

MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EXERCICI 2019



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EXERCICI 2019

Edició: maig de 2020

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	8
3. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	8
3.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA.....	8
3.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS	16
3.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES	17
3.4. ACTIVITATS JURISDICCIONALS EN LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES	18
4. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS	19
4.1. PARLAMENT DE CATALUNYA.....	19
4.2. TRIBUNAL DE COMPTES I ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS.....	24
4.3. ÒRGANS ESTATUTARIS	30
4.4. EURORAI	30
5. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS	30
6. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL.....	33
6.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA	33
6.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR.....	34
6.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS	37
6.4. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS	38
7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	39
8. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2019	41
APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS	81

ABREVIACIONS

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

1. INTRODUCCIÓ

La Memòria anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes es presenta al Parlament de Catalunya en compliment del que disposa l'article 57 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i l'article 189 del Reglament del Parlament de Catalunya.

Mitjançant aquesta Memòria, la Sindicatura facilita a la cambra legislativa i als ciutadans en general informació sobre les activitats que ha portat a terme durant l'any 2019, amb un èmfasi especial en el grau de compliment del Programa anual d'activitats i en la gestió duta a terme.

La Memòria informa de l'activitat de la institució, tant la fiscalitzadora com la derivada de les altres competències que la normativa li atorga, i dona compte dels principals esdeveniments que hi han tingut lloc l'any 2019. 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 2019 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
Maria Àngels Servat Pàmies, fins al 9 de juliol
Emma Balseiro Carreiras

Els síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i 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, com a síndics, estan en funcions des del 3 de setembre del 2019.

Maria Àngels Servat i Pàmies, en funcions des del 4 de març del 2017, va presentar la seva renúncia al càrrec de síndica de la Sindicatura de Comptes el 5 de juliol del 2019, en una carta adreçada al president del Parlament.

En la reunió del 9 de juliol, la Mesa del Parlament va acordar acceptar la renúncia presentada per Maria Àngels Servat i Pàmies, que havia estat designada membre de la Sindicatura de Comptes pel Parlament de Catalunya el 23 de febrer del 2011.

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 2019 la Comissió de Govern ha tingut la composició següent:

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

3. ACTIVITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La Sindicatura de Comptes és una institució creada amb la finalitat principal de fiscalitzar el sector públic de Catalunya. A continuació es detalla l'activitat de la Sindicatura de Comptes de Catalunya durant l'any 2019 en l'àmbit de la fiscalització, en la tramitació d'escrips que informen de presumptes irregularitats i en la pròpia dels òrgans col·legiats i de la Comissió Tècnica.

3.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA

3.1.1. Programa anual d'activitats

El Programa anual d'activitats inclou els informes de fiscalització que la institució preveu realitzar durant l'any, els que no es van poder finalitzar l'any anterior i els que pugui encarregar el Parlament durant l'exercici. Aquest Programa es presenta cada any al Parlament abans de l'1 de desembre de l'exercici precedent.

El Programa anual d'activitats corresponent a l'exercici 2019 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del 28 de novembre del 2018 i tramès al Parlament de Catalunya el 29 de novembre del 2018.

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 notifiades al Parlament.

L'origen dels treballs de fiscalització és divers:

- La Llei de la Sindicatura de Comptes preveu que anualment la institució elabori un informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya i un sobre el Compte general de les corporacions locals.
- 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 2019. 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 i tipus 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 2018 (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) (**)
- Promotora d'Exportació de Catalunya, SA (PRODECA). Exercici 2018 (O)
- Secretaria d'Administracions Locals i de Relacions amb l'Aran. Capítols 4 i 7 de despeses. Exercici 2018 (O)

Treballs iniciats

- Canal Segarra-Garrigues. Resolució 510/XI del Parlament (RP)
- Departament de Justícia. Contractació administrativa. Exercici 2016 (O)
- 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)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2018

- Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació. Contractació administrativa. Exercici 2017 (O)

Departament Sectorial B (responsable: síndic Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- Circuits de Catalunya, SL. Exercici 2018 (O)
- Aeroports Públics de Catalunya, SLU. Exercici 2018 (O)
- Institut Català d'Energia. Exercici 2018 (O)

Treballs iniciats

- Línia 9 del metro. Resolució 511/XI del Parlament (RP)
- Infraestructures.cat. Exercicis 2012, 2013 i 2014 (L)
- Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Turisme i Muntanya. Exercici 2016 (O)
- Agència Catalana de Turisme. Exercici 2017 (O)
- Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya. Exercici 2017 (O)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2018

- Autoritat del Transport Metropolità. Contracte per a l'execució del projecte T-Mobilitat 2014-2017 (O)

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

Treballs a iniciar

- Sistema d'Emergències Mèdiques, SA. Exercicis 2016, 2017 i 2018. Resolució 175/XII del Parlament (RP)
- Anàlisi comparativa dels serveis prestats pels centres d'atenció primària (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)
- Seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. Exercici 2018 (O)

Treballs iniciats

- Consorci Hospital Clínic de Barcelona. Resolució 747/XI del Parlament (RP)
- Compliment del Pla de Viabilitat 2014-2023 de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell (O)
- Institut Català de la Salut. Exercici 2015 (O)
- Gestió de Serveis Sanitaris. Exercici 2016 (O)
- Consorci de Castelldefels Agents de Salut. Exercici 2017 (O)
- Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i entitats del grup. Ingressos i despeses. Exercici 2017 (O)
- Institut d'Assistència Sanitària. Exercici 2017 (O)

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

Treballs a iniciar

- Consorci d'Educació de Barcelona. Gestió econòmica dels centres docents públics. Exercici 2018 (O)
- Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2017 (O)
- Centres de recerca de Catalunya. Àmbit de l'enginyeria i l'arquitectura. Exercici 2018 (O)
- Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya. Exercici 2018 (O)
- Fundació Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya. Exercici 2018 (O)
- Fundació Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB). Exercici 2018 (O)
- Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA). Exercici 2018 (O)
- Institució de les Lletres Catalanes. Exercici 2018 (O)
- Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida. Exercici 2018 (O)

Treballs iniciats

- Consell Català de l'Esport. Exercici 2016 (O)
- Consorci per a la Normalització Lingüística. Exercici 2016 (O)
- Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2016 i 2017 (O)
- Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. Exercici 2017 (O)

- Centre de Recerca Matemàtica. Exercici 2017 (O)
- Departament d'Ensenyament. Despeses de personal. Exercici 2017 (O)
- Institut Català d'Investigació Química. Exercici 2017 (O)
- Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia. Exercici 2017 (O)
- Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont. Exercici 2017 (O)
- Institut Català de Recerca de l'Aigua. Exercici 2017 (O)
- Institut de Ciències Fotòniques. Exercici 2017 (O)
- Institut d'Estudis Espacials de Catalunya. Exercici 2017 (O)
- Institut de Física d'Altes Energies. Exercici 2017 (O)
- Universitat Autònoma de Barcelona. Entitats participades. Exercici 2017 (O) (*)

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

Treballs a iniciar

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2018 (LSC)
- Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general. Exercicis 2017 i 2018 (L)
- Agència Tributària de Sabadell. Compte general i gestió. Exercici 2018 (O)
- Ajuntament d'Argentona. Compte general i transparència. Exercici 2018 (O)
- Ajuntament de Barcelona. Despeses de personal d'òrgans de govern, personal directiu i personal eventual. Exercici 2018 (O)
- Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA. Comptes anuals. Exercici 2018 (O)
- Expedients de reconeixement extrajudicials de crèdit. Ens locals. Exercici 2018 (O)

Treballs iniciats

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2017 (LSC)
- Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general. Exercici 2016 (L)
- Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Seguretat i mobilitat ciutadana. Exercici 2017 (O)
- Ajuntament de Vilassar de Dalt. Estat del romanent de tresoreria. 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) (*)

Decaïment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2018

- Acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals. Exercici 2016 (O)

Departament sectorial F (responsable: síndic Miquel Salazar Canalda)

Treballs a iniciar

- Consell Comarcal de la Garrotxa. Exercici 2017 (O)
- Diputació de Barcelona. Pla Estratègic de subvencions. Exercici 2017 (O)
- Consorci Localret. Exercici 2018 (O)
- Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès i Aigües del Cardener, SA. Exercici 2018 (O) (*)
- Mancomunitat Intermunicipal Voluntària de la Plana. Exercici 2018 (O)
- Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona. 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)
- Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental. Exercici 2016 (O)
- Consell Comarcal del Baix Ebre. Exercici 2016 (O)
- Consell Comarcal d'Osona i els seus ens dependents. Exercici 2016 (O)
- Diputació de Lleida. Contractació administrativa. Exercici 2017 (O)

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

Treballs a iniciar

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2018 (LSC)
- Eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2019 (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)

Treballs iniciats

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2017 (LSC)
- Revisió entre iguals de la Cambra de Comptes d'Andalusia (O)
- Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes. Exercicis 2015 i 2016 (O)

3.1.2. Informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes

L'any 2019, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha aprovat un total de vint-i-tres informes de fiscalització del Programa anual d'activitats, que es detallen en el quadre següent:

Informes aprovats l'any 2019, amb la data de tramesa al Parlament

Informe	Tramesa al Parlament
1/2019 Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes, exercicis 2015 i 2016	27.03.2019
2/2019 Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2016 i 2017	10.04.2019
3/2019 Consell Català de l'Esport. Exercici 2016	10.04.2019
4/2019 Institut Català de la Salut. Exercici 2015	24.04.2019
5/2019 Infraestructures.cat. Exercicis 2012, 2013 i 2014	07.05.2019
6/2019 Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general, exercici 2016	27.05.2019
7/2019 Compte general de les corporacions locals. Exercici 2017	26.06.2019
8/2019 Agència Catalana de Turisme. Exercici 2017	18.07.2019
9/2019 Consorci per a la Normalització Lingüística. Exercici 2016	18.07.2019
10/2019 Departament de Justícia. Contractació administrativa, exercici 2016	25.07.2019
11/2019 Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2017	31.07.2019
12/2019 Gestió de Serveis Sanitaris. Exercici 2016	04.09.2019
13/2019 Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. Exercici 2017	02.10.2019
14/2019 Consell Comarcal d'Osona i consorcis dependents. Exercici 2016	03.10.2019
15/2019 Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Turisme i Muntanya, exercici 2016	22.10.2019
16/2019 Consell Comarcal del Baix Ebre. Exercici 2016	24.10.2019
17/2019 Fundació Institut de Ciències Fotòniques. Exercici 2017	28.11.2019
18/2019 Ajuntament de Vilassar de Dalt. Romanent de tresoreria, exercici 2017	11.12.2019
19/2019 Eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2019	15.01.2020
20/2019 Universitat Autònoma de Barcelona. Entitats participades, exercici 2017	15.01.2020
21/2019 Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental. Exercici 2016	15.01.2020
22/2019 Fundació Institut Català d'Investigació Química. Exercici 2017	23.01.2020
23/2019 Consorci de Castelldefels Agents de Salut. Exercici 2017	23.01.2020

3.1.3. Anàlisi dels informes aprovats

En el quadre següent es detalla el nombre d'informes de fiscalització aprovats durant el 2019, segons la tipologia i l'origen:

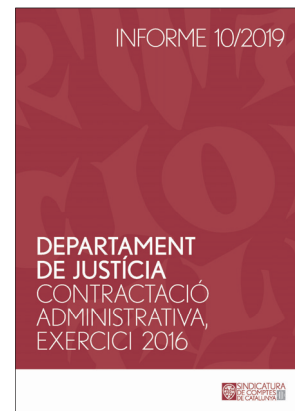
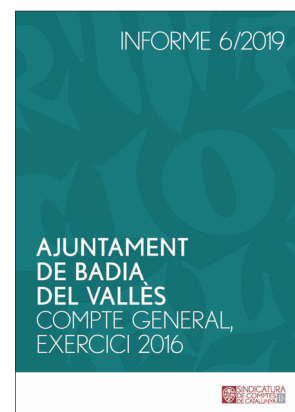
Tipologia i origen dels informes aprovats l'any 2019

Tipus de fiscalització	Nombre
Regularitat	2
Financera	1
Limitada de regularitat	2
Limitada financera	1
Limitada financera i legalitat	11
Compte general de la Generalitat de Catalunya	1
Compte general de les corporacions locals	1
Gestió	1
Eleccions	1
Altres (indicadors, retiment, etc.)	2
Total	23
Origen de l'informe	Nombre
Llei	2
Llei de la Sindicatura de Comptes	3
D'ofici	18
Total	23

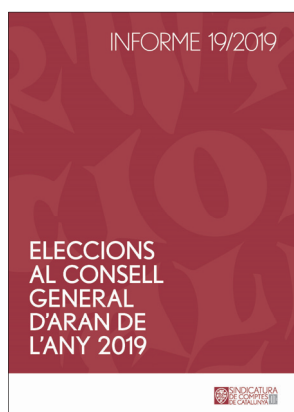
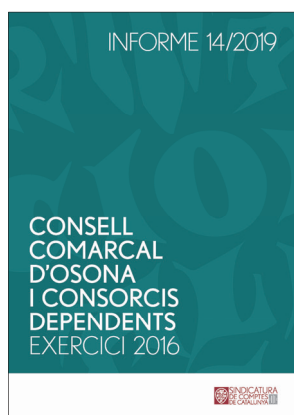
3.1.4. Publicitat dels informes

Edició i difusió telemàtica dels informes

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



Alguns informes del 2019.



Alguns informes del 2019.

El 2019, i com ja és habitual, la Sindicatura ha editat i publicat els seus informes en format electrònic i la seva distribució s'ha pogut realitzar, en quasi tots els casos, per via telemàtica.

Notes resum dels informes

L'any 2019 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, en castellà i en anglès– de tots els informes de la Sindicatura de Comptes es poden consultar en l'apartat d'informes de la seva web. Les notes resum dels informes aprovats l'any 2019 es reproduïxen en un annex al final d'aquesta Memòria.

Twitter

L'any 2019 la Sindicatura ha posat en funcionament el seu compte de Twitter, @sindicatura.cat, amb la voluntat que esdevingui un nou canal de difusió per donar a conèixer els informes de fiscalització i els principals esdeveniments relacionats amb l'activitat de la institució. En aquest primer any la Sindicatura ha fet piulades sobre la publicació d'informes de fiscalització, les compareixences dels membres del Ple davant la Comissió de la Sindicatura del Parlament i les relacions que la institució manté amb els altres òrgans de control de l'Estat.

3.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS

3.2.1. Ple

El Ple és l'òrgan col·legiat de la institució encarregat principalment d'exercir la funció fiscalitzadora mitjançant l'anàlisi i l'aprovació de tots els informes de fiscalització. A més, també exerceix la resta de funcions que li encomana la Llei 18/2010, de la Sin-

dicatura de Comptes. L'any 2019 s'ha reunit en vint-i-dues sessions ordinàries i en sis d'extraordinàries.

3.2.2. Comissió de Govern

La Comissió de Govern té competències relatives al règim interior, al règim pressupostari i a la distribució de tasques internes, entre altres que li atribueix la Llei 18/2010. La componen el síndic o síndica major i dos membres designats pel Ple. L'any 2019 s'ha reunit en set sessions.

3.3. ACTIVITAT DE LES COMISSIONS I ALTRES

3.3.1. Comissió Tècnica

La Comissió Tècnica té com a finalitat aportar propostes per millorar la qualitat tècnica dels informes i donar suport en tot allò relacionat amb les normes i els manuals de fiscalització. És presidida pel síndic o síndica major i està integrada pels supervisors dels diferents departaments sectorials, pel director o directora de l'Assessoria Jurídica i pel director o directora del Gabinet Tècnic.

3.3.2. Comissió de Formació

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

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

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

Aquesta Comissió 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.

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

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

D'entre els diversos projectes que aquesta Comissió ha de portar a terme per transformar i modernitzar els sistemes d'informació actuals, cal destacar que en el 2019 ha finalitzat el disseny, la construcció i la implementació del Catàleg de processos de la Sindicatura de Comptes per poder-los incorporar a un tramitador electrònic.

El Catàleg de processos va ser aprovat per acord del Ple del 17 de desembre del 2019. És un instrument que ha de servir per gestionar, racionalitzar i normalitzar, de manera sistematitzada, la informació més rellevant associada a cadascun dels processos que es duen a terme a la institució.

3.3.5. Equip de Revisió Interna de Qualitat

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

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.

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

Durant l'exercici 2019 la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes ha obert set procediments de responsabilitat comptable derivats dels informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. D'aquests procediments, un ha estat arxivat i els altres sis estan en fase d'instrucció.

4. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS

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

4.1. PARLAMENT DE CATALUNYA

La Sindicatura tramet 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.

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

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

L'any 2019 la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament s'ha reunit en sis ocasions, concretament en les sessions dels dies 17 de gener, 14 de febrer, 14 de març, 6 de juny, 19 de setembre i 21 de novembre, per tramitar un total de disset informes de fiscalització.

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

En la sessió del 17 de gener del 2019:

- Informe 17/2018: Reestructuració del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2010-2016
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 322/XII, del 14 de març del 2019, del Parlament de Catalunya

- Informe 18/2018: Gestió d'actius immobiliaris de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2011-2014
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució, 323/XII, del 14 de març del 2019, del Parlament de Catalunya
- Informe 19/2018: Departament de Governació i Relacions Institucionals. Despeses de personal, exercici 2015
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras
Resolució 324/XII, del 14 de març del 2019, del Parlament de Catalunya
- Informe 20/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Despeses de personal, exercici 2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 325/XII, del 14 de març del 2019, del Parlament de Catalunya



La síndica Emma Balseiro davant la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 17 de gener.

- Informe 21/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Despeses de personal, exercici 2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 326/XII, del 14 de març del 2019, del Parlament de Catalunya

En la sessió del 14 de febrer del 2019:

- Informe 22/2018: Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona. Exercicis 2012-2015
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 327/XII, del 14 de març del 2019, del Parlament de Catalunya



El síndic major, Jaume Amat, presenta un informe a la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 14 de febrer, al costat del president de la Comissió (a la dreta), Antonio Espinosa.

- Informe 23/2018: Sistema de governança de l'Institut Català de Finances. Exercicis 2011-2016
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 328/XII, del 14 de març del 2019, del Parlament de Catalunya
- Informe 27/2018: Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2017
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 329/XII, del 14 de març del 2018, del Parlament de Catalunya

Les resolucions dels informes tramitats en les sessions dels dies 17 de gener i 14 de febrer del 2019 estan publicades en el BOPC 305, del 5 d'abril del 2019.

En la sessió del dia 14 de març del 2019:

- Informe 25/2018: Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Subvencions de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència, exercici 2016
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 430/XII, del 6 de juny del 2019, del Parlament de Catalunya
- Informe 28/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Producció de programes, exercici 2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 431/XII, del 6 de juny del 2019, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 373, de l'1 de juliol del 2019.

En la sessió del dia 6 de juny del 2019:

- Informe 1/2019: Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya. Anàlisi dels comptes, exercicis 2015 i 2016
Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero
Resolució 544/XII, del 19 de setembre del 2019, del Parlament de Catalunya
- Informe 3/2019: Consell Català de l'Esport. Exercici 2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
Resolució 545/XII, del 19 de setembre del 2019, del Parlament de Catalunya

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 426, de l'1 d'octubre del 2019.



El síndic Jordi Pons davant la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 6 de juny.

En la sessió del dia 19 de setembre del 2019:

- Informe 4/2019: Institut Català de la Salut. Exercici 2015

Ponent: síndic Jaume Amat i Reyero

Resolució 637/XII, del 21 de novembre del 2019, del Parlament de Catalunya

- Informe 5/2019: Infraestructures.cat. Exercicis 2012, 2013 i 2014

Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda

Resolució 638/XII, del 21 de novembre del 2019, del Parlament de Catalunya, en la qual s'aprova l'informe 5/2019 i també se sol·licita a la Sindicatura de Comptes que estudiï enviar a la Fiscalia i al Tribunal de Comptes el contingut d'aquest informe, acompanyat de l'expedient corresponent, per a depurar les possibles responsabilitats i evitar situacions d'impunitat.



El síndic Miquel Salazar davant la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament el 19 de setembre.

Referent a aquesta sol·licitud del Parlament, el 20 de desembre del 2019 la Sindicatura va respondre per escrit al president del Parlament i li va comunicar que el 27 de juny anterior la Sindicatura de Comptes havia tramès l'informe 5/2019 sobre Infraestructures.cat, exercicis 2012, 2013 i 2014, al Tribunal de Comptes (com tots els informes que aprova aquesta institució) i el 3 de juliol del 2019, al president de l'Audiència Nacional.

Aquestes resolucions estan publicades en el BOPC 496, del 18 de desembre del 2019.

En la sessió del dia 21 de novembre del 2019:

- Informe 8/2019: Agència Catalana de Turisme. Exercici 2017

Ponent: síndic Miquel Salazar Canalda



Sessió del 21 de novembre de la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament.

- Informe 9/2019: Consorci per a la Normalització Lingüística. Exercici 2016
Ponent: síndic Jordi Pons i Novell
- Informe 10/2019: Departament de Justícia. Contractació administrativa. Exercici 2016
Ponent: síndica Emma Balseiro Carreiras

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

4.1.2. Audiència del president del Parlament de Catalunya amb el Ple de la Sindicatura de Comptes

Els membres del Ple de la Sindicatura de Comptes van ser rebuts el dia 1 de març pel president del Parlament, Roger Torrent i Ramió, al despatx d'audiències de la cambra. A l'audiència hi van assistir els síndics Jaume Amat i Reyero, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Maria Àngels Servat i Pàmies i Emma Balseiro Carreiras, i el secretari general, Manel Rodríguez Tió.

Els síndics i el president del Parlament van abordar els assumptes més rellevants relacionats amb l'activitat de la institució fiscalitzadora.



Audiència amb el president del Parlament de Catalunya l'1 de març: El secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez (en primer pla), i els membres del Ple de la Sindicatura (d'esquerra a dreta) Maria Àngels Servat, Emma Balseiro, Joan-Ignasi Puigdollers i Miquel Salazar escolten el síndic major, Jaume Amat, que conversa amb el president del Parlament, Roger Torrent (a la dreta).

4.1.3. Lliurament de l'informe del Compte general de la Generalitat de l'exercici 2017 al president del Parlament



El síndic major, Jaume Amat (a l'esquerra), lliura l'informe 11/2019 relatiu al Compte general de la Generalitat de l'exercici 2017 al president del Parlament, Roger Torrent.

L'informe sobre el Compte general de la Generalitat és un dels informes que la Sindicatura de Comptes ha de fer cada any per mandat legal i té per objecte emetre una opinió sobre els comptes anuals de la Generalitat i del seu sector públic, formulats i presentats per la Intervenció General de la Generalitat.

El 31 de juliol els membres del Ple de la Sindicatura de Comptes, encapçalats pel síndic major, Jaume Amat i Reyero, van lliurar al president del Parlament, Roger Torrent i Ramió, l'informe 11/2019, sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, corresponent a l'exercici 2017. Jaume Amat va lliurar en mà a Roger Torrent un exemplar de l'informe enquadernat i un altre en format electrònic per tal de procedir a la seva tramitació parlamentària.

4.2. TRIBUNAL DE COMPTES I ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS

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

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

L'any 2019 el president del Tribunal de Comptes i els dels OCEX van celebrar dues reunions: el 4 de juny a Saragossa, a la seu de la Cambra de Comptes d'Aragó, i el 26 de novembre a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes. Ambdues reunions van comptar amb l'assistència del síndic major, Jaume Amat i Reyero.



Els participants en la reunió de presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX, el 26 de novembre a Madrid. D'esquerra a dreta: Rafael Pou (director tècnic del Tribunal de Comptes), Javier Medina (Secció de Fiscalització del Tribunal de Comptes), Vicent Cucarella (València), Carlos Salgado (vicepresident, Madrid), José Antonio Redondo (Galícia), Jaume Amat (Catalunya), María José de la Fuente (Tribunal de Comptes), Asunción Olaechea (Navarra), Roberto Fernández (Astúries), Alfonso Peña (Aragó), Pedro Pacheco (Canàries), Antonio M. López (Andalusia), José Luis Bilbao (País Basc) i Joan Rosselló (Balears).

Pel que fa a les comissions de coordinació entre el Tribunal de Comptes i els OCEX, l'any 2019 la Sindicatura ha participat en tres reunions.

La Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els OCEX es va reunir el 14 de novembre a Santiago de Compostel·la, a la seu del Consell de Comptes de Galícia. La trobada va comptar amb l'assistència de la síndica Emma Balseiro Carreiras.



Els participants en la reunió de la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els OCEX, el 14 de novembre a Santiago de Compostel·la. D'esquerra a dreta: Miguel Ángel Jiménez (Castella i Lleó), Roberto Fernández (Astúries), Marcela Miró (València), Enrique García (Tribunal de Comptes), María Victoria Malavé (Madrid), Daniel Albarracín (Andalusia), Ángel Algarra (Tribunal de Comptes), Constantino Carreiras (Galícia), Eusebio Melero (País Basc), Emma Balseiro (Catalunya), Luís Rufas (Aragó), Asunción Olaechea (Navarra), Inmaculada Saavedra (Canàries) i José Antonio Redondo (Galícia).

El 2019 la Comissió de Coordinació de Corporacions Locals del Tribunal de Comptes i dels OCEX ha celebrat dues reunions. El síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a la dels dies 6 i 7 de juny a Alacant, on, entre altres assumptes, els consellers de corporacions locals van analitzar els efectes del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

La segona trobada de la Comissió de Corporacions Locals va tenir lloc el dia 18 de novembre a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes, i va comptar amb l'assistència dels síndics Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Miquel Salazar Canalda, que en el Ple de la Sindicatura tenen atribuïda la fiscalització de les entitats del sector públic local de Catalunya.



Els participants en la reunió de la Comissió de Coordinació de Corporacions Locals del Tribunal de Comptes i els OCEX, el 18 de novembre a Madrid. D'esquerra a dreta: Manuel Fueyo (Astúries), Ana Puy (Tribunal de Comptes), Alicia Ruiz-Badanelli (Andalusia), Elena Hernández (Canàries), Emilio Melero (Castella i Lleó), Rosa Montolio (Aragó), Asunción Olachea (Navarra), Ramón Álvarez de Miranda (Tribunal de Comptes), Carlos Salgado (Madrid), Begoña Villaverde (Galícia), Andrés Sanz (Madrid), Fernando Toll-Messía (Balears), Miquel Salazar (Catalunya), Antonio Mira-Perceval (València) i Joan-Ignasi Puigdollers (Catalunya).

4.2.1. Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics

Les relacions amb els òrgans de control extern autonòmics es vehiculen a través de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics (ASOCEX), creada a aquest efecte el

juny del 2015. En formen part la Cambra de Comptes de Navarra, la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, el Consell de Comptes de Galícia, el Tribunal Basc de Comptes Públics, la Cambra de Comptes d'Andalusia, l'Audiència de Comptes de Canàries, la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, el Consell de Comptes de Castella i Lleó, la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries i la Cambra de Comptes d'Aragó.

La Conferència de Presidents de l'ASOCEX, que aplega els presidents de les dotze institucions representades, n'és l'òrgan de direcció.

El síndic major, Jaume Amat i Reyero, ha assistit a les dues reunions de la Conferència de Presidents de l'ASOCEX tingudes l'any 2019.

La primera va tenir lloc el 3 de juny a Saragossa, a la Cambra de Comptes d'Aragó. A més dels assumptes que formen part de l'activitat ordinària dels OCEX, els presidents van acordar l'organització d'un curs, en col·laboració amb l'Institut d'Estudis Fiscals i amb l'Institut Nacional d'Administració Pública, sobre avaluació de polítiques i programes públics adreçat als membres i al personal d'auditoria dels OCEX.



Reunió de la Conferència de Presidents de l'ASOCEX el 3 de juny a Saragossa.

La segona reunió de la Conferència de Presidents de l'ASOCEX va tenir lloc el dia 25 de novembre a Madrid, a la seu de la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid.

També en el marc de les relacions amb els OCEX, el síndic major va assistir el dia 22 de febrer a la presa de possessió del nou president del Consell de Comptes de Castella i Lleó, Mario Amilivia González, a la seu de les Corts, a Valladolid.

El 12 d'abril, el síndic major va assistir a la presa de possessió dels nous membres de la Sindicatura de Comptes del Principat d'Astúries: Roberto Fernández Llera, qui en va ser escollit síndic major, i Manuel Fueyo Bros i Eduardo Rodríguez Enríquez, síndics.

4.2.1.1. XIII Trobades Tècniques dels OCEX

Els dies 26 i 27 de setembre del 2019 van tenir lloc a València les XIII Trobades Tècniques dels OCEX, fòrum bianual d'intercanvi de coneixement i d'experiències dels òrgans de control. L'organització de la tretzena edició va anar a càrrec de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana. Les jornades, amb el lema “La fiscalització en l'era de l'administració electrònica”, van comptar amb la participació activa de síndics i personal de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i també de les altres institucions de control autonòmiques.



Una de les sessions plenàries de les XIII Trobades Tècniques dels OCEX, que van tenir lloc a València el 26 i 27 de setembre.

El personal de la Sindicatura de Comptes va aportar les següents comunicacions als grups de treball de les Trobades:

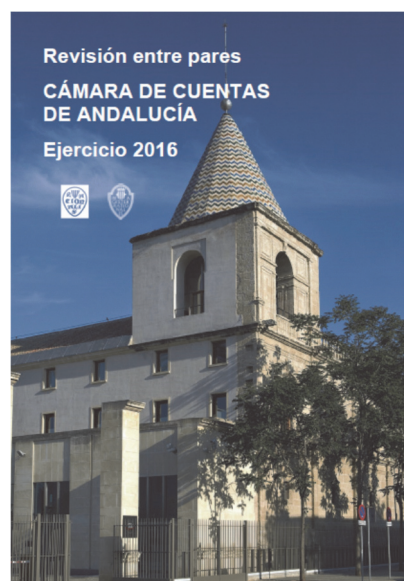
- Marta Junquera i Bernal i Albert Capelleras González: “Escac a l’OCEX: dret d’accés als papers de treball?”
- Lluís Terraza Torra: “Programa de treball per a un robot-auditor”.
- Manel Rodríguez Tió i Gràcia Ribas i Munné: “El teletreball en les institucions de control extern: un canvi possible”.
- Emma Puerta i Bonet: “Grans fiscalitzacions, evidència electrònica i èxit de l’auditoria”.
- Eulàlia Manero i Font: “Catalogació i reenginyeria de processos a la Sindicatura”.

4.2.1.2. **Participació de la Sindicatura en la peer review a la Cambra de Comptes d’Andalusia**

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha portat a terme, conjuntament amb la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, un treball especial de revisió entre iguals –*peer review*– d’un altre òrgan de control extern autonòmic: la Cambra de Comptes d’Andalusia.

Es tracta d’una experiència pionera entre els OCEX, seguint el procediment establert per la ISSAI 5600 (una de les normes internacionals d’auditoria emeses per l’Organització Internacional d’Entitats Fiscalitzadores Superiors).

L’objectiu del treball, que va ser planificat mitjançant un Memoràndum d’entesa signat pels tres actors implicats, ha estat avaluar la qualitat i l’efectivitat de la funció fiscalitzadora de la Cambra i aportar suggeriments de millora a l’òrgan fiscalitzat.



Portada de la *peer review* (revisió entre iguals) de la Cambra de Comptes d’Andalusia, realitzada conjuntament per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

4.2.2. **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 de l’ASOCEX, a www.asocex.es/la-revista. Cada any se’n publiquen dos números, que el 2019 han correspost als números 73 i 74, publicats els mesos de juny i novembre, respectivament.

4.3. ÒRGANS ESTATUTARIS

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

L'any 2019, els presidents dels òrgans esmentats s'han reunit en tres sessions, el 25 de març, l'11 de juliol i el 6 de novembre a Barcelona, a les quals ha assistit el síndic major.

4.4. EURORAI

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

L'any 2019 EURORAI ha organitzat un seminari de treball sobre l'auditoria del deute públic, que va tenir lloc el 17 de maig a Varsòvia, amb la Cambra Regional de Comptes de Varsòvia com a institució amfitriona.

Els dies 16 i 17 d'octubre va tenir lloc el X Congrés d'EURORAI a la ciutat de Linz, organitzat en col·laboració amb el Tribunal de Comptes de l'Alta Àustria. El congrés va comptar amb prop de cent cinquanta participants procedents de setze països, que van compartir experiències sobre la fiscalització en l'àmbit de l'educació.

5. ALTRES ACTIVITATS INSTITUCIONALS

L'any 2019 la Sindicatura ha participat en nombrosos actes, conferències, jornades i seminaris, i ha rebut diverses visites institucionals:

- El 8 de febrer el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a la 4a Jornada d'Actualització d'Administració Local, organitzada pel Col·legi de Secretari, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Barcelona.
- El 13 de febrer el síndic Miquel Salazar Canalda va assistir al 40è Aniversari dels

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. L'acte va tenir lloc a la Sala Oval del Museu Nacional d'Art de Catalunya.

- El 21 de març la Sindicatura va organitzar una sessió del màster de Gestió Pública que ofereixen la Universitat de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona i la Universitat Pompeu Fabra i que dirigeix l'exconseller i exsindic Antoni Castells i Oliveres. El síndic major, Jaume Amat i Reyero, i el director del Gabinet tècnic, Rafael Morales Rosales, van fer dues presentacions als alumnes del màster sobre les funcions de la Sindicatura de Comptes i sobre els informes de fiscalització.



Antoni Castells (a l'esquerra) i Rafael Morales, durant la sessió del màster de Gestió Pública realitzada en la sala de formació de la Sindicatura de Comptes el 21 de març.

- El síndic major, Jaume Amat i Reyero, va intervenir en la inauguració de la 10a Jornada d'Auditoria del Sector Públic, organitzada pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya el dia 25 d'abril. Sota el títol "Nous reptes de transparència al sector públic", la jornada va comptar amb l'assistència del síndic Miquel Salazar Canalda i de personal d'auditoria de la Sindicatura de Comptes.



Moment de la inauguració de la 10a Jornada d'Auditoria del Sector Públic, organitzada pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

- L'11 de juliol el síndic Miquel Salazar Canalda va assistir a l'acte de constitució de la Diputació de Barcelona que va tenir lloc a la seu de la mateixa Diputació.
- El 30 de juliol, la interventora general de la Generalitat, Rosa Vidal Planella, va presentar el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018 a la Sindicatura de Comptes, dins del termini legalment establert. Els membres del Ple de la Sindicatura van mantenir una reunió amb la interventora general i amb el subdirector general de la Intervenció, Joan Guerrero Luque.
- El 10 de setembre, en el marc dels actes de commemoració de la Diada Nacional de Catalunya, el síndic major, Jaume Amat i Reyero, va assistir a l'acte de lliurament de la Medalla d'Honor del Parlament de Catalunya, en categoria d'or, a Carola Rackete i a Òscar Camps Gausachs per la seva tasca humanitària d'ajuda als migrants.
- El síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i el supervisor del Departament Sectorial E de la Sindicatura, Enric Espina Vázquez, van participar en el primer Congrés sobre control intern local que va tenir lloc els dies 3 i 4 d'octubre a Badajoz, organitzat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en col·laboració amb la Diputació de Badajoz.
- El 19 de novembre, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom es va reunir amb la presidenta del Tribunal de Comptes, María José de la Fuente i amb el conseller de corporacions locals del Tribunal de Comptes, Ramon Álvarez de Miranda, per fer el seguiment dels diferents convenis entre ambdues institucions. El mateix dia va assistir al Senat a la presentació de l'informe del Tribunal de Comptes Europeu.
- El 21 i 22 de novembre, el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom va assistir a les III Jornades sobre control i auditoria al sector públic local, organitzades per la Fundació FIASEP a la seu del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya. El síndic va pronunciar una ponència amb el títol "Control intern i extern sobre les entitats locals: nou model de col·laboració".
- El 25 de novembre la Sindicatura va rebre la visita de dos consellers del Tribunal de Comptes de l'Estat federal de Minas Gerais (Brasil), Sebastião Helvécio Ramos de Castro i Durval Angelo. Els síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda i Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom van rebre els consellers del Tribunal de Minas Gerais a la Sala del Ple de la Sindicatura, on van intercanviar informació i experiències sobre les tasques de les respectives institucions de control.



La interventora general, Rosa Vidal, presenta el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2018 a la Sindicatura de Comptes el 30 de juny.



Visita de dos consellers del Tribunal de Comptes de l'Estat federal de Minas Gerais a la Sindicatura de Comptes, el 25 de novembre. D'esquerra a dreta: Jordi Pons, Durval Angelo, Miquel Salazar, Sebastião Helvécio i Joan-Ignasi Puigdollers.

6. GESTIÓ DELS SERVEIS DE SECRETARIA GENERAL

La tasca fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes és el resultat de l'activitat dels departaments sectorials, que tenen encomanada aquesta funció. El seu desenvolupament amb els nivells de qualitat inherents requereix també, tant pel que fa a l'organització interna com a les relacions externes, del suport de l'Assessoria Jurídica i els serveis administratius.

6.1. DIRECCIÓ DE L'ASSESSORIA JURÍDICA

Les tasques que l'Assessoria Jurídica ha dut a terme l'any 2019 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 setanta-quatre consultes, entre verbals i escrites–, i la participació en la Comissió Tècnica, en l'Equip de Revisió Interna de Qualitat i en la Mesa de Contractació de la Sindicatura.

Pel que fa als escrits que informen de presumptes irregularitats l'any 2019 se n'han rebut dotze 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.

6.2. DIRECCIÓ DE GOVERN INTERIOR

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

6.2.1. Àrea de Gestió de Personal

La informació més rellevant en matèria de personal relativa al 2019 és la següent:

Plantilla de la Sindicatura de Comptes

Durant l'any 2019, la plantilla de la Sindicatura ha tingut l'evolució següent:

Plantilla	1.1.2019	31.12.2019
Personal funcionari		
<i>Grup A, subgrup A1</i>		
Auditors	54	53
Lletrats	4	5
Tècnics superiors	4	4
Informàtics	2	2
Documentalistes	0	0
Tècnic superior en arxiu	1	1
<i>Grup B, subgrup A2</i>		
Tècnics ajudants d'auditoria	6	6
Correctors d'estil de grau mitjà	1	1
Tècnics de grau mitjà	4	6
<i>Grup C, subgrup C1</i>		
Administratius	17	18
<i>Grup D, subgrup C2</i>		
Auxiliars administratius	0	0
Xofers polivalents	1	1
<i>Agrupació professional</i>		
Uixers	2	2
Personal eventual		
Cap del Gabinet del Síndic Major	1	1
Total	97	100

Nota: Del 2010 al 2019 la plantilla s'ha reduït en una persona.

Processos selectius

Durant l'any 2019 no s'ha portat a terme cap procés selectiu mitjançant concurs oposició.

S'han convocat diferents processos per cobrir de forma interina diverses vacants que s'han produït durant aquest any, i que han afectat les places següents:

- Plaça de responsable de la Unitat de Nòmines i Registre de Personal, B-22.
- Tres places d'auditor A-21 del Cos d'Auditors.
- Una plaça d'administratiu C-14 per ocupar la plaça de suport administratiu.
- Una plaça d'administratiu C-18 per ocupar la plaça "Unitat de suport administratiu a Edicions i Publicacions".
- El lloc de cap de l'Àrea de Gestió de Personal, A-24, per jubilació de l'anterior titular.

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 2019 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 29 de gener del 2019.

Com a complement a la formació interna planificada dins del Pla de formació de l'exercici, al llarg de l'any 2019 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 2019 ha generat un total de 2.362,75 hores lectives, de les quals 2.073 han correspost a formació interna i 289,75 a formació externa, realitzada fora de les dependències de la Sindicatura.

L'any 2019 s'han portat a terme un total de dotze cursos a la Sindicatura.

6.2.2. Àrea de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior

Durant l'exercici 2019 l'Àrea de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior ha gestionat el pressupost de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de 10.889.712,37 €, amb el detall que consta en l'apartat 7 d'aquesta Memòria.

Convenis

L'any 2019 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 en un programa de pràctiques acadèmiques externes per acollir quatre estudiants de diferents graus de la Universitat Pompeu Fabra.
 - Conveni de cooperació educativa amb la Universitat de Barcelona per a la realització de pràctiques acadèmiques.
- En relació amb l'edifici de Via Laietana, 60, on la Sindicatura té la seu corporativa:
 - Conveni amb el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, per a la liquidació de les inversions i despeses relacionades amb la remodelació i adequació de l'edifici.
 - Conveni amb aquest Departament, i amb el Servei Català de Trànsit, sobre la contractació i liquidació de les despeses corresponents als serveis i subministraments comuns de l'edifici.

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:

- Pròrroga del contracte de diferents pòlisses d'assegurances (vehicle oficial, oficines, equips electrònics i vida del personal i els síndics de la Sindicatura).
- Pròrroga del contracte de manteniment i actualització de les llicències del programa Epsilon de gestió de personal.
- Pròrroga del contracte de manteniment i actualització de les llicències del programa TeamMate, d'automatització dels papers de treball.
- Pròrroga del contracte per a l'establiment, gestió i lliurament dels ajuts per al menjar per al personal de la Sindicatura.
- Pròrroga del contracte del servei de delegat de protecció de dades.

Registre

Durant l'exercici 2019 s'han registrat d'entrada i sortida en el Registre General de la Sindicatura de Comptes un total de 13.936 documents: 784 en suport paper i 13.152 per via telemàtica (EACAT).

Mesures d'estalvi energètic

A partir de l'any 2020 estarà prohibit usar en les dependències d'organismes públics estris de plàstic d'un sol ús, els quals han de ser substituïts per elements reutilitzables o fabricats amb materials compostables, vidre, paper o fusta, d'acord amb la Directiva del Parlament Europeu i del Consell.

Per continuar amb la política sostenible i d'estalvi energètic iniciada fa temps, la Sindicatura de Comptes ha efectuat els canvis necessaris per donar compliment a la Directiva esmentada.

6.3. DIRECCIÓ DE SERVEIS DOCUMENTALS

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

6.3.1. Àrea de Documentació

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

6.3.2. Arxiu Central

S'ha continuat amb la implementació del sistema de gestió de documentació electrònica, la feina de la qual ja s'explica en el seu apartat d'aquesta memòria.

S'ha eliminat documentació d'arxiu que ja havia complert el període de vigència i que no tenia valor històric, la qual cosa ha suposat la destrucció d'un total de 186,24 metres lineals de documentació (unes 1.862 caixes d'arxiu). Això ha permès alliberar espai i incorporar noves transferències de documentació i gestionar els espais de forma més eficient.

6.3.3. Unitat d'Edicions i Publicacions

L'any 2019, la tasca duta a terme per la Unitat d'Edicions i Publicacions ha consistit en la preparació, publicació i distribució, en format digital, dels següents documents institucionals:

- Els informes de fiscalització de la Sindicatura, en català i en castellà. A més, l'informe 19/2019, Eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2019, també es va publicar en occità (aranès).
- Les notes resum d'aquests informes, en els mateixos idiomes i també en anglès.
- La Memòria anual de la Sindicatura, en català i en castellà.

6.3.4. Unitat de Serveis Lingüístics

Arran de la remodelació de l'estructura de la Secretaria General de finals del 2018, l'Àrea de Serveis Lingüístics ha passat a denominar-se Unitat de Serveis Lingüístics i d'ella depenen la Unitat de Traduccions i la Unitat de Correctors d'Estil. Igual que l'anterior Àrea de Serveis, aquesta Unitat 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 de Serveis Lingüístics, a més de revisar els textos emesos per qualsevol departament de la Sindicatura, també assessora lingüísticament el personal i elabora propostes d'adequació lingüística i formal dels textos a les normes gramaticals, a l'estil de redacció i als criteris formals de la mateixa Sindicatura.

Durant el 2019 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.

En l'àmbit de revisió de textos en català, durant l'exercici 2019 el major pes l'ha tingut la revisió dels informes de fiscalització elaborats en aquest període pels diferents departaments que componen la Sindicatura. Altres documents revisats han estat les actes de les diverses comissions de la institució, informes jurídics, ponències i presentacions, comunicacions internes, resolucions, cartes, pàgina web i altres textos.

6.4. DIRECCIÓ DE SERVEIS INFORMÀTICS

Els Serveis Informàtics de la Sindicatura de Comptes 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 2019, 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 maquinari de la Sindicatura

Del maquinari del personal, s'han renovat els portàtils i els ordinadors de sobretaula. Pel que fa al maquinari del centre de processament de dades (CPD), s'ha adquirit i configurat una nova cabina de discs per a les còpies de seguretat i s'ha estudiat i planificat el trasllat del CPD a una ubicació externa.

Posada en marxa de programari

S'ha fet la migració de dades i posada en marxa de l'inventari de Sindicatura al programari GPG (Gestió de Patrimoni de la Generalitat); s'han posat en marxa diverses enquestes web per a diverses fiscalitzacions, s'ha adquirit un nou programari per fer còpies autèntiques en les impressores multifunció i al programari del tramitador genèric s'han incorporat els tràmits dels escrits de presumptes irregularitats i de petició del dret d'accés a la informació.

Visites web

D'acord amb les dades de què disposa la Sindicatura de Comptes, durant l'any 2019 la pàgina web institucional ha registrat un total de 44.204 sessions de 23.868 usuaris.

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2019 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 2019	10.889.712,37
Incrementos per incorporació de romanents del pressupost del 2018	0,00
Import definitiu del pressupost per al 2019	10.889.712,37

Imports en euros.

Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	Import
Obligacions reconegudes	9.439.912,68
Romanent del pressupost de despeses de l'exercici 2019	1.449.799,69

Imports en euros.

Realització de les obligacions reconegudes

Concepte	Import
Pagaments líquids	8.536.538,81
Pendent de pagament	903.373,87

Imports en euros.

Per altra banda, la classificació econòmica del pressupost de despeses per al 2019 ha estat la següent:

Classificació econòmica del pressupost de despeses

Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius (sense IR)	Obligacions reconegudes	Pressupost disponible
1. Remuneracions del personal	8.045.373,52	8.045.373,52	7.835.634,80	209.738,72
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.886.396,85	1.881.396,85	1.440.570,94	440.825,91
4. Transferències corrents	23.000,00	28.000,00	23.440,00	4.560,00
6. Inversions reals	903.742,00	903.742,00	128.969,21	774.772,79
8. Variació d'actius financers	31.200,00	31.200,00	11.297,73	19.902,27
Total pressupost 2019	10.889.712,37	10.889.712,37	9.439.912,68	1.449.799,69

Imports en euros.

* IR: Incorporació de romanents.

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

8. ANNEX: NOTES RESUM DELS INFORMES APROVATS L'ANY 2019

Es reproduïx a continuació el contingut de les notes resum de tots els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura durant l'any 2019. Les notes resum tenen efectes merament informatius.

Informe 1/2019, relatiu a l'anàlisi dels comptes de les empreses públiques, els consorcis, les fundacions i les entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2015 i 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 1/2019, relatiu a l'anàlisi dels comptes de les empreses públiques, els consorcis, les fundacions i les entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2015 i 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel sindic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 12 de febrer del 2019.

L'objecte del treball és analitzar els comptes de les empreses públiques –entitats de dret públic (EDP) i societats mercantils–, els consorcis, les fundacions i les entitats autònomes de caràcter comercial, amb participació majoritària directa o indirecta de la Generalitat, amb la finalitat d'oferir una visió global d'aquesta part del sector públic. Per tant, les entitats incloses en l'informe són aquelles els pressupostos de les quals han estat aprovats per la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2015 i prorrogats per a l'any 2016.

L'informe conté quatre grans apartats dedicats a l'anàlisi institucional i a l'anàlisi dels estats financers, de la liquidació del pressupost i del personal de les entitats objecte d'estudi, amb dades individuals i agregades.

Les entitats incloses en els pressupostos de l'exercici 2015, prorrogats al 2016, per àmbit d'activitat són les següents:

Distribució de les entitats per àmbit d'activitat, exercici 2016

Tipus d'entitat	Agricultura i medi ambient	Cultura i ensenyament	Infraestructures, transport i habitatge	Recerca	Salut i serveis socials	Altres	Total
Entitats autòn. comerc.	-	1	-	-	-	1	2
Entitats de dret públic	3	9	8	1	14	9	44
Societats mercantils	1	4	9	-	5	7	26
Consortis	2	9	11	8	17	6	53
Fundacions	1	5	-	22	4	2	34
Total	7	28	28	31	40	25	159

Font: Elaboració pròpia.

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

Principals dades econòmiques de les entitats, exercici 2016

Tipus d'entitat	Pressupost inicial (M€)	Balanç (M€)	Resultat de l'exercici (M€)	Nombre de treballadors	Despeses de personal / despeses d'explotació (%)
Entitats autònomes comercials	18	45	(1)	81	12,6
Entitats de dret públic	6.404	12.371	82	52.193	43,0
Societats mercantils	1.484	4.521	(41)	4.203	34,0
Consortis	3.309	2.826	4	24.992	33,8
Fundacions	576	716	1	7.594	52,2
Total	11.791	20.480	45	89.063	39,7

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi realitzada, a continuació se'n destaquen els aspectes més rellevants:

- Fins a l'exercici 2011 hi va haver un increment en el nombre d'entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat, que era de dues-centes onze. A partir d'aquell any es va anar reduint el nombre d'entitats fins a arribar a les cent seixanta l'exercici 2014, el que suposava una reducció del 24,17% respecte al nombre d'entitats a 31 de desembre del 2011. Els exercicis 2015 i 2016 el nombre d'entitats es va estabilitzar en cent cinquanta-nou.
- Les dades dels diferents estats financers, tant del conjunt de les EDP com del global de les entitats analitzades, són poc comparables en no disposar dels comptes anuals d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) de l'exercici 2016.
- En el període analitzat un percentatge significatiu de les societats mercantils, dels consorcis i de les fundacions eren de dimensió reduïda, tant pel que fa al nombre de treballadors com al volum anual d'ingressos.
- Un nombre important d'EDP, consorcis i fundacions estaven finançats principalment per la Generalitat o entitats del sector públic. Vuitanta-tres entitats en l'exercici 2014, vuitanta-sis en el 2015 i vuitanta-set en el 2016 estaven finançades en més d'un 50% per la Generalitat o entitats del sector públic, fet que suposa un 51,9% del total d'entitats en el 2014, un 54,1% en el 2015 i un 54,7% en el 2016.
- Pel que fa a la situació econòmicofinancera, en el període analitzat hi havia diverses entitats amb fons propis negatius. El 31 de desembre del 2016 set EDP, una societat mercantil, dotze consorcis i sis fundacions tenien fons propis negatius.

En l'exercici 2016 hi havia una societat mercantil amb un patrimoni net inferior a les dues terceres parts del capital social que no havia restablert l'equilibri en l'exercici 2017. Els resultats negatius recurrents en el temps qüestionen la viabilitat i la capacitat d'algunes entitats per sobreviure sense subvencions o aportacions públiques.

- L'aplicació de diferents plans de comptabilitat per les entitats del sector públic suposa la utilització de criteris diferents en el reconeixement dels recursos públics que gestionen i dificulta l'anàlisi dels resultats agregats.

Informe 2/2019, relatiu a l'agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2016 i 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 2/2019, relatiu a l'agregat de les universitats públiques de Catalunya, exercicis 2016 i 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 26 de febrer del 2019.

En aquest informe es presenta l'agregat de dades de les universitats públiques de Catalunya corresponent als exercicis 2016 i 2017. Aquest agregat s'ha elaborat amb dades econòmiques retudes per les universitats i amb dades estadístiques de la Secretaria d'Universitats i Recerca.

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

El text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix un termini per al retiment de comptes de les universitats públiques que finalitzava el 30 d'abril del 2017 per als comptes del 2016 i el 30 de juny del 2018 per als comptes del 2017. Cinc universitats van retre els comptes del 2016 fora del termini establert, mentre que el 2017 van ser dues les que van retre els comptes fora de termini.

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

Variables generals

En el curs 2016-2017 en les universitats públiques presencials hi havia 145.386 alumnes matriculats. En aquest mateix curs es van matricular per primera vegada 41.253 alumnes i es van titular 30.979 estudiants. El nombre de professors a 31 de desembre del 2017 era de 16.724 i el de personal d'administració i serveis de 8.017.

L'anàlisi del nombre d'alumnes matriculats i de nou ingrés per titulacions i universitats posa de manifest l'existència d'alguns estudis amb un nombre total d'alumnes molt reduït i de titulacions impartides en diverses universitats que, en algunes d'elles, tenen un nombre molt reduït d'alumnes.

Dels alumnes que van iniciar els estudis el curs 2012-2013, al cap de cinc anys un 48,47% s'havia titulat, un 25,51% continuava estudiant i un 26,02% ni s'havia titulat ni continuava estudiant.

De l'anàlisi per edat del personal docent i investigador de les categories de catedràtic d'universitat, titular d'universitat, catedràtic d'escola universitària, titular d'escola universitària, catedràtic contractat, agregat, col·laborador permanent, contractat doctor

i investigador distingit a 31 de desembre del 2017 es desprèn que el 62,79% tenia més de 50 anys, que només el 7,35% tenia 40 anys o menys i que gairebé la meitat dels catedràtics d'universitat tenia més de 60 anys.

En el curs 2016-2017 la UOC tenia 47.524 alumnes matriculats (equivalents a 20.375 alumnes a temps complet), s'hi van incorporar 17.502 alumnes nous i es van titular 4.736 estudiants. El 31 de desembre del 2017 la plantilla de la UOC estava formada per 289 professors propis, 1 professor emèrit, 546 persones destinades a la direcció i la gestió i 103 a la recerca.

Aspectes econòmics

Els drets liquidats de les set universitats públiques presencials van ser en conjunt de 1.487,21M€ l'exercici 2016 i de 1.480,12M€ el 2017. Les obligacions reconegudes van ser en conjunt de 1.438,19M€ el 2016 i de 1.452,81M€ el 2017.

Les subvencions que les universitats reben de la Generalitat i de la resta d'administracions públiques són la font principal de finançament de la seva activitat docent i investigadora. Els ingressos per transferències i subvencions (corrents i de capital) equivalen a un 65,60% dels ingressos liquidats el 2016 i a un 67,37% dels del 2017.

El capítol de despeses de personal, amb 956,27M€ el 2016 i 974,44M€ el 2017, suposa un 66,49% de les obligacions reconegudes el 2016 i un 67,07% el 2017.

El 31 de desembre del 2017 quatre universitats presentaven romanents genèrics negatius (dèficit que hauran de finançar) per un total de 221,98M€. Les altres tres universitats presentaven romanents genèrics positius per un total de 35,46M€.

L'endeutament agregat a 31 de desembre del 2016 i del 2017 era de 227,98M€ i de 227,12M€, respectivament, i corresponia en gran part a bestretes reintegrables de l'Estat. La situació de dèficit d'algunes universitats pot comprometre seriosament la seva capacitat per generar els recursos necessaris per retornar els préstecs.

Pel que fa a la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (FUOC), l'exercici 2016 va rebre subvencions per les activitats per 28,63M€ i el 2017, per 29,52M€, i subvencions de capital per 4,58M€ en cada un dels dos anys esmentats. Els ingressos per matrícula van ser de 60,10M€ el 2016 i de 70,37M€ el 2017.

Recomanacions

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

Informe 3/2019, relatiu al Consell Català de l'Esport, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 3/2019, relatiu al Consell Català de l'Esport (CCE), exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 26 de febrer del 2019.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la liquidació del pressupost i de la gestió de l'activitat del Consell Català de l'Esport i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, de la contractació, de subvencions i de les retribucions del personal.

El CCE és un organisme autònom administratiu adscrit al Departament de la Presidència mitjançant la Secretaria General de l'Esport. La Llei de l'esport encarrega al CCE la direcció i la gestió de l'activitat administrativa esportiva. L'any 2016 el CCE va liquidar drets per 44,94 M€ i va reconèixer obligacions per 44,63 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:

- El CCE no disposa d'un inventari complet i valorat del seu immobilitzat; per tant, les xifres d'immobilitzat del Balanç no recullen l'import corresponent al valor de tots els seus immobles sinó únicament les obres que s'hi han efectuat. El CCE no ha comptabilitzat cap dels béns dels quals disposa per adscripció o cessió perquè en desconeix la valoració i, per aquest motiu, l'immobilitzat i el patrimoni del Balanç estan infravalorats.
- El CCE té cedits a tercers de forma gratuïta alguns edificis dels quals és propietari o que li han estat cedits o adscrits per la Generalitat i un edifici que té llogat a Tarragona. La Sindicatura considera que aquestes cessions són subvencions en espècie que exigeixen el compliment de les regles de publicitat i concurrència i que s'haurien de tramitar d'acord amb la normativa en matèria de patrimoni de la Generalitat.
- L'article 8 de la Llei general de subvencions estableix que els ens que proposin l'establiment de subvencions han d'elaborar prèviament un pla estratègic de subvencions. En l'exercici 2016 el CCE no tenia aprovat aquest pla.
- Les resolucions d'atorgament de les subvencions de concurrència es van fer quan ja havia transcorregut la major part del període d'execució o tot el període. A més, tretze convenis de subvencions directes (el 76,47% del total) es van signar els mesos d'octubre, novembre i desembre de l'any 2016, quan bona part del període d'execució de la despesa ja s'havia consumit; i en cinc expedients la signatura del conveni és posterior al període d'execució.
- Els informes de valoració de les sol·licituds de dues convocatòries inclouen les graelles (fulls de càlcul) de les puntuacions atorgades als sol·licitants d'acord amb els criteris de valoració, però no hi ha evidència de les motivacions que les justifiquen.
- En el moment de fer la valoració de les sol·licituds de dues convocatòries es van establir nous paràmetres i puntuacions que no es preveien en les bases reguladores de les convocatòries.

- En els informes de valoració de dues convocatòries s'ha observat que en catorze casos les puntuacions assignades no s'ajusten a les que correspondrien d'acord amb les bases. Aquest fet afecta l'import final de la subvenció concedida.
- En l'informe es posen de manifest diversos incompliments de l'article 94.2 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya que estableix que, excepcionalment, es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats dels subvencionats o de les activitats a desenvolupar.
- En onze expedients les justificacions inclouen despeses que la Sindicatura considera no elegibles i que el CCE hauria de revocar, per un total de 330.429€.
- En l'informe de fiscalització 21/2013, relatiu a la fiscalització de l'exercici 2010 del CCE, la Sindicatura de Comptes va recomanar que s'iniciés el procés de revocació de tres subvencions. En dos casos es van dictar les resolucions de revocació corresponents, mentre que en l'altre cas, el 2013, el CCE va iniciar un expedient de revocació que després va arxivar en acceptar les al·legacions presentades pel beneficiari. La documentació facilitada a la Sindicatura pel CCE no justifica la part de subvenció que s'havia de revocar.

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

Informe 4/2019, relatiu a l'Institut Català de la Salut, exercici 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 4/2019, relatiu a l'Institut Català de la Salut (ICS), exercici 2015, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 12 de març del 2019.

El treball, de fiscalització limitada, ha inclòs la revisió de la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2015 i la revisió del compliment de la legislació aplicable en l'àmbit pressupostari, de contractació administrativa i de personal.

L'ICS va ser creat l'any 1983 com a entitat gestora dels serveis sanitaris propis de la Generalitat i dels transferits de la Seguretat Social. Es regeix per la Llei 8/2007, del 30 de juliol, i pel Decret 13/2009, del 3 de febrer, que va aprovar els seus Estatuts. Gaudeix d'autonomia funcional i de gestió, està adscrit al departament competent en matèria de salut i es relaciona amb el Servei Català de la Salut (CatSalut) d'acord amb el que està legalment establert. L'ICS presta serveis sanitaris a sis milions de persones aproximadament en tot el territori de Catalunya i du a terme la seva activitat en vuit hospitals, amb 3.588 llits. L'any 2015, l'ICS disposava de 38.909 professionals, dels quals 38.513 prestaven serveis assistencials.

La Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, va aprovar el pressupost de l'ICS, de 2.616,87M€. A 31 de desembre del 2015, el Romanent de tresoreria de l'ICS era negatiu per 29,96M€.

Les observacions més rellevants que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització, recollides a l'apartat 3 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- L'ICS no va poder comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2015 despeses realitzades per 139,70M€ per manca de crèdit pressupostari suficient. La insuficiència de crèdits pressupostaris es fa palesa també en les transferències del CatSalut. L'ICS va rebre 140,32M€ de menys finançament respecte als serveis prestats i facturats al CatSalut.
- En tres licitacions l'ICS va considerar com a criteris de valoració de les ofertes aspectes que en realitat eren mitjans d'acreditació de la solvència tècnica de les empreses, i va valorar alguns aspectes com a millores sense que en els plecs s'especifiquessin quins s'entendrien com a millores.
- L'any 2015, l'ICS va executar despesa, almenys per 143,79M€, a l'empara d'acords marc que havien exhaurit el període de vigència, o sense formalitzar els contractes derivats basats en acord marc o bé amb pròrroques no previstes que excedien la durada establerta en els plecs de clàusules administratives o en la llei.
- Una part no quantificada de la contractació per adquisició de medicaments, material sanitari i prestacions de serveis es va fer mitjançant contractes menors, mentre que per la reiteració de les adquisicions aquestes s'haurien d'haver tramitat agrupades, mitjançant un procediment que garantís la publicitat i la concurrència.
- L'ICS va formalitzar la majoria dels negocis jurídics per al subministrament i les prestacions de serveis per entitats del sector públic de la Generalitat o per altres entitats del SISCAT (Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya), mitjançant convenis de col·laboració amb aquelles entitats. Tanmateix, atès el seu caràcter onerós, tots aquests negocis jurídics no tenien les característiques pròpies dels convenis.

D'acord amb la normativa de contractació pública vigent l'exercici 2015, tots els negocis jurídics de caire onerós amb les entitats que tenien les condicions per ser reconegudes com a mitjà propi instrumental de la Generalitat i dels organismes dependents, s'haurien d'haver formalitzat mitjançant un encàrrec de gestió de l'ICS a les corresponents entitats. Per a la resta d'entitats, els negocis jurídics de caire onerós s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb els procediments establerts per aquella normativa.

- En la fiscalització de les mostres de les retribucions del personal s'han observat diverses incidències relacionades amb la jornada laboral, els complements i els triennis percebuts per alguns treballadors.

L'informe conclou amb quatre recomanacions que fan referència al contracte programa amb el CatSalut, a l'estimació del pressupost de licitació en els expedients de contractació, a la compra de medicaments per exclusivitat i a la jornada laboral anual màxima.

Informe 5/2019, relatiu a Infraestructures.cat, exercicis 2012, 2013 i 2014

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 5/2019, relatiu a Infraestructures.cat, exercicis 2012, 2013 i 2014, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 26 de març del 2019.

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

La societat Infraestructures.cat és una empresa pública amb la forma jurídica de societat anònima unipersonal. Es va constituir amb la denominació Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), mitjançant escriptura pública el 20 de juliol de 1990, a l'empara de la disposició addicional vint-i-novena de la Llei 9/1990, del 16 de maig, de pressupostos de la Generalitat per al 1990.

Mitjançant l'Acord de Govern GOV/152/2011, del 29 de novembre, i posteriorment per l'Acord de Govern 20/2012, del 13 de març, en el marc del procés de racionalització, reducció i simplificació del sector públic de la Generalitat de Catalunya, les societats Regs de Catalunya, SLU, i Reg Sistema Segarra-Garrigues, SLU, van ser absorbides per GISA, que va canviar la seva denominació per la d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat). La data de la fusió als efectes comptables s'estableix en l'1 de gener del 2012.

Així mateix, en virtut de l'acord de Govern GOV/3/2012, del 10 de gener, modificat per l'Acord GOV/62/2012, del 26 de juny, i per l'Acord GOV/87/2012, del 18 de setembre, Infraestructures.cat va absorbir la societat Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU. La data de la fusió als efectes comptables s'estableix en l'1 de gener del 2012.

A partir de la fusió de les societats absorbides i per poder integrar els objectes socials, l'abril del 2012 es van reformar els estatuts de la societat, i en concret l'article 2, corresponent a l'objecte social.

El marc global de relacions entre Infraestructures.cat i la Generalitat de Catalunya s'articula mitjançant un conveni que té com a finalitat establir les bases que, d'acord amb les disposicions vigents, concretin les pautes que s'han de seguir en les activitats que la societat realitza com a mandatària de la Generalitat, i les facultats de seguiment i control dels departaments de Territori i Sostenibilitat i d'Economia i Coneixement. El primer conveni data del 12 de març del 1992 i s'ha anat actualitzant amb els signats el 5 de desembre del 1996, el 28 d'abril del 2000 i el 2 de desembre del 2008. Aquest últim és el vigent per als exercicis objecte de fiscalització.

Les observacions més rellevants que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització, recollides a l'apartat 3 de l'informe, es resumeixen a continuació.

En relació amb els estats financers:

- L'entitat no disposava d'un estudi d'obsolescència en relació amb el possible deteriorament de les instal·lacions de la xarxa primària de distribució del Sistema Segarra-Garrigues que, tot i estar acabades, no es podien posar en funcionament fins que es posés en servei la xarxa secundària, la qual cosa estava supeditada al fet que hi hagués un compromís d'adherir-se a la xarxa d'un 70% dels regants potencials.
- En la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 l'entitat va incloure drets liquidats i obligacions reconegudes que, d'acord amb les normes d'elaboració de la liquidació que li eren aplicables, tenien la consideració d'extrapressupostaris. El seu registre va suposar que el superàvit del resultat pressupostari de l'exercici 2014 estigués sobrevalorat en 89,26 M€.

En relació amb la contractació:

- En quinze dels expedients adjudicats per procediment obert els criteris objectius quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules i els criteris de valoració dels quals depenia un judici de valor es van ponderar en un 50%; en nou expedients els criteris de valoració que depenien d'un judici de valor tenien un pes del 65% o del 70%. Tot i que la normativa contractual estableix que s'ha de donar preponderància als criteris objectius que puguin valorar-se mitjançant xifres o percentatges obtinguts mitjançant fórmules establertes en els plecs, cal atènyer-se a cada contracte en funció de la seva naturalesa i característiques. Per tant, en casos degudament motivats, l'òrgan de contractació pot introduir una excepció a aquesta regla general.
- En set dels nou expedients assenyalats l'objecte del contracte eren els serveis de conservació i manteniment d'edificis titularitat de l'entitat a diferents comarques, i també de la seu corporativa. En opinió de la Sindicatura, en el manteniment i conservació d'edificis no hi ha un fort component tècnic que justifiqui la preponderància d'un 70%, en tots set casos, dels criteris subjectius per a la seva adjudicació.
- En el cas d'ofertes presumptament anormals o desproporcionades, els informes tècnics de valoració de les justificacions presentades pel licitador no estaven suficientment motivats: s'utilitzava un paràgraf estàndard ("un cop analitzades les argumentacions aportades no es justifica la baixa realitzada, ja que cap dels arguments representa un avantatge de tipus tècnic, organitzatiu i econòmic sobre la resta de licitadors").
- L'Oficina Tècnica d'Avaluació, creada a mitjans de l'exercici 2011 i depenent de la Direcció General, formada per una persona que treballa amb l'ajuda dels tècnics de cadascuna de les gerències, és l'encarregada de valorar les ofertes tècniques presentades en els procediments oberts i en els negociats sense publicitat amb diversos criteris d'adjudicació i, per tant, també, de determinar les ofertes que s'exclouen per anormals o desproporcionades, i d'elevat la proposta de classificació o d'adjudicació a la Mesa de Contractació. La seva tasca queda qüestionada en

diversos apartats de l'informe atès que aquestes funcions corresponen a l'òrgan de contractació.

- En divuit expedients adjudicats per procediment obert, a parer de la Sindicatura s'incompleixen de manera efectiva els principis de concurrència, igualtat de tracte i no discriminació, ateses les incidències que concorren de manera acumulativa i, per tant, se'n qüestiona l'adjudicació.

L'informe conclou amb cinc recomanacions sobre la necessitat de revisar els procediments de contractació i de control intern per corregir les incidències detectades que es posen de manifest en tot el text.

Informe 6/2019, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès, Compte general, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 6/2019, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès, Compte general, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 9 d'abril del 2019.

El treball té per objecte la fiscalització financera del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2016.

L'opinió de la Sindicatura, exposada en l'apartat 3.1 de l'informe, és que els comptes anuals no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31 de desembre del 2016, ni tampoc la dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

Aquesta opinió està basada en els possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1 i 2 de l'informe, que afecten la quantificació del saldo de subvencions rebudes d'exercicis tancats i la quantificació del saldo de caixa de l'exercici, i també en els efectes molt significatius de les incidències detectades, valorats de manera agregada en l'observació 3 de l'informe i detallats en l'annex 4.2 de l'informe. Aquestes incidències fan referència bàsicament als criteris comptables aplicats, que afecten el Resultat pressupostari, el Romanent de tresoreria per a despeses generals, el Balanç i el Resultat economicopatrimonial de l'exercici.

A més de l'opinió, en l'apartat 3.1 de l'informe es recullen les observacions més significatives com a resultat del treball de fiscalització.

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

Informe 7/2019, relatiu al Compte general de les corporacions locals, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 7/2019, relatiu al Compte general de les corporacions locals, 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 14 de maig del 2019.

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

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

- El grau de presentació del Compte general dins del termini establert, per tipus d'ens local, ha estat el següent:

Tipus d'ens	Nombre d'ens	Lliurats dins de termini		Lliurats complets dins de termini (retuts)	
		Nombre	%	Nombre	%
Diputacions	4	4	100	4	100
Consells comarcals	42	31	74	21	50
Entitats metropolitanes	1	1	100	0	0
Mancomunitats	67	29	43	26	39
Ajuntaments	948	666	70	600	63
Entitats municipals descentralitzades	65	44	68	43	66
Totals	1.127	775	69	694	62

D'un total de 775 ens locals que han lliurat el Compte general a la Sindicatura fins al 15 d'octubre del 2018, 694 compleixen tots els requeriments exigits per la llei per ser considerats degudament retuts.

En l'exercici 2017 hi ha hagut una lleugera millora del lliurament dels comptes respecte de l'exercici 2016, en bona part motivada per l'increment dels comptes lliurats per les mancomunitats de municipis, els ajuntaments i les entitats municipals descentralitzades.

- En termes generals, el nivell de compliment normatiu del contingut dels comptes de les entitats que els han tramès dins de termini és millorable, i es manté la tendència de disminució del nombre de comptes tramesos de forma incompleta. Així, un total de 81 comptes generals dels 775 enviats fins al 15 d'octubre a la Sindicatura eren incomplets.
- Un total de 88 entitats (48 ens matrius, 23 organismes autònoms i 17 consorcis adscrits) han presentat el resultat pressupostari de l'exercici 2017 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, 18 entitats presentaven el romanent de tresoreria disponible per a despeses generals negatiu a final de l'exercici (6 ens matriu, 5 organismes autònoms i 7 consorcis adscrits). Els respectius plens haurien de reduir la despesa en el pressupost de l'exercici immediatament següent o bé concertar una operació de crèdit per una quantia igual al dèficit produït.

- 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 2017 i la seva presentació a la Sindicatura ha estat de vint-i-nou dies, termini que s'ha reduït en un dia respecte del període mitjà de l'exercici 2016, quan va ser de trenta dies.

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

- El Ple de la corporació hauria de vetllar perquè, un cop el Compte general fos aprovat, 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 i que aquest no sigui superior a quinze dies. Així mateix els ens locals haurien de vetllar perquè els comptes es trametessin de forma completa.
- Els ens locals que tanquen la liquidació amb un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu haurien d'elaborar els plans de sanejament financers adequats i vetllar per a la seva aplicació efectiva i amb la suficient antelació, per recuperar la solvència a curt termini.
- Els ens locals haurien d'avançar en la implantació d'una comptabilitat de costos que els permetés avaluar l'eficàcia, l'eficiència i l'economia en la prestació dels serveis.
- Els ens locals haurien de prendre les mesures necessàries perquè les entitats sense finalitat 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 fossin inscrites en el Registre del sector públic local.
- Es recomana a l'Administració de la Generalitat que la Direcció General d'Administració Local vetlli perquè cada ens local inscrigui en el Registre del sector públic local de Catalunya tota la informació relativa als seus ens dependents, adscrits i/o vinculats. Igualment es recomana que es modifiqui el contingut de l'Inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de documentació econòmicofinancera i que hi incorpori la informació obligatòria que els ens locals han d'enviar periòdicament en matèria de tutela financera.
- Cal que els òrgans reguladors corresponents aprovin la normativa per elaborar els estats consolidats del sector públic local. Així mateix es recomana que es modifiqui

la normativa de forma que els terminis per a la formació, informació, examen i aprovació del Compte general dels ens locals es redueixin considerablement respecte dels actuals.

Informe 8/2019, relatiu a l'Agència Catalana de Turisme, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes ha emès l'informe 8/2019, relatiu a l'Agència Catalana de Turisme (ACT), 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 12 de juny del 2019.

La fiscalització realitzada inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació. En particular, s'ha analitzat si l'aplicació dels recursos provinents de l'Impost sobre les estades en establiments turístics (impost turístic) s'ha fet d'acord amb les finalitats que preveu la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'Impost sobre les estades en establiments turístics, i altra normativa de desenvolupament.

Pel Decret 13/1986, del 16 de gener, es va crear el Consorci de Promoció Turística de Catalunya. Posteriorment, el Decret 83/1997, de l'1 d'abril, va canviar el nom del Consorci de Promoció Turística de Catalunya pel de Consorci de Turisme de Catalunya.

Mitjançant la Llei 15/2007, del 5 de desembre, es va crear l'Agència Catalana de Turisme (ACT), la qual es va subrogar en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions del Consorci, tant a Catalunya com a l'exterior. L'ACT es va constituir pel Decret 192/2009, del 9 de desembre, d'aprovació dels Estatuts de l'ACT, i va iniciar l'activitat l'1 de gener del 2010.

D'acord amb els seus Estatuts, l'ACT és una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya que ajusta la seva activitat al dret privat, adscrita al departament competent en matèria de turisme, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar i patrimoni propi per al compliment dels seus objectius. El seu objectiu principal és promocionar Catalunya com a destinació turística de referència internacional d'acord amb la seva diversitat, la seva qualitat i la seva rendibilitat social i econòmica.

Les observacions més rellevants que poden fer-se a partir del treball de fiscalització, recollides en l'apartat 3 de l'informe, són les següents:

Pel que fa als estats financers:

- Entre els exercicis 2010, 2011 i 2012, l'ACT va rebre transferències provinents del capítol 8 en concepte d'aportacions a fons propis, però les va aplicar a finançar l'activitat i comptablement les va tractar com a transferències corrents (capítol 4) i de capital (capítol 7). Si els hagués donat el tractament comptable que corresponia l'ACT tindria un fons patrimonial de 4,33M€.

Pel que fa a la contractació:

- Els plecs dels dos contractes derivats d'acord marc del servei de gestió i d'inserció de publicitat institucional en els mitjans de comunicació regulaven subcriteris de valoració molt genèrics i no especificaven com s'atorgarien les puntuacions. En els informes de valoració s'indicaven els punts obtinguts amb una explicació general que no permetia conèixer el criteri utilitzat per atorgar-los.
- En diversos contractes es va utilitzar la contractació menor per adquirir serveis per atendre necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, com són el disseny i la creativitat de campanyes, promocions i organització d'esdeveniments. A parer de la Sindicatura aquest no és el mecanisme més adequat i conforme a la normativa de contractació pública per cobrir aquests tipus de necessitats.

Pel que fa als convenis:

- La normativa preveu la possibilitat de formalitzar convenis de col·laboració amb particulars que suposin un acord de voluntats que persegueixin un fi comú. Vuit dels convenis d'aquests tipus formalitzats durant el 2017 contenen algunes contra-prestacions en què, a parer de la Sindicatura, no queda prou clar el fi comú de la promoció de la marca Catalunya.

Pel que fa a altres aspectes de legalitat:

- D'acord amb la normativa reguladora de l'ACT, el Consell General de Participació és l'òrgan de participació, consulta, debat i proposta de les administracions competents i dels sectors privats vinculats, directament o indirectament, amb el turisme de Catalunya. Aquest Consell s'ha de reunir amb caràcter ordinari dues vegades l'any. L'única reunió es va celebrar el mes de juliol del 2010.
- D'acord amb la Llei de creació i els Estatuts de l'ACT, l'Agència ha de formalitzar un contracte programa de caràcter pluriennal per regular la seva relació amb el departament d'adscripció. El 2017, aquest contracte programa no s'havia formalitzat.
- La participació com a membres del Consell de Direcció de representants de les entitats no pertanyents a la Generalitat està condicionada a l'aportació econòmica, finalista o no, que aquestes entitats facin a l'Agència, en els termes que estableixen la Llei de creació i els Estatuts. El 2017, el Consell General de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya continuava formant part del Consell de Direcció de l'Agència malgrat que des de l'exercici 2010 no hi havia fet cap aportació.

Les recomanacions més rellevants, recollides en l'apartat 3 de l'informe, són les següents:

- Caldria valorar la conveniència de revisar el mecanisme establert per prestar els serveis de promoció turística a la Federació de Rússia i països de l'ex-URSS. Tot i que el cost és similar al d'alguns centres de promoció turística, cal tenir en consideració que l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa Catalana (ACCIÓ) té oficina a Moscou.

- Es recomana que l'ACT faci una avaluació d'eficiència; és a dir, que posi en relació els recursos utilitzats i els resultats obtinguts i estableixi uns indicadors clars i mesurables per conèixer l'impacte real de l'activitat portada a terme en la promoció del turisme a Catalunya.

Informe 9/2019, relatiu al Consorci per a la Normalització Lingüística, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 9/2019, relatiu al Consorci per a la Normalització Lingüística (CPNL), exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Jordi Pons i Novell com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 26 de juny del 2019.

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

El CPNL és un consorci que va ser creat l'any 1989 i que té com a finalitat fomentar el coneixement, l'ús i la divulgació de la llengua catalana. En l'exercici 2016 estava format per la Generalitat, la Diputació de Girona, noranta-set ajuntaments i trenta-set consells comarcals. L'any 2016 el CPNL va tenir un pressupost de 28,87M€ i el nombre mitjà de treballadors va ser de 689.

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 comptes anuals del CPNL no presenten tota la informació que han d'incloure els comptes anuals d'acord amb la normativa aplicable.
- El CPNL inclou com a drets liquidats en el pressupost d'ingressos els romanents incorporats. Atès que es tracta de drets que ja es van liquidar en el seu exercici d'origen no s'han de tornar a liquidar.
- La Relació de llocs de treball (RLT) aprovada en l'exercici 2016 no va anar acompanyada d'una valoració de llocs de treball ni recollia una descripció de funcions de les places previstes. Tampoc no hi ha evidència de l'aprovació de la plantilla, prevista al conveni col·lectiu.
- Les retribucions totals percebudes per algunes categories del CPNL han superat les dels grups equivalents del conveni del personal laboral de la Generalitat.
- L'exercici 2016, el CPNL va crear una plaça directiva del mateix nivell jeràrquic de Gerència i amb una retribució superior. En l'apartat 2.2.2.1 de l'informe es recullen diverses observacions relacionades amb aquesta plaça.
- El CPNL no disposa d'un procediment de control horari que permeti conèixer les activitats reals realitzades pels tècnics de normalització lingüística (TNL). Tampoc

disposa d'un document formal signat i aprovat pels òrgans de govern per a la gestió de la dedicació docent dels TNL. La mitjana d'hores lectives va ser de 282,70 hores per professor equivalent a temps complet. En l'informe es fan diversos comentaris sobre la dedicació d'una mostra de TNL.

- Els preus de les matrícules dels cursos del CPNL són preus públics i haurien de ser aprovats i modificats per una ordre del responsable del departament de la Generalitat competent en matèria de política lingüística.

Finalment, en l'apartat de conclusions de l'informe es fan diverses recomanacions, de les quals es destaquen les següents:

- El CPNL hauria de revisar i actualitzar el seu Reglament per adaptar-lo als nous Estatuts aprovats el 2018. En aquest sentit hauria de revisar la seva condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració i recollir aquesta condició en els seus Estatuts.
- El CPNL hauria de revisar, millorar i promoure una RLT que vagi acompanyada d'una anàlisi i una valoració dels llocs de treball.
- El CPNL hauria d'implementar un procediment de control horari del seu personal.
- El règim jurídic del personal del CPNL ha de ser el corresponent al de l'Administració de la Generalitat, per tant, el CPNL hauria d'equiparar funcionalment i retributivament tot el seu personal amb el que dins l'Administració de la Generalitat exerceix tasques similars o equiparables. En el cas dels TNL seria convenient que es tingués en compte el règim retributiu aplicable al personal docent del departament competent en matèria d'educació.
- El CPNL hauria de promoure l'aprovació pels seus òrgans de govern d'una normativa sobre la dedicació docent dels TNL i implementar els procediments de control adequats. Seria convenient que aquesta normativa tingués en compte l'aplicable al personal docent del departament competent en matèria d'educació. També seria convenient que la regulació de la dedicació docent s'incorporés al conveni col·lectiu.

Informe 10/2019, relatiu al Departament de Justícia, contractació administrativa, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 10/2019, relatiu al Departament de Justícia, contractació administrativa, exercici 2016, 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 26 de juny del 2019.

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització de la contractació administrativa portada a terme pel Departament de Justícia en l'exercici 2016 i la seva adequació a la normativa d'aplicació.

D'acord amb la normativa vigent, al Departament de Justícia li corresponen, entre altres, les funcions relacionades amb l'Administració de justícia a Catalunya i la seva modernització, els serveis penitenciaris, la justícia juvenil, el desenvolupament del dret civil de Catalunya, els mitjans alternatius de resolució de conflictes i qualsevol altra que li atribueixin les lleis i altres disposicions.

En l'exercici 2016 el Departament de Justícia va adjudicar nou-cents noranta contractes per 14,25M€, vint-i-vuit dels quals corresponien a contractes no menors per 7,22M€, i nou-cents seixanta-dos a contractes menors amb un import adjudicat de 7,03M€. A més, es van formalitzar vint-i-set modificacions i pròrrogues de contractes d'exercicis anteriors per 15,35M€. Addicionalment, el Departament va realitzar vuitanta-quatre encàrrecs de gestió per 34,61M€.

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

- En l'exercici 2016 es van adjudicar nou-cents seixanta-dos contractes menors per un total de 7,03M€, és a dir, el 49,03% de l'import total adjudicat pel Departament de Justícia. En la fiscalització realitzada 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 86, apartat 2, del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes.

La gestió de la contractació administrativa portada a terme va afavorir la utilització reiterada de la contractació menor per cobrir la insuficiència dels mitjans necessaris, en detriment de la utilització dels procediments ordinaris oberts, restringits i negociats establerts en la normativa.

- La Sindicatura considera que, a partir del 18 d'abril del 2016, els encàrrecs de gestió del Departament al Centre d'Iniciatives per a la Reinserció, per 0,90M€, no reuneixen els requisits establerts en la Directiva 2014/24/UE per ser considerats com a tals.
- De la revisió dels expedients d'encàrrecs de gestió corresponents als serveis informàtics del 2016 es constata una manca de control dels seus actius i dels sistemes d'imputació de les despeses facturades al Departament de Justícia.
- El Departament de Justícia, seguint les instruccions pressupostàries, va reconèixer com a inversions reals (capítol 6 del pressupost) previsions d'obra no efectuades per 1,33M€ el 2015, per 0,62M€ el 2016 i per 2,97M€ el 2017. La Sindicatura considera que el reconeixement pressupostari de la inversió hauria de correspondre únicament a la part d'inversió efectivament realitzada i que els acomptes restants, si escau, s'haurien de comptabilitzar en el capítol 8 del pressupost.

Finalment, l'informe incorpora recomanacions en relació amb la planificació i el control dels procediments contractuals i amb el control, el seguiment i la comptabilització dels encàrrecs de gestió que, en opinió de la Sindicatura, poden contribuir a millorar la gestió de la contractació del Departament de Justícia.

Informe 11/2019, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 11/2019, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, 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 26 de juny del 2019, amb un vot particular sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons i Novell.

L'objectiu de l'informe ha estat emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre si s'ha complert la legalitat.

En l'informe també es proposen les mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió de la Generalitat.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2017 va ser presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) el 27 de juliol del 2018, 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), els de les entitats autònomes de caràcter administratiu i els dels consorcis i, per primera vegada, els comptes anuals individuals de la resta d'entitats dependents a què fa referència l'article 80.2 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC).

La IGGC ha elaborat i presentat, dins del Compte general, uns estats agregats de l'Administració de la Generalitat, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu, però no ha presentat un Compte general consolidat que inclogui el Compte de l'Administració i el de la totalitat d'entitats dependents, la qual cosa no permet tenir una visió global de l'activitat econòmica i financera del sector públic català.

El gran nombre d'ens inclosos en el Compte general no permet realitzar una auditoria financera, de legalitat i de gestió dels comptes de tots ells. Els comptes generals, per la seva naturalesa i volum, no poden ser sotmesos globalment a control mitjançant auditories operatives o mitjançant l'anàlisi de la seva gestió tal com estableix l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

El treball realitzat per la Sindicatura de Comptes respecte a l'AGGC, les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut queda recollit en els apartats 3 a 5 de l'informe. La Sindicatura ha limitat l'abast dels procediments d'auditoria a les àrees de personal, contractació pública i gestió de subvencions. S'han aplicat procediments de revisió analítica però no s'ha revisat la legalitat dels procediments de gestió d'aquestes àrees.

Pel que fa a la resta de comptes anuals individuals presentats dins del Compte general, la Sindicatura de Comptes ha efectuat una revisió formal dels comptes tramesos

amb l'abast detallat en l'apartat 6 de l'informe. Tenint en compte el gran nombre d'entitats dependents, l'heterogeneïtat dels seus comptes anuals individuals i els riscos inherents a l'activitat que desenvolupen, els comptes no han estat objecte d'una fiscalització específica.

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 4, 13, 14, 16 i 18, i pels efectes dels fets descrits en les observacions 7, 11, 15 i 17, el Compte general, auditat amb l'abast descrit en els apartats 1.2, 5 i 6 de l'informe, expressa en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2017, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

D'acord amb les dades presentades per la IGGC, el resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2017 mostrava unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 28.734M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 27.648M€, amb un dèficit no financer de 1.086M€, que va disminuir en 583M€ respecte a les necessitats de finançament a 31 de desembre del 2016.

L'endeutament financer consolidat en l'exercici 2017 va ser de 68.700M€, amb un augment del 4,8% respecte a l'exercici 2016.

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

- La IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat economicopatrimonial agregats sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat. Caldria establir un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables de l'AGGC i de la resta del sector públic que permetés presentar uns estats consolidats.
- Per a l'exercici 2017 la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016 va ser del 2,1%. Catalunya va registrar un increment del 3,3% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. Així, doncs, la Generalitat de Catalunya va incomplir la regla de despesa.
- La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments que havien estat considerats inversió pública. Anualment la IGGC comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànon i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.
- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i del CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2017, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits. La despesa realitzada

durant l'exercici 2017 i no comptabilitzada va ser de 1.673,73M€; d'aquest total, 1.009,44M€ corresponien al CatSalut. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2017 i realitzada l'exercici 2016 va ser de 1.442,83M€.

- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no afectat presentat per la IGGC era de 340,62M€ negatiu el 31 de desembre del 2017, amb un decrement del 78,3% respecte al 2016. Tot i la millora, el romanent de tresoreria continua essent negatiu.
- En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2018 del capítol 9 de l'AGGC no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3 i 6 de l'AGGC i en els capítols 6 i 7 del CatSalut tenien uns compromisos adquirits del 96,2%, 75,3%, 93,9% i 70,4%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la seva capacitat de gestió.
- Tot i que l'import dels avals formalitzats en els últims exercicis és molt poc significatiu, el risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2017, de 3.182,83M€, continua essent elevat.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris, adequar-los i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- L'epígraf Inversions financeres permanents de l'AGGC incorpora una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que s'haurien d'haver comptabilitzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es van produir i, per tant, no formarien part d'aquest epígraf del Balanç.
- La Sindicatura no ha disposat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials. En cas d'existir drets pendents de cobrament amb una antiguitat elevada s'hauria de valorar la possibilitat de dotar una provisió.
- La IGGC no ha inclòs, en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, del Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya i del Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes, ja que aquestes entitats no els hi havien tramès. Els comptes anuals de la Fundació Institut Català de Ciències del Clima van ser tramesos per la IGGC fora del termini establert.
- En general, un nombre important d'entitats que havien de formular i aprovar els seus comptes anuals i trametre'ls a la IGGC no van complir els terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC. Una entitat de dret públic, sis consorcis i una fundació van presentar a la IGGC els comptes anuals formulats però no aprovats.
- El 15 d'abril del 2019 setze consorcis, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els seus estatuts per determinar l'Administració d'adscripció.

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

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2016 han estat les següents:

- Amb la modificació de l'article 80.2 del TRLFPC, que va entrar en vigor l'exercici 2017, en el Compte general de l'exercici 2017 ja no s'han hagut d'incloure els comptes generals de les quatre diputacions provincials.
- En l'exercici 2017 la Generalitat de Catalunya va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic fixats per l'acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016.
- Els ingressos derivats de la prestació de serveis socials finançats mitjançant copagament s'han liquidat un cop prestat el servei i emesa la factura.
- Tant els ingressos com les despeses del Fons Europeu Agrícola de Garantia (FEAGA) es van comptabilitzar com a transferències corrents en l'exercici 2017.

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

- La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats (ingressos) de 36.138M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 34.813M€.
- El 31 de desembre del 2017 el personal de la Generalitat era de 128.632 efectius, davant els 124.028 de l'any anterior. El personal funcionari i el personal laboral indefinit van experimentar una reducció del 3,4% i del 5,8%, respectivament, i el personal interí i el personal laboral temporal van augmentar en un 25,5% i un 10,6%, respectivament.
- Durant l'exercici 2017, la Generalitat va continuar utilitzant diferents mecanismes extra-ordinaris de finançament creats per l'Estat, entre els quals destaca la formalització d'un préstec ICO del Fons de liquiditat autonòmic per 7.757M€.
- Del total del deute financer de l'Administració de la Generalitat pendent a 31 de desembre del 2017, de 70.234M€, el deute corresponent als fons de finançament creats per l'Estat era de 54.455M€.
- L'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs era de 107.190M€ en l'exercici 2017, amb un increment del 0,2% respecte a l'exercici 2016.
- Pel que fa a la contractació administrativa duta a terme per la Generalitat i el seu sector públic, durant l'exercici 2017 es van adjudicar un total de 85.307 contractes (dels quals 76.565 eren menors) per un valor conjunt de 1.656M€.

Informe 12/2019, relatiu a Gestió de Serveis Sanitaris, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 12/2019, relatiu a Gestió de Serveis Sanitaris (GSS), exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel sindic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 23 de juliol del 2019.

La fiscalització, de regularitat, ha inclòs la revisió dels comptes anuals de GSS de l'exercici 2016 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També s'ha verificat que durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa d'aplicació.

Gestió de Serveis Sanitaris és una empresa pública que té la naturalesa d'entitat de dret públic sotmesa a dret privat, creada el 1992 i encarregada de la gestió i l'administració dels serveis en matèria sanitària que van ser traspassats de la Diputació de Lleida a la Generalitat de Catalunya. GSS du a terme la seva activitat assistencial als territoris de la Regió Sanitària de Lleida i la Regió Sanitària Alt Pirineu i Aran i àrees d'influència.

El volum d'ingressos i de despeses del pressupost de GSS de l'exercici 2016 va ser de 64,95 M€. El Balanç de l'entitat a 31 de desembre del 2016 presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 45,13 M€.

L'opinió de la Sindicatura, recollida en l'apartat de conclusions de l'informe, és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites a les observacions 1 i 2, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GSS el 31 de desembre del 2016, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

En l'apartat 3.1 s'inclouen les observacions més rellevants del treball de fiscalització, que es resumeixen a continuació:

- En l'actiu del Balanç de GSS no hi ha registrat cap import relatiu a l'ala est de l'edifici de l'Hospital Universitari de Santa Maria ni a la seva ampliació, com tampoc la cessió de l'Hospital del Pallars ni les residències i centres de dia per a gent gran Balàfia i Balàfia II de Lleida.
- En el compte Altres passius financers hi ha comptabilitzats 4,04 M€ que corresponen a la recaptació realitzada des de l'any 1992 per GSS a malalts psíquics crònics en règim d'internament. L'exercici fiscalitzat es van ingressar a aquest compte 43.007 € per aquest concepte. Cal que GSS i el Servei Català de la Salut (CatSalut) acordin la destinació final d'aquests ingressos per tal que siguin comptabilitzats d'acord amb la seva naturalesa. L'exercici 2018 l'entitat, d'acord amb el CatSalut, va imputar a Resultats d'exercicis anteriors aquells ingressos, excepte els corresponents als quatre darrers exercicis.

- L'exercici 2016, GSS no va fer la deducció del 5% de la retribució dels seus treballadors d'acord amb el que preveu el Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per reduir el dèficit públic, atès que, d'acord amb el Conveni col·lectiu, la deducció només es podia fer sobre la retribució variable en funció dels objectius (DPO) de l'exercici i que el 2016 l'entitat no va assolir un superàvit pressupostari i financer suficient per poder abonar als seus treballadors aquella retribució variable.

L'entitat considera que va donar compliment a la retenció ja que l'efecte net sobre les nòmines i la despesa de personal de l'exercici seria el mateix que si s'hagués efectuat la reducció del 5% sobre les nòmines mensuals, atès que això hagués suposat un increment del superàvit de l'exercici que hauria permès distribuir aquest import en concepte de Retribució variable en funció dels objectius.

Tanmateix, calia haver calculat la DPO que hagués correspost a cadascun dels treballadors i avaluar si l'import era inferior a l'import del 5% del total de la nòmina de l'exercici i, si fos així, reclamar l'import de la diferència.

- GSS no ha comptabilitzat cap import en concepte de provisió pels possibles efectes de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya a favor de la demanda interposada pels sindicats d'infermeria, que es troba recorreguda al Suprem. L'entitat va fer la provisió d'aquests imports al tancament de l'exercici 2017.
- L'exercici 2015 GSS no complia els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, pel que fa a l'autonomia de gestió. Aquest fet suposa que, durant l'any 2016, l'entitat hauria d'haver quedat subjecta preceptivament a la normativa de la Generalitat en matèria de personal i al que disposava la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2016.
- Pel que fa a la contractació, s'observa que 27 dels 35 contractes de serveis formalitzats el 2016 es van tramitar com a contractes menors. Atesos l'objecte i el caràcter recurrent dels serveis contractats, aquests expedients haurien d'haver-se tramitat mitjançant procediments que garantissin una major publicitat i concurrència i per períodes superiors a un any.
- Pel que fa a les despeses de personal, s'observa la contractació de professionals mèdics mitjançant contractes mercantils per cobrir necessitats estructurals de l'entitat, i l'abonament d'alguns conceptes salarials (plus adicional, plus productivitat fix, plus productivitat i activitat extraordinària) que no estaven inclosos en els convenis col·lectius aplicables ni consta que fossin aprovats pel Consell d'Administració.

Informe 13/2019, relatiu a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 13/2019, relatiu a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU Catalunya), 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 9 de setembre del 2019.

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

L'AQU Catalunya té com a finalitat promoure i garantir la qualitat de l'educació superior, d'acord amb estàndards acadèmics i socials internacionals de qualitat. La Llei 15/2015, del 21 de juliol, de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, la regula com una entitat de dret públic sotmesa a l'ordenament jurídic privat, amb personalitat jurídica, plena capacitat i patrimoni propi per al compliment dels seus objectius.

L'any 2017 l'AQU Catalunya va liquidar drets per 3,65 M€ i va reconèixer obligacions per 3,89 M€. En aquest exercici van prestar-hi serveis quaranta-set persones amb contracte laboral i un alt càrrec.

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 els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AQU Catalunya 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 es presenten les observacions més rellevants que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- L'article 19 de la Llei 15/2015, del 21 de juliol, de l'AQU Catalunya, estableix que les relacions de l'AQU Catalunya amb el Govern, mitjançant el departament competent en matèria d'universitats, s'articulen a través d'un contracte programa. En l'exercici 2017 l'entitat no tenia contracte programa.
- La Relació de llocs de treball de l'AQU Catalunya no inclou tots els elements requerits per la normativa aplicable.
- La determinació de la retribució per objectius del personal de l'AQU Catalunya en l'exercici 2017 no es va fer correctament.
- En tres contractes temporals dels quatre revisats per la Sindicatura no es van seguir completament els procediments aplicables.
- L'AQU Catalunya no disposa d'un sistema de control horari del seu personal.

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 14/2019, relatiu al Consell Comarcal d'Osona i als consorcis dependents, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 14/2019, relatiu al Consell Comarcal d'Osona i als consorcis dependents, 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 10 de setembre del 2019.

El treball és una fiscalització financera limitada del Consell Comarcal i dels consorcis dependents –el Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona i el Consorci d'Osona de Serveis Socials. La revisió s'ha centrat en la fiscalització del pressupost i del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions del personal, de les subvencions i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2016, i en verificar que les dades es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i amb la normativa que li és d'aplicació.

La Liquidació del pressupost del Consell Comarcal a 31 de desembre del 2016 presentava uns drets reconeguts de 18,51M€ i unes obligacions reconegudes de 18,50M€. El Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona i el Consorci d'Osona de Serveis Socials van presentar uns drets reconeguts i unes obligacions reconegudes de 7,00M€ i 7,12M€, i d'1,31M€ i 1,30M€, respectivament.

L'exercici 2016, les activitats principals del Consell Comarcal van ser les relatives al servei d'abastament i sanejament d'aigua i a la gestió integral dels residus per als ajuntaments de la comarca. A banda, el Consell Comarcal prestava també serveis socials i relacionats amb l'educació i la cultura.

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

- Els pressupostos de l'exercici 2016 del Consell Comarcal i dels dos consorcis fiscalitzats van quedar definitivament aprovats amb posterioritat al termini del 31 de desembre del 2015 que estableix la normativa.
- En la fiscalització de les modificacions de crèdit del Consell Comarcal i dels consorcis s'han observat diverses mancances en el procediment.
- Els ingressos provinents de l'Agència Catalana de l'Aigua per a la prestació del servei d'abastament corresponien a una transferència corrent o de capital, en funció de si eren per finançar despeses corrents o inversions, i per tant, s'haurien de registrar en el capítol 4 o 7 del pressupost d'ingressos, en lloc de fer-ho en el capítol 3. Així mateix, les aportacions de diversos ajuntaments per a l'execució d'obres a la xarxa de sanejament d'Osona Nord - Voltreganès, comptabilitzades com a contribucions especials, s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb la seva naturalesa.
- Les transferències de capital derivades del Pla únic d'obres i serveis, registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell, s'haurien d'haver

comptabilitzat de forma extrapressupostària, d'acord amb els principis comptables públics.

- Els ingressos del Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona pel retorn del cànon de l'Agència Catalana de Residus, atesa la seva naturalesa, s'haurien de registrar en el capítol 4 del pressupost d'ingressos.
- Les despeses del Consell Comarcal corresponents al servei de transport escolar, al servei de menjador als centres públics i al servei d'ajuda domiciliària s'haurien de registrar en el capítol 2 (despeses corrents), en lloc de fer-ho en el capítol 4 (transferències corrents).
- Les relacions de llocs de treball del Consell Comarcal i dels dos consorcis fiscalitzats no inclouen els sistemes de provisió dels llocs de treball i no van ser publicades en el Butlletí Oficial de la Província, contràriament al que estableix la normativa. Les plantilles de personal no detallaven el nombre de places que estaven vacants.
- En la fiscalització del complement de productivitat del Consorci d'Osona de Serveis Socials no s'ha obtingut cap evidència que permeti verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès amb què l'empleat exercia la seva feina. A més aquest complement s'hauria d'haver comptabilitzat en l'article 15, Incentius al rendiment.
- Pel que fa a la contractació administrativa:
 - En la fiscalització del contracte del Consell Comarcal amb la societat d'economia mixta Depuradores d'Osona, SL pel servei de sanejament d'aigua, no s'ha pogut verificar que s'executessin les condicions econòmiques pactades, atesa la manca de contracte que regulés les condicions esmentades.
 - D'altra banda, el Consell Comarcal va encarregar de forma directa a la societat la gestió i el manteniment de la planta de cogeneració, malgrat que aquesta societat no es podia considerar mitjà propi del Consell Comarcal perquè era una societat d'economia mixta, per la qual cosa la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat mitjançant un procediment de contractació dels previstos en la normativa.
 - En la fiscalització del contracte relatiu a la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus Municipals d'Osona i el Ripollès s'han observat determinats incompliments relacionats amb la tramitació simultània de l'estudi de viabilitat i l'avantprojecte constructiu, amb el fet que la licitació del contracte preveïés l'aportació a la proposta d'un terreny per a la implantació de la planta de tractament de residus i amb la modificació d'un element essencial del contracte.
 - En la fiscalització dels contractes menors s'han detectat incidències relacionades amb els objectes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment de la normativa de contractació pública, per la qual cosa la Sindicatura considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

Informe 15/2019, relatiu a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, Turisme i Muntanya, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 15/2019, relatiu a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, Turisme i Muntanya, 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 10 de setembre del 2019.

L'informe de fiscalització limitada financera i de compliment de legalitat de l'empresa Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) s'ha centrat en l'àmbit d'actuació de Turisme i Muntanya (TIM) corresponent a l'exercici 2016.

L'activitat principal d'FGC és la del servei de transport de viatgers mitjançant línies de ferrocarrils (línies metropolitanes de Barcelona–Vallès i Llobregat–Anoia i línia Lleida–La Pobla). A més d'aquesta activitat principal, FGC gestiona altres activitats de turisme i oci que, tot i no ser tan significatives en termes econòmics, tenen unes característiques i especificitats que requereixen un tractament diferenciat. Per aquestes activitats FGC diferencia, a l'efecte d'organització interna, diferents divisions, les principals de les quals són les de Montserrat, la Vall de Núria, les estacions de muntanya d'Espòt i Port Ainé i l'estació de muntanya de La Molina. FGC s'ha anat especialitzant en aquest àmbit i és l'instrument de gestió del Govern en les activitats d'oci i turisme de muntanya.

La fiscalització s'ha limitat a aquestes quatre divisions, però també ha inclòs una anàlisi de la participació majoritària a Vallter, SA, atès que FGC també en té encomanada la gestió. La companyia té com a objecte social l'explotació de l'estació de muntanya Vallter 2000. El 31 de desembre del 2016 la participació d'FGC en aquesta societat era del 68,4%.

Així, la fiscalització ha tingut per objecte l'anàlisi de les diferents línies de negoci de les divisions esmentades, des de les vessants financera i de legalitat, i també de certs aspectes de la seva gestió. En concret, s'ha analitzat la situació administrativa dels terrenys on s'ubiquen els negocis i les seves instal·lacions, els recursos emprats en l'explotació dels diferents negocis de les divisions, amb especial referència als relatius al personal i a la contractació de serveis a tercers, les principals inversions de cada divisió i les principals partides del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de les diferents divisions.

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

- FGC no té el criteri de repercutir determinades despeses de manteniments i reparacions dutes a terme per personal de les divisions de línies metropolitanes.
- En els contractes d'inversions seleccionats, d'obres o subministraments, s'han observat nombrosos casos en què es fonamenta la manca de concurrència en la dependència i la compatibilitat tecnològica. Determinades tipologies d'instal·lacions, pròpies dels negocis de TIM (transport per cable, màquines trepitjaneus, grans components de cremallera, remuntadors i sistemes de producció de neu) tenen un

mercat de proveïdors molt reduït, amb el consegüent risc de dependència d'aquests proveïdors.

- FGC formalitza contractes laborals temporals que es mantenen continuadament en el temps, o bé temporada d'hivern rere temporada d'hivern, de manera que, a la pràctica, es cobreixen necessitats estructurals quan aquesta tipologia de contractació hauria de respondre a necessitats específiques i acotades en el temps.
- FGC ha hagut d'assumir la despesa pels serveis de neteja de carreteres en les estacions d'Espot, Port Ainé i La Molina sense repercutir-la a tercers, per 295.300 € en el 2016. Aquestes carreteres permeten l'accés a les instal·lacions d'esquí i també beneficien el conjunt de negocis privats de la zona però són de titularitat municipal i sobre elles tenen certes competències els serveis territorials de carreteres de la Generalitat. Per tant, caldria que s'establissin els mecanismes adients per al cofinançament de les despeses per aquest servei.
- A més a més, FGC ha hagut d'assumir inversions per fer front a les esllavissades en la carretera d'accés a l'estació de Port Ainé, carretera propietat de l'Ajuntament de Rialp. El conveni formalitzat el juliol del 2014 amb l'Ajuntament de Rialp i el Departament de Territori i Sostenibilitat preveia inversions de 14,47 M€ a dur a terme fins a l'abril del 2021. També preveia que FGC es faria càrrec de la contractació i execució de les obres i que el Departament li aportaria els recursos financers necessaris. Un cop finalitzades les obres d'aquesta carretera, FGC les haurà de lliurar a l'Ajuntament, ja que aquest n'és el propietari.
- El repartiment de la recaptació pel forfet Alp 2500, que permet esquiar indistintament en les pistes de La Molina i de Masella, es fonamenta en les variables preu i ús de les pistes de cadascuna de les estacions. La Molina disposa, des de la temporada 2010-2011, d'un sistema de control electrònic d'accessos que permet controlar l'ús del forfet en les seves pistes i remuntadors. Masella no disposa encara de cap sistema electrònic de control.

Informe 16/2019, relatiu al Consell Comarcal del Baix Ebre, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 16/2019, relatiu al Consell Comarcal del Baix Ebre, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Miquel Salazar com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 25 de setembre del 2019.

El treball és una fiscalització financera limitada del Consell Comarcal i ha tingut per objecte 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 en l'exercici 2016.

El pressupost inicial del Consell Comarcal preveia uns ingressos i unes despeses de 10.682.573 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 1.372.242 €. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 12.054.815 €.

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

- Durant l'exercici 2016 la Intervenció del Consell Comarcal no va efectuar cap informe de control financer de la societat mercantil de participació íntegrament municipal, Baix Ebre Innova, SL, ni dels consorcis que té adscrits el Consell Comarcal.
- El Consell Comarcal no va publicar en el portal de transparència les declaracions anuals sobre activitats i béns patrimonials presentades pels seus representants corresponents a la legislatura que començà el 2015.
- En la incorporació del romanent, l'informe d'Intervenció va concloure que s'incomplia l'objectiu d'estabilitat pressupostària i s'instava a efectuar el pertinent Pla econòmicofinancer i a informar-ne la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, tal com preveu la normativa. Tot i que el president del Consell Comarcal va resoldre elaborar i aprovar l'esmentat pla, aquest no es va elaborar ni se'n va informar la Direcció General.
- Manca la publicació de l'aprovació d'una de les modificacions de crèdit, que inclou un crèdit extraordinari de 715.582€ i un suplement de crèdit de 58.186€.
- En la fiscalització dels préstecs i pòlisses contractats, s'ha observat que el Consell Comarcal va comptabilitzar en el Balanç les pòlisses de crèdit pel seu valor disponible, 1.700.000€, en lloc del valor disposat, 596.852€, fet que suposa una sobrevaloració d'1.103.148€ tant de la Tresoreria com dels Deutes amb entitats de crèdit a curt termini.
- Al Balanç no hi ha registrada la participació minoritària que el Consell Comarcal té en la societat Parc Eòlic Baix Ebre, SA. La Memòria tampoc no recull aquesta informació ni la participació del Consell Comarcal en la societat Gestió de Serveis Sanitaris, SA.
- La Relació de llocs de treball del Consell Comarcal no es va publicar i no inclou el complement específic per a cada lloc de treball, en contra del que disposa la normativa.
- Els imports comptabilitzats dins els incentius al rendiment s'haurien d'haver comptabilitzat dins les retribucions al personal, atès que es perceben de forma periòdica i estan relacionats amb les característiques del lloc de treball.
- En la fiscalització de la contractació administrativa, en dos dels contractes fiscalitzats s'han observat incidències relacionades amb la valoració de les ofertes i amb les puntuacions atorgades.

En un altre dels contractes analitzats, licitat com a contracte de gestió de serveis, s'ha observat que l'adjudicatari no gestionava el servei al seu propi risc i ventura, atès que era el Consell qui assumia en la pràctica els costos del servei.

L'informe inclou unes recomanacions que, a criteri de la Sindicatura de Comptes, contribuirien a resoldre les deficiències observades i a millorar la gestió del Consell Comarcal.

Informe 17/2019, relatiu a la Fundació Institut de Ciències Fotòniques, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 17/2019, relatiu a la Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO), 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 20 de novembre del 2019.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'ICFO 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'ICFO va ser constituït per la Generalitat de Catalunya i per la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) el 6 de març del 2002. Té per objecte la recerca d'excel·lència i la formació superior en l'àmbit de les ciències fotòniques, amb l'objectiu de ser un centre mundial de primera línia, i té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'any 2017 l'ICFO, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos d'explo-tació de 23,56M€ i unes despeses d'explotació de 23,47M€. En aquest exercici la plantilla mitjana va ser de 365 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'ICFO 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.
- L'ICFO no disposava d'un conveni laboral propi i aplicava un conveni del qual quedava expressament exclòs. Tampoc no tenia taules salarials aprovades que inclo-guessin els imports dels diferents conceptes salarials de cada categoria laboral.
- El document Definició dels grups de personal de gerència va ser aprovat per la Direcció de l'ICFO l'any 2015, però no va ser aprovat pel Patronat fins al juny del 2019. D'altra banda, aquest document fixa els nivells mínims de retribució, però no els nivells màxims, el que possibilita un grau de discrecionalitat excessiu en l'establiment de les retribucions.
- L'aprovació d'algunes retribucions complementàries no es va fer d'acord amb la normativa interna aplicable.
- L'ICFO tenia adscrits diversos investigadors ICREA (Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats) amb els quals havia subscrit contractes de treball a temps parcial. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'ICFO) té com a resultat una duplicitat de retribucions per una mateixa activitat i que seria més adequat que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICFO

fossin abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'ICFO hagués d'abonar a ICREA.

- El juny del 2019 el Portal de la transparència de l'ICFO 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'ICFO no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual són abonades per l'entitat d'on procedeix (majoritàriament ICREA i UPC).
- L'ICFO va adquirir serveis i subministraments 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.
- L'ICFO va adquirir alguns serveis sense formalitzar un contracte amb els proveïdors.

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 18/2019, relatiu a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, romanent de tresoreria, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2019, relatiu a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, romanent de tresoreria, exercici 2017, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 20 de novembre del 2019.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2017 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria.

La Sindicatura considera que l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia per 171.769€, diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament i el calculat per la Sindicatura de Comptes.

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

- El treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació referents, bàsicament, als imports resultants del traspàs de la gestió de la urbanització del Pla parcial del sector 12, Riera de Vilassar, per part de la societat municipi-

pal a l'Ajuntament, imports que tenen impacte en els epígrafs dels drets pendents de cobrament i el d'excés de finançament afectat. També ha mancat informació relativa a la conciliació dels saldos pendents de cobrament traspassats a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i a la imputació pressupostària dels drets ajornats o fraccionats.

- S'han detectat incompliments normatius en relació amb el reconeixement d'obligacions pressupostàries per 533.567€ sense disposar d'expedient de contractació o contracte vigent durant el període fiscalitzat i amb l'adquisició directa de dos béns immobles a Viserma, SLU. En aquest segon cas, s'ha periodificat el reconeixement de la despesa d'acord amb l'obtenció del finançament, sense tenir en compte la naturalesa de l'adquisició ni el termini previst en la normativa en els supòsits de compromisos pluriennals.
- S'han detectat actes econòmics, tant d'ingressos com de despeses, que no es van registrar d'acord amb la normativa vigent aplicable. Són els següents:
 - El saldo de l'epígraf dels drets pendents de cobrament estava sobrevalorat en 303.737€: 286.071€ a causa de comptabilitzar les subvencions en el moment de la seva justificació sense tenir la certesa del registre comptable per part de l'ens concedent, i 17.666€ per no donar de baixa els imports ajornats i/o fraccionats.

Adicionalment, les bestretes i els préstecs concedits al personal es van comptabilitzar en un compte no pressupostari que formava part dels saldos de l'epígraf dels drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria en lloc de fer-ho en el compte no pressupostari que pertocava. Aquest fet també va comportar que l'epígraf dels drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria estigués sobrevalorat en 10.477€.

- El saldo de l'epígraf de les obligacions pendents de pagament estava sobrevalorat en 72.193€ perquè l'Ajuntament va comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2017 factures que havien entrat en el registre el mes de gener del 2018.
- S'han detectat errors i duplicitats en les dades del sistema d'informació comptable que incrementaven el saldo de l'epígraf dels drets pendents de cobrament en 94.942€.
- S'observa una incongruència entre el criteri establert per al càlcul de l'import de dubtós cobrament en les Bases d'execució del pressupost, la part descriptiva de la Memòria del Compte general i els càlculs efectuats finalment per l'Ajuntament. A més a més, l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat feta per l'Ajuntament el 31 de desembre del 2017 estava sobrevalorada en 165.195€ en relació amb l'estimació feta per la Sindicatura.
- Les despeses que s'havia acordat que eren objecte d'una fiscalització prèvia limitada no es van incloure en l'abast de la fiscalització plena posterior mitjançant l'aplicació de tècniques de mostratge o d'auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajustaven a les disposicions aplicables en cada cas i de determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

- Durant l'exercici 2017, la plaça de tresoreria va estar ocupada per una funcionària de l'Ajuntament i no pas per un funcionari o funcionària d'habilitació nacional tal com estableix la normativa vigent durant l'exercici objecte de fiscalització.

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

Informe 19/2019, relatiu a les eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 19/2019, relatiu a les eleccions al Consell General d'Aran de l'any 2019, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 10 de desembre del 2019.

L'objectiu de l'informe és pronunciar-se sobre la regularitat de les comptabilitats electorals presentades per les formacions polítiques que han obtingut representació al Consell General d'Aran i, en cas d'apreciar-hi irregularitats, proposar la no adjudicació o la reducció de la subvenció electoral.

Aquest informe s'emet tenint en compte la normativa que regula les subvencions i el control de la comptabilitat electoral. El Ple de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del 14 de maig del 2019, va aprovar la instrucció per fiscalitzar la comptabilitat electoral de les eleccions al Consell General d'Aran del 26 de maig del 2019.

Una revisió completa de les despeses i dels ingressos electorals de les diferents formacions polítiques, objecte del treball, exigiria una fiscalització de tota l'activitat econòmicofinancera ordinària de les formacions polítiques, que no ha estat l'objecte d'aquest informe, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball.

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

Els resultats de les eleccions del 26 de maig del 2019 han estat els següents:

Resultats electorals de les eleccions al Consell General d'Aran del 26 de maig del 2019

Candidatura	Resultats electorals	Vots computables	Consellers
Unitat d'Aran – Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés (UA-PSC-CP)	2.527	2.527	9
Convergència Democràtica Aranese – Partit Nacionalista Aranés (CDA-PNA)	1.523	1.224	4
Aran Amassa	552	-	-
Unidas Podemos	164	-	-
Ciudadans – Partido de la Ciudadanía	116	-	-
Partit Renovador Arties-Garòs (PRAG)	97	-	-
Vots en blanc i nuls	171	-	-
Total	5.150	3.751	13

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Edicte del 31 de maig del 2019 de la Junta Electoral Provincial de Lleida.

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

Els imports de la subvenció electoral que ha de rebre cada formació política són els següents:

Subvencions electorals

Formació política	Subvenció per despeses ordinàries	Subvenció per <i>mailing</i>	Total subvenció
UA-PSC-CP	4.092,22	-	4.092,22
CDA-PNA	1.877,28	1.414,50	3.291,78
Total	5.969,50	1.414,50	7.384,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat de conclusions de l'informe s'ha manifestat el següent:

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

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

Informe 20/2019, relatiu a la Universitat Autònoma de Barcelona, entitats participades, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 20/2019, relatiu a la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), entitats participades, 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 17 de desembre del 2019.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la revisió de les relacions patrimonials i de personal i la de les operacions realitzades entre la UAB i les entitats en què participa.

A partir de la relació d'entitats participades facilitada per la UAB (vegeu l'annex 4.1 de l'informe), s'ha seleccionat una mostra de trenta-una entitats que inclou les participades de forma majoritària per la UAB i altres seleccionades a criteri de l'auditor tenint en compte el nivell de vinculació amb la UAB, la seva ubicació al campus o fora d'ell i el nivell de vinculació amb altres entitats alienes a la UAB (vegeu el quadre 2 de l'informe).

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

- La Sindicatura no ha obtingut tota la informació necessària per verificar aspectes relacionats amb el personal de la UAB adscrit a les entitats participades, fet que ha suposat una limitació a l'abast.
- La UAB no va trametre a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria de totes les empreses i ens en què participa, fet que incompleix l'article 81 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El Consell Social de la UAB hauria d'analitzar l'activitat de les entitats participades, les vinculacions amb la UAB i amb la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona (FUAB) i la situació de les que presenten pèrdues acumulades i resultats negatius i prendre les mesures necessàries perquè no se'n derivin efectes negatius per a la situació financera de la Universitat. Així mateix, la UAB hauria d'exercir sobre les entitats en què participa de forma majoritària un nivell de control equivalent al dels seus serveis.
- La UAB hauria de revisar els acords de cessió i adscripció i especificar de forma clara quina és la valoració dels béns aportats o, si escau, la valoració del dret d'ús; incloure, si escau, la valoració de seva participació en les despeses generals de manteniment dels espais com a part de l'aportació a l'altra entitat i registrar-les com a subvencions en espècie; vetllar perquè les seves entitats participades registrin la totalitat dels béns rebuts i lliurats en cessió d'acord amb la normativa comptable que els sigui aplicable, i explicitar a qui correspon la contractació de les assegurances de continent, contingut i responsabilitat civil (inclosa la derivada de l'activitat de l'ens).
- Cal que la UAB revisi els acords de gestió amb entitats participades i els serveis facturats per la FUAB a altres entitats en el marc del conveni de col·laboració entre la FUAB i la UAB del 28 d'abril del 2006 i promogui la formalització dels contractes adients entre la FUAB i les entitats receptores dels serveis.
- Cal que s'estableixin els procediments necessaris per fer un seguiment dels cursos que es realitzen per altres entitats i liquidar a la seva finalització les factures per cànon, taxes i emissió de títols que corresponguin a la UAB.

Informe 21/2019, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, exercici 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 21/2019, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, 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 17 de desembre del 2019.

El treball és una 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, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2016.

El Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental va ser creat l'any 1998 i té com a finalitat la prestació dels serveis en matèria de residus. El servei de recollida de residus es du a terme a través de la societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA (SAVOSA), de titularitat del Consorci.

El pressupost inicial aprovat de l'exercici 2016 va ser de 20.186.449€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 2.701.366€. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 22.887.815€. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 351.080€, 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 561.784€.

Les observacions més rellevants que es desprenen del treball realitzat han estat les següents:

- S'ha observat una manca de control intern, conseqüència de la manca d'intervenció amb un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. A més, les Bases d'execució del pressupost preveuen la fiscalització prèvia limitada, sense que *a posteriori* s'efectuï la corresponent fiscalització mitjançant la tècnica del mostreig.

Tampoc no s'ha efectuat la funció de control financer de SAVOSA, com a ens dependent del Consorci. Una de les conseqüències més significatives d'aquesta manca de control és la querella interposada pel Consorci contra el responsable de comptabilitat i administració de SAVOSA per la sostracció de cabals públics per import de 48.005€ durant el període 2007-2016.

- La liquidació del pressupost de l'exercici va ser aprovada per la Gerència del Consorci i no per la Presidència, en contra del que preveu la normativa. El Consorci no va trametre el pressupost degudament aprovat a l'Administració d'adscripció perquè fos integrat en els seus pressupostos, ni tampoc no el va trametre a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat de Catalunya com era preceptiu.
- Els expedients de modificacions de crèdit no van ser aprovats per cap òrgan de govern, en contra del que estableix la normativa, i no inclouen l'informe d'intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària.
- El Consorci no disposava d'un inventari de béns tal com requereix la normativa.
- En l'anàlisi dels preus públics cobrats pel Consorci, s'ha observat que en els estudis econòmics justificatius dels preus públics no s'inclouen els costos indirectes de l'activitat ni el cost de les inversions. També s'ha detectat que els preus públics corresponents a la recollida de residus no permetien cobrir les despeses directes de l'activitat.
- El Consorci va arrendar els vehicles a SAVOSA mitjançant contractes d'arrendament, que es renoven anualment, per 229.560€ en l'exercici 2016. L'import va ser

refacturat de SAVOSA al Consorci sense cap base documental, pel concepte de sobrecost suportat per SAVOSA en la prestació de serveis de gener a desembre. Dins les despeses provinents de SAVOSA es van incloure 146.065€ corresponents a la diferència entre el cost real de les amortitzacions dels vehicles utilitzats en la recollida de residus i el facturat. La Sindicatura no disposa d'informació per validar aquesta despesa.

- Pel que fa la contractació administrativa:
 - Durant l'exercici 2016, el Consorci no va realitzar cap procediment de licitació per contractar els subministraments de l'energia elèctrica i el gasoil, la despesa dels quals va ser de 447.843€ i de 18.291€, respectivament. El servei de retirada, transport i tractament de rebuig pretractat es va prestar sense contracte fins al 13 de maig del 2016, per 210.816€.
 - En els expedients dels contractes licitats mitjançant procediment obert i forma de concurs s'hi han trobat diverses mancances formals, com ara la manca d'aprovació dels plecs o la manca d'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció.
 - En els set contractes fiscalitzats licitats mitjançant procediment obert, i també en els contractes menors, s'hi han trobat mancances significatives en el compliment de la publicitat legalment exigida.
 - En la revisió dels contractes menors alguns dels serveis de manteniment es renovaven de forma periòdica anualment amb els mateixos proveïdors. Per tant, els contractes es concatenaven, incomplint el requisit de no superar la durada màxima d'un any. Aquestes incidències relacionades amb els objectes del contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes 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.

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

Informe 22/2019, relatiu a la Fundació Institut Català d'Investigació Química, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2019, relatiu a la Fundació Institut Català d'Investigació Química (ICIQ), 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 23 de desembre del 2019.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'ICIQ i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació.

L'ICIQ és una fundació constituïda per la Generalitat de Catalunya el 27 de juliol del 2000. Té per objecte identificar i promoure la recerca i la innovació en l'àmbit de les

ciències químiques i té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA). L'any 2017, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos d'explotació de 18,25M€ i unes despeses d'explotació de 18,26M€. La plantilla mitjana va ser de 324 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'ICIQ 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.
- Els Estatuts de l'ICIQ estableixen que, a més dels membres nats, la Generalitat pot nomenar fins a set patrons i la Universitat Rovira i Virgili (URV) pot nomenar-ne fins a dos. El 31 de desembre del 2017 la Generalitat només havia nomenat un patró i la URV no n'havia nomenat cap, fet que feia que els representants de la Generalitat no tinguessin la majoria del Patronat i que el nombre de patrons de les institucions públiques no superés el de les empreses privades.
- L'ICIQ no disposava d'un conveni laboral propi i aplicava un conveni del qual estava expressament exclòs. Tampoc no tenia una Relació 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.
- La Política de retribucions salarials estableix diferents categories per cada grup de treballadors i una retribució mínima i màxima per cada categoria (en alguns casos la diferència entre el mínim i el màxim és del 44%). El nivell salarial inicial i les modificacions posteriors els fixen el director, el director administratiu o els investigadors principals depenent de la categoria del treballador, el que possibilita un grau de discrecionalitat elevat en l'establiment de les retribucions.
- L'ICIQ ha abonat diversos complements que no estan previstos en la Política de retribucions.
- Quatre investigadors i el director tenien contractes a temps complet amb l'ICIQ i eren funcionaris docents amb dedicació a temps parcial en una universitat pública. Aquestes situacions incompleixen la normativa sobre incompatibilitats, d'acord amb la qual només es poden ocupar dos llocs de treball en el sector públic si tots dos estan definits com de prestació a temps parcial.
- L'ICIQ tenia adscrits diversos 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'ICIQ. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'ICIQ) té com a resultat una duplictat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICIQ haurien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'ICIQ hagués d'abonar a ICREA.
- El juny del 2019 el Portal de la transparència de l'ICIQ 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'ICIQ no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual són abonades per l'entitat d'on procedeix (majoritàriament ICREA).
- L'ICIQ va adquirir serveis i subministraments 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.
- En tres dels quatre expedients de contractació revisats, les previsions dels plecs de clàusules en relació amb la valoració dels criteris subjectes a judici de valor redueixen la concurrència.

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

Informe 23/2019, relatiu al Consorci de Castelldefels Agents de Salut, exercici 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 23/2019, relatiu al Consorci de Castelldefels Agents de Salut (CASAP), 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 23 de desembre del 2019.

El treball de fiscalització limitada ha inclòs la revisió de la gestió del pressupost, de la contractació i de les retribucions del personal, duta a terme pel Consorci l'exercici 2017.

El CASAP és un consorci creat l'any 2005 i participat per l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Ajuntament de Castelldefels. L'any 2011 el Servei Català de la Salut (CatSalut) i el CASAP van formalitzar el concert per a la gestió dels serveis sanitaris d'atenció primària en l'àrea de Castelldefels. Presta els serveis assistencials en el Centre d'Atenció Primària (CAP) Can Bou i en el Centre d'Urgències d'Atenció Primària (CUAP) El Castell.

La liquidació del pressupost del CASAP a 31 de desembre del 2017 presentava uns ingressos liquidats de 5.195.810€ i unes obligacions reconegudes de 5.022.267€, amb un superàvit de 173.543€.

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

- L'abril del 2019, data de finalització del treball de camp d'aquest informe, el Govern de la Generalitat tenia pendent d'adaptar els estatuts del CASAP al que dis-

posa la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

- La Liquidació del pressupost del CASAP de l'exercici 2017 no va incloure drets reconeguts per 47.988€ d'ingressos extraordinaris del CatSalut i de prestació de serveis. Tampoc no va registrar les obligacions reconegudes per la retribució variable en funció dels objectius de l'exercici 2016 per 130.704€, ni l'increment retributiu de l'exercici per 26.042€.

La manca de comptabilització d'aquestes transaccions va comportar que el CASAP liquidés un resultat pressupostari amb un superàvit de 173.543€, en lloc d'un superàvit de 64.785€. Dels ajustos proposats per la Sindicatura s'obtidria un Resultat economicopatrimonial d'una pèrdua de 234.131€.

- El CASAP va prestar en les seves dependències activitats complementàries no incloses en la cartera de serveis del Sistema Nacional de Salut i serveis complementaris no sanitaris, sense que existís un marc jurídic que emparés la prestació. D'acord amb les clàusules del concert amb el CatSalut, el CASAP no podia prestar aquests serveis, ni cedir els espais a tercers per a la realització de serveis complementaris.
- Pel que fa a la contractació, en dos dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment de la normativa de contractació. En conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.
- La comparació entre l'import dels contractes formalitzats l'exercici 2017 amb l'import de la despesa de contractació comptabilitzada en el mateix període posa de manifest que el 25% de l'import analitzat correspon a despesa executada per sobre de l'import contractat o sense contracte.
- El CASAP no disposa d'una Relació de llocs de treball ni d'una plantilla actualitzada.
- Pel que fa a les retribucions del personal, l'any 2018 el CASAP va satisfer als seus treballadors la totalitat de la retribució variable en funció dels objectius meritada en l'exercici 2017, per 113.055€, sense deduir d'aquest import el 5% de les retribucions satisfetes durant l'exercici 2017, que la Sindicatura va estimar en 128.900€. Per tant, no va aplicar el que disposava, amb caràcter de legislació bàsica, el Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, mitjançant el qual es van adoptar mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.

D'altra banda, atès que el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017 va ser d'una pèrdua de 205.577€, la retribució variable en funció dels objectius no es podia pagar.

L'informe inclou quatre recomanacions de caràcter general que, en opinió de la Sindicatura, contribuirien a millorar alguns dels aspectes assenyalats en l'informe.

APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS

CERTIFICO:

Primer: que el 29 d'abril del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia es va acordar aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2019. 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 2019, 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

