindicatura del 23 de novembre del 2021 va acordar aplicar el model de productivitat per a l'any 2022. En aplicació d'aquest model s'han formalitzat les actes de fixació d'objectius de cada treballador, que s'avaluaran en el mes de desembre del 2022.

Pla d'igualtat

Durant l'any 2021 s'ha constituït la Comissió del Pla d'Igualtat de Gènere que, entre altres funcions, ha d'elaborar el Pla d'igualtat de gènere de la Sindicatura.

Dintre aquest procés, el 31 de desembre de 2021 aquesta Comissió ja disposava d'un informe de diagnosi sobre la igualtat de gènere a la Sindicatura, a partir del qual elaborarà el conjunt d'accions i les mesures de seguiment i avaluació que constituïran el Pla d'igualtat.

Protocol per a la prevenció de l'assetjament

El Comitè de Seguretat i Salut de la Sindicatura, dintre de les accions preventives en l'àmbit de la prevenció de riscos laborals ha elaborat el protocol per a la prevenció de l'assetjament laboral, sexual o per motiu de gènere i altres discriminacions a la feina per als treballadors de la institució.

Aquest protocol va ser aprovat per la Comissió de Govern de la Sindicatura en la reunió del 6 d'octubre del 2021.

6.2.2. Àrea de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior

Durant l'exercici 2021 l'Àrea de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior ha gestionat el pressupost de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de 12.068.286,90 €, amb el detall que consta en l'apartat 7 d'aquesta Memòria.

Convenis

L'any 2021 s'han subscrit els convenis següents:

- En l'àmbit de la contractació:
 - Conveni multilateral entre la Sindicatura de Comptes de Catalunya, l'Autoritat Catalana de la Competència i el Servei Català de Trànsit, sobre la distribució de les despeses de serveis i subministraments comuns de l'edifici de Via Laietana, 60 de Barcelona.
- En l'àmbit de la formació:
 - Conveni de col·laboració amb l'Escola d'Administració Pública de Catalunya per a la gestió de les activitats finançades amb els fons de formació contínua provinents de les cotitzacions a la Seguretat Social, corresponents al pla de formació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'any 2021.

Contractació administrativa

Pel que fa als serveis propis de la Sindicatura de Comptes i als altres serveis indirectament relacionats amb aquesta institució, s'han licitat i adjudicat els contractes següents:

- Pròrrogues:
 - Pròrroga del contracte per realitzar el desenvolupament evolutiu i el manteniment correctiu de l'aplicació web del Compte general de les corporacions locals i el web institucional i la intranet en llenguatge de programació java i .net.
 - Pròrroga del contracte de diferents pòlisses d'assegurances (oficines, equips electrònics i vida del personal i els síndics de la Sindicatura).
- Mitjançant un procediment obert:
 - Contracte de serveis per a l'establiment, gestió i lliurament dels ajuts per al menjar.

- Mitjançant un procediment obert simplificat:
 - Servei de revisions mèdiques per al personal de la Sindicatura, inclosos extreballadors i alts càrrecs.
 - Arrendament d'un vehicle de representació.
 - Contractació conjunta del servei de delegat de protecció de dades.
- Mitjançant un procediment obert simplificat sumari:
 - Contracte de manteniment de jardineria.
 - Contracte del servei de prevenció aliè de riscos laborals.
- Mitjançant un procediment negociat sense publicitat:
 - Contracte de manteniment i actualització de les llicències del programa de gestió de personal Epsilon.
 - Contracte de manteniment i actualització de les llicències del programa Team Mate, d'automatització dels papers de treball.
- Mitjançant un procediment basat en acord marc:
 - Contractació conjunta del servei de neteja de l'edifici de Via Laietana, 60.

Registre

Durant l'exercici 2021 s'han registrat d'entrada i de sortida en el Registre General de la Sindicatura de Comptes un total de 17.530 documents: 493 en suport paper i 17.037 per via telemàtica (EACAT).

6.2.3. Àrea de Serveis Documentals

Dins d'aquest apartat s'inclouen les activitats dutes a terme per les diferents àrees i unitats en què s'estructura l'Àrea de Serveis Documentals.

6.2.3.1. 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 mitjançant el programa informàtic Biblio 3000, i la consulta es pot fer des de la intranet de la Sindicatura.

Durant el 2021 s'han adquirit llibres en format electrònic en un procés en què anualment s'anirà avançant amb la compra de com a mínim uns 55 llibres més cada any, per transformar la biblioteca en un sistema híbrid que permeti la consulta del seu fons en format paper i digital, adaptat a les necessitats tecnològiques del moment.

6.2.3.2. Arxiu Central

Al llarg de l'any 2021 la principal línia de treball de la Unitat d'Arxiu ha estat la de continuar col·laborant en la implementació del sistema de gestió de documentació electrònica.

Així mateix, ha continuat amb l'objectiu d'aconseguir tenir avaluades per la Comissió Nacional d'Accés, Avaluació i Tria Documental totes les sèries específiques de la Sindicatura (aquest any n'ha aprovades dues).

La Unitat d'Arxiu també ha donat suport en la tasca de digitalitzar tots els expedients de personal de la institució.

Quant a l'Arxiu Central, el mes de setembre, amb la tornada presencial a la feina es va reprendre la rebuda de les transferències dels diferents departaments, que havia quedat paralitzada des de març de l'any anterior. Fins a finals d'any s'havien transferit a l'arxiu un total de 240 caixes.

També s'ha completat l'inventari de les caixes que estaven dipositades en una empresa de custòdia externa i que es van recuperar l'any anterior, de les quals no es disposava de cap inventari complet.

6.2.3.3. Edicions i Publicacions

L'any 2021 la tasca duta a terme per la Unitat d'Edicions i Publicacions ha consistit en la preparació, publicació i distribució, en format digital, d'aquestes publicacions:

- Els informes de fiscalització, en dues edicions (català i castellà).
- La Memòria anual de la Sindicatura, també en dues edicions.

La Unitat ha col·laborat també amb altres tasques relacionades amb la preparació o edició de textos, entre elles la traducció a l'anglès de les notes resum dels informes i l'assessorament tècnic en la utilització del programa de processament de textos Microsoft Word.

6.2.3.4. Unitat de Serveis Lingüístics

La Unitat de Serveis Lingüístics, que inclou la Unitat de Traduccions i la Unitat de Correctors d'Estil, té com a funció principal el control de la qualitat lingüística dels documents que genera la institució. Per aconseguir que els documents siguin lingüísticament correctes, la Unitat, a més de revisar els textos emesos per qualsevol departament de la Sindicatura, també assessorà 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.

Quant a la revisió de textos en català, durant l'exercici 2021 com en anys anteriors el major pes l'ha tingut la 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.

La tasca de la Unitat de Traduccions s'ha centrat fonamentalment en la revisió de les traduccions, efectuades per cada departament sectorial, dels informes de fiscalització elaborats per la Sindicatura. Puntualment aquesta Unitat també ha traduït altres documents com contractes, instruccions, resolucions, qüestionaris, etc.

6.3. 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 2021 els Serveis Informàtics han desenvolupat les activitats següents:

Millora de la plataforma per a la gestió del Compte general de les corporacions locals i registre d'entrada i sortida de documents

Els Serveis Informàtics han fet diversos canvis en la plataforma de gestió del Compte general de les corporacions locals per millorar i automatitzar-ne el funcionament.

Intranet

S'ha implementat una intranet amb les eines de l'Office 365, concretament amb el Sharepoint. D'aquesta manera se n'ha modernitzat el disseny i cada departament o àrea és autònom per actualitzar els seus continguts.

Pla director

Durant el 2021 s'ha realitzat un pla director de les tecnologies de la informació amb l'ajuda d'una empresa externa.

Millora del maquinari de la Sindicatura

Durant el 2021 es va acabar l'actualització de tots els portàtils del personal d'auditoria que quedaven per renovar.

Pel que fa al maquinari del centre de processament de dades (CPD), s'ha traslladat el repositori d'emmagatzematge principal amb les dades dels usuaris i departaments.

Durant el mes de novembre es va fer una instal·lació a la Sala de plens que permet reunions híbrides: presencials i en línia.

Posada en marxa de programari

S'han dissenyat nous tràmits en el tramitador genèric per tenir tots els expedients en format electrònic. Concretament s'han implementat els tràmits següents:

- Programa anual d'activitats
- Memòria anual
- Reunions de les comissions
- Denúncies
- Transparència (dret a la informació)

Pel que fa als programes d'ofimàtica, s'ha acabat la migració cap a l'Office 365 i els Serveis Informàtics han fet formació a tots els usuaris de la Sindicatura per millorar i utilitzar més funcionalitats de les eines del paquet.

Quant a la telefonia fixa, s'ha posat en marxa el programari Circuit, que permet disposar de telefonia fixa i mòbil als ordinadors.

Visites a la pàgina web

D'acord amb les dades de què disposa la Sindicatura, durant l'any 2021 la pàgina web institucional ha registrat un total de 76.753 visites de 33.089 usuaris i s'han visualitzat 262.025 pàgines.

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2021 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 2021	12.068.286,90
Incrementos per incorporació de romanents del pressupost del 2020	2.523.401,91
Import definitiu del pressupost per al 2021	14.591.688,81

Imports en euros.

Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	Import
Obligacions reconegudes	10.465.867,62
Romanent del pressupost de despeses de l'exercici 2021	4.125.821,19

Imports en euros.

Realització de les obligacions reconegudes

Concepte	Import
Pagaments líquids	10.161.231,29
Pendent de pagament	304.636,33

Imports en euros.

Per altra banda, la classificació econòmica del pressupost de despeses per al 2021 ha estat la següent:

Classificació econòmica del pressupost de despeses

Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	9.726.256,90	11.464.147,81	8.290.127,09
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.047.830,00	2.810.381,82	2.112.734,31
4. Transferències corrents	23.000,00	27.840,00	22.926,30
6. Inversions reals	240.000,00	226.919,18	33.119,92
8. Variació d'actius financers	31.200,00	62.400,00	6.960,00
Total pressupost 2021	12.068.286,90	14.591.688,81	10.465.867,62

Imports en euros.

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 2021

Es reproduïx a continuació el contingut de les notes resum de tots els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura durant l'any 2021. Les notes resum tenen efectes merament informatius.

Informe 1/2021, relatiu al Departament d'Ensenyament, despeses de personal, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 1/2021, relatiu al Departament d'Ensenyament¹, despeses de personal, exercici 2017, 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 de l'11 de febrer del 2021.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de personal del Departament i s'ha dividit en dues grans àrees: Personal d'administració i serveis (PAS) i Personal docent. Dins de cada una de les àrees s'ha fet una revisió de la normativa aplicable, del control intern, dels procediments de gestió relacionats amb el personal (determinació de plantilles, provisió de places, processos de selecció i promoció) i de la nòmina. També s'ha analitzat l'execució pressupostària del capítol 1, despeses de personal, del pressupost de despeses del Departament.

El curs 2017-2018 hi havia 2.591 centres docents i 258 serveis educatius. L'any 2017 les obligacions reconegudes per despeses de personal van ser de 3.162,49 M€, dels quals 222,39 M€ corresponien a PAS i 2.940,10 M€ a personal docent. El nombre d'efectius en aquell any va ser de 80.289 (7.487 PAS i 72.802 docents).

En l'apartat de conclusions de l'informe s'inclouen les observacions més significatives i els incompliments normatius detectats que s'han posat de manifest durant la realització del treball. El Departament hauria de prendre les mesures necessàries per corregir i/o millorar els aspectes assenyalats. De les cinquanta observacions que s'hi recullen es destaquen les següents:

Observació sobre aspectes generals

- El personal docent i el PAS dels centres educatius públics de la ciutat de Barcelona i dels serveis territorials de Barcelona són gestionats pel Consorci d'Educació de Barcelona (CEB). L'any 2017, les retribucions d'aquest personal eren abonades pel Departament, tot i que d'acord amb la normativa havien de ser abonades pel CEB i finançades per la Generalitat.

¹ El Departament d'Ensenyament es va passar a denominar Departament d'Educació pel Decret 258/2018, del 4 de desembre, de modificació del Decret 1/2018, del 19 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat.

Observacions referides al PAS

- La plantilla de personal administratiu dels centres docents no és objecte d'aprovació o publicació formal.
- L'any 2017 el grau de temporalitat del PAS era molt elevat: el 31 de desembre del 2017, el 44,66% dels llocs de treball de PAS funcionari estaven ocupats per funcionaris interins i el 75,11% dels llocs de treball de PAS laboral estaven ocupats per personal amb contracte temporal. El 65,73% del personal laboral temporal tenia una antiguitat igual o superior a cinc anys. En alguns casos, les contractacions temporals responien a necessitats ja previstes i no corresponien a tasques de caràcter temporal ni a raons d'urgència. El Departament hauria de promoure la convocatòria de processos selectius per reduir el nivell de temporalitat del PAS.
- No existeixen instruccions internes d'aplicació a tots els serveis territorials que recullin aspectes com els terminis per presentar les propostes d'horaris, models comuns de propostes, resolucions i certificats. Tampoc no hi ha un programari que faciliti les tasques de control i seguiment per part dels serveis educatius. S'ha observat que les propostes d'horaris no sempre inclouen la distribució horària dels períodes no lectius.
- Els centres i els serveis educatius no disposaven de mitjans de control horari automatitzats ni de fulls horaris signats pels treballadors. Seria convenient que el Departament establís un sistema únic per al control de l'horari i jornada del PAS dels centres i serveis educatius, per donar homogeneïtat al sistema i facilitar la feina dels seus directors.
- L'any 2017 el Departament no tenia establerts quins eren els supòsits extraordinaris susceptibles de compensació econòmica per la realització de serveis i hores extraordinaris.

Observacions referides al personal docent

- En les plantilles de personal docent del curs 2017-2018 no s'indiquen els cossos docents, les categories professionals, els llocs de responsabilitat especial, els sistemes de provisió ni les retribucions complementàries.
- En el curs 2017-2018 hi havia un total de 470,50 dotacions de professors en centres educatius públics i dependències administratives que no s'inclouïen ni en les plantilles publicades ni en cap altre document oficial publicat. Aquests llocs de treball en la pràctica esdevenen llocs de lliure designació sense que s'hagin establert formalment els requisits i mèrits per poder ocupar-los i, en conseqüència, no es dona l'adequat compliment als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat establerts en la normativa.
- El sistema de provisió del personal docent està condicionat per l'elevat nombre de personal que ocupa llocs de treball mitjançant formes d'ocupació provisional com les comissions de serveis del personal funcionari de carrera amb destinació definitiva, les destinacions provisionals del personal funcionari de carrera sense desti-

nació definitiva i els interinatges per cobrir llocs de treball vacants. En alguns casos la durada de les comissions de serveis era molt superior al màxim de dos anys establert per la normativa.

El curs 2017-2018 es van fer 28.010 nomenaments d'interins per cobrir places vacants, amb una durada mitjana d'11,37 mesos, i 32.549 nomenaments d'interins substituïts amb una durada mitjana de 3,15 mesos.

El Departament hauria de convocar processos selectius per reduir l'elevat grau de temporalitat del personal docent.

- L'Ordre del 5 de maig del 1998 que regula el procediment de nomenament dels directors de serveis educatius limita la presentació de candidatures als professionals que ocupen plaça en el mateix servei educatiu que el lloc de director a proveir; els llocs vacants de direcció de serveis educatius no es publiquen al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) i no existeix un barem de mèrits aprovat. Els aspectes assenyalats impliquen una restricció dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.
- La borsa de treball de professors especialistes per als ensenyaments de formació professional en instituts d'ensenyaments secundaris no ha estat posada en marxa i la provisió temporal d'aquests llocs de treball es feia sense convocatòria i al marge dels nomenaments telemàtics emprats per a la resta de personal docent interí.
- Per a les adjudicacions de places vacants dels serveis educatius i dels llocs de treball específics d'àmbit d'ensenyament secundari dels CFA s'utilitza el procediment de difícil cobertura en lloc del procediment ordinari.
- Els directors dels centres i dels serveis educatius són els responsables del control de la jornada i horari del personal docent. Cada centre i servei educatiu té plena autonomia per establir els mecanismes de seguiment i control, encara que pocs centres són els que disposen de mitjans de control automatitzats. Seria convenient que el Departament establís un sistema únic per al control de l'horari i la jornada del personal docent, per donar homogeneïtat al sistema i facilitar la feina dels directors dels centres i serveis educatius.

Informe 2/2021, relatiu al Consorci d'Educació de Barcelona, gestió econòmica dels centres docents públics, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 2/2021, relatiu al Consorci d'Educació de Barcelona (CEB), gestió econòmica dels centres docents públics, exercici 2018, 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 9 de març del 2021.

L'objecte de la fiscalització ha estat l'anàlisi dels ingressos i les despeses de gestió

descentralitzada i del compliment de la normativa aplicable en la matèria pels centres docents públics de la ciutat de Barcelona, els quals depenen del CEB d'acord amb la Llei 22/1998, del 30 de novembre, de la Carta municipal de Barcelona i amb el Decret 84/2002, del 5 de febrer, de constitució del CEB.

La població objecte d'estudi ha estat de 295 centres (264 de titularitat del Departament d'Educació i 31 de titularitat de l'Ajuntament de Barcelona), en els quals hi havia 126.822 alumnes el curs 2017-2018.

S'ha seleccionat una mostra de dotze centres, nou de titularitat del Departament d'Educació i tres de titularitat de l'Ajuntament de Barcelona.

Atès que l'objectiu de l'informe és analitzar la gestió econòmica dels centres docents en conjunt i detectar aspectes de millora que poden ser d'aplicació a qualsevol centre del sistema, s'ha considerat oportú no especificar els centres docents en els quals s'han observat els diferents aspectes que s'han posat de manifest en l'informe.

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:

- Per tal de donar compliment a la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, s'hauria d'haver modificat la Llei de la Carta municipal de Barcelona i, posteriorment, els Estatuts del CEB per adaptar-los al contingut d'aquesta llei, incloent-hi, entre altres aspectes, l'Administració pública d'adscripció. El 30 de novembre del 2020 ni la Carta municipal de Barcelona ni els Estatuts del CEB no havien estat modificats.
- La normativa que regula la gestió dels centres docents és diversa i complexa i inclou algunes normes parcialment derogades. Aquest fet en dificulta el compliment i l'aplicació correcta per part dels gestors dels centres, la formació dels quals no és jurídica ni econòmica sinó docent i que, a més, han de compaginar la gestió econòmica amb les tasques docents, d'atenció a l'alumnat, programació acadèmica, etc.
- En referència al pressupost s'ha observat que no existia en molts casos una veritable gestió pressupostària, com posa de manifest l'existència de pressupostos no equilibrats, la no inclusió de les modificacions pressupostàries, l'aprovació del pressupost fora de termini, la inclusió de partides no pressupostàries dins del pressupost o la inexistència d'un seguiment formal del pressupost per part del Consell Escolar.
- En relació amb els ingressos derivats de la prestació de serveis, cessions d'espais i realització d'activitats s'ha observat manca de criteris per a l'establiment de preus, manca de formalització dels encàrrecs, errors de comptabilització, preus no aprovats i publicats d'acord amb la normativa, entre d'altres.
- Amb referència a les despeses s'han observat errors comptables, pagaments recurrents a persones físiques que podrien generar riscos laborals, manca d'exigència

de la factura electrònica als proveïdors, incorrecta formalització de la diligència d'autorització de les factures, entre d'altres.

- Els centres no tenien un inventari d'immobilitzat complet que inclogués la descripció, la data d'adquisició i la ubicació dels diferents elements que l'integraven.
- Els centres no van formalitzar expedients de contractació menor per les compres realitzades l'exercici 2018.
- En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències que constitueixen un fraccionament indegut del contracte.
- Alguns centres mantenien vigents contractes formalitzats anys enrere que van superar la durada màxima permesa per la normativa.
- De la revisió dels tres expedients de contractació tramitats en l'exercici 2018 pels centres de la mostra es desprenen diverses observacions en relació amb la normativa i els procediments emprats, el contingut dels plecs de clàusules, la valoració de les ofertes i la formalització de les adjudicacions.

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 3/2021, relatiu al Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 3/2021, relatiu al Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC), exercici 2018, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 20 d'abril del 2021.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys i de la liquidació del pressupost del MNAC, la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, del personal i de la contractació, i l'avaluació dels procediments de gestió i dels sistemes de control intern del fons artístic i del fons bibliogràfic.

El MNAC és un consorci creat pel Decret 51/1991, del Govern de la Generalitat. Està integrat per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Administració General de l'Estat. El seu objecte és gestionar el Museu Nacional d'Art de Catalunya.

L'any 2018 el MNAC, segons el seu Compte de pèrdues i guanys, va tenir uns ingressos d'explotació de 23,43M€ i unes despeses d'explotació de 24,20M€.

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:

- Atesa la naturalesa del MNAC com a consorci de dret públic i les característiques dels espais i béns que gestiona, els preus de les entrades al Museu, dels lloguers d'espais i les tarifes per a la reproducció d'imatges del MNAC i la comercialització d'aquestes reproduccions, tenen naturalesa jurídica de taxa. D'acord amb la legislació aplicable i amb la jurisprudència, el MNAC no pot crear taxes, sinó que únicament pot fixar-ne les quanties quan aquestes hagin estat creades per llei del Parlament de Catalunya. D'altra banda, el MNAC ha aplicat alguns preus en la venda d'entrades i gratuïtats en les activitats que organitza, que no havien estat formalment aprovats per l'òrgan competent.
- El MNAC i els òrgans competents de les administracions consorciades no van subscriure un contracte programa com preveuen els Estatuts.
- El MNAC va atorgar als patrocinadors i mecenes a més de la difusió corresponent, beneficis valorables econòmicament i, en alguns casos, inversions addicionals en publicitat. Aquest fet va fer que el negoci jurídic que acabava tenint lloc no s'ajustés ni a la figura del conveni de mecenatge ni a la del contracte de patrocini.
- La Relació de llocs de treball (RLT) vigent el 2018 no incloïa l'import dels complements de comandament, responsabilitat, equiparació i especial dedicació, i no va anar acompanyada d'una valoració de llocs de treball ni recollia una descripció de funcions de les places previstes. S'havien fet modificacions en l'RLT que no havien estat aprovades pel Patronat, que és l'òrgan a qui els Estatuts atribueixen les màximes responsabilitats pel que fa al govern del Museu.
- El desembre del 2020 el Portal de la transparència del MNAC no incloïa la informació referida a personal prevista en els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències que constitueixen un fraccionament indegut del contracte.
- L'inventari del MNAC inclou la totalitat de les obres de la col·lecció de pintura, escultura i arts de l'objecte, els dibuixos i cartells i la major part de fotografies. L'octubre del 2020 es treballava en la incorporació a l'inventari dels gravats, en la informatització de l'inventari de numismàtica i en la catalogació del Fons especial de petits catàlegs i postals.
- El MNAC té en dipòsit un volum significatiu de peces rebudes i cedides sense que en molts casos hi hagi un acord amb els tercers que en reculli les condicions i els terminis.

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 4/2021, relatiu a Circuits de Catalunya, SL, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 4/2021, relatiu a Circuits de Catalunya, SL (CCSL), exercici 2018, 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 d'abril del 2021.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de CCSL de l'exercici 2018 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat CCSL ha desenvolupat l'activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

CCSL és una societat mercantil amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya, adscrita al Departament d'Empresa i Coneixement en l'exercici fiscalitzat. El 31 de desembre del 2018 els accionistes eren la Generalitat de Catalunya, Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA), el Reial Automòbil Club de Catalunya (RACC) i l'Ajuntament de Montmeló.

El Balanç de CCSL al tancament del 2018 presentava un import total de l'actiu i del patrimoni net i passiu de 58,86M€. El 31 de desembre del 2018 el patrimoni net era el 59,5% del capital social, fet que representa un desequilibri patrimonial per acumulació de pèrdues. D'acord amb el Compte de pèrdues i guanys, el resultat de l'exercici 2018 va ser negatiu per 10.215.164€.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1 a 6, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CCSL a 31 de desembre del 2018, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data. Es posa un èmfasi especial en les observacions 7 i 8, que descriuen una incertesa relacionada amb el principi d'empresa en funcionament.

En l'apartat 3.1 es recullen les trenta-quatre observacions derivades del treball de fiscalització, les més rellevants de les quals es resumeixen a continuació:

- Pel que fa als ingressos per esdeveniments esportius, en quatre dels sis esdeveniments analitzats hi ha hagut limitacions a la revisió, ja que s'ha disposat de preus globals però no del detall de serveis o recursos contractats pels clients, ni dels seus preus unitaris, ni dels serveis o recursos que finalment van utilitzar.
- Pel que fa als ingressos per cessions d'explotació, per als tres casos analitzats (escola de conducció, circuit *off-road* i heliport) la contrapartida a cobrar per part de CCSL s'establia com un percentatge dels ingressos que obtingués l'empresa cessionària. En cap dels tres casos CCSL va validar la informació facilitada per les cessionàries com a suport dels seus ingressos. En el cas de l'heliport, CCSL no va rebre ni va reclamar cap ingrés per aquest concepte, ni en la comptabilitat en consta cap. Caldria que CCSL fes la reclamació corresponent.

- La política tarifària es recollia en documents interns que no estaven formalitzats ni degudament autoritzats ni aprovats pel Consell d'Administració. En aquests documents no hi constaven els procediments i criteris per a la negociació de preus i descomptes, els límits per les invitacions i els criteris pel seu repartiment. A més, no hi ha cap anàlisi de retorn econòmic o comercial.
- En els contractes que regulaven la celebració del Gran Premi de Fórmula 1 i del Gran Premi de MotoGP s'ha observat l'incompliment de determinades clàusules sense cap mena de modificació o de formalització entre les parts. Així, per exemple, en el contracte de drets comercials amb l'empresa Formula One Marketing Limited (FOML), s'establia que aquesta mantenia l'exclusivitat dels drets d'hospitalitat excepte en determinats espais (suites de tribuna principal i espais en la torre de control) previstos en l'annex al contracte. Posteriorment, CCSL també va disposar de drets en altres espais (pisos box, Montjuïc club i Village GP) d'acord amb pactes no formalitzats conforme als quals FOML retindria el 30% dels ingressos obtinguts per CCSL per aquests altres espais. La manca de formalització no permet delimitar els espais d'exclusivitat i tampoc permet obtenir evidència de sobre quina base d'ingressos calia aplicar el percentatge esmentat.
- Quant als ingressos i despeses amb el RACC, s'han observat incidències relatives a l'acord de col·laboració de gener del 1997, a la cessió del dret de superfície a favor del RACC per l'ús de la part superior de l'edifici de boxes i a les despeses de direcció esportiva que el RACC va facturar a CCSL.
- CCSL no va facturar ni comptabilitzar els ingressos i les despeses derivats del conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Montmeló, del qual hi ha un esborrany que no es va arribar a formalitzar.
- Des de l'any 2014 CCSL va generar pèrdues de manera continuada que, el 31 de desembre del 2018, eren d'un import acumulat de 28,66 M€. L'acumulació de pèrdues a causa d'uns ingressos propis insuficients que van disminuir en els darrers exercicis i d'unes despeses que no van ser ajustades a la baixa, suposen una incertesa relacionada amb el principi d'empresa en funcionament que dependrà del suport financer dels socis i de les administracions públiques, i de la capacitat d'aconseguir altres fonts de recursos.
- El 2018, el sistema de finançament de CCSL es fonamentava en contínues operacions d'ampliació i reducció del capital per eixugar, *a posteriori*, les pèrdues generades. Les pèrdues per l'esmentada insuficiència d'ingressos propis i unes despeses que no es reduïen, fonamentalment les dels cànons per a la celebració dels grans premis, les acabava assumint posteriorment la Generalitat, mitjançant l'empresa pública AVANÇSA, amb operacions de capital que ajustaven parcialment i temporalment el desequilibri. Aquest sistema d'aportacions de capital posteriors a la generació de les pèrdues no s'ajusta a les necessitats de gestió i finançament de CCSL. Cal dir també que el RACC i l'Ajuntament de Montmeló han incomplert de manera continuada el règim d'aportacions acordat el juliol del 2013, fet que ha suposat unes majors aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya mitjançant AVANÇSA. A més, el desajust del sistema de finançament va generar tensions de liquiditat que van comportar l'impagament de determinades obligacions en l'exercici 2018.

- CCSL no disposava d'una relació de llocs de treball o document anàleg de planificació dels recursos humans.
- La despesa de personal provinent d'empreses de treball temporal va ser d'1,21 M€, amb una mitjana diària de 29,2 treballadors contractats. De l'anàlisi efectuada es desprèn que es van cobrir mitjançant aquest recurs excepcional necessitats estructurals que també s'havien produït en els exercicis anteriors. Així mateix, s'ha observat que hi va haver contractació continuada de personal autònom que en alguns casos podria comportar l'existència d'eventuals riscos laborals per a CCSL. Cal dir que l'aplicació del Conveni d'oficines i despatxos de Catalunya per al 2017-2018 no facilitava una gestió adequada dels mitjans humans necessaris en relació amb els serveis a prestar.
- Pel que fa a la contractació d'obres i serveis, s'han observat diferents mancances i incompliments derivats del fet que CCSL considerava que no li era d'aplicació íntegra la normativa de contractació pública. En l'exercici 2018, CCSL hauria d'haver aplicat, com a poder adjudicador no administració pública, els procediments previstos en la llei de contractes vigent i no els de les seves Instruccions internes de contractació.

Finalment, en l'informe es formulen nou recomanacions que, a parer de la Sindicatura, contribuirien a millorar els aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

Informe 5/2021, relatiu a la Fundació Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB), exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 5/2021, relatiu a la Fundació Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB), d'ara endavant IL3, exercici 2018, 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 18 de maig del 2021.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte de resultats de l'IL3, la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació en els àmbits comptable i del personal i la fiscalització de la gestió dels cursos.

La finalitat de l'IL3 és el desenvolupament d'un canal de relació entre la Universitat de Barcelona (UB) i la societat que permeti donar resposta a les necessitats dels ciutadans relatives a la seva formació al llarg de tota la vida en tots els àmbits de la UB.

L'any 2018 l'IL3, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos d'explotació de 18,65 M€ i unes despeses d'explotació de 17,59 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'article 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic,

disposa que les fundacions han de modificar els seus Estatuts per incloure-hi a quina administració pública s'adscriuen. Els Estatuts de l'IL3 vigents el novembre del 2020 no inclouen aquesta previsió.

- D'acord amb els seus Estatuts, l'IL3 té la condició de mitjà propi de la UB i de les entitats del Grup UB que així ho prevegin en els seus estatuts. Ara bé, el reconeixement estatutari de la condició de mitjà propi en els estatuts socials, que és un requisit formal que cal complir, no és suficient per ser mitjà propi d'un poder adjudicador, sinó que cal que es compleixin de forma efectiva i acumulativa els requisits fixats en la normativa de contractació pública vigent en cada moment. De l'anàlisi realitzada tenint en compte la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, la Sindicatura considera que la presència de dues entitats privades amb ànim de lucre (Grup Banc de Santander i BBVA) podria qüestionar la consideració de l'IL3 com a mitjà propi de la UB i de les entitats del Grup UB i, en conseqüència, qüestionar també els encàrrecs de gestió subscrits entre la UB i l'IL3.
- L'any 2018 l'IL3 no disposava d'un conveni laboral propi i aplicava un conveni del qual quedava expressament exclòs.
- A parer de la Sindicatura, en relació amb els convenis d'encàrrec de gestió entre la UB i l'IL3, les autoritats laborals podrien declarar l'existència d'una cessió il·legal de treballadors prohibida per l'article 43.2 del Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, pels motius següents: perquè la UB assumeix efectivament el pagament dels salaris dels treballadors de l'IL3 que són objecte dels convenis i de les despeses que es puguin derivar d'acomiadaments i demandes relacionades amb els contractes formalitzats; perquè l'IL3 queda exempta de tota responsabilitat per les conseqüències de tota mena derivades d'accidents de treball de les persones contractades; perquè la UB assumeix una part molt significativa de la responsabilitat i de l'organització dels encàrrecs que s'encomanen a l'IL3, i perquè l'IL3 no exerceix els poders empresarials que li són propis, que exerceix realment la UB.
- La Sindicatura ha observat incompliments en la Normativa establerta per la UB pels cursos de postgrau i extensió universitària amb títol propi i en la Regulació econòmica dels cursos impartits per l'IL3 aprovada pel Patronat relacionats amb la retenció i el repartiment dels superàvits dels cursos, amb l'aprovació dels descomptes en els preus de matrícula, amb l'autorització de canvis en la memòria inicialment presentada a l'Agència de Postgrau i amb els límits de les retribucions per direcció.
- L'IL3 no havia signat cap contracte ni document d'encàrrec amb els professionals que van participar com a directors, docents, coordinadors o tutors en els diferents cursos. A més, en moltes de les factures revisades no es mostra el detall del docent, les hores, el preu de l'hora ni els dies d'impartició.
- L'IL3 no informava la UB de les retribucions satisfetes als professors de la UB a l'efecte del control de les retribucions màximes del professorat establertes pel Reial decret 1450/1989, del 24 de novembre, sobre retribucions màximes del professorat universitari.

- L'IL3 registra les adquisicions d'elements d'immobilitzat com a despesa i no inclou els elements adquirits en l'inventari d'immobilitzat en els cursos d'oferta amb comissionista. Aquest fet fa que no existeixi un control sobre aquests elements.

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 6/2021, relatiu a Aigües d'Osona, SA, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 6/2021, relatiu a Aigües d'Osona, SA (AOSA), exercici 2018, 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 juny del 2021.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada d'AOSA, centrada en la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys abreujat i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa corresponents a l'exercici 2018.

AOSA és una societat anònima constituïda l'any 1994 que a dia d'avui està participada pel Consell Comarcal d'Osona, en un 51%, per Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas de Barcelona, SA (SOREA), en un 24,5% i per Aigües de Vic, SA, en un 24,5%. L'objectiu principal d'AOSA és prestar el servei d'abastament en alta d'aigua potable als municipis de la comarca d'Osona.

L'import net de la xifra de negocis de la societat en l'exercici 2018 va ser de 1,62 M€. Del total de despeses del Compte de pèrdues i guanys d'aquell exercici, 1,62 M€, el 52,3% correspon a aprovisionaments, el 17,4% a despeses de personal i el 22,9% a altres despeses d'explotació.

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

- El Consell Comarcal d'Osona, tot i ser l'accionista majoritari d'AOSA, no tenia la majoria de vots del Consell d'Administració, fet que posa en dubte el control majoritari de la societat pel Consell Comarcal.
- En l'anàlisi de l'inventari de béns no s'ha obtingut evidència de la correcta valoració de diversos elements, l'import dels quals suma 336.217€, un 26,1% del valor brut comptable de l'inventari a 31 de desembre del 2018. Aquest fet podria afectar la correcta dotació al fons d'amortització i l'amortització acumulada.
- La societat va comptabilitzar com a treballs realitzats per al seu actiu, la totalitat de l'import de les altes d'immobilitzat que hi va haver durant l'exercici, 123.550€, sense que s'utilitzessin equips o personal de la mateixa societat. Com a contrapartida, aquest import també es va comptabilitzar dins els aprovisionaments i per aquest motiu, els ingressos i les despeses de l'exercici 2018 estaven sobrevalorats en 123.550€.

- Pel que fa a les millores, ampliacions i remodelacions de les instal·lacions utilitzades per l'abastament d'aigua, el criteri de la societat va ser el de comptabilitzar totes les inversions realitzades dins d'Immobilitzat intangible, com a més import de Concessions administratives. Aquest import, de 515.428€, s'hauria d'haver comptabilitzat dins d'Immobilitzat material, d'acord amb la naturalesa dels béns.
- Pel que fa a la contractació administrativa, en la fiscalització realitzada es constata que, llevat dels dos contractes licitats mitjançant procediment obert, la resta de despesa, aproximadament el 63% de la despesa de l'exercici, es va adjudicar de forma directa.

De la majoria d'expedients analitzats es conclou que s'haurien d'haver licitat mitjançant algun dels procediments previstos en la normativa que garantissin els principis de contractació pública.

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

Informe 7/2021, relatiu a Depuradores d'Osona, SL, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 7/2021, relatiu a Depuradores d'Osona, SL (DOSL), exercici 2018, 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 juny del 2021.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de DOSL, centrada en la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de retribucions del personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

DOSL és una societat limitada constituïda l'any 1995 com a societat d'economia mixta del Consell Comarcal d'Osona, amb una durada de cinc anys i amb participació del Consell Comarcal (51%), de la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas de Barcelona, SAU (SOREA) (24,5%) i d'Aigües de Vic, SA (24,5%). El seu objecte social és la gestió del servei de depuració de les aigües residuals a la comarca d'Osona. L'any 2001 es va acordar la pròrroga de la societat per un termini de vint-i-cinc anys, fins al març del 2026.

L'import net de la xifra de negocis de la societat en l'exercici 2018 va ser de 4,54 M€. Del total de despeses del Compte de pèrdues i guanys d'aquell exercici, 4,4 M€, el

42% correspon a aprovisionaments, el 39,9% a despeses de personal i el 16,4% a altres despeses d'exploració.

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

- DOSL es va crear com a societat d'economia mixta amb una durada prevista de cinc anys, sense possibilitat de pròrroga. Tot i això, es va prorrogar per un termini de vint-i-cinc anys.
- El Consell Comarcal d'Osona, tot i ser l'accionista majoritari de DOSL, no té la majoria de vots del Consell d'Administració, ni tampoc la majoria dels consellers delegats mancomunats, fet que posa en dubte el control majoritari de la societat pel Consell Comarcal.
- La societat va signar un conveni amb SOREA per a la prestació de dos serveis d'assistència tècnica, mentre que aquests serveis s'haurien d'haver licitat mitjançant un dels procediments previstos en la normativa de contractació pública, atès que DOSL no és mitjà propi del Consell Comarcal.
- El Consell Comarcal d'Osona factura anualment a DOSL 7.366€ pel lloguer de les instal·lacions a l'edifici del Sucre, on la societat té ubicades les oficines, i les despeses generals de manteniment, electricitat, gas i neteja durant l'exercici 2018, sense que hi hagi cap contracte o conveni que reguli aquesta relació.
- En l'àmbit de la contractació administrativa:
 - En els contractes corresponents al servei de neteja de les instal·lacions i al servei de jardineria, no s'ha pogut verificar que l'adjudicatari presentés tota la documentació que es requeria en el plec de clàusules administratives particulars per acreditar la personalitat i capacitat del licitador i la solvència econòmica i financera.
 - El 65% de la despesa de l'exercici es va adjudicar de forma directa. En la majoria d'expedients analitzats es conclou que s'haurien d'haver licitat mitjançant algun dels procediments previstos en la normativa de contractació pública.
 - En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la Llei de contractes del sector públic.
 - La societat prestava el servei de gestió i manteniment de la planta de cogeneració, que li va encarregar el Consell Comarcal d'Osona mitjançant un encàrrec de gestió. Val a dir que, al seu torn, DOSL va contractar part d'aquest servei amb

un tercer. Tenint en compte que DOSL no és mitjà propi del Consell Comarcal, és aquest qui hauria d'haver licitat el servei mitjançant algun dels procediments previstos en la normativa de contractació pública.

Informe 8/2021, relatiu a Recollida de Residus d'Osona, SL, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 8/2021, relatiu a Recollida de Residus d'Osona, SL (RRO), exercici 2018, 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 juny del 2021.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de RRO, centrada en la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys abreujat i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions del personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

RRO és una societat limitada constituïda l'any 1996 com a societat d'economia mixta del Consell Comarcal d'Osona, amb una durada de setze anys i amb una participació en l'exercici fiscalitzat del 55% per part del Consell Comarcal i d'un 45% per part del soci privat Cespa Compañía Española de Servicios Públicos Auxiliares, SA (CESPA). Posteriorment, es va acordar la pròrroga de la durada de la societat fins a l'abril del 2021. Durant l'exercici 2018, RRO va prestar el servei públic de recollida selectiva de residus a trenta-nou municipis de la comarca d'Osona.

L'import net de la xifra de negocis de la societat en l'exercici 2018 va ser de 7,17 M€, que van representar el 99,7% del total dels ingressos del Compte de pèrdues i guanys abreujat.

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

- En la fiscalització realitzada no s'ha disposat del contracte signat en la constitució de la societat, entre el Consell Comarcal d'Osona i el soci privat, per la qual cosa no s'ha pogut validar el contracte ni la pròrroga del servei per nou anys més del que estava previst.

Aquest fet ha estat una limitació a l'abast en l'informe de fiscalització. El fet de no disposar del contracte de concessió de serveis signat en la constitució de la societat suposa un greu incompliment del deure de custòdia que qualsevol administració pública ha de tenir dels seus documents.

A la data de finalització del treball de camp, febrer del 2021, la societat tenia previst iniciar el procés de liquidació i posterior dissolució. Aquest procés encara no s'havia iniciat.

- En l'anàlisi realitzada s'ha detectat que en l'inventari hi havia comptabilitzats diversos contenidors per un valor net comptable de 128.264€, quan el criteri general de la

societat és el de no activar aquests béns i registrar-los com a despesa de l'exercici en què s'adquireixen.

- La societat no disposava de comptes comptables de facturació separats per ajuntaments i per tipologia de servei, ni dels imports rebuts d'Ecoembes i Ecovidrio. Aquest fet dificulta la realització d'un seguiment individualitzat dels ingressos derivats de l'activitat principal de la societat pel Consell Comarcal d'Osona, accionista principal de la societat.
- El Consell d'Administració de RRO va acordar traspasar a CESPA el 4,0% dels ingressos obtinguts pels retorns d'Ecoembes. En la fiscalització realitzada s'ha observat que la societat traspassa també els ingressos corresponents a Ecovidrio, sense que s'hagi obtingut cap evidència documental que ho suporti.
- La societat va facturar el servei de recollida de vidre només a quatre dels trenta-vuit ajuntaments a què prestava el servei.
- Dins dels arrendaments i cànons i de les primes d'assegurances es van incloure diversos càrrecs entre el Consell Comarcal i la societat, per 120.258€; entre CESPA i la societat, per 33.116€, i entre VialnetVic, SL, societat d'economia mixta de l'Ajuntament de Vic, participada també per CESPA, i la societat, per 23.145€, pels quals no hi havia cap conveni o document justificatiu en què es regulessin les condicions econòmiques dels serveis que es prestaven.

S'ha observat, a més, que aquestes despeses relacionades amb empreses del grup o vinculades les registrava directament Ferrovial Servicios, SA, que disposa del 99,9% de les accions de CESPA, en la comptabilitat de RRO, i aquesta s'encarregava únicament de validar la correcció dels imports i els conceptes. En aquest sentit, es troba a faltar un control i seguiment individualitzat de les despeses per part del Consell Comarcal, com a accionista majoritari de RRO.

- Pel que fa a la contractació, s'ha constatat que, llevat d'un contracte licitat mitjançant procediment obert, la resta de despesa es va adjudicar de forma directa, en algunes ocasions mitjançant l'adhesió a contractes que Ferrovial Servicios, SA havia signat amb els proveïdors, atesa la condició de CESPA d'empresa del grup Ferrovial.

Per la majoria d'expedients analitzats es conclou que s'hauria d'haver utilitzat algun dels procediments previstos en la normativa de contractació pública.

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

- El contracte de subministrament d'un vehicle recol·lector de càrrega lateral superava el límit legal per estar subjecte a regulació harmonitzada, per la qual cosa la seva licitació requeria de publicitat en el *Diari Oficial de la Unió Europea*.

Informe 9/2021, relatiu al control municipal de les concessions dels serveis de neteja viària i de recollida de residus en municipis amb població superior a 20.000 habitants, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 9/2021, relatiu al control municipal de les concessions dels serveis de neteja viària i de recollida de residus en municipis amb població superior a 20.000 habitants, 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 15 de juny del 2021.

L'objecte del treball s'ha centrat a analitzar l'activitat de control duta a terme durant el 2017 per aquells ajuntaments de municipis amb població superior a 20.000 habitants que en aquell exercici prestaven qualsevol dels serveis públics de neteja viària, recollida i transport de residus o deixalleria mitjançant un contracte de gestió de serveis en la modalitat de concessió.

L'anàlisi s'ha fonamentat en la informació i documentació tramesa per quaranta ajuntaments i referida a quaranta-vuit contractes, els quals, de manera combinada o individualment, incloïen els serveis següents: neteja viària, trenta-vuit contractes; recollida i transport de residus, trenta-nou, i deixalleria, vint-i-quatre, i s'ha enfocat, bàsicament, a posar de manifest les possibles carències de control i a fer les recomanacions pertinents.

Les observacions que es desprenen del treball efectuat es recullen en l'apartat 3.1 de l'informe, i fan referència, bàsicament, a les actuacions de control fetes pels ajuntaments durant el 2017 i al seu resultat, i també a la situació existent en els ajuntaments en relació amb els aspectes bàsics a considerar per fer el control.

S'ha posat de manifest que durant el 2017 la majoria dels ajuntaments van fer actuacions de control tècnic sobre els serveis objecte d'anàlisi inclosos en els contractes. Tanmateix, cal destacar que en cinc dels contractes que inclouen el servei de neteja, en cinc que inclouen el de recollida i en quatre que inclouen el de deixalleria, no es va fer aquest tipus de control.

D'aquells serveis en què arran del control tècnic realitzat es van detectar deficiències, en poc més de la meitat les accions dutes a terme pels ajuntaments van consistir a vincular les deficiències a la retribució o a imposar penalitats; la resta d'accions van consistir a notificar les deficiències a la concessionària perquè, si s'esqueia, les esmenés. Cal assenyalar, però, que tot i haver detectat deficiències, en dos dels contractes que inclouen el servei de neteja i en tres que inclouen el de recollida, els ajuntaments no van emprendre cap mena d'acció.

En el quadre següent se sintetitza, per a cada un dels serveis analitzats, les actuacions de control tècnic fetes pels quaranta ajuntaments durant el 2017 i el seu resultat:

Servei de neteja viària: 38 contractes que inclouen el servei			
Van fer actuacions de control tècnic el 2017: 33 contractes, un 87%	Van detectar deficiències arran de les actuacions: 24 contractes, un 73%	Van fer accions arran de les deficiències: 22 contractes, un 92%	Es van vincular a la retribució de la concessionària o es van imposar penalitats: 12 contractes, un 55%
		Només es van notificar a la concessionària per a l'esmena, si s'esqueia, de les deficiències: 10 contractes, un 45%	
	No van fer cap acció arran de les deficiències: 2 contractes, un 8%		
No van detectar deficiències arran de les actuacions: 9 contractes, un 27%			
No van fer actuacions de control tècnic el 2017: 5 contractes, un 13%			
Servei de recollida i transport de residus: 39 contractes que inclouen el servei			
Van fer actuacions de control tècnic el 2017: 34 contractes, un 87%	Van detectar deficiències arran de les actuacions: 22 contractes, un 65%	Van fer accions arran de les deficiències: 19 contractes, un 86%	Es van vincular a la retribució de la concessionària o es van imposar penalitats: 10 contractes, un 53%
		Només es van notificar a la concessionària per a l'esmena, si s'esqueia, de les deficiències: 9 contractes, un 47%	
	No van fer cap acció arran de les deficiències: 3 contractes, un 14%		
No van detectar deficiències arran de les actuacions: 12 contractes, un 35%			
No van fer actuacions de control tècnic el 2017: 5 contractes, un 13%			
Servei de deixalleria: 24 contractes que inclouen el servei			
Van fer actuacions de control tècnic el 2017: 20 contractes, un 83%	Van detectar deficiències arran de les actuacions: 4 contractes, un 20%	Van fer accions arran de les deficiències: 4 contractes, un 100%	Es van vincular a la retribució de la concessionària o es van imposar penalitats: 1 contracte, un 25%
		Només es van notificar a la concessionària per a l'esmena, si s'esqueia, de les deficiències: 3 contractes, un 75%	
	No van fer cap acció arran de les deficiències: cap contracte		
No van detectar deficiències arran de les actuacions: 16 contractes, un 80%			
No van fer actuacions de control tècnic el 2017: 4 contractes, un 17%			

En l'apartat 3.2 es proposa un conjunt de recomanacions amb relació a la reglamentació i l'organització interna dels serveis; a la documentació contractual; al control tècnic i l'econòmic dels serveis i a les relacions amb la ciutadania.

Informe 10/2021, relatiu al Consorci Localret, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 10/2021, relatiu al Consorci Localret, exercici 2018, 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 29 de juny del 2021.

L'objecte d'aquest treball de fiscalització limitada és la fiscalització de la liquidació del pressupost del Consorci i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els

àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

Localret és un consorci de caràcter local constituït el juliol del 1997 pels municipis representats per l'Associació Catalana de Municipis i Comarques i la Federació de Municipis de Catalunya amb la finalitat de desenvolupar les xarxes de telecomunicacions al territori, d'implementar l'ús de les tecnologies de la informació i la comunicació a les corporacions locals i d'oferir assessorament tecnològic, jurídic i de formació en l'àmbit de les telecomunicacions. Des de l'any 2014, el Consorci està adscrit a l'Ajuntament de Barcelona.

El pressupost inicial del Consorci per a l'exercici 2018 va ser d'1.701.985€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 98.332€. Per tant, el pressupost definitiu va ser d'1.800.317€. El 31 de desembre del 2018 la Liquidació del pressupost presentava uns drets reconeguts d'1.682.692€ i unes obligacions reconegudes d'1.438.642€, amb un resultat pressupostari ajustat de 135.578€.

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

- En la revisió del control intern del Consorci s'ha observat una manca de procediment formal en la gestió de la despesa. El Consorci no va dur a terme un procediment formal per aprovar l'autorització i la disposició de la despesa.
- Durant l'exercici 2018 el Consell d'Administració del Consorci estava format per disset membres, quan el màxim permès per la normativa és de quinze membres.
- Dins les desviacions de finançament i del càlcul del romanent de tresoreria, el Consorci va incloure els saldos de projectes de despesa amb finançament afectat, corresponents als ingressos que aporta la Diputació de Barcelona. El Consorci va afectar la part que corresponia a la previsió de les despeses de serveis a subcontratar mentre que hauria d'haver afectat la totalitat de l'import rebut, ja que eren ingressos destinats íntegrament a una finalitat concreta.

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

- El conveni marc entre el Consorci i Telefónica de España, SA, relatiu a la redacció de projectes d'infraestructures i direcció d'obres, va donar diversos avantatges a l'operador signant respecte d'altres operadors. A parer de la Sindicatura, el Consorci hi hauria d'haver inclòs els altres operadors dominants en el territori català.

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

- En el càlcul de les aportacions que realitzen els ajuntaments consorciats, el Consorci hauria de modificar les previsions establertes en els estatuts per adaptar-les al mètode de càlcul de quotes que s'aprova de forma recurrent, a partir del nombre d'habitants. El Consorci tampoc no fa un estudi anual tècnic i econòmic per avaluar la cobertura de les despeses en què incorre.
- Quant a la fiscalització de la compra agregada dels serveis de telecomunicacions de la demarcació de Barcelona, la Sindicatura considera que, per afavorir l'accés a la licitació d'altres operadors, es podria haver dividit la licitació en un mínim de quatre lots, coincidint amb les divisions dels serveis definides en el plec de clàusules tècniques.
- El Consorci va contractar aproximadament el 52,8% de la despesa reconeguda en els capítols 2 i 6 del pressupost mitjançant la utilització del contracte menor.

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

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

Finalment, en l'apartat 3.2 de l'informe es recullen catorze recomanacions que, a parer de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en les observacions.

Informe 11/2021, relatiu a Aeroports Públics de Catalunya, SLU, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 11/2021, relatiu a Aeroports Públics de Catalunya, SLU (APC), exercici 2018, 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 29 de juny del 2021.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals abreujats d'APC de l'exercici 2018 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat APC ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

APC és una societat limitada unipersonal constituïda el 25 de setembre del 2007 per Acord del Govern de la Generalitat amb l'objectiu de gestionar els aeroports de Lleida-Alguaire i d'Andorra-La Seu d'Urgell, els únics dos aeroports catalans que no tenen la qualificació d'interès general i que són competència de la Generalitat de Catalunya. En l'exercici fiscalitzat, la societat estava adscrita al Departament de Territori i Sostenibilitat (DTES).

El total de l'actiu i del patrimoni net i passiu a 31 de desembre del 2018 era de 26,42M€, amb una reducció de 3,74M€ respecte a l'exercici 2017. El resultat de l'exercici 2018 va ser negatiu en 1,33M€.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat 3.1 de l'informe, és que, excepte pels fets descrits en les observacions 1 i 2, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'APC a 31 de desembre del 2018, i també dels resultats, i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Es posa un èmfasi especial en les observacions 3 i 4, que descriuen una incertesa relacionada amb el principi d'empresa en funcionament.

En aquest mateix apartat es detallen les observacions més rellevants que es desprenen del treball de fiscalització, que es resumeixen a continuació:

- APC va registrar de forma incorrecta, dins l'epígraf Altres reserves, sobrants de transferències corrents que al tancament de l'exercici 2018 eren d'un total de 2,77M€ i que haurien d'haver estat registrades dins l'epígraf Deutes a curt termini.
- El 31 de desembre del 2018 hi havia despeses meritades i no comptabilitzades per 406.457€, corresponents a l'IVA no deduïble d'una previsió de factures pendents de rebre en concepte de despesa de promoció turística. Com a conseqüència d'aquest fet, els epígrafs Creditors comercials i altres comptes a pagar i Resultat de l'exercici estan infravalorats i sobrevalorats, respectivament, per l'import esmentat.
- El 31 de desembre del 2018 APC mantenia saldos pendents de cobrament davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària arran del procés d'inspecció i comprovació sobre l'IVA iniciat el 2015, per 8,94M€, que figuren registrats en l'actiu corrent. Per aquest motiu, el romanent de tresoreria no afectat a 31 de desembre del 2018 va ser negatiu en 1,21M€.
- D'acord amb les observacions 1 i 2, els Fons propis d'APC esdevindrien negatius per 2,38M€, i també tenint en compte les conseqüències que es podrien derivar d'una resolució negativa de les reclamacions davant del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya per les actes de les inspeccions d'IVA (11,67M€). La continuïtat d'ACP dependria del suport financer del seu soci únic, que és la Generalitat de Catalunya.
- L'ampliació de l'objecte social d'APC l'octubre de l'exercici 2015 amb la incorporació de la promoció econòmica, empresarial i turística per al desenvolupament del

territori, dona cobertura a la realització de les accions de promoció aeronàutica que l'entitat porta a terme. Cal tenir en compte, però, que hi ha una altra entitat del sector públic de la Generalitat, l'Agència Catalana de Turisme, que té encomanada específicament aquesta funció.

- Durant l'exercici 2018 APC va incórrer en despeses per 1,28M€ per les quals no disposava de finançament, sense elaborar el preceptiu pla de reequilibri pressupostari. Cal dir que el 31 de març del 2020 APC va elaborar aquest pla amb l'adopció de mesures de contenció i estalvi per 3,5M€ en l'exercici 2020.
- Pel que fa a la contractació administrativa, s'han observat diferents incompliments de la normativa de contractació pública en la tramitació dels expedients adjudicats per procediment obert i per procediment negociat, relatius als plecs de clàusules, a la composició de les meses de contractació, als criteris de solvència exigibles als licitadors i a la formalització de les pòlisses de responsabilitat civil, entre altres.

Quant als contractes menors, els expedients 40, 41 i 57 de la mostra corresponien a contractacions successives per cobrir necessitats recurrents. Aquesta incidència dona com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la Llei de contractes del sector públic.

- Els convenis signats amb companyies aèries i operadors turístics per a la promoció aeronàutica (promoció econòmica, turística i empresarial als entorns dels aeroports de Reus, Girona, Andorra–La Seu i Lleida–Alguaire) no tenen les característiques pròpies dels convenis, ja que suposaven una relació bilateral i onerosa. A parer de la Sindicatura són contractes de prestacions de serveis de màrqueting i publicitat que es van adjudicar de forma directa sense respectar els principis de publicitat i concurrència. Així mateix, els convenis amb la Fundació Parc Aeronàutic de Catalunya i amb l'Estudi Brainstorm no complien els requisits per ser considerats convenis.
- APC tenia formalitzats dotze contractes laborals per obra o servei que cobrien tasques de caràcter estructural. A més, set d'aquests contractes havien superat la durada màxima per aquesta tipologia de contractes.

Per últim, en l'informe es formulen vuit recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

Informe 12/2021, relatiu a l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 12/2021, relatiu a l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR), exercici 2019, 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 juliol del 2021.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGAUR, de la gestió de les subvencions i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, del personal, de les subvencions i de la contractació.

D'acord amb els seus estatuts, correspon a l'AGAUR l'execució d'accions establertes en el Pla de Recerca de Catalunya i de programes de beques i ajuts, de préstecs i subvencions i d'altres activitats de foment i suport de l'estudi universitari, de la recerca científica i tècnica i de la innovació tecnològica de Catalunya.

L'any 2019 l'AGAUR, segons el seu Compte del resultat econòmic patrimonial, va tenir uns ingressos de gestió ordinària de 148,74 M€ i unes despeses de gestió ordinària de 149,67 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:

- El Protocol de condicions laborals de l'AGAUR, signat el 2006 i modificat el 2015, no comptava amb l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos, el qual té caràcter preceptiu i vinculant d'acord amb les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- L'any 2019 l'AGAUR no disposava d'una relació de llocs de treball o d'un instrument equivalent de gestió dels recursos humans.
- El registre comptable de les subvencions de l'AGAUR no s'ajusta a l'establert en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- El conveni de col·laboració formalitzat el febrer del 2019 amb la Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació per col·laborar en les tasques de promoció de dues convocatòries gestionades per l'AGAUR amb una despesa de 45.980 €, en realitat és un contracte de serveis subjecte a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, que s'hauria d'haver adjudicat seguint els procediments aplicables.
- Dins d'Altres despeses de gestió ordinària s'inclouen subvencions directes atorgades sense seguir el procediment establert per la normativa vigent i fora de l'objecte social de l'AGAUR a la Fundació Universitat Catalana d'Estiu, a l'Institut Privat d'Estudis Món Juïc i a l'Euroregió Pirineus Mediterrània, de 6.000 € cadascuna.
- En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències que constitueixen un fraccionament indegut del contracte.
- De l'anàlisi de les bases de les convocatòries i del procediment d'atorgament de les subvencions es destaquen les observacions següents:
 - Aplicació de criteris de valoració addicionals no previstos en les bases i la convocatòria de la subvenció SGR 2017-2019.

- Aplicació de fórmules per a la distribució dels ajuts no previstes en les bases i convocatòries de les subvencions SGR-2017-2019, Ajuts predoctorals 2019 i INTERLINGUA 2019.
- Aplicació de criteris de valoració i d'assignació del nombre d'ajuts no ponderats en les bases d'INTERLINGUA 2019 i Ajuts predoctorals 2019, respectivament.
- Puntuacions atorgades per les comissions d'avaluació no motivades en els casos d'INTERLINGUA 2019 i UNIDISCAT 2018.
- El conveni formalitzat l'any 2018 entre l'AGAUR i la Universitat de Vic – Universitat Central de Catalunya (UVic-UCC) relacionat amb el curs acadèmic 2018-2019 preveia una aportació de l'AGAUR de 204.304€ i de la UVic-UCC de 23.903€. D'acord amb la normativa, la concurrència en la concessió de subvencions no és preceptiva si les subvencions tenen assignació nominativa en els pressupostos de despeses. L'esmentada aportació a la UVic-UCC no tenia una assignació nominativa en el pressupost de la Generalitat de Catalunya, per tant, a parer de la Sindicatura era una subvenció directa atorgada sense seguir el procediment establert per la normativa vigent.

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 13/2021, relatiu l'agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2018 i 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 13/2021, relatiu a l'agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2018 i 2019, 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 juliol del 2021.

En aquest informe es presenta l'agregat de dades de les universitats públiques de Catalunya corresponent als exercicis 2018 i 2019. Aquest agregat s'ha elaborat amb dades econòmiques retudes per les universitats i amb dades estadístiques del departament de la Generalitat competent en universitats i recerca.

Aquest informe s'estructura en tres parts: les dues primeres es refereixen a les set universitats presencials i la tercera recull la informació relativa a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC), les dades de la qual, per ser una universitat no presencial i per tenir forma jurídica de fundació, no són homogènies amb les de les altres universitats. Finalment, en l'apartat de conclusions es recullen els aspectes més remarcables del treball realitzat, que es resumeixen a continuació.

La Universitat de Barcelona (UB), la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC), la Universitat Pompeu Fabra (UPF), la Universitat de Girona (UdG) i la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (FUOC) van retre els comptes del 2018 fora del termini

establert. La UB i la Universitat Rovira i Virgili (URV) van retre els comptes del 2019 fora del termini establert.

De la revisió del contingut dels comptes anuals de les universitats de l'exercici 2019 es desprèn que inclouen la major part de la informació rellevant, excepte la relativa al cost de les activitats i als indicadors de gestió, encara que en alguns casos la informació no s'ajusta totalment a la prevista en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Variables generals

En el curs 2018-2019 en les universitats públiques presencials hi havia 144.301 alumnes matriculats. En aquest mateix curs es van matricular per primera vegada 42.247 alumnes i es van titular 31.533 estudiants. El nombre de professors a 31 de desembre del 2019 era de 17.443 i el de personal d'administració i serveis, de 8.429.

L'anàlisi del nombre d'alumnes matriculats i de nou accés per titulacions i universitats posa de manifest l'existència de titulacions impartides en diverses universitats que, en algunes d'elles, tenien un nombre molt reduït d'alumnes.

En el curs 2018-2019 van venir a estudiar a universitats catalanes un total de 10.584 estudiants (un 60,97% eren dones) amb programes de mobilitat estatals i internacionals i van marxar a estudiar fora de Catalunya un total de 6.628 estudiants (un 60,68% eren dones).

Dels alumnes que van iniciar els estudis des del curs 2010-2011 fins al 2014-2015, a T+1 cursos després d'haver iniciat els estudis (essent T la durada teòrica dels estudis) entre un 55,86 i un 59,55% s'havia titulat, entre un 20,31% i un 23,66% continuaven estudiant i entre un 16,79% i un 23,22% havien abandonat.

De l'anàlisi per edat del personal docent i investigador de les categories de catedràtic d'universitat, titular d'universitat, catedràtic d'escola universitària, titular d'escola universitària, catedràtic contractat, agregat, col·laborador permanent, contractat doctor i professors en via de permanència a 31 de desembre del 2019 es desprèn que el 67,28% tenia més de 50 anys i que només el 5,68% tenia 40 anys o menys.

En el curs 2018-2019 la UOC tenia 57.756 alumnes matriculats (equivalents a 24.756 alumnes a temps complet), s'hi van incorporar 21.302 alumnes nous i es van titular 6.487 estudiants. La taxa d'abandonament el primer any per als alumnes de nou accés del curs 2017-2018 va ser del 33,94%. El 31 de desembre del 2019 la plantilla de la UOC estava formada per 322 professors propis, 1 professor emèrit, 663 persones destinades a la direcció i la gestió i 134 a la recerca.

Aspectes econòmics

Els drets reconeguts de les set universitats públiques presencials van ser en conjunt de 1.482,59M€ l'exercici 2018 i de 1.571,45M€ el 2019. Les obligacions reconegudes van ser en conjunt de 1.472,63M€ el 2018 i de 1.565,57M€ el 2019.

Les subvencions que les universitats reben de la Generalitat i de la resta d'administracions públiques són la font principal de finançament de la seva activitat docent i investigadora. Els ingressos per transferències i subvencions (corrents i de capital) equivalien a un 67,94% dels ingressos liquidats el 2018 i a un 67,13% dels del 2019.

El capítol de despeses de personal, amb 990,05 M€ el 2018 i 1.031,89 M€ el 2019, va suposar un 67,23% de les obligacions reconegudes el 2018 i un 65,91% el 2019.

D'acord amb la Llei orgànica 6/2021, del 21 de desembre, d'universitats (LOU), la despesa de personal de les universitats públiques ha de ser aprovada per les comunitats autònomes. Les despeses de personal de sis universitats dels exercicis 2018 i 2019 van ser aprovades per acords del Govern un cop transcorreguda una part de l'exercici; les de la UPF dels dos exercicis es van aprovar per acords del Govern del 17 de novembre del 2020. Per tal que l'autorització de les despeses compleixi amb la finalitat de control previ per part de la Generalitat, s'hauria de fer amb anterioritat a l'inici de l'exercici.

El 31 de desembre del 2019 la UB, la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), la UPC i la UPF presentaven romanents de tresoreria no afectats negatius (dèficit que hauran de finançar) per un total de 195,54 M€. Les altres tres universitats presentaven romanents genèrics positius per un total de 40,61 M€, pràcticament tots d'una sola universitat (UdG).

Pel que fa a la FUOC, l'exercici 2018 va rebre subvencions per les activitats per 29,79 M€ i el 2019 per 30,09 M€ i subvencions de capital per 4,58 M€ en cada un dels dos anys esmentats. Els ingressos per matrícula van ser de 80,46 M€ el 2018 i de 88,63 M€ el 2019.

Recomanacions

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

Informe 14/2021, relatiu a l'Institut Català Internacional per la Pau, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 14/2021, relatiu a l'Institut Català Internacional per la Pau (ICIP), exercici 2019, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 13 de juliol del 2021.

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

fiscalitzat l'entitat va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

L'Institut Català Internacional per la Pau va ser creat per la Llei 14/2007, del 5 de desembre, com a entitat pública de caràcter institucional i independent. El seu objectiu és promoure la cultura de la pau en la societat catalana i en l'àmbit internacional i fer que Catalunya tingui un paper actiu com a agent de pau al món. En l'exercici fiscalitzat es relacionava amb el Govern per mitjà del Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència.

El 31 de desembre del 2019 l'Estat de liquidació del pressupost de l'ICIP presentava uns drets liquidats d'1.024.276€ i unes obligacions reconegudes d'1.059.207€, amb un resultat pressupostari després d'ajustaments de 120.608€.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat 3 de l'informe, és que, excepte pels fets descrits en les observacions 1 i 2, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ICIP a 31 de desembre del 2019, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

A continuació es resumeixen algunes de les observacions més rellevants que es desprenen de la fiscalització realitzada:

- L'ICIP no va reconèixer obligacions en el capítol 4 del pressupost de despeses per 10.966€ pel pagament final de la subvenció Entitats 2016-2017. En el càlcul del resultat pressupostari ajustat tampoc va incloure 44.174€ per les desviacions de finançament de la resta de subvencions. En conseqüència, el resultat pressupostari abans d'ajustaments hauria de ser de 45.897€ negatiu i el superàvit de finançament de l'exercici després d'ajustaments de 65.468€.
- D'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, el 31 de desembre del 2019 l'ICIP hauria d'haver fet una provisió de 73.686€ per les subvencions atorgades Entitats 2017-2018 i R-ICIP 2016-2017 de les quals resta pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixen dubtes quant al seu compliment futur. El resultat de l'exercici i el resultat d'exercicis anteriors estarien, doncs, sobrevalorats en 36.750€ i 36.936€, respectivament.
- El director de la institució tenia un contracte laboral d'alta direcció. La Sindicatura considera que aquesta contractació no és adequada a la naturalesa d'entitat de dret públic de l'ICIP.
- L'ICIP ocupa part d'un edifici propietat d'un tercer que el té llogat a la Generalitat de Catalunya. El 2019 l'ICIP no havia formalitzat cap contracte de sotsarrendament amb la Generalitat per la seu ocupada ni assumia cap mena de despesa de l'edifici, ja fos d'espais d'ús propi o d'ús comú.
- L'ICIP no disposava d'un inventari general i únic de l'immobilitzat. Als efectes comptables treballava amb dos llibres auxiliars en fulls de càlcul.

- En la revisió dels contractes menors s'han detectat incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 86.2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic i dels articles 99.2 i 118.3 de la Llei de contractes del sector públic.
- En relació amb les subvencions, algunes de les observacions més significatives són les següents:
 - L'ICIP va excedir el termini de sis mesos des que es van publicar les convocatòries en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* fins que es van resoldre, fixat en les bases de les convocatòries Entitats 2019 i R-ICIP 2019.
 - L'ICIP no tenia 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 superava el cost de l'actuació subvencionada, d'acord amb allò que preveu l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny.
 - Una part de la despesa justificada pels beneficiaris de les subvencions Entitats 2016-2017 i Entitats 2017-2018 corresponia a personal en nòmina dels beneficiaris que justificaven aquesta despesa mitjançant les nòmines dels treballadors sense identificar el percentatge d'imputació al projecte de cadascun dels treballadors.
- Pel que fa al compliment de la normativa de transparència, el febrer del 2021 el Portal de la transparència de l'ICIP no incloïa la informació actualitzada referida a retribucions del personal, en contra del que estableix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Informe 15/2021, relatiu a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 15/2021, relatiu a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC), exercici 2017, 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 27 de juliol del 2021.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de l'EAPC de l'exercici 2017 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat va desenvolupar l'activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

L'EAPC és la institució bàsica a Catalunya de formació, selecció i estudi en matèria d'administració pública, d'acord amb la Llei 4/1987, del 24 de març, reguladora de l'entitat. És un organisme autònom administratiu de la Generalitat. En l'exercici fiscalitzat l'EAPC estava adscrita al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge, mitjançant la Secretaria d'Administració i Funció Pública.

El pressupost inicial de l'EAPC de l'exercici 2017 era de 10,35 M€. Durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit en el pressupost de despeses per 1,29 M€.

El 31 de desembre del 2017 la liquidació del pressupost de l'EAPC presentava uns drets liquidats de 10,18 M€ i unes obligacions reconegudes de 9,75 M€.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat 3.1 de l'informe, és que, excepte pels fets descrits en les observacions 11, 12 i 13, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EAPC a 31 de desembre del 2017, i també dels resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

Les observacions 11 i 13 descriuen els efectes comptables per la no periodificació dels ingressos de matrícula per valor de 97.396€ i per la no comptabilització de la cessió de l'ús de l'edifici seu de l'EAPC per un import estimat de 568.885€. L'observació 12 fa referència a què en l'exercici 2017 i anteriors l'EAPC va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu d'acord amb la normativa aplicable, per la qual cosa, el 31 de desembre del 2017, els resultats de l'exercici i d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats, i el passiu corrent infravalorat, en 1.425.120€.

A continuació es resumeixen altres observacions rellevants que es desprenen de la fiscalització realitzada:

- L'EAPC va presentar un superàvit en la liquidació del pressupost de 423.350€, però no va informar del resultat pressupostari ajustat, en el qual les desviacions en despeses amb finançament afectat donarien lloc a un superàvit de 613.937€.
- La mitjana del termini de pagament de les factures per part de l'EAPC el 2017 va ser de quaranta-dos dies, i es van superar els terminis de pagament establerts en la normativa.
- L'EAPC no disposava d'un inventari complet i valorat del seu immobilitzat.
- Pel que fa a la contractació administrativa, no consta que els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents disposessin dels preceptius informes de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública establerts per la normativa.
- En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes, que suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic. En conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

- En la fiscalització de la mostra revisada de contractació d'activitats formatives s'han detectat diverses incidències administratives detallades en l'apartat 2.8.2 de l'informe.
- Respecte al professorat contractat per l'EAPC, en el cas d'empleats públics que no pertanyen a la Generalitat, s'ha evidenciat la manca d'un control efectiu de la incompatibilitat respecte al límit del nombre d'hores de docència, i de les retribucions.
- Pel que fa a les subvencions, la Sindicatura ha detectat diferents incompliments formals en el procediment de tramitació, adjudicació i pagament de la subvenció atorgada per l'EAPC l'exercici 2017 per finançar els plans de formació per a l'ocupació dels empleats públics de les administracions locals.
- Respecte als criteris qualitatius previstos en les bases reguladores de les subvencions, alguns eren de difícil valoració i poc objectivables i, per la majoria, no es deixa constància de la motivació ni dels aspectes concrets que es van tenir en compte a l'hora de distribuir els punts dels criteris establerts.
- Quant als vuit convenis de col·laboració signats per l'EAPC amb una sèrie d'organismes de la Generalitat i universitats públiques per encarregar-los la gestió de l'activitat finançada amb els Fons de Formació Contínua de la qual eren beneficiaris, la Sindicatura considera que l'encàrrec de gestió no és l'instrument jurídic apropiat per distribuir aquests fons.

Finalment, l'informe inclou un conjunt de recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

Informe 16/2021, relatiu al Síndic de Greuges, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 16/2021, relatiu al Síndic de Greuges, exercici 2019, 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 28 de setembre del 2021.

La fiscalització limitada ha inclòs la revisió de la Liquidació del pressupost, de les despeses de personal i dels contractes i els convenis formalitzats pel Síndic durant l'exercici 2019. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat el Síndic ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

D'acord amb la Llei 24/2009, del 23 de desembre, el Síndic de Greuges és la institució de la Generalitat que té la funció de protegir i defensar els drets i les llibertats constitucionals i estatutaris, i també té la condició d'autoritat catalana per a prevenció de la tortura i d'altres tractes o penes cruels, inhumans o degradants. El seu àmbit d'actuació és el sector públic de Catalunya, integrat per l'Administració de la Generalitat, els ens locals i les universitats públiques catalanes.

El 31 de desembre del 2019 la Liquidació del pressupost de despeses del Síndic de

Greuges presentava unes obligacions reconegudes de 6,24 M€, que representa una disminució del 3,8% respecte a l'exercici 2018.

En l'apartat 3.1 de l'informe es recullen les observacions més significatives del treball de fiscalització realitzat, que es resumeixen a continuació:

- Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici 2019 no van ser comunicades al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, fet que incompleix l'article 51.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017.
- De la gestió de personal es desprèn un elevat índex de temporalitat: el 76,1% del personal funcionari del Síndic és interí. El darrer procés de selecció es va realitzar l'any 1998.
- Pel que fa a la contractació administrativa, en la revisió dels contractes menors s'han detectat incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte.
- En els tres exercicis anteriors al 2019 el Síndic de Greuges va dur a terme el mateix procediment anual de contractació del servei d'estudi, anàlisi i obtenció de dades sobre el contingut i l'evolució de la informació pública subjecta al règim de transparència, pel procediment obert amb tramitació anticipada, La definició restrictiva de l'objecte del contracte segons la qual el licitador havia de mantenir la sèrie històrica de les dades des de l'exercici 2016 va provocar que en els darrers exercicis l'adjudicatari inicial fos l'únic que es va presentar a la licitació.

Finalment, la Sindicatura formula quatre recomanacions adreçades a millorar els aspectes assenyalats en l'informe, relatives al mandat del síndic, a l'elevada taxa de temporalitat del personal funcionari interí, a l'estructura organitzativa del Síndic, pel que fa a l'alt percentatge de personal eventual, i a la necessitat de revisar el contracte del servei d'estudi, anàlisi i obtenció de dades sobre el contingut i l'evolució de la informació pública subjecta al règim de transparència.

Informe 17/2021, relatiu a la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell, seguiment del Pla de viabilitat 2014-2023, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 17/2021, relatiu a la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell, seguiment del Pla de viabilitat 2014-2023, exercici 2018, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 d'octubre del 2021.

El treball de fiscalització limitada ha inclòs la revisió de l'estat d'execució del Pla de viabilitat economicofinancer per al període 2014-2023 a 31 de desembre del 2018 i de la situació econòmica i financera de l'entitat en aquella data.

La Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell va ser constituïda el 7 d'agost del 1987. Formen part del seu Patronat representants de l'Ajuntament de la Seu d'Urgell, del Bisbat d'Urgell i de la Generalitat de Catalunya. La Fundació presta serveis d'atenció social i d'assistència sanitària a la comarca de l'Alt Urgell.

El mes de març del 2014 el Patronat de la Fundació va aprovar el Pla de viabilitat economicofinancer per al període 2014-2023 amb l'objectiu de revertir la greu situació econòmica i financera de l'entitat, que al tancament de l'exercici 2012 presentava uns fons propis negatius de 9,62M€ i un patrimoni net negatiu de 7,32M€.

Un cop analitzades les dades de les despeses corrents i dels ingressos per l'activitat, de l'endeutament de la Fundació durant el període 2014-2018 i la seva situació econòmica i financera al tancament de l'exercici 2018, la Sindicatura considera que, tot i que les previsions incloses en el Pla de viabilitat economicofinancer per al període 2014-2023 no s'han acomplert, la situació economicofinancera a 31 de desembre del 2018 va experimentar una millora superior a les previsions.

Pel que fa al compliment de les actuacions previstes en el Pla, a continuació es resumeixen alguns dels fets més destacables, recollits en l'apartat de conclusions de l'informe:

- Els contractes d'endeutament financer existents abans del Pla de viabilitat preveïen amortitzar deute per 8,14M€ entre els exercicis 2014 i 2018, mentre que amb els nous contractes formalitzats arran de les actuacions previstes en el Pla de viabilitat, l'amortització del principal de l'endeutament va ser de 3,93M€.
- Durant el període 2014-2018 el Pla de viabilitat preveïa un increment de les despeses de personal d'un 6,1%, mentre que l'increment real va ser d'un 7,3%, superior en 2,42M€ a la despesa prevista.
- El cost del Consum de béns destinats a les activitats va tenir un increment d'un 33,5% durant el període 2014-2018, mentre que, d'acord amb el Pla de viabilitat, hauria d'haver estat d'un 6,1%. La desviació respecte del volum esperat va suposar un increment de la despesa de 2,64M€.
- El conjunt de la despesa en Treballs realitzats per altres empreses durant el període 2014-2018 va experimentar una disminució de l'11,7%, mentre que, d'acord amb el Pla de viabilitat, la previsió era que augmentés un 6,1%. Aquesta reducció de la despesa va suposar un estalvi d'aproximadament 75.000€ de l'import previst.
- El cost de Serveis exteriors va tenir un increment d'un 7,0% durant el període analitzat, davant l'increment del 6,1% previst en el Pla de viabilitat. Aquesta desviació va suposar una major despesa d'aproximadament 0,53M€.
- Quant als ingressos, el Pla de viabilitat preveïa uns ingressos conjunts de 71,66M€ durant el període 2014-2018. Els ingressos reals d'aquest període van ser de

77,28M€, amb un increment sobre l'import previst de 5,62M€. L'increment dels recursos entre el 2014 i el 2018 va ser d'un 13,1%, principalment per l'increment dels ingressos procedents del Servei Català de la Salut per la contraprestació dels serveis sanitaris prestats.

- El Pla de viabilitat preveia uns resultats conjunts dels exercicis 2014 al 2018 d'1,47M€, mentre que els resultats acumulats durant aquest període van ser de 3,29M€, 1,82M€ superiors als esperats. Els imports del Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2014 i 2015 mostren una evolució negativa respecte dels resultats previstos, però el resultat positiu obtingut a partir de l'exercici 2016 van permetre obtenir uns resultats superiors als previstos en el Pla de viabilitat.
- El 31 de desembre del 2018, després d'haver aplicat les actuacions previstes en el Pla de viabilitat, la Fundació presentava uns Fons propis negatius de 6,25M€, amb una millora respecte a la situació prevista en el Pla d'1,16M€. Aquesta evolució positiva dels fons propis va fer que el patrimoni net negatiu de l'entitat a 31 de desembre del 2018 fos de 3,71M€, davant els 5,83M€ previstos en el Pla de viabilitat.

Informe 18/2021, relatiu als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit dels ens locals, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2021, relatiu als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (REC) dels ens locals, exercici 2018, 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 d'octubre del 2021.

L'objecte del treball s'ha centrat a analitzar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit de les diputacions i dels municipis amb població superior a 20.000 habitants, aprovats durant l'exercici 2018.

El REC està regulat en la normativa com un procediment excepcional per poder imputar al pressupost de l'exercici despeses vençudes i exigibles d'exercicis anteriors que han estat executades i no imputades al pressupost de l'exercici corresponent, fet amb què s'incompleix l'article 173.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'àmbit subjectiu d'aquest informe està format per seixanta-vuit ens locals: quatre diputacions i seixanta-quatre ajuntaments. L'any 2018 quaranta-cinc dels seixanta-vuit ens (el 66% dels que formaven l'àmbit subjectiu del treball) van aprovar set-cents quaranta-un expedients de REC per 28,36M€.

L'anàlisi s'ha fonamentat en la informació i documentació tramesa pels ens i s'ha enfocat bàsicament a posar de manifest l'ús i les circumstàncies que els havien conduït a utilitzar aquesta figura del REC.

Les observacions que es desprenen del treball efectuat es recullen en l'apartat 3.1 de l'informe. Aquestes observacions fan referència, bàsicament, a l'ús excessiu que els ens locals fan del REC i, sovint, en casos no previstos en la normativa vigent. Les observacions més rellevants es resumeixen a continuació:

- L'origen dels expedients de REC aprovats era: omissions de fiscalització (31%), acords contraris a objeccions (60%) i altres casos (9%), en què l'ens va reconèixer com a obligacions en la liquidació del pressupost, despeses indegudament adquirides mitjançant la figura del REC. S'ha detectat que els ens no van tractar de manera homogènia una mateixa causa per la qual tramitaven un expedient de REC.
- Del total d'expedients analitzats, per un total de 16,51 M€, el 18% va tenir l'origen en despeses degudament adquirides que no s'haurien d'haver tramitat amb aquest tipus d'expedient, mentre que el 82% restant eren despeses indegudament adquirides, un 41% de les quals tenien algun problema relacionat amb la contractació: per manca de contracte, per contracte vençut o per tenir algun objecte no recollit en el contracte vigent.
- En relació amb l'exercici origen d'aquestes despeses, un total d'11,67 M€ dels 16,51 M€ analitzats provenien de despeses de l'exercici 2017, 2,96 M€ degudament adquirides i 8,71 M€ indegudament adquirides.

Pel que respecta a la comptabilització d'aquestes obligacions de l'exercici 2017, d'11,67 M€ únicament formaven part del saldo del compte 413, Creditors pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2017, factures per 8,14 M€, que representen el 69,8% del total. En conseqüència, factures per 3,53 M€ no es van comptabilitzar en el compte esmentat.

En alguns casos es van comptabilitzar pressupostàriament de forma anticipada en l'exercici 2017 factures que havien entrat en el registre de factures durant els primers dies de l'exercici 2018.

- Cap dels ens analitzats no va aprovar la revisió d'ofici de les despeses tramitades en els expedients de REC, ni l'òrgan competent corresponent va exigir cap responsabilitat derivada de la negligència o incompliment de la normativa per part dels responsables durant l'exercici 2018.

Finalment, en l'apartat 3.2 es proposa un conjunt de recomanacions amb relació a la regulació que s'hauria d'establir i altres aspectes d'organització i de control intern. Pel que fa a la regulació normativa, es proposa a l'òrgan competent que estableixi una regulació àmplia i clara dels supòsits excepcionals en els quals es pugui utilitzar la figura del REC. Així mateix, mentre no hi hagi el canvi normatiu necessari, es recomana als ens locals que en les seves bases d'execució regulin els aspectes següents:

- La designació del Ple com a màxim òrgan competent per a l'aprovació dels expedients de REC sense que es pugui delegar o desconcentrar per raó de matèria o quantia.
- Un informe redactat per l'òrgan gestor sobre les causes que han generat el REC.

- Un informe redactat pel secretari o secretària amb el seu pronunciament sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici.
- Si l'interventor o interventora, tot i tenir en compte el que preveu l'article 110 de la Llei de procediment administratiu comú, aprecia la possibilitat i conveniència d'instar la revisió d'ofici dels actes, haurà de fer l'informe previst en l'article 28 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern, de manera que reflecteixi les valoracions sobre l'aplicació de l'enriquiment injust, el caràcter recurrent o el perjudici a l'interès públic.

Informe 19/2021, relatiu a la Diputació de Barcelona, Pla estratègic de subvencions, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 19/2021, relatiu a la Diputació de Barcelona, Pla estratègic de subvencions (PES), exercici 2017, 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 26 d'octubre del 2021.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada del PES de la Diputació de Barcelona, tant pel que fa a la vessant financera com al compliment de la legislació aplicable, corresponent a l'exercici 2017.

El PES de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2017 va ascendir a 343,93 M€ i incloïa 441 línies de subvenció i 3.021 beneficiaris. Durant l'exercici es van aprovar modificacions als crèdits pressupostaris assignats a aquestes subvencions per 74,51 M€, que van donar com a resultat un import del PES de l'exercici 2017 de 418,44 M€.

Les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

Aportacions directes a entitats

- Les aportacions a cinc entitats en què la Diputació de Barcelona tenia alguna representació no es van realitzar d'acord amb el que estableixen les Bases d'execució del pressupost (BEP), ja que no s'havia obtingut evidència que aquestes entitats haguessin enviat la memòria justificativa d'activitats i els comptes anuals de l'exercici, ni que el centre gestor corresponent hagués elaborat l'informe del compliment de les finalitats per a les quals es va atorgar la subvenció.
- L'aportació a la UNED es basa en un conveni signat l'any 2002, que es prorroga anualment, contràriament al que estableixen les BEP de la Diputació, que fixen un límit de quatre anys per als convenis de col·laboració signats amb qualsevol entitat. Per tant, la Diputació de Barcelona hauria d'haver signat un nou conveni que regulés aquesta aportació.
- Les aportacions a dues entitats van ser incrementades per un suplement de crèdit en 212.500€ i 245.000€, respectivament. Aquesta modificació de l'import inicial

establerta en el PES posa en dubte els principis de publicitat i transparència que han de complir totes les subvencions, ja que no es van publicar.

Subvencions de concessió directa

- El Conveni de traspàs dels serveis assistencials de salut mental i sociosanitaris dels Centres Assistencials Doctor Emili Mira i López a l'Administració de la Generalitat establia que les aportacions que havia de fer la Diputació per compensar part de les despeses de personal transferit s'havien de regularitzar al final de cada exercici, i no més enllà del 31 de març de l'exercici següent. Els imports compensats l'exercici 2017 corresponien a compensacions des de l'exercici 2012.
- Les subvencions per a la col·laboració amb el tercer sector social analitzades van ser atorgades de forma directa mitjançant convenis de col·laboració, sense l'informe que és preceptiu en l'atorgament d'aquest tipus de subvencions, en què es detallés l'objecte de la subvenció, les raons d'interès públic que la motivaven i les circumstàncies que impossibilitaven la convocatòria pública. Atès que hi ha una gran diversitat d'entitats que realitzen activitats de les mateixes característiques que les subvencionades, s'hauria d'haver optat per un procediment de concurrència competitiva.
- En els convenis amb l'Associació Catalana de l'Esplai i amb la Federació Catalana de l'Esport per a Disminuïts Psíquics s'establia que l'import de la subvenció es repartiria en funció de la puntuació obtinguda, sense detallar els criteris que havien de regir aquest repartiment, fet que podia comprometre els principis de publicitat i igualtat de tracte entre els destinataris.
- De la revisió del conveni amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya s'ha detectat que no establia els criteris de repartiment dels ajuts entre les entitats beneficiàries. A més, no es va constituir la comissió de seguiment que havia d'exercir les funcions de coordinació, execució i avaluació del funcionament de l'objecte del conveni.

Procediment de concurrència

- Pel que fa a les subvencions del Programa complementari de foment de l'ocupació local, en el PES de l'exercici 2017 no s'incloua l'import atorgat a quatre entitats per 165.272€.
- De la revisió de les subvencions per a actuacions de salut pública es desprèn que les valoracions de les sol·licituds de quatre convocatòries establien subcriteris que no estaven previstos en el règim regulador del Catàleg de serveis, fet que incompleix els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació que han de regir la concessió de subvencions.

Una de les subvencions atorgades corresponia a un ajut concret a un ajuntament per a la celebració d'un congrés de metges que no formava part de les accions incloses en el Catàleg de serveis del 2017. Aquesta subvenció hauria d'haver estat tramitada com a subvenció nominativa en el pressupost.

Finalment, l'informe inclou diverses recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en les observacions. Entre elles, la Sindicatura recomana a la Diputació que revisi la confecció del seu PES amb l'objectiu de definir d'una forma més precisa la tipologia de cada una de les subvencions que s'hi inclouen i els procediments de concessió. Una altra de les recomanacions fa referència a la necessitat que, sempre que sigui possible, la Diputació opti per un procediment de concurrència competitiva.

Informe 20/2021, relatiu a l'Institut Català d'Energia, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 20/2021, relatiu a l'Institut Català d'Energia (ICAEN), exercici 2018, 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 26 d'octubre del 2021.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de l'ICAEN de l'exercici 2018 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat l'ICAEN ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

L'ICAEN, creat l'any 1981, és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, que en l'exercici fiscalitzat estava adscrita al Departament d'Empresa i Coneixement. La seva finalitat és l'impuls i la realització d'iniciatives i programes per a la recerca, l'estudi i el suport de les actuacions de coneixement, desenvolupament i aplicació de les tecnologies energètiques, la millora de l'estalvi i l'eficiència energètica i, en general, l'òptima gestió dels recursos energètics en els diferents sectors econòmics de Catalunya.

El total de l'actiu i del patrimoni net i passiu de l'ICAEN a 31 de desembre del 2018 va ser de 17.811.957€. El pressupost definitiu de l'exercici 2018 va ser de 7.151.576€, amb un resultat pressupostari ajustat, calculat per la Sindicatura, de 368.401€.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat 3.1 de l'informe, és que, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 2 i 3, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ICAEN a 31 de desembre del 2018, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

A continuació es resumeixen algunes les observacions més rellevants que es desprenen de la fiscalització realitzada:

- La liquidació de l'estat d'ingressos del pressupost presentada no inclou cap modificació de crèdit per la incorporació de l'excés de finançament afectat del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2017 per 15,13 M€.

- L'ICAEN no va calcular correctament les desviacions de finançament afectades. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat pressupostari ajustat calculat per l'ICAEN estaria sobrevalorat en 136.892€.
- L'ICAEN no va calcular correctament l'import del romanent de tresoreria afectat o compromès. Com a conseqüència, el romanent de tresoreria afectat o compromès calculat per l'ICAEN estaria sobrevalorat en 473.745€.
- Al tancament dels exercicis 2017 i 2018, l'ICAEN no havia registrat cap provisió en relació amb el recurs d'apel·lació presentat per l'empresa Ecoenergies Barcelona Sud. Zona Franca Gran Via l'Hospitalet, SA, davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya contra l'ICAEN per la reclamació de 3M€ referent a una subvenció.
- L'ICAEN va incloure l'amortització de l'immobilitzat material de 30.837€ i la reversió del deteriorament d'un crèdit de 22.848€ dins de la imputació a resultat de l'exercici per transferències corrents concedides per la Generalitat de Catalunya, quan les amortitzacions i deterioraments no es poden finançar amb transferències corrents. Com a conseqüència, el resultat de l'exercici hauria de ser negatiu per 7.989€.
- L'ICAEN no va registrar les subvencions rebudes de la Unió Europea com un passiu des del moment en què va signar el conveni fins que van adquirir la condició de no reintegrables, moment en què l'Institut justifica les actuacions. Com a conseqüència, les partides del Balanç, Deutors diversos i Altres passius financers, estan infravalorades en 126.189€.
- Les retribucions dels treballadors incorporaven alguns complements que, tot i estar aprovats pel Consell d'Administració, no estaven previstos en el Conveni col·lectiu del sector d'oficines i despatxos, pel qual es regeix l'ICAEN, i que no comptaven amb l'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos de la Generalitat.
- En el procediment de concessió de subvencions, s'ha observat que algunes sol·licituds dels expedients corresponents al Pla d'acció per al desplegament d'infraestructures de recàrrega per als vehicles elèctrics no contenien tota la documentació requerida en les bases reguladores. Així mateix, es van incomplir els terminis màxims d'atorgament i notificació de les resolucions definitives als beneficiaris de les subvencions.
- Quant a la contractació administrativa, dos expedients de la mostra es van adjudicar de forma recurrent a un mateix proveïdor. Aquesta incidència va donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte.

Finalment, en l'apartat 3.2 de l'informe es recullen les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització.

Informe 21/2021, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 21/2021, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2019, 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 26 d'octubre del 2021.

El treball té per objecte comprovar que les corporacions locals han tramès el Compte general de l'exercici 2019, i, en particular, verificar, a partir de la revisió i validació de les dades comptables lliurades, que els comptes presentats s'ajusten a la normativa pel que fa ens integrants i 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.

El termini de tramesa del Compte general de l'exercici 2019 s'ha vist afectat per l'estat d'alarma declarat per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel Covid-19 de manera que s'ha vist ampliat fins al 22 de gener del 2021.

L'exercici 2019 hi havia 1.120 ens matrius i 671 ens dependents, que fan un total de 1.791 unitats comptables susceptibles de fiscalització, que suposen una variació neta de quinze ens menys respecte a l'exercici 2018, mantenint la tendència dels darrers anys de reducció del nombre d'ens dependents.

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		Retuts	
		Nombre	%	Nombre	%
Diputacions	4	3	75	2	50
Consells comarcals	42	36	86	29	69
Entitats metropolitanes	1	1	100	1	100
Mancomunitats	61	28	46	22	36
Ajuntaments	947	741	78	670	71
Entitats municipals descentralitzades	65	55	85	51	78
Totals	1.120	864	77	775	69

D'un total de 864 ens locals que han lliurat el Compte general a la Sindicatura abans del 22 de gener del 2021, 775 compleixen tots els requeriments exigits per la llei per ser considerats degudament retuts.

En l'exercici 2019 hi ha hagut una millora del lliurament dels comptes respecte de l'exercici 2018 d'onze punts percentuals, probablement a causa de l'ampliació del termini de tramesa, fins al 22 de gener de 2021. Tots els grups han millorat llevat del de les diputacions.

- En termes generals, el nivell de compliment normatiu del contingut dels comptes de les entitats que els han tramès dins de termini és millorable. Un 10% (89/864) dels comptes generals enviats abans del 22 de gener a la Sindicatura eren incomplets, fet que ha suposat una millora respecte de l'exercici 2018, en què el percentatge va ser d'un 12% (89/739).
- Els ajuntaments de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'incloure informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió en les notes 26 i 27 de la Memòria del Compte general. Un 65% dels ens obligats a fer-ho i que han enviat el Compte general (53/81) no han inclòs la informació relativa al cost de les activitats i un 70% (57/81) no ha inclòs els indicadors de gestió per a l'exercici 2019.
- El 31 de març del 2021 encara hi havia disset consorcis inscrits en el Registre del sector públic local de Catalunya (RSPLC) que no constaven adscrits a cap ens local. Durant l'exercici 2020, aquesta xifra sols s'havia reduït en un consorci.
- El 65% de les entitats locals amb ens dependents que han enviat el Compte general dins de termini, inclosos els comptes anuals dels esmentats ens dependents (107/164), no hi han inclòs els informes d'auditoria, que obligatòriament ha d'elaborar l'òrgan interventor de l'entitat matriu, d'alguna o de totes les seves entitats dependents incloses en l'àmbit subjectiu de l'article 29.3.A del Reglament de control intern en les entitats del sector públic local, o d'aquelles entitats dependents subjectes a l'obligació de sotmetre'ls a auditoria d'acord amb la normativa mercantil o específica que els és d'aplicació.
- Els comptes d'una mancomunitat de municipis, dos municipis i una entitat municipal descentralitzada s'han tramès amb defectes greus en la documentació del tràmit d'aprovació. Per altra banda, un municipi va trametre el seu Compte general dins del termini legal, però la tramesa no estava signada pel president de la corporació. En tots aquests casos els comptes no es consideren lliurats a la Sindicatura.
- S'han continuat incomplint els terminis legals establerts tant per aprovar el Compte general com per trametre'l a la Sindicatura. El període mitjà entre l'aprovació definitiva del Compte general de l'exercici 2019 i la seva presentació a la Sindicatura ha estat de cinquanta-sis dies, vint-i-dos dies més que en l'exercici 2018.

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, es trametés a la Sindicatura de Comptes sense dilació; per això es recomana que l'acord d'aprovació del Ple de la corporació inclogui un termini màxim de quinze dies per trametre el Compte general.
- Els ens locals haurien de comunicar a la Sindicatura de Comptes les justificacions o explicacions de les incidències detectades en la validació de les dades comptables.

- Els ens locals haurien de prendre les mesures necessàries per implantar una comptabilitat de costos, d'acord amb els principis generals i els criteris establerts per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que els permetés avaluar l'eficàcia, l'eficiència i l'economia en la prestació dels serveis en l'àmbit local i incorporar-los al fitxer d'intercanvi de dades amb la Sindicatura.
- Els ens locals haurien d'incloure en els respectius Plans anuals de control financer totes les unitats dependents, adscrites i vinculades incloses en l'àmbit subjectiu del Compte general i no sotmeses a l'obligació d'auditoria de comptes per la normativa que els és d'aplicació.
- Les corporacions locals haurien de promoure la modificació dels estatuts dels consorcis en què participen per fer constar l'Administració pública d'adscripció, tant en el cas que els estatuts no ho recullin com si s'ha produït un canvi d'adscripció. Així mateix haurien de comunicar al departament competent en matèria d'Administració local la inscripció o modificació de les dades en el RSPLC.
- Els ens locals haurien de fer efectiva la inscripció en el RSPLC de les entitats sense ànim de lucre i les unitats dependents de l'ens incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en les quals tinguessin participació.
- Perquè el RSPLC estigui permanentment actualitzat i complet, es recomana que la Direcció General d'Administració Local vetlli perquè cada ens local inscriui tota la informació relativa als seus ens dependents. En especial la que fa referència als consorcis adscrits, la de les societats mercantils de participació minoritària i les entitats sense finalitat de lucre que en depenguin, independentment de la seva inscripció en altres registres oficials.
- S'hauria d'ampliar l'obligació de trametre el Compte general amb la incorporació dels informes emesos per l'òrgan interventor en relació amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa, del límit de deute públic i de l'informe resum dels resultats del Control intern.
- Ateses les condicions i facilitats tecnològiques actuals, els terminis per a la formació, informació, examen i aprovació del Compte general dels ens locals s'haurien de reduir considerablement respecte dels terminis que hi ha regulats en la normativa i fixar la data límit de tramesa del Compte general dels ens locals a la Sindicatura el 31 de juliol de l'any immediat següent al dels comptes.

Informe 22/2021, relatiu a la Renda garantida de ciutadania, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2021, relatiu a la Renda garantida de ciutadania (RGC), exercici 2018, 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 9 de novembre del 2021.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització limitada a les prestacions de la RGC atorgades pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (DTASF). Inclou la fiscalització del compliment de la legalitat i l'anàlisi dels procediments i de la gestió de les prestacions esmentades.

La Llei 14/2017, del 20 de juliol, de la renda garantida de ciutadania (LRGC), va crear aquesta prestació social destinada a garantir els mínims d'una vida digna a aquelles persones i unitats familiars que no disposen dels ingressos necessaris per assegurar-la. La Llei va crear també la prestació complementària d'activació i inserció (PCAI), que té com a finalitat la inclusió social o la inserció laboral dels seus perceptors. La LRGC també va modificar la Llei 13/2006, del 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic, i va establir complements a les pensions no contributives i als ajuts i a altres prestacions estatals, fins a complementar els imports d'aquestes prestacions en una quantia equivalent a la de la renda garantida més la PCAI.

Les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses del DTASF de l'exercici 2018 per a les prestacions reconegudes en la LRGC van ser de 312,52 M€, dels quals 240,51 M€ van anar a càrrec del pressupost de la Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa (DGESTSCA) i 72,01 M€, a càrrec de la Direcció General de Protecció Social (DGPS).

Durant el període comprès entre el setembre del 2017, quan va entrar en vigor la LRGC, i el desembre del 2018, la DGESTSCA i la DGPS van tramitar un conjunt de 89.471 expedients corresponents a la renda garantida de ciutadania i a complements de pensions estatals, 13.533 dels quals van ser resolts favorablement (18,1% dels resolts), 61.080 desfavorablement (81,9% dels resolts) i 14.858 restaven pendents de resoldre el 31 de desembre del 2018.

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

- En la mostra analitzada algunes persones o unitats familiars beneficiaris de la RGC i de complements de pensions estatals van percebre la PCAI tot i no haver subscrit cap pla d'inclusió social o d'inserció laboral.
- En algun cas, no es va exigir ni comprovar que els titulars i els beneficiaris de la RGC i del complement de pensions estatals estiguessin inscrits com a demandants d'ocupació o que no haguessin cessat voluntàriament de la seva activitat laboral dins els dotze mesos anteriors a la sol·licitud de la prestació, contràriament al que estableix la LRGC.
- La DGPS no va sol·licitar les nòmines per obtenir l'import exacte de les rendes del treball i descomptar-lo de la quantia de la prestació en cas que la unitat familiar no superés el llindar d'ingressos per accedir a la RGC, o extingir la prestació si superava aquest llindar.
- La DGESTSCA va atorgar el complement de pensions estatals a titulars d'unitats familiars en les quals algun dels beneficiaris, que no era el titular, percebia una pensió estatal, contràriament al que estableix la normativa.

- La DGPS va extingir el complement de pensions estatals quan el titular o el beneficiari de la prestació va obtenir un contracte de treball a jornada completa, tot i que hauria d'haver suspès el complement i haver pagat la PCAI durant sis mesos.
- La DGESTSCA va resoldre el 24,9% de les sol·licituds de RGC i el 88,6% de les sol·licituds de complements de pensions estatals en un termini superior a l'establert en la Llei. La DGPS va resoldre el 78,5% dels complements de pensions i el 91,9% dels complements de la pensió no contributiva en un termini superior al legalment establert.
- La LRGC estableix l'obligació de fer una revisió biennal de la continuïtat de les causes i del compliment de les condicions per tenir dret a la prestació. El setembre del 2019, la DGESTSCA no havia revisat el compliment dels requisits dels beneficiaris del 67,3% de les prestacions amb més de dos anys de vigència.
- Algunes resolucions de denegació de les sol·licituds de RGC i de complements de pensions i algunes resolucions de modificació i d'extinció d'aquestes prestacions feien referència a causes genèriques i no especificaven els motius concrets que, en cada cas, van donar lloc a les resolucions denegatòries, modificatives i extintives.
- El Departament no disposava de sistemes de control i avaluació mitjançant indicadors que permetessin avaluar els resultats d'aplicació de la LRGC. De les dades de l'indicador AROPE, índex d'Eurostat que mesura el risc de pobresa o exclusió social, es desprèn que l'any 2018 el 24,7% de la població catalana estava en risc de pobresa o exclusió social. El 31 de desembre del 2018, l'1% de la població percebia la RGC, el complement de pensions estatal o el complement de la pensió no contributiva. Per tant, es pot concloure que la LRGC ha estat insuficient per assegurar una vida digna a les persones que estaven en situació de pobresa.

En l'apartat 3.2, la Sindicatura formula tres recomanacions, que fan referència a la necessitat de revisar l'articulat de la Llei de la renda garantida de ciutadania, a la millora de l'aplicació informàtica de gestió de les prestacions i a la millora de la difusió de la Llei de la renda garantida de ciutadania.

Informe 23/2021, relatiu al Consorci Sanitari Integral, seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 23/2021, relatiu al Consorci Sanitari Integral (CSI), seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, exercici 2019, 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 9 de novembre del 2021.

L'objecte d'aquest informe es limita al seguiment de les observacions i recomanacions fetes per la Sindicatura en l'informe de fiscalització 22/2014, Consorci Sanitari Integral, exercicis 2009, 2010 i 2011, per analitzar-ne la situació en l'exercici 2019. També s'ha inclòs el seguiment de les observacions de l'informe 29/2009,

sobre el CSI referent a l'exercici 2007, que a la data d'emissió de l'informe 22/2014 no havien estat resoltes.

El CSI és un consorci integrat pel Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, l'Ajuntament de Sant Joan Despí, el Consell Comarcal del Baix Llobregat i la Creu Roja. La seva activitat se centra en la gestió d'un total d'onze centres hospitalaris i assistencials dels municipis de Barcelona, l'Hospitalet de Llobregat, Sant Joan Despí, Sant Feliu de Llobregat i Cornellà de Llobregat.

D'acord amb les conclusions de l'informe, recollides en el seu apartat 3, de la fiscalització realitzada es desprèn que de les disset observacions que la Sindicatura de Comptes va incloure en l'informe 22/2014:

- Dotze es consideren resoltes o no s'han detectat els fets en les mostres analitzades.
- Dues es consideren parcialment resoltes.
- Tres resten pendents de resoldre.

Respecte a les cinc recomanacions fetes en l'informe 22/2014:

- Dues s'han implementat.
- D'una no s'ha observat el fet per poder ser aplicada.
- Una s'ha aplicat parcialment.
- Una resta pendent de ser implantada.

De les tres observacions que resten pendents de resoldre, dues fan referència a l'àmbit de la contractació administrativa, en concret, a la contractació de serveis i subministraments de forma directa sense seguir cap dels procediments de contractació previstos en la normativa.

La tercera fa referència a l'àmbit de la gestió de personal, en concret a l'incompliment del límit anual d'hores extraordinàries establert per la normativa.

La recomanació que resta pendent de resoldre és relativa al sistema de seguiment de l'activitat contractual, si bé cal dir que l'exercici 2019 el CSI va licitar l'adquisició d'un programa informàtic per fer el control i seguiment dels contractes adjudicats.

Informe 24/2021, relatiu al Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 24/2021, relatiu al Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, exercici 2018, 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 9 de novembre del 2021.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització limitada del Patronat, centrada en la fiscalització de la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses i en la revisió del

compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, del personal, de les subvencions i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

El Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona és un organisme autònom de la Diputació de Tarragona, creat l'any 1986 amb la finalitat de promoure, coordinar i fomentar el turisme amb els agents públics i privats de la Costa Daurada i les Terres de l'Ebre.

El pressupost inicial del Patronat preveia uns ingressos i unes despeses de 7,02M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 3,29M€; per tant, el pressupost definitiu va ser de 10,31M€. El 31 de desembre del 2018 la liquidació del pressupost presentava uns drets reconeguts de 5,67M€ i unes obligacions reconegudes de 6,10M€. El Resultat pressupostari de l'exercici, després d'ajustaments, va ser de 2,80M€.

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

- Pel que fa al conveni signat pel Patronat amb Aeroports Públics de Catalunya, SLU, en la tramitació dels imports pagats a aquesta societat es va aplicar el procediment abreujat previst en les bases d'execució del pressupost, de forma incorrecta, tant per la naturalesa de la despesa com per superar el límit quantitatiu previst.
- Una part de les despeses de personal del Patronat, 32.012€, estan registrades en les partides pressupostàries de la Diputació, mentre que les hauria d'abonar el Patronat i haurien d'estar comptabilitzades en el seu pressupost.
- El procediment habitual de concessió de subvencions del Patronat és el de concessió directa, majoritàriament de forma nominativa en el pressupost, mentre que d'acord amb la normativa el procediment ordinari de concessió de subvencions hauria de ser el de concurrència competitiva.
- En algunes de les subvencions concedides, diverses factures superaven el límit de la contractació menor, i en la documentació justificativa no hi consta la sol·licitud d'un mínim de tres ofertes ni la justificació que són proveïdors especialistes i únics en la matèria.
- En la subvenció concedida al RACC per a la celebració del Ral·li RACC Catalunya-Costa Daurada no s'ha pogut validar una factura de 243.981 € de RACC Travel, SL, en concepte de lloguer de cotxe, atesa la manca de documentació justificativa. El Patronat hauria de sol·licitar els comprovants necessaris per verificar la prestació del servei o, en cas contrari, iniciar el procediment de reintegrament.
- S'han observat diversos incompliments en relació amb la subvenció concedida a la Federació Empresarial d'Hostaleria i Turisme de la província de Tarragona.
- Les subvencions nominatives concedides a la Fundació Parc Científic i Tecnològic de Turisme i Oci de Catalunya tenen la finalitat de finançar les despeses de personal

d'aquesta entitat, fet que incompleix els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació que estableix la Llei general de subvencions. A més, en la documentació aportada no queda justificat que les despeses de personal finançades amb càrrec a la subvenció corresponguessin a activitats relacionades amb l'objecte de la subvenció.

- Pel que fa a la contractació, el Patronat no ha facilitat la documentació relativa al contracte de serveis per a l'organització de la Nit del Turisme, per 59.394 €, per la qual cosa aquesta despesa no s'ha pogut fiscalitzar.
- El Patronat va contractar aproximadament el 83% de la despesa reconeguda en els capítols 2 i 6 del pressupost de forma directa o mitjançant contractes menors. Tot i que la majoria d'aquestes despeses corresponen a imports petits, moltes són despeses que es contracten any rere any amb el mateix objecte i el mateix proveïdor, per la qual cosa s'hauria d'utilitzar un dels procediments previstos en la normativa de contractació.

En dos dels contractes menors analitzats, l'import de la despesa contractada durant l'exercici superava el límit dels contractes menors. Atenent a les incidències observades, la Sindicatura considera que hi va haver un fraccionament indegut de contracte.

Informe 25/2021, relatiu a la Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 25/2021, relatiu a la Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA), exercici 2018, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 23 de novembre del 2021.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte de resultats d'ICREA, de la gestió de l'activitat i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, del personal i de la contractació.

ICREA va ser constituïda per la Generalitat de Catalunya i per la Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació (FCRI) el 31 de gener de 2001. El seu principal objectiu és contribuir a la captació i retenció de talent internacional mitjançant un procés de selecció d'investigadors basat en el mèrit científic i contribuir significativament a l'excel·lència en la recerca.

El personal investigador contractat per ICREA realitza la seva activitat en centres de recerca o universitats amb els quals ICREA formalitza convenis d'adscripció perquè els seus investigadors s'integrin en els diferents equips i projectes. Durant l'exercici 2018 ICREA va tenir contractats 266 investigadors.

L'any 2018 ICREA, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos i unes despeses d'explotació de 28,70M€.

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'any 2018 ICREA no disposava de conveni propi ni estava adscrita a cap conveni col·lectiu. Tanmateix, aplicava parcialment el XIII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal per a centres d'educació universitària i investigació, tot i que aquest conveni no és d'aplicació a les fundacions que hagin estat creades, participades o tutelades per les administracions públiques.
- En l'exercici 2018 ICREA no tenia una relació de llocs de treball o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat.
- Les taules retributives aplicades per ICREA el 2018 no havien estat aprovades pel Patronat, com corresponia d'acord amb els Estatuts. L'any 2018 el Patronat d'ICREA no havia aprovat la política retributiva del seu personal no investigador que n'inclogués les diferents categories i la retribució.
- No constava l'autorització de compatibilitat en tots els casos en què corresponia fer-ho d'acord amb la normativa reguladora de la matèria.
- El nombre de llocs de la convocatòria ICREA Sènior 2018 per a la incorporació de nou personal va ser superior al límit de la taxa de reposició que corresponia d'acord amb la normativa aplicable.
- El juny del 2021 la informació publicada per ICREA en matèria de personal i en matèria de subvencions en compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, era incompleta.
- De la revisió del Programa ICREA Acadèmica es desprenen diversos incompliments referits a la normativa de subvencions, al contingut de les bases reguladores i a la convocatòria de l'any 2018. També s'han detectat incompliments de la normativa de subvencions referits a la concessió dels premis i subvencions, al seu pagament i a la seva justificació.
- De la revisió dels dos expedients de contractació no menor tramitats en l'exercici 2018 es desprenen diversos incompliments de la normativa de contractació referits al contingut dels plecs de clàusules, a la valoració de les ofertes i a la formalització de les adjudicacions.
- En la revisió de la contractació menor s'han detectat quatre proveïdors que van prestar serveis de forma recurrent. Aquesta incidència ha donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueix un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de la normativa de contractació.

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 26/2021, relatiu al Consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 26/2021, relatiu al Consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida (PCiTAL), exercici 2019, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 23 de novembre del 2021.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de l'activitat i de la gestió econòmicofinancera del PCiTAL. En concret, s'ha fiscalitzat la liquidació del pressupost, l'immobilitzat i l'endeutament del Consorci, i el compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa.

El PCiTAL és un consorci de caràcter local constituït el 5 de maig del 2005 entre l'Ajuntament de Lleida i la Universitat de Lleida (UdL). El seu objectiu és fer que el Parc esdevingui una de les principals plataformes científiques i tecnològiques en l'àmbit agroalimentari i en l'àmbit de les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC), i un pol d'excel·lència i innovació capaç d'atreure empreses de base tecnològica i activitats avançades.

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 31 de desembre del 2019, el PCiTAL tenia una situació econòmicofinancera molt delicada, amb un alt nivell d'endeutament, patrimoni negatiu, incapacitat per fer front a les seves despeses sense les aportacions de les entitats consorciades i incapacitat per retornar els préstecs rebuts. Aquesta situació podria qüestionar a curt termini la viabilitat del Parc.
- Alguns dels espais que formen part del Parc no estan directament relacionats amb l'objectiu d'esdevenir una de les principals plataformes científiques i tecnològiques en l'àmbit agroalimentari i en l'àmbit de les tecnologies de la informació i la comunicació, i un pol d'excel·lència i innovació. En concret, la construcció, gestió i explotació de l'Arborètum, jardí botànic de la ciutat de Lleida, encara que s'hi puguin desenvolupar activitats de recerca o el complex Magical, destinat en bona part als ensenyaments audiovisuals. D'altra banda, l'activitat d'algunes de les empreses instal·lades al Parc no està relacionada amb les finalitats de recerca i innovació que promou el PCiTAL.
- En compliment de la normativa aplicable, el pressupost del 2019 es va aprovar amb un superàvit igual al dèficit pressupostari de l'exercici 2017 i s'hi preveia un increment dels ingressos per transferències. Això no obstant, aquesta previsió no estava basada en cap estimació raonable dels ingressos a percebre, ja que no hi havia cap compromís ni de l'Estat ni de la Generalitat de fer les esmentades transferències.
- El resultat pressupostari del 2019 presentat pel PCiTAL està sobrevalorat en 2,98 M€, ja que no s'hi van incloure els ajustaments per desviacions de finançament positives.

- El PCiTAL només factura i rep ingressos per la repercussió dels serveis comuns, però no factura pels espais arrendats. La gratuïtat dels lloguers suposa la concessió de subvencions directes en espècie sense que aquestes hagin estat atorgades d'acord amb la normativa aplicable en matèria de subvencions.
- El PCiTAL no aplicava al seu personal el règim jurídic de l'Ajuntament de Lleida com corresponia d'acord amb la normativa aplicable.
- L'any 2019 el PCiTAL disposava d'un inventari d'immobilitzat material que no incloïa tota la informació necessària per a una adequada gestió.
- El PCiTAL no va formalitzar correctament els expedients de contractació menor per les compres realitzades l'exercici 2019.

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, de les quals es destaquen les següents:

- Les entitats consorciades haurien de fer les actuacions necessàries per resoldre la situació econòmicofinancera del PCiTAL i prendre les decisions oportunes per garantir la seva viabilitat, atesa l'evident incapacitat del PCiTAL per generar ingressos per fer front a les seves despeses i, especialment, al pagament del deute acumulat.
- Les entitats consorciades i de forma especial l'Ajuntament de Lleida com a propietari dels terrenys i com a administració d'adscripció, haurien de revisar les funcions dels diferents espais del Parc i prendre les decisions oportunes perquè la seva activitat s'ajusti a les funcions de recerca i innovació per a les quals va ser creat.

Informe 27/2021, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 27/2021, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2019, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 23 de novembre del 2021.

L'objectiu de l'informe sobre el Compte general de la Generalitat és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables i també sobre si compleix la legalitat. En l'informe es proposen també les mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió de la Generalitat a partir de la informació obtinguda.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2019, confeccionat per la Intervenció General de la Generalitat (IGGC), va ser tramès a la Sindicatura de Comptes el 27 de novembre del 2020, dins del termini legalment establert per a aquell exercici, ampliat a causa de la pandèmia sanitària ocasionada pel covid-19.

El Compte general presentat inclou el Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC), el del Servei Català de la Salut (CatSalut), els de les entitats autònomes de caràcter administratiu i els comptes anuals individuals de la resta d'entitats dependents a què fa referència l'article 80.2 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC).

L'exercici 2019 es va iniciar sense disposar d'una llei de pressupostos aprovada pel Parlament per la qual cosa es va prorrogar automàticament, per segon any consecutiu, el pressupost de l'exercici 2017, aprovat per la Llei 4/2017, del 28 de març.

Les conclusions del treball realitzat es recullen en l'apartat 2 de l'informe. 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 les limitacions descrites en les observacions 1, 2, 3, 4, 5 i 8 i pels fets descrits en les observacions 6 i 7 i 9, el Compte general, considerat en conjunt, 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 2019, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

La Sindicatura posa un èmfasi especial en determinades qüestions que no modifiquen l'opinió sobre el compte general i es comenten al llarg de l'informe:

- L'exercici 2018 la IGGC va presentar, per primera vegada, un Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt d'entitats participades majoritàriament per la Generalitat de Catalunya. Per a l'exercici 2019 també ha presentat una sèrie d'estats financers consolidats del sector públic administratiu.
- La Sindicatura de Comptes ha constatat la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2019 pel que fa a les necessitats de finançament, ja que el Romanent de tresoreria i els fons propis són negatius, l'endeutament financer és elevat i perquè existeixen compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

L'informe conté divuit observacions i set recomanacions, de les quals destaquen les observacions següents:

- El Compte general de l'exercici 2019 recull l'Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt del perímetre d'entitats que formen part del Compte general. Pel que fa al pressupost de despeses, aquesta consolidació s'ha realitzat sobre els crèdits inicials, els crèdits definitius i les obligacions reconegudes i, pel que fa al d'ingressos, sobre les previsions inicials, les definitives i els drets reconeguts. No s'ha inclòs informació pressupostària consolidada dels pagaments i cobraments de l'exercici corrent.

La IGGC ha presentat per primera vegada un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats del sector públic administratiu i, com en l'exercici anterior, també ha presentat un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic no administratiu, sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

Els comptes consolidats presentats no inclouen totes les entitats que formen part de l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i l'agregació presentada del sector públic no administratiu implica que els estats presentats no siguin prou representatius de la situació econòmica, patrimonial i financera del sector públic en conjunt, ja que hi ha duplicitats i sobrevaloracions en alguns dels epígrafs.

- El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada per la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquella data i l'exercici 2019.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2019 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni.

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeti la conciliació amb els registres comptables.

- Els edificis judicials inclosos en el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i posterior manteniment i explotació de la Ciutat de la Justícia i els equips de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut arrendats a ICF Equipaments, SAU (ICFE), actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat), han de ser considerats arrendaments financers d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat i, per tant haurien de ser inclosos en l'actiu i el passiu de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut.
- L'Administració de la Generalitat no ha fet una anàlisi detallada de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials, que el 31 de desembre del 2019 eren de 625,87M€, per la qual cosa no es pot quantificar l'import de la provisió per cobrir el risc d'insolvències i les anul·lacions.
- De la revisió efectuada s'ha observat que el 31 de desembre del 2019 hi havia una infravaloració neta en les correccions valoratives de les inversions financeres de l'AGGC de 1.755,26M€, la més significativa de les quals era la d'Infraestructures.cat per 1.602,74M€.
- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2019 per manca de crèdit pressupostari suficient. La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2019 i no registrada en el pressupost va ser de 2.654,93M€, amb un increment de 629,14M€ respecte a la despesa desplaçada en l'exercici 2018, de 2.025,79M€.
- La Memòria del Compte de l'AGGC presentada per la IGGC no s'adequa completament als requisits mínims establerts en l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Per acord de govern del 23 de desembre del 2019 la Generalitat de Catalunya va autoritzar ampliar el capital de la societat Infraestructures.cat per 380,42M€ mitjançant la compensació de part dels crèdits atorgats per la Generalitat a aquesta entitat.

Els préstecs vençuts i cancel·lats d'Infraestructures.cat durant l'exercici 2019 van ser de 1.051,33M€ però només s'han reconegut pressupostàriament 380,42M€. La Sindicatura considera que tots els préstecs cancel·lats s'haurien d'haver registrat com un ingrés pressupostari, i, per tant, manca recollir en el capítol 8 un ingrés pressupostari de 670,91M€. Així, doncs, el resultat pressupostari abans d'ajustaments seria de 290,41M€ negatiu enlloc de 961,32M€ negatiu.

- Les necessitats de finançament de l'exercici 2019 calculades d'acord amb els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC) van ser de 1.457M€, i suposen un dèficit del 0,62% del Producte Interior Brut (PIB) de Catalunya davant d'un objectiu del 0,1%.

En l'exercici 2019, la Generalitat de Catalunya també va incomplir l'objectiu de la regla de despesa; la taxa de referència del PIB es va fixar en el 2,7% i Catalunya va registrar un increment del nivell de despesa respecte a l'exercici anterior del 6,3%.

A continuació es destaquen algunes de les dades més rellevants del Compte general de l'Administració de la Generalitat:

- L'Estat de liquidació del pressupost de l'AGGC per a l'exercici 2019 presenta uns drets liquidats (ingressos) de 38.331,51M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 39.293,33M€, amb un dèficit de 961,81M€, com a resultat pressupostari, i un dèficit no financer de 1.050,10M€.
- El total d'ingressos liquidats l'exercici 2019, 38.331,51M€, representa una disminució de 2.341,44M€ respecte a l'exercici anterior, el que suposa un decrement del 5,8%.
- El total d'obligacions reconegudes l'exercici 2019, 39.293,33M€, representa una disminució d'1.407,72M€ respecte a l'exercici anterior, amb un decrement del 3,5%.
- El personal de la Generalitat el 31 de desembre del 2019 era de 131.490 efectius, davant els 130.233 de l'any anterior. El total d'obligacions reconegudes per remuneracions del personal l'exercici 2019 va ser de 5.942,68M€, mentre que l'exercici anterior va ser de 5.648,03M€.
- El període mitjà de pagament a proveïdors corresponent a l'Administració de la Generalitat i les seves entitats dependents era de 39,54 dies a 31 de desembre del 2019, davant els 34,93 dies de l'exercici 2018.
- L'endeutament de la Generalitat a 31 de desembre del 2019 era de 71.199,11M€ a llarg termini i de 1.422,60M€ a curt termini.
- Els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs van ser de 109.869,28M€ l'exercici 2019, amb una disminució del 0,5% respecte a l'exercici 2018, quan van ser de 110.339,84M€.
- Pel que fa a la contractació administrativa, el nombre de contractes adjudicats per la Generalitat i el seu sector públic l'exercici 2019 va ser de 203.628, per un import total d'adjudicació de 2.717,48M€.

Informe 28/2021, relatiu a Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 28/2021, relatiu a Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA (SAVOSA), exercici 2018, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 21 de desembre del 2021.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de SAVOSA, centrada en la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys i de l'immobilitzat, i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

SAVOSA és una societat anònima propietat del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Oriental, constituïda l'any 1998, encarregada principalment de la construcció, l'explotació i el manteniment de les instal·lacions per al tractament, reciclatge i disposició controlada de residus municipals.

D'acord amb el Compte de pèrdues i guanys de SAVOSA, l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2018 va ser de 10,68 M€, i el resultat de l'exercici, de 1,34 M€ negatius, fet que va provocar que el 31 de desembre del 2018 el patrimoni net fos de 499.678€ negatius.

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

- Els comptes anuals de SAVOSA de l'exercici 2018 no es van lliurar a la Sindicatura de Comptes.
- La societat va incórrer en pèrdues tant en l'exercici 2017, 218.636€, com en l'exercici 2018, 1.338.398€, i en conseqüència, el 31 de desembre del 2018 el patrimoni net va quedar reduït a una quantitat inferior a la meitat del capital social, fet que és causa de dissolució, d'acord amb la Llei de societats de capital.

Aquestes circumstàncies indiquen una incertesa sobre la capacitat de la societat per continuar la seva activitat si, arribat el moment, no compta amb el suport financer del Consorci, com a soci únic.

- En l'anàlisi dels convenis formalitzats entre el Consorci i els ajuntaments per a la prestació del servei de recollida de residus, deu dels quinze convenis fiscalitzats no es van signar. En els altres cinc casos, els convenis que havien de regular els serveis prestats l'any 2018 es van aprovar al llarg de l'exercici 2018 o en el 2019.
- La societat hauria d'haver fet una provisió en els comptes anuals de l'exercici 2018, pels acomiadaments previstos, per 300.000€.
- L'elevada antiguitat de la flota de vehicles que utilitza SAVOSA per a la prestació dels serveis (més de deu anys en la majoria dels casos) va fer que les despeses de

reparació i conservació de l'exercici 2018 ascendissin a 25.359€ de mitjana per vehicle.

- La societat no disposava d'inventari de béns i drets, el qual s'hauria d'haver integrat en l'inventari general consolidat del Consorci, d'acord amb el que estableix la normativa.
- Durant l'exercici 2018 trenta-set treballadors van cobrar hores per treballs extraordinaris per sobre de les vuitanta hores extres, límit màxim en còmput anual que fixa la llei.
- L'endarreriment en l'inici de la nova licitació del servei de retirada, transport i tractament de materials va suposar que el servei es prestés sense contracte des del mes de maig del 2018 fins al febrer del 2019.
- La pròrroga del contracte del servei de neteja i desinfecció de contenidors va comportar una modificació a l'alça dels preus del 20%, aproximadament, fet que no estava previst en el contracte i que suposa una alteració en les condicions essencials del contracte, per la qual cosa s'hauria d'haver iniciat una nova licitació.
- La societat no va publicar els contractes menors subscrits en l'exercici fiscalitzat en el portal de transparència, contràriament al que disposa la normativa.
- En alguns dels expedients revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte.

A més, en diversos expedients es va incomplir la prohibició d'adjudicar de forma directa o de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que, individualment o conjuntament, superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

Finalment, en l'informe es recullen nou recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en les observacions.

Informe 29/2021, relatiu a l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 29/2021, relatiu a l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, exercici 2019, 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 21 de desembre del 2021.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització, financera i de legalitat, limitada a verificar la correcció del càlcul dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera efectuat per l'Ajuntament i la seva coherència amb la comptabilitat municipal, inclosa la dels seus dos ens dependents; a constatar que l'Ajuntament ha adoptat, si ha escaigut, les mesures necessàries per corregir situacions de desequilibri, i a verificar el compliment de les obligacions de subministrament i de publicació d'informació corresponents.

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

- En determinats casos l'Ajuntament no va calcular els indicadors d'estabilitat i de sostenibilitat referits a la liquidació del pressupost del 2019 d'acord amb els criteris i la metodologia establerts per la Intervenció General de l'Estat en els diferents manuals i guies elaborats, la qual cosa ha comportat que no reflecteixin els valors que correspondrien.
- El període mitjà de pagament global a proveïdors corresponent al quart trimestre del 2019 es va situar en 411,68 dies i, per tant, significativament superior al termini màxim, de 30 dies, establert per la normativa.
- Llevat de la revisió del pla d'ajust feta el 2019, en què es va incorporar l'entitat pública empresarial La Cala Gestió dins el pla, la resta dels plans vigents el 2019 es van formular sense incloure les dades d'aquest ens, la qual cosa implica que les previsions sobre les que se sustenten aquests plans no són comparables amb les dades emprades per la Intervenció per calcular els indicadors en termes consolidats (que inclouen els dos ens dependents). Aquest fet impossibilita fer el seguiment d'aquests plans per comprovar les possibles desviacions existents.

A més, l'Ajuntament no va posar a la pràctica gran part de les mesures previstes per a cada exercici en els diferents plans aprovats pel Ple, i mai no ha fet una tasca d'incardinació de les dades contingudes en els diferents plans a fi d'assegurar la coherència de les mesures a dur a terme en cada exercici i dels resultats esperats.

- L'Ajuntament va incórrer en diversos incompliments, tant pel que fa al termini de presentació com al contingut de la informació subministrada respecte a les obligacions de subministrament d'informació (al Ministeri d'Hisenda o, si escau, a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor) previstes en la normativa en relació amb els objectius d'estabilitat i de sostenibilitat referits a l'exercici 2019.
- En relació amb el control intern de l'Ajuntament, cal dir que en la plantilla de personal de l'exercici 2019 els llocs de treball d'Intervenció i de Tresoreria estaven ocupats de manera accidental, des de fa anys, per dues persones funcionàries de l'Ajuntament, sense que la corporació hagués fet cap acció per adaptar la provisió d'aquests llocs a les diferents formes de cobertura establertes en la normativa vigent el 2019.

- Pel que fa a la gestió pressupostària, l'Ajuntament va incorporar al pressupost del 2019 una modificació pressupostària que va comportar un increment significatiu dels crèdits de despeses. Aquesta modificació no era susceptible d'incorporació al pressupost del 2019 perquè es va aprovar definitivament en l'exercici 2020.

Així mateix, el 2019 l'Ajuntament va comptabilitzar unes baixes significatives de drets provinents d'exercicis tancats i també unes baixes d'obligacions, les quals tampoc no es podien enregistrar el 2019, atès que l'acte d'aprovació d'aquests expedients de baixa no es va ser fins a l'any 2020.

- En relació amb un préstec concedit per l'Ajuntament a La Cala Gestió, per finançar una part de les quotes de l'arrendament financer que aquesta entitat té contractat amb un tercer, no es té constància que s'hagi formalitzat cap contracte entre ambdues parts on es regulin les condicions del préstec pactades.

En l'apartat 3.2 de l'informe es fan diverses recomanacions en relació amb el càlcul dels indicadors d'estabilitat i de sostenibilitat, a més d'altres aspectes de gestió, en particular la possibilitat de dissoldre l'entitat pública empresarial La Cala Gestió i integrar la seva activitat a la del mateix Ajuntament o bé a la de l'altre ens dependent La Cala Serveis Municipals, SL.

Informe 30/2021, relatiu a les eleccions per determinar la representativitat de les organitzacions professionals agràries a Catalunya, de l'any 2021

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 30/2021, relatiu a les eleccions per determinar la representativitat de les organitzacions professionals agràries a Catalunya, de l'any 2021, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 21 de desembre del 2021.

L'objecte d'aquest informe és pronunciar-se sobre la regularitat de les comptabilitats electorals presentades per les organitzacions professionals agràries que van obtenir representació en les eleccions del 25 i 26 de març del 2021 i, en cas d'apreciar irregularitats, proposar el no atorgament o la reducció de la subvenció electoral.

D'acord amb els resultats de les eleccions, proclamats per la Junta Electoral i publicats en el web del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació (DARPA), Unió de Pagesos (UP) i Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya (JARC) es consideren les organitzacions professionals agràries més representatives de Catalunya, amb un percentatge de vot del 55,39% i del 29,71%, respectivament. En tercer i quart llocs van quedar Asociación Agraria Jóvenes Agricultores (ASAJA), amb un 11,20% dels vots, i Unión de Pequeños Agricultores y Ganaderos, amb un 2,59% dels vots, percentatge que no arriba al llindar mínim del 3% per tenir dret a subvenció.

En l'apartat 2.5.4 de l'informe es presenten els quadres resum amb les principals

magnituds referents als límits de despesa, a les despeses justificades per les diferents organitzacions i a la subvenció a rebre.

Com a conclusió, la Sindicatura destaca que totes les organitzacions professionals agràries que tenien l'obligació de fer-ho, han presentat la comptabilitat electoral a la Sindicatura de Comptes en el termini establert. Igualment, totes les organitzacions han complert el límit general màxim de despesa electoral i els límits de publicitat establerts en la Llei 17/2014, del 23 de desembre, de representativitat de les organitzacions professionals agràries (LROPA).

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, la Sindicatura proposa que no s'apliqui cap reducció o no atorgament de la subvenció electoral prevista en la normativa electoral.

Les observacions que s'han posat de manifest arran del treball de fiscalització són les següents:

- D'acord amb l'Ordre ARP/18/2021, l'import de la bestreta concedida a les organitzacions que haguessin obtingut representació en les darreres eleccions no podia ser superior al 50% dels imports percebuts per l'organització en les darreres eleccions agràries. L'11 de març del 2021 la consellera del DARPA va resoldre atorgar a JARC una bestreta de 43.000€, superior en 4.105,49€ al 50% de l'import percebut per l'organització en les últimes eleccions, contràriament a la normativa esmentada.
- La comptabilitat electoral de l'organització JARC va ser presentada pel president de l'entitat i no per l'administrador electoral; per tant, es va incomplir el que estableix la LROPA.
- Les organitzacions UP i ASAJA van pagar despeses per 7.228,91€ i 3.549,36€, respectivament, des de la tresoreria ordinària de l'organització i no des del compte electoral, com és preceptiu.
- Les organitzacions UP i JARC van declarar despeses electorals per 3.005,29€ i 336,26€, respectivament, que no tenien la naturalesa de despesa subvencionable, ja que no formaven part del tipus de despesa electoral establert en la LROPA, s'havien realitzat fora del període electoral o no estaven imputades correctament.
- Les organitzacions JARC i ASAJA van comunicar l'obertura del compte corrent electoral a la Junta Electoral amb posterioritat al termini establert en la normativa.
- El compte corrent electoral d'UP obert per a les eleccions agràries de l'any 2016 es va mantenir operatiu per a les eleccions del 2021; per tant es va incomplir el que estableix la LROPA.

Per últim, la Sindicatura inclou dues recomanacions de caire normatiu perquè siguin considerades en l'àmbit corresponent: una referent a la necessitat de definir i precisar la tipologia de despeses electorals subvencionables, i l'altra en relació a la necessitat de regular la publicitat emesa pels nous canals de comunicació vinculats a les noves tecnologies de la informació.

Informe 31/2021, relatiu a l'Ajuntament d'Argentona, Estat de liquidació del pressupost, exercici 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 31/2021, relatiu a l'Ajuntament d'Argentona, Estat de liquidació del pressupost, exercici 2019, 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 30 de desembre del 2021.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització, financera i de legalitat, limitada a l'Estat de liquidació del pressupost per tal d'obtenir una raonable seguretat sobre si la informació a 31 de desembre es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

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

- Un cop examinada la informació reflectida en l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament d'Argentona, d'acord amb els objectius previstos en la realització d'aquest treball, s'ha observat que l'Ajuntament presentava un Resultat pressupostari ajustat de 737.484 € i, en canvi, la Sindicatura de Comptes l'ha calculat en 670.488 €, és a dir 66.996 € inferior.
- L'Ajuntament no va registrar els ajornaments i fraccionaments de drets pressupostaris tal com disposa la Instrucció del model normal de comptabilitat local. Això va suposar un increment de 8.392 € dels drets reconeguts l'exercici 2019.
- Segons la conciliació feta entre les dades facilitades per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i les dades registrades per l'Ajuntament, aquest va registrar drets reconeguts nets per un import superior en 78.318 € als que van ser comunicats per l'Organisme d'acord amb els imports gestionats.
- L'Ajuntament va incomplir els terminis fixats per la normativa relatius a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, del Compte general corresponent i de la tramesa a la Sindicatura de Comptes.
- L'any 2019 l'Ajuntament va atorgar en concepte de premi de jubilació un total de 4.801 € i diverses quantitats fixes de periodicitat mensual amb la denominació de complement de productivitat per un import de 12.945 €. Ambdues retribucions suposen un incompliment de les normes que regulen les retribucions dels empleats públics.
- L'any 2019 es van registrar onze factures d'un mateix proveïdor per 107.337 € sense una nova licitació i sense el contracte corresponent.
- En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional.

Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o dels relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, podrien constituir un fraccionament indegut de contracte i, en conseqüència, un possible incompliment de l'article 118.3 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic.

- En l'exercici 2019 l'Ajuntament no disposava d'un pla estratègic de subvencions.
- L'Ajuntament va incloure en l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit obligacions per 192.030€ corresponents a compromisos de despeses degudament adquirits, mentre que no hauria correspost fer aquest tipus d'expedient atesa la seva excepcionalitat. Les obligacions de l'exercici anterior compromeses d'acord amb la normativa d'aplicació i que no s'haguessin pogut imputar al pressupost corresponent, en lloc de ser tramitades com a reconeixement extrajudicial de crèdit s'haurien de portar al pressupost vigent amb la incorporació prèvia dels crèdits corresponents amb la tramitació, si fos necessària, d'una modificació pressupostària.
- L'any 2019 es van dur a terme despeses per 124.129€ prescindint del procediment administratiu, sense crèdit pressupostari suficient, amb omissió de la funció fiscalitzadora dels actes previs i sense plantejar-se la conveniència o no de la revisió d'ofici, ni d'exigir responsabilitats per aquests fets.

En l'apartat 3.2 de l'informe es fan diverses recomanacions en relació amb els procediments administratius i criteris comptables aplicats i els mecanismes de control intern establerts. Caldria que l'Ajuntament fes el necessari per tal que l'aprovació del pressupost i la del Compte general es fessin dins dels terminis fixats, i que la tramesa del Compte general a la Sindicatura s'efectués dins de termini.

Informe 32/2021, relatiu a la contractació administrativa derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020, resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 32/2021, relatiu a la contractació administrativa derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020, resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

En l'elaboració d'aquest informe han participat tots els departaments sectorials de la Sindicatura de Comptes que fiscalitzen els comptes de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic. L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 30 de desembre del 2021.

L'informe dona compliment a les resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament de Catalunya. L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels contractes d'emergència i d'urgència i les modificacions o ampliacions de contractes vigents derivats de la gestió de la crisi sanitària generada per la pandèmia de la covid, tramitats per l'Administració

general de la Generalitat de Catalunya i els seus ens dependents, entre el 14 de març i el 31 de desembre del 2020.

L'univers objecte de fiscalització en el cas dels contractes adjudicats pel procediment d'emergència, ha estat de 6.114 expedients amb un import adjudicat de 704,05 M€; per als contractes tramitats pel procediment d'urgència i per les modificacions de contractes, veieu l'apartat 2.2.1 Com a informació annexa a l'informe, s'ha aportat la relació d'òrgans de contractació, la mostra dels contractes fiscalitzats i les incidències detectades en cada un dels expedients revisats.

En l'apartat de conclusions, la Sindicatura assenyala una limitació a l'abast, motivada pel fet que no s'ha pogut verificar la integritat ni l'exactitud de les dades facilitades, i recull les observacions més rellevants del treball realitzat, algunes de les quals es mostren a continuació:

Contractes tramitats d'emergència

- En set expedients, l'objecte del contracte s'allunyava de les necessitats destinades a la protecció de la covid.

Els expedients 3, 4, 5 i 10 són relatius a subministraments periòdics i, per tant, s'haurien d'haver tramitat mitjançant un procediment de contractació ordinari.

En el cas dels expedients 13, 39 i 40, si bé és evident que eren serveis essencials, no responen a successos imprevisibles per al poder adjudicador, que hauria d'haver tramitat un procediment de contractació ordinari. A més, en el cas dels expedients 39 i 40, el servei s'havia prestat sense cobertura contractual des del febrer del 2016.

- El Decret llei 13/2020, del 21 d'abril, pel qual s'adopten mesures urgents de caràcter estructural i organitzatiu, i també mesures en l'àmbit de les entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat, va disposar que el Departament de Salut assumís les competències en matèria d'intervenció i informació dels centres de serveis socials de caràcter residencial corresponents a la Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat durant l'estat d'alarma. Fins a aquell moment aquestes competències eren del Departament de Treball, Afers Socials i Família.

Les resolucions d'adjudicació de vint-i-cinc expedients (números 141, 143, 144, del 165 al 177, del 179 al 183, 187, 188, 190 i 191) les va dictar el conseller del Departament de Treball, Afers Socials i Família mentre que no tenia competència per fer-ho.

- Respecte a l'informe justificatiu, s'ha observat que en cinc expedients no hi constava cap informe justificatiu i en vuitanta-tres expedients no es feia referència a l'ús d'aquest procediment només per cobrir el buit fins que no es pogués fer mitjançant els procediments ordinaris.
- La revisió ha posat de manifest que l'execució de vint expedients es va iniciar més enllà del termini d'un mes des de la comunicació de la resolució d'adjudicació per emergència.

- En set expedients la prestació es va allargar en el temps, malgrat que la contractació pel tràmit d'emergència està prevista per donar cobertura a necessitats immediates amb la màxima celeritat, fins que es pugui tornar als procediments de contractació ordinaris.
- S'han detectat diverses incidències relacionades amb la documentació per acreditar el lliurament de mercaderies o l'execució dels treballs.
- En l'expedient 97 la facturació total no es corresponia amb les unitats lliurades a l'entitat segons els albarans. La quantitat lliurada, segons els albarans, va ser inferior en 422.400 unitats a la quantitat adjudicada i pagada, 206.976 € de l'import pagat.

En els expedients 60 i 115 el cost total del servei superava de manera significativa el preu d'adjudicació del contracte. Les desviacions detectades van ser de 570.005 € i de 438.206 €, respectivament.

- Pel que fa al contracte del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEM) per al seguiment de contactes positius (expedient 199), l'empresa adjudicatària va facturar, per al període de vuit mesos de vigència del contracte, la part proporcional corresponent a vuit dotzenes parts de l'annualitat del contracte.

D'acord amb les dades facilitades, en el període comprès entre els mesos d'octubre del 2020 i gener del 2021 hi va haver una reducció progressiva del nombre de trucades telefòniques mensuals d'un 26,3%, però, per contra, el dimensionament del contracte, en termes de personal adscrit al servei, es va incrementar en un 95,2%.

La Sindicatura conclou que el dimensionament del nombre de professionals adscrits al servei va ser excessiu, atès que els gestors no van fer les trucades previstes, sinó que la seva activitat va ser significativament inferior a la que hauria d'haver estat d'acord amb els paràmetres establerts en el contracte.

Durant la vigència del contracte, diversos treballadors que van estar en situació d'incapacitat temporal en algun període de temps van ser facturats al SEM amb una dedicació equivalent a jornada completa, sense deduir l'import pagat per la Tresoreria de la Seguretat Social. Atès que els professionals contractats per substituir els treballadors en situació d'incapacitat temporal estaven inclosos també en la facturació del proveïdor al SEM, aquesta entitat va pagar un import superior al que corresponia pels serveis realment prestats.

- L'ICS mantenia un saldo deutor de 7,91 M€ amb l'adjudicatari de l'expedient 69, d'adquisició de respiradors. Aquest deute, segons va comunicar la Tresoreria de la Generalitat, va ser a causa d'una fallada en el sistema informàtic de compensació de les factures comptabilitzades amb l'import de les bestretes efectuades, i es van pagar al proveïdor, incorrectament, 7,91 M€ en lloc de compensar aquest import amb la bestreta concedida.

Contractes tramitats d'urgència

- Pel que fa a l'expedient 206, de l'Institut Català de la Salut – Hospital Universitari de la Vall d'Hebron, el contracte d'obres i subministraments va ser adjudicat el 30 de

desembre del 2020 i formalitzat el mes de febrer del 2021. A la data de finalització del treball de camp, 30 de setembre del 2021, no se n'havia iniciat l'execució, en contra del que estableix la Llei de contractes del sector públic, que disposa que el termini d'execució d'un contracte tramitat pel procediment d'urgència no pot excedir d'un mes, comptat des de la formalització.

Modificacions de contractes

- Pel que fa a l'expedient 208, de modificació del contracte d'emergència de subministrament de tests de prova ràpida per a la determinació d'antígens de SARS-CoV-2, aquesta modificació va suposar incrementar en un 500% l'import del contracte, que va passar de 4,50 M€ a 27,00 M€, i també la quantitat del producte subministrat que constava en el contracte originari, que va passar d'1 milió a 6 milions de tests. La modificació del contracte es va fer quaranta-set dies després de la Resolució d'adjudicació inicial.

La Sindicatura considera que no s'hauria d'haver tramitat una modificació del contracte d'emergència sinó que s'hauria hagut de tramitar un nou contracte d'emergència.

L'informe també inclou un conjunt de recomanacions que, a parer de la Sindicatura, contribuirien a millorar algunes de les qüestions assenyalades en les observacions, entre elles, es considera necessari iniciar, immediatament, el procediment per reclamar els imports abonats en excés.

Informe 33/2021, relatiu a la contractació administrativa del ens locals derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 33/2021, relatiu a la contractació administrativa dels ens locals derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

En l'elaboració d'aquest informe han participat els dos departaments sectorials de la Sindicatura de Comptes que fiscalitzen el sector públic local. L'informe, presentat pels síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Miquel Salazar com a ponents, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 30 de desembre del 2021.

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització dels contractes d'emergència i d'urgència derivats de la gestió de la crisi sanitària per la pandèmia de la covid.

L'univers de fiscalització està format per 1.485 contractes d'emergència, amb un import d'adjudicació de 80,14 M€, i 770 contractes d'urgència, amb un import de 34,07 M€. Com a informació annexa a l'informe s'ha aportat la mostra dels contractes fiscalitzats.

En l'apartat de conclusions, la Sindicatura assenyalava una limitació a l'abast, motivada

pel fet que no s'ha pogut determinar que els ens locals haguessin informat el Registre Públic de Contractes de tots els contractes adjudicats durant l'any 2020 relacionats amb la pandèmia de la covid. Les observacions més significatives del treball realitzat es resumeixen a continuació:

Contractes tramitats d'emergència

- En nou contractes fiscalitzats l'objecte del contracte feia referència a actuacions que no corresponien a la protecció de la covid i, per tant, s'haurien d'haver tramitat seguint un procediment de contractació ordinari.
- En sis contractes les actuacions van ser contractades de forma reiterada sense que quedés justificada la contractació d'emergència.
- En vint-i-tres contractes l'aprovació de l'ordre d'execució va ser posterior a l'inici de la prestació del servei o de l'adquisició del subministrament.
- En l'ordre d'execució de determinats contractes d'emergència no es van definir de forma clara alguns aspectes com l'objecte, l'àmbit temporal de l'actuació d'emergència contractada o la forma de pagament.
- En l'ordre d'execució de deu expedients s'incloïa la possibilitat de pròrroga de la vigència del contracte, no prevista en la normativa. A més, en dos d'aquests expedients es va fer efectiva la pròrroga sense que hi hagués un nou informe que n'acredités la necessitat.
- En tres contractes l'inici de les actuacions va ser posterior a un mes des de la data de l'ordre d'execució, en contra del que estableix la Llei de contractes del sector públic, i en tres contractes no s'ha pogut verificar la data d'inici.
- En vint-i-set contractes, les factures corresponents no presentaven una exhaustiva i adequada descripció dels serveis prestats, dels béns subministrats o de la referència als albarans d'entrada.

Contractes tramitats d'urgència

- En tres contractes, la justificació de la utilització de la tramitació per urgència va ser la impossibilitat de complir els terminis a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma. Els serveis s'estaven prestant mitjançant els contractes anteriors ja vençuts i no renovats, tot i haver finalitzat amb el temps suficient per poder fer els tràmits d'una nova licitació, motiu pel qual aquests contractes s'haurien hagut de tramitar pel procediment ordinari.
- En un contracte, la formalització es va signar amb anterioritat a l'aprovació definitiva per l'òrgan competent.

En l'informe també s'inclou un conjunt de recomanacions que, a parer de la Sindicatura, contribuirien a millorar algunes de les qüestions assenyalades en les observacions.

APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS

CERTIFICO:

Primer: que el 20 d'abril del 2022, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, amb deliberació prèvia es va acordar aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2021. 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.

Segon: que en la mateixa reunió el Ple també va acordar aprovar el Compte de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'exercici 2021, 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 havia estat elaborat per la interventora de la Sindicatura de Comptes, Maria Guiu Sallent.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

