

MEMÒRIA D'ACTIVITATS

DE LA



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



EXERCICI
2022

Segona edició: maig de 2023

Document electrònic totalment 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.....	4
1. PRESENTACIÓ.....	5
2. L'ANY 2022 EN XIFRES.....	7
3. INSTRUMENTS DE PLANIFICACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	9
3.1. EL PLA ESTRATÈGIC 2022-2028	9
3.2. EL PROGRAMA ANUAL D'ACTIVITATS I EL MARC PLURIENNAL D'ACTIVITATS	10
4. ACTIVITAT DE FISCALITZACIÓ	12
4.1. ÀMBIT SUBJECTIU D'ACTUACIÓ.....	12
4.2. EL RETIMENT DE COMPTES	13
4.3. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTIVITATS DEL 2022	16
4.4. INFORMES DE FISCALITZACIÓ APROVATS L'ANY 2022	19
4.5. ACTIVITAT JURISDICCIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES AMB ORIGEN EN L'ACTIVAT FISCALITZADORA DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	44
5. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS.....	44
5.1. PARLAMENT DE CATALUNYA	44
5.2. GOVERN I ÒRGANS ESTATUTARIS	48
5.3. TRIBUNAL DE COMPTES.....	49
5.4. ASSOCIACIÓ D'ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS (ASOCEX).....	52
5.5. EURORAI	53
5.6. ALTRES ACTIVITATS	53
6. ORGANITZACIÓ I RECURSOS	55
6.1. ÒRGANS DE LA SINDICATURA.....	55
6.1.1. Composició del Ple de la Sindicatura.....	55
6.1.2. Nomenament del síndic major.....	57
6.1.3. Composició de la Comissió de Govern	57
6.1.4. Nomenament d'un nou secretari general	58
6.2. COMUNICACIÓ EXTERNA I TECNOLOGIES I SISTEMES D'INFORMACIÓ	58
6.3. RECURSOS HUMANS.....	60
6.4. CONTRACTACIÓ I CONVENIS.....	65
6.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	67
APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA.....	70

ABREVIACIONS

IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
M€	Milions d'euros
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. PRESENTACIÓ

El febrer de l'any passat finalment va cloure el procés de renovació dels membres que formen el Ple de la Sindicatura després d'un llarg període de provisionalitat atès que els mandats de la totalitat dels síndics i síndica s'havia superat a bastament. El nou Ple escollit pel Parlament de Catalunya amb una àmplia majoria va iniciar el seu camí els darrers dies de febrer i aquest és el fet rellevant que va marcar l'any a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, noves cares i nous projectes. Per aquest motiu la Memòria d'aquest any és, a més d'un recull ordenat de les actuacions i dades de la nostra institució en el decurs de l'exercici, una manifestació inequívoca de la voluntat de canvi que ha endegat el nou govern i que amb el suport i participació del conjunt de funcionaris i funcionàries que conformen la plantilla s'està portant a terme.



Una reunió del Ple de la Sindicatura.

En el mateix mes de febrer del 2022 el Ple va acordar l'elaboració, redacció i edició d'un Pla estratègic amb un abast equivalent al temps que fixa el mandat, és a dir des del 2022 fins al 2028, treball en el que han participat amb major o menor intensitat la totalitat de persones que formen la Sindicatura de Comptes de Catalunya i que en la seva integritat ha estat elaborat internament. Aquesta activitat es va desenvolupar conjuntament amb el treball habitual de la institució, és a dir, l'elaboració d'informes, que en cap cas es va veure disminuïda i prova d'aquest fet és que el 2022 es va assolir el mateix nombre que l'any anterior.

Un cop aprovat el Pla estratègic, del que en dona compte la Memòria, es va endegar un Pla d'actuacions pels dos primers exercicis del mandat on es recullen tots els treballs que cal dur a terme en aquest període, i que va avançant d'acord amb el que havíem previst incorporant en el corpus de la casa noves eines de treball per facilitar, millorar i, en alguns casos, introduir nous productes com són les auditories operatives i les de sistemes d'informació, treballs que tècnicament no són fàcils d'aplicar i on ha prevalgut el valor de la col·laboració i de l'entesa per anar avançant en aquest nous camps de coneixement.

Hem fet una aposta per la formació com es recull més endavant, formació que entenem com una inversió en coneixement i que ha de servir per donar una resposta adequada a aquests nous camps. Hem cercat formadors externs en alguns casos i en altres ha estat la pròpia gent de la casa la que ha assumit el repte d'impartir aquests nous cursos. En el Programa anual d'activitats del 2023 ja s'han incorporat altres tipus de fiscalitzacions que, a criteri del Ple, eren del tot necessàries per complir les nostres funcions amb un major èmfasi i amplitud.

Els serveis públics de Catalunya han estat i estant sotmesos a tensions per les demandes que des de fa uns anys han generat situacions que en molts casos no estaven previstes. Fenòmens com la pandèmia, els incendis, la sequeres continuades, els aiguats, les crisis econòmiques i darrerament la guerra d'Ucraïna són situacions que han posat al límit el nostre sistema públic amb la petició de serveis pels que no estàvem preparats. L'envel·liment de les plantilles per la limitació de les reposicions per raons pressupostàries, la precarietat dels llocs de treballs que hores d'ara està en vies de solució, si més no parcialment, pels processos de reducció de les taxes de temporalitat i els nous reptes com la ciberseguretat que demanden els nostres sistemes d'informació davant de les agressions externes, són un petit exemple dels reptes a què s'enfronta el nostre sistema públic i n'hi ha molts més.

Ens cal una administració moderna, eficaç, eficient i capacitada per atendre noves situacions i la Sindicatura, dins del marc de funcions que la llei li atorga, vol ajudar a fer realitat aquest aposta, a través d'una fiscalització objectiva, rigorosa i compromesa. Volem aportar la nostra part en la millora dels serveis públics que han de permetre gaudir als nostres ciutadans i ciutadanes d'un país millor. No és ni serà fàcil però el repte l'hem assumit.

Miquel Salazar Canalda
Síndic major

2. L'ANY 2022 EN XIFRES

Fiscalització



33 informes aprovats

525 observacions assenyalades

246 recomanacions formulades



Relacions amb el Parlament



27 informes presentats en la Comissió de la Sindicatura de Comptes del Parlament



10 sessions de la Comissió del Parlament amb assistència dels síndics



Comunicació



69.079 visites a la pàgina web

de **34.277** usuaris



que van mirar **275.907** pàgines



i van fer **103.102** consultes d'informes

Divulgació



64 notes de premsa



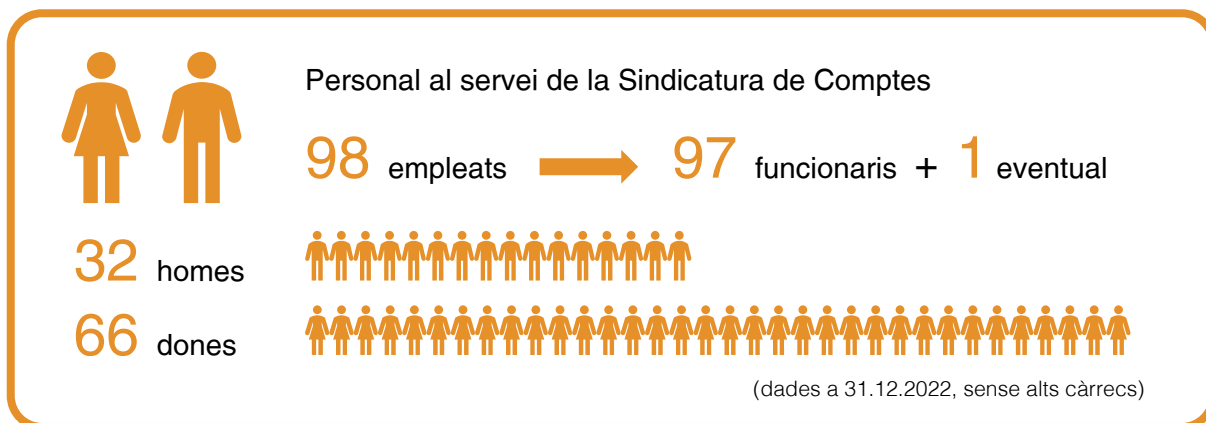
1.121 impactes en mitjans de comunicació



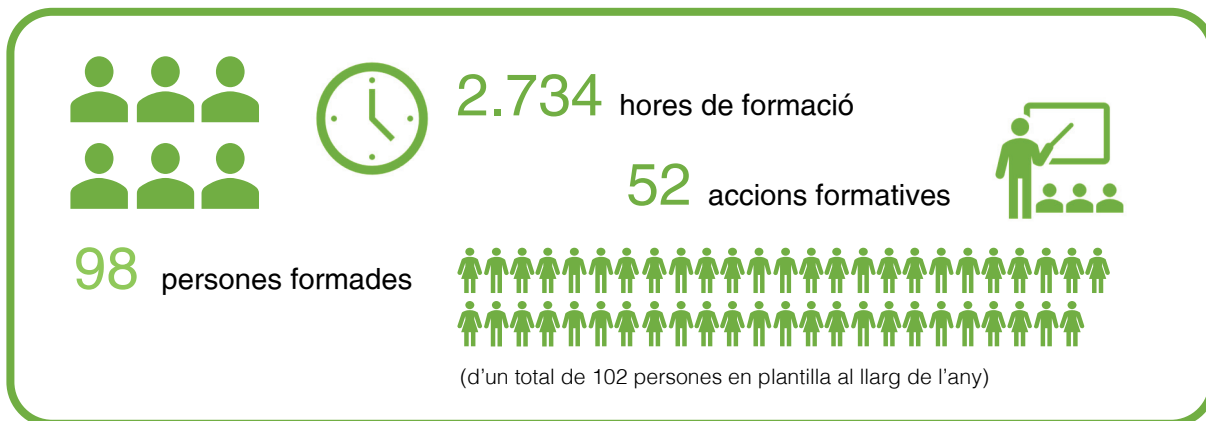
Òrgans de govern



Recursos humans



Formació



Dades pressupostàries



3. INSTRUMENTS DE PLANIFICACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES

3.1. EL PLA ESTRATÈGIC 2022-2028

Després de la renovació del Ple de la Sindicatura el mes de febrer del 2022 amb l'elecció dels nous síndics pel Parlament de Catalunya, el nou Ple constituït va acordar per unanimitat elaborar un Pla estratègic que definís la missió, la visió i els valors de la institució, i, també, redactar els eixos estratègics i les línies d'acció per a la durada del seu mandat. El Pla estratègic 2022-2028, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 20 d'abril del 2022, és, per tant, l'eina que marca el full de ruta de la institució per als propers anys.

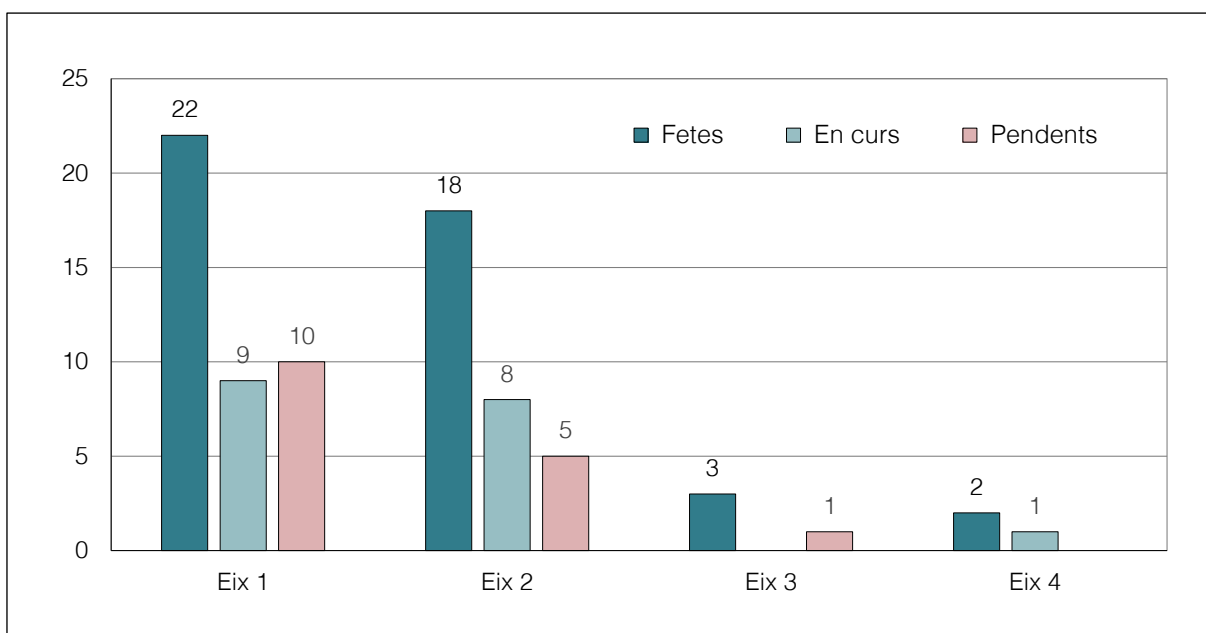
Per redactar aquest Pla es va comptar amb les aportacions de tota la plantilla de la Sindicatura, mitjançant la confecció d'una anàlisi DAFO (debilitats i fortaleces i les amenaces i oportunitats de la institució). El resultat del treball es va concretar en 4 eixos estratègics i 26 línies d'acció. Els eixos estratègics resumeixen el compromís inequívoc de millora de la institució en el procés de fiscalització i l'impacte dels informes en els serveis públics; en la política de recursos humans, dels mitjans tecnològics i de l'organització; en la comunicació interna i externa, i en la col·laboració amb altres òrgans de control i altres entitats. La representació gràfica dels eixos estratègics és la següent:



L'estratègia es concretarà cada any en un pla executiu d'actuacions que permetin assolir els objectius marcats. En la reunió del Ple de la Sindicatura del 29 de juny del 2022 es va aprovar

el Pla d'actuacions 2022-2023, que comprèn el segon semestre de l'any 2022 i l'any 2023. Inclou un total de 139 actuacions: 79 programades per l'any 2022 i 60 per a l'any 2023. El 31 de desembre del 2022, de les 79 actuacions programades per al 2022, 45 ja havien finalitzat, 18 estaven en curs i 16 estaven pendents d'iniciar-se. Però, per altra banda, s'havien avançat actuacions de l'any 2023, de manera que 6 ja s'havien completat i 6 estaven en curs.

Valoració de les 79 actuacions programades per al 2022 dins el Pla d'actuacions 2022-2023, per eixos



3.2. EL PROGRAMA ANUAL D'ACTIVITATS I EL MARC PLURIENNAL 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 en anys anteriors 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.

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 el Ple de la Sindicatura inclou en el Programa anual d'activitats aquelles altres fiscalitzacions que considera que ha de dur a terme.

El Programa anual d'activitats corresponent del 2022 va ser aprovat pel Ple en la sessió del 23 de novembre del 2021 i tramès al Parlament de Catalunya el 29 de novembre del 2021. En l'apartat 4.3 s'inclou, d'acord amb l'article 57.a de la Llei 18/2010, informació referent al grau de compliment del programa anual d'activitats del 2022.

Addicionalment, en la reunió del Ple de la Sindicatura del 22 de novembre del 2022 es va aprovar el Programa anual d'activitats de la Sindicatura del 2023. Anteriorment, l'11 d'octubre del 2022, s'havia aprovat el Marc pluriennal d'activitats (MaPA) 2023-2025. El marc pluriennal d'activitats recull una previsió a tres anys vista dels criteris de selecció i de l'abast dels informes que s'han de tenir en compte per elaborar els programes anuals d'activitats.

MaPA 2023-2025

En el Marc pluriennal d'activitats (MaPA) 2023-2025 es va fer una anàlisi de prospectiva que va identificat 5 grans àmbits estratègics i/o de risc: sostenibilitat financera, sostenibilitat ambiental, sostenibilitat social, ciberseguretat i TIC, i compliment normatiu i procediments.

En el MaPA 2023-2025 es van establir els criteris de priorització per seleccionar les fiscalitzacions en els Programes anuals d'activitats següents:

- Materialitat (volum del pressupost, recursos humans, contractes, subvencions, etc.)
- Auditabilitat (disponibilitat de les dades, disponibilitat de coneixement expert, etc.)
- Impacte potencial (efectes sobre la millora de l'economia, l'eficàcia, l'eficiència i l'equitat)
- Interès de la ciutadania (qüestions d'actualitat o especialment sensibles per al ciutadà)
- Oportunitat (moment adequat per auditar un tema tenint en compte que hagi passat prou temps per observar-ne el progrés o els resultats)
- Existència o no de fiscalitzacions anteriors (antecedents de fiscalització)
- Altres fiscalitzacions relacionades (sinergies o duplicacions)
- Proximitat temporal (apropar al màxim l'àmbit temporal objecte de fiscalització al moment d'efectuar la fiscalització)
- Transversalitat (fiscalitzar polítiques, plans, programes o intervencions executades per diverses administracions i, també, introduir en les fiscalitzacions perspectives transversals com pot ser el gènere).

4. ACTIVITAT DE FISCALITZACIÓ

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 institució durant l'any 2022 en l'àmbit de la fiscalització amb el grau de compliment del Programa anual d'activitats del 2022 fent referència als informes de fiscalització aprovats. Aquesta informació es contextualitza amb relació als ens que estan subjectes al control de la Sindicatura i s'hi afegixen dades sobre el retiment de comptes que han de fer gran part dels ens públics. Finalment, es fa una menció succinta a l'activitat jurisdiccional del Tribunal de Comptes que té origen en l'activitat fiscalitzadora de la Sindicatura.

4.1. ÀMBIT SUBJECTIU D'ACTUACIÓ

D'acord amb l'article 3 de la Llei de la Sindicatura, està subjecte al control de la Sindicatura el sector públic de Catalunya, format per:

- L'Administració de la Generalitat.
- L'Administració local de Catalunya.
- Les universitats públiques de Catalunya i els òrgans i les entitats que en depenen.
- Els organismes, les entitats, les societats mercantils, les fundacions del sector públic, els consorcis i, en general, qualsevol persona jurídica sota qualsevol modalitat admesa en dret, si és participada o finançada majoritàriament de manera directa o indirecta per la Generalitat, per les corporacions locals o per les universitats públiques catalanes, o si la seva participació minoritària sumada implica, en un mateix ens, participació majoritària.

També estan sotmeses al control de la Sindicatura:

- Les entitats regulades pel capítol V del títol II de l'Estatut d'autonomia: Consell de Garanties Estatutàries, Síndic de Greuges i Consell de l'Audiovisual de Catalunya i les que depenen del Parlament.
- Les persones públiques corporatives creades per llei del Parlament amb relació a les activitats, subjectes a fiscalització, que comporten la gestió o administració de fons públics.
- Els partits polítics amb representació parlamentària, les associacions i les fundacions vinculades orgànicament i sotmeses al protectorat de la Generalitat i les agrupacions d'electors.
- Altres entitats que determinin les lleis del Parlament.

Aquest àmbit subjectiu d'actuació suposa un volum molt important d'entitats: pel que fa al sector autonòmic, la fiscalització de la Generalitat i les 204 entitats del seu sector públic (CatSalut, 19 entitats autònomes administratives i 184 entitats amb participació majoritària de la Generalitat i les adscrites, entre altres, Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, Agència Catalana de l'Aigua, Servei Català d'Ocupació, Institut Català de la Salut (ICS), Teatre Nacional de Catalunya, ATM, ICF o ACCIÓ); pel que fa al sector local, la fiscalització d'aproximadament 1.762 ens, entre els quals hi ha les diputacions, els consells comarcals, els ajuntaments i tots els seus ens dependents; quant a les universitats, comprèn les 7 universitats públiques catalanes i els ens que en depenen.

Àmbits d'actuació de la Sindicatura de Comptes

Sector	Generalitat 	Local 	Universitats 
Entitats	205	1.762	7
Despesa (a)	41.977 M€	12.192 M€	1.560 M€
Efectius (b)	228.667 persones	99.295 persones	26.855 persones

Dades corresponents a l'any 2021.

Notes:

- (a) Les dades corresponen a la despesa consolidada i executada a 31 de desembre del 2021 dels capítols 1 a 8 de l'estat de despeses. La font de les dades és el Compte General de la Generalitat de Catalunya, el Ministeri d'Hisenda i, en el cas de les universitats, la dada és pròpia a partir de les liquidacions pressupostàries retudes per les universitats.
- (b) Segons el Banc de Dades d'Ocupació Pública.

4.2. EL RETIMENT DE COMPTES

El tràmit del retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes per part de les entitats que conformen el sector públic de Catalunya constitueix un deure recollit en la legislació i és el pas previ i necessari perquè es pugui realitzar l'activitat de fiscalització externa.

Sector Generalitat

L'article 80.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC, en endavant) estableix que formen part del Compte general de la Generalitat:

- El Compte de l'Administració de la Generalitat.
- Els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directa-

ment o indirectament, per la Generalitat i les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els pressupostos de les quals s'aprovin mitjançant la Llei de pressupostos de la Generalitat.

- Els comptes de les entitats públiques adscrites a l'Administració de la Generalitat.

Les entitats incloses en l'article 80.2 del TRLFPC han de trametre els comptes anuals aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC, en endavant) abans del 30 de juny de l'any posterior. Correspon a la IGGC confeccionar el Compte general i presentar-lo a la Sindicatura abans del 31 de juliol.

El 28 de juliol del 2022 la IGGC va presentar a la Sindicatura el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2021. Dins del Compte general s'hi van incloure, a més del compte de l'Administració general, els comptes anuals individuals de 203 entitats de les que consten en l'article 80.2 del TRLFPC.



L'interventor general, David Canadell, presenta el Compte general del 2022 a la seu de la Sindicatura.

L'interventor general de la Generalitat, David Canadell i Zapater, va visitar la Sindicatura acompanyat de l'interventor adjunt de Comptabilitat, Joan Guerrero Luque, i va explicar les principals novetats dels comptes en una reunió amb els membres del Ple de la Sindicatura.

El detall del retiment de comptes de les entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2021 es presenta en el quadre següent:

Tipus d'entitat	Retuts	No retuts	Total	Pes relatiu (%)
Administració de la Generalitat	1	-	1	0,5
Servei Català de la Salut	1	-	1	0,5
Entitats autònomes de caràcter administratiu	19	-	19	9,3
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	-	1	0,5
Entitats de dret públic	49	-	49	23,9
Societats mercantils	32	-	32	15,6
Consortis	64	1	65	31,7
Fundacions	37	-	37	18,0
Total	204	1	205	100,0

En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura de Comptes, un consorci inclòs en l'àmbit de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, no havia tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. Per tant, el percentatge de retiment va ser del 99,5%.

Sector públic local

El 2022, el nombre d'entitats locals catalanes que van enviar el Compte general de l'exercici 2021 dins el termini legal previst, 15 d'octubre de l'any següent, va ser de 811 sobre un cens total de 1.117 ens locals (que si s'afegeixen les entitats dependents ascendeix fins a 1.762 unitats comptables del món local que van enviar un total de 1.288 comptes), el que implica un grau de presentació dins de termini del 73%.

El quadre següent detalla, per tipus d'entitat local, el nombre d'entitats locals que van trametre el Compte general dins de termini i a 31 de desembre del 2022:

Tipus d'ens	Total entitats del cens	Retuts dins de termini		A 31.12.2022	
		Entitats	Percentatge del cens	Entitats	Percentatge del cens
Ajuntaments	947	693	73	815	86
Consells comarcals	41	36	88	38	93
Diputacions	4	3	75	3	75
Entitats municipals descentralitzades	65	50	77	56	86
Entitats metropolitanes	1	1	100	1	100
Mancomunitats de municipis	59	28	47	36	61
Total	1.117	811	73%	949	85%

Sector universitats

El sector universitari públic de Catalunya està integrat per la Universitat de Barcelona (UB), la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC), la Universitat Pompeu Fabra (UPF), la Universitat de Girona (UdG), la Universitat de Lleida (UdL) i la Universitat Rovira i Virgili (URV). La Universitat Oberta de Catalunya (UOC) té la forma jurídica de fundació i té un tractament diferenciat del de la resta.

L'article 81.5 de la Llei orgànica 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats (LOU), estableix l'obligatorietat de les universitats de retre comptes davant l'òrgan de fiscalització de comptes de la comunitat autònoma a què pertanyen. El termini per al retiment de comptes finalitza el 30 de juny de l'any següent. El retiment de l'exercici 2021 es detalla en el quadre següent:

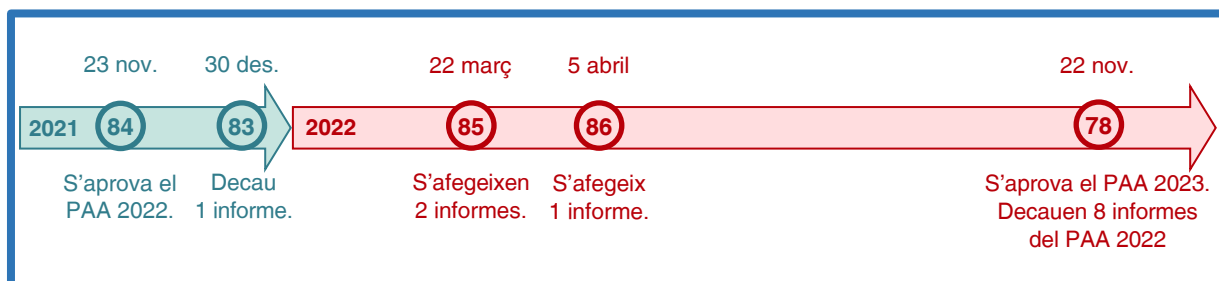
Retiment dels comptes corresponents a l'any 2021	Nombre d'universitats (sobre 7)
En termini (abans del 30 de juny)	2
En el tercer trimestre del 2022	3
En el quart trimestre del 2022	1
En el primer trimestre del 2023	1

4.3. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTIVITATS DEL 2022

Com s'ha mencionat anteriorment, el Programa anual d'activitats corresponent a l'exercici 2022 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 23 de novembre del 2021 i va ser modificat mitjançant diferents acords del mateix Ple, modificacions que van ser notifi-cades al Parlament. En la versió inicial, el Programa anual d'activitats del 2022 tenia 84 projectes d'informe de fiscalització, però durant l'exercici se'n van afegir 3 i se'n va fer de-caure 1. És a dir, el 31 de desembre del 2022, el Programa anual d'activitats del 2022 incloïa 86 informes de fiscalització.

Cal assenyalar que amb l'aprovació, el mes de novembre del 2022, del Programa anual d'activitats del 2023 es va decidir fer decaure 8 projectes d'informe de fiscalització de l'any 2022, fet que va tenir efectes a partir de l'1 de gener del 2023.

Informes previstos en el Programa anual d'activitats del 2022



Dels 86 projectes d'informe que corresponen al Programa anual d'activitats del 2022, 44 ja estaven iniciats l'1 de gener del 2022 –perquè provenien de programes anuals d'activitats d'exercicis anteriors– i els altres 42 estaven previstos com a projectes nous. Dels 42 projectes que es preveïen iniciar en l'exercici 2022, 30 es van iniciar, 8 van decaure –com s'ha apuntat– i al tancament de l'exercici en van quedar 4 pendents d'iniciar.

De la xifra total de 86 informes, 4 tenien l'origen en resolucions d'encàrrec del Parlament de Catalunya, 6 en la Llei de la Sindicatura de Comptes o en una altra llei i la resta es van planificar d'ofici.

Pel que fa als informes de fiscalització, el 31 de desembre del 2022 se n'havien aprovat 33, dels quals 31 es van iniciar en exercicis anteriors i 2 es van iniciar i aprovar en el mateix exercici.

Informes de fiscalització



33 Informes aprovats pel Ple:

23
del sector
Generalitat



10
del sector
local



Número	Títol i subtítol	Data d'aprovació
1/2022	Anàlisi comparativa dels serveis prestats pels equips d'atenció primària, exercici 2018	08.02.2022
2/2022	Fundació Centre de Regulació Genòmica, exercici 2019	08.02.2022
3/2022	Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, exercici 2017	08.02.2022
4/2022	Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2021	08.02.2022
5/2022	Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya, exercici 2019	21.02.2022
6/2022	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, exercici 2020	05.05.2022
7/2022	Servei Meteorològic de Catalunya, exercici 2018	04.05.2022
8/2022	Departament de Cultura. Despeses de personal, exercici 2020	31.05.2022
9/2022	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2016, 2017 i 2018, Resolució 175/XII del Parlament	31.05.2022
10/2022	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA), exercici 2019	28.06.2022
11/2022	Ajuntament de Sabadell. Ingressos, exercici 2019	29.07.2022
12/2022	Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2020	26.07.2022
13/2022	Compte general de les corporacions locals, exercici 2020	26.07.2022
14/2022	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018	13.09.2022
15/2022	Agència Catalana de l'Aigua. Cànon de l'aigua i altres tributs, exercici 2019	28.09.2022
16/2022	Consell Comarcal de l'Alt Urgell, exercici 2019	11.10.2022
17/2022	Assistència als municipis per les diputacions en matèria d'administració electrònica i estat d'implantació en municipis amb població entre 10.000 i 20.000 habitants	11.10.2022
18/2022	Consell General d'Aran, exercici 2019	27.10.2022
19/2022	Consell Comarcal del Garraf, exercici 2018	27.10.2022
20/2022	Departament d'Interior. Despeses de personal del Cos de Bombers, exercici 2018	27.10.2022

Número	Títol i subtítol	Data d'aprovació
21/2022	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca. Ingressos i despeses, exercici 2019	09.11.2022
22/2022	Departament de la Presidència. Despeses de personal, exercici 2020	22.11.2022
23/2022	Pla de rescat del sector cultural, exercici 2020	13.12.2022
24/2022	Departament d'Interior. Despeses de personal del Cos de Mossos d'Esquadra, exercici 2018	13.12.2022
25/2022	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, encàrrecs com a mitjà propi, exercici 2019	13.12.2022
26/2022	Consorci d'Aigües de Tarragona, exercici 2018	13.12.2022
27/2022	Comissió Jurídica Assessora, exercici 2021	13.12.2022
28/2022	Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, exercici 2018	22.12.2022
29/2022	Departament d'Educació. Ajuts derivats de la pandèmia de la covid, exercicis 2020 i 2021	22.12.2022
30/2022	Ajuntament de Montcada i Reixac, estat del romanent de tresoreria, exercici 2020	22.12.2022
31/2022	Ports de la Generalitat, exercici 2019	22.12.2022
32/2022	Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Tramitació de les sol·licituds de la Llei de la dependència, exercici 2019	22.12.2022
33/2022	Ajuntament de Badia del Vallès. Compte general, exercici 2020	22.12.2022

En el quadre següent es detalla el nombre d'informes de fiscalització aprovats durant el 2022, segons l'origen i el tipus de fiscalització:

Origen i tipologia dels informes aprovats

Origen	Nombre	Tipus de fiscalització	Nombre
Resolució del Parlament	1	Gestió	2
		Regularitat	3
		Financera	1
Llei de la Sindicatura de Comptes	3	Legalitat	3
		Limitada financera i legalitat	20
		Compte general de la Generalitat de Catalunya	1
Llei	1	Compte general de les corporacions locals	1
		Eleccions	1
D'ofici	28	Altres (ajuts derivats de la pandèmia de la covid-19)	1
Total	33	Total	33

4.4. INFORMES DE FISCALITZACIÓ APROVATS L'ANY 2022

A continuació es presenten, de manera esquemàtica, els informes de fiscalització aprovats l'any 2022.

Informe 1/2022: Anàlisi comparativa dels serveis prestats pels equips d'atenció primària, exercici 2018



Tipus d'informe: Fiscalització de gestió

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 8.2.2022

Tipus d'ens: Altres

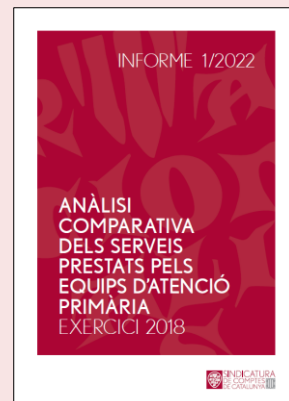
Sector: Generalitat



Objecte

Analitzar la gestió dels equips prestadors de l'atenció primària, comparar els resultats obtinguts per les diferents entitats i figures jurídiques que els gestionen, i detectar, si és el cas, quines són les principals diferències que es desprenen de l'avaluació de la satisfacció dels usuaris.

L'anàlisi es va realitzar en una mostra de 33 equips d'atenció primària de Catalunya, d'un total de 374.



Fets i dades clau

- En l'exercici 2018, el Servei Català de la Salut (CatSalut) va subscriure contractes per 1.398,68 M€ per prestar el servei d'atenció primària a Catalunya.
- Les despeses reconegudes pel CatSalut i per l'Institut Català de la Salut derivades dels contractes de gestió dels serveis d'atenció primària de salut van ser de 1.371,95 M€.
- Segons l'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya es van fer un total de 45.047.566 visites en l'atenció primària, amb una mitjana de 6 visites per persona.



Observacions: 7

Informe 2/2022: Fundació Centre de Regulació Genòmica, exercici 2019



Tipus d'informe: Fiscalització limitada financera i de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 8.2.2022

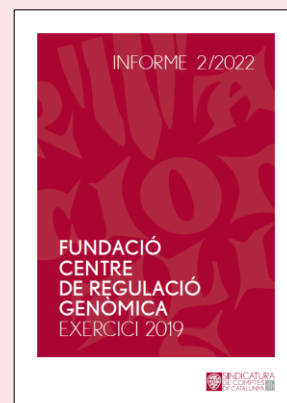
Tipus d'ens: Fundació

Sector: Universitats



Objecte

Fiscalització financera limitada del Compte de resultats i de l'immobilitzat de la Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG), exercici 2019, i revisió del compliment de la legalitat bàsica aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de personal i de contractació.



**Fets i dades clau**

- El CRG va ser constituït el 27 de juliol del 2000, per iniciativa de la Generalitat de Catalunya i de la Universitat Pompeu Fabra, amb l'objectiu d'esdevenir un centre de referència internacional en el desenvolupament de la recerca en l'àmbit de la genòmica. Té el reconeixement de Centre de Recerca de Catalunya (CERCA).
- Les fonts de finançament del CRG són les subvencions a l'explotació de la Generalitat de Catalunya; els fons competitius de recerca provinents de l'Estat, d'agències de finançament internacionals i de la Generalitat; els fons privats d'empreses i entitats sense finalitat de lucre, i els ingressos procedents dels serveis que pugui realitzar. En l'exercici 2019, un 89,42% dels ingressos per les activitats corresponien a subvencions d'explotació i un 10,58% a prestacions de serveis del CRG. Del total d'ingressos destinats a l'activitat de recerca, un 42,38% provenien de fons de la Unió Europea, un 29,86% de la Generalitat, un 16,94% de l'Estat i un 10,82% d'ingressos privats.
- Un 83,28% de la despesa d'aprovisionaments corresponia a material fungible de biologia química utilitzat en les seqüenciacions genòmiques.
- Segons el seu Compte de resultats, l'any 2019 el CRG va tenir uns ingressos d'explotació de 42,55 M€ i unes despeses d'explotació de 42,92 M€. El total de l'actiu del Balanç va ser de 49,50 M€ (inclou immobilitzat per valor de 5,89 M€).

**Observacions: 27****Recomanacions: 5****Informe 3/2022: Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, exercici 2017**

Tipus d'informe: Fiscalització de regularitat
Origen: D'ofici
Data d'aprovació: 8.2.2022
Tipus d'ens: Consorci
Sector: Generalitat

**Objecte**

Fiscalització de regularitat que inclou la revisió dels comptes anuals del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona de l'exercici 2017, per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i per verificar, també, si durant el període fiscalitzat el Consorci va desenvolupar l'activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

**Fets i dades clau**

- El Consorci va ser constituït l'any 2007 per la Generalitat de Catalunya i el que és actualment l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB).
- Durant l'exercici 2017 l'activitat del Consorci va ser bàsicament la gestió de subvencions per a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges en els 35 municipis integrants de l'AMB (tant subvencions per a rehabilitació atorgades per l'AMB i gestionades pel Consorci com subvencions atorgades pel Consorci).
- El 2017 els drets reconeguts (ingressos) van ser de 17,67 M€, les obligacions reconegudes (despeses) de 13,35 M€ (13 M€ en subvencions) i el total de l'actiu del Balanç de 10,74 M€.

Opinió d'auditoria financera:**modificada amb 2 observacions: 1 excepció i 1 limitació****Altres observacions: 23****Recomanacions: 6**

Informe 4/2022: Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2021**Tipus d'informe:** Eleccions**Origen:** Llei de la Sindicatura de Comptes**Data d'aprovació:** 8.2.2022**Tipus d'ens:** Altres, despeses electorals**Sector:** Generalitat**Objecte**

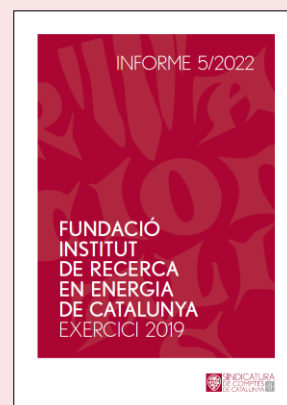
Revisar la regularitat de les comptabilitats electorals de les formacions polítiques que van obtenir representació al Parlament de Catalunya en les eleccions del 14 de febrer del 2021 i, en cas d'apreciar-hi irregularitats, proposar la no adjudicació o la reducció de la subvenció electoral.

**Fets i dades clau**

- L'import màxim de la subvenció es va establir en 11,32 M€, i el total de subvencions atorgades a totes les formacions polítiques va ser de 7,10 M€, incloent-hi els conceptes de despeses ordinàries (3,79 M€) i *mailing* (3,31 M€).

**Observacions:** 4**Recomanacions:** 7**Informe 5/2022: Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya, exercici 2019****Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 21.2.2022**Tipus d'ens:** Fundació**Sector:** Universitats**Objecte**

Fiscalització limitada financera del Balanç i del Compte de resultats de la Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya (IREC) corresponent a l'exercici 2019 i revisió del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació en els àmbits comptable, de personal i de contractació.

**Fets i dades clau**

- L'IREC va ser constituït el 8 d'abril de 2008 com a entitat participada per la Generalitat de Catalunya, diverses universitats i empreses privades, i reconeguda com a Centre de Recerca de Catalunya (CERCA).
- A finals de 2019 l'actiu del Balanç presentava un total de 29,87 M€ i el Patrimoni net era de 2,61 M€.
- El 2019, l'IREC, segons el seu Compte de resultats, va tenir uns ingressos d'explotació de 8,30 M€ i unes despeses d'explotació de 7,92 M€.

- El nombre de persones contractades durant el 2019 va ser de 135.
- Les fonts de finançament de l'IREC són les subvencions a l'explotació de la Generalitat establertes en el contracte programa, els fons competitius de recerca provinents de la Unió Europea, de l'Estat i de la Generalitat, i els fons privats provinents dels contractes per a la prestació de serveis de recerca i desenvolupament tecnològic a empreses. L'exercici 2019 les subvencions van representar un 83,12% dels ingressos per les activitats i els ingressos per prestacions de serveis, un 16,88%. L'aportació de la Generalitat derivada del contracte programa representa el 28,04% dels ingressos del 2019.
- Durant l'exercici 2019 l'IREC va gestionar 106 projectes de recerca (61 competitius i 45 industrials) i va actuar com a coordinador en 9 d'ells.



Observacions: 18

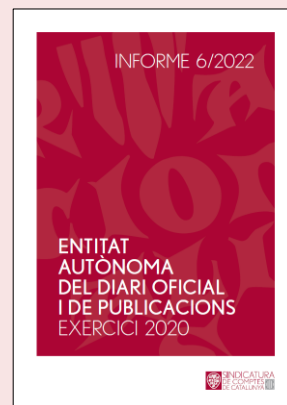


Recomanacions: 5

Informe 6/2022: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, exercici 2020

**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 4.5.2022**Tipus d'ens:** Organisme autònom administratiu adscrit al Departament de la Presidència**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada financera i de legalitat de l'Estat de liquidació del pressupost, del Romanent de tresoreria i de l'Immobilitzat, i revisió del compliment durant l'exercici 2020 de la legislació aplicable en els àmbits comptable, del personal i de la contractació de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP).

**Fets i dades clau**

- L'EADOP va ser creada per la Llei 24/1987, del 28 de desembre, com a entitat autònoma de caràcter comercial, adscrita al Departament de la Presidència, amb personalitat jurídica, patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions.
- Les activitats realitzades per l'Entitat l'exercici 2020 es van concentrar principalment en la publicació oficial al DOGC, la difusió del dret vigent a Catalunya i l'edició, difusió i comercialització de les publicacions de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i de les entitats que integren el seu sector públic.
- El 2020, els drets reconeguts (ingressos) van ser 5,71 M€ (54,60% dels quals corresponen a taxes per publicacions i anuncis al DOGC), les obligacions reconegudes (despeses) van ser de 6,03 M€, el Romanent de la tresoreria de 3,13 M€ i el total de l'actiu del Balanç de 5,19 M€ (inclou Immobilitzat per valor de 0,99 M€).
- Durant l'exercici 2020 l'EADOP va publicar un total de 1.593 projectes editorials, de les quals 1.048 van ser publicacions periòdiques.



Observacions: 9

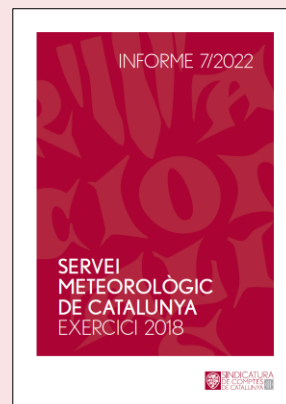


Recomanacions: 5

Informe 7/2022: Servei Meteorològic de Catalunya, exercici 2018**Tipus d'informe:** Fiscalització de regularitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 4.5.2022**Tipus d'ens:** Entitat de dret públic sotmesa al dret privat i adscrita, en l'exercici fiscalitzat, al Departament de Territori i Sostenibilitat
Sector: Generalitat**Objecte**

Fiscalització de regularitat que ha inclòs la revisió dels comptes anuals del Servei Meteorològic de Catalunya (SMC) de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

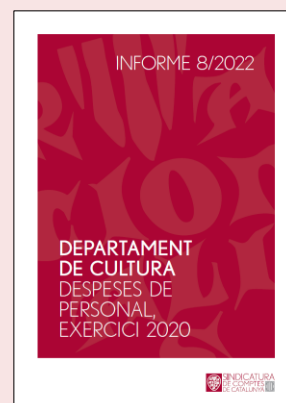
També, ha inclòs la comprovació que, durant el període fiscalitzat, el SMC va desenvolupar l'activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

**Fets i dades clau**

- El SMC és hereu de l'antic Servei Meteorològic de Catalunya creat per la Mancomunitat el 31 de març de 1921. L'any 1996 el Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya va crear el Servei de Meteorologia de Catalunya com a òrgan administratiu adscrit a la Direcció General de Qualitat Ambiental (DGQA). La Llei 15/2001, del 14 de novembre, de meteorologia, va restablir el Servei Meteorològic de Catalunya (SMC) com a entitat amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment de les seves funcions
- El 2018 el pressupost va arribar a 7,26 M€. Els ingressos (drets reconeguts) van ser de 6,95 M€ i les despeses (obligacions reconegudes) de 7,51 M€. El total actiu del Balanç va ser de 5,64 M€.

Opinió d'auditoria financera: favorable, amb 2 paràgrafs d'èmfasi que no modifiquen l'opinió**Observacions:** 27**Recomanacions:** 7**Informe 8/2022: Departament de Cultura, despeses de personal, exercici 2020****Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 31.5.2022**Tipus d'ens:** Administració general**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada que inclou la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de personal del Departament de Cultura de l'exercici 2020.





Fets i dades clau

- D'acord amb el Decret 1/2018, del 19 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, durant l'any 2020 el Departament tenia, entre d'altres, competències sobre la promoció, cooperació i difusió cultural; el patrimoni cultural, arxius i museus; les indústries culturals, també aquelles que es fomentessin a través dels mitjans de comunicació públics; la cultura tradicional i popular catalana i els equipaments culturals.
- En l'exercici 2020 la Relació de llocs de treball del Departament incloïa un total de 826 places amb la tipologia següent:
 - Personal funcionari: 758
 - Personal laboral: 59
 - Personal eventual: 9
- Durant el 2020, les obligacions reconegudes del capítol 1, Despeses de personal, van ser de 29,99 M€.



Observacions: 14



Recomanacions: 7

Informe 9/2022: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2016 a 2018, Resolució 175/XII del Parlament



Tipus d'informe: Fiscalització de regularitat

Origen: Resolució del Parlament

Data d'aprovació: 31.5.2022

Tipus d'ens: Societat mercantil

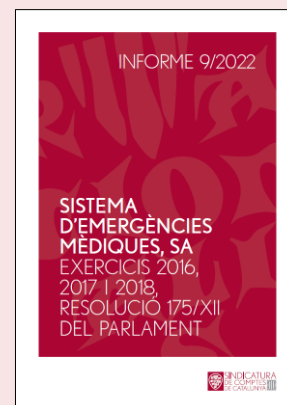
Sector: Generalitat



Objecte

En compliment de la Resolució 175/XII del Parlament de Catalunya, la Sindicatura de Comptes ha emès aquest informe de fiscalització relatiu al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEM), corresponent als exercicis 2016, 2017 i 2018, amb l'abast següent:

- Exercicis 2016 i 2017: anàlisi dels comptes i fiscalització dels aspectes més rellevants.
- Exercici 2018: fiscalització de regularitat que ha inclòs la revisió dels comptes anuals del SEM per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat va desenvolupar l'activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.
- Fiscalització de la legalitat, corresponent als tres exercicis, que ha inclòs la comprovació dels principals preceptes comptables, pressupostaris, de contractació i en matèria de personal aplicables al SEM.
- Seguiment de les observacions i recomanacions exposades per la Sindicatura en l'informe 23/2017, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, relatives als exercicis 2012 a 2015.





Fets i dades clau

- El SEM és una empresa pública propietat en un 100% del Servei Català de la Salut (CatSalut), amb naturalesa de societat mercantil i personalitat jurídica pròpia, constituïda el 12 de febrer de 1993.
- L'objecte social de l'entitat el constitueix l'atenció integral de les urgències i emergències sanitàries mitjançant la gestió dels recursos personals, materials i econòmics de què disposi per prestar l'atenció prehospitalària in situ, i el transport assistit dels pacients crítics. També implementa i dona suport a les actuacions de vigilància epidemiològica, protecció i promoció de la salut que li siguin encomanades.
- Al tancament dels exercicis 2016, 2017 i 2018, el Balanç de la societat presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 67,44 M€, 80,83 M€ i 78,99 M€, respectivament.
- En els exercicis 2016, 2017 i 2018, l'epígraf Import net de la xifra de negocis presentava uns ingressos de 209,44 M€, 295,85 M€ i 312,66 M€, respectivament.
- El volum d'ingressos i de despeses dels pressupostos inicials del SEM dels exercicis fiscalitzats va ser de 235,22 M€, l'any 2016; de 300,38 M€, l'any 2017, i de 303,96 M€, l'any 2018.

Opinió d'auditoria financera:  favorable



Observacions: 30



Recomanacions: 6

Informe 10/2022: Empresa de Promoció i Localització industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA), exercici 2019



Tipus d'informe: Fiscalització limitada financera i de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 28.6.2022

Tipus d'ens: Societat mercantil

Sector: Generalitat



Objecte

Fiscalització limitada financera i de legalitat, centrada en la revisió de les inversions financeres i de les aportacions de socis per finançar-les, per verificar que es presenten segons els principis i criteris del marc normatiu d'informació financera aplicable. També s'ha comprovat que els criteris i normes d'inversió i desinversió aplicats per AVANÇSA en l'exercici 2019 es van adequar a la normativa vigent. A més, s'ha inclòs la fiscalització del pressupost i la comprovació que durant el període fiscalitzat la societat va desenvolupar l'activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació, en especial pel que fa a contractació i personal.



Fets i dades clau

- La societat mercantil Empresa de Promoció Industrial de Catalunya, SA, va ser constituïda mitjançant escriptura pública el 24 de juliol de 1985. El 8 d'octubre del mateix any, mitjançant escriptura pública, es va modificar la denominació social per Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA, amb el nom comercial EPLICSA. El 2008, per acord del Consell d'Administració, es va canviar el nom comercial per AVANÇSA.
- El 31 de desembre del 2019 AVANÇSA estava participada íntegrament per la Generalitat de Catalunya i adscrita al Departament d'Empresa i Coneixement.

- L'any 2019, el total de l'actiu del Balanç era de 147,36 M€. El valor net de les inversions efectuades per AVANÇSA a 31 de desembre del 2019 era de 127,57 M€, dels quals 78,79 M€ corresponien a participacions en el capital social d'empreses, 45,02 M€ a préstecs participatius, i 3,76 M€ a altres préstecs obtinguts mitjançant processos de fusió o de cessió gratuïta.
- El cost d'adquisició de les inversions va ser de 167,89 M€ i el valor del deteriorament, de 40,32 M€.



Observacions: 24

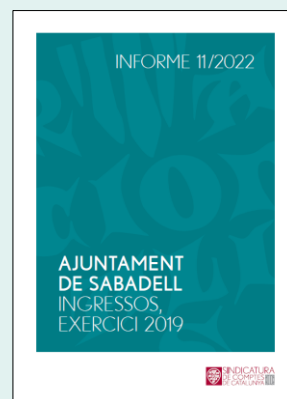


Recomanacions: 9

Informe 11/2022: Ajuntament de Sabadell, ingressos, exercici 2019

**Tipus d'informe:** Fiscalització de regularitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 26.7.2022**Tipus d'ens:** Ajuntament**Sector:** Local**Objecte**

Fiscalització financera limitada i de legalitat que inclou la revisió dels ingressos pressupostaris de l'Ajuntament de l'exercici 2019 per verificar que s'adequa als principis, normes i criteris comptables d'aplicació, i que compleix la normativa vigent amb relació a aquests ingressos, particularment als que fan referència als ingressos de dret públic analitzats.

**Fets i dades clau**

- El pressupost inicial per a l'exercici 2019 es va presentar equilibrat, amb una previsió d'ingressos i uns crèdits pressupostaris de despeses per un total de 224,61 M€. Pel que fa a les modificacions de crèdit, durant l'exercici 2019 es van aprovar diversos expedients de modificació, que van suposar un increment total net dels crèdits de despeses finançats amb augment d'ingressos de 88,78 M€.



Observacions: 11

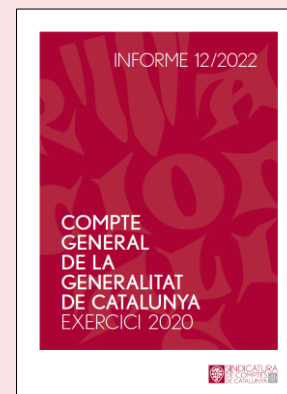


Recomanacions: 4

Informe 12/2022: Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2020

**Tipus d'informe:** Compte general de la Generalitat de Catalunya**Origen:** Llei de la Sindicatura de Comptes**Data d'aprovació:** 26.7.2022**Tipus d'ens:** Administració general**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització per emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada en el Compte general de la Generalitat s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre si compleix la legalitat.



L'objectiu de l'informe és donar una opinió sobre el Compte general, entès com el consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya, i no sobre els estats financers individuals de cada una de les entitats que en formen part.



Fets i dades clau

- El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2020 va ser presentat per la Intervenció General de la Generalitat (IGGC) el 28 de juliol del 2021 i els comptes anuals consolidats, l'1 d'octubre del 2021, dins dels terminis legalment establerts.
- El Compte general tramès incloïa el Compte de l'Administració de la Generalitat, el del Servei Català de la Salut (CatSalut), el de les entitats autònomes de caràcter administratiu i els comptes anuals individuals de la resta d'entitats dependents.
- Els comptes anuals consolidats, presentats l'1 d'octubre del 2021, incloïen els estats comptables pressupostaris i financers consolidats del sector públic administratiu, els estats d'ingressos i despeses pressupostaris consolidats del perímetre d'entitats que formen part del Compte general, els estats financers agregats de les entitats que no formen part del sector públic administratiu i els indicadors financers dels comptes consolidats o agregats
- D'acord amb les dades facilitades per la IGGC, el 2020, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu de la Generalitat presentava uns drets liquidats (ingressos) de 49.706,72 M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 50.790,35 M€. El 31 de desembre de 2020, el deute total del Compte general consolidat d'en-deutament de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic dependent era de 80.464 M€.

Opinió d'auditoria financera:  modificada amb 6 observacions: 3 excepcions i 3 limitacions. L'informe també inclou 3 paràgrafs d'èmfasi que no modifiquen l'opinió.



Altres observacions: 9



Recomanacions: 8

Informe 13/2022: Compte general de les corporacions locals, exercici 2020



Tipus d'informe: Compte general de les corporacions locals

Origen: Llei de la Sindicatura de Comptes

Data d'aprovació: 26.7.2022

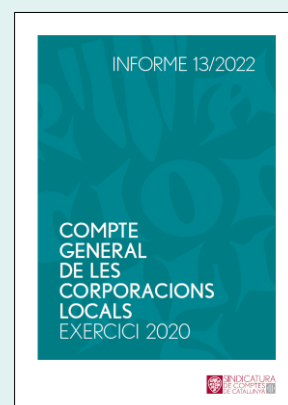
Tipus d'ens: Administració local

Sector: Local



Objecte

Constatar que les corporacions locals han retut el Compte general de l'exercici 2020 d'acord amb la normativa i abans del 15 d'octubre del 2021. En particular, verificar que els comptes s'ajusten a la normativa i s'envien complets quant a ens integrants i quant a comptes, estats i justificants. Comprovar que estan degudament aprovats en forma i termini, verificar que han estat lliurats a la Sindicatura mitjançant el procediment regulat, i col·laborar en la formulació dels comptes anuals amb la revisió i validació de les dades comptables lliurades.





Fets i dades clau

- El 31 de desembre del 2021, el cens del sector públic local català estava constituït per 1.762 entitats:

Nombre d'ens locals, ens dependents, adscrits i vinculats

Tipus d'ens	Nombre
Ajuntaments	947
Consells comarcals	41
Diputacions	4
Entitats municipals descentralitzades	65
Entitats metropolitanes	1
Mancomunitats de municipis	60
Total ens locals matriu	1.118
Organismes autònoms locals	158
Consortis adscrits a un ens local	121
Entitats públiques empresarials locals	32
Societats mercantils locals participades íntegrament per un ens local	223
Societats mercantils locals participades majoritàriament per un ens local	36
Societats mercantils participades minoritàriament per un ens local	6
Entitats sense ànim de lucre vinculades a un ens locals	68
Total ens dependents, adscrits i vinculats	644
Total	1.762

- El total de 1.762 ens suposa una variació neta de 29 ens menys respecte a l'exercici 2019, fet que manté la tendència dels darrers anys de reducció del nombre d'ens dependents.
- El 15 d'octubre del 2021, el grau de presentació del Compte general havia estat del 72% dels ens locals.

El percentatge de comptes i estats tramesos pels ens locals i considerats incomplets ha estat del 8%, un decrement de 2 punts percentuals respecte al de l'exercici 2019.



Observacions: 14



Recomanacions: 22

Informe 14/2022: Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018



Tipus d'informe: Fiscalització limitada financera i de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 13.9.2022

Tipus d'ens: Societat mercantil

Sector: Local



Objecte

Fiscalització limitada centrada en la revisió de les operacions econòmiques d'ingressos i despeses de l'Hospital de Sant Joan de Reus, Societat Anònima Municipal (HSJR) amb les entitats que hi estan relacionades i en la revisió del compliment de la legalitat en els àmbits de contractació i personal.



Fets i dades clau

- L'any 1986 l'Ajuntament de Reus va crear la societat anònima municipal Hospital de Sant Joan de Reus per gestionar l'hospital. L'any 2002, l'Ajuntament va constituir la societat INNOVA Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL (INNOVA), amb capital d'HSJR i d'altres societats municipals i aportacions dineràries, i li va encarregar construir, finançar i explotar el nou Hospital Sant Joan de Reus.

- El 2018, la societat Reus Serveis Municipals, SA (RSM), creada per l'Ajuntament de Reus per substituir INNOVA, era la societat titular de l'edifici del nou Hospital Sant Joan de Reus que llogava a HSJR.
- El 27 de desembre del 2019 el Departament de Vicepresidència, Economia i Hisenda, el Departament de Salut, el CatSalut i l'Ajuntament de Reus van signar un conveni per traspasar l'assistència sanitària de gestió municipal al CatSalut. Es van crear dues entitats de dret públic adscrites al CatSalut: Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp (SSJRBC), per gestionar l'Hospital de Reus, i Salut Terres de l'Ebre (STE), per gestionar l'Hospital de Móra d'Ebre.
- El 20 de juliol del 2020, l'Ajuntament de Reus va traspasar a SSJRBC el capital social d'HSJR, i tots els seus actius i passius i va cedir al CatSalut l'edifici del nou Hospital Sant Joan i la titularitat dels préstecs del finançament de la construcció de l'Hospital subscrits per RSM.
- La societat HSJR va quedar dissolta i es va extingir el 2021.
- HSJR és un centre que forma part del sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT). Presta assistència sanitària hospitalària i especialitzada per compte del CatSalut, i assistència sociosanitària per compte del CatSalut i del departament competent en matèria de serveis socials, que l'any 2018 era el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. En l'exercici fiscalitzat, aquesta activitat va representar el 95% de la xifra de negocis d'HSJR.
- La resta d'activitat sanitària corresponia a activitat prestada a pacients de mútues i particulars (3,2% de la xifra de negocis) i a activitat realitzada per a altres entitats del grup (1,8% de la xifra de negocis).
- D'acord amb els comptes anuals de l'exercici 2018 els ingressos d'HSJR pels serveis prestats a les entitats que hi estaven relacionades van ser 6,72 M€, el 5,19% de la xifra de negoci d'HSJR, mentre que les despeses d'HSJR amb les entitats relacionades van ser 19,53 M€, el 25,40% de les despeses d'aprovisionaments i de serveis exteriors.
- El nombre mitjà de treballadors de l'entitat durant l'exercici 2018 va ser de 1.215 persones.



Observacions: 22

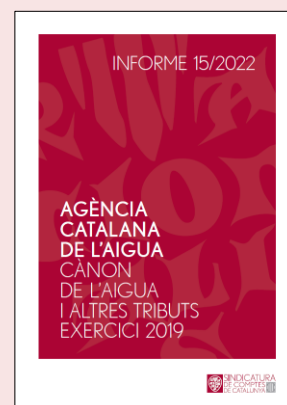


Recomanacions: 0

Informe 15/2022: Agència Catalana de l'Aigua, Cànon de l'aigua i altres tributs, exercici 2019

**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 28.9.2022**Tipus d'ens:** Entitat de dret públic sotmesa al dret privat i, en l'exercici fiscalitzat, adscrita al Departament de Territori i Sostenibilitat**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada centrada en el cànon de l'aigua, principal font de recursos de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA). En concret, anàlisi de l'evolució per al període 2014-2019, i de com aquests ingressos han afectat l'evolució del resultat, de l'endeutament i de les inversions. També s'han revisat els principals procediments i controls que l'ACA va aplicar en la gestió del cànon de l'aigua.

**Fets i dades clau**

- L'ACA és una empresa de titularitat pública de la Generalitat i és l'Administració hidràulica de la Generalitat, d'acord amb el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

- Entre el 2014 i el 2019, l'evolució del Resultat de l'exercici va ser creixent, en termes generals, encara que en determinats exercicis (2014 i 2015) va presentar un retrocés amb imports inferiors respecte del 2013.
- Els ingressos de dret públic, que són els que inclouen bàsicament els ingressos del cànon de l'aigua, van presentar una constant evolució a l'alça. Aquest fet va permetre fer front en tots els exercicis del 2013 al 2019, no sols a les despeses de gestió ordinària, sinó també a partides no ordinàries i al resultat de les operacions financeres, que inclou, fonamentalment, la despesa financera de l'endeutament, amb un decrement remarcable, sobretot des de l'exercici 2016.



Observacions: 9



Recomanacions: 4

Informe 16/2022: Consell Comarcal de l'Alt Urgell, exercici 2019



Tipus d'informe: Fiscalització limitada financera i de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 11.10.2022

Tipus d'ens: Consell comarcal

Sector: Local



Objecte

Fiscalització de la liquidació del pressupost i 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 2019.



Fets i dades clau

- El Consell Comarcal de l'Alt Urgell va ser constituït el 9 de març de 1988.
- Durant l'exercici 2019 les activitats més significatives portades a terme pel Consell Comarcal van ser les relatives als serveis de menjador i transport escolar, les relatives als serveis socials i les relacionades amb el sanejament d'aigua. A part, prestava altres serveis, com ara el transport de viatgers dins del seu àmbit territorial, la millora d'infraestructures, les polítiques d'ocupació i l'assessorament i assistència tècnica als ajuntaments, principalment.
- Les principals fonts d'ingressos del Consell Comarcal són les aportacions del Departament de Treball, Afers Socials i Família i del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, les subvencions rebudes del Servei d'Ocupació de Catalunya, les atribucions de fons que rep de l'ACA per ser administració actuant i les subvencions de la Unió Europea per al desenvolupament de projectes mitjançant el fons FEDER. També es finança mitjançant les aportacions dels ajuntaments i de la Diputació de Lleida, i per les taxes i preus públics que paguen els ajuntaments per la prestació dels diversos serveis.
- En l'exercici 2019 el pressupost definitiu va ser de 8,77 M€ i el 31 de desembre els drets reconeguts eren de 5,68 M€, mentre que les obligacions reconegudes eren de 5,61 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses fos del 64,7% i del 63,9%, respectivament.



Observacions: 18



Recomanacions: 9

Informe 17/2022: Assistència als municipis per les diputacions en matèria d'administració electrònica i l'estat d'implantació en municipis amb població entre 10.000 i 20.000 habitants, exercicis 2019 i 2020



Tipus d'informe: Fiscalització de gestió

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 11.10.2022

Tipus d'ens: Diputacions i ajuntaments

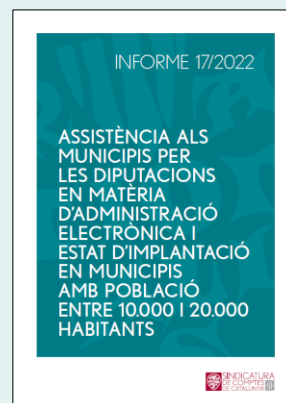
Sector: Local



Objecte

Comprovar els mecanismes establerts per les quatre diputacions per assistir els municipis amb població inferior als 20.000 habitants pel que fa a l'administració electrònica i verificar l'efectiva implantació d'aquesta administració per part dels municipis amb població entre 10.000 i 20.000 habitants.

L'informe ha estat el resultat d'una actuació coordinada dels òrgans de control extern de l'Estat espanyol i ha estat desenvolupat en col·laboració amb el Tribunal de Comptes.



Fets i dades clau

- L'1 de gener del 2019 el nombre total de municipis de Catalunya era de 947, dels quals 881 tenien una població inferior a 20.000 habitants. Per aquests s'ha analitzat els mecanismes d'assistència de les diputacions pel que fa a l'administració electrònica.
- Els municipis de Catalunya amb població entre 10.000 i 20.000 habitants eren 55 i d'ells s'ha verificat la implantació de l'administració electrònica en els serveis següents:
 - Serveis que havien d'estar operatius el 2 d'octubre del 2016
 - Serveis que havien d'estar operatius el 2 d'abril del 2021
 - Altres serveis prestats



Observacions: 27



Recomanacions: 23

Informe 18/2022: Conselh Generau d'Aran, exercici 2019



Tipus d'informe: Fiscalització limitada financera i de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 27.10.2022

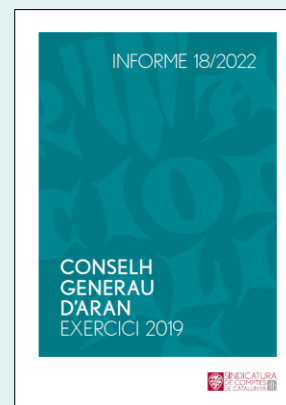
Tipus d'ens: Consell comarcal

Sector: Local



Objecte

Fiscalització de la liquidació del pressupost i 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 2019.





Fets i dades clau

- El Conselh Generau d'Aran va ser restablert el 23 d'agost de 1990 com a institució pròpia de la Val d'Aran.
- Durant l'exercici 2019 les principals competències pròpies que va dur a terme el Conselh Generau van ser gestionar el servei públic sanitari en l'àmbit de la Val d'Aran mitjançant els centres, serveis i establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i sociosanitària; atendre les emergències mèdiques; prestar serveis de prevenció i extinció d'incendis, salvaments i rescats de muntanya i prestar el servei de protecció civil i de protecció i gestió del medi ambient i desenvolupar les activitats i la prestació de serveis per a la promoció turística.
- El Conselh Generau és Administració actuant de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) en matèria de sanejament a l'Aran i també té delegada la competència dels serveis relacionats amb la recollida i el tractament de residus.
- Les fonts de finançament del Conselh Generau són el Fons per al finançament del Conselh Generau d'Aran, provinent de la Generalitat de Catalunya, que ha de cobrir les despeses de funcionament ordinari i permetre exercir les competències pròpies i les transferides i desenvolupar el seu autogovern; altres assignacions que s'estableixin en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i la tributació pròpia.
- El pressupost inicial aprovat va ser de 29,35 M€; es van aprovar modificacions de pressupostàries per 8,14 M€ i, per tant, el pressupost definitiu va ser de 37,49 M€. Els drets reconeguts van ser de 30,15 M€ i les obligacions reconegudes, de 30,49 M€. Així, el grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses va ser del 80,4% i del 81,3%, respectivament.



Observacions: 20



Recomanacions: 9

Informe 19/2022: Consell Comarcal del Garraf, exercici 2018



Tipus d'informe: Fiscalització limitada financera i de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 27.10.2022

Tipus d'ens: Consell comarcal

Sector: Local



Objecte

Fiscalització limitada del Consell Comarcal del Garraf centrada en la liquidació del pressupost i en l'immobilitzat material i revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.



Fets i dades clau

- El Consell Comarcal del Garraf va ser constituït el 9 de març de 1988.
- Durant l'exercici 2018 les activitats més significatives portades a terme pel Consell Comarcal van ser les relatives als serveis de menjador i transport escolar i les relatives als serveis socials. També va prestar altres serveis, com ara la promoció i difusió del conjunt d'actius patrimonials, culturals i turístics del Garraf, el foment de l'ocupació i l'assessorament i tramitació d'ajudes al lloguer i a la rehabilitació d'habitatges, principalment.

- Les fonts de finançament del Consell Comarcal són les subvencions i altres ingressos de dret públic, les aportacions dels ajuntaments en les quanties i formes que es determinin, els ingressos procedents d'operacions de crèdit, i qualsevol altre ingrés o recurs que autoritzi la legislació vigent. A la pràctica, les principals fonts de finançament són les aportacions de la Generalitat per al finançament de les diferents competències que el Consell Comarcal té delegades.
- El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 6,21 M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 1,53 M€; per tant, el pressupost definitiu va ser de 7,75 M€. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 626.116 € i, considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 881.869 €.
- El total de l'actiu del Balanç va ser de 6,07 M€, incloent-hi l'immobilitzat material, per valor de 3,23 M€.



Observacions: 21



Recomanacions: 10

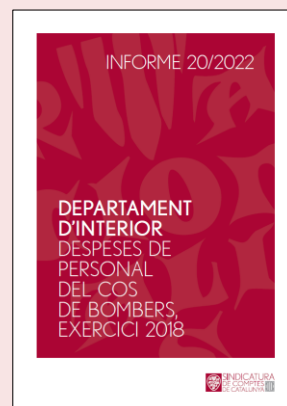
Informe 20/2022: Departament d'Interior, despeses del personal del Cos de Bombers, exercici 2018

**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 27.10.2022**Tipus d'ens:** Administració general**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada consistent en la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de personal, les bestretes i les indemnitzacions per raó del servei referides al Cos de Bombers en els apartats pressupostaris corresponents (capítols 1, 2 i 8).

Han quedat fora de l'abast de la fiscalització les despeses corresponents als col·lectius següents:

- Alts càrrecs, atès que el Cos de Bombers no inclou aquesta figura.
- Personal laboral, atès que aquest col·lectiu no forma part del Cos de Bombers.
- Bombers voluntaris, atès que, d'acord amb la normativa aplicable, els bombers voluntaris formen part dels serveis de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments de Catalunya, però no del Cos de Bombers.

**Fets i dades clau**

- El Cos de Bombers està regulat en el títol segon de la Llei 5/1994, del 4 de maig, de regulació dels serveis de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments de Catalunya.
- D'acord amb l'annex de personal del pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogat per a l'exercici 2018, la plantilla pressupostària del Cos de Bombers era de 2.608 efectius. El 31 de desembre del 2018, la plantilla tenia cobertes 2.322 places (42 dones i 2.280 homes).
- En l'exercici 2018, les obligacions reconegudes al pressupost del Departament d'Interior van ser de 1.245 M€, dels quals 146,77 M€ corresponien a despeses del servei IT08, Despeses de personal bombers (Cos de Bombers i personal laboral de la campanya forestal), un 11,79%.



Observacions: 17



Recomanacions: 10

Informe 21/2022: Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca, ingressos i despeses, exercici 2019**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 9.11.2022**Tipus d'ens:** Fundació**Sector:** Generalitat**Objecte**

Revisió limitada als aspectes següents:

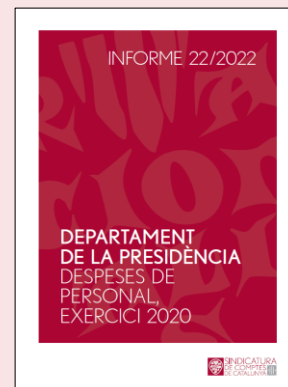
- Ingressos i despeses del Compte de resultats de la Fundació.
- Compliment de la legalitat en els àmbits de la contractació i del personal propi.
- Adequació i seguiment dels procediments i circuits interns relacionats amb els punts anteriors.

**Fets i dades clau**

- El juliol de 1994, la Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron va ser inscrita al Registre de fundacions com a entitat subjecta a la legislació de la Generalitat de Catalunya. A partir del mes d'abril del 2011 la raó social va passar a ser Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca (VHIR).
- D'acord amb els seus estatuts, la VHIR és una entitat sense ànim de lucre, té personalitat jurídica pròpia i gaudeix de plena capacitat jurídica i d'obrar.
- En el marc regulador de la contractació del sector públic, la VHIR té la consideració de poder adjudicador administració pública.
- Al tancament de l'exercici 2019, el Compte de resultats de la VHIR presentava un resultat positiu de 595.590 € i uns ingressos per les activitats de 37,53 M€. La VHIR es finança, principalment, amb subvencions i fons finalistes rebuts de diverses entitats públiques i privades, amb contra-prestacions rebudes d'estudis i projectes de recerca contractats per tercers i amb col·laboracions fruit de convenis.
- El 31 de desembre del 2019, la VHIR tenia un total de 664 treballadors:
 - Professionals que pertanyien a l'estructura de gestió i administració: 150
 - Professionals corresponents als grups de recerca (investigadors i altres): 514

**Observacions:** 7**Recomanacions:** 2**Informe 22/2022: Departament de la Presidència, despeses de personal, exercici 2020****Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 22.11.2022**Tipus d'ens:** Administració general**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada que inclou la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de personal del Departament de la Presidència, corresponent a l'exercici 2020.





Fets i dades clau

- D'acord amb el Decret 1/2018, del 19 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, durant l'any 2020 el Departament de la Presidència tenia, entre d'altres, competències sobre el suport i assistència al president de la Generalitat de Catalunya en l'exercici de les seves funcions. També havia d'exercir les funcions de Secretaria del Govern, d'assessorament, representació i defensa jurídica del Govern i de l'Administració de la Generalitat i dels organismes que en depenen; de coordinació i seguiment del Consell Tècnic; de suport a la coordinació Interdepartamental i d'impuls d'estratègies conjuntes. Així mateix s'havia d'encarregar de l'estratègia comunicativa i de la política informativa del Govern i també de la relació amb els mitjans de comunicació i de la cooperació amb l'Administració local de Catalunya.
- D'acord amb les relacions de llocs de treball del personal funcionari, laboral i eventual del Departament, el 2020, al Departament de la Presidència hi havia un total de 713 llocs de treball:
 - Personal funcionari: 583
 - Personal laboral: 78
 - Personal eventual: 52
- Del total de 713 places, 637 estaven pressupostades i d'aquestes, 607 estaven ocupades.
- L'exercici 2020 el pressupost inicial del capítol 1, Despeses de personal, era de 39,34 M€, el total d'obligacions reconegudes va ser de 38,83 M€ (5,76% del total del Departament) amb un nivell d'execució del 97,79%.



Observacions: 12



Recomanacions: 9

Informe 23/2022: Pla de rescat del sector cultural, exercici 2020



Tipus d'informe: Altres informes

Origen: d'ofici

Data d'aprovació: 13.12.2022

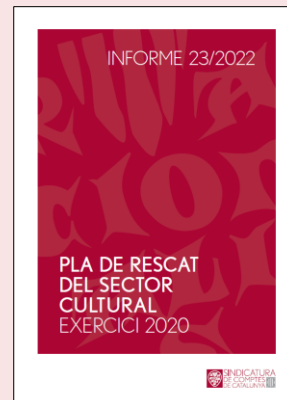
Tipus d'ens: Administració general

Sector: Generalitat



Objecte

Fiscalització del Pla de rescat del sector cultural, integrat per les subvencions, les transferències i els ajuts atorgats l'exercici 2020 per compensar els efectes ocasionats per la covid en els sectors culturals, pel Departament de Cultura, l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (OSIC), l'Institut Català de les Empreses Culturals (ICEC), per una línia de préstecs gestionats per l'Institut Català de Finances (ICF) garantits o finançats pel Departament de Cultura i per dues línies de subvencions gestionades pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (DTASiF).



Fets i dades clau

- Les mesures del Pla de rescat portades a terme l'exercici 2020 ascendeixen a 59,61 M€:
 - Subvencions i ajuts (35,69 M€, en règim de concurrència no competitiva i 6,79 M€, directes): 42,48 M€;
 - Transferències a entitats amb participació majoritària de la Generalitat: 5,24 M€
 - Préstecs: 11,89 M€

- Pel que fa a les subvencions en règim de concurrència no competitiva, es van fer 11 convocatòries amb un import concedit l'exercici 2020 de 35,69 M€. El nombre total de sol·licituds de subvencions i d'ajuts presentades va ser d'11.695 i el nombre d'expedients atorgats, de 10.046, un 85,90%.
- El sector d'arts escèniques i musicals i els sector audiovisual i multimèdia van rebre el 62% i el 15%, respectivament, de les subvencions de concurrència no competitiva.
- Els terminis de resolució i pagament dels expedients van ser els següents:

Òrgan gestor de la subvenció	Període mitjà de resolució de les convocatòries (dies)	Període mitjà de pagament des de la resolució d'atorgament (dies)
DTASIF	Entre 13 i 53	Entre 26 i 96
ICEC	Entre 40 i 84	Entre 7 i 30
OSIC	Entre 25 i 71	Entre 18 i 29



Observacions: 5

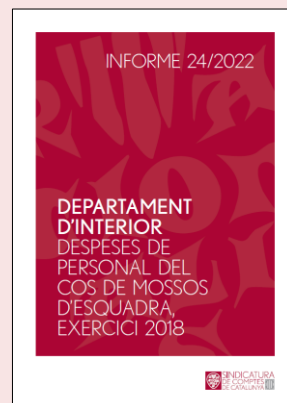


Recomanacions: 6

Informe 24/2022: Departament d'Interior, despeses del personal del Cos de Mossos d'Esquadra, exercici 2018

**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 13.12.2022**Tipus d'ens:** Administració general**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada consistent en la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de personal del Cos de Mossos d'Esquadra (recollides en el capítol 1 del pressupost del Departament d'Interior) i també les indemnitzacions per raó del servei del personal del Cos (registrades en el capítol 2, Despeses de béns corrents i de serveis).

**Fets i dades clau**

- El Cos de Mossos d'Esquadra està regulat en la Llei 10/1994, de l'11 de juliol, de la Policia de la Generalitat – Mossos d'Esquadra.
- D'acord amb l'annex de personal del pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogat per a l'exercici 2018, la plantilla pressupostària del Cos de Mossos d'Esquadra era de 17.599 efectius. El 31 de desembre del 2018, la plantilla tenia cobertes 17.360 places (3.697 dones i la resta, homes).
- En l'exercici 2018, del total de les obligacions reconegudes al pressupost del Departament d'Interior per 1.245 M€, 837,19 M€ corresponien a despeses del servei IT09, Despeses de personal de mossos, un 67,24%.



Observacions: 20



Recomanacions: 11

Informe 25/2022: Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, encàrrecs com a mitjà propi, exercici 2019**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 13.12.2022**Tipus d'ens:** Entitat de dret públic sotmesa a dret privat, en l'exercici fiscalitzat adscrita al Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada dels aspectes de legalitat, financers i de procediment dels encàrrecs rebuts de la Generalitat de Catalunya pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), com a mitjà propi, en l'exercici 2019.

**Fets i dades clau**

- El CTTI va ser creat mitjançant la Llei 15/1993, del 28 de desembre, modificada per la Llei 17/1998, del 28 de desembre, per la qual es crea el Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya.
- El CTTI té la condició de mitjà propi de les institucions que conformen la Generalitat, els departaments en què s'estructura l'Administració de la Generalitat i les entitats o organismes que en depenen o s'hi vinculen i que tenen la condició de poder adjudicador.
- Per donar resposta a les necessitats de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic en matèria de les TIC, el Govern va encarregar al CTTI la contractació centralitzada, la gestió i el subministrament de serveis i solucions tecnològiques adequades. Aquest encàrrec es va materialitzar mitjançant l'Acord de Govern GOV/8/2019, del 15 de gener del 2019.
- L'exercici 2019 el CTTI va rebre encàrrecs de la Generalitat i del seu sector públic per un total de 510,81 M€, incloent-hi 423,63 M€ per serveis recurrents, 59,42 M€ d'evolutius recurrents i 27,76 M€ de projecte a demanda.

**Observacions:** 24**Recomanacions:** 5**Informe 26/2022: Consorci d'Aigües de Tarragona, exercici 2018****Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 13.12.2022**Tipus d'ens:** Consorci**Sector:** Local**Objecte**

Fiscalització limitada del Consorci d'Aigües de Tarragona centrada en el Compte de pèrdues i guanys i en l'immobilitzat i revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.





Fets i dades clau

- El Consorci és un ens amb personalitat jurídica pròpia integrat per la Generalitat de Catalunya, que en té la representació majoritària, i per 64 ajuntaments i 26 indústries de les comarques de Tarragona. La seva activitat consisteix a prestar el servei d'abastament d'aigua en alta a les entitats consorciades.
- L'exercici 2018, l'import net de la xifra de negocis del Consorci va ser de 28,86 M€, corresponents a les vendes d'aigua, i el resultat d'explotació, de 593.933 €. El total de l'actiu del Balanç va ser de 101,97 M€ (inclou immobilitzat per valor de 83,28 M€).
- Dels 28,86 M€ de facturació de l'exercici 2018, el 74,7% va correspondre al tram fix de la tarifa, el 22,5% al tram variable i el 2,8% restant a altres conceptes, com ara la dotació de reserva i els consums excedits. Per tipus d'entitat, el 60,5% de la facturació va correspondre als ajuntaments i el 39,5% a les indústries.
- La compra de matèries primeres va incloure principalment l'adquisició d'elements, com ara carbó actiu granular, clorur fèrric, hipoclorit sòdic i floculant, entre d'altres, per al tractament de l'aigua perquè fos potable.
- El 31 de desembre del 2018, el Consorci tenia un total de 86 treballadors, 83 dels quals eren personal laboral indefinit. Les despeses de personal del 2018 van ser de 4,60 M€.
- En relació amb la contractació, s'han revisat un total de 27 expedients.



Observacions: 11



Recomanacions: 4

Informe 27/2022: Comissió Jurídica Assessora, exercici 2021



Tipus d'informe: Fiscalització limitada financera i de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 13.12.2022

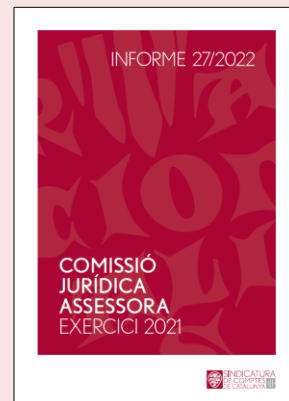
Tipus d'ens: Altres (òrgan consultiu)

Sector: Generalitat



Objecte

Fiscalització financera limitada de la Liquidació del pressupost de despeses, revisió del compliment de la legislació aplicable de les despeses de personal, dels contractes i dels convenis formalitzats durant l'exercici 2021 i anàlisi de determinats processos administratius o de gestió de l'activitat i de l'organització de la Comissió Jurídica Assessora.



Fets i dades clau

- El Decret del 17 d'octubre de 1978 va restablir la Comissió Jurídica Assessora, creada el 1932 com a alt òrgan consultiu del Govern, amb la funció principal de controlar preventivament la legalitat de les disposicions de caràcter general i determinats actes tant de l'Administració de la Generalitat com de les administracions locals. El 6 de maig del 2005 el Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 5/2005, del 2 de maig, de la Comissió Jurídica Assessora.

- La Comissió és l'alt òrgan consultiu del Govern, que exerceix les seves funcions amb autonomia orgànica i funcional i que per poder complir les seves finalitats es finança amb els crèdits que es consignen en una secció específica del pressupost de la Generalitat.
- Pel que fa a la comptabilitat, està sotmesa al règim de comptabilitat pública aplicable a l'Administració de la Generalitat i el control previ el realitza la Intervenció General de la Generalitat. El règim jurídic patrimonial i de personal és l'establert per a l'Administració de la Generalitat.
- Per a l'exercici 2021, el percentatge d'execució del pressupost de despeses va ser del 94,5%. El total d'obligacions reconegudes durant l'exercici va ser de 3,00 M€. Les despeses més significatives van correspondre a les remuneracions del personal i a les despeses corrents de béns i serveis.
- L'any 2021 la Comissió Jurídica Assessora va rebre 411 peticions i va aprovar el mateix nombre de dictàmens, un 27,2% i un 30,1% més, respectivament, que l'exercici anterior, condicionat per la disminució de peticions i dictàmens a conseqüència de la covid.
- L'exercici 2021 la Relació de llocs de treball incloïa 29 dotacions de personal funcionari. Durant l'exercici es van tramitar 32 expedients de contractació i hi havia 11 convenis vigents.



Observacions: 3

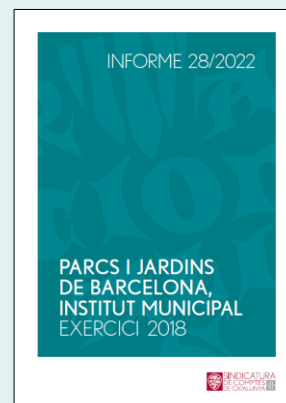


Recomanacions: 2

Informe 28/2022: Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, exercici 2018

**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera i de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 22.12.2022**Tipus d'ens:** Entitat pública empresarial adscrita a la Gerència Municipal adjunta de Medi Ambient i Serveis Urbans, de l'Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat de l'Ajuntament de Barcelona**Sector:** local**Objecte**

Fiscalització financera limitada de l'Institut, centrada en la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys i de l'immobilitzat, i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

**Fets i dades clau**

- L'Institut va ser constituït com a organisme públic de caràcter comercial i de serveis el 1992. Posteriorment, el 2005, el Ple del Consell Municipal va aprovar la modificació dels seus estatuts per adequar-lo com a entitat pública empresarial.
- L'objecte social de l'Institut, entre d'altres, inclou la conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals de titularitat municipal, la conservació i millora de l'arbrat viari, jardineres i espais verds de la via pública, i també el manteniment de les seves instal·lacions i infraestructures i la coordinació de la gestió integral del litoral de Barcelona.
- Segons el seu Compte de resultats de, 2018 les Despeses de personal de l'Institut van ser de 35,72 M€ i les Altres despeses d'explotació, de 19,15 M€, tot i que el resultat de l'exercici va ser de 44.779 €.

- El total de l'actiu del Balanç va ser de 19,48 M€, incloent-hi l'immobilitzat per valor de 3,50 M€.
- L'exercici 2018 l'Institut disposava d'una plantilla efectiva de 933 treballadors, la majoria dels quals treballava dins la Direcció de Conservació.



Observacions: 26



Recomanacions: 13

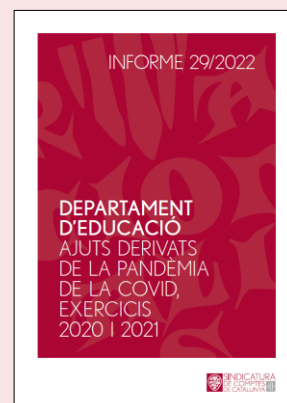
Informe 29/2022: Departament d'Educació, ajuts derivats de la pandèmia de la covid, exercici 2020 i 21

**Tipus d'informe:** fiscalització de legalitat**Origen:** d'ofici**Data d'aprovació:** 22.12.2022**Tipus d'ens:** administració general**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada de legalitat de les subvencions en relació amb la pandèmia de la covid, concedides els exercicis 2020 i 2021 pel Departament d'Educació. En concret:

- Subvencions atorgades en règim de concurrència no competitiva. S'han revisat les bases reguladores, les convocatòries i el procés d'atorgament.
- Subvencions concedides de forma directa. S'ha analitzat el procediment d'atorgament, amb especial incidència en la justificació de l'exclusió de concurrència i el contingut dels convenis reguladors.

En ambdós casos, també s'ha analitzat el compliment de les obligacions per part dels beneficiaris i els procediments de verificació i control realitzats pels òrgans gestors.

**Fets i dades clau**

- El total de subvencions derivades la pandèmia de la covid concedides pel Departament d'Educació, que van tenir impacte en els exercicis 2020 i 2021, va ser de 24,67 M€.
- Altres dades:
 - Import total de les subvencions convocades: 52,74 M€.
 - Obligacions reconegudes i els pagaments en els exercicis 2020 i 2021: 24,19 M€ i 23,95 M€, respectivament.
 - Nombre total de sol·licituds de subvencions presentades els exercicis 2020 i 2021 de les quatre convocatòries: 4.251.
 - Nombre d'expedients atorgats: 3.211, 75,54%.
- L'any 2020 el Departament d'Educació va fer tres convocatòries de subvencions en règim de concurrència no competitiva:
 - A les associacions de mares i pares i empreses i entitats que prestessin indirectament el servei de menjador escolar.
 - A les llars d'infants de titularitat privada.
 - A les entitats privades del sector del lleure educatiu i de les activitats extraescolars.

- L'any 2021 el Departament d'Educació va convocar una línia de subvencions en règim de concurrència no competitiva adreçada als centres privats concertats de més complexitat educativa.
- A més de les subvencions extraordinàries amb motiu de la covid, el Departament va continuar concedint subvencions ordinàries al sector.



Observacions: 3



Recomanacions: 6

Informe 30/2022: Ajuntament de Montcada i Reixac, estat del romanent de tresoreria, exercici 2020

**Tipus d'informe:** Fiscalització limitada financera**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 22.12.2022**Tipus d'ens:** Ajuntament**Sector:** Local**Objecte**

Fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Montcada i Reixac (exclosos els ens dependents) limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020.

**Fets i dades clau**

- L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020 presentava un Romanent de tresoreria total de 12,89 M€. Els saldos de dubtós cobrament eren de 7,37 M€ i l'excés de finançament afectat, de 2,44 M€. Per tant, el Romanent de tresoreria per a despeses generals era de 3,09 M€.



Observacions: 12

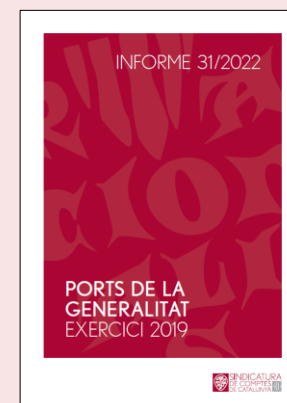


Recomanacions: 11

Informe 31/2022: Ports de la Generalitat, exercici 2019

**Tipus d'informe:** Fiscalització de legalitat**Origen:** D'ofici**Data d'aprovació:** 22.12.2022**Tipus d'ens:** Entitat de dret públic sotmesa al dret privat, en l'exercici fiscalitzat adscrita al Departament de Territori i Sostenibilitat**Sector:** Generalitat**Objecte**

Fiscalització limitada de Ports de la Generalitat corresponent a l'exercici 2019 consistent en la revisió del compliment de la legalitat en l'àmbit de les taxes portuàries, de la contractació administrativa i dels convenis.





Fets i dades clau

- La Generalitat té competència exclusiva sobre els ports situats a Catalunya que no tinguin la qualificació legal d'interès general. En l'exercici fiscalitzat, dels 45 ports competència exclusiva de la Generalitat, 19 estaven adscrits a Ports de la Generalitat i, la resta, estaven tutelats, controlats i gestionats de manera indirecta per la Direcció General de Ports del Departament de Territori i Sostenibilitat. Catalunya té també dos ports d'interès general, tutelats per l'Administració estatal: el de Barcelona i el de Tarragona.
- La finalitat de l'entitat és gestionar el domini públic portuari de la Generalitat que se li encomani i els fons que li siguin adscrits.
- L'exercici 2019, els ingressos de Ports de la Generalitat van ser de 16,01 M€, dels quals 15,01 M€ corresponien a taxes portuàries, el 94,3% del total.
- El 2019 es van adjudicar 1.159 contractes, per un total de 9,24 M€.
- En el mateix exercici es van formalitzar 5 convenis.



Observacions: 22



Recomanacions: 10

Informe 32/2022: Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, tramitació de les sol·licituds de la Llei de la dependència, exercici 2019



Tipus d'informe: Fiscalització de legalitat

Origen: D'ofici

Data d'aprovació: 22.12.2022

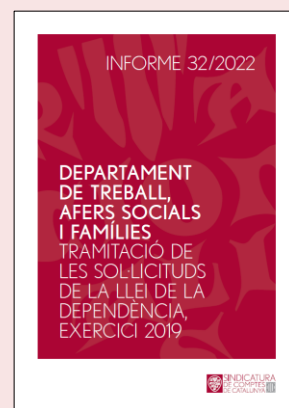
Tipus d'ens: Administració general

Sector: Generalitat



Objecte

Fiscalització limitada a la revisió dels procediments emprats en la tramitació de la presentació i l'acceptació de les sol·licituds vinculades a l'aplicació de la Llei de la dependència, i de l'atorgament de les prestacions previstes en la Llei, efectuades pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, durant l'exercici 2019.



Fets i dades clau

- Les prestacions de la Llei estatal 39/2006, del 14 de desembre, anomenada de la dependència, van dirigides a les persones que estiguin en situació de dependència que vulguin accedir a les prestacions econòmiques o de serveis socials reconegudes per la Llei. Per accedir a les prestacions, és un requisit bàsic el reconeixement oficial de la situació de dependència en algun dels graus establerts en la Llei.
- L'exercici 2019 les obligacions reconegudes per les despeses en prestacions de serveis vinculades a l'aplicació de la Llei de la dependència van ser de 992,47 M€ i per les despeses en prestacions econòmiques, de 318,09 M€.

- De les 51.752 sol·licituds de prestacions de dependència presentades durant l'any 2019, el 31 de desembre del 2019 se n'havien resolt 29.788 (és a dir, el 57,6% de les presentades).
- L'exercici 2019 es van interposar 2.150 recursos d'alçada contra les resolucions de grau. D'aquests, 371 corresponien a expedients del 2019, 749 a expedients del 2018 i 1.030 a expedients d'exercicis anteriors al 2018. De tots aquests recursos el 2019 se'n van finalitzar 1.799 i, d'aquest, només se'n van estimar 52.



Observacions: 4



Recomanacions: 3

Informe 33/2022: Ajuntament de Badia del Vallès, Compte general, exercici 2020



Tipus d'informe: Fiscalització financera

Origen: Llei 23/2015, del 29 de juliol, del règim transitori del finançament específic del municipi de Badia del Vallès, modificada per la Llei 5/2020, del 29 d'abril

Data d'aprovació: 22.12.2022

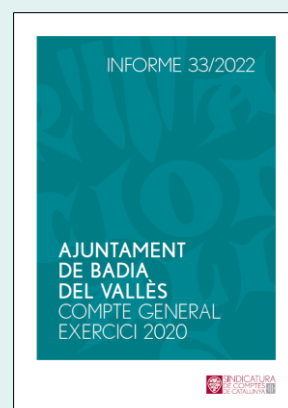
Tipus d'ens: Ajuntament

Sector: Local



Objecte

Fiscalització financera que ha inclòs la revisió del Compte general de l'Ajuntament de Badia del Vallès de l'exercici 2020 per verificar que es presenta de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També, quan ha calgut, s'han revisat aspectes de legalitat relacionats amb el treball de fiscalització financera.



Fets i dades clau

- El pressupost de l'exercici 2020 presentava una previsió d'ingressos total de 12,43 M€ i uns crèdits pressupostaris de despeses per un total de 12,43 M€. Durant l'exercici 2020 es van aprovar 35 expedients de modificació de crèdit, que van suposar un increment total net dels crèdits de despeses d'1,37 M€. Els drets reconeguts van ser de 13,77 M€, i les obligacions reconegudes de 12,35 M€.
- El 31 de desembre del 2020, l'Ajuntament tenia 140 treballadors en plantilla.
- L'Ajuntament va delegat la gestió i recaptació de bona part dels seus tributs, en favor de la Diputació de Barcelona, que les porta a terme mitjançant l'Organisme de Gestió Tributària.

Opinió d'auditoria financera:  modificada amb 5 observacions (excepcions).

L'informe inclou també 1 paràgraf d'èmfasi que no modifica l'opinió.



Altres observacions: 11



Recomanacions: 8

4.5. ACTIVITAT JURISDICCIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES AMB ORIGEN EN L'ACTIVITAT FISCALITZADORA DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Durant l'exercici 2022, la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes va obrir 11 procediments de responsabilitat comptable, derivats dels informes de la Sindicatura, 1 d'un informe de l'any 2020, 5 referents a informes de l'any 2021 i 5 respecte a informes de l'any 2022. Dels 11 procediments oberts, 4 es varen arxivar en les diligències preliminars, 1 va donar lloc a un procediment de reintegrament que es va arxivar, i la resta estan en tràmit.

5. RELACIONS DE LA SINDICATURA AMB ALTRES INSTITUCIONS

Per a l'adequat exercici de la seva activitat, la Sindicatura manté relacions amb el Parlament de Catalunya, amb les institucions de control extern de l'Estat i, en general, amb totes aquelles entitats i organitzacions necessàries per garantir la prestació dels serveis que té encomanats, amb la màxima eficàcia possible.

5.1. PARLAMENT DE CATALUNYA

El Parlament de Catalunya és el principal destinatari dels informes que elabora la Sindicatura i, per tant, s'hi concentra una part molt rellevant de l'activitat de l'òrgan fiscalitzador extern dels comptes. D'acord amb la llei, la Sindicatura tramet al Parlament tots els informes de fiscalització que aprova, i es relaciona amb la cambra a través de la Comissió de la Sindicatura de Comptes, la qual s'encarrega de tramitar els seus informes.

Durant l'any 2022, la Sindicatura va trametre al Parlament de Catalunya un total de 29 informes. D'aquests, 7 eren informes aprovats a finals de l'any 2021 i 22 eren informes aprovats l'any 2022. Els 11 informes aprovats el desembre del 2022 van ser enviats al Parlament a principis de l'any 2023.

Es van celebrar 10 sessions de la Comissió de la Sindicatura de Comptes, que van tenir lloc els dies 20 de gener, 17 de març, 21 d'abril, 19 de maig, 16 de juny, 14 de juliol, 15 de setembre, 13 d'octubre, 3 de novembre i 1 de desembre. En aquestes sessions els síndics van ser convocats presentar un



Intervenció de la síndica Llum Rodríguez en la sessió de la comissió parlamentària del 19 de maig.

total de 27 informes de fiscalització –15 corresponents a informes de fiscalització de l'any 2021 i 12 corresponents a l'any 2022.



Intervencions de la síndica Anna Tarrach, en la sessió de la comissió parlamentària del 19 de maig, i del síndic Josep Viñas, en la sessió del 14 de juliol.

Cal puntualitzar que, d'acord amb el Reglament del Parlament de Catalunya, els informes de fiscalització dels òrgans, els ens, les entitats del sector públic local i les universitats públiques només es presenten en la Comissió de la Sindicatura de Comptes quan ho demanen els grups parlamentaris.



Imatge de la comissió parlamentària del 16 de juny, amb els síndics al fons.



Presentació d'un informe a càrrec de la síndica Maria Àngels Cabasés, en la sessió de la comissió parlamentària del 15 de setembre.

La Comissió de la Sindicatura va aprovar 22 resolucions subsegüents als informes de fiscalització i 2 resolucions d'encàrrec d'informes a la Sindicatura, en virtut de l'article 190.1 del Reglament del Parlament.

En concret, mitjançant la Resolució 436/XIV, del 14 de juliol del 2022, el Parlament va encarregar a la Sindicatura l'elaboració d'un informe "que quantifiqui el deute públic de la Generalitat de Catalunya i n'analitzi la composició i les causes, i també les possibles solucions".

La Resolució 490/XIV, del 13 d'octubre del 2022, va encomanar a la Sindicatura l'elaboració d'un "informe específic i complet sobre les contractacions fetes pel Servei Meteorològic de Catalunya entre els anys 2017 i 2021".



Intervenció del síndic Manel Rodríguez en la sessió de la comissió parlamentària del 13 d'octubre.

Sessió informativa sobre el Pla estratègic

El 16 de juny la Comissió va celebrar una sessió informativa en què els membres del Ple van comparèixer per presentar la Memòria d'activitats de l'exercici 2021 i el projecte estratègic del nou equip directiu de la Sindicatura.

El síndic major, Miquel Salazar Canalda, va presentar als diputats el Pla estratègic 2022-2028, aprovat pel Ple de la Sindicatura el 20 d'abril del 2022, que marca el full de ruta de la institució per als propers anys, mitjançant la definició d'uns objectius i eixos estratègics orientats a enfortir la influència i la visibilitat de la Sindicatura i l'impacte dels seus informes en el sector públic.



El síndic major, Miquel Salazar, presenta el Pla estratègic al Parlament el 20 d'abril.

Compareixença del síndic major davant el Ple del Parlament

El síndic major va comparèixer davant la sessió plenària del Parlament de Catalunya el 5 d'octubre per presentar l'informe 27/2021, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2019.



El síndic major, Miquel Salazar, presenta l'informe del Compte general de la Generalitat al Ple del Parlament.

En la presentació de l'informe, Salazar va destacar el compromís del nou Ple de la Sindicatura amb la construcció d'un "sector públic més eficaç, més eficient i que millor respongui als reptes dels ciutadans".

Va avançar també que, tot i presentar l'informe del Compte general corresponent a l'exercici 2019, el Parlament va rebre el 3 d'agost l'informe corresponent a l'exercici 2020.

Visita de la Comissió de la Sindicatura del Parlament

El 16 de juny del 2022 una delegació de la Comissió de la Sindicatura del Parlament va visitar les instal·lacions de la Sindicatura i va mantenir una reunió de treball amb els membres del



Diputats i síndics en la visita de la Comissió parlamentària a la Sindicatura el 16 de juny.

Ple de l'òrgan fiscalitzador. El president de la Comissió, Jordi Riba, i diputats i portaveus dels grups parlamentaris van visitar la institució de la mà dels síndics, que els van presentar els set departaments sectorials en què està estructurada l'organització i els van explicar el procés d'elaboració dels informes de fiscalització.

5.2. GOVERN I ÒRGANS ESTATUTARIS

A més de l'agenda institucional derivada de la tasca pròpiament fiscalitzadora, durant l'exercici 2022 els membres del Ple de la Sindicatura van mantenir reunions institucionals amb consellers de diversos departaments de la Generalitat i amb els representats d'entitats i organismes del sector públic de la Generalitat i del sector públic local. També van

assistir a diversos actes oficials i institucionals, entre els quals, els actes de presa de possessió dels membres del Consell de Garanties Estatutàries i de la Comissió Jurídica Assessora, el 9 de maig i el 17 de maig al Palau de la Generalitat, respectivament, i l'acte de presa de possessió de la nova síndica de greuges, Esther Giménez-Salinas i Colomer, celebrat el 14 de juliol al Parlament de Catalunya.



El president de la Generalitat, Pere Aragonès, i el síndic major, Miquel Salazar, al despatx institucional, al Palau de la Generalitat.

Cal destacar que el 30 de juny el síndic major, Miquel Salazar Canalda, va ser rebut pel president de la Generalitat, Pere Aragonès García, al seu despatx al Palau de la Generalitat.

La Sindicatura de Comptes manté relacions periòdiques amb les següents entitats de naturalesa estatutària o d'adscripció parlamentària: el Consell de Garanties Estatutàries, el Síndic de Greuges, el Consell de l'Audiovisual de Catalunya i l'Oficina Antifrau de Catalunya. El síndic major va assistir a tres reunions de treball amb els presidents dels òrgans esmentats, que van tenir lloc els dies 16 de març, 5 de juliol i 16 de novembre.

5.3. TRIBUNAL DE COMPTES

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

La Comissió de coordinació de presidents del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern autonòmics va celebrar dues reunions semestralment l'any 2022. La primera va tenir lloc el 9 de juny, a Madrid, a la Universitat d'Alcalá de Henares, i la segona el 2 de novembre, a Galícia, a la Universitat de Santiago de Compostel·la.

Les dues reunions de presidents del Tribunal de Comptes i els OCEX van ser encapçalades per la presidenta del Tribunal de Comptes, Enriqueta Chicano Jávega, i van comptar amb

l'assistència del síndic major, Miquel Salazar Canalda, i de presidents i membres dels òrgans autonòmics de control extern.



Presidents i membres de les institucions de control extern, el 9 de juny a Alcalá de Henares.

A més d'aquestes reunions, en el marc de la Comissió de coordinació de presidents, el síndic major i la presidenta del Tribunal van celebrar dues trobades bilaterals, els dies 3 de març i 14 de desembre, a Madrid.

A nivell sectorial, l'any 2022 es van reunir les comissions de coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX d'àmbit autonòmic, d'àmbit local i per a l'impuls de l'Administració electrònica.

La Comissió de coordinació d'àmbit autonòmic va celebrar dues reunions, l'11 de febrer i el 25 d'octubre, presidides pel conseller titular del Departament de Comunitats Autònomes i Ciutats Autònomes del Tribunal de Comptes, Padua Ortiz de Mendivil, i amb l'assistència de membres dels OCEX. El síndic major va assistir a la trobada del 25 d'octubre a la seu de la Cambra de Comptes de Navarra, a Pamplona.

La Comissió de coordinació d'àmbit local del Tribunal de Comptes i els OCEX va mantenir dues reunions l'any 2022. La primera va tenir lloc els dies 2 i 3 de març a Salamanca, sota la presidència del conseller titular del Departament d'Entitats Locals del Tribunal de Comptes, Miguel Ángel Torres Morato, i va comptar amb l'assistència dels dos síndics que en el Ple de la Sindicatura tenen atribuïda la fiscalització del sector públic local: Manel Rodríguez Tió (Departament Sectorial E) i Ferran Roquer i Padrosa (Departament Sectorial F). Entre els assumptes tractats es va abordar la necessitat de fiscalitzar els plans



Reunió de la Comissió de coordinació en l'àmbit local, a Salamanca, el 3 de març.

antifrau aprovats per les corporacions locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència finançat amb fons europeus. També es van revisar les noves funcionalitats afegides a la Plataforma de retiment de comptes de les entitats locals a fi que aquestes puguin trametre tota la informació preceptiva a les institucions fiscalitzadores.

El síndic Manel Rodríguez Tió va assistir a la reunió d'àmbit local del segon semestre, el 29 de novembre a la seu del Tribunal de Comptes, a Madrid.

La Comissió de coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX per a l'impuls de l'Administració electrònica va celebrar una reunió a Madrid, a la seu del Tribunal de Comptes, el 9 de maig. Hi va assistir el síndic major, Miquel Salazar Canalda. En aquesta trobada es va abordar la necessitat de desenvolupar una eina per a la gestió electrònica de la informació i documentació associada al procediment de fiscalització, sota la denominació de Plataforma per a la gestió d'auditoria de les Institucions de Control Extern (FISCALICEx).



Els membres de la Comissió de coordinació per a l'impuls de l'Administració electrònica, a Madrid.

5.4. ASSOCIACIÓ D'ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS (ASOCEX)

Les relacions amb els òrgans de control extern autonòmics s'articulen 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, la Cambra de Comptes d'Aragó i la Cambra de Comptes de Castella - La Manxa, restablerta el mes de desembre de l'any 2021.

La Conferència de Presidents d'ASOCEX, que aplega els presidents de les dotze institucions representades, n'és l'òrgan de direcció. La presidència d'ASOCEX és anual i rotatòria entre els seus membres, per ordre d'antiguitat.

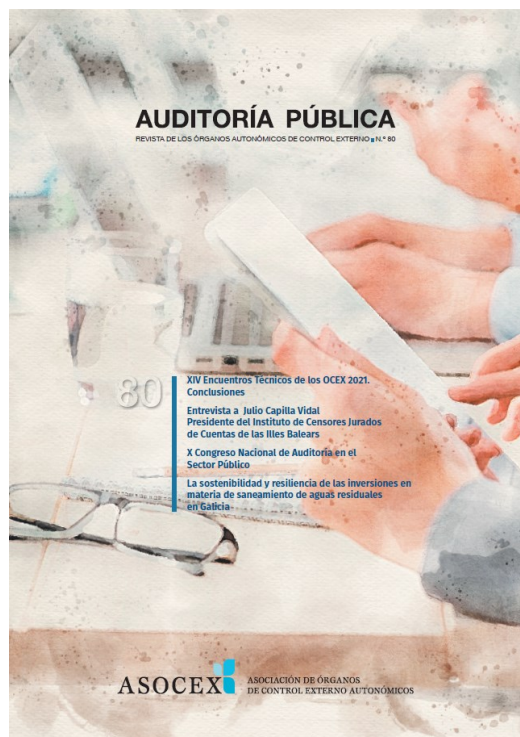
L'any 2022 els presidents d'ASOCEX van mantenir dues trobades, a les quals va assistir el síndic major. La primera reunió semestral va tenir lloc el 9 de juny a la Universitat d'Alcalá de Henares, a Madrid, en què el president del Consell de Comptes de Galícia, José Antonio Redondo López, va agafar el relleu com a president d'ASOCEX en substitució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Vicent Cucarella.

La segona reunió dels presidents d'ASOCEX va tenir lloc el 3 de novembre a Santiago de Compostel·la.

En aquestes trobades els presidents dels OCEX van posar en comú els treballs de fiscalització de les respectives institucions i van continuar amb l'actualització de les guies pràctiques de fiscalització (GPF), el corpus normatiu dels òrgans de control extern en matèria de fiscalització, basades en les normes internacionals de fiscalització del sector públic (ISSAI) i en les normes internacionals d'auditoria (NIA).

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.



Portada del número 80 de la revista *Auditoría Pública*.

La revista s'edita en format electrònic, i tot el contingut està disponible gratuïtament a la pàgina web d'ASOCEX, a www.asocex.es/la-revista. L'any 2022 se'n van publicar dos números: 79 i 80.

L'any 2022, el Premi Auditoria Pública, guardó que la revista concedeix cada any per reconèixer les tasques de recerca i divulgació sobre auditoria pública, va ser atorgat a l'auditor Joaquín Izquierdo Peris, de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, per l'article titulat "Els plans d'ajuda i recuperació exigeixen una fiscalització més enllà de la regularitat".

5.5. EURORAI

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

L'any 2022 va tenir lloc l'XI Congrés d'EURORAI, dedicat a la fiscalització de les polítiques sanitàries, amb el títol "Les auditories dels òrgans regionals de control extern en l'àmbit de la sanitat pública". Les jornades, organitzades per EURORAI en col·laboració amb la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, van tenir lloc els dies 19 a 21 d'octubre a Palma de Mallorca, amb un programa que incloïa una desena de ponències sobre el control financer i l'avaluació de les polítiques sanitàries i la presentació de casos pràctics sobre fiscalització d'hospitals públics de diferents regions europees. Al Congrés hi va assistir la síndica Maria Àngels Cabasés, titular del Departament Sectorial C, encarregat de fiscalitzar els departaments del sector sanitari i social de la Generalitat, i l'auditora del mateix Departament Sílvia Espinosa González.

L'Assemblea General d'EURORAI celebrada a Palma va escollir Joan Rosselló Villalonga, síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, nou president d'EURORAI, i Charles Pict, director del Servei d'Auditoria Interna del Cantó de Ginebra, vicepresident. La Secretaria General de l'organització és permanent i la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana n'és la responsable.

5.6. ALTRES ACTIVITATS

Els síndics i el personal d'auditoria de la institució van participar i assistir a nombrosos congressos, jornades i seminaris relacionats amb l'auditoria i la comptabilitat, alguns dels



El síndic major, Miquel Salazar, en la inauguració de la 13a Jornada d'auditoria del sector públic.

quals són la 13a Jornada d'auditoria del sector públic, celebrada al Col·legi de Censors Jurats de Comptes, el 28 d'abril; el I Fòrum professional d'auditoria pública, celebrat a

la Universitat de Castella-La Manxa els dies 12 i 13 de maig; la Jornada sobre avaluació de polítiques públiques, del Col·legi d'Economistes, que va tenir lloc el 30 de setembre, i el X Congrés nacional d'auditoria del sector públic, organitzat per la Fundación FIASEP (Formación e Investigación en Auditoría del Sector Público), que va tenir lloc a Santa Cruz de Tenerife els dies 10 i 11 de novembre.



La síndica Anna Tarrach, en el X Congrés nacional d'auditoria del sector públic.

Finalment, la Sindicatura va rebre una delegació



Reunió amb l'auditora general de la República de Colòmbia.

de l'Auditoria General de la República de Colòmbia el 24 de maig. El síndic major, Miquel Salazar Canalda, i el síndic Josep Viñas i Xifra van rebre la delegació, encapçalada per l'auditora general, Alma Carmenza, i van mantenir una reunió de treball en la qual van intercanviar informació sobre els procediments de treball de les institucions respectives pel que fa al sistema de tramitació electrònica dels expedients i al codi ètic implantat per la Sindicatura.

6. ORGANITZACIÓ I RECURSOS

6.1. ÒRGANS DE LA SINDICATURA

6.1.1. Composició del Ple de la Sindicatura

El Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de l'1 de gener al 21 de febrer de l'any 2022, va tenir la composició següent:

- Síndic major: Jaume Amat i Reyero (en funcions des del 6 de març del 2017)
- Síndics: Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras (en funcions des del 4 de març del 2017), Jordi Pons i Novell i Miquel Salazar Canalda (en funcions des del 3 de setembre del 2019)

El Parlament de Catalunya, en la sessió del 10 de febrer del 2022, i per la Resolució 228/XIV, va designar els nous síndics de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, els quals

van prendre possessió el 22 de febrer de 2022. Per tant, a partir d'aquella data, el Ple de la Sindicatura de Comptes va quedar constituït pels membres següents:

- Miquel Salazar Canalda
- Anna Tarrach Colls
- Manel Rodríguez Tió
- Llum Rodríguez Rodríguez
- M. Àngels Cabasés Piqué
- Ferran Roquer Padrosa
- Josep Viñas i Xifra



Els membres del Ple amb la presidenta del Parlament, Laura Borràs, en l'acte de presa de possessió dels síndics, el 22 de febrer al Parlament.

El Ple de la Sindicatura es va reunir 32 vegades durant l'any 2022, 22 vegades de forma ordinària, 8 d'extraordinària i 2 d'urgent.

La sessió del 27 d'octubre va tenir lloc al monestir de Sant Pere de Rodes. Va ser la primera reunió del nou Ple fora de la seu a Barcelona, amb la voluntat d'apropar al territori la tasca de la institució.



Reunió del Ple a la sala "La Plaça" del monestir de Sant Pere de Rodes.

6.1.2. Nomenament del síndic major

D'acord amb el que estableix l'article 30 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i atesa la vacant del càrrec de síndic major, el síndic Miquel Salazar Canalda va presidir la institució per suplència des del 22 de febrer del 2022.

L'1 de març del 2022 el síndic Miquel Salazar Canalda va ser escollit síndic major per unanimitat del Ple de la Sindicatura. Va prendre possessió del càrrec el 15 de març del 2022 en un acte davant el president de la Generalitat, Pere Aragonès, que d'acord amb la llei és qui nomena el síndic major a proposta del Ple de la Sindicatura de Comptes. El



Els síndics amb el president de la Generalitat, al Pati dels Taroners, el 15 de març.

nomenament de Miquel Salazar va ser publicat el 3 de març en el *Diari Oficial de la Generalitat* (DOGC 8618).



El president de la Generalitat, Pere Aragonès, felicita Miquel Salazar en l'acte de presa de possessió com a síndic major, el 15 de març.

6.1.3. Composició de la Comissió de Govern

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

Fins al 21 de febrer del 2022, la Comissió de Govern va tenir la composició següent:

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

Amb la nova composició del Ple, el 25 de març del 2022, el Ple de la Sindicatura va escollir els dos síndics que formarien part de la Comissió de Govern, que va passar a tenir la composició següent:

- Síndic major: Miquel Salazar Canalda
- Síndics: Anna Tarrach Colls
Manel Rodríguez Tió

Durant l'any 2022 la Comissió de Govern es va reunir un total de 10 vegades.

6.1.4. Nomenament d'un nou secretari general

El secretari general de la Sindicatura de Comptes, Manel Rodríguez Tió, va presentar l'escrit del seu cessament en la sessió del Ple extraordinari del 21 de febrer del 2022, amb efectes a partir de l'endemà.

D'acord amb el que preveu l'article 31.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, en l'esmentada sessió del Ple es va designar secretària general suplent la funcionària Marta Junquera, amb efectes del 22 de febrer i fins al nomenament d'un nou secretari general.

El Ple de la Sindicatura de Comptes, en la sessió del 8 de març de 2022, va nomenar Ferran Domínguez García secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, amb efectes a partir del 16 de març del 2022.

6.2. COMUNICACIÓ EXTERNA I TECNOLOGIES I SISTEMES D'INFORMACIÓ

L'any 2022, la comunicació externa de la Sindicatura de Comptes es va portar a terme a través de tres canals: els mitjans de comunicació social, la pàgina web corporativa i les xarxes socials.

Mitjançant aquests tres canals, la Sindicatura va fer difusió de la seva activitat tant des de la vessant fiscalitzadora com institucional, amb l'objectiu de donar a conèixer els informes de fiscalització i també l'activitat dels seus representants pel que fa a les relacions amb altres institucions i a la seva participació en fòrums professionals, conferències i jornades de l'àmbit de l'auditoria pública.

La publicació dels informes de fiscalització es comunica als mitjans de comunicació un cop han estat admesos a tràmit per la Mesa del Parlament, tal com disposa la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes. Els mitjans reben la nota informativa sobre la publicació de cada un dels informes, acompanyada d'una nota resum que el Ple de la Sindicatura aprova juntament amb l'informe i que conté les dades més rellevants de la fiscalització.

Els mitjans reben també informació sobre l'agenda dels síndics a través de notes de premsa i fotografies que informen dels diferents actes, reunions i jornades en què participen els síndics i el personal d'auditoria.

El 2022, en total es van comptabilitzar 1.121 impactes en els mitjans de comunicació de notícies relacionades amb la Sindicatura de Comptes o que la mencionaven en el desenvolupament de la informació.

La seu corporativa, www.sindicatura.cat, és una altra de les grans eines de comunicació de la institució. L'any 2022 es va posar en marxa un nou portal web, amb més pes de la informació gràfica, un menú reestructurat amb nous continguts, un cercador d'informes amb noves funcionalitats i un disseny adaptat a tot tipus de dispositius mòbils. La web es manté actualitzada amb la publicació dels informes, les notes resum, les notícies d'actualitat i tota la informació d'interès per facilitar la tramesa dels comptes a les entitats fiscalitzades, i també la informació preceptiva d'acord amb la normativa de transparència.



Pàgina principal de la nova web de la Sindicatura de Comptes.

Durant l'any 2022, la pàgina web de la Sindicatura va rebre un total 69.079 visites, de 34.277 usuaris, que van mirar 275.907 pàgines i van fer 103.102 consultes d'informes.

A la pàgina web també es publiquen les notes de premsa de la institució que, l'any 2022 van ser un total de 64.

Per últim, la presència de la Sindicatura en les xarxes socials se centra en Twitter i en LinkedIn. L'activitat a Twitter va començar l'any 2018 i des de llavors la Sindicatura ha vist incrementar progressivament el nombre de seguidors, fins als gairebé 350 actuals. L'any 2022 es van fer 73 piulades sobre els informes de fiscalització, les compareixences parlamentàries i altres activitats relacionades amb l'actualitat de la institució, que van rebre unes 23.000 impressions. Pel que fa a LinkedIn, la Sindicatura s'ha centrat a construir la seva xarxa de contactes, encara en creixement amb els 314 a finals del 2022, i a publicar els processos selectius quan ha calgut cobrir noves necessitats de personal.

Amb relació a les tecnologies i sistemes d'informació, durant l'any 2022 la Sindicatura va dur a terme diverses activitats en l'àmbit de la planificació, l'elaboració i la gestió dels serveis informàtics, que incloïen els projectes informàtics, les aplicacions i tot tipus de recursos informàtics de la Sindicatura. Pel que fa a maquinari i programari es pot mencionar el disseny de nous tràmits en el tramitador genèric per tenir tots els expedients en format electrònic, la consolidació de la intranet com a mitjà de comunicació interna, la migració dels equips d'usuaris a versions més actualitzades o l'ampliació de l'espai de disc del Centre de processament de dades (CPD). Quant a planificació, cal apuntar que es va revisar i adaptar el Pla director TIC 2021-2024 en el marc del Pla estratègic i es van fer els treballs previs per a l'adaptació a l'esquema nacional de seguretat (ENS).

Comissió Interna del Dret d'Accés a la Informació Pública

La Comissió Interna del Dret d'Accés a la Informació Pública té com a finalitat tramitar les sol·licituds d'accés a la informació pública dirigides a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Aquesta Comissió està formada pel secretari o secretària general, el director o directora de l'Assessoria Jurídica, el director o directora de Serveis Informàtics i el síndic o síndica del departament afectat o el seu supervisor o supervisora. El síndic o síndica major és el responsable de resoldre les sol·licituds. Durant l'exercici 2022 la Comissió va donar resposta a les 12 peticions presentades.

6.3. RECURSOS HUMANS

La informació més rellevant en matèria de personal relativa al 2022 és la que es detalla a continuació:

Plantilla de la Sindicatura de Comptes

Durant l'any 2022, la plantilla de la Sindicatura va tenir l'evolució següent:

Evolució de la plantilla durant l'any 2022

Plantilla	1.1.2022			31.12.2022		
	Total	Homes	Dones	Total	Homes	Dones
<i>Personal funcionari</i>						
<i>Grup A, subgrup A1</i>						
Auditors	57	21	36	55	20	35
Lletrats	5	3	2	5	3	2
Tècnics superiors	6	1	5	6	1	5
Informàtics	2	1	1	2	1	1
Tècnic superior en arxiu	1	1	0	1	1	0
<i>Grup B, subgrup A2</i>						
Tècnics ajudants d'auditoria	6	1	5	6	1	5
Correctors d'estil de grau mitjà	0	0	0	0	0	0
Tècnics de grau mitjà	5	2	3	5	2	3
<i>Grup C, subgrup C1</i>						
Administratius	15	1	14	14	1	13
<i>Grup D, subgrup C2</i>						
Auxiliars administratius	0	0	0	0	0	0
Xofers polivalents	1	1	0	1	1	0
<i>Agrupació professional</i>						
Uixers	2	1	1	2	1	1
<i>Personal eventual</i>						
Cap del Gabinet del Síndic Major	1	0	1	1	0	1
Total	101	33	68	98	32	66

Relació de llocs de treball

D'acord amb les previsions del Pla estratègic 2022-2028 es va efectuar un estudi a fi de detectar les necessitats de personal i permetre la incorporació de nous perfils professionals.

Fruit d'aquest estudi, el Ple de la Sindicatura va aprovar en una primera modificació de la Relació de llocs de treball, la creació de diferents places com per exemple la Unitat de suport administratiu al Compte general de les corporacions locals, un segon tècnic de gestió i control de recursos informàtics, la incorporació d'un tècnic d'organització i la creació de places de correctors-traductors. També es va acordar modificar l'estructura del Gabinet Tècnic i la denominació i les funcions de diferents places, i també l'obertura a la mobilitat en determinades places de Secretaria General.

Aquesta modificació va ser aprovada pel Ple en la sessió de l'1 de desembre del 2022 i publicada en el DOGC 8822, del 29 de desembre del 2022.

Oferta pública d'ocupació

D'acord amb l'oferta pública d'estabilització aprovada pel Ple en la sessió del 26 de maig del 2022 i publicada en el DOGC 8679, del 31 de maig del 2022, es van convocar els processos selectius següents:

Convocatòries de selecció de llocs de treball iniciades durant l'any 2022, en el marc dels processos d'estabilització

Lloc de treball	Procediment
1 plaça d'Arxiver nivell A1.21	Concurs de mèrits i capacitats
2 places d'Auditor nivell A1.21	Concurs oposició
1 plaça d'Ajudant d'auditor nivell A2.20	Concurs oposició

Així mateix el Ple de la Sindicatura va aprovar en la sessió de l'1 de desembre del 2022 l'oferta pública d'ocupació (publicada en el DOGC 8822, del 29 de desembre del 2022). Aquesta oferta pública d'ocupació estava constituïda per les places següents:

- 12 places d'Auditor nivell A1.21
- 2 places de Correctors-traductors nivell A1.21
- 1 plaça de Tècnic de gestió i control de recursos informàtics nivell A2.24
- 5 places d'Administratius nivell C1.14

Formació

El Pla de formació de la Sindicatura, elaborat per la Comissió de Formació, té per objectiu satisfer les necessitats formatives dels diferents col·lectius de la plantilla, i 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 2022 va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 25 de gener del mateix any.

Durant l'any 2022 a més de les accions ja previstes en el Pla de formació, fruit de les necessitats manifestades en el Pla estratègic 2022-2028 es van realitzar altres accions formatives encaminades a complir amb els objectius establerts en el Pla estratègic.

Com a complement a la formació dins del Pla de formació de l'exercici, al llarg de l'any 2022 es va efectuar una difusió personalitzada de l'oferta formativa d'altres institucions i es van

atendre totes aquelles sol·licituds que a títol individual havia presentat el personal. La Comissió de Formació va vetllar perquè, dins de les necessitats del servei, s'atenguessin totes les peticions, sempre que la formació sol·licitada tingués una aplicació directa en el lloc de treball de la persona sol·licitant.

El Pla de formació per a l'any 2022 va generar un total de 2.734 hores lectives, de les quals 1.502 corresponien a formació interna (prevista en el Pla de formació) i 1.232 a formació externa (no prevista inicialment en el Pla de formació).

Aquestes 2.734 hores lectives es van distribuir entre un total de quinze accions formatives internes (previstes en el Pla de formació o incorporades durant l'any 2022) i l'assistència a trenta-set accions formatives organitzades per altres institucions.



Imatge d'una de les sessions de formació a seu de la Sindicatura.

En la reunió del 8 de setembre del 2022, la Comissió de Formació va acordar modificar el procediment de finançament de la formació acadèmica, la formació en llengua estrangera i els mestratges i postgraus. Per una banda es van incrementar els imports màxims a finançar respecte a la formació acadèmica i, per altra banda, es va incorporar la previsió per al finançament d'aquells mestratges i postgraus en què la Sindicatura de Comptes tingui interès que assisteixi el seu personal.

Pla d'igualtat de gènere

El 31 de maig del 2022 el Ple de la Sindicatura va aprovar el Pla d'igualtat de gènere de la Sindicatura. Aquest Pla d'igualtat de gènere desenvolupa un pla d'accions que incideixen en els eixos següents:

Eixos del Pla d'igualtat de gènere

- Eix 1.** Cultura organitzativa a favor de la igualtat de gènere
- Eix 2.** Presència de dones i homes i accés a l'organització
- Eix 3.** Condicions laborals
- Eix 4.** Corresponsabilitat de la institució i suport a la conciliació
- Eix 5.** Comunicació, imatge i llenguatge
- Eix 6.** Assetjament sexual i assetjament per raó de sexe
- Eix 7.** Aplicació i seguiment efectiu del Pla d'igualtat de gènere

Cadascun dels eixos inclou objectius específics amb les accions proposades per poder assolir els objectius generals fixats. El Pla està integrat per un total de vint-i-una accions i els seus indicadors de seguiment, per avaluar-ne el grau d'aplicació i assoliment.

A partir del mes de novembre del 2022 es van realitzar sessions formatives sobre conceptes bàsics de la igualtat de gènere i les polítiques d'igualtat on es va presentar el Pla d'igualtat de la Sindicatura.

Avaluació de riscos psicosocials

D'acord amb el que preveu el protocol per a la prevenció, detecció, l'abordatge i la resolució de situacions d'assetjament laboral i altres discriminacions a la Sindicatura i la Llei de l'Estat 31/1995, de prevenció de riscos laborals, durant l'any 2022 es va fer una avaluació de riscos psicosocials.

Aquesta avaluació es va iniciar en el mes de juliol, amb un qüestionari en línia, voluntari i anònim, basat en la metodologia FPSICO recomanada per l'Institut de Seguretat i Higiene en el treball, en el qual va participar més d'un 70% del personal. Els resultats obtinguts serviran per identificar aquelles condicions relacionades amb l'organització del treball que puguin suposar un risc per a la salut dels treballadors i proposar accions correctores i de millora.

Modificacions del protocol per a la prevenció de l'assetjament

Durant l'any 2022, el Comitè de Seguretat i Salut de la Sindicatura va elaborar un document per modificar el protocol per a la prevenció de l'assetjament laboral, sexual o per motiu de gènere i altres discriminacions a la feina per als treballadors de la institució. Aquesta modificació del protocol va ser aprovada per la Comissió de Govern de la Sindicatura en la reunió del 19 de juliol del 2022.

En el darrer trimestre de l'any es va realitzar una sessió de formació adreçada al personal a qui correspondria actuar en cas d'activació del protocol i al personal que ocupava càrrecs de comandament, amb l'objectiu de formar i sensibilitzar aquest personal sobre la matèria.

6.4. CONTRACTACIÓ I CONVENIS

Contractació administrativa

Pel que fa als serveis propis de la Sindicatura de Comptes i als altres serveis indirectament relacionats, l'any 2022 es van licitar i adjudicar els contractes següents:

- Mitjançant un procediment obert: Contractació conjunta del servei de neteja de l'edifici de Via Laietana 60 de Barcelona. (Regulació harmonitzada), per 122.787,85 €.
- Mitjançant un procediment obert simplificat: Arrendament sense opció de compra de 7 equips d'impressió multifunció, amb manteniment i consumibles, per 38.721,53 €.
- Mitjançant un procediment obert simplificat abreujat:
 - Contractació d'un sistema de gestió integral de la biblioteca de la Sindicatura, per 7.865 €.
 - Contractació del servei de prevenció de riscos laborals i revisions mèdiques ampliades, per 27.660,60 €.
- Mitjançant un procediment negociat sense publicitat: Contractació del servei de manteniment del programa TeamMate (declarat desert).

A més, es van acordar les pròrrogues dels contractes següents:

- Contracte del servei de manteniment de l'edifici de Via Laietana 60 de Barcelona. (contractació conjunta), per 87.160,56 €.
- Contracte del servei d'assistència mèdica en l'especialitat en medicina del treball, per 34.500 €.
- Contracte del servei de programació per realitzar el desenvolupament evolutiu i correctiu d'aplicacions corporatives, per 67.038,84 €.
- Contracte del servei de manteniment de les plantes ornamentals de la seu de la Sindicatura, per 6.705,82 €.
- Contracte del servei d'establiment, gestió i lliurament dels ajuts per al menjar per al personal de la Sindicatura, per 62.240 €.
- Contracte del servei del delegat de protecció de dades (contractació conjunta), per 60.500 €.
- Contracte del servei de manteniment i actualització de les llicències del programa de gestió de personal EPSILON, per 23.444,34 €.

El resum és el següent:

Contractes licitats l'any 2022

Procediment	Nombre de contractes	Import d'adjudicació (IVA inclòs)
Oberts	1	122.787,85
Oberts simplificats	1	38.721,53
Oberts simplificats abreujats	2	35.525,60
Negociat sense publicitat	1	0,00
Pròrrogues	7	341.589,56
Total	12	538.624,54

Imports en euros.

Pel que fa als contractes menors, es van tramitar els que es detallen a continuació:

Contractes menors tramitats l'any 2022

Tipus de contracte	Nombre de contractes	Import d'adjudicació (IVA inclòs)
Serveis	55	105.489,65
Subministraments	42	69.527,78
Total	97	175.017,43

Imports en euros.

Per últim, el detall del termini mitjà de pagament dels tres últims exercicis és el següent:

Evolució dels terminis de pagament dels darrers exercicis

Concepte	2020	2021	2022
Termini mitjà de pagament en dies	9,09	11,79	12,26

Convenis

L'any 2022 es van subscriure els convenis següents:

- En l'àmbit de la contractació:
Conveni multilateral entre la Sindicatura de Comptes de Catalunya, l'Autoritat Catalana de la Competència i el Servei Català de Trànsit, sobre la contractació conjunta dels serveis de manteniment, neteja i seguretat de l'edifici de Via Laietana 60 de Barcelona.
- En l'àmbit de la formació:
Conveni de col·laboració amb l'Escola d'Administració Pública de Catalunya per a la gestió de les activitats finançades amb els fons de formació contínua provinents de les cotitzacions a la Seguretat Social, corresponents al pla de formació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'any 2022.

6.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2022 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.

Les grans xifres del pressupost (la comparació entre l'import inicial, el definitiu i les obligacions reconegudes i el seu pagament) són les següents:

Crèdits autoritzats i modificacions del pressupost de despeses

Concepte	Import
Import inicial del pressupost per al 2022	12.920.066,13
Incrementos per incorporació de romanents del pressupost del 2021	2.037.643,27
Import definitiu del pressupost per al 2022	14.957.709,40

Imports en euros.

Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	Import
Obligacions reconegudes	11.639.372,82
Romanent del pressupost de despeses de l'exercici 2022	3.318.336,58

Imports en euros.

Realització de les obligacions reconegudes

Concepte	Import
Pagaments líquids	11.072.972,71
Pendent de pagament	566.400,11

Imports en euros.

De forma resumida s'inclouen a continuació les dades del pes de les transferències de crèdit respecte al pressupost inicial:

Transferències de crèdit realitzades l'any 2022

Concepte	2022
Transferències de crèdit	74.945,33 €
Nombre de transferències aprovades	5
Pressupost inicial de l'any 2022	12.920.066,13 €
Percentatge transferències de crèdit	0,58

La classificació econòmica del pressupost de despeses per al 2022 és la següent:

Classificació econòmica del pressupost de despeses

Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	10.110.226,13	11.598.235,98	9.169.265,53
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.635.640,00	3.142.207,64	2.416.868,20
4. Transferències corrents	28.000,00	38.073,70	30.206,30
6. Inversions reals	115.000,00	123.752,08	23.032,79
8. Variació d'actius financers	31.200,00	55.440,00	0,00
Total pressupost 2022	12.920.066,13	14.957.709,40	11.639.372,82

Imports en euros.

I el detall de la classificació per articles és aquest:

Detall del pressupost de despeses per articles

Articles/capítols	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Percentatge d'execució
10. Alts càrrecs	1.332.753,90	1.026.792,01	77,04
11. Personal eventual	83.602,13	56.950,36	68,12
12. Personal funcionari	8.640.664,68	6.622.658,63	76,65
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	336.215,27	333.382,83	99,16
16. Assegurances i cotitzacions socials	1.205.000,00	1.129.481,70	93,73
1. Remuneracions del personal	11.598.235,98	9.169.265,53	79,06
20. Lloguers i cànon	1.196.559,11	1.142.912,61	95,52
21. Conservació i reparació	557.964,41	250.739,39	44,94
22. Material, subministraments i altres	1.218.421,47	955.159,48	78,39
23. Indemnitzacions per raó del servei	156.541,65	57.383,69	36,66
24. Despeses de publicacions	12.721,00	10.673,03	83,90
2. Despeses corrents de béns i serveis	3.142.207,64	2.416.868,20	76,92
40. Al sector públic estatal	23.000,00	22.926,30	99,68
48. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	15.073,70	7.280,00	48,30
4. Transferències corrents	38.073,70	30.206,30	79,34
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	41.971,17	12.585,20	29,99
64. Inversions en mobiliari i estris	58.780,91	5.617,35	9,56
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	23.000,00	4.830,24	21,00
6. Inversions reals	123.752,08	23.032,79	18,61
83. Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic de la Generalitat	55.440,00	0,00	0,00
8. Variació d'actius financers	55.440,00	0,00	0,00
Total pressupost 2022	14.957.709,40	11.639.372,82	77,82

Imports en euros.

Per altra banda, el detall de les obligacions pagades, per articles, és el següent:

Detall de les obligacions pagades per articles

Articles/ capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Percentatge de pagament
10. Alts càrrecs	1.026.792,01	1.026.792,01	100,00
11. Personal eventual	56.950,36	56.950,36	100,00
12. Personal funcionari	6.622.658,63	6.622.658,63	100,00
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	333.382,83	57,93	0,02
16. Assegurances i cotitzacions socials	1.129.481,70	1.129.481,70	100,00
1. Remuneracions del personal	9.169.265,53	8.835.940,63	96,36
20. Lloguers i cànons	1.142.912,61	1.046.971,99	91,61
21. Conservació i reparació	250.739,39	234.799,80	93,64
22. Material, subministraments i altres	955.159,48	846.466,17	88,62
23. Indemnitzacions per raó del servei	57.383,69	54.768,71	95,44
24. Despeses de publicacions	10.673,03	8.422,45	78,91
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.416.868,20	2.191.429,12	90,67
40. Al sector públic estatal	22.926,30	22.926,30	100,00
48. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	7.280,00	7.280,00	100,00
4. Transferències corrents	30.206,30	30.206,30	100,00
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	12.585,20	8.478,92	67,37
64. Inversions en mobiliari i estris	5.617,35	2.217,85	39,48
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	4.830,24	4.699,89	97,30
6. Inversions reals	23.032,79	15.396,66	66,85
83. Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic de la Generalitat	0,00	0,00	0,00
8. Variació d'actius financers	0,00	0,00	0,00
Total pressupost 2022	11.639.372,82	11.072.972,71	95,13

Imports en euros.

D'acord amb els articles 54.2 i 57.c de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, es fa constar que durant l'exercici 2022 la interventora de la Sindicatura de Comptes de Catalunya no va emetre cap objecció per escrit.

APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA

Certifico que a Barcelona, el 25 d'abril del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, amb deliberació prèvia es va acordar aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2022, el projecte de la qual havia estat elaborat i presentat pel secretari general d'acord amb l'article 32.2.d, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i elevar l'esmentada Memòria al Parlament, en compliment de l'article 57 de la dita Llei.

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

[Signatura digital de
Ferran Domínguez García
del 28.4.2023]

El secretari general

Vist i plau,

[Signatura digital de
Miquel Salazar Canalda
del 28.4.2023]

El síndic major

