

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS
DE LA SINDICATURA DE
COMPTES DE CATALUNYA
EXERCICI 2020**



**SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA**



MEMÒRIA D'ACTIVITATS
DE LA SINDICATURA DE
COMPTES DE CATALUNYA
EXERCICI 2020

Edició: abril de 2021

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

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. COVID-19.....	8
4. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	10
4.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA.....	10
4.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS.....	19
4.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES	19
4.4. ACTIVITATS JURISDICCIONALS EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES	21
5. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS	21
5.1. PARLAMENT DE CATALUNYA.....	21
5.2. TRIBUNAL DE COMPTES	26
5.3. ASSOCIACIÓ D'ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS	27
5.4. ÒRGANS ESTATUTARIS.....	30
5.5. EURORAI	31
6. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS	31
7. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL.....	35
7.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA	35
7.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR.....	36
7.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS	41
8. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	43
9. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2020	44
APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS	102

ABREVIACIONS

ASOCEX	Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics
BOPC	<i>Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya</i>
IEF	Institut d'Estudis Fiscals
INAP	Institut Nacional d'Administració Pública
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 exercides durant l'any 2020, 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 2020. 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 2020 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 n'és el president, i per dos síndics més, escollits pel Ple d'entre els seus membres.

L'any 2020 la Comissió de Govern ha tingut la composició següent:

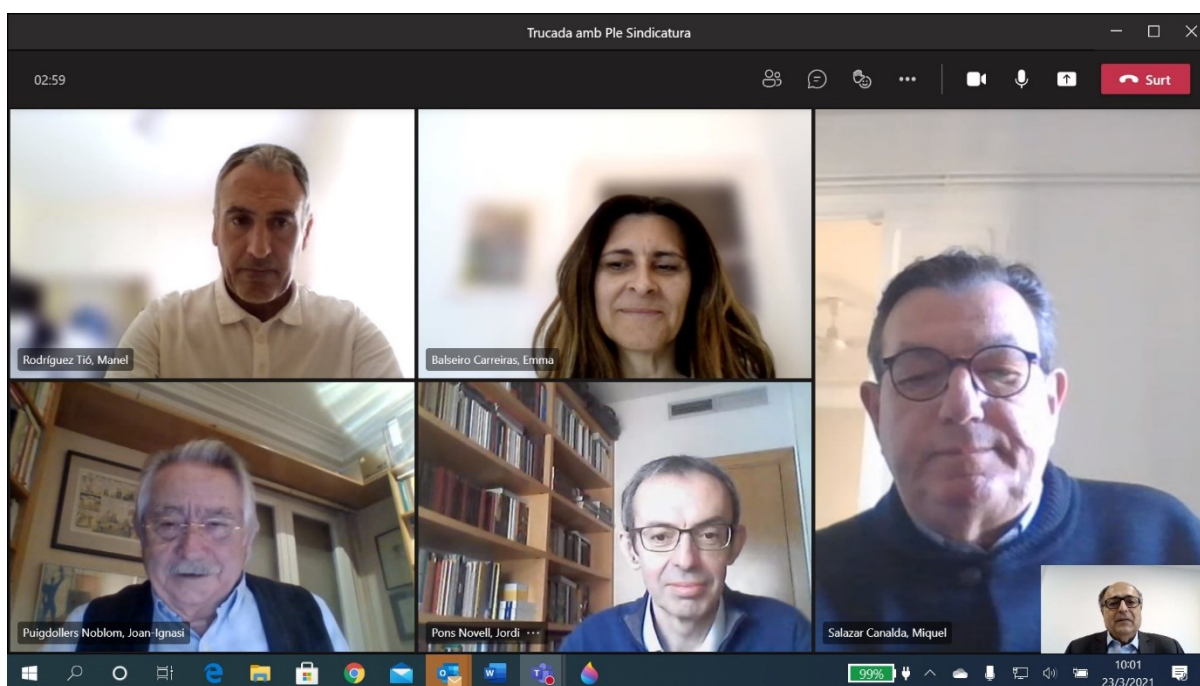
- Síndic major: Jaume Amat i Reyero
- Síndics: Jordi Pons i Novell
Miquel Salazar Canalda

3. COVID-19

L'any 2020 la gestió de la Sindicatura de Comptes s'ha vist marcada per l'emergència de la pandèmia del covid-19. Des de la declaració del primer estat d'alarma pel Govern de l'Estat, mitjançant el Reial decret 463/2020, del 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la crisi sanitària ocasionada pel covid-19, la Sindicatura ha treballat per posar tots els seus mitjans humans i tècnics al servei del bon funcionament de la institució en un escenari de confinament domiciliari en un primer moment i treball en remot.

A partir del mes de març, la Sindicatura va començar a treballar per dotar tot el seu personal dels equips informàtics adequats i preparats per garantir el teletreball, que es va instaurar de forma generalitzada el 13 de març.

A partir d'aquella data i durant la resta de l'any 2020, els membres del Ple i el personal de la Sindicatura han prestat els seus serveis en la modalitat de teletreball, sens perjudici que puntualment, i previ avís als responsables de règim interior, els treballadors hagin pogut anar a la seu per necessitats del servei. Els òrgans de govern de la Sindicatura van treballar des del primer moment per garantir el normal funcionament de la institució i la represa de l'activitat fiscalitzadora a distància. El dia 17 de març el Ple de la Sindicatura de Comptes es va reunir per videoconferència, mitjançant el programa Teams, i en endavant les successives reunions dels òrgans de govern han tingut lloc de la mateixa manera.



El membres del Ple de la Sindicatura, en una sessió telemàtica.

El dia 14 de maig, el Ple va aprovar la Instrucció sobre mesures de prevenció i seguretat i organitzatives davant d'una progressiva reincorporació del personal de manera presencial, instrucció que va ser objecte de successives modificacions pel que fa a la data de reincorporació del personal a la seu de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb les indicacions que les autoritats sanitàries anaven dictant.

Mitjançant la Instrucció esmentada, la Sindicatura va establir un conjunt de mesures de seguretat i organitzatives adreçades a garantir la protecció dels treballadors davant d'una eventual reincorporació del personal al treball presencial. Entre altres, s'establia quin havia de ser el material de protecció dels treballadors d'acord amb el risc del seu lloc de treball, el protocol de neteja i desinfecció de l'edifici, la reubicació de treballadors per garantir la distància mínima de seguretat, l'aforament màxim en espais comuns, el protocol de les reunions amb personal intern i extern de la casa, i també els torns de treball en la modalitat presencial i de teletreball i les mesures vinculades a la jornada i horaris del personal.

Per garantir el compliment d'aquestes mesures, la Sindicatura va adquirir material sanitari de protecció individual (mascaretes quirúrgiques i FFP2, guants, gel hidroalcohòlic), i material mobiliari i altres per garantir la seguretat als espais comuns (mampares, papereres amb peu i tapa, elements de senyalització).

Des de l'emergència del covid-19 i la declaració del primer estat d'alarma i fins a finals del 2020, tota l'activitat dels òrgans de govern, del personal i de les diferents comissions de treball amb què compta la Sindicatura es va dur a terme per videoconferències mitjançant el programa Teams.

Les comissions de la Sindicatura del Parlament, a partir del mes de març del 2020, s'han desenvolupat en format no presencial mitjançant videoconferència, tret de la que va tenir lloc el dia 16 de juliol, coincidint amb una fase de relaxació de les restriccions de mobilitat, que es va dur a terme al Parlament de Catalunya complint les preceptives mesures de distància i seguretat.

L'activitat fiscalitzadora també s'ha dut a terme, durant la major part de l'any 2020, en la modalitat de teletreball, mitjançant reunions per videoconferència, i limitant al mínim imprescindible les reunions presencials amb les entitats fiscalitzades.

Cal destacar l'esforç de tot el personal de la Sindicatura i, en especial, dels serveis més directament implicats en la implantació de les mesures de seguretat i en la instal·lació i posada a punt de les eines informàtiques imprescindibles per dur a terme aquest canvi tan radical i sobtat en la forma de treballar de l'organització. Gràcies a la dedicació i a la bona predisposició de tothom, l'adaptació al nou escenari de teletreball es va poder aconseguir en temps rècord tenint en compte que la pandèmia va capgirar els sistemes de treball de la institució d'un dia per l'altre.

En aquesta situació, el setembre d'aquest any el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha aprovat una nova resolució per impulsar i promoure el teletreball a temps

parcial, amb la fixació dels requisits i del procediment d'autorització per a la prestació de serveis en aquesta modalitat. La resolució ha estat aprovada per unanimitat per la Taula de Negociació dels representants dels treballadors i els òrgans de govern.

La implantació del teletreball amb posterioritat a la crisi covid-19 pot aportar importants beneficis a la institució i als seus treballadors, i pot també esdevenir un motor de canvi que permeti introduir noves maneres de treballar a la Sindicatura i fer un acompanyament en el procés de transformació digital, impulsant noves formes de treball. També implica un nou estil de direcció, que ha de reforçar el paper dels comandaments i que permetrà avançar cap a una gestió basada en el control de les tasques i els objectius i en l'avaluació del rendiment.

4. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La Sindicatura de Comptes és una institució creada amb la finalitat principal de fiscalitzar el sector públic de Catalunya. A continuació es detalla l'activitat de la Sindicatura de Comptes de Catalunya durant l'any 2020 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.

4.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA

4.1.1. 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 2020 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del 20 de novembre del 2019 i tramès al Parlament de Catalunya el 25 de novembre del 2019.

El contingut d'aquest Programa anual d'activitats va ser modificat mitjançant diferents acords del Ple de la Sindicatura de Comptes. Aquestes modificacions també 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 aquest Programa anual d'activitats corresponent a l'exercici 2020. 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 d'objecte

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

(****): Informe en què hi ha canvi de Departament Sectorial i període de fiscalització

Departament Sectorial A (responsable: síndica Emma Balseiro Carreiras)

Treballs a iniciar

- Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI). Encàrrecs de gestió. Exercici 2019 (O) (*)
- Fundació Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya. Exercici 2019 (O) (****)
- Promotora d'Exportacions de Catalunya, SA (PRODECA). Exercici 2019 (O) (*)
- Secretaria d'Administracions Locals i de Relacions amb l'Aran. Capítols 4 i 7 de despeses. Exercici 2019 (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)
- Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries. 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)

Departament Sectorial B (responsable: síndic Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- 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)
- Ports de la Generalitat. Exercici 2019 (O)

Treballs iniciats

- Línia 9 del Metro. Resolució 511/XI del Parlament (RP)
- Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya. Exercici 2017 (O)
- Aeroports Públics de Catalunya, SLU. Exercici 2018 (O)
- Circuits de Catalunya, SL. Exercici 2018 (O)
- Institut Català d'Energia. Exercici 2018 (O)

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

Treballs a iniciar

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

Treballs iniciats

- Hospital Clínic de Barcelona. Resolució 747/XI del Parlament (RP)
- Sistema d'Emergències Mèdiques, SA. Exercicis 2016, 2017 i 2018. Resolució 175/XII del Parlament (RP)
- Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i entitats del grup. Ingressos i despeses. Exercici 2017 (O)
- Institut d'Assistència Sanitària. Exercici 2017 (O)
- Anàlisi comparativa dels serveis prestats pels centres d'atenció primària. Exercici 2018 (O)
- Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. Seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors. Exercici 2018 (O)
- 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)
- Renda garantida de ciutadania del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Exercici 2018 (O)

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

Treballs a iniciar

- Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2018 i 2019 (O)
- Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria. Exercici 2018 (O) (**)
- Fundació Centre de Regulació Genòmica. Exercici 2019 (O)
- Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca. Exercici 2019 (O)
- Departament de la Presidència. Despeses de personal. Exercici 2019 (O)
- Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya. Exercici 2019 (O)
- Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida. Exercici 2019 (O) (*)
- Universitat Rovira i Virgili. Exercici 2019 (O)

Treballs iniciats

- Consorci Centre de Recerca Matemàtica. Exercici 2017 (O)
- Consorci Institut de Física d'Altes Energies. Exercici 2017 (O)
- Departament d'Ensenyament. Despeses de personal. Exercici 2017 (O)
- Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia. Exercici 2017 (O)
- Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont. Exercici 2017 (O)
- Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua. Exercici 2017 (O)
- Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya. Exercici 2017 (O)
- Patronat de la Muntanya de Montserrat. 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)
- Institució de les Lletres Catalanes. Exercici 2018 (O)

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

Treballs a iniciar

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2019 (LSC)
- Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general. Exercicis 2017 i 2018 (L)
- Ajuntament de Tremp. Compte general. Exercici 2018 (O)
- Consorci Turisme de Barcelona. Compte general. Exercici 2018 (O)
- Ajuntament de l'Ametlla de Mar. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Exercici 2019 (O)
- Ajuntament d'Argentona. Estat de la liquidació pressupostària. Exercici 2019 (O) (***)

- Ajuntament de Barcelona. Despeses de personal d'òrgans de govern i personal directiu. Exercici 2019 (O) (*)
- Ajuntament de Sabadell. Ingressos. Exercici 2019 (O)

Treballs iniciats

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2018 (LSC)
- Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Seguretat i mobilitat ciutadana. Exercici 2017 (O)
- Clàusules contractuals de concessions de serveis de la recollida i tractament de residus i de la neteja viària. Municipis amb població superior a 20.000 habitants. Exercici 2017 (O)
- Serveis municipals i gestió mediambiental. Municipis amb població superior a 10.000 habitants. Exercici 2017 (O)
- Ajuntament de Besalú. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2018 (O)
- Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA. Comptes anuals. Exercici 2018 (O)
- Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. Ens locals. Exercici 2018 (O)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2019

- Agència Tributària de Sabadell. Compte general i gestió. Exercici 2018 (O)

Departament Sectorial F (responsable: síndic Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- Aigües d'Osona, SL. Exercici 2018 (O)
- Consell Comarcal del Garraf. Exercici 2018 (O)
- Consorci d'Aigües de Tarragona. Exercici 2018 (O)
- Consorci Fira Internacional de Barcelona. Exercici 2018 (O)
- Depuradores d'Osona, SL. Exercici 2018 (O)
- Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona. Exercici 2018 (O)
- Recollida de Residus d'Osona, SL. Exercici 2018 (O)
- Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA. Exercici 2018 (O)

Treballs iniciats

- Àrea Metropolitana de Barcelona. Contractació administrativa. Exercici 2016 (O)
- Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Exercici 2016 (O)
- Consell Comarcal de la Garrotxa. Exercici 2017 (O)
- Diputació de Barcelona. Pla estratègic de subvencions. Exercici 2017 (O)
- Diputació de Lleida. Contractació administrativa. Exercici 2017 (O)
- Consorci Localret. Exercici 2018 (O)
- Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès. Exercici 2018 (O)

- Mancomunitat Intermunicipal Voluntària La Plana. Exercici 2018 (O)
- Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona. Exercici 2018 (O)

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

Treballs a iniciar

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

Treballs iniciats

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2018 (LSC)
- Oficina Antifrau de Catalunya. Exercicis 2010-2018. Resolució 214/XII del Parlament (RP)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes. Exercici 2017 (O)
- Impostos propis de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2018 (O)

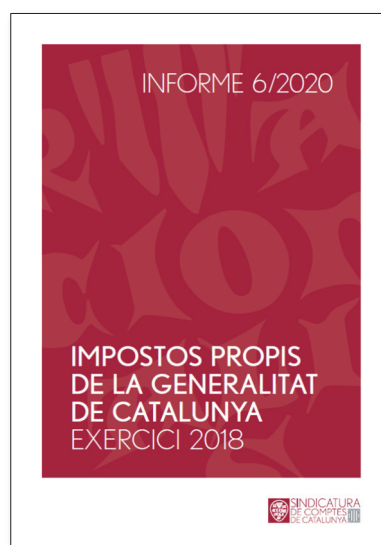
4.1.2. Informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes

L'any 2020, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha aprovat un total de trenta-un informes de fiscalització del Programa anual d'activitats, que es detallen en el quadre següent:

Informes aprovats l'any 2020, amb la data de tramesa al Parlament

Informe	Tramesa al Parlament
1/2020 Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua. Exercici 2017	02.03.2020
2/2020 Institució de les Lletres Catalanes. Exercici 2018	23.04.2020
3/2020 Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes, exercici 2017	23.04.2020
4/2020 Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2017	06.05.2020
5/2020 Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès. Exercici 2018	21.07.2020
6/2020 Impostos propis de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2018	21.07.2020
7/2020 Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya. Exercici 2017	04.08.2020
8/2020 Hospital Clínic de Barcelona. Resolució 747/XI del Parlament	04.08.2020
9/2020 Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont. Exercici 2017	04.08.2020
10/2020 Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia. Exercici 2017	04.08.2020
11/2020 Compte general de les corporacions locals. Exercici 2018	07.08.2020

Informe		Tramesa al Parlament
12/2020	Consorci Institut de Física d'Altes Energies. Exercici 2017	02.09.2020
13/2020	Serveis municipals i gestió mediambiental. Municipis amb població superior a 10.000 habitants, exercici 2017	02.09.2020
14/2020	Consorci Centre de Recerca Matemàtica. Exercici 2017	16.09.2020
15/2020	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. Seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, exercici 2018	07.10.2020
16/2020	Consell Comarcal de la Garrotxa. Exercici 2017	20.10.2020
17/2020	Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya. Exercici 2017	20.10.2020
18/2020	Àrea Metropolitana de Barcelona. Contractació administrativa. Exercici 2016	28.10.2020
19/2020	Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Exercici 2016	28.10.2020
20/2020	Oficina Antifrau de Catalunya. Exercicis 2010-2018, Resolució 214/XII del Parlament	28.10.2020
21/2020	Institut d'Assistència Sanitària. Exercici 2017	04.11.2020
22/2020	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries. Exercici 2017	04.11.2020
23/2020	Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Seguretat i mobilitat ciutadana, exercici 2017	17.11.2020
24/2020	Línia 9 del Metro. Resolució 511/XI del Parlament	17.11.2020
25/2020	Ajuntament de Besalú. Romanent de tresoreria, exercici 2018	01.12.2020
26/2020	Mancomunitat Intermunicipal Voluntària La Plana. Exercici 2018	04.01.2021
27/2020	Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria. Exercici 2018	22.01.2021
28/2020	Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i entitats del grup. Ingressos i despeses, exercici 2017	22.01.2021
29/2020	Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA. Comptes anuals, exercici 2018	15.02.2021
30/2020	Diputació de Lleida. Contractació administrativa. Exercici 2017	15.02.2021
31/2020	Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018	15.02.2021



Alguns informes aprovats el 2020.

4.1.3. Anàlisi dels informes aprovats

En el quadre següent es detalla el nombre d'informes de fiscalització aprovats durant el 2020, segons la tipologia i l'origen:

Tipologia i origen dels informes aprovats l'any 2020

Tipus de fiscalització	Nombre
Regularitat	3
Financera	1
Legalitat	1
Limitada financera	1
Limitada financera i legalitat	16
Compte general de la Generalitat de Catalunya	1
Compte general de les corporacions locals	1
Gestió	3
Altres (indicadors, retiment, etc.)	4
Total	31
Origen de l'informe	Nombre
Resolució del Parlament	3
Llei de la Sindicatura de Comptes	2
D'ofici	26
Total	31



Alguns informes aprovats el 2020.

4.1.4. 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 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 trameta 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 2020 la Sindicatura ha continuat elaborant, per a 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 els projectes d'informe per a l'aprovació definitiva.

Les notes resum –en català, castellà i anglès– de tots els informes de la Sindicatura de Comptes es poden consultar en l'apartat d'informes de la seva web. Així mateix, les notes resum corresponents als informes aprovats l'any 2020 es reproduïxen en un annex al final d'aquesta Memòria.

Twitter

L'any 2020 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



Alguns informes aprovats el 2020.

2020, la Sindicatura ha publicat vora 100 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 del covid-19, particularment aquelles relatives a l'ajornament dels terminis de retiment de comptes.

4.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS

4.2.1. 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 2020 s'ha reunit en trenta-una sessions, de les quals vint-i-una han estat ordinàries, dues d'urgència i vuit d'extraordinàries.

4.2.2. Comissió de Govern

La Comissió de Govern té competències relatives al règim interior, al règim pressupostari i a la distribució de tasques internes, entre altres que li atribueix la Llei 18/2010. La componen el síndic o síndica major i dos membres designats pel Ple. L'any 2020 s'ha reunit en nou sessions.

4.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES

4.3.1. Comissió Tècnica

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

4.3.2. Comissió de Formació

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

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

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

Aquesta Comissió 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 2020 aquesta Comissió va tramitar nou expedients.

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

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

Dintre del marc de l'administració electrònica cal destacar la implementació, durant el 2020, 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 dos-cents expedients creats, totalment electrònics.

4.3.5. 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 2020, l'ERIQ ha revisat un total de vint-i-vuit esborranys d'informes.

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

Durant l'exercici 2020 la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes ha obert dotze procediments de responsabilitat comptable derivats dels informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. D'aquests procediments, quatre han estat arxivats i els altres vuit estan en fase d'instrucció.

5. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS

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

5.1. PARLAMENT DE CATALUNYA

La Sindicatura tramet al Parlament de Catalunya 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.

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

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

L'any 2020 la Comissió de la Sindicatura del Parlament s'ha reunit en cinc ocasions, concretament en les sessions dels dies 12 de juny, 16 de juliol, 15 d'octubre, 12 de novembre i 10 de desembre, per tramitar un total de vint-i-un informes de fiscalització.

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

En la sessió del 12 de juny del 2020:

- Informe 12/2019: Gestió de Serveis Sanitaris. Exercici 2016
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Rejero
Resolució 867/XII, del 16 de juliol del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 13/2019: Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 869/XII, del 16 de juliol del 2020, del Parlament de Catalunya



Intervenció telemàtica del síndic Miquel Salazar en la sessió de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament, el 12 de juny.

- Informe 15/2019: Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Turisme i Muntanya, exercici 2016
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució, 868/XII, del 16 de juliol del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 17/2019: Fundació Institut de Ciències Fotòniques. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 870/XII, del 16 de juliol del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 19/2019: Eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2019
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Rejero
Resolució 871/XII, del 16 de juliol del 2020, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 655, del 24 de juliol del 2020.

En la sessió del 16 de juliol del 2020:

- Informe 22/2019: Fundació Institut Català d'Investigació Química. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 959/XII, del 15 d'octubre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 23/2019: Consorci de Castelldefels Agents de Salut. Exercici 2017
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Rejero
Resolució 960/XII, del 15 d'octubre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 2/2020: Institució de les Lletres Catalanes. Exercici 2018
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 961/XII, del 15 d'octubre del 2020, del Parlament de Catalunya



Membres del Ple de la Sindicatura de Comptes davant la Comissió parlamentària durant la sessió del 16 de juliol (l'única del 2020 que es va celebrar presencialment). D'esquerra a dreta: Miquel Salazar, Jaume Amat, Jordi Pons i Joan-Ignasi Puigdollers.

El Parlament va fer un reconeixement públic de la Sindicatura de Comptes i, en concret, de la tasca duta a terme pel síndic Jordi Pons i Novell.

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 719, del 2 de novembre del 2020.

En la sessió del dia 15 d'octubre del 2020:

- Informe 20/2019: Universitat Autònoma de Barcelona. Entitats participades, exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 1049/XII, del 12 de novembre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 1/2020: Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 1050/XII, del 12 de novembre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 3/2020: Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes, exercici 2017
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyero
Resolució 1051/XII, del 12 de novembre del 2020, del Parlament de Catalunya



Intervenció telemàtica del síndic major, Jaume Amat, en la sessió de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament del 15 d'octubre.

- Informe 4/2020: Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 1052/XII, del 12 de novembre del 2020, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 742, del 27 de novembre del 2020.

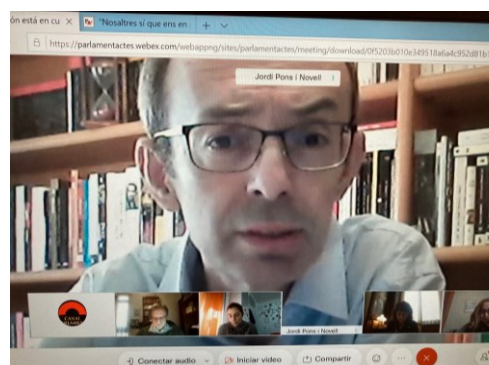
En la sessió del dia 12 de novembre del 2020:

- Informe 7/2019: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2017
Ponent: síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
- Informe 6/2020: Impostos propis de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2018
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyro
Resolució 1106/XII, del 10 de desembre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 7/2020: Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya. Exercici 2017
Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda
Resolució 1107/XII, del 10 de desembre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 8/2020: Hospital Clínic de Barcelona. Resolució 747/XI del Parlament
Ponent: síndic major, Jaume Amat i Reyro
Resolució 1108/XII, del 10 de desembre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 11/2020: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2018
Ponent: síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 762, del 17 de desembre del 2020, i en el BOPC 766, del 21 de desembre del 2020.

En la sessió del dia 10 de desembre del 2020:

- Informe 9/2020: Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 1121/XII, del 18 de desembre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 10/2020: Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 1122/XII, del 18 de desembre del 2020, del Parlament de Catalunya



Intervenció telemàtica del síndic Jordi Pons en la sessió de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament del 10 de desembre.

- Informe 12/2020: Consorci Institut de Física d'Altes Energies. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 1123/XII, del 18 de desembre del 2020, del Parlament de Catalunya
- Informe 14/2020: Consorci Centre de Recerca Matemàtica. Exercici 2017
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 1124/XII, del 18 de desembre del 2020, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 766, del 21 de desembre del 2020.

El Parlament de Catalunya en les sessions del 15 d'octubre i del 12 de novembre del 2020 va adoptar les següents resolucions d'encàrrec d'informes a la Sindicatura de Comptes, en virtut de l'article 190.1 del Reglament del Parlament:

- Resolució 962/XII, del 15 d'octubre del 2020, del Parlament de Catalunya d'encàrrec a la Sindicatura de Comptes de l'elaboració d'un informe de fiscalització sobre la contractació, pel procediment d'emergència, derivada de la crisi sanitària pel covid-19.
- Resolució 963/XII, del 15 d'octubre del 2020, del Parlament de Catalunya d'encàrrec a la Sindicatura de Comptes de l'elaboració d'un informe de fiscalització específic sobre la contractació, pel mitjà del procediment d'urgència, de la Generalitat, els seus organismes dependents i les entitats de dret públic durant la pandèmia del covid-19.
- Resolució 1053/XII, del 12 de novembre del 2020, del Parlament de Catalunya d'encàrrec a la Sindicatura de Comptes de l'elaboració d'un informe de fiscalització relatiu a la contractació pública i a l'adjudicació a persones físiques o jurídiques privades de la gestió de centres d'atenció a la infància i l'adolescència en el període 2016-2020.

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 719, del 2 de novembre del 2020, i 742 del 27 de novembre del 2020.

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

5.1.2. Audiència amb el president del Parlament

El dia 7 de maig el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va mantenir una reunió amb el president del Parlament de Catalunya, Roger Torrent i Ramió. L'audiència, celebrada en plena vigència del confinament domiciliari establert per l'estat d'alarma, va tenir lloc per videoconferència.

En aquesta reunió telemàtica el síndic major va informar el president del Parlament de les mesures adoptades per la institució fiscalitzadora davant de la pandèmia i de les principals activitats a l'agenda de la Sindicatura de Comptes.

5.2. 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.

El 2020, les dues reunions de presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX van tenir lloc els dies 1 de juny i 4 de desembre, totes dues per videoconferència. La pandèmia del covid-19 va estar present en l'ordre del dia de les dues trobades, en què els responsables de les institucions fiscalitzadores van subratllar la rellevància del control extern en temps de crisi i el seu compromís amb la fiscalització de la gestió econòmica i financera dels fons destinats a combatre la crisi sanitària i social per garantir la integritat i la transparència dels recursos públics.



Reunió telemàtica dels presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX, el 4 de desembre, vista des de la seu del Tribunal, a Madrid.

Els presidents de les institucions de control extern de l'Estat van compartir els seus programes de fiscalització. El síndic major va exposar els diferents treballs inclosos en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2021 relacionats amb la fiscalització dels fons destinats a pal·liar els efectes del covid-19. Entre altres, hi ha els informes

de fiscalització de la contractació de personal a càrrec de l'Institut Català de la Salut i de la contractació administrativa duta a terme per les entitats del sector públic de la Generalitat per fer front a la pandèmia.

En l'àmbit de la coordinació per a la fiscalització de les corporacions locals, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va signar el conveni per a l'ús de la plataforma de tramesa de comptes, contractes, convenis i informació sobre control intern de les entitats locals, signat pel Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern autonòmics el dia 25 de febrer a Madrid.



Signatura del conveni per a l'ús de la plataforma de tramesa de comptes, contractes, convenis i informació sobre control intern de les entitats locals, a Madrid, el 25 de febrer.

La comissió de coordinació de corporacions locals entre el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern autonòmics va celebrar una reunió l'any 2020, el dia 15 de desembre, per videoconferència. Aquesta reunió va comptar amb l'assistència dels dos síndics responsables del sector públic local al Ple la Sindicatura: Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Miquel Salazar Canalda.

5.3. 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



Els logotips dels dotze òrgans de control extern autonòmics que integren ASOCEX.

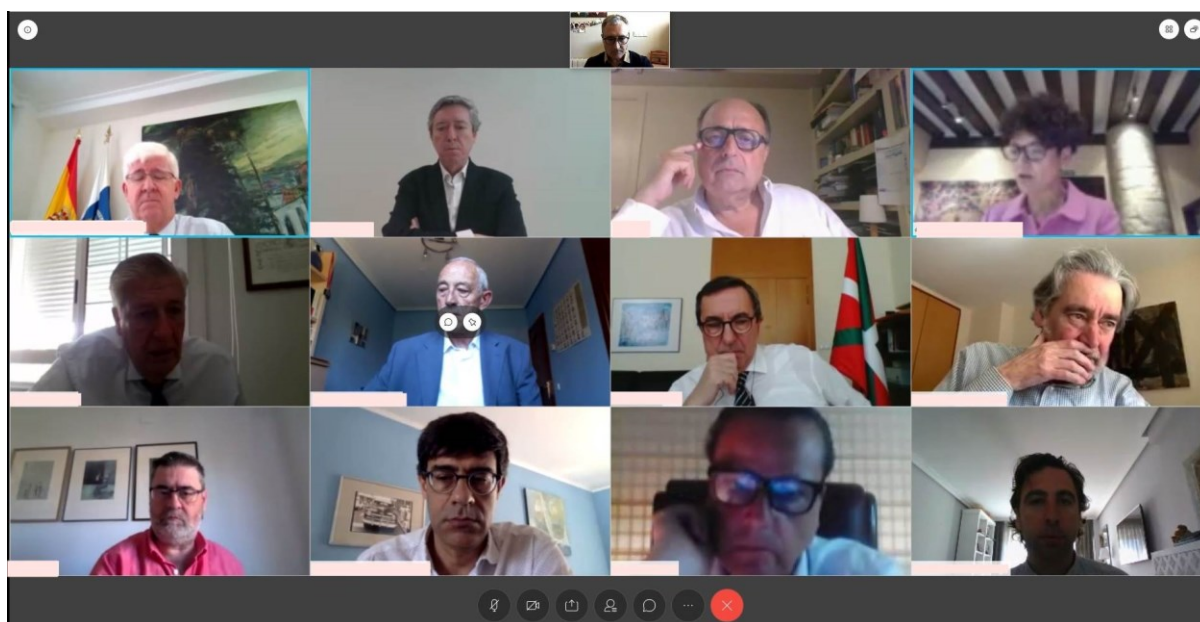
Comptes de Catalunya, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, el Consell de Comptes de Galícia, el Tribunal Basc de Comptes Públics, la Cambra de Comptes d'Andalusia, l'Audiència de Comptes de Canàries, la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid, la Sindicatura de Comptes de les Illes 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.

La Sindicatura, presidenta de torn d'ASOCEX

L'any 2020 la presidència d'ASOCEX ha recaigut en la Sindicatura de Comptes de Catalunya. El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va assumir la presidència en la reunió telemàtica de la Conferència de Presidents d'ASOCEX del dia 20 de maig, agafant el relleu de la Cambra de Comptes de Navarra.

En aquesta reunió, els membres d'ASOCEX van aprovar el pressupost de l'exercici 2020, amb el qual es finança l'edició de la revista *Auditoria Pública*. En l'àmbit de la seva activitat, van aprovar un pla d'adopció de les normes internacionals d'auditoria per al sector públic espanyol (NIA-ES-SP), i van renovar el conveni amb l'Institut d'Estudis Fiscals (IEF), l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP) i el Tribunal de Comptes per a la realització d'una nova edició del curs d'avaluació de polítiques i programes públics.



Moment de la reunió telemàtica de la Conferència de Presidents d'ASOCEX del 20 de maig.

El 6 d'octubre, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, en qualitat de president d'ASOCEX, va convocar la presidenta sortint, Asunción Olaechea Estanga, de la Cambra de Comptes de Navarra, i el secretari general d'ASOCEX i president de la Cambra de Comptes d'Andalusia, Antonio López Hernández, a una reunió a Barcelona, a la seu de la Sindicatura de Comptes, per tractar sobre diversos assumptes relacionats amb l'activitat d'ASOCEX.



El síndic major, Jaume Amat, amb la presidenta sortint d'ASOCEX, Asunción Olaechea, i el secretari general de l'associació, Antonio López, a la seu de la Sindicatura de Comptes, el 6 d'octubre.

L'11 de novembre es va reunir per videoconferència la Junta Directiva d'ASOCEX, encapçalada pel síndic major, Jaume Amat i Reyero, i

amb l'assistència de la presidenta de la Cambra de Comptes de Navarra, Asunción Olaechea Estanga, el president de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Vicent Cucarella Tormo, i el president de la Cambra de Comptes d'Andalusia, Antonio López Hernández.

La Conferència de Presidents d'ASOCEX va celebrar una segona reunió el dia 3 de desembre, per videoconferència. A més de compartir els plans de contingència de les diferents institucions per abordar la regulació del teletreball i la progressiva reincorporació del personal al treball presencial, els presidents van acordar crear una Comissió de Formació d'ASOCEX, amb l'objectiu de compartir iniciatives de formació sobre auditoria pública aprofitant les noves eines formatives virtuals.

5.3.1. 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 2020 s'han publicat els números 75 i 76, els mesos de juny i novembre, respectivament.

Número especial amb motiu del vint-i-cinquè aniversari

Addicionalment als dos números de la revista que es publiquen cada any de forma regular, l'any 2020 la revista ha editat un número especial coincidint amb el vint-i-cinquè aniversari del seu naixement, l'any 1995. Aquest número, que es pot trobar al [web d'ASOCEX](#), conté una recopilació dels articles premiats per la revista al llarg de la seva història, una font d'indubtable valor per als professionals de l'auditoria i la comptabilitat. Entre les col·laboracions que han merescut el guardó de la revista, hi ha articles sobre comptabilitat, estadística, auditoria informàtica, frau administratiu, costos, urbanisme, estabilitat pressupostària, indicadors de gestió i processos d'anàlisi massiu de dades com el *big data*.



Portada del número especial de la revista *Auditoría Pública*, publicat amb motiu del seu vint-i-cinquè aniversari.

Com a president d'ASOCEX, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va rebre l'homenatge dedicat per la fundació FIASEP a la revista amb motiu del seu vint-i-cinquè aniversari, en la cloenda del IX Congrés Nacional d'Auditoria Pública organitzat per FIASEP els dies 14, 15 i 16 d'octubre en format virtual.

5.4. 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 2020, els presidents dels òrgans esmentats es van reunir en quatre ocasions: el 23 de gener, el 20 d'abril, el 8 de juliol i el 4 de novembre. Totes les trobades van tenir lloc per videoconferència i van comptar amb l'assistència del síndic major.

5.5. 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 sobre temes d'interès relacionats amb la fiscalització dels fons públics.

L'any 2020 EURORAI es va veure obligada a cancel·lar els seminaris de treball previstos a causa de la pandèmia. El Comitè Directiu d'EURORAI va acordar eximir les institucions membres del pagament de la quota anual corresponent a l'any 2020 com a conseqüència de la situació de crisi originada pel covid-19.

6. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS

L'any 2020 la Sindicatura ha participat en nombrosos actes, conferències, jornades i seminaris, i ha rebut diverses visites institucionals:

- El 14 de gener, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va mantenir una reunió de treball amb membres del Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Barcelona.
- El síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a la Jornada sobre control intern en el sector públic local organitzada per la Diputació de Girona, el dia 7 de febrer, i al posterior dinar de cloenda amb els organitzadors i els ponents.
- Els síndics Jaume Amat i Reyero, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras van assistir a la Jornada sobre avaluació de polítiques i programes públics organitzada pel Tribunal de Comptes i ASOCEX amb la col·laboració de l'INAP i l'IEF, que va tenir lloc el dia 26 de febrer a la seu del Tribunal de Comptes, a Madrid.
- El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va lliurar el III Premi Ferran Termes a la millora de la transparència i l'eficiència en la gestió pública, en el marc de la Jornada d'auditoria i *compliance* del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya celebrada el dia 28 de febrer. El síndic major va entregar el premi a Concepción Campos Acuña, secretària de Govern Local de l'Ajuntament de Vigo, pel seu treball "*Compliance* en el Reglament

de control intern local: una proposta iconoclasta per a la millora de la transparència i l'eficiència en la gestió local”.



Lliurament del III Premi Ferran Termes a la millora de la transparència i l'eficiència en la gestió pública a Concepción Campos, durant la Jornada organitzada pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya el 28 de febrer.

- El síndic major, Jaume Amat i Reyero va rebre l'alcald de Lleida, Miquel Pueyo i París, a la seu de la Sindicatura de Comptes el dia 12 de març. A la reunió, celebrada a instància de la Paeria, hi van assistir també Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Enric Espina i Vázquez, síndic i auditor supervisor, respectivament, del Departament Sectorial E de la Sindicatura, que té atribuïda la fiscalització dels ajuntaments i les entitats del sector públic local.
- El 28 de maig, el síndic major va participar en la inauguració de l'11a Jornada d'auditoria del sector públic, organitzada pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya en format virtual, que també va comptar amb l'assistència del síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom. En la seva intervenció, el síndic major va defensar que la crisi del coronavirus obliga els auditors públics a “reconvertir” els seus sistemes de treball, per potenciar la plena digitalització dels procediments, afavorir el control no presencial i reforçar l'anàlisi de riscos en la planificació de les feines.
- Els dies 9 i 10 de juliol, els síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Miquel Salazar Canalda van mantenir reunions per videoconferència amb els presidents de les diputacions de Barcelona, Tarragona, Lleida i Girona.

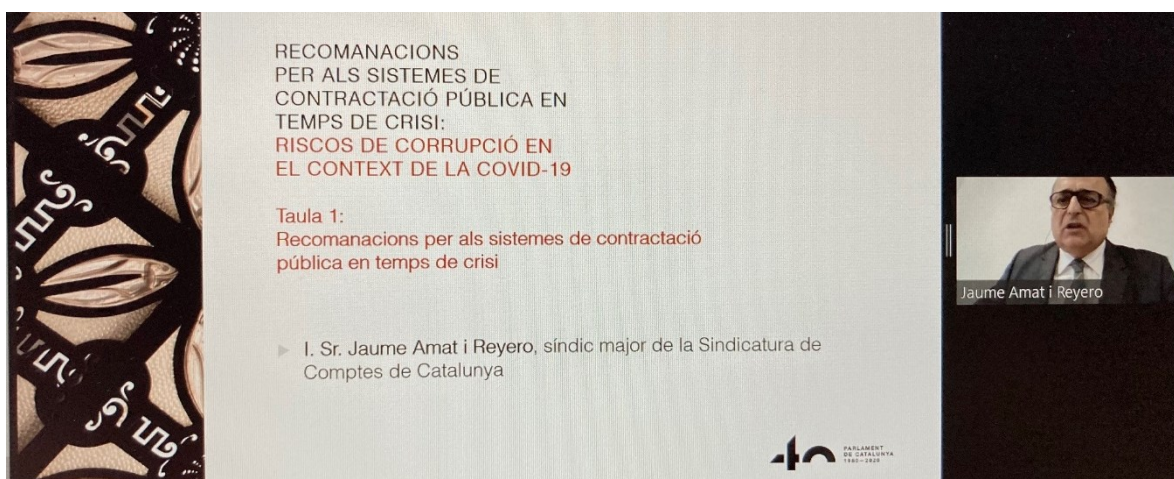


I Cimera contra la Corrupció, celebrada a l'auditori del Parlament de Catalunya el 17 de juliol.

- El 17 de juliol, la Sindicatura de Comptes va participar en la I Cimera contra la Corrupció celebrada a l'auditori del Parlament de Catalunya, una iniciativa de l'Observatori Ciutadà Contra la Corrupció. La cimera, que va aplegar representants de les institucions de control, dels grups parlamentaris i de la societat civil, va ser inaugurada pel president del Parlament de Catalunya, Roger Torrent i Ramió, i va comptar amb la intervenció del conseller d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat, Bernat Solé i Barril.
- Els membres del Ple de la Sindicatura es van adherir de forma simbòlica als actes de commemoració de la Diada Nacional de Catalunya, marcada per la pandèmia del coronavirus. El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va seguir l'acte d'atorgament de la Medalla d'Honor del Parlament, en la categoria d'or, als professionals del sistema de salut de Catalunya, celebrat en format virtual.
- El 14 d'octubre, el síndic major, com a president d'ASOCEX, va inaugurar la segona edició del curs d'avaluació de polítiques i programes públics, en virtut del conveni signat pel Tribunal de Comptes, ASOCEX, l'INAP i l'IEF. Es tracta d'una formació adreçada al personal d'auditoria del Tribunal de Comptes i dels OCEX que s'imparteix a través d'una plataforma formativa virtual i que té per objecte afavorir el coneixement de les eines i metodologies per avaluar les polítiques i els programes públics i la seva aplicació pràctica per organismes dels nostre entorn.

- El síndic major, Jaume Amat i Reyeró, va participar en la cloenda del IX Congrés d'auditoria del sector públic de la fundació FIASEP, celebrat els dies 14 i 15 d'octubre per videoconferència, amb el lema "L'Administració digital: un repte per a la gestió i l'auditoria del sector públic". Amat va lliurar el Premi FIASEP a les bones pràctiques en auditoria i transparència del sector públic a la Unitat d'Auditoria dels Sistemes d'Informació de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.
- El 19 de novembre, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va intervenir en la inauguració del Curs sobre el marc de control intern del sector públic local organitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya. El síndic va presentar la ponent del curs Núria Josa Arbonès, interventora general de la Diputació de Girona.
- La Jornada "Recomanacions per als sistemes de contractació pública en temps de crisi: riscos de corrupció en el context de la Covid-19", organitzada pel Parlament de Catalunya el dia 20 de novembre, va comptar amb la participació del síndic major de la Sindicatura de Comptes. Entre les mesures per promoure les bones pràctiques i la millora del control de la contractació pública en temps de crisi, Jaume Amat i Reyeró va assenyalar la transparència, la digitalització i la compra centralitzada per evitar la dispersió d'ofertes i de costos.

La Jornada, inaugurada pel president del Parlament, Roger Torrent i Ramió, va comptar amb la intervenció del síndic de greuges, Rafael Ribó i Massó; el director de l'Oficina Antifrau de Catalunya, Miguel Ángel Gimeno Jubero; l'interventor general de la Generalitat de Catalunya, David Canada Zapater; el president de l'Autoritat Catalana de la Competència, Marcel Coderch i Collell, i la presidenta del Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Catalunya, Aurora Corral García.

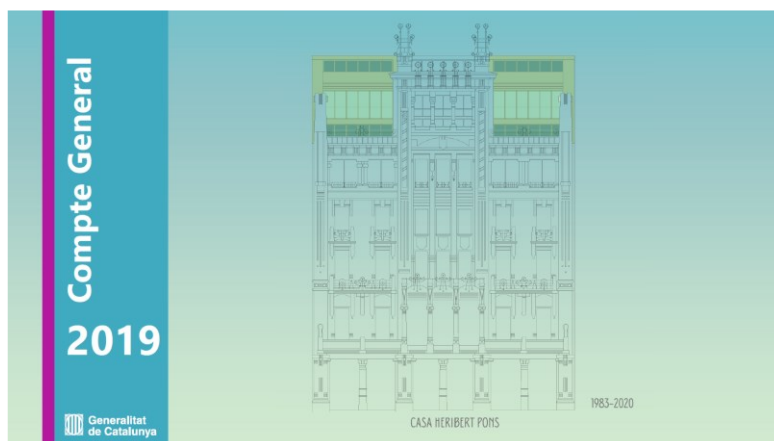


Participació telemàtica del síndic major en la Jornada sobre riscos de corrupció en el context de la Covid-19 organitzada pel Parlament de Catalunya el 20 de novembre.

- Així mateix, el 20 de novembre va tenir lloc l'acte de presentació de l'informe anual del Tribunal de Comptes Europeu relatiu a l'exercici 2019, a càrrec del membre espanyol,

Baudilio Tomé Muguruza. L'acte, retransmès en temps real des de la Sala Europa del Palau del Senat, va ser seguit pels síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Miquel Salazar Canalda.

- El 27 de novembre l'interventor general de la Generalitat de Catalunya, David Canada Zapater, acompanyat del subdirector general de la Intervenció, Joan Guerrero Luque, va presentar als membres del Ple de la Sindicatura de Comptes el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2019, per videoconferència.



Portada del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2019, lliurat per l'interventor general, David Canada, a la Sindicatura de Comptes el 27 de novembre.

7. 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.

7.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA

Les tasques que l'Assessoria Jurídica ha dut a terme l'any 2020 de forma regular es concreten en el suport jurídic als òrgans i als departaments de fiscalització de la Sindicatura mitjançant l'emissió dels corresponents informes o notes –es van resoldre un total de vuitanta-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 2020 se n'han rebut disset referents a diversos àmbits del sector públic. Després d'analitzar-los es va facilitar als denunciants la informació pertinent en cada cas, i es va trametre la informació al departament corresponent de la Sindicatura perquè la tingués en compte de cara a eventuais fiscalitzacions o treballs sobre els fets descrits.

7.2. 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.

7.2.1. Àrea de Gestió de Personal

La informació més rellevant en matèria de personal relativa al 2020 és la següent:

Plantilla de la Sindicatura de Comptes

Durant l'any 2020, la plantilla de la Sindicatura ha tingut l'evolució següent:

Evolució de la plantilla durant l'any 2020

Plantilla	1.1.2020			31.12.2020		
	Total	Homes	Dones	Total	Homes	Dones
<i>Personal funcionari</i>						
<i>Grup A, subgrup A1</i>						
Auditors	53	20	33	55	21	34
Lletrats	5	3	2	5	3	2
Tècnics superiors	4	1	3	4	1	3
Informàtics	2	1	1	2	1	1
Documentalistes	0	0	0	0	0	0
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	1	0	1
Tècnics de grau mitjà	6	2	4	6	2	4
<i>Grup C, subgrup C1</i>						
Administratius	18	1	17	17	1	16
<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	100	32	68	101	33	68

Processos selectius

Durant l'any 2020 no s'ha portat a terme cap procés selectiu mitjançant concurs oposició.

S'han convocat diferents processos per cobrir places vacants de forma interina:

- Quatre places d'auditor A1-21 del Cos d'Auditors.
- Una plaça de Cap d'Àrea de Serveis Documentals A1-24 (convocat en el mes de desembre i pendent de resoldre a 31 de desembre de 2020).

Provisió de llocs de treball

Per Resolució de 28 d'octubre de 2020, publicada en el DOGC 8261, del 2 de novembre de 2020, es convocà el concurs general de mèrits i capacitats per a la provisió de tres llocs de treball vacants del Cos d'Auditors A1-28 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Per Resolució de 23 de desembre de 2020, publicada en el DOGC 8311, del 8 de gener de 2021, es convocà el concurs general de mèrits i capacitats per proveir el lloc de cap d'Àrea de Projectes Informàtics A1-24 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Ambdues convocatòries estaven pendents de resoldre a 31 de desembre de 2020.

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 2020 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes l'11 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 2020 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 2020 ha generat un total de 2.857 hores lectives, de les quals 2.440 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 417 a formació externa (no prevista en el Pla de formació).

7.2.2. Àrea de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior

Durant l'exercici 2020 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 8 d'aquesta Memòria.

Convenis

L'any 2020 s'han subscrit els convenis següents:

- En l'àmbit d'acolliment d'alumnes en pràctiques:
 - Conveni de cooperació educativa amb la Fundació Universitat Pompeu Fabra per a la realització de pràctiques acadèmiques externes.
 - Conveni de cooperació educativa amb la Universitat de Barcelona per a la realització de pràctiques acadèmiques externes.
- En l'àmbit de la contractació:
 - Conveni multilateral sobre contractació conjunta dels serveis de manteniment, neteja i seguretat de l'edifici ubicat a la via Laietana, 60 de Barcelona, entre la Sindicatura de Comptes de Catalunya, l'Autoritat Catalana de la Competència i el Servei Català de Trànsit.
 - Conveni multilateral sobre la contractació conjunta d'un servei de delegat de protecció de dades, amb el Síndic de Greuges de Catalunya, el Consell de l'Audiovisual de Catalunya i l'Oficina Antifrau de Catalunya.
- 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 2020.

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:

- Pròrroques:
 - 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 de Comptes de Catalunya, 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 2020 s'han registrat d'entrada i de sortida en el Registre General de la Sindicatura de Comptes un total de 13.723 documents: 453 en suport paper i 13.270 per via telemàtica (EACAT).

Règim interior

Les actuacions portades a terme en l'àmbit de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya durant l'any 2020, atesa la situació originada pel covid-19, han estat:

- Lliurament de material al personal: mascaretes FFP2 (a disposició del personal d'auditoria), mascaretes quirúrgiques, guants de nitril i gel hidroalcohòlic; col·locació de dispensadors de gel hidroalcohòlic distribuïts en els accessos a les plantes i al costat de les impressores i col·locació de rètols, senyalitzacions i tòtems informatius.
- Instal·lació de mampares de protecció a la recepció de la Sindicatura i al mostrador del personal de vigilància, servei de neteja especial de desinfecció de l'edifici, i revisió de les màquines de ventilació i dels sistemes d'obertura de les finestres.

7.2.3. 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.

7.2.3.1. 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 a través del programa informàtic Biblio 3000, i la consulta es pot fer des de la intranet de la Sindicatura.

7.2.3.2. Arxiu Central

Durant el 2020 la principal tasca de la Unitat d'Arxiu ha estat la de continuar col·laborant en la implementació del sistema de gestió de documentació electrònica.

En aquest sentit s'ha treballat per crear els instruments tècnics necessaris perquè la Sindicatura pugui funcionar dins d'ARESTA –la solució de gestió documental corporativa de l'Administració de la Generalitat de Catalunya– o per adaptar a la institució els instruments de què disposa aquesta eina.

En la mateixa línia, les peticions de préstecs de documentació a l'arxiu s'han començat a fer de forma electrònica i, en aquest context de pandèmia, s'ha ofert la possibilitat de rebre els expedients digitalitzats.

7.2.3.3. Edicions i Publicacions

L'any 2020 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 les quals es pot destacar la traducció a l'anglès de les notes resum dels informes.

7.2.3.4. 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 assessora lingüísticament el personal i elabora propostes d'adequació lingüística i formal dels textos a les normes gramaticals, a l'estil de redacció i als criteris formals de la mateixa Sindicatura.

Quant a la revisió de textos en català, durant l'exercici 2020 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.

Per altra banda, 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.

7.3. 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 2020, 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.

Millora del retiment de la informació sobre control intern dels ens locals

S'ha adequat l'aplicació que recollia les objeccions dels interventors a la nova legislació. Per aquesta raó s'ha convertit en una recollida de dades de tot el control intern dels ens locals.

Millora del maquinari de la Sindicatura

A l'inici del mes de març es van entregar a tot el personal de Secretaria General els ordinadors portàtils que Serveis Informàtics tenia reservats per a emergències i que tenien les prestacions necessàries per poder fer teletreball. A la resta del personal se'ls va adequar la instal·lació per al mateix objectiu. Així, el primer dia laborable en l'estat d'alarma tota la Sindicatura ja va poder estar a ple rendiment.

El mes de setembre es van canviar els portàtils de Secretaria General perquè tinguessin més prestacions.

Pel que fa al maquinari del centre de processament de dades (CPD), s'ha traslladat la majoria de servidors virtuals a un CPD extern.

Posada en marxa de programari

S'ha dissenyat el tràmit informe de fiscalització en el tramitador genèric. D'aquesta manera s'ha aconseguit tenir tot el tràmit d'informes de fiscalització en format electrònic.

Pel que fa als programes d'ofimàtica s'ha realitzat una actualització de l'office cap a office 365 i s'ha posat en marxa el treball col·laboratiu que permet aquesta nova versió, com l'eina Teams per a reunions virtuals, imprescindible per al teletreball.

Visites a la pàgina web

D'acord amb les dades de què disposa la Sindicatura de Comptes, durant l'any 2020 la pàgina web institucional ha registrat un total de 55.496 visites 25.922 usuaris.

8. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2020 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 2020	12.068.286,90
Incrementos per incorporació de romanents del pressupost del 2019	1.449.235,89
Import definitiu del pressupost per al 2020	13.517.522,79

Imports en euros.

Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	Import
Obligacions reconegudes	9.569.002,20
Romanent del pressupost de despeses de l'exercici 2020	2.499.284,70

Imports en euros.

Realització de les obligacions reconegudes

Concepte	Import
Pagaments líquids	9.475.957,56
Pendent de pagament	93.044,64

Imports en euros.

Per altra banda, la classificació econòmica del pressupost de despeses per al 2020 ha estat la següent:

Classificació econòmica del pressupost de despeses

Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius (sense IR)*	Obligacions reconegudes	Pressupost disponible
1. Remuneracions del personal	9.726.256,90	9.729.256,90	7.992.433,61	1.736.823,29
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.047.830,00	2.098.193,18	1.529.818,95	568.374,23
4. Transferències corrents	23.000,00	23.000,00	18.160,00	4.840,00
6. Inversions reals	240.000,00	186.636,82	28.589,64	158.047,18
8. Variació d'actius financers	31.200,00	31.200,00	0,00	31.200,00
Total pressupost 2020	12.068.286,90	12.068.286,90	9.569.002,20	2.499.284,70

Imports en euros.

* IR: Incorporació de romanents.

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

9. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2020

Es reproduïx a continuació el contingut de les notes resum de tots els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura durant l'any 2020. Les notes resum tenen efectes merament informatius.

Informe 1/2020, relatiu a la Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 1/2020, relatiu a la Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua (ICRA), 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 2020.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'ICRA 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.

L'ICRA és una fundació constituïda per la Generalitat de Catalunya el 26 d'octubre del 2006. Té per objecte l'assoliment de l'excel·lència científica al més alt nivell en l'àmbit de l'aigua i dels seus recursos. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'any 2017 l'ICRA, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos d'exploració de 4,68M€ i unes despeses d'exploració de 4,31M€. En aquest exercici la plantilla mitjana va ser de 68 persones.

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

- Els Estatuts de l'ICRA no inclouen la referència a l'administració pública a què s'ha via d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic.
- L'ICRA tenia una Relació de llocs de treball que no havia estat aprovada pel Patronat i no tenia taules salarials aprovades que incloguessin els diferents conceptes retributius de cada una de les categories de personal.
- L'ICRA tenia un document intern no aprovat pel Patronat en el qual s'establien les retribucions totals de les diferents categories mitjançant un import o un interval d'imports, però no s'indicaven els criteris per determinar la retribució assignada dins de cada interval (en alguns casos la diferència entre el mínim i el màxim és superior al 40%).
- En alguns casos les retribucions abonades no s'ajusten al que estableix el document

intern que determina els nivells salarials ni al model de retribució variable dels projectes de transferència aprovats per la direcció de l'ICRA.

- L'ICRA tenia adscrits dos investigadors ICREA (Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats) amb els quals havia subscrit contractes de treball a temps parcial en contra del que determina el conveni de col·laboració entre ICREA i l'ICRA. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'ICRA) té com a resultat una duplicitat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICRA haurien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'ICRA hagués d'abonar a ICREA.
- L'abonament del complement salarial de sotsdirecció corresponent a l'exercici 2014 i reconegut com a deute en un document signat el 25 de maig del 2017 no s'ajusta a dret.
- El juny del 2019 el Portal de la transparència de l'ICRA no inclou 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.
- Com a conseqüència de la normativa establerta, la despesa de personal de l'ICRA no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual són abonades per l'entitat d'on procedeix.
- L'ICRA va adquirir material fungible de forma recurrent mitjançant compres directes que, si bé individualment eren d'import inferior al del contracte menor, van significar imports acumulats elevats. Per a aquests subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables.

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 2/2020, relatiu a la Institució de les Lletres Catalanes, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 2/2020, relatiu a la Institució de les Lletres Catalanes (ILC), 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 10 de març del 2020, amb un vot particular.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de la ILC 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'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

La ILC té per objecte promoure la presència pública de la literatura catalana, treballar per garantir el prestigi social dels escriptors catalans i exercir d'agent col·lectiu de les lletres catalanes (conjunt de la producció literària en llengua catalana en qualsevol gènere i difosa per qualsevol mitjà) davant la societat.

L'any 2018 la ILC va liquidar drets per 1,33M€ i va reconèixer obligacions per 1,06M€. El 31 de desembre de l'exercici 2018 el personal de la ILC estava integrat per personal funcionari i interí (nou treballadors), personal laboral (dos treballadors) i el director.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, a causa dels efectes molt significatius dels fets descrits en l'observació 2 de l'apartat de conclusions de l'informe, els comptes anuals no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la ILC a 31 de desembre del 2018, ni dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

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

- La Junta de Govern de la ILC va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2018 el 13 de juny del 2019, fora del termini establert per la normativa, que finalitzava el 31 de març.
- La ILC en l'exercici 2018 i anteriors va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu d'acord amb la normativa aplicable. En conseqüència, a 31 de desembre del 2018, el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats en 268.703€ i 759.690€, respectivament, i el passiu corrent estava infravalorat en 1.028.393€.
- La Sindicatura considera que els pagaments de la ILC als autors participants en els programes Lletres a les aules i Lletres en viu no són despeses de serveis i subministraments sinó subvencions concedides als centres participants en els programes, que s'han atorgat sense seguir el procediment establert en la normativa de subvencions.
- El 31 de desembre del 2018 la ILC tenia un romanent de tresoreria d'1,31 M€ com a conseqüència d'excessos de transferències corrents de l'exercici 2018 i anteriors. No consta que la Intervenció General establis cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el Departament de la Presidència havia de transferir com preveïen les lleis de pressupostos aplicables en cada exercici.
- De l'anàlisi dels contractes menors del període 2016-2018 es desprèn que a cinc adjudicataris se'ls van adjudicar contractes menors successius en els quals la Sindicatura considera que es va incomplir l'article 86.2 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, i l'article 118 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes

del sector públic i que, en conseqüència, hi va haver un fraccionament de la 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 3/2020, relatiu a les empreses públiques, els consorcis, les fundacions i les entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels comptes, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 3/2020, relatiu a les empreses públiques, els consorcis, les fundacions i les entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels comptes, exercici 2017, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 10 de març del 2020.

L'objecte del treball ha estat analitzar els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat; els de les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els pressupostos de les quals han estat aprovats per la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, i els comptes de les entitats públiques adscrites a l'Administració de la Generalitat, amb la finalitat d'oferir una visió global d'aquesta part del sector públic.

En l'informe es presenta un agregat dels balanços, dels comptes de pèrdues i guanys i de les liquidacions del pressupost de les entitats autònomes de caràcter comercial (EAC), les entitats de dret públic (EDP), les societats mercantils (SM), els consorcis i les fundacions inclosos en els pressupostos de la Generalitat de l'exercici 2017.

Les entitats incloses en els pressupostos del 2017, per àmbit d'activitat, són les següents:

Distribució de les entitats per àmbit d'activitat, exercici 2017

Tipus d'entitat	Agricultura i medi ambient	Cultura i ensenyament	Infraestructures, transport i habitatge	Recerca	Salut i serveis socials	Altres	Total
EAC	-	1	-	-	-	1	2
EDP	3	9	8	1	14	9	44
SM	1	4	10	-	5	7	27
Consortis	3	11	12	11	17	6	*60
Fundacions	1	5	-	22	4	2	34
Total	8	30	30	34	40	25	167

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou sis consorcis no inclosos en la Llei de pressupostos del 2017 però que estaven adscrits a l'Administració de la Generalitat el 31 de desembre del 2017.

Les principals dades econòmiques de les entitats analitzades són les següents:

Principals dades econòmiques de les entitats, exercici 2017

Tipus d'entitat	Pressupost inicial (M€)	Balanç (M€)	Resultat de l'exercici (M€)	Nombre de treballadors	Despesa de personal / despeses d'explotació (%)
EAC	43	50	1	84	11,4
EDP	7.275	20.082	81	54.232	42,4
SM	1.296	4.282	(37)	4.264	30,6
Consortcis	3.642	2.909	13	25.809	33,2
Fundacions	625	692	(8)	7.869	52,6
Total	12.880	28.014	53	92.258	39,0

Font: Elaboració pròpia.

Els aspectes més destacats de l'anàlisi realitzada són els següents:

- L'increment d'un 5% en el nombre d'entitats l'exercici 2017 és fonamentalment conseqüència de la incorporació d'alguns consorcis que estaven adscrits a l'Administració de la Generalitat el 31 de desembre del 2017.
- En el període analitzat un percentatge significatiu de societats mercantils, consorcis i fundacions eren de dimensió reduïda, tant pel que fa al nombre de treballadors com al volum anual d'ingressos. Les entitats de dret públic eren el grup amb un percentatge més elevat d'entitats de dimensió gran, amb un 40,9% l'exercici 2017.
- Un nombre important d'entitats de dret públic, consorcis, fundacions i societats mercantils estaven finançats mitjançant transferències o aportacions de capital de la Generalitat o entitats del sector públic. El finançament d'aquestes entitats per part del sector públic en l'exercici 2017 representava un 54,51% per a les entitats de dret públic, un 33,59% per als consorcis, un 30,91% per a les fundacions i un 26,18% per a les societats mercantils.

Individualment vuitanta-vuit entitats en l'exercici 2016 i noranta-cinc en el 2017 estaven finançades en més d'un 50% per la Generalitat o entitats del sector públic, fet que suposa un 55,3% del total d'entitats el 2016 i un 56,9% el 2017.

- Respecte a la situació economicofinancera de les entitats, cal remarcar que en el període analitzat hi havia diverses entitats amb fons propis negatius. Així, el 31 de desembre del 2017 deu entitats de dret públic, una societat mercantil, dotze consorcis i sis fundacions tenien fons propis negatius.

En l'exercici 2017 hi havia tres societats mercantils amb un patrimoni net inferior a la meitat del capital social, dues de les quals no havien restablert l'equilibri en l'exercici 2018.

Els resultats negatius constants en el temps qüestionen la viabilitat i la capacitat d'algunes entitats per sobreviure sense subvencions o aportacions públiques.

Informe 4/2020, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 4/2020, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), 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 del 22 d'abril del 2020.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals del Patronat 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 ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

L'objecte del PMM és dur la gestió del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat desplegant les actuacions que exigeixi l'interès general i exercint les seves competències dins el seu àmbit territorial.

L'any 2017 el PMM va liquidar drets per 4,09M€ i va reconèixer obligacions per 4,26M€. El 31 de desembre de l'exercici 2017 el personal del PMM estava integrat per personal funcionari (un treballador), personal laboral (setze treballadors), el gerent i el director del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1 i 2 i pels efectes derivats de l'observació 3 de l'apartat de conclusions de l'informe, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del PMM a 31 de desembre del 2017, 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.

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

- En l'informe es detallen diversos ajustaments que fan que el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 i el resultat de l'exercici 2017 estiguin sobrevalorats en 87.546€ i 15.575€, respectivament.
- L'import de l'increment del complement de gerència amb motiu de les noves competències no va ser aprovat per la Comissió Executiva com corresponia i es va atorgar amb efectes retroactius a una data anterior a la de l'assignació de les noves competències. D'altra banda, no ha quedat acreditat com es va determinar la

quantia d'aquest increment. A més, el gerent percebia una retribució per antiguitat que no li corresponia.

- El PMM va abonar al seu personal alguns complements salarials que no s'ajusten a la normativa aplicable.
- El PMM ha registrat despeses per 175.884€ que, a parer de la Sindicatura, són subvencions directes atorgades sense seguir el procediment establert per la normativa vigent.
- En l'informe es fan diverses observacions sobre l'atorgament, la gestió i la justificació de les subvencions atorgades a l'Abadia de Montserrat per un total de 2,00M€ de les quals es conclou que el procediment d'atorgament no es va ajustar a la normativa en matèria de subvencions, que les subvencions atorgades no han quedat correctament justificades i que es va incomplir la normativa de contractació pública.
- En l'informe s'assenyalen diverses observacions relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates, els tipus de contractes o la reiteració de contractes que suposen un incompliment del que estableix l'article 86.2 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes.

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 5/2020, relatiu a la Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 5/2020, relatiu a la Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès, 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 30 de juny del 2020.

El treball és una fiscalització limitada de la Mancomunitat, centrada en la revisió de la liquidació del pressupost i del compliment de la legalitat en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

La Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès és una associació voluntària de municipis, de caràcter local, amb personalitat jurídica pròpia, constituïda l'any 1981 i encarregada de la gestió del servei d'abastament d'aigua als municipis de la Mancomunitat, i també de la gestió i explotació dels sistemes d'evacuació i tractament

d'aigües residuals dins els municipis mancomunats. En l'exercici 2018 estava integrada per onze municipis: deu de la comarca del Solsonès i un de la comarca de la Segarra. El servei que es presta a Solsona no inclou el nucli urbà de la vila, del qual s'encarrega directament l'Ajuntament de Solsona. Addicionalment, la Mancomunitat dona servei en zones puntuals limítrofes de sis termes municipals no adherits.

El pressupost de la Mancomunitat per a l'exercici 2018 va ser d'1.091.573€. L'estat de Liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2018 presentava uns drets reconeguts (ingressos) de 741.907€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 762.206€.

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

- Els estatuts de la Mancomunitat no estan actualitzats d'acord amb la normativa de règim local vigent, pel que fa als òrgans de govern i altres aspectes.
- El maig del 2020, el Compte general de l'exercici 2018 no havia estat aprovat pel Ple de la Mancomunitat ni, consegüentment, retut a la Sindicatura de Comptes.
- La Mancomunitat no disposa d'un inventari de béns, contràriament al que requereix la normativa, ni tampoc té constància de la titularitat de les instal·lacions, fet que ha impedit conèixer quins són els béns que estan en règim de cessió i/o adscripció i quins són propietat de la Mancomunitat, i també quin és el valor de les instal·lacions.
- En la comptabilització dels drets reconeguts s'inclouen els ingressos corresponents al darrer trimestre de l'exercici immediatament anterior, els quals, en la comptabilitat economicofinancera s'haurien d'haver enregistrat en els comptes previstos en la ICAL (Instrucció de comptabilitat de l'Administració local) per presentar els ingressos segons el principi de meritació. D'altra banda, els imports inclosos en l'article pressupostari Contribucions especials s'haurien de reclassificar en l'article 32, corresponent a taxes, atesa la seva naturalesa.
- La Relació de llocs de treball de la Mancomunitat no es va publicar, i no inclou el grup de classificació personal ni el sistema de provisió ni les retribucions complementàries.
- Pel que fa a la contractació, en el contracte de serveis per al manteniment de les instal·lacions de la Mancomunitat, tot i que el criteri objectiu –el preu– tenia una puntuació preponderant respecte de la resta de criteris que depenien d'un judici de valor, la fórmula de valoració utilitzada per atorgar les diferents puntuacions de l'oferta econòmica va reduir-ne la importància relativa i, per tant, el pes de l'oferta econòmica. En conseqüència, el criteri avaluable mitjançant fórmula va deixar de ser preponderant i s'hauria d'haver nomenat un comitè d'experts per valorar les ofertes.

En el mateix contracte, el plec de clàusules administratives particulars només establia la puntuació màxima en la valoració dels criteris que depenien d'un judici de valor, sense establir els criteris objecte de valoració. Aquest fet té una especial

rellevància en aquest cas, ja que els criteris que depenien d'un judici de valor van ser decisius per a l'adjudicació d'aquest contracte.

- Pel que fa als contractes menors, la Mancomunitat no disposa d'una relació dels contractes menors adjudicats durant l'exercici. A més, en alguns dels contractes menors analitzats 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 la normativa de contractació pública i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

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

Informe 6/2020, relatiu als impostos propis de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 6/2020, relatiu als impostos propis de la Generalitat de Catalunya, 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 30 de juny del 2020.

Aquest informe de fiscalització limitada té per objecte verificar el compliment de la legalitat vigent aplicable als impostos propis de la Generalitat, analitzar els sistemes de gestió establerts en el tractament d'aquests impostos i revisar les actuacions realitzades i el seu tractament comptable i pressupostari.

El treball s'ha centrat en els quatre impostos propis que van tenir una recaptació més elevada l'exercici 2018: l'Impost sobre grans establiments comercials (IGEC), l'Impost sobre habitatges buits (IHB), l'Impost sobre les estades en establiments turístics (IEET) i l'Impost sobre begudes ensucrades envasades (IBEE).

La gestió, recaptació, liquidació i inspecció de tots els tributs propis de la Generalitat de Catalunya i també, per delegació de l'Estat, dels tributs estatals cedits a la Generalitat, correspon a l'Agència Tributària de Catalunya (ATC). L'ATC es va crear i es regula per mitjà de la Llei 7/2007, del 17 de juliol, i està adscrita al departament competent en matèria d'hisenda.

D'acord amb l'estat d'ingressos del pressupost de la Generalitat de l'exercici 2018, els drets liquidats en concepte de l'IGEC van ser de 12,17M€; en concepte de l'IHB, de 16,26M€; en concepte de l'IEET, de 60,94M€ i en concepte de l'IBEE, de 41,90M€.

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

- Per bé que els procediments de càlcul de la liquidació estan automatitzats i el programa garanteix que siguin correctes, la presentació de les dades base de la declaració que fa el contribuent crea algunes incerteses atès que les comprovacions que fa l'ATC no estan subjectes a una planificació fixa, i s'obtenen dades de diferents fonts sense que se n'asseguri la integritat, perquè els registres externs no sempre estan actualitzats, i en alguns casos només revisen la seva raonabilitat respecte a períodes anteriors.
- S'han detectat autoliquidacions de l'IGEC presentades i no ingressades que per terminis haurien d'estar passades a executiva, per 261.676€. També s'han localitzat documents de l'IEET d'exercicis anteriors en el programa e-Spriu per 77.762€ que no s'han abocat en el programa G@audi per procedir a la seva recaptació en executiva.
- La Sindicatura ha observat que en l'exercici 2018 s'han comptabilitzat autoliquidacions de l'IBEE per 362.954€ que corresponen a fets imposables del tercer trimestre del 2017, i per tant haurien d'haver estat comptabilitzades en l'exercici 2017.
- L'ATC no disposa de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

Per últim, l'informe inclou un conjunt de recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar els aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions. Entre altres qüestions, es recomana a l'ATC que elabori un manual de procediments per al control d'aquests impostos i que sistematitzi un pla de requeriments automàtics per a aquells subjectes que figurin als censos corresponents i no presentin declaracions.

Informe 7/2020, relatiu a l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 7/2020, relatiu a l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya (ICGC), 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 14 de juliol del 2020.

L'abast d'aquest informe ha estat la fiscalització del compliment del Contracte programa I 2014-2017 pel que fa a l'exercici 2017 sobre les clàusules més significatives que conté, en concret: les previsions pressupostàries; els compromisos del Departament de Territori i Sostenibilitat i les previsions de personal; la facturació per la prestació dels serveis com a mitjà propi i a tercers; la gestió del pressupost i el grau d'autofinançament, i el compliment dels objectius productius i tècnics.

Així mateix, s'ha analitzat la taula econòmica prevista en el contracte programa i els

pressupostos aprovats per al període 2014-2017 i s'ha verificat el compliment de la normativa corresponent als aspectes principals que s'hi regulen i el procediment emprat en la imputació de costos als diferents programes que hi estan previstos per a l'exercici 2017.

L'ICGC va ser creat per l'article 152 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, que alhora suprimeix l'Institut Cartogràfic de Catalunya i l'Institut Geològic de Catalunya.

En virtut del punt 6è de l'article esmentat, calia que l'ICGC subscriuís un contracte programa amb el Departament de Territori i Sostenibilitat per establir el finançament, els objectius i els resultats a assolir i també els mecanismes de control i avaluació a què s'havia de sotmetre la seva activitat. Aquest havia d'incloure, com a mínim, la definició anual dels objectius a assolir, la previsió dels resultats que calia obtenir i els instruments de seguiment i control i d'avaluació a què l'activitat de l'entitat s'havia de sotmetre durant la vigència del contracte.

L'article 19 dels estatuts de l'ICGC estableix que la durada del contracte programa havia de ser de quatre anys, sens perjudici d'una actualització anual en funció de les previsions pressupostàries o dels objectius. El contracte programa objecte de fiscalització es va signar el 22 de desembre del 2014 amb una vigència des de l'1 de gener del 2014 fins al 31 de desembre del 2017.

Entre les observacions que inclou l'informe es destaquen les següents:

- Analitzada l'actuació portada a terme per l'ICGC respecte al compliment del Contracte programa I corresponent a l'exercici 2017, es conclou que els recursos assignats es van destinar als programes previstos.
- Per avaluar el grau de compliment dels objectius productius i tècnics fixats en el contracte programa l'entitat fixava i quantificava uns indicadors per als objectius no representatius que permetien mesurar el progrés del producte o servei.

De l'anàlisi del compliment d'aquests indicadors es pot dir que, en termes generals, l'ICGC va assolir per a cada exercici que abastava el contracte programa i, en concret en l'exercici 2017, un elevat grau de compliment global (99,2%) en l'execució dels objectius productius i tècnics previstos. Tanmateix, si en lloc de la metodologia emprada per calcular l'indicador global en aquells casos en què el percentatge de compliment superava el 100% s'hagués tingut en compte l'índex de l'indicador individual, l'índex de compliment hauria estat del 89,0%.

- L'ICGC disposava de les eines adients per calcular els costos dels diferents projectes que portava a terme. Tot i això, s'ha observat que els costos indirectes globals únicament s'imputaven als subprojectes continguts en el contracte programa i que no es va efectuar cap imputació dels costos d'amortització de les inversions.
- Dels trenta indicadors individuals establerts per l'ICGC, vint-i-dos es van complir en més d'un 85% (percentatge establert com a mínim en el contracte programa). Pel que fa als vuit que no van assolir el percentatge mínim, no es va deixar constància

per escrit dels motius de la desviació. A més, la Comissió de Seguiment no va analitzar els motius pels quals hi va haver indicadors que no complien el grau previst, obligació requerida en la clàusula 16 del contracte programa.

- L'ICGC no tenia la titularitat de l'edifici on s'ubicava la seva seu, a Montjuïc. Aquest edifici va ser adscrit al Departament de Territori i Sostenibilitat, que està autoritzat a fer-ne ús a través de la cessió realitzada a aquest efecte per la Direcció General del Patrimoni. El 16 de juny de 1994 el Departament de Territori i Sostenibilitat el va posar a disposició de l'ICGC, però aquest departament encara no n'ha formalitzat la cessió.

Informe 8/2020, relatiu a l'Hospital Clínic de Barcelona, Resolució 747/XI del Parlament

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 8/2020, relatiu a l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB), Resolució 747/XI del Parlament, 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 14 de juliol del 2020.

Mitjançant la Resolució 747/XI, relativa a l'informe de fiscalització 29/2016, sobre l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (HCPB), corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012, el Parlament va sol·licitar a la Sindicatura de Comptes l'elaboració dels informes de fiscalització sobre l'Hospital Clínic dels exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016. Per donar compliment de manera eficient a l'esmentada Resolució, el Ple de la Sindicatura de Comptes va determinar fer un informe centrat en el seguiment de les observacions fetes en l'informe de fiscalització origen de la Resolució, per analitzar-ne la situació en els exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016, i ampliar l'abast temporal de l'informe fins a la data de finalització del treball de camp, el març del 2019.

Des del juliol del 2015, l'Hospital Clínic de Barcelona està participat pel Servei Català de la Salut (CatSalut) i la Universitat de Barcelona (UB). És un hospital universitari i desenvolupa activitats assistencials, sociosanitàries, docents i de recerca i innovació.

En l'apartat de conclusions de l'informe es posa de manifest que de les quaranta-dues observacions que la Sindicatura va incloure en l'informe 29/2016, sobre l'HCPB, exercici 2010, 2011 i 2012:

- Dinou observacions s'han considerat resoltes o no s'han detectat els fets en les mostres analitzades en el treball de fiscalització;
- Vuit observacions s'han considerat resoltes parcialment, i
- Quinze observacions estan pendents de resoldre.

De les quinze observacions pendents de resoldre, una fa referència al retiment dels comptes anuals, dues al Balanç, una al Compte de Pèrdues i guanys, cinc a l'àrea de contractació i sis a l'àrea de personal.

Pel que fa a les recomanacions, de les cinc que es feien en els informes anteriors, una s'ha implantat, una altra s'ha implantat parcialment i les altres tres estan pendents de ser implantades. Aquestes tres fan referència a la necessitat de mantenir inventaris de l'immobilitzat, de cercar la màxima rendibilitat dels immobles i de regularitzar les partides amb major antiguitat del saldo del compte Proveïdors.

Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest altres observacions, que es resumeixen a continuació.

En l'àmbit de la contractació, l'HCB va contractar diferents serveis i subministraments durant l'exercici 2016 mitjançant la contractació menor. Les incidències detectades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2, del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut dels contractes.

En l'àmbit de les despeses de personal, s'observa que dos treballadors de la mostra analitzada van superar el límit de la jornada màxima anual i en diverses ocasions van treballar trenta-una hores consecutives.

Així mateix, el director general de l'HCB, quan va cessar en el càrrec, el 31 de desembre del 2015, va percebre una indemnització que no li corresponia, atès que es va reincorporar a la plaça que ocupava a l'Hospital abans de ser nomenat director general.

Una altra de les observacions en matèria de personal indica que tres professionals de la mostra amb plaça vinculada a temps complet també tenien activitat privada, malgrat que la dedicació a temps complet en plaça vinculada implica dedicació exclusiva a l'activitat docent i assistencial.

Informe 9/2020, relatiu a la Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 9/2020, relatiu a la Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont (ICP), 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 del 14 de juliol del 2020.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'ICP 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.

L'ICP té per objecte l'impuls, la posada en marxa i la gestió d'un institut de recerca en paleontologia de vertebrats i humana per impulsar i promoure la recerca al més alt

nivell internacional, la conservació del patrimoni paleontològic i permetre la transferència de coneixement i d'aplicacions a la societat. Entre les finalitats de l'ICP també hi ha la gestió de les funcions i els serveis de l'Institut de Paleontologia Miquel Crusafont de Sabadell.

L'ICP té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA) i l'any 2017, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos d'explotació d'1,61 M€ i unes despeses d'explotació d'1,63 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:

- Els Estatuts de l'ICP vigents l'exercici 2017 no inclouen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic. Aquest aspecte no havia estat corregit el març del 2020.
- L'ICP no tenia registrats comptablement els elements de l'Institut de Paleontologia Miquel Crusafont de Sabadell que li havien estat cedits per la Generalitat, valorats en 8,86 M€.
- L'ICP no disposava d'un conveni laboral propi i utilitzava de referència un conveni del qual estava expressament exclòs. Tampoc no tenia un catàleg de llocs de treball o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans, ni taules salarials aprovades que incloguessin el salari base i els diferents complements de cada categoria retributiva. El Patronat de l'ICP, en la sessió del 5 de juny del 2018, va aprovar una taula retributiva que establia un nivell mínim i màxim per a cada categoria i nivell, corresponent al director l'assignació de les retribucions individuals. No s'hi especificaven les característiques de les diferents categories ni el sistema de promoció dins de cada categoria ni entre categories i la diferència entre la retribució mínima i màxima era superior al 50% per a determinades categories, fet que comportava que existís un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal de l'ICP.
- L'ICP tenia onze investigadors associats l'any 2017. Aquesta vinculació s'instrumentava mitjançant un acord entre l'ICP i cada un dels investigadors. La figura de l'investigador associat, amb les característiques que recullen els acords esmentats, no està prevista en la normativa aplicable als centres CERCA ni en la Llei 14/2011, de la ciència, la tecnologia i la informació.
- En l'exercici 2017, l'ICP no deixava constància en els expedients de selecció i contractació de personal dels tràmits realitzats, com l'anunci, la valoració de les ofertes presentades, el criteri de selecció establert en el procediment i la valoració de candidats, entre d'altres, per la qual cosa no es pot concloure sobre el compliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat en la selecció i contractació de personal. El Patronat de l'ICP en la sessió del 17 de maig del 2019 va aprovar un procediment per a la contractació del personal.
- El març del 2020 el Portal de la transparència de l'ICP no inclou la informació referida

a personal ni a contractació prevista en els articles 8, 9 i 13 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- La despesa de personal de l'ICP no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual, d'acord amb la normativa establerta, són abonades per l'entitat d'on procedeix.
- L'ICP no va fer la comunicació dels contractes al Registre públic de contractes establerta en l'Ordre ECO/47/2013, del 13 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.

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 10/2020, relatiu a la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 10/2020, relatiu a la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (ICN2), 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 del 14 de juliol del 2020.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'ICN2 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.

L'ICN2 té per objecte identificar i promoure la recerca i la innovació en l'àmbit de la nanociència i la nanotecnologia, impulsant la interrelació més estreta entre la recerca bàsica, l'aplicada i el mercat, per assolir l'excel·lència en aquest àmbit i esdevenir un centre de referència mundial. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'any 2017 l'ICN2, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos d'exploració d'11,37M€ i unes despeses d'exploració d'11,05M€. En aquest exercici la plantilla mitjana va ser de 177 persones.

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

- Els Estatuts de l'ICN2 vigents l'exercici 2017 no inclouen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic. Aquest aspecte no havia estat corregit el març del 2020.

- En l'exercici 2017 l'ICN2 no tenia una Relació de llocs de treball o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal.
- El 2017 l'ICN2 no tenia taules salarials aprovades. El 25 de juny del 2018 el Patronat de l'ICN2 va aprovar la Política salarial de l'entitat, que incloïa l'establiment d'unes bandes salarials per a les retribucions fixes de les diferents categories professionals, els criteris per a les retribucions variables i diversos complements salarials. La definició d'alguns d'aquests complements no incloïa els criteris per a la seva determinació, fet que podria donar lloc a una excessiva discrecionalitat en les retribucions del personal.
- L'exercici 2017 l'ICN2 tenia un procediment intern de selecció de personal que s'aplicava únicament als investigadors postdoctorals. Per a la resta de categories no hi havia un procediment formal homogeni. A més, s'ha constatat una insuficiència en la documentació de les altes de personal revisades.
- El març del 2020 el Portal de la transparència de l'ICN2 no inclou 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.
- La despesa de personal de l'ICN2 no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual, d'acord amb la normativa establerta, són abonades per l'entitat d'on procedeix.
- L'ICN2 va adquirir material de laboratori no inventariable de forma recurrent mitjançant compres directes que, si bé individualment eren d'import inferior al del contracte menor, van significar imports acumulats elevats. Per a aquests serveis i subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables.

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 11/2020, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 11/2020, relatiu al Compte general de les corporacions 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 14 de juliol del 2020.

El treball té per objecte comprovar que les corporacions locals han retut el Compte general de l'exercici 2018 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 quant a ens integrants i quant a comptes que els formen, que estan degudament aprovats i que han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes dins del termini previst, i que la formulació dels comptes i estats anuals és la correcta.

L'exercici 2018 hi havia 1.126 ens matriu i 680 ens dependents, el que fa un total de 1.806 unitats comptables susceptibles de fiscalització que suposen una variació neta de cinc ens menys respecte l'exercici 2017, 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	4	100	3	75
Consells comarcals	42	33	79	28	67
Entitats metropolitanes	1	1	100	0	0
Mancomunitats	67	26	39	23	34
Ajuntaments	947	630	67	562	59
Entitats municipals descentralitzades	65	45	69	34	52
Totals	1.126	739	66	650	58

D'un total de 739 ens locals que han lliurat el Compte general a la Sindicatura abans del 15 d'octubre del 2019, 650 compleixen tots els requeriments exigits per la llei per ser considerats degudament retuts.

En l'exercici 2018 hi ha hagut una caiguda del lliurament dels comptes respecte de l'exercici 2017 de tres punts percentuals, motivada per la disminució dels comptes lliurats per les mancomunitats de municipis i els ajuntaments.

- 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 12% (89/739) dels comptes generals enviats abans del 15 d'octubre a la Sindicatura eren incomplets, fet que ha suposat un increment dels comptes lliurats incomplets respecte dels de l'exercici 2017, quan va ser d'un 10% (81/775).
- Un total de cent cinc entitats (seixanta-nou ens matrius, vint-i-quatre organismes autònoms i dotze consorcis adscrits) han presentat el resultat pressupostari de l'exercici 2018 negatiu un cop ajustat amb els crèdits finançats amb romanent de tresoreria i les desviacions negatives i positives de l'exercici. Aquest fet palesa que els drets reconeguts en l'exercici han estat insuficients per poder fer front a les despeses generades.

Per altra banda, onze entitats presentaven el romanent de tresoreria disponible per

a despeses generals negatiu a final d'exercici (quatre ens matriu, dos organismes autònoms i cinc consorcis adscrits).

- 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 58% dels ens obligats a fer-ho i que han enviat el Compte general (46/80) no han inclòs la informació relativa als indicadors de gestió per a l'exercici 2018.
- A 31 de desembre del 2018 encara hi havia cinquanta-cinc consorcis inscrits en el Registre del Sector Públic Local de Catalunya que no constaven adscrits a cap ens local. Durant l'exercici 2019, aquesta xifra s'ha reduït a quaranta-cinc consorcis.
- Els comptes d'un consell comarcal, una mancomunitat de municipis i una entitat municipal descentralitzada s'han tramès amb defectes greus en la documentació del tràmit d'aprovació. Per altra banda, dues mancomunitats de municipis, dos ajuntaments i dues entitats municipals descentralitzades han tramès el seu Compte general dins el termini legal, però la tramesa no ha estat 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 2018 i la seva presentació a la Sindicatura ha estat de trenta-quatre dies, cinc dies més que en l'exercici 2017.

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 el termini per trametre'l.
- 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 en un termini no superior a un mes des de la notificació del justificant de tramitació del Compte general.
- 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 comptables amb la Sindicatura.
- Els ens locals haurien d'identificar i dissoldre les mancomunitats de municipis, consorcis o ens dependents que no han iniciat la seva activitat des de la seva creació o estan inactius durant els darrers exercicis.

- Les corporacions locals haurien de promoure la modificació dels estatuts dels consorcis en què participen per tal de fer constar l'Administració pública d'adscripció i comunicar-ho al departament competent en matèria d'Administració local per actualitzar les dades en el Registre del Sector Públic Local de Catalunya (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 local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en les quals tinguessin participació.
- El RSPLC hauria de coordinar les seves actuacions amb la d'altres registres o censos d'entitats del sector públic local dependents de la Generalitat de Catalunya per millorar i completar la informació censal i evitar la duplicitat d'actuacions.
- Es recomana que es modifiqui el contingut de l'Inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de documentació economicofinancera al Departament de la Presidència i a la Sindicatura de Comptes, i que s'hi incorpori la informació obligatòria que els ens locals han d'enviar periòdicament a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda en matèria de tutela financera.
- S'insta els òrgans competents de l'Administració central i autonòmica a promoure la cobertura, per procés selectiu o qualsevol altre forma de provisió, dels llocs de treball vacants reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, en especial les relacionades amb l'exercici de les funcions de control intern.
- Caldria que s'aprovés la normativa per elaborar els estats consolidats del sector públic local, que, d'acord amb les normes de formulació dels comptes i estats anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, s'han d'unir al Compte general de les corporacions locals.
- S'hauria d'ampliar l'obligació de trametre el Compte general amb els 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.

Informe 12/2020, relatiu al Consorci Institut de Física d'Altes Energies, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 12/2020, relatiu al Consorci Institut de Física d'Altes Energies (IFAE), 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 del 21 de juliol del 2020.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'IFAE 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.

L'IFAE és un consorci creat per la Generalitat de Catalunya i per la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) mitjançant el Decret 159/1991, del 16 de juliol. Té per objecte el foment i el desenvolupament de la física d'altres energies, tant en els aspectes teòrics com en els experimentals i tecnològics. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'any 2017 l'IFAE, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos de 7,89 M€ i unes despeses de 8,02 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'IFAE no tenia una Relació de llocs de treball o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Govern. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal.
- L'IFAE no tenia aprovat el règim retributiu del seu personal que inclogués les diferents categories o la retribució de cada una d'elles. Tampoc no tenia taules salarials pròpies que incloguessin els diferents conceptes retributius de cada categoria.
- L'any 2017 l'IFAE no tenia establert un procediment de selecció de personal i no hi ha evidència documental dels procediments de selecció que va emprar.
- El març del 2020 el Portal de la transparència de l'IFAE, que havia estat actualitzat per darrera vegada el novembre del 2018, 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.
- L'IFAE mantenia diversos conflictes amb el ministeri competent en matèria de recerca relacionats amb procediments de reintegrament de subvencions atorgades en exercicis anteriors. Encara que l'IFAE havia rebut dues sentències en contra l'any 2017, el 31 de desembre no havia creat cap provisió per l'import reclamat (378.520€). D'altra banda, en el període de l'1 de gener del 2017 al 31 de desembre del 2018, l'IFAE va rebre resolucions de reintegrament per 12.070€, acords d'inici de reintegrament per 597.446€ i requeriments d'esmena de justificacions de despeses per 1.409.741€ sense que hagués creat cap provisió per fer front als passius que se'n poguessin derivar.

- L'IFAE manté un conflicte amb la UAB pel reconeixement de diverses operacions. El 31 de desembre del 2017, la UAB reclamava a l'IFAE 831.931€ per despeses de personal cedit i d'utilització d'espais i l'IFAE reclamava a la UAB 584.554€ per diverses inversions que havien estat finançades per l'IFAE. Aquests imports en conflicte no havien estat registrats comptablement per cap de les dues entitats.

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 13/2020, relatiu a serveis municipals i gestió mediambiental en municipis amb població superior a 10.000 habitants, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 13/2020, relatiu a serveis municipals i gestió mediambiental en municipis amb població superior a 10.000 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 21 de juliol del 2020.

L'objecte del treball ha estat analitzar les actuacions en medi ambient que van portar a terme les entitats i analitzar la gestió dels serveis públics municipals amb la seva influència en el medi ambient.

S'ha pogut analitzar la informació de cent vint ajuntaments. Tots els que eren objecte de l'informe, excepte Argentona que no va lliurar la documentació en el termini previst.

El treball s'ha estructurat en dos blocs: el primer, centrat en les mesures generals de gestió mediambiental amb repercussió al conjunt del municipi i en les mesures sobre les activitats i organització del consistori dels cent vint ajuntaments; i el segon, per a una selecció d'ajuntaments, en les actuacions específiques en relació amb la contaminació atmosfèrica, acústica i lumínica.

De la informació obtinguda es desprèn que tots ells, en major o menor mesura, realitzen actuacions relatives al medi ambient. No obstant això, no utilitzen totes les eines disponibles per a aquestes actuacions.

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

Pel que fa a l'activitat global en relació amb la gestió mediambiental:

- Un 86% dels municipis han manifestat que van subscriure la carta d'Aalborg i es van adherir a l'Agenda 21 Local. Tanmateix, només sis ajuntaments van desenvolupar completament les eines de treball que requereixen aquests compromisos.

Grau d'assoliment de les fases per implementar l'Agenda 21 Local

Carta d'Aalborg i adhesió a l'Agenda 21 Local	Realització de diagnòstic o avaluació medi-ambiental	Inclusió de les accions anteriors en un pla d'acció ambiental	Comissió de seguiment	Existència de sistema d'indicadors	Emissió de declaració ambiental	Ajuntaments					
103	85	64	23	18	6	Granollers, Mataró, Mollet del Vallès, Sant Feliu de Llobregat, Santa Coloma de Gramenet, Vila-seca					
					12	Badalona, Barcelona, Blanes, Caldes de Montbui, Gavà, Igualada, Molins de Rei, Montgat, Sant Boi de Llobregat, Sant Cugat del Vallès, la Seu d'Urgell, Tarragona					
					5	Vilafranca del Penedès					
					4	La Garriga, Lleida, Parets del Vallès, Terrassa					
					41	36	13	Cambrils, Canet de Mar, Castell - Platja d'Aro, Cornellà de Llobregat, Figueres, Lloret de Mar, Manlleu, Sant Andreu de la Barca, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Feliu de Guíxols, Sant Just Desvern, Sant Vicenç dels Horts i Santa Coloma de Farners			
								23	Arenys de Mar, Banyoles, Calonge, Castellbisbal, Castelló d'Empúries, Cunit, l'Escala, Esparreguera, Girona, l'Hospitalet de Llobregat, Llíçà d'Amunt, Montornès del Vallès, Olesa de Montserrat, Palamós, Palau-solità i Plegamans, Pallejà, Salou, Sant Adrià de Besòs, Sant Pere de Ribes, Sant Sadurní d'Anoia, Vic, Viladecans, Vilanova del Camí		
								5	Berga, Calafell, Castellar del Vallès, Martorell i Ripollet		
					21	2	1	1	Tortosa		
								1	Sant Joan Despí		
								19	7	2	Pineda de Mar, Torroella de Montgrí
										5	Malgrat de Mar, Mont-roig del Camp, Olot, Palafrugell, Roses
					12	12	Amposta, Calella, Cerdanyola del Vallès, Corbera de Llobregat, les Franqueses del Vallès, el Prat de Llobregat, Ripoll, Rubí, Sant Carles de la Ràpita, Sant Celoni, Sant Quirze del Vallès, el Vendrell				
							1	Sabadell			
							1	Tàrraga			
					1	Torredembarra					
15	15	15	15	Barberà del Vallès, la Bisbal d'Empordà, Cardedeu, Castelldefels, Esplugues de Llobregat, Manresa, Montcada i Reixac, Premià de Mar, Reus, la Roca del Vallès, Salt, Santa Perpètua de Mogoda, Torelló, Vilanova i la Geltrú, Vilassar de Mar							
			2	2	2	Badia del Vallès, Tordera					
					8	8	3	3	Abrera, Cassà de la Selva, la Llagosta		
7	7	7	7	7	7	5	5	Piera, Premià de Dalt, Sitges, Vallirana, Valls			
						7	7	7	7	Balaguer, Canovelles, Cubelles, Deltebre, el Masnou, Mollerussa, Sant Joan de Vilatorrada	
103	95	69	27	67	23	Total compliments					
17	25	51	93	53	97	Total incompliments					
120	120	120	120	120	120	Total ajuntaments					
 Compliments Incompliments											

- La implantació d'un sistema de gestió mediambiental en la seva organització interna, homologat o amb possibilitat de ser homologat, es va establir en vint-i-dos municipis. D'aquests vint-i-dos, només onze van desenvolupar el sistema completament.

Grau d'assoliment de les fases per implementar un sistema de gestió mediambiental

Existència de sistema de gestió mediambiental	Existència de política mediambiental	Existència de procediments per a la determinació dels aspectes mediambientals	Establiment de procediments de control	Ajuntaments
22	18	17	11	Calafell, Calonge, Castelló d'Empúries, Granollers, Palau-solità i Plegamans, Sant Cugat del Vallès, Torredembarra (a)
				Barcelona, Salou, el Vendrell, Vilanova i la Geltrú (b)
			6	Castelldefels, Esparreguera, Mont-roig del Camp, Premià de Mar, Sant Feliu de Llobregat, Roses
			1	Ampostà
			4	L'Escalà, Pineda de Mar, Sitges, Torroella de Montgrí
98	27	18	2	Mataró, Sant Sadurní d'Anoia
			16	Canet de Mar, Castell - Platja d'Aro, Cornellà de Llobregat, Esplugues de Llobregat, Gavà, Igualada, Lloret de Mar, Martorell, Montornès del Vallès, Rubí, Sant Boi de Llobregat, Sant Vicenç dels Horts, Santa Coloma de Farners, Santa Coloma de Gramenet, Terrassa, Vila-seca
			9	Lleida, Manlleu
			7	Barberà del Vallès, l'Hospitalet de Llobregat, Montcada i Reixac, Ripollat, Sant Feliu de Guíxols, Sant Just Desvern, Santa Perpètua de Mogoda
			4	Girona, Malgrat de Mar, Olot, el Prat de Llobregat
	71	4	4	
		67	67	Abrera, Arenys de Mar, Badalona, Badia del Vallès, Balaguer, Banyoles, Berga, la Bisbal d'Empordà, Blanes, Caldes de Montbui, Calella, Cambrils Canovelles, Cardedeu, Cassà de la Selva, Castellar del Vallès, Castellbisbal, Cerdanyola del Vallès, Corbera de Llobregat, Cubelles, Cunit, Deltebre, Figueres, les Franqueses del Vallès, la Garriga, la Lagosta, Lliçà d'Amunt, Manresa, el Masnou, Molins de Rei, Mollet del Vallès, Montgat, Olesa de Montserrat, Palafrugell, Palamós, Pallejà, Parets del Vallès, Piera, Premià de Dalt, Reus, Ripoll, la Roca del Vallès, Sabadell, Salt, Sant Adrià de Besòs, Sant Andreu de la Barca, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Carles de la Ràpita, Sant Celoni, Sant Joan de Vilatorrada, Sant Joan Despí, Sant Pere de Ribes, Sant Quirze del Vallès, la Seu d'Urgell, Tarragona, Tàrrrega, Tordera, Torelló, Tortosa, Vallirana, Valls, Vic, Viladecans, Vilafranca del Penedès, Vilanova del Camí, Vilassar de Mar
22	45	39	15	Total complimentes
98	75	81	105	Total incompliments
120	120	120	120	Total ajuntaments

Compliments
 Incompliments

- Més del 60% dels ajuntaments havien aprovat alguna normativa l'objecte de la qual era la protecció del medi ambient, havien establert taxes que consideraven mediambientals; desenvolupat actuacions de vigilància i inspecció i havien portat a terme actuacions per al foment d'hàbits personals i socials per a la defensa i protecció del medi ambient.

- Més del 75% dels municipis van implantar actuacions de millora energètica i reducció del consum; en canvi, només un 35% van portar a terme activitats de formació i conscienciació sobre medi ambient al seu personal.
- Més del 85% dels ajuntaments disposaven d'una àrea o unitat específica amb competències en gestió mediambiental i de tècnics especialistes. En canvi, el mateix percentatge d'ajuntaments no van establir objectius ni indicadors pressupostaris per als programes de protecció i millora del medi ambient.
- La despesa relativa de protecció i millora del medi ambient representa de mitjana un 0,5% del total de les despeses dels ajuntaments inclosos en aquest treball. En canvi, representa el 10,3% si s'inclouen les despeses relacionades amb la gestió de residus (5%) i la neteja viària (4,8%).

Pel que fa a la contaminació atmosfèrica, acústica i lumínica s'ha fet una selecció d'ajuntaments amb els resultats següents:

- El 85% dels ajuntaments no havien aprovat cap norma específica sobre la contaminació atmosfèrica, gairebé la meitat no informaven dels resultats dels mesuraments realitzats i de la qualitat de l'aire i la mateixa proporció no havien adoptat cap mesura per afavorir l'acompliment dels objectius de qualitat de l'aire establerts en la normativa. També s'ha de destacar que menys del 40% havien fet actuacions de vigilància i inspecció per garantir el compliment de la normativa sobre contaminació atmosfèrica.
- Un 33% no disposaven d'ordenances reguladores del soroll i les vibracions adaptades a la normativa i més de la meitat no havien dut a terme cap actuació per a la millora de la qualitat acústica del municipi.
- Els ajuntaments de la selecció no disposaven de plans de millora acústica i únicament dos d'ells disposaven de plans d'acció sobre contaminació acústica.
- Els mitjans destinats a avaluar la contaminació acústica són del tot insuficients. Dels municipis seleccionats, únicament un ajuntament disposava de punts o estacions de mesurament propis, però no de protocols d'actuació per als casos en què s'incomplien els objectius de qualitat acústica.
- Més del 85% no disposaven d'instruments normatius específics adaptats a la normativa de contaminació lumínica i més d'un 35% no havien portat a terme cap actuació encaminada a una millor eficiència energètica en instal·lacions d'enllumenat exterior, ni pel que fa a les obligacions especificades en la normativa.
- La meitat de la selecció d'ajuntaments no disposaven d'un pla estratègic en relació amb la contaminació lumínica i l'eficiència energètica en l'àmbit municipal. I dels que en disposaven, només un realitzava el seguiment de l'acompliment dels objectius establerts en el pla d'acció que desenvolupava el pla estratègic.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura proposa un conjunt de recomanacions sobre diversos aspectes de la gestió mediambiental realitzada pels ajuntaments que són susceptibles de millora. Atès que l'Agenda 21 Local ha estat renovada en els objectius

de desenvolupament sostenible de l'Agenda 2030, les entitats haurien de formalitzar el compromís amb una gestió mediambiental sostenible de les activitats de la seva competència, amb la protecció i millora del medi ambient mitjançant l'adhesió, i complir els compromisos i fer les accions necessàries per a assolir aquests objectius.

Informe 14/2020, relatiu al consorci Centre de Recerca Matemàtica, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 14/2020, relatiu al consorci Centre de Recerca Matemàtica (CRM), 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 del 28 de juliol del 2020.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament del CRM 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.

El Centre de Recerca Matemàtica es va crear el 1984 com a part de l'Institut d'Estudis Catalans (IEC), amb la condició d'institut de recerca associat a la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB). Per Acord de Govern del 9 de juliol del 2002 es va aprovar la constitució del consorci Centre de Recerca Matemàtica, integrat per la Generalitat de Catalunya i per l'IEC. L'any 2010 s'hi va incorporar la UAB com a ens consorciat.

El CRM té per objecte la recerca i la formació avançada en l'àmbit de les matemàtiques, mitjançant la col·laboració i les sinergies amb les universitats i les institucions de recerca de Catalunya amb l'objectiu de ser un referent científic internacional en aquest àmbit. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'any 2017 el CRM, segons el seu Compte del resultat econòmic patrimonial, va tenir uns ingressos d'explotació de 2,31 M€ i unes despeses d'explotació de 2,34 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 CRM no disposava de conveni propi i no estava adscrit a cap conveni col·lectiu. Tanmateix, aplicava als investigadors i col·laboradors el conveni del personal docent i investigador de les universitats públiques catalanes i per a treballadors antics també aplicava el conveni col·lectiu d'àmbit estatal per als centres d'educació i investigació, tot i que aquests convenis no són d'aplicació als consorcis públics.
- En l'exercici 2017 el CRM no tenia una Relació de llocs de treball o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Direcció. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal.

- En l'exercici 2017 el Consell de Direcció del CRM no havia aprovat el règim retributiu del personal ni el document amb les tipologies de personal investigador, formes de contractació i sistema d'avaluació. El CRM no tenia taules salarials aprovades, ni normativa sobre els drets de propietat intel·lectual, drets d'explotació industrial i comercial dels resultats de la recerca ni tampoc sobre *overheads* i retribucions amb càrrec a projectes, convenis, ajuts o contractes amb finançament extern.
- El CRM no tenia un procediment aprovat per a la selecció de personal. En un dels dos expedients revisats per la Sindicatura, no es va fer procediment de selecció.
- El març del 2020 el Portal de la transparència del CRM 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.
- El CRM és l'entitat gestora del BGSMath (Barcelona Graduate School of Mathematics). En el treball realitzat s'han observat diferències significatives entre la informació sobre el personal de les universitats adscrit al BGSMath facilitada pel CRM i la facilitada per les universitats. D'altra banda, el CRM no disposava d'una relació completa d'ingressos i despeses del BGSMath que permetés avaluar el compliment del principi d'autofinançament que ha de regir aquest centre.

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 15/2020, relatiu a la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 15/2020, relatiu a la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (FGS), seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, 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 de setembre del 2020.

L'objecte d'aquest informe és fer el seguiment de les observacions i les recomanacions fetes per la Sindicatura en l'informe 8/2016, Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, exercicis 2010, 2011 i 2012, per analitzar-ne la situació en l'exercici 2018. També s'ha analitzat el compliment de les observacions fetes en l'informe 39/2012, referent a l'exercici 2009, que a la data d'emissió de l'informe 8/2016 encara no havien estat resoltes.

La FGS va ser constituïda per la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau el 18 de març del 1991 amb l'objectiu de prestar serveis mèdics, sanitaris i assistencials. És una fundació del sector públic de la Generalitat, que n'és el principal finançador a través del Servei Català de la Salut (CatSalut).

De la fiscalització realitzada es conclou el següent, de les vint-i-dues incidències que constaven en les observacions que la Sindicatura de Comptes va fer en els informes 8/2016 i 39/2012:

- Deu incidències es consideren resoltes o en aquest treball de fiscalització no s'han observat els fets.
- Una incidència es considera resolta parcialment.
- Onze incidències resten pendents de resoldre.

Pel que fa a les cinc recomanacions que es van fer en els informes esmentats s'ha observat el següent:

- Una es va incorporar als procediments administratius de l'entitat.
- Una es va implantar parcialment.
- Tres resten pendents de ser implantades.

El quadre següent mostra un resum del seguiment d'aquestes observacions recomanacions:

Quadre 1. Conclusió del seguiment de les observacions i recomanacions

Observacions de l'informe de fiscalització 8/2016		
Núm.	Observació	Situació
1	Referent al retiment de comptes Retiment de comptes	Resolta
2	Referent al pressupost Estat de liquidació del pressupost	Resolta
3	Referent al Balanç Comptabilització dels acords de Govern	Resolta
4	Referent al Compte de pèrdues i guanys Tarifes de l'activitat sanitària privada	Resolta
5	Presentació de les subvencions dels interessos	Pendent
6	Referent a la contractació Publicitat de les licitacions i de les adjudicacions	No observada
7	Aspectes de la tramitació dels contractes	No observada
8	Procediments negociats	No observada
9	Totalitat de l'objecte del servei	Pendent
10	Exclusivitat del servei	Pendent
11	Valoració de les ofertes	Pendent
12	Despesa executada	Pendent
13	Servei integral de restauració	Resolta
14	Referent al personal Contractes del personal directiu	Resolta parcialment
15	Modificacions dels contractes laborals	No observada
16	Retribucions del personal directiu	Pendent
17	Complement funcional de flexibilitat horària i complement de plus funcional	Pendent
18	Ajuts de menjador	Resolta
19	Acomiadaments de personal	Pendent
20	Règim d'incompatibilitats	Pendent

Recomanacions de l'informe de fiscalització 8/2016		
Núm.	Recomanació	Situació
1	Situació financera de l'entitat	Implantada parcialment
2	Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el CatSalut	Pendent
3	Seguiment del contracte (vegeu l'observació 13)	Implantada
4	Acomiadaments improcedents (vegeu l'observació 19)	Pendent
Observacions de l'informe de fiscalització 39/2012		
Núm.	Observació	Situació
9	Encàrrec de gestió	Pendent
12	Criteri d'adjudicació	Resolta
Recomanacions de l'informe de fiscalització 39/2012		
Núm.	Recomanació	Situació
3	Aplicació de la normativa contractual	Implantada parcialment

Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest sis noves observacions que es detallen en l'apartat de conclusions de l'informe.

Informe 16/2020, relatiu al Consell Comarcal de la Garrotxa, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 16/2020, relatiu al Consell Comarcal de la Garrotxa, 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 30 de setembre del 2020.

El treball, de fiscalització financera limitada, s'ha centrat en la revisió de la liquidació del pressupost i 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 2017.

El pressupost inicial de l'exercici 2017 preveia uns ingressos i unes despeses de 16,33M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 2,87 M€, per tant, el pressupost definitiu va ser de 19,20M€.

La Liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2017 presentava uns drets reconeguts (ingressos) de 17,16M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 17,13M€.

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

- Dues modificacions de crèdit es van comptabilitzar abans de la seva aprovació definitiva i en l'expedient no es justificava de manera clara la impossibilitat de posar la despesa a l'exercici següent, tal com estableix la normativa.

El Consell Comarcal no va tramitar els expedients corresponents per a la majoria d'ampliacions de crèdit efectuades durant l'exercici 2017, amb el preceptiu informe d'intervenció sobre els efectes de la modificació en l'estabilitat pressupostària.

- Els ingressos dels ajuntaments per a la prestació de serveis públics bàsics, per 2,82M€, s'haurien d'haver registrat en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, en lloc de fer-ho en el capítol 3. Així mateix, els ingressos que el Consell Comarcal rep de l'Agència Catalana de l'Aigua per a la prestació del servei de sanejament, per 2,93M€, corresponen a una transferència de corrent o de capital, en funció de si són per finançar una despesa corrent o una inversió i, per tant, s'haurien d'haver registrat en el capítol 4 o en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, en lloc de fer-ho en el capítol 3.
- El Consell Comarcal va registrar un ingrés pressupostari de 770.509€ provinents del Pla únic d'obres i serveis (PUOSC) i una despesa de 775.286€ corresponents a les obres executades pels ajuntaments. D'acord amb els principis comptables públics, les transferències de capital derivades del PUOSC s'haurien d'haver comptabilitzat de forma no pressupostària.
- Els dos consorcis adscrits al Consell Comarcal són mitjà propi d'aquest. En la fiscalització dels imports que el Consell Comarcal els transfereix pels serveis que presten s'ha observat que no existeix cap conveni amb ells que determini el règim i les condicions dels encàrrecs d'actuació.
- Pel que fa a les despeses de personal, la Relació de llocs de treball de l'exercici 2017 no es va publicar i no conté les retribucions complementàries ni la forma de provisió dels llocs de treball. La plantilla sí es va publicar, tot i que no detalla la denominació de les places tal com requereix la normativa.
- Quant a la contractació administrativa, en diversos expedients de contractes fiscalitzats s'han trobat mancances formals, com ara la del certificat d'existència de crèdit i la de la fiscalització prèvia de la intervenció.
- L'exercici 2017 el Consell Comarcal no va realitzar cap procediment de licitació del servei de transport regular de viatgers de la Garrotxa, la despesa del qual va ser de 145.835€.
- En dos dels contractes fiscalitzats, el plec de clàusules administratives establí de forma clara els criteris que depenen d'un judici de valor i la puntuació màxima per cadascun d'ells, però mancaven els subcriteris que es valorarien per obtenir la puntuació de cada oferta. Tanmateix aquests subcriteris van ser degudament detallats en l'informe tècnic de valoració de les ofertes i van ser decisius per resoldre l'adjudicació del contracte.
- En la fiscalització de l'execució del contracte de redacció del projecte, construcció claus en mà i explotació de la planta de compostatge de FORM i fans a Olot s'han detectat modificacions del contracte que van fer que les condicions amb què es va executar aquest contracte no es corresponguessin amb les inicialment establertes. Aquestes modificacions –no previstes de forma clara, precisa i inequívoca com demana la llei–, van suposar, d'una banda, un augment de la durada del contracte,

que va passar de quinze a vint anys i, de l'altra, un increment del 29,1% del cost real del servei per a l'exercici 2017. Totes aquestes alteracions en les condicions contractuals van suposar modificacions substancials de les condicions essencials del contracte. A més a més, cap d'aquestes modificacions es van formalitzar en document administratiu.

- En alguns dels contractes menors analitzats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment dels articles 86 i 99, apartat 2 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

Informe 17/2020, relatiu a la Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 17/2020, relatiu a la Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya (IEEC), 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 del 30 de setembre del 2020.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses i de les inversions de l'IEEC 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.

L'IEEC és una fundació constituïda el 6 de febrer de 1996 que té per objecte estudiar totes les àrees de les ciències espacials, que inclouen astrofísica, cosmologia, ciència planetària, observació de la terra i enginyeria espacial. La seva missió és impulsar les fronteres de la investigació espacial des dels àmbits científic i tecnològic. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'any 2017 l'IEEC, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos i unes despeses d'exploració de 3,61 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'IEEC no va trametre els comptes de l'exercici 2017 a la Intervenció General ni a la Sindicatura de Comptes, en contra del que preveu el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- L'any 2017 l'IEEC no disposava de conveni propi ni estava adscrit 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, estiguin participades o tutelades per les administracions públiques.
- En l'exercici 2017 l'IEEC no tenia una Relació de llocs de treball o un instrument

equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Direcció. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal.

- L'any 2017 el Patronat de l'IEEC no havia aprovat la política retributiva del seu personal que inclogués els conceptes i l'escalat salarial (trams) adequats a les funcions a exercir i a la tipologia contractual ni les taules salarials aplicables.
- L'any 2017 les adscripcions de personal de les entitats que formaven part del Patronat de l'IEEC no estaven adequadament formalitzades (en uns casos no existien convenis i en altres no estaven actualitzats).
- L'any 2017 l'IEEC no tenia establert un procediment de selecció de personal i no hi ha evidència documental dels procediments de selecció que va emprar.
- El març del 2020 el portal de la transparència de l'IEEC no incloïa la informació referida a personal ni a contractació prevista en els articles 8, 9 i 13 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- En l'exercici 2017, l'IEEC gestionava la totalitat dels cànon dels projectes de recerca de les diferents unitats, tot l'import dels quals restava a disposició d'aquestes i no hi havia cap contribució a les despeses generals de l'IEEC ni a la institució d'origen de l'investigador principal, contràriament al que estableix el Reglament de funcionament intern.
- L'any 2017 l'IEEC va subscriure dos contractes amb una empresa vinculada amb tres investigadors que realitzaven la seva recerca a l'IEEC, fet que suposa que les persones afectades van incórrer en causa d'incompatibilitat, d'acord amb la legislació sobre incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

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 18/2020, relatiu a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, contractació administrativa, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2020, relatiu a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), contractació administrativa, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 14 d'octubre del 2020.

El treball de fiscalització limitada s'ha centrat en la revisió de la contractació administrativa de l'AMB corresponent a l'exercici 2016, inclosos els contractes licitats o adjudicats en aquest exercici i els vigents en l'exercici fiscalitzat però adjudicats en exercicis anteriors.

L'AMB va ser creada per la Llei 31/2010, del 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, substituint les tres entitats metropolitanes vigents fins a aquella data: la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Entitat del Medi Ambient i l'Entitat Metropolitana del Transport. L'AMB és un ens local supramunicipal de caràcter territorial integrat pels trenta-sis municipis de la conurbació de Barcelona.

El pressupost inicial de l'AMB de l'exercici 2016 preveia uns ingressos i unes despeses de 663,35 M€; durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 230,51 M€ i, per tant, el pressupost definitiu va ser de 893,87 M€.

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

Contractes licitats i/o adjudicats l'exercici 2016

- En el contracte de servei d'atenció a usuaris i suport informàtic, el plec de clàusules administratives particulars només establia la puntuació màxima que s'havia d'aplicar en la valoració dels criteris que depenien d'un judici de valor, sense establir els subcriteris que es tindrien en consideració per obtenir la puntuació concreta de cada oferta. Aquests subcriteris s'haurien d'haver explicat per garantir els principis d'igualtat, publicitat i concurrència.
- En vuit dels contractes fiscalitzats, la fórmula de valoració utilitzada per atorgar les diferents puntuacions de l'oferta econòmica va reduir-ne la importància relativa i, per tant, el pes de l'oferta econòmica. Com a conseqüència, el criteri avaluable mitjançant fórmula va deixar de ser preponderant i, per tant, s'hauria d'haver nomenat un comitè d'experts per valorar les ofertes.
- En tres dels contractes fiscalitzats, la fórmula de valoració de l'oferta econòmica es basava en valors mitjans i s'establia un sistema de valoració de les ofertes que depenia del nombre de licitadors presentats i que no responia a cap criteri de valoració tècnic ni econòmic, fet que no garanteix una correcta valoració de les diferents ofertes dels licitadors.
- En els contractes d'obres per a la connexió mitjançant carril bici entre Barcelona i Esplugues de Llobregat i per a la reurbanització de l'avinguda Torrent en el terme municipal d'Esplugues, carrer Severo Ochoa, es van aprovar modificacions del contracte inicial que suposaven alteracions significatives en l'objecte del contracte, amb els consegüents augments en el seu cost del 43,4% i del 26,0%, respectivament.
- Pel que fa a la fiscalització dels contractes menors, la Sindicatura ha identificat un conjunt d'incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports 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 poder haver un fraccionament indegut dels contractes.

Es recomana que l'AMB revisi la subscripció d'aquells contractes menors en què concorrin aquestes circumstàncies, i que els adjudiqui mitjançant un dels procediments previstos en la normativa.

Contractes licitats amb anterioritat a l'exercici 2016

- Els contractes corresponents a l'aparcament de bicicletes i al servei de transport col·lectiu urbà nocturn tenien la modalitat de contractes de gestió de serveis públics mentre que la seva veritable naturalesa era la d'un contracte de serveis, ja que s'ha observat que l'adjudicatari no gestionava el servei al seu risc i ventura, sinó que era l'AMB qui a la pràctica assumia la part dels costos que excedien de les previsions.
- De l'anàlisi dels contractes relacionats amb la gestió de les plantes de tractament de residus, s'ha observat que el cost de construcció de les plantes Ecoparc 1 (Barcelona), Ecoparc 2 (Montcada i Reixach) i Ecoparc 3 (Sant Adrià de Besòs), després de les modificacions i inversions addicionals realitzades al llarg dels anys d'execució del contracte, es va incrementar significativament respecte de l'import inicialment aprovat. Les modificacions realitzades van suposar un augment significatiu del preu del tractament de residus i l'increment del període d'explotació en dinou anys. Per tant, es considera que es va produir una modificació substancial de les condicions inicials del contracte.
- Pel que fa als contractes relacionats amb la gestió del transport col·lectiu urbà, en el cas del contracte de transport col·lectiu urbà nocturn entre Barcelona i els municipis del Baix Llobregat, s'ha observat que l'import de l'annualitat establert en la pròrroga del contracte per a l'exercici 2019 va incrementar el cost del servei en un 14,1% respecte del contracte inicial, en contra de l'article 23 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, que estableix que la pròrroga d'un contracte no pot alterar-ne les característiques.

En el servei públic regular de transport de viatgers per carretera entre Barcelona i Sant Boi de Llobregat i el servei públic de transport col·lectiu urbà nocturn a Barcelona i àmbit nord, les licitacions es van interrompre per diversos recursos dels licitadors que van requerir l'emissió de diferents dictàmens i la realització d'informes externs de diferents entitats mediadores i consultives, per la qual cosa aquests serveis es prestaven sense contracte en vigor des que van finalitzar les antigues concessions, els anys 2008 i 2013, respectivament. A més a més, en el cas del contracte de Sant Boi, en l'exercici 2016 hi va haver un increment significatiu de la quantitat liquidada en concepte de compensació del dèficit, molt per sobre de l'IPC, que no es justifica per increment de quilòmetres de les línies de concessió.

Informe 19/2020, relatiu al Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 19/2020, relatiu al Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, exercici 2016, 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 14 d'octubre del 2020.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització financera limitada del Consorci, centrada en la fiscalització de la liquidació del pressupost i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari i de la contractació administrativa, corresponent a l'exercici 2016. Aquest treball es completa amb l'informe 18/2020, relatiu a la contractació administrativa de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), en què s'inclou la fiscalització del contracte de concessió d'obra pública per a la gestió de la quarta planta de tractament integral dels residus municipals de l'àrea metropolitana de Barcelona, anomenada Ecoparc 4.

El Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, constituït el 7 de novembre de 2006, té la naturalesa d'entitat pública de caràcter institucional i està integrat per l'Agència de Residus de Catalunya, l'AMB i l'Ajuntament dels Hostalets de Pierola. Té per objecte la redacció del projecte, construcció i explotació de l'Ecoparc 4, i la prestació del servei de tractament integral de residus municipals en aquesta instal·lació, consistent en el tractament mecànic i biològic de la fracció orgànica dels residus municipals i de la fracció residual (fracció resta) dels residus municipals i la disposició final del rebuig.

La gestió i l'explotació de l'Ecoparc 4 la realitza en règim de concessió l'empresa Ecoparc de Can Mata, SL, propietat al 100% de l'empresa CESPÀ Gestió de Residus, SA. Aquesta darrera companyia és també propietària del dipòsit controlat situat a Hostalets de Pierola.

El pressupost del Consorci de l'exercici 2016 preveia uns ingressos i unes despeses de 33.597.159€. Les dades de la Liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2016 presentaven uns drets reconeguts de 30.141.772€ i unes obligacions reconegudes de 30.114.197€.

Les observacions més significatives del treball de fiscalització, recollides en l'apartat de conclusions de l'informe, es detallen en continuació:

- Els ingressos que el Consorci va rebre de l'AMB per al finançament del cost d'explotació de l'Ecoparc 4, per 24,87 M€, corresponien a una transferència corrent i, per tant, s'haurien d'haver registrat en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, en lloc de fer-ho en el capítol 3.
- El Consorci cobra un preu públic per al tractament dels residus dels municipis que no pertanyen a l'àrea metropolitana de Barcelona. El 18 de novembre del 2014 el Consell General del Consorci va aprovar els preus públics a aplicar en el tractament de la fracció resta fins a l'exercici 2017, establerts en funció d'un preu per percentatge de rebuig generat. L'informe d'aprovació no inclou el corresponent estudi econòmic justificatiu dels preus aprovats. A més, aquests preus no han estat aprovats per l'AMB que, segons estableix l'article 47 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, és qui té la competència per fer-ho.
- Per acord de la Junta de Govern del Consorci de l'1 de febrer del 2007 es va aprovar que la gestió dels àmbits de personal, contractació, intervenció, tresoreria, jurídic, tècnic i qualsevol altre, aniria a càrrec de l'AMB. Tanmateix, no existeix cap contraprestació econòmica d'aquests serveis, el cost dels quals hauria de ser assumit pel Consorci.

- El cost del servei pagat pel Consorci, assumit per l'AMB, incloïa una despesa d'1,40M€ que finalment va anar a càrrec de l'adjudicatari per ajustos en les despeses d'explotació del servei, segons les condicions establertes en el contracte, i que a finals de l'exercici 2016 l'adjudicatari encara no havia satisfet. Aquesta xifra va ser liquidada el 2019.
- De l'anàlisi de les principals característiques del contracte de concessió d'obra pública per a la gestió de l'Ecoparc 4, es desprèn que la seva preparació, licitació i adjudicació presenten diverses irregularitats de les quals es destaquen l'exigència, per accedir a la licitació, de disposar d'un terreny on ubicar les instal·lacions, i el canvi en el sistema de finançament de les obres, que es va fer amb posterioritat a la licitació de manera que l'Agència de Residus de Catalunya va passar a fer-se càrrec de l'import de les obres de construcció de la planta. Aquest fet suposa una modificació en la naturalesa jurídica del contracte, que passaria de ser una concessió d'obra pública a un contracte mixt d'obra, redacció de projecte d'obra i gestió de serveis públics.

La Sindicatura recomana al Consorci que revisi de forma periòdica la facturació del concessionari per evitar les diferències entre els ingressos i les despeses de l'explotació de la planta que es generen a finals de l'exercici.

Informe 20/2020, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercicis 2010-2018, Resolució 214/XII del Parlament

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 20/2020, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC), exercicis 2010-2018, Resolució 214/XII del Parlament, 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 14 d'octubre del 2020.

Mitjançant la Resolució 214/XII, el Parlament de Catalunya va demanar a la Sindicatura de Comptes un informe de fiscalització de l'Oficina Antifrau dels anys 2010 al 2016. El Ple de la Sindicatura va decidir ampliar l'abast temporal de la fiscalització als exercicis 2017 i 2018 per revisar l'estat de situació de les observacions i recomanacions efectuades en el seu informe 5/2018, relatiu a l'OAC, exercici 2015.

La fiscalització limitada ha inclòs la revisió de les despeses de personal pel període 2010-2018, la revisió dels contractes menors formalitzats l'exercici 2018 i l'estat de situació a 31 de desembre del 2018 de les observacions i recomanacions efectuades en l'informe 5/2018.

La Llei 14/2008, del 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya (LOAC) va crear aquesta entitat amb l'objectiu de prevenir i investigar possibles casos concrets d'ús o destinació il·legals de fons públics o qualsevol altre aprofitament irregular del personal al servei del sector públic.

En l'apartat de conclusions de l'informe s'inclouen les observacions més rellevants del treball de fiscalització i el quadre de seguiment de les observacions fetes en l'informe 5/2018. Les observacions més significatives es resumeixen a continuació:

- Per al període 2012-2016, la Sindicatura no té constància que l'OAC apliqués mesures de contenció de la despesa equivalents a les establertes en la normativa vigent del període. Això condiciona l'ajust a dret de certes despeses en matèria de personal com la paga extraordinària, el complement de qualitat i els tiquets restaurant. En el període 2017-2018 l'OAC va aplicar les mesures de contenció de la despesa, en compliment de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017 i prorrogats al 2018.
- Els conceptes retributius de les taules salarials de l'OAC no s'ajusten a la normativa vigent.
- El director de l'Oficina, en situació de serveis especials a la carrera judicial, i els alts càrrecs de l'OAC, en situació de serveis especials com a funcionaris de l'Administració de la Generalitat, tenen dret a percebre els triennis que corresponen als cossos de funcionaris als quals pertanyen, i no els que estableix l'article 96 dels Estatuts del Règim i el Govern Interiors del Parlament de Catalunya (ERGI) que, d'acord amb l'article 26.1 de la LOAC, són d'aplicació al personal al servei de l'OAC però no als seus alts càrrecs. Durant els exercicis 2010-2018, els alts càrrecs de l'OAC –director, director adjunt i directores funcionals– van percebre els triennis com el personal al servei de l'OAC.
- En el període del 2010 al maig del 2018 l'OAC va calcular i abonar els triennis al seu personal prenent com a base el sou, els triennis anteriors generats a l'OAC i els triennis generats en altres administracions. El director de l'OAC va iniciar el procediment de revisió d'ofici de divuit expedients de personal funcionari i el mes de juny del 2018 va adoptar la mesura cautelar de suspensió del pagament de l'excés indegut en concepte de triennis retribuït als afectats.
- Durant els exercicis 2010 a 2018, l'estructura retributiva de l'OAC no preveia cap complement de productivitat tal com estableixen els ERGI. Una resolució del director va convertir aquest complement en un complement retributiu propi anomenat complement de qualitat. Per tant, les resolucions dictades pel director en el període 2010 al 2018 no s'ajusten a dret.

En el període 2010-2016, les resolucions del director consideraven directament aplicable al personal de l'OAC l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament. La Sindicatura considera que aquest fet no s'ajusta a dret. Aquestes resolucions tampoc van establir objectius i per tant, no hi havia cap detall ni cap informe acreditatiu del compliment dels objectius.

En els exercicis 2010 a 2016 el director, el director adjunt i els directores funcionals van cobrar el complement de qualitat, sense tenir dret a cobrar-lo. Per als exercicis 2017 i 2018, les resolucions del director no consideraven directament aplicable el complement de qualitat de l'Acord de condicions del personal del Parlament i exclouen el director, el director adjunt i els directores funcionals de percebre aquest complement. A més a més, en aquestes resolucions es van establir uns criteris objectius per a cadascuna de les direccions funcionals, amb uns percentatges i un model en què es detallava per cada persona els objectius que havia d'assolir.

- En la revisió dels expedients de contractació menor de l'exercici 2018 s'ha detectat un fraccionament indegut en la contractació menor que suposava un incompliment de l'article 118.1 de la Llei de contractes del sector públic.

De la fiscalització realitzada es conclou que, el 31 de desembre del 2018, de vint-i-sis observacions que la Sindicatura de Comptes va incloure en l'informe de fiscalització 5/2018, sobre l'OAC:

- Onze observacions s'havien resolt.
- Vuit observacions s'havien resolt parcialment.
- Set observacions estaven pendents de resoldre.

Les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes de l'OAC corresponents al període 2010-2018 són les següents:

1. Caldria que l'OAC establís la seva estructura retributiva d'acord amb l'article 95 dels ERGI.
2. L'OAC hauria de concretar i regular en la seva normativa la figura de l'alt càrrec.
3. Es recomana a l'OAC que regularitzi el saldo extrapressupostari on s'inclouen les despeses no realitzades (provisions) en els exercicis 2012-2016.
4. Caldria que l'OAC formalitzés un contracte de sotsarrendament amb la Generalitat per l'edifici que ocupa.

Informe 21/2020, relatiu a l'Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 21/2020, relatiu a l'Institut d'Assistència Sanitària (IAS), exercici 2017, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 14 d'octubre del 2020.

El treball, de fiscalització limitada, té per objecte la revisió de la gestió del pressupost, de la contractació administrativa i de la despesa de personal de l'IAS corresponent a l'exercici 2017.

L'IAS és una empresa pública creada amb l'objectiu de gestionar i administrar els serveis que la Diputació de Girona va transferir a l'Administració de la Generalitat en matèria sanitària. Actualment presta serveis d'atenció sanitària, sociosanitària i de salut mental a través dels centres del Parc Hospitalari Martí i Julià de Salt, on s'ubica l'Hospital de Santa Caterina, de la Xarxa de Salut Mental de les Comarques Gironines i de les àrees bàsiques de salut d'Anglès, Breda-Hostalric i Cassà de la Selva.

El volum d'ingressos i de despeses del pressupost de l'IAS de l'exercici 2017 va ser de 98,94 M€, amb un resultat pressupostari de 20.569€. El Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017, segons els comptes anuals presentats per l'IAS, va ser de 9,37 M€.

En l'apartat 3 de l'informe, Conclusions, es recullen les observacions més significatives

que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització, que es resumeixen a continuació:

- El resultat pressupostari ajustat calculat per la Sindicatura va ser d'un superàvit de 49.068€, en lloc dels 20.569€ que presenta l'entitat.
- D'acord amb la normativa, l'IAS tenia la condició de poder adjudicador administració pública i, per tant, en la contractació administrativa havia d'aplicar tota la llei, en lloc d'aplicar unes instruccions internes de contractació per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Aquest fet va suposar que s'utilitzés un llindar per a la contractació menor superior al llindar que preveu el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- De la comparació de l'import de la despesa contractada amb el de la despesa comptabilitzada s'obté un excés de 12,55M€ de despesa executada per sobre de la despesa contractada.
- Pel que fa a la contractació, s'han observat incidències diverses en les fases de preparació, licitació i adjudicació dels contractes.
- L'any 2017 l'IAS tenia personal que prestava serveis amb dedicació completa a l'Institut Català de la Salut (ICS) i també hi havia personal de l'ICS que prestava serveis a l'IAS amb dedicació completa, en raó al conveni marc de l'aliança estratègica entre l'ICS i l'IAS. Atès el seu caràcter estructural, aquests llocs de treball haurien d'estar coberts mitjançant personal de la pròpia institució i subjectes al conveni corresponent.
- El personal que prestava els serveis d'oftalmologia i d'odontologia mitjançant contractes mercantils ocupava llocs de treball de caràcter estructural que s'haurien d'haver cobert amb personal amb contracte laboral en lloc d'un contracte de serveis.
- L'any 2017 l'entitat va contractar vint-i-tres persones per cobrir places vacants, tot i que d'acord amb la taxa de reposició fixada per la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017, només n'hauria pogut incorporar set persones.
- L'exercici fiscalitzat l'IAS no disposava d'una Relació de llocs de treball.
- La Sindicatura no ha obtingut la justificació de diversos complements retributius abonats al personal de l'IAS i no inclosos en conveni per un total de 72.343€ l'any 2017. L'IAS tampoc no ha justificat el càlcul de diversos conceptes retributius previstos al conveni que afectaven a vuit treballadors de la mostra analitzada per un import de 25.458€.
- L'any 2017 nou directius van cobrar la seva retribució sense que els imports fossin aprovats pel Consell d'Administració de l'IAS, que va ratificar l'estructura directiva de l'IAS amb la retribució de cadascun dels directius l'any 2019. A més, la Sindicatura no té constància de l'aprovació pel Consell d'Administració dels objectius dels directius per al 2017 i del seu percentatge d'assoliment individual.

- L'IAS va satisfer a l'exadjudicat a la gerència comuna de l'ICS i l'IAS indemnitzacions per raó de servei que no corresponien entre els anys 2016 i 2018 per un total de 73.369€ que eren pagaments indeguts susceptibles de reintegrament. A data d'avui, a la Sindicatura no li consta que el Consell d'Administració de l'IAS hagi emès cap resolució respecte d'aquest expedient.

Informe 22/2020, relatiu a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2020, relatiu a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA), 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 14 d'octubre del 2020.

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017 i l'adequació a la normativa d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, del personal i de la contractació.

L'IRTA és una entitat de dret públic creada l'any 1985 que té la finalitat, entre altres, de contribuir a la modernització, la millora, l'impuls de la competitivitat i el desenvolupament sostenible dels sectors agrari, alimentari, agroforestal, aquícola i pesquer, mitjançant el desenvolupament de programes d'investigació, la transferència de coneixement, la prestació de serveis en l'àmbit de la recerca i el suport tecnològic i d'assessorament a les empreses i als centres de formació del seu sector.

En l'àmbit científic l'IRTA té reconeixement de Centre de recerca en sanitat animal (IRTA-CReSA) com a centre col·laborador de l'Organització Mundial de Sanitat Animal (OIE) per a la investigació i el control de malalties porcines emergents i reemergents a Europa i ha estat designat laboratori de referència de l'OIE pel que fa a la pesta porcina clàssica.

D'acord amb l'objecte del treball, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de la limitació i els fets descrits en les observacions 2 i 3 de l'informe, respectivament, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i pressupostària de l'IRTA a 31 de desembre del 2017, segons el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

En l'apartat 3 de l'informe, Conclusions, es recullen les observacions més rellevants de la fiscalització realitzada, de les quals es destaquen les següents:

- L'IRTA tenia pendent d'incorporar i valorar part del seu immobilitzat, rebut en cessió, a la seva comptabilitat, contràriament a les normes de registre i valoració del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- En l'exercici 2017 l'IRTA va fer una provisió d'1,50M€ per a la cobertura d'una reclamació per danys valorada per la contrapart en 5,63M€. Atesa la sentència

condemnatòria del 2016 i la important diferència entre els imports, la Sindicatura considera que aquesta provisió era insuficient.

- En l'exercici 2017 no es disposava de cap contracte programa pluriennal on s'establissin les relacions entre el Govern i l'IRTA, en contra de l'article 14 de la Llei de l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries. Cada any es formalitza un conveni de col·laboració amb el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca pel qual es fixa el pla d'actuació.
- Respecte a la contractació administrativa, la Sindicatura considera que en l'exercici fiscalitzat l'IRTA tenia la condició de poder adjudicador administració pública i, per tant, els procediments de contractació no haurien d'haver-se regit per les instruccions internes aprovades per l'entitat sinó plenament pel text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).

Així mateix, en l'informe s'incorporen recomanacions que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de l'IRTA.

Informe 23/2020, relatiu a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, seguretat i mobilitat ciutadana, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 23/2020, relatiu a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, seguretat i mobilitat ciutadana, 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 27 d'octubre del 2020.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels programes pressupostaris corresponents a la política de Seguretat i mobilitat ciutadana de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat de l'exercici 2017.

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

- Objectius i indicadors de gestió dels programes pressupostaris

Els diferents objectius fixats, les activitats previstes i els indicadors de gestió triats per avaluar els diferents grups de programes que configuren la política de Seguretat i mobilitat ciutadana no s'adeqüen a les finalitats previstes. L'establiment de determinats indicadors que mesuren les activitats per assolir els objectius programats es va fer sense tenir en compte la realitat d'exercicis anteriors.

La mobilitat urbana i la protecció civil, tot i ser dos serveis i activitats que han de ser prestats pel municipi, i que l'Ajuntament de Cornellà efectivament els presta, haurien de ser inclosos en dos grups de programes relatius a aquests serveis i activitats, tal com disposa la classificació de la política de despesa de Seguretat i mobilitat ciutadana.

Així mateix, es considera que els indicadors establerts per mesurar el grau de compliment de l'únic objectiu fixat en el programa pressupostari de Direcció i administració general de la Guàrdia Urbana, no són prou adequats ni són suficients.

Pel que fa al programa pressupostari de Seguretat ciutadana, l'únic indicador establert (Registre de novetats de la Guàrdia Urbana) no aporta informació sobre els objectius del programa relatius a protecció i seguretat d'edificis públics i reducció dels índexs delictius.

En el cas del programa de Prevenció i convivència, l'existència d'un únic indicador no permet determinar si les actuacions dutes a terme són suficients per assolir els objectius programats.

- Programa del Servei de grua i zona blava

En l'exercici 2017, d'acord amb els seus estatuts, Procornellà no tenia atribuïda la gestió del servei de grua i zona blava.

- Actuacions de control

L'exercici 2017 Ajuntament no duia a terme cap actuació en matèria de control del servei de retirada de vehicles de la via pública per aparcament indegut, ni tampoc del servei de regulació de l'estacionament en superfície, els quals eren prestats per la societat mercantil Saba Aparcaments, SA.

- Ingressos per taxes i sancions

L'Ajuntament va deixar de liquidar i cobrar la taxa inclosa en les ordenances fiscals de l'any 2017 en concepte de serveis especials per espectacles o transports, per 163.756€, corresponents a la prestació majoritàriament a una entitat esportiva del servei de vigilància, protecció, ordenació i regulació del trànsit i estacionament de vehicles.

- Comunicacions al Registre públic de contractes

S'ha observat que no hi ha constància de les comunicacions dels contractes menors revisats al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura fa diverses recomanacions sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

Informe 24/2020, relatiu a la Línia 9 del Metro, Resolució 511/XI del Parlament

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 24/2020, relatiu a la Línia 9 del Metro, Resolució 511/XI del Parlament, 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 27 d'octubre del 2020.

L'objecte de l'informe, d'acord amb la Resolució 511/XI del Parlament de Catalunya, és la fiscalització del "procés de contractació i de l'excés de costos en el preu de l'obra de construcció de la Línia 9 del Metro de Barcelona" (en endavant L9).

La construcció de la L9 va ser encomanada per la Generalitat de Catalunya a l'empresa pública d'infraestructures GISA l'any 2000 en virtut d'un conveni formalitzat per ambdues entitats, conveni que en aquella data regulava els encàrrecs d'obra a l'empresa pública. L'any 2003, coincidint amb l'inici de les obres, el Govern va atribuir a IFERCAT, empresa administradora de les infraestructures ferroviàries de la Generalitat, el caràcter d'administrador únic de la L9 i responsable de la seva construcció i manteniment. IFERCAT es va subrogar en la totalitat dels drets i les obligacions que corresponien a la Generalitat en la seva condició de mandant de GISA.

En la seva activitat fiscalitzadora, la Sindicatura de Comptes ha emès un total de setze informes de regularitat sobre les empreses públiques GISA/Infraestructures.cat i IFERCAT corresponents als exercicis 2000 al 2014. L'objecte d'aquestes fiscalitzacions ha estat la revisió dels comptes anuals i del compliment de la legalitat en matèria de contractació administrativa.

En l'apartat 3 de l'informe es recullen les conclusions generals i les observacions més rellevants del treball de fiscalització, que es resumeixen a continuació.

Conclusions generals

Fins al 31 de desembre de 2016, per a l'execució de la L9 es van adjudicar 1.093 contractes per 13.102,80M€ dels quals 2.917,76M€ corresponien a adjudicacions d'obra pressupostària i les seves modificacions i 9.837,32M€, als contractes de concessió d'obra de les estacions. A més, es van adjudicar serveis i subministraments per 347,72M€.

Pel que fa als contractes de concessió, 2.152,82M€ corresponien a les obres que les concessionàries havien d'executar i 7.684,50M€, a la resta de costos derivats de la concessió (interessos, manteniment, reposició i administració).

A partir de la fiscalització realitzada, la Sindicatura de comptes ha determinat que el cost de construcció de la L9 a 31 de desembre del 2016 ascendia a 6.916,47M€, import que incloïa el cost de la inversió (4.796,23M€) més els costos financers (2.120,24M€), tant de les obres pressupostàries com de les concessionades.

El 31 de desembre del 2016, el cost de construcció, 6.916,47M€, superava en 4.949,01M€ (un 251,5%) el cost previst en els encàrrecs inicials de la L9 efectuats fins a l'exercici 2002, 1.967,46M€:

Cost de construcció dels encàrrecs inicials:	1.967,46 M€
Incrementos:.....	4.949,01 M€
Incrementos del cost de la inversió a 31.12.2016:	2.828,77 M€
Costos financers a 31.12.2016:	2.120,24 M€
Cost de construcció a 31.12.2016:	6.916,47 M€

A més, el termini d'execució de les obres s'havia excedit en deu anys, i encara no estaven acabades.

Observacions sobre la contractació i sobre els costos de construcció i finançament

- En els expedients adjudicats a partir de l'entrada en vigor de la Llei de contractes del sector públic (LCSP), el 30 d'abril del 2008, per GISA/Infraestructures.cat i per IFERCAT, no es van preponderar els criteris quantificables de forma automàtica respecte dels que requerien un judici de valor, sense que aquesta excepció al criteri general establert en la Llei de contractes constés degudament motivada.
- En l'informe de valoració de l'oferta tècnica de tres dels set expedients adjudicats durant el període 2009-2010 per GISA i IFERCAT no constava cap justificació de les puntuacions atorgades a cadascun dels licitadors. En el període 2011-2015 se'n va incloure la justificació en tots els expedients, però aquesta es feia d'una forma genèrica que la Sindicatura considera insuficient.
- En les ofertes declarades presumptament anormals o desproporcionades durant el període 2010-2014, els informes tècnics de valoració de les alegacions presentades pels licitadors no estan suficientment motivats. En cap dels expedients fiscalitzats en què es van rebutjar ofertes presumptament anormals o desproporcionades hi constava la proposta d'exclusió de la Mesa de Contractació.
- Des del juny del 2011 fins al novembre del 2015 l'Oficina Tècnica d'Avaluació era la responsable d'avaluar les ofertes presentades pels licitadors i d'eleva la proposta de classificació o d'adjudicació a la Mesa de Contractació i per tant, també la responsable de determinar les ofertes que s'excloïen per anormals o desproporcionades. La seva tasca queda qüestionada en les observacions assenyalades corresponents a la insuficient justificació de la valoració de les ofertes tècniques, a la insuficient motivació de l'exclusió de les ofertes en valors anormals o desproporcionats i a l'adopció de la decisió d'exclusió quan aquesta corresponia a l'òrgan de contractació. Cal dir que l'Oficina Tècnica d'Avaluació fou suprimida per acord del Consell d'Administració del 26 de novembre del 2015.
- La tramitació de les vint modificacions de la mostra aprovades durant el període 2006-2016 no compleix algun dels requisits fixats en la normativa perquè la possibilitat de modificar el contracte no estava prevista de forma clara, perquè es van modificar condicions essencials de la licitació o perquè no es van acreditar suficientment les raons d'interès públic i les causes imprevistes que justificaven la modificació. En tots els expedients de modificació dels contractes de concessió tramitats per IFERCAT en els exercicis 2010 i 2014 es van modificar aspectes essencials dels contractes.
- En deu expedients adjudicats per GISA i IFERCAT els exercicis 2009 i 2010 s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment de l'article 74.2 de la LCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha haver un fraccionament indegut dels contractes.
- En l'adjudicació del contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a l'enginyeria d'integració dels sistemes i infraestructures, i coordinació de proves de la Línia 9 del

Metro de Barcelona, clau: TM-02609.0, a la UTE ATI 4 L9, per import 0,64 M€, es podria haver incorregut en la prohibició de contractar de l'article 60.1.f del text refós de la Llei de contractes del sector públic, atès que en el moment de la seva adjudicació (el 21 de març del 2011) J.L.Q. era president d'Infraestures.cat i administrador únic d'una de les empreses que formaven part de la UTE adjudicatària.

- En vint dels vint-i-vuit expedients de la mostra d'obra pressupostària s'han certificat unitats d'obra (58,73 M€) i sobre costos acordats amb els contractistes (49,33 M€) no previstos en el projecte aprovat, i diferències d'amidaments superiors al 10,0% (9,74 M€). En els acords amb els contractistes també es van incloure revisions de preus per un total de 24,16 M€.
- El cost de la inversió prevista en el Pla economicofinancer del 2016 no incloïa els conceptes següents: compensació financera de les obres pressupostàries, projectes a càrrec de les empreses concessionàries i reinversió de les obres concessionades. Tampoc hi constaven inclosos els costos financers, excepte les despeses financeres incorporades als contractes de concessió corresponents a obres executades prèviament per. El seu import a 31 de desembre del 2016 ascendia a 30,75 M€ corresponents a costos d'inversió i reinversió, més 2.070,80 M€ corresponents a costos financers.

Finalment, en l'apartat 4 l'informe inclou, com a annexos, entre altra informació, els plànols de la L9, amb l'execució de les obres a 31 de desembre del 2016, la relació d'adjudicatàries per import, la mostra d'expedients fiscalitzats i la mostra d'obres concessionades certificades.

Informe 25/2020, relatiu a l'Ajuntament de Besalú, romanent de tresoreria, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 25/2020, relatiu a l'Ajuntament de Besalú, romanent de tresoreria, 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 10 de novembre del 2020.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Besalú pel que fa a l'Estat del romanent de tresoreria, exercici 2018.

La Sindicatura considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia per 467.282 €, diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament i el calculat per la Sindicatura de Comptes.

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

- El treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació referides bàsicament al fet que l'Ajuntament no disposava d'un mòdul específic per a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic que gestionava

directament, i per tant, aquesta informació no estava integrada dins del sistema d'informació comptable. Aquest fet dificultava el control de la gestió de la tresoreria i que la informació enregistrada fos completa.

Tot i l'existència d'un conveni entre l'Ajuntament i la Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona (XALOC) pel qual es delegava a l'organisme tota la recaptació en executiva dels tributs, l'Ajuntament no li traspassava les liquidacions corresponents de forma sistemàtica i completa quan finalitzava el termini de recaptació en període voluntari, no efectuava cap actuació per iniciar la via executiva de recaptació i el procediment de constrenyiment, ni duia a terme cap actuació encaminada a requerir el pagament dels deutes vençuts als obligats tributaris, ni per interrompre el període de prescripció. Així, doncs, incomplia els acords del conveni i la normativa de recaptació en matèria tributària.

- No es donaven de baixa els drets pendents de cobrament per raó de la seva antiguitat i, si algun d'aquests tributs s'arribava a cobrar, no s'aplicava cap recàrrec a la quota, ni tampoc els interessos de demora que se'n poguessin derivar, fet que va suposar uns menors ingressos a l'Ajuntament.

Ateses les limitacions exposades, no s'ha pogut fer una estimació del nombre d'expedients que no es van traspasar a XALOC, ni tampoc dels imports que l'Ajuntament va deixar de recaptar per no haver aplicat de forma rigorosa els procediments establerts en la normativa de recaptació dels tributs.

El càlcul de les desviacions de finançament s'efectuava de manera extracomptable i sense tenir en compte les despeses amb finançament afectat imputades en el capítol 2 de béns corrents i de serveis.

- S'ha constatat que la funció interventora no va ser efectiva en l'exercici del control intern. En les bases d'execució del pressupost del 2018 no hi constava cap referència al control intern per part de la Intervenció municipal, igual que en exercicis anteriors. No obstant això, en les bases d'execució del 2019 ja es va incloure un apartat referit al control intern i a la fiscalització.
- L'Ajuntament no efectuava les conciliacions dels saldos pendents de cobrar dels tributs i altres ingressos que li comunicava XALOC.

Pel que fa als ingressos, els drets pendents de cobrament estaven sobrevalorats en els casos següents:

- Drets tributaris, amb antiguitat superior al període legalment exigible que no s'havien donat de baixa, per 88.588€.
- Drets en concepte de quotes d'urbanització reconeguts en l'exercici 2008, per 120.029€, dels quals no s'ha pogut obtenir documentació que n'acredités l'exigibilitat.
- Drets en concepte d'aportacions d'empreses privades a diversos convenis urbanístics entre els exercicis 2005-2007, per 78.748€, dels quals no s'ha obtingut evidència de l'existència de documentació que n'acredités l'exigibilitat.
- Drets en concepte d'aportacions per inversions i millores reconeguts en l'exercici 2010, per 54.147€, sense que s'hagi pogut obtenir evidència de l'exigibilitat.

- Drets per la venda de l'immoble on estava ubicada l'antiga piscina municipal, per 743.000€, del qual mai no es va arribar a fer efectiva una adjudicació en subhasta, ni tampoc una venda.
- Drets reconeguts de forma anticipada, per 194.963€, que corresponen als tributs que gestionava XALOC, ja que l'Organisme va lliurar a l'Ajuntament el Compte de recaptació de l'exercici 2018 el 29 de gener del 2019.
- Drets reconeguts de forma anticipada, per 337.749€, en concepte de transferències i subvencions, tant corrents com de capital, provinents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Girona, que es van reconèixer en el moment de la seva justificació sense tenir la certesa que l'ens atorgant els hagués registrat comptablement.

Cal dir que molts dels saldos esmentats s'havien dotat gairebé en la seva totalitat en l'Estat del romanent de tresoreria, motiu pel qual, l'efecte net sobre les baixes proposades va tenir un impacte menor.

Pel que fa a les despeses i consegüentment, als saldos pendents de pagament, els efectes de les incidències detectades han estat molt menors. No obstant això, cal destacar per la importància de la seva quantia el saldo dels Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que el 31 de desembre del 2018 era de 370.360€.

La Sindicatura també fa diverses recomanacions en l'apartat 3.2 de l'informe sobre alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització. Entre aquestes destaca la que es fa a l'Ajuntament de Besalú sobre el fet que, atesa la seva situació economicofinancera, caldria que es revisessin els serveis prestats així com les taxes i els preus d'aquests.

Informe 26/2020, relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal Voluntària La Plana, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 26/2020, relatiu a la Mancomunitat Intermunicipal Voluntària La Plana, 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 24 de novembre del 2020.

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

La Mancomunitat és una associació voluntària de municipis, de caràcter local. Va ser constituïda l'any 1982 i en el 2018 estava integrada per dotze municipis, onze de la comarca d'Osona i un del Vallès Oriental. Presta serveis de recollida de residus sòlids urbans, principalment, serveis de caràcter social i serveis funeraris als municipis mancomunats.

El pressupost aprovat de l'exercici 2018 preveia uns ingressos i unes despeses de 6.155.751€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 2.203.044€; per tant, el pressupost definitiu va ser 8.358.795€.

En l'apartat 3 de l'informe es recullen les observacions més significatives que es desprenen del treball de fiscalització, de les quals es destaquen les següents:

- La Mancomunitat prestava serveis a ajuntaments no mancomunats, en contra del que estableixen els seus estatuts, que delimiten la competència territorial als termes municipals dels municipis que en formen part.
- La Mancomunitat aprova, cada any, un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per incloure totes aquelles despeses incorregudes durant l'exercici anterior, però no reconegudes. En l'exercici 2018 aquestes despeses ascendien a 116.710€, la majoria corresponents a despeses de personal i a contractes de serveis. Com a conseqüència d'això, el Resultat pressupostari de l'exercici està sobrevalorat en 102.384€ i el Romanent de tresoreria en 116.710€. A més, d'acord amb el que disposen la Llei del procediment administratiu comú de les administracions públiques i el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aquestes despeses reconegudes de forma extrajudicial serien nul·les de ple dret.
- De la revisió dels preus públics corresponents a l'exercici 2018 es conclou que aquests no es basaven en cap estudi tècnic i econòmic que detallés el cost del servei que finançaven. Així mateix, tampoc es va realitzar cap estudi tècnic i econòmic per avaluar el cost dels serveis finançats, principalment, per les aportacions dels ajuntaments, com ara en el cas dels serveis de desenvolupament local i de joventut, i en la gestió i explotació de la deixalleria municipal d'Aiguafreda.
- Pel que fa a l'àrea de personal, la Mancomunitat no disposava d'una Relació de llocs de treball, contràriament al que estableix la normativa. Tanmateix, estava en negociacions amb els representants del personal per a elaborar-ne una.
- La Mancomunitat va dur a terme contractacions temporals de personal de forma directa, atesa la necessitat urgent dels serveis, sense respectar els principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat que han de regir l'accés a l'ocupació pública. Així mateix, la manca de Relació de llocs de treball i d'aprovació d'una oferta pública d'ocupació van comportar la contractació de personal laboral per cobrir vacants de caràcter estructural, mitjançant contractes temporals d'interinitat o contractacions a través d'empreses de treball temporal.
- Pel que fa a la contractació administrativa, la Mancomunitat va contractar aproximadament el 40% de la despesa reconeguda en els capítols 2 i 6 del pressupost mitjançant contractes menors. En la majoria d'expedients fiscalitzats s'hauria d'haver utilitzat un dels procediments de contractació previstos en la normativa.

En alguns dels contractes menors revisats, 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 in-

degut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2/118.3 de la Llei de contractes del sector públic.

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

Finalment, en l'informe s'inclou un conjunt de recomanacions que, a parer de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de la Mancomunitat.

Informe 27/2020, relatiu al Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 27/2020, relatiu al Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria (CIMNE), 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 22 de desembre del 2020.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys, de les inversions i de l'endeutament del CIMNE 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.

El CIMNE és un consorci creat per la Generalitat de Catalunya i la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) mitjançant el Decret 150/1987, del 13 de març. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'any 2018 el CIMNE, segons el seu Compte de pèrdues i guanys, va tenir uns ingressos d'explotació de 12,52M€ i unes despeses d'explotació de 12,10M€.

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 CIMNE participava directament i indirectament en diverses entitats. Les cinc entitats participades majoritàriament pel CIMNE, el 31 de desembre del 2018, presentaven un patrimoni net negatiu. El CIMNE no tenia registrat cap deteriorament de la participació i dels préstecs participatius en CIMNE Tecnologia, SAU, de 700.000€ i 902.661€, respectivament. En els comptes anuals del 2019 el CIMNE va modificar els saldos del 2018 i hi va incloure aquesta depreciació.
- El CIMNE no disposava de tarifes aprovades pel Consell de Govern per a l'establiment dels preus dels projectes no competitius. El percentatge de retenció per cànon a aplicar en els projectes no competitius i el seu destí tampoc no estaven aprovats pel Consell de Govern.
- Les taules salarials de l'exercici 2018 inclouen forquilles retributives (límit inferior i límit superior), tret d'algunes categories amb retribució única. Les diferències retributives

entre el límit inferior i el superior de les categories que tenen una forquilla retributiva estan entre un 10% i un 33,33% sense que s'indiquin els criteris que han de servir per determinar la retribució. Això fa que pugui existir un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal del CIMNE. Tampoc no s'hi estableix quines són les característiques i requisits dels diferents nivells ni els criteris que han de servir de base per a la classificació dels treballadors en els diferents nivells de cada grup i per a la promoció a nivells superiors dins d'un mateix grup.

- El CIMNE no havia aprovat unes taules retributives o criteris objectius per determinar les retribucions a percebre pels investigadors de la UPC que treballaven al CIMNE en projectes no competitius.
- L'any 2018 CIMNE Tecnologia, SAU va facturar al CIMNE 454.022€. En aquest exercici no s'havia formalitzat cap document per concretar les activitats realitzades com a mitjà propi ni existien tarifes per a la prestació del servei, fet que incompleix tant el conveni entre les dues entitats com l'article 32.2 de la Llei de contractes del sector públic (LCSP). Aquesta manca de concreció dels serveis i de tarifes fa que la Sindicatura no pugui concloure sobre la raonabilitat de l'import facturat en relació amb els serveis prestats.
- El 2018 hi havia seixanta persones de la UPC que feien activitats de recerca en el CIMNE, però únicament s'havia formalitzat l'adscripció en vint casos.

El CIMNE abona a la UPC sols un 20% de la part del sou destinada a recerca (40% del total) dels professors i investigadors de la UPC que treballen per al CIMNE i no la part que correspondria d'acord amb la seva dedicació real en cada cas, el que fa que les despeses del CIMNE no recullin el cost total que correspon a la dedicació del personal de la UPC que treballa en el CIMNE.

- El CIMNE no va formalitzar expedients de contractació menor per les compres realitzades l'exercici 2018 i no ha quedat acreditat el compliment de l'article 118 de l'LCSP pel que fa a l'informe de l'òrgan de contractació i el compliment de l'article 63.4 segons el qual s'ha de publicar al perfil del contractant, de forma trimestral, la informació relativa als contractes menors. Tampoc no va comunicar els contractes al Registre públic de contractes com estableix 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 28/2020, relatiu al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i entitats del grup, ingressos i despeses, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 28/2020, relatiu al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya (CSC) i entitats del grup, ingressos i despeses, exercici 2017, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 22 de desembre del 2020.

El treball de fiscalització ha inclòs la revisió limitada dels ingressos i les despeses del CSC i de les entitats del grup; de les transaccions entre les entitats del grup i del compliment de la legalitat en els àmbits de la contractació i del personal. L'abast subjectiu comprèn les entitats següents: CSC; Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA (CSC SA); CSC Atenció Social, SLU (CSC Atenció Social); CSC Consultoria i Gestió, SAU (CSC CiG); CSC Vitae, SAU (CSC Vitae); Projectes Sanitaris i Socials, SAU (PROSS); CSC Gestió d'Atenció Domiciliària, SAU (CSC GAD); Fundació S21 del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya (FS21), i Consorci Associació Patronal Sanitària i Social (CAPSS).

D'acord amb els seus Estatuts, el CSC és una entitat local pública, de caràcter associatiu, constituïda l'any 1984 amb el nom de Consorci Hospitalari de Catalunya. L'any 2017 estava integrat per noranta-cinc entitats associades: vint-i-cinc entitats sense afany de lucre, vint-i-dues empreses públiques, consorcis i altres entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, vint-i-quatre ajuntaments, dues diputacions i vint-i-dues entitats del sector públic local.

Les funcions del CSC, d'acord amb els seus Estatuts, són afavorir la coordinació dels ajuntaments i centres proveïdors de salut i millorar la prestació dels serveis de salut i d'atenció sociosanitària dels seus associats.

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

- L'article 3 dels Estatuts del CSC defineix el Consorci com una "entitat local pública". Tanmateix, a la Sindicatura no li consta que en els seus Estatuts s'hagi determinat l'adscripció a una Administració pública determinada, la qual cosa s'hauria hagut de fer, com a molt tard, el 31 de desembre del 2014, d'acord amb la disposició transitòria sisena de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. Atenent als criteris generals per a l'adscripció dels consorcis, actualment recollits en l'article 120.2 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i, en concret, atenent al finançament en una mesura més gran de l'Administració de la Generalitat, mitjançant diverses entitats del seu sector públic, i també al nombre d'habitants i a l'extensió territorial, la Sindicatura considera que el CSC és una entitat que, d'acord amb aquest paràmetres, hauria d'estar adscrita a l'Administració de la Generalitat i, per tant, formar part del seu sector públic.
- El Consorci va trametre els comptes anuals de les entitats del grup, excepte els del CSC, a la Sindicatura de Comptes fora del termini legalment establert.
- Els Estatuts del CSC estableixen que el Consorci i les entitats del grup CSC, SA, CSC Atenció Social, FS21, CSC Vitae i CSC GAD tenen la consideració de mitjans propis i servei tècnic de tots els seus associats. Malgrat això, d'acord amb l'article 12.3 de la Directiva 2014/24/CE del Parlament Europeu i del Consell i la jurisprudència comunitària, el CSC no reunia les condicions per poder ser considerat mitjà propi dels seus associats, atès que entre aquests associats a més d'entitats pertanyents al sector públic hi havia institucions privades de solidaritat social que desenvolupen activitats sense afany de lucre. Per tant, els encàrrecs amb objecte contractual que les entitats associades van fer al CSC s'haurien d'haver fet d'acord amb la normativa de contractació pública, per a les entitats del sector públic, o de con-

tractes privats, per a la resta. En concret, quinze dels encàrrecs de gestió del grup vigents el 2017 no complien aquests aspectes i, per tant, aquests serveis haurien d'haver estat licitats mitjançant procediments sotmesos a la normativa de contractació pública

- L'any 2017, CSC CiG va realitzar operacions econòmiques, financeres i d'inversió amb les seves filials a Xile, Equador, Argentina, Brasil, Colòmbia i Mèxic. Al tancament de l'any, les inversions en el capital de les filials eren de 282.726€, dels quals 230.388€ s'havien corregit per deteriorament. Per tant, el saldo net d'aquestes inversions era de 52.338€. Atès el caràcter públic del capital de la societat, la Sindicatura posa en dubte l'interès general per la creació d'aquestes filials a altres països que, posteriorment, comporten, en general, una pèrdua important del valor de les inversions fetes a l'inici.
- S'ha observat la incorrecta comptabilització d'algunes operacions realitzades entre les entitats del grup.
- La incorporació de personal fix l'any 2017 en el conjunt de les entitats del grup, excepte CSC i PROSS, va superar la taxa de reposició d'efectius prevista, amb caràcter bàsic, en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a aquell exercici.
- El 10 de setembre del 2015 el CSC va formalitzar un contracte d'alta direcció per al càrrec de president de l'entitat. El mes de desembre del 2015, la persona que va ocupar el càrrec de president va signar un nou contracte amb una altra entitat del grup, CSC, SA, segons el qual assumia també les funcions de president i conseller d'aquella societat i de totes les societats mercantils participades per CSC, SA. Aquesta segona activitat pública no va respectar el que estableix la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.
- Pel que fa als contractes formalitzats per les societats CSC, SA, PROSS i CSC Vitae amb sis professionals odontòlegs, la Sindicatura considera que les clàusules relatives a les remuneracions pactades i al dret d'indemnització són contràries a l'ordenament jurídic.
- Durant l'any 2017, les entitats del grup CSC van reconèixer i satisfer cinc indemnitzacions per acomiadament improcedent, per un import total de 218.392€, reconegudes mitjançant actes de conciliació amb els treballadors en què es reconeixia la improcedència dels acomiadaments. La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no arbitrariedad que ha de regir totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar els expedients tenint en compte les seves característiques, perquè si calgués acomiadar el treballador es fes amb totes les garanties processals, tant per a l'entitat com per al treballador.
- Pel que fa a l'anàlisi de la contractació, s'ha posat de manifest un excés de la despesa realitzada respecte a la despesa contractada de, com a mínim, 954.546€, que representa el 159% de la despesa contractada l'exercici 2017.

Finalment, l'informe inclou tres recomanacions de caràcter general, relatives al catàleg de llocs de treball, a les operacions vinculades i a la missió del Consorci que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en les observacions.

Informe 29/2020, relatiu a Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA, comptes anuals, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 29/2020, relatiu a Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA (CEMSSA), comptes anuals, 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 22 de desembre del 2020, amb un vot particular.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització financera dels comptes anuals de la societat mercantil Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA, de l'exercici 2018.

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 la limitació descrita en l'observació 1 i pels fets descrits en les observacions 2, 3 i 4, els comptes anuals abreujats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CEMSSA a 31 de desembre de 2018, i també dels resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

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

- No s'ha obtingut evidència sobre la classificació i valoració dels immobles de les escoles bressol i de les dotacions a les amortitzacions corresponents.
- CEMSSA va traspasar romanents de les subvencions per al finançament d'inversions en el mercat municipal dels anys 2016 i 2018 per un total d'11.718€ per finançar inversions en el servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials. Aquest import hauria d'haver estat retornat a l'Ajuntament de Calafell.
- La liquidació dels contractes programa signats per CEMSSA amb l'Ajuntament de Calafell per finançar els diferents encàrrecs de gestió de serveis municipals, d'acord amb els càlculs fets per la Sindicatura de Comptes, va ser de 81.532€ a favor de l'Ajuntament. Aquest import no va ser retornat i no hi ha constància de cap acord conforme l'Ajuntament renunciés al cobrament. L'import de la liquidació es va destinar a finançar diverses inversions fetes durant l'any 2018 en els serveis de neteja i manteniment d'edificis, de control de l'estacionament de vehicles i de lloguer de material per als banyistes.
- S'ha detectat l'existència de tres factures per un total de 12.132€ corresponents a despeses meritades l'any 2018 i comptabilitzades l'any 2019.
- En l'exercici 2018, per encàrrec de l'Ajuntament, CEMSSA va començar a prestar els serveis de gestió del servei de retirada de vehicles de la via pública, de gestió de les escoles bressol i de neteja d'edificis públics. En cap dels tres casos la memòria justificativa acreditava que la prestació d'aquests serveis per una societat mercantil municipal fos més eficient que mitjançant la mateixa entitat local.

En el servei de gestió de les escoles bressol no es va acreditar que el cost de la prestació del servei per una societat mercantil municipal fos menor que si la prestació la fes la mateixa entitat local. Els informes emesos per la intervenció local no valoraven la sostenibilitat financera del servei de retirada de vehicles de la via pública ni del servei de neteja d'edificis públics.

- En els contractes programa que regulaven la relació entre l'Ajuntament i CEMSSA s'establia, erròniament, que la naturalesa de la relació que vinculava aquesta empresa amb l'Ajuntament era de mitjà propi instrumental per a la prestació dels serveis, quan en el cas dels referits serveis la gestió que portava a terme CEMSSA és clarament una de les formes de gestió directa que preveu l'article 85 de la Llei de bases del règim local sense que sigui procedent acudir a la normativa del mitjà propi.

El fet que en els contractes programa hi consti com a fonament jurídic de la naturalesa de la vinculació entre CEMSSA i l'Ajuntament tant la normativa municipal com la de contractes, posa de manifest la confusió existent en aquest punt. Convindria aclarir-ho traient dels contractes programa la referència al mitjà propi i mantenint la naturalesa de gestió directa de l'article 85 de la Llei reguladora de bases del règim local.

Al final de l'informe, la Sindicatura proposa un conjunt de recomanacions sobre el finançament de les inversions en els serveis gestionats per CEMSSA, sobre el control intern de la societat i sobre la informació a subministrar en la memòria dels comptes anuals, per obtenir una millora en la seva gestió.

Informe 30/2020, relatiu a la Diputació de Lleida, contractació administrativa, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 30/2020, relatiu a la Diputació de Lleida, contractació administrativa, 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 30 de desembre del 2020.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de la Diputació de Lleida, centrada en l'aprovació i el retiment del Compte general i del pressupost, i en la fiscalització de la contractació administrativa corresponent a l'exercici 2017.

El pressupost inicial aprovat de la Diputació preveia uns ingressos i unes despeses de 117,27M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 84,48M€, per tant el pressupost definitiu va ser de 201,76M€. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 9,81M€ i, considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i de les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 12,72M€.

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

- Durant l'exercici 2017 la Diputació de Lleida va contractar despeses per 1,43 M€ de forma directa, sense cap procediment de licitació. Entre aquestes despeses destaquen el servei d'assistència sanitària per al personal, els serveis i subministraments informàtics i els subministraments de gasoil.
- Nou dels dotze contractes d'obra fiscalitzats es van tramitar pel procediment d'urgència i, en set d'aquests contractes, hi va haver endarreriments dels terminis d'execució de les obres d'entre dos mesos i un any. A més, els motius per utilitzar la tramitació urgent no justificaven la declaració d'urgència. La reiteració en l'ús del procediment d'urgència indica una manca de previsió i de planificació en la gestió de les obres que duia a terme la Diputació, i suposa una restricció al principi de concurrència, ja que redueix els terminis establerts per a la licitació dels contractes.
- En un dels contractes fiscalitzats, un dels adjudicataris havia participat en el treball de camp i en l'anàlisi prèvia de les actuacions a desenvolupar, i aquest fet va ser determinant en la seva elecció, atès que es va acceptar com a justificant de l'oferta desproporcionada que va presentar. Per tant, es va incomplir l'article 56 del text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), ja que suposava un tracte privilegiat respecte a la resta de licitadors.
- En els anuncis de licitació s'han trobat diverses mancances, com ara la falta d'informació sobre els requisits de solvència o sobre els criteris que havien de servir de base per a l'adjudicació del contracte. També s'ha detectat la manca de publicació de la formalització de diversos contractes en els diaris oficials o en el perfil del contractant, i la manca de tramesa d'alguns contractes al Registre general de contractes del sector públic.
- Pel que fa a la valoració de les ofertes, en els contractes d'obra fiscalitzats i en altres contractes licitats mitjançant procediment obert, la fórmula de valoració del criteri objectiu comportava que es reduís el rang de punts a repartir i, per tant, la importància relativa de l'oferta econòmica. En conseqüència, el criteri avaluable mitjançant fórmula va deixar de ser preponderant, per la qual cosa s'hauria d'haver nomenat un comitè d'experts per a valorar les ofertes. D'altra banda, la fórmula per determinar les ofertes anormalment baixes implicava considerar temeràries ofertes molt properes a la mitjana.
- Una part significativa de la despesa corresponent al subministrament d'equips informàtics, 273.416€, es va adquirir mitjançant contractes menors, tot i que l'import superava els límits per a aquest tipus de contractació.
- En tots els contractes d'obra fiscalitzats, llevat d'un, hi va haver modificacions que oscil·laven entre un 10,0% i un 45,9% de l'import inicial. Aquestes modificacions no estaven previstes en el plec de forma clara, precisa i inequívoca, ni estaven delimitades i quantificades tal i com estableix l'article 106 del TRLCSP.
- En sis contractes d'obra fiscalitzats part de les millors ofertes per l'adjudicatari no es van dur a terme i es van aplicar, com a menys cost de l'obra, a altres apartats del projecte d'obres, amb el vistiplau de la Diputació. Aquesta possibilitat no estava recollida en els plecs de clàusules administratives.

- En diversos contractes es van produir retards d'entre un i deu mesos en els terminis d'execució. El retard continuat i reiterat en els terminis d'execució dels contractes fa palesa la necessitat de millorar la preparació i gestió dels expedients de contractació i, en el cas de les obres, la necessitat d'una millora en la redacció dels projectes d'obra.
- En el treball de fiscalització s'han detectat seixanta-cinc despeses, que sumen un total de 690.895€, tramitades directament sense seguir el procediment establert en les bases, és a dir, sense la proposta de despesa i la seva aprovació prèvia per part de l'òrgan competent, sense la fiscalització per la Intervenció i sense l'aprovació per resolució del president o diputat delegat.

Per últim, l'informe inclou sis recomanacions relatives a les modificacions pressupostàries i a la contractació administrativa que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de l'entitat en aquests àmbits.

Informe 31/2020, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 31/2020, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, 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 30 de desembre del 2020, amb un vot particular sobre la seva fonamentació del síndic Jordi Pons i Novell.

L'objectiu de l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables i sobre el compliment de la legalitat. L'objecte de l'informe és donar una opinió sobre el conjunt del Compte general, no sobre els estats financers individuals de cada una de les entitats que en formen part, atès que per això caldria disposar d'uns estats financers consolidats de tot el perímetre del Compte general.

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 2018, confeccionat per la Intervenció General de la Generalitat (IGGC), va ser tramès a la Sindicatura de Comptes el 30 de juliol del 2019, dins del termini legalment establert.

El Compte general presentat inclou el Compte de l'Administració general de la Generalitat (AGGC), el del Servei Català de la Salut (CatSalut), el de les dinou 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.

A més, la IGGC ha elaborat i presentat, dins de la Memòria del Compte de l'AGGC, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i, per pri-

mer cop, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu. La presentació d'aquests estats suposa una millora notable de la informació inclosa en el Compte general respecte a exercicis anteriors, malgrat que no s'inclouen tots els comptes consolidats definits en l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

En l'apartat 2 de l'informe es recullen les conclusions del treball realitzat. 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, 6 i 9 i pels fets descrits en les observacions 7 i 8, el Compte general 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 2018, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici finalitzat en aquella data.

La Sindicatura posa un èmfasi especial en determinades qüestions que es resumeixen a continuació:

- En l'exercici 2018 la Generalitat de Catalunya va complir els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa.
- L'1 de gener del 2018 va entrar en vigor l'aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) aprovat per l'Ordre VEH/13/2017, del 29 de juny i, per tant, el Compte general del 2018 és el primer presentat d'acord amb el nou pla de comptabilitat pública.
- Per primera vegada s'ha presentat un Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt d'entitats participades majoritàriament per la Generalitat de Catalunya, però no s'han presentat la resta d'estats consolidats que l'Ordre VEH/6/2019 estableix.
- En l'exercici 2018 l'Administració de la Generalitat va comptabilitzar en el seu Balanç part de les infraestructures i dels equipaments vinculats a concessions i drets de superfície.
- La Sindicatura ha constatat la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2018 pel que fa a les necessitats de finançament, pel fet que el Romanent de tresoreria i els fons propis són negatius, per l'elevat endeutament financer i pels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

En l'informe s'inclouen disset observacions, de les quals es destaquen les següents:

- La IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic administratiu i un altre del sector públic no administratiu sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat. Això implica que els estats presentats no siguin 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 de la Direcció General de Patrimoni a 31 de desembre del 1992 i les altes i baixes entre aquella data i l'exercici 2018.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2018 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.

- Amb efectes de l'1 de gener del 2018, la Intervenció va registrar en l'actiu i en el passiu de l'Administració de la Generalitat les infraestructures i els equipaments vinculats a concessions i drets de superfície, considerades inversions públiques en aplicació dels criteris SEC-2010. En opinió de la Sindicatura, els edificis 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 equipaments de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut arrendats a ICF Equipaments, SAU (actualment, Infraestructures.cat) poden ser considerats arrendaments financers i, per tant, també han de ser inclosos en l'actiu i el passiu de l'Administració de la Generalitat.
- 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 tresorereries territorials, que a 31 de desembre del 2018 eren 627,54M€, per la qual cosa no es pot quantificar l'import a provisionar per cobrir el risc d'insolvències i les anul·lacions.
- En la liquidació dels contractes programa de l'Autoritat del Transport Metropolità es preveia la generació d'un dèficit del sistema de transport públic d'aproximadament 463,53M€ a 31 de desembre del 2018 que haurien d'assumir les diferents administracions implicades. L'Administració de la Generalitat no va registrar cap passiu per aquest concepte.
- La modificació de les condicions de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 va suposar la creació d'un compte compensatori entre la Generalitat i l'empresa concessionària. D'acord amb un càlcul del Departament de Territori i Sostenibilitat de què va disposar la Sindicatura, el saldo de compensació a 31 de desembre del 2017 s'estimava en 314,46M€. En l'exercici 2018 es va dotar una provisió de 34,10M€. Caldria actualitzar l'estimació d'aquest deute a 31 de desembre del 2018 amb la informació inclosa en els comptes anuals auditats de la empreses concessionàries.
- D'acord amb els criteris de valoració del PGCPGC, les inversions financeres realitzades en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut s'han de depreciar, si escau.

En la revisió efectuada per la Sindicatura s'ha observat que el 31 de desembre del 2018 no s'havia fet la correcció valorativa de la inversió de l'Administració de la Generalitat en Infraestructures.cat per 1.206,25M€ i que la correcció corresponent a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals estava infravalorada en 63,45M€. Pel que fa al CatSalut, al final de l'exercici aquest no va calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament segons el patrimoni net de l'entitat participada. De la revisió efectuada per la Sindicatura es desprèn que el CatSalut hauria de dotar una provisió per deteriorament de 257,12M€.

- 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 2018 per manca de crèdit pressupostari suficient. La despesa efectivament realitzada en l'exercici 2018 i no comptabilitzada va ser de 2.026,54 M€, la major part de la qual imputable al CatSalut (1.366,58 M€). La despesa reconeguda en el pressupost del 2018 i realitzada en el 2017 va ser de 1.673,73 M€. Així, l'increment de la despesa desplaçada va ser de 352,81 M€.
- La Sindicatura ha fiscalitzat una mostra d'expedients de contractació de l'Administració de la Generalitat i ha trobat diverses incidències relacionades amb el procediment de tramitació dels expedients fiscalitzats, que es detallen en l'informe.

Al final de l'apartat de conclusions, la Sindicatura inclou vuit recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2018.

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 2018 presenta uns drets liquidats de 40.672,95 M€ i unes obligacions reconegudes de 40.701,04 M€, amb un dèficit de 28,09 M€, com a resultat pressupostari, i un dèficit no financer de 986,47 M€.
- El total d'ingressos liquidats, 40.672,95 M€, representa un increment de 4.535,32 M€ (12,6%) respecte a l'exercici anterior.
- El total d'obligacions reconegudes, 40.701,04 M€, suposa un augment de 5.888,45 M€ (16,9%) respecte a l'exercici anterior.
- El 31 de desembre del 2018 el personal de la Generalitat era de 130.233 efectius, davant els 128.632 de l'any anterior. El personal funcionari va experimentar una reducció del 0,8% i el personal laboral indefinit va disminuir en un 5,9%, mentre que el personal interí i el laboral temporal van registrar un increment del 6,0% i el 1,8%, respectivament.
- El període mitjà de pagament a proveïdors corresponent a l'Administració de la Generalitat i les seves entitats dependents classificades com a Administració pública segons els criteris SEC era de 34,93 dies a 31 de desembre del 2018, davant els 18,06 dies de l'exercici 2017.
- A 31 de desembre del 2018 l'endeutament de l'Administració de la Generalitat era de 70.380,33 M€ a llarg termini i 1.630,94 M€ a curt termini.
- Pel que fa a l'activitat contractual de la Generalitat, l'any 2018 els diversos departaments de l'Administració i el seu sector públic van formalitzar 179.971 contractes per un import total d'adjudicació de 1.738,74 M€. El nombre total de contractes menors formalitzats representa un 95,3% del total de contractes formalitzats i un 17,2% de l'import total adjudicat l'exercici 2018.

APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS

CERTIFICO:

Primer: que el 20 d'abril del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia es va acordar per majoria aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2020. 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 2020, 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

