

INFORME 9/2019

CONSORCI
PER A LA
NORMALITZACIÓ
LINGÜÍSTICA
EXERCICI 2016



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 9/2018

CONSORCI
PER A LA
NORMALITZACIÓ
LINGÜÍSTICA
EXERCICI 2016

Edició: juliol de 2019

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

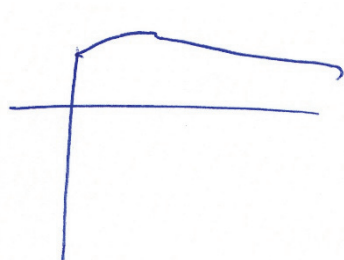
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 26 de juny del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2019, relatiu al Consorci per a la Normalització Lingüística, exercici 2016.

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

Barcelona, 28 de juny de 2019



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents.....	11
1.2.2. Activitats i organització	12
1.2.2.1. Òrgans de govern	14
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	18
2.2.1. Pressupost inicial i modificacions efectuades.....	18
2.2.2. Liquidació de l'estat de despeses.....	19
2.2.2.1. <i>Despeses de personal</i>	19
2.2.2.2. <i>Dedicació dels tècnics de normalització lingüística</i>	25
2.2.2.3. <i>Revisió d'altres despeses</i>	26
2.2.3. Liquidació de l'estat d'ingressos	28
2.2.3.1. <i>Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</i>	28
2.2.3.2. <i>Cursos programats oberts a la ciutadania i emissió de certificacions</i>	29
2.2.3.3. <i>Encàrrecs de gestió i cursos amb empreses</i>	33
2.2.3.4. <i>Transferències corrents</i>	34
2.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI	35
2.4. ROMANENT DE TRESORERIA	36
2.5. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 18/2012	38
3. CONCLUSIONS	40
3.1. OBSERVACIONS.....	40
3.2. RECOMANACIONS	42
4. ANNEXOS.....	43
4.1. RELACIÓ D'ENS CONSORCIATS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016	43
4.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	46
4.3. DEUTE DELS ENS CONSORCIATS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016.....	48

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	50
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	50
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	75

ABREVIACIONS

CNL	Centre de normalització lingüística
CPNL	Consorti per a la Normalització Lingüística
DGPL	Direcció General de Política Lingüística
PRT	Programa de reincorporació al treball
RLT	Relació de llocs de treball
SIMC	Secretaria d'Igualtat, Migracions i Ciutadania
SOC	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya
TNL	Tècnic de normalització lingüística
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització del Consorci per a la Normalització Lingüística (CPNL) corresponent a l'exercici 2016.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de la liquidació del pressupost i la de la gestió de l'activitat del CPNL i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2016, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'anterior informe de fiscalització del CPNL emès per la Sindicatura va ser el 18/2012, corresponent a l'exercici 2010. El seguiment de les recomanacions incloses en aquell informe i referides a l'àmbit d'aquesta fiscalització es fa en l'apartat 2.5.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El CPNL és un consorci que va ser creat l'any 1989 i estava integrat inicialment per la Generalitat, la Diputació de Girona i dinou ajuntaments. En l'exercici 2016 estava format per la Generalitat, la Diputació de Girona, noranta-set ajuntaments i trenta-set consells comarcals (vegeu l'annex 4.1). Té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per

a l'acompliment de les seves finalitats. D'acord amb l'article 1 dels seus Estatuts està adscrit a la Generalitat a través del departament competent en matèria de política lingüística, que en l'exercici 2016 era el de Cultura.

Es regeix pels seus Estatuts, pel seu Reglament de règim interior i per la normativa general reguladora dels consorcis adscrits a la Generalitat.

Mitjançant l'Acord de Govern del 4 d'agost del 2015 els Estatuts del CPNL es van adaptar a la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, i a la Llei 15/2014, del 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa. Aquesta adaptació es va fer fora del termini fixat per la disposició transitòria sisena de la Llei 27/2013, que acabava el 31 de desembre del 2014.

Així mateix, d'acord amb els criteris de l'apartat 2 de la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, el règim jurídic que era d'aplicació al CPNL durant tot l'exercici 2016 era el de la Generalitat de Catalunya. Per tant, la previsió inclosa en els Estatuts relativa a l'aplicació supletòria de la normativa de les entitats de dret públic de la Generalitat que han d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat no era correcta. Els nous Estatuts del CPNL, aprovats per l'Acord del Govern de la Generalitat del 10 de juliol del 2018, ja disposen que supletòriament s'ha d'aplicar la normativa aplicable a l'Administració de la Generalitat.

D'acord amb el seu Reglament, que va ser aprovat pel Ple del CPNL el 16 de febrer del 2010 i que continua vigent el març del 2019, el CPNL té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat i dels ens locals de Catalunya. Aquesta disposició no s'ajusta a dret atès que el CPNL és mitjà propi de la Generalitat i dels ens locals consorciats, però, en canvi, no pot ser-ho d'aquells ens locals que no formin part, com a membres, del CPNL. No obstant això, en els Estatuts del CPNL (ni en els vigents l'any 2016 ni en els aprovats el 2018) no hi ha cap referència a la condició de mitjà propi i servei tècnic del CPNL respecte de cap entitat. L'article 24.6 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSF), i l'article 32 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, estableixen que la condició de mitjà propi s'ha de reconèixer expressament per la norma de creació o pels seus Estatuts.

1.2.2. Activitats i organització

El CPNL té com a finalitat fomentar el coneixement, l'ús i la divulgació de la llengua catalana. Amb aquesta finalitat, porta a terme iniciatives en el camp de l'ensenyament no reglat de català i presta serveis d'animació cultural i traducció i correcció, entre d'altres.

El CPNL s'organitza funcionalment en els Serveis Centrals i els centres de normalització lingüística (CNL).

El CPNL presta els seus serveis de forma descentralitzada a través d'una xarxa territorial que, l'any 2016, estava formada per vint-i-dos CNL. Els CNL poden incloure un servei de català o diversos (serveis comarcals de català, serveis locals de català i oficines de català) que l'any 2016 constituïen una xarxa de cent quaranta-sis punts d'atenció al públic.

Els CNL són unitats de programació, direcció, execució i gestió de les activitats de normalització lingüística en el seu àmbit d'influència territorial. Cada CNL ha d'assumir per a tot el seu àmbit territorial, com a mínim, les funcions de correcció i assessorament lingüístic, ensenyament del català i dinamització de les activitats de normalització lingüística. Cada CNL té un Consell de Centre, que és l'òrgan de direcció local que vetlla per l'execució dels programes locals del CPNL, i una persona que n'exerceix la direcció.

El CPNL organitza cursos de català de diferents nivells (inicial, bàsic, elemental, intermedi, suficiència i superior) que segueixen els programes de la Direcció General de Política Lingüística (DGPL) i que tenen per objectiu que cada estudiant assoleixi un nivell de llengua concret. Aquests cursos són per aprendre a parlar català amb fluïdesa i correcció (nivells inicial, bàsic i elemental), per escriure en català adequadament (nivells intermedi i de suficiència) o de perfeccionament (nivell superior). El CPNL també ofereix cursos complementaris i específics que s'adrecen a sectors concrets de la població, d'acord amb les seves necessitats i interessos lingüístics, professionals i socials. Aquests cursos són de format breu i aporten coneixements concrets de la llengua, de la gramàtica o de l'expressió oral o escrita, i el seu objectiu és satisfer les necessitats dels alumnes per utilitzar la llengua en contextos determinats o per consolidar-ne aspectes concrets. Tant els cursos generals com els específics s'ofereixen en les modalitats presencial, en línia o combinant la modalitat en línia amb sessions presencials.

El Pla d'actuació del CPNL per al 2016 detalla i concreta les línies generals de treball de l'entitat. S'hi estableixen quatre eixos (llengua i igualtat d'oportunitats, llengua i cohesió social, llengua i cultura, i llengua i promoció de l'ús). Per a cada eix es defineixen objectius i dins de cada objectiu es preveuen activitats i destinataris i s'estableixen indicadors, que en la majoria de casos no estan quantificats ni inclouen valors de partida ni valors a assolir, el que fa que no sigui possible fer un seguiment del Pla.

D'acord amb la Memòria del CPNL, l'any 2016 l'entitat va impartir 3.455 cursos presencials de català amb un total de 74.610 inscripcions. El 66,30% dels alumnes eren nascuts a l'estranger, el 18,50% a Catalunya i el 15,20% a la resta de l'Estat espanyol. Així mateix, l'any 2016 el CPNL també va prioritzar l'acolliment lingüístic i la realització de diferents programes i campanyes per fomentar l'ús social del català.

1.2.2.1. Òrgans de govern

L'article 6 dels Estatuts del CPNL estableix que els òrgans de govern del CPNL són el Ple, el Consell d'Administració, la Presidència, les vicepresidències i la Gerència.

El Ple

El Ple és el màxim òrgan de govern. Són funcions del Ple, entre d'altres, ratificar la incorporació de nous membres al CPNL, aprovar els projectes de modificació dels Estatuts, els pressupostos i la seva liquidació, les operacions de crèdit i el tancament de comptes, el programa anual d'activitats, el Reglament de règim interior, el mapa d'implantació de serveis i el seu desplegament, i obrir o tancar els CNL, i també vetllar per la consecució de les finalitats pròpies del CPNL.

El Ple està integrat per les entitats consorciades, cadascuna de les quals té un vot, llevat de la Generalitat que ha de tenir un nombre de representants igual al nombre d'entitats que componen el CPNL (inclosa la Generalitat) en el moment de la seva constitució. Cada vegada que augmenti el nombre total de vots de membres del Ple, la Generalitat delegarà en els seus representants el nombre de vots necessaris perquè sempre disposi de la meitat més un del nombre total de vots. En cas que el nombre d'entitats consorciades superi les vint, el Reglament de règim interior ha de determinar el nombre suplementari de vots que corresponen en el Ple a cada ens local consorciat, ponderant el nombre en funció de la seva participació en les despeses del consorci. El Reglament del CPNL no recull aquest aspecte.

En l'annex 4.1 es presenta el nombre de representants de cadascuna de les entitats consorciades a 31 de desembre del 2016.

Els Estatuts aprovats el 2018 estableixen que la Generalitat té el 51% dels vots i els altres ens consorciats en tenen el 49%, distribuïts en funció del seu percentatge de participació en el finançament del CPNL. També estableix que cada entitat consorciada designa un vocal, excepte l'Administració de la Generalitat, que pot designar fins a un màxim de deu vocals.

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració és l'òrgan encarregat de dur a terme els acords del Ple. Està constituït per la Presidència i deu vocals, d'entre els quals es nomenen dues vicepresidències. Li correspon, entre altres funcions, elaborar els plans d'actuació i els programes anuals d'activitats tenint en compte les propostes dels CNL i el projecte de pressupost del CPNL, aprovar la plantilla, la remuneració del personal, la contractació i la despesa en general, i qualsevol altra no expressament assignada als altres òrgans.

El 31 de desembre del 2016 el Consell d'Administració estava integrat pels membres següents:

- Presidenta:

Ester Franquesa Bonet, directora general de Política Lingüística

- Vicepresidències:

Marta Xirinachs Codina, subdirectora general de Política Lingüística

Àlex Garrido Serra, alcalde i regidor de Serveis Generals, Educació, Cultura i Mitjans de Comunicació de l'Ajuntament de Manlleu

- Vocals:

Membres designats per la Generalitat de Catalunya:

Josep Solà Font, director de serveis del Departament de Cultura

Mònica Pereña Pérez, subdirectora general de Llengua i Plurilingüisme

Mercè Antònia Garau Blanes, directora del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya (SOC)

Oriol Amorós March, secretari d'Igualtat, Migracions i Ciutadania

Representants dels ens locals:

Francesc Arolas Pou, regidor d'Educació i Infància de l'Ajuntament de Granollers

Manel Martínez Díaz, tercer tinent d'alcalde delegat de Cultura de l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat

El 31 de desembre del 2016 faltaven per nomenar dos vocals dels ens locals.

La Presidència

La Presidència del CPNL l'exerceix la persona titular de la DGPL. Li correspon, entre altres funcions, exercir l'alta direcció del CPNL, representar-lo judicialment i extrajudicialment, ordenar les despeses i els pagaments, subscriure en nom del CPNL els contractes i els convenis per al compliment de les seves finalitats, i qualsevol altra que li sigui delegada pels altres òrgans de govern.

L'exercici 2016 exercia la Presidència del CPNL Ester Franquesa Bonet.

Les vicepresidències

Les persones que ocupen les vicepresidències són nomenades per qui ocupa la Presidència del CPNL d'entre els vocals del Consell d'Administració (una per designació directa

i una a proposta dels ens locals).

L'exercici 2016 ocupaven les vicepresidències Marta Xirinachs Codina i Àlex Garrido Serra.

La Gerència

La Gerència és l'encarregada de les funcions de la gestió econòmica i administrativa del CPNL, d'executar els acords del Ple i del Consell d'Administració i d'exercir la direcció del personal, entre d'altres, sota la direcció de la Presidència. La persona que l'ocupa és nomenada i separada pel Ple, a proposta de la Presidència del CPNL.

Durant l'exercici fiscalitzat el gerent era Josep Madorell Bonora.

1.2.3. Treballs de control

L'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC), estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i també les altres entitats incloses en el sector d'administracions públiques de la Generalitat segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals, són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Els Estatuts del CPNL estableixen que els comptes anuals s'han d'auditar sota la responsabilitat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els estats financers del CPNL de l'exercici 2016 van ser auditats per l'empresa BS Audit, SL, que va emetre el seu informe el 19 de desembre del 2017 amb una opinió amb excepcions referides al retorn de la paga extraordinària del desembre del 2012, al reconeixement d'ingressos i als deutes pendents de cobrament.

El 17 de gener del 2018 l'empresa BS Audit, SL, va emetre l'informe de compliment de la normativa aplicable corresponent a l'exercici 2016. Els auditors van concloure que, amb caràcter general, la gestió dels fons públics per part del CPNL durant l'exercici 2016 es va fer, de forma generalitzada, de conformitat amb la normativa aplicable excepte per les observacions incloses en l'informe. Aquestes observacions han estat considerades en el treball de fiscalització.

El 12 de març del 2018 la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va emetre l'informe de direcció i supervisió de control financer del CPNL de l'exercici 2016, en el qual es posa de manifest que l'evidència obtinguda per BS Audit, SL, les tècniques d'auditoria aplicades i les conclusions obtingudes derivades de les tasques realitzades es consideren suficients i adequades.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 12 dels Estatuts correspon al Ple aprovar els comptes anuals. El Ple del 6 de juliol del 2017 va aprovar el tancament dels comptes de l'exercici 2016.

La disposició final segona de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va afegir una nova disposició addicional vintena a la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques. Aquesta disposició estableix que els comptes anuals dels consorcis s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració a què estan adscrits. En aquest sentit, des de l'exercici 2015 els comptes anuals dels consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat, com és el cas del CPNL, formen part del Compte general de la Generalitat de Catalunya.

L'article 71 del TRLFPC, en la redacció vigent l'any 2016, establí que els consorcis en els quals participava la Generalitat havien de trametre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de cada any, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior. El CPNL va trametre els comptes del 2016 el 27 de juny del 2017, fora del termini establert.

El CPNL ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat. El Pla vigent l'exercici 2016 era l'aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996, que remet, pel que fa a criteris i normes de valoració, al Pla general de comptabilitat pública de l'Estat. L'exercici 2016 el Pla general de comptabilitat pública de l'Estat vigent era l'aprovat l'any 2010 amb caràcter de Pla marc per a totes les administracions. D'acord amb el Pla marc, els documents que integren els comptes anuals són el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.

El CPNL va preparar els seus comptes d'acord amb aquest Pla marc, encara que només va elaborar alguns estats financers dels que integren els comptes anuals (Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial, Estat de canvis en el patrimoni net i Estat de la liquidació del pressupost). A més, l'Estat de la liquidació del pressupost presentat no s'adequava totalment al model establert atès que el CPNL no va incloure ni els cobraments i pagaments, ni els drets liquidats pendents de cobrament, ni les obligacions reconegudes pendents de pagament. No obstant això, aquesta informació ha estat facilitada a la Sindicatura durant el treball de fiscalització.

En els quadres 1 i 2 es presenta la Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 i en l'annex 4.2 es presenten el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2016.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres 1 i 2 es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses corresponents a l'exercici 2016 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i els drets liquidats, i el nivell d'execució.

Quadre 1. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2016

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	3.445.485	(217.402)	3.228.083	3.151.399	10,95	97,62
Transferències corrents	24.589.505	466.484	25.055.989	25.055.989	87,04	100,00
Ingressos patrimonials	5.000	0	5.000	5	0,00	0,10
Variació d'actius financers	10	577.132	577.142	577.132	2,01	100,00
Total ingressos	28.040.000	826.214	28.866.214	28.784.525	100,00	99,72

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPNL.

Les columnes E i F han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 2. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2016

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)
Despeses de personal	24.940.000	1.226.052	26.166.052	26.166.052	90,65	100,00
Despeses corrents de béns i serveis	2.754.990	(299.922)	2.455.068	2.455.068	8,50	100,00
Despeses financeres	15.000	(14.894)	106	106	0,00	100,00
Inversions reals	330.000	(85.012)	244.988	244.988	0,85	100,00
Variació d'actius financers	10	(10)	0	0	0,00	-
Total despeses	28.040.000	826.214	28.866.214	28.866.214	100,00	100,00

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPNL.

Les columnes E i F han estat elaborades per la Sindicatura.

Dins el capítol Variació d'actius financers del pressupost d'ingressos, el CPNL inclou com a drets liquidats l'import del romanent incorporat. Atès que els romanents incorporats ja van ser liquidats en l'exercici d'origen, no s'havien de tornar a liquidar.

2.2.1. Pressupost inicial i modificacions efectuades

El 20 d'abril del 2016 el Consell d'Administració del CPNL va aprovar l'avantprojecte de pressupost per a l'exercici 2016 i les bases d'execució. En l'acord d'aprovació s'inclouïa la consideració que un cop aprovat pel Consell d'Administració, el projecte del pressupost

s'havia d'elevar al Ple i no s'aprovaria definitivament fins que la Generalitat no aprovés els seus pressupostos, que incloïen el pressupost del CPNL. L'any 2016 la Generalitat no va aprovar els seus pressupostos i van quedar prorrogats els del 2015.

El pressupost inicial de l'exercici 2016 va ser de 28,04 M€. Les modificacions de crèdit van ser de 826.214 €, un 2,95% del pressupost inicial.

Les bases d'execució del pressupost del CPNL per a l'exercici 2016 establien que el pressupost tenia caràcter limitatiu i no es podia sobrepassar la quantia aprovada inicialment sense l'acord exprés del Consell d'Administració. No obstant això, no hi ha constància que l'òrgan competent del CPNL aprovés les modificacions pressupostàries.

2.2.2. Liquidació de l'estat de despeses

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2016 van ser de 28,87 M€, el que suposa un nivell d'execució del 100,00%. Del total d'obligacions reconegudes destaquen per la seva importància les despeses de personal de 26,17 M€ (90,65% del total).

2.2.2.1. Despeses de personal

En el quadre 3 es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici 2016.

Quadre 3. Despeses de personal

Concepte	Import
Sous i salaris	20.309.853
Tècnics de normalització lingüística	16.895.800
Administratius	2.133.168
Altres tècnics	782.591
Caps de direcció i de servei	243.519
Alta direcció i assimilats	133.732
Telefonistes i responsable de magatzem	51.845
Conserges	50.580
Altres*	18.618
Càrregues socials	5.893.706
Assegurances i cotitzacions socials	5.893.706
Total	26.203.559

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

*Inclou la devolució del 29,52% de la paga extra suprimida del desembre del 2012 a cinquanta-tres perceptors que no van rebre retribucions per cap altre concepte l'exercici 2016, ja que havien estat baixa al CPNL.

La despesa de personal que figura en el quadre 3 difereix de la de la liquidació del pressupost, principalment per la inclusió de la periodificació de les pagues extraordinàries com una obligació reconeguda en el pressupost de despeses, quan per la seva naturalesa financera aquesta periodificació no s'hauria d'haver inclòs en la comptabilitat pressupos-tària ni en l'exercici 2015 ni en el 2016.

En el quadre 4 es presenta la distribució dels treballadors que van prestar serveis al CPNL l'exercici 2016 per categories. Tot el personal del CPNL és laboral. L'exercici 2016 al CPNL hi va haver 619 treballadors amb contracte indefinit (506 a temps complet i 113 a temps parcial) i 135 treballadors amb contracte temporal, dels quals 23 tenien una antiguitat superior a dos anys. El nombre mitjà de treballadors l'any 2016 va ser de 689.

Quadre 4. Treballadors per categories

Categoria	Nombre de treballadors
Tècnics de normalització lingüística	613
Administratius	108
Altres tècnics	20
Conserges	4
Direcció d'àmbit	3
Cap de servei	1
Alta direcció i assimilats	2
Telefonistes	2
Responsable de magatzem	1
Total	754

Font: Elaboració pròpia.

Nota: No s'han inclòs els perceptors que l'exercici 2016 només van percebre com a concepte retributiu la devolució del 29,52% de la paga extra suprimida del desembre del 2012.

El Consell d'Administració del 20 d'abril del 2016 va aprovar la Relació de llocs de treball (RLT) del CPNL. Tanmateix, no hi ha una descripció de funcions de les places previstes ni hi ha evidència que es fes una valoració prèvia dels llocs de treball.

El conveni col·lectiu del CPNL estableix que en la plantilla s'han d'indicar els llocs de treball existents, el tipus de jornada i règim horari, el grup, la categoria professional, l'especialitat, si escau, i la localitat, per centres de treball. En la sessió del Consell d'Administració del 20 d'abril del 2016 es va acordar que el catàleg de llocs de treball es portaria a aprovació abans del final de l'any. No consta que es fes aquesta aprovació.

El règim jurídic del personal contractat pel CPNL és el que correspon al personal de la Generalitat d'acord amb l'article 24.3 dels seus Estatuts. Això comporta, a la pràctica, que al personal laboral del CPNL també li sigui aplicable el gruix del VI Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, encara que pot disposar d'un conveni

col·lectiu propi sempre que el seu contingut essencial s'ajusti al que disposa el conveni col·lectiu de la Generalitat. L'exercici 2016 el CPNL aplicava un conveni col·lectiu propi de l'any 2007 perquè no se n'havia signat cap de nou. El CPNL també tenia taules salarials pròpies.

L'article 24.5 dels Estatuts estableix que les retribucions del personal del CPNL no poden superar, en cap cas, les establertes per als llocs equivalents a la Generalitat. En aquest sentit, l'article 35 del conveni del CPNL fa una equiparació, als efectes retributius (sou base i complement específic), entre algunes categories del CPNL i els subgrups del conveni del personal laboral de la Generalitat.

En la comparació de les taules retributives del CPNL amb les del personal laboral de la Generalitat s'observa que per a determinades categories (administratius, tècnics de normalització lingüística (TNL) i altres tècnics) les taules del CPNL inclouen alguns complements no previstos en el conveni del personal laboral de la Generalitat que fan que les retribucions totals de les categories esmentades superin les dels grups equivalents del conveni del personal laboral de la Generalitat.

En el cas dels TNL, el conveni del CPNL preveu un complement addicional de dedicació i polivalència i un de responsabilitat. El complement de dedicació i polivalència s'equipara al complement de tasques docents en centres educatius per a professorat del grup A2 previst en el conveni de la Generalitat. El complement de responsabilitat retribueix el personal que ocupa llocs de treball de comandament, responsabilitat, direcció i coordinació i es percep mentre durin les circumstàncies que el motiven. Aquest complement no s'equipara a l'establert per al personal docent del Departament d'Ensenyament. L'exercici 2016 van rebre el complement de responsabilitat cent vint-i-quatre TNL per un import mensual d'entre 262,06 € i 2.055,81 €. Les taules retributives del personal docent del Departament d'Ensenyament del 2016 estableixen un import mensual del complement per a càrrecs unipersonals i de coordinació del personal d'instituts d'entre 75,51 €, per als coordinadors, i 955,58 € mensuals, per als directors d'instituts amb trenta-un o més grups, significativament inferiors als abonats pel CPNL. La Sindicatura considera que seria recomanable equiparar en el conveni del CPNL els nivells professionals dels TNL als nivells retributius del personal docent del departament competent en matèria d'educació.

L'article 2.1 del Decret Llei 1/2016, del 19 de gener, estableix l'aplicació de l'increment retributiu d'un 1% per al personal del sector públic de la Generalitat amb efectes de l'1 de gener del 2016. El CPNL va aplicar correctament aquest increment.

Per al treball de fiscalització, el CPNL va facilitar a la Sindicatura un fitxer amb el detall de la nòmina del 2016 per persones i conceptes que presentava diferències entre la suma de conceptes retributius i la retribució total perquè el fitxer no incloïa alguns conceptes retributius. En tots els casos, les diferències han estat identificades i analitzades.

S'han revisat els expedients, els conceptes salarials i les retribucions de l'exercici 2016 d'un total de setze perceptors, a criteri de l'auditor. De l'anàlisi realitzada es fan les observacions següents:

- El CPNL no disposa d'un procediment de control horari del seu personal.
- Les hores extraordinàries que van fer els treballadors del CPNL en l'exercici 2016 es van compensar amb hores lliures de servei, d'acord amb l'article 45 del conveni del CPNL i l'article 29 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015 prorrogats per al 2016. El CPNL no té un detall dels treballadors que van fer hores extraordinàries l'exercici 2016.
- L'any 2010 el CPNL no va aplicar correctament la reducció del 5% de les retribucions establerta pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, a algunes categories professionals (telefonista, conserge, responsable de magatzem i administratiu). Aquest fet va fer que les retribucions del 2016 de seixanta-nou treballadors fossin superiors a les que els correspondrien.
- El CPNL abona els triennis al seu personal a un preu únic i igual per a totes les categories, d'acord amb el seu conveni. El pagament de triennis lineal (i no en funció de la categoria professional de cada treballador) no s'ajusta al que disposa el conveni únic del personal laboral de la Generalitat, que preveu el seu abonament en funció dels grups professionals.
- El CPNL només abona el complement d'antiguitat al personal fix però no al personal temporal, d'acord amb l'article 37 del seu conveni col·lectiu. Aquesta previsió no s'ajusta a la normativa aplicable.
- Les categories de cap de Servei i de director d'àmbit del CPNL, classificades com de grup A2, no s'inclouen en les equiparacions que estableix l'article 35 del conveni del CPNL amb el conveni del personal laboral de la Generalitat. De la comparació per aquestes categories de les taules retributives del CPNL amb les del subgrup del personal laboral equivalent de la Generalitat es desprèn que la retribució en el CPNL va ser molt superior a la de la Generalitat, i que era equivalent a la retribució dels funcionaris de la Generalitat del grup A1 entre els nivells 26 i 28. Perquè el règim jurídic del personal del CPNL sigui el corresponent al personal de l'Administració de la Generalitat seria convenient que el CPNL equiparés funcionalment i retributivament els llocs de treball de tot el seu personal amb els llocs de treball dels quals, dins de l'Administració de la Generalitat, s'exerceixen tasques similars o equiparables.
- La retribució abonada a un treballador en jornada de 25 hores va ser superior en 14.763€ a la que li corresponia d'acord amb l'RLT, el que representa una retribució

superior en un 79,28% a la que li corresponia. Aquesta diferència no ha quedat acreditada.

- L'article 27.4 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015, prorrogats per al 2016, establia que per determinar o modificar les condicions de treball amb impacte econòmic del personal laboral, calia l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos. Aquest mateix article establia que es considerava determinació o modificació de les condicions de treball amb impacte econòmic, entre d'altres, la signatura de convenis col·lectius, les revisions, les adhesions o les extensions d'aquests convenis, l'aplicació dels pactes que modifiquessin les condicions del personal laboral, i la fixació de retribucions mitjançant un contracte individual si no estaven regulades en un conveni col·lectiu.

El Consell d'Administració del CPNL del 21 de novembre del 2016 va aprovar la requalificació d'un lloc de treball que va suposar un increment retributiu del lloc de 3.354 €. No hi ha documentació acreditativa que en justifiqui la requalificació. La Sindicatura considera que aquesta requalificació suposa una determinació o modificació de les condicions de treball amb impacte econòmic a l'efecte del que disposa l'article 27.4 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015, prorrogats per al 2016. Per tant, aquesta requalificació de lloc havia de ser objecte d'un informe conjunt previ favorable dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos; el CPNL no disposa d'aquest informe. A més, en l'expedient d'aquest perceptor no hi ha constància del seu nomenament en la plaça que ocupava en l'RLT abans de la requalificació ni d'estudis de la requalificació de la plaça i de les funcions a realitzar.

- L'article 13 del conveni del CPNL estableix que el treballador que faci tasques d'una categoria superior a la del lloc que ocupa té dret a percebre la diferència retributiva entre la categoria assignada i la de la funció que efectivament realitzi. La Sindicatura ha revisat les retribucions per aquest concepte abonades a quatre treballadors seleccionats a criteri de l'auditor. En tots els casos els encàrrecs provenien d'exercicis anteriors. En un cas, el treballador estava contractat de forma interina fins a la cobertura de la plaça des de l'any 2014. En un altre cas, l'encàrrec corresponia a una plaça no recollida en l'RLT. La Sindicatura considera que els encàrrecs per fer tasques de categoria superior haurien de tenir una durada limitada. Si bé el conveni del CPNL no preveu cap limitació temporal, el del personal laboral de la Generalitat estableix un període no superior a sis mesos en un any o a vuit mesos en dos anys.
- Un treballador de la categoria Altres tècnics percebia des del 2009 un complement de responsabilitat de 450 € mensual que no estava recollit en l'RLT.
- Un director de CNL que va cessar en el seu càrrec l'exercici 2016 tenia un contracte d'alta direcció. Els directors dels CNL exerceixen funcions directives ordinàries, no fun-

cions d'alta direcció. En conseqüència, hauria d'haver estat contractat a través d'un contracte laboral ordinari.

- El 15 d'abril del 2016 el Departament de Cultura i el CPNL van subscriure un conveni de col·laboració interadministrativa mitjançant el qual la Generalitat va posar de manifest la disponibilitat d'una persona funcionària d'aquell Departament per passar a prestar serveis al CPNL amb un càrrec de comandament per dirigir un projecte comú a desenvolupar entre el CPNL i la Generalitat. Aquest projecte consistia a impulsar el Programa pressupostari de promoció de la llengua catalana.

La Sindicatura considera que la justificació del Programa pressupostari de promoció de la llengua catalana com a projecte comú a desenvolupar entre el CPNL i la Generalitat no és adequada perquè el seu contingut coincideix amb la finalitat per a la qual va ser creat el CPNL, no existia un objectiu comú que ambdues administracions pretenien assolir, ni actuacions per realitzar-lo, ni compromisos per ambdues parts. En definitiva, es va utilitzar una figura jurídica no apropiada per decidir sobre un aspecte d'organització interna del CPNL, obviant el que disposen els articles del Reglament que regulen els procediments a seguir per als nomenaments del gerent i dels directius del CPNL.

D'altra banda, per a la incorporació al CPNL de la persona objecte del conveni del 15 d'abril del 2016 es va reconvertir una plaça del CPNL de tècnic de formació i foment en un lloc de comandament de nova creació amb la missió de supervisar, controlar i coordinar l'execució de les tasques econòmiques, jurídiques i administratives del CPNL. Aquestes funcions són pròpies de la gestió del CPNL i no directament relacionades amb l'impuls de la promoció de la llengua catalana.

Prèviament a la subscripció del conveni del 15 d'abril del 2016, el Departament de Cultura va sol·licitar a la Direcció General de Funció Pública la reconversió de la plaça esmentada anteriorment mitjançant la baixa de la plaça del CPNL i una altra del Departament de Cultura que estava vacant. La sol·licitud d'informe previ favorable per reconvertir la plaça, i també per determinar les condicions de treball de la nova plaça, hauria d'haver estat impulsada pels òrgans de govern del CPNL i no pel Departament de Cultura, atenent a la personalitat jurídica pròpia del CPNL i diferenciada dels membres que el conformen, i perquè l'organització dels seus recursos humans és un aspecte intern del CPNL. A més, el pressupost del CPNL i el de la Generalitat no es poden barrejar, ni tampoc les seves plantilles, sinó que s'han de tractar de forma separada i individualitzada.

L'any 2016 els consorcis tenien restriccions per contractar personal temporal, tret de casos excepcionals si era per cobrir necessitats urgents i inajornables. De la documentació examinada no es desprèn cap justificació ni de la necessitat ni del caràcter urgent i inajornable de crear la plaça esmentada, com exigia l'article 33.5 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015, prorrogats pel 2016.

La nova plaça es va configurar al mateix nivell jeràrquic de la Gerència, a un nivell funcional superior al dels directius de l'entitat i amb unes retribucions superiors a les del gerent. Aquesta configuració no està prevista ni als Estatuts ni al Reglament del CPNL, d'acord amb els quals el nomenament de directius és proposat per la Gerència i fet efectiu per la Presidència d'acord amb el Consell d'Administració. Que aquesta plaça estigués al nivell del gerent del CPNL només seria possible si es modifiquessin prèviament els Estatuts i el Reglament de l'entitat.

El CPNL va subscriure un contracte laboral d'obra i servei per realitzar les funcions de supervisió, control i coordinació de l'execució de les tasques econòmiques, jurídiques i administratives del mateix Consorci. El contracte que s'hauria d'haver subscrit per ocupar aquesta plaça hauria d'haver estat un contracte laboral temporal i no un contracte laboral d'obra i servei, ja que es tractava de tasques estructurals del CPNL. A més, el contracte de treball subscrit hauria d'haver inclòs l'obligació que, d'acord amb els Estatuts, tenien tant el gerent com el personal directiu de posar el seu càrrec a disposició dels òrgans de govern cada dos anys, donat que la plaça a què fa referència està al mateix nivell que la Gerència de l'entitat.

En el contracte de treball subscrit es preveu l'abonament de dos complements que, a parer de la Sindicatura, no s'ajusten a dret: un complement de coordinació, que està mancat de causa atès que retribueix un concepte ja inclòs en el complement de responsabilitat tal com està definit a l'article 38 del conveni, i un complement de dedicació i polivalència que només està previst que el percebi el personal amb categoria de TNL i no un càrrec de comandament o amb responsabilitat superior. A més, no és jurídicament viable incloure nous complements de forma individual al marge del que estableix el conveni del CPNL, ni tan sols amb l'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos.

2.2.2.2. Dedicació dels tècnics de normalització lingüística

El lloc de treball de TNL es defineix com un lloc polivalent que té, entre d'altres, les funcions de difondre i executar l'oferta de serveis del CPNL, assessorar les empreses i entitats en matèria lingüística, preparar i portar a terme els cursos de català i la seva gestió, desenvolupar estratègies de dinamització lingüística al territori i elaborar materials didàctics i de difusió.

En l'exercici 2016 el Consorci disposava d'un document intern anomenat Criteris generals per organitzar l'activitat del CPNL, que establia, entre altres aspectes, un límit de 675 hores lectives anuals per jornada completa que podien arribar a 720 hores i l'exempció de docència per als coordinadors de dinamització. No hi ha evidència que aquest document fos aprovat pel Ple, pel Consell d'Administració o per resolució del gerent.

El CPNL disposa d'unes fitxes individuals sobre la dedicació dels TNL, però no d'informació agregada sobre el conjunt dels TNL. Aquestes fitxes es fan per a cada TNL i curs acadèmic i recullen la distribució prevista de la jornada setmanal durant el curs. No hi ha un procediment de control horari individualitzat que permeti conèixer les activitats reals realitzades pels TNL. En conseqüència, no s'han pogut determinar els percentatges reals de dedicació dels TNL a cada una de les activitats. El CPNL ha manifestat que l'any 2019 s'està treballant en el disseny d'una aplicació informàtica per al registre de la dedicació real de tots els TNL a les diferents activitats que realitzen.

La Sindicatura ha fet una estimació de la mitjana d'hores lectives impartides pels TNL i ha analitzat dinou fitxes individuals seleccionades mitjançant mostreig no estadístic.

Del treball realitzat sobre les hores impartides es desprèn que la mitjana d'hores lectives va ser de 282,70 per professor equivalent a temps complet (tenint en compte la jornada parcial respecte de la jornada completa).

De la revisió de les fitxes individuals es fan els comentaris següents:

- La dedicació mitjana prevista a docència dels dinou TNL era d'un 66,32% de la jornada (amb un mínim del 32,00% i un màxim del 91,43%).
- Les hores lectives representen un 43,79% de la jornada (amb un mínim del 18,67% i un màxim del 91,43%).
- Les hores de preparació representen de mitjana un 22,53% de la jornada (entre un 0,00% i un 40,00%). Les hores de preparació a casa representen un 4,96% de la jornada (amb un mínim del 0,00% i un màxim del 37,33%) i les hores de preparació al centre representen un 17,57% de la jornada (amb un mínim del 0,00% i un màxim del 40,00%).
- Les hores de preparació representen de mitjana un 51,45% de les hores lectives (amb un mínim del 0,00% i un màxim del 91,11%).
- Les hores de dedicació a altres activitats es distribueixen en un 5,27% de la jornada a dinamització, un 5,22% a assessorament, un 7,20% a tasques de centre, un 3,34% a tasques administratives i d'aula, i un 12,65% a altres activitats (tutories, trasllats, atenció als alumnes, descansos, organització i gestió).

2.2.2.3. Revisió d'altres despeses

La Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en la redacció vigent el 2016, diu que el termini de

pagament, si no se n'ha establert un altre en contracte, ha de ser de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o la de prestació dels serveis; que els proveïdors han de fer arribar la factura en un termini de quinze dies naturals a partir de la data de recepció de les mercaderies o de la prestació dels serveis i que el termini de pagament es pot ampliar per contracte fins a seixanta dies naturals.¹

La Sindicatura ha fet una anàlisi de les factures rebudes (concepte, proveïdor, data de la factura, data de la recepció i data del registre comptable), dels proveïdors (volum global i conceptes facturats) i dels pagaments de l'exercici 2016.

Del treball realitzat es desprèn que en 1.116 factures d'un total de 2.130, de les quals 619 estaven totalment pendents de pagament el 31 de desembre del 2016, van transcórrer més de seixanta dies entre la data de la factura i la del pagament, i que en 1.032 casos es van superar els seixanta dies entre la data de registre de la factura i el pagament. El termini entre la data de la factura i la data de registre en el sistema va ser superior a trenta dies en 153 casos (en 4 casos va ser superior a 200 dies, en 17 casos entre 100 i 200 dies i en 132 casos entre 31 i 99 dies). Segons els càlculs de la Sindicatura el termini mitjà de pagament del CPNL l'exercici 2016 va ser de 83,68 dies.

D'acord amb l'article 10.2 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, de la factura electrònica, els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les administracions públiques han d'elaborar un informe trimestral amb la relació de les factures en què hagin transcorregut més de tres mesos entre l'anotació i el reconeixement de l'obligació per part dels òrgans competents. En l'exercici 2016 el CPNL no va elaborar aquest informe.

Les despeses de funcionament dels CNL es distribueixen entre els ens consorciats i el CPNL de diferents formes: en uns casos els ens consorciats aporten locals i es fan càrrec dels subministraments, en altres, es distribueixen les despeses entre l'ens consorciat i el CPNL i, en altres, el CPNL es fa càrrec de la totalitat de les despeses.

Les despeses corrents de béns i serveis inclouen 18.150€ en concepte de retribució a un professional que prestava serveis al CPNL des de l'octubre del 2013. A parer de la Sindicatura els serveis prestats (conserge en un CNL) podrien haver estat considerats com una relació laboral per les autoritats competents. El 2017 el CPNL va contractar laboralment el professional esmentat.

L'exercici 2016 el CPNL va licitar cinc expedients de contractació amb un preu de licitació total de 326.809€ (un per procediment negociat sense publicitat, tres per procediment

1. Aquests terminis es refereixen a la normativa sobre pagaments a proveïdors esmentada en aquest apartat i no al període mitjà de pagament en el marc de l'estabilitat pressupostària calculat d'acord amb el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol.

obert i un contracte derivat d'acord marc); quatre contractes tenien un preu de licitació inferior a 60.000 € i un contracte tenia un preu de licitació de 165.000 €. La Sindicatura ha revisat aquest contracte amb resultat satisfactori.

Es van fer compres de serveis i subministraments a sis proveïdors mitjançant contractes menors per imports individuals acumulats d'entre 33.871 € i 105.055 €.

La Junta Consultiva de Contractació s'ha pronunciat en el sentit que la subscripció de contractes menors successius per a la contractació de serveis i subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme a la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats i, fins i tot, pot arribar a ser contrari a aquella normativa, segons les circumstàncies concurrents en cada cas.

En un dels casos, el CPNL va adjudicar de forma directa tres contractes a un mateix proveïdor per a la inserció publicitària dels seus cursos per 33.871 €. Aquests contractes eren contractes derivats d'un acord marc de la Generalitat. El CPNL no va respectar el procediment establert en l'acord marc per a l'adjudicació dels contractes derivats d'import inferior a 200.000 €, segons el qual s'havia de demanar la presentació de la seva concreció de condicions a tots els contractistes del lot objecte de la inserció publicitària.²

2.2.3. Liquidació de l'estat d'ingressos

Els drets liquidats de l'exercici 2016, sense incloure els romanents, van ser de 28,21 M€, el que significa un nivell d'execució del pressupost definitiu d'un 99,71%. Del total de drets liquidats destaquen pel seu import les transferències corrents de les administracions públiques de 25,06 M€, que representen un 88,83% dels drets liquidats sense incloure els romanents.

2.2.3.1. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

En el quadre 5 es presenta el detall per conceptes dels drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos en l'exercici 2016, que inclouen principalment els derivats dels cursos. El CPNL organitza cursos de català de diferents nivells i altres cursos complementaris i específics sobre aspectes concrets (vegeu l'apartat 1.2.2). Els cursos poden ser promoguts pel CPNL i d'accés obert als ciutadans, organitzats per encàrrec de la Generalitat o dels ens consorciats i destinats a col·lectius o entitats específics o encarregats per empreses per al seu personal.

2. Paràgraf modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Quadre 5. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Concepte	Import
Venda de béns	44.625
Prestacions de serveis	3.082.925
Matrícules de cursos programats oberts a la ciutadania	1.661.764
Emissió de certificacions	165.157
Encàrrecs de gestió de la Generalitat	814.822
Encàrrecs de gestió de les entitats locals	256.891
Cursos a empreses	152.954
Altres ingressos relacionats amb els cursos	31.337
Altres ingressos	23.849
Total	3.151.399

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els preus aplicats pel CPNL tenen la naturalesa jurídica de preus públics. El text refós de la Llei de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2008, del 25 de juny, determina que la creació modificació i derogació dels preus públics, llevat dels referits a l'ensenyament universitari que s'han de fer per decret, s'han d'efectuar mitjançant una ordre del responsable del departament de la Generalitat competent per raó de la matèria. També estableix que els preus públics s'han de fixar de manera que, com a mínim, cobreixin els costos originats per la prestació dels serveis o per la realització de les activitats gravats, encara que es poden fixar preus inferiors si hi ha raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic que ho justifiquin i sempre que s'adoptin les previsions pressupostàries necessàries per cobrir la part de cost subvencionat.

A parer de la Sindicatura, tot i que els consorcis no estiguin inclosos en l'àmbit d'aplicació del Decret legislatiu 3/2008, el fet que el CPNL estigui adscrit a la Generalitat fa que se li hagi d'aplicar el seu règim jurídic, que inclou la norma esmentada. En conseqüència, els preus aplicats pel CPNL haurien de ser creats, modificats i derogats mitjançant una ordre del titular del departament competent en matèria de política lingüística, que el 2016 era el de Cultura.

2.2.3.2. Cursos programats oberts a la ciutadania i emissió de certificacions

Els cursos programats oberts a la ciutadania constitueixen l'activitat principal del CPNL. En aquests cursos l'alumnat formalitza la matrícula de forma directa a través dels CNL.

Els ingressos per matrícules i certificacions per 1,83 M€ l'exercici 2016 representen un 57,97%, dels ingressos totals del capítol i un 6,35% dels drets liquidats totals del 2016.

Els preus de les matrícules del curs 2016-2017 es van aprovar en el Ple del 18 de juliol del 2016. El CPNL també cobra un import per l'emissió dels certificats d'assistència i asso-

liment dels cursos i aplica diverses reduccions en l'import de la matrícula. No hi ha evidència documental de l'aprovació per part dels òrgans de govern del CPNL dels supòsits per aplicar reduccions de la matrícula.

El CPNL aplica en tots els cursos un preu d'1,20€ en concepte d'assegurança. El CPNL té contractada una assegurança per cobrir riscos de malaltia i accident del seu alumnat. El nombre d'alumnes assegurats l'any 2016 va ser de 5.000, encara que el nombre d'alumnes inscrits en els cursos oberts a la ciutadania va ser de 69.515. La Sindicatura considera que el CPNL hauria d'haver regularitzat la diferència per adequar el risc cobert realment per l'asseguradora. Així mateix, tenint en compte que el CPNL actua com un intermediari en la recaptació dels imports de la matrícula cobrats en concepte d'assegurança, aquests ingressos no haurien de formar part dels drets de matrícula liquidats pel CPNL.

S'ha analitzat una mostra de quaranta matrícules seleccionades a criteri de l'auditor. Del treball realitzat es desprenen els aspectes següents:

- En dos casos corresponents a treballadors de l'Administració local es va aplicar una reducció equivalent a l'import de la matrícula i els alumnes únicament van abonar l'import de l'assegurança d'1,20€. Aquesta reducció no va ser aprovada pels òrgans de govern del CPNL.
- En dinou casos es van aplicar descomptes en l'import de la matrícula que la Sindicatura no ha pogut comprovar perquè no existeix la documentació suport. El CPNL ha manifestat que el compliment de les condicions es comprova en el moment de la formalització de la matrícula, però no se'n conserva la documentació acreditativa.

Dins les matrícules dels cursos oberts a la ciutadania s'inclouen 149.000€ corresponents a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona com a fons per cobrir les despeses de les matrícules dels cursos bàsics de l'alumnat del CNL de Barcelona, atès que els cursos esmentats tenen caràcter gratuït a la ciutat. L'aportació es va fer d'acord amb l'Acta de la reunió de seguiment entre l'Ajuntament de Barcelona i el CPNL del 15 juliol del 2014, en què es va establir que l'aportació es faria d'acord amb el Pla Municipal d'Immigració 2012-2015 i amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014. No es va formalitzar un nou acord per al 2016.

A continuació es presenten un conjunt de dades estadístiques dels cursos oberts a la ciutadania impartits pel CPNL que inclouen nombre de cursos, alumnes inscrits, assistència i assoliment per a l'any 2016.

Modalitat presencial

En el quadre 6 es mostren el nombre de cursos, els alumnes inscrits i dades sobre assistència i assoliment dels cursos oberts a la ciutadania de l'any 2016 oferts en la modalitat presencial.

Quadre 6. Nombre de cursos, alumnes inscrits, assistència i assoliment. Modalitat presencial

Cursos	Nombre de cursos	Alumnes inscrits	Assistència (a)	Assoliment (b)
Cursos inicials	285	6.467	3.541	3.187
Cursos bàsics	1.518	35.495	21.081	18.962
Cursos elementals	350	5.864	4.481	4.200
Cursos intermedis	389	6.971	5.645	4.995
Cursos de suficiència	329	6.148	5.397	4.898
Cursos superiors	57	1.077	928	769
Cursos especialitzats	235	2.762	2.011	1.722
Total	3.163	64.784	43.084	38.733

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Nombre d'alumnes que han assistit a un mínim del 75% de les hores lectives.

(b) Nombre d'alumnes que superen l'avaluació (continuada en els cursos no homologats o amb prova en els homologats). En els cursos homologats s'expedeix un certificat equivalent als de la DGPL; en els cursos no homologats no s'obté aquest certificat.

La durada lectiva dels cursos oferts varia en funció del nivell, encara que la durada més habitual és de 45 hores. En alguns cursos que inclouen tot un nivell del Marc europeu comú de referència per a les llengües se'n fan de 90 i 120 hores.

Els cursos de català dels diferents nivells impartits pel CPNL poden ser homologats o no homologats, excepte els nivells inicial i superior que només poden ser no homologat i homologat, respectivament. Els cursos especialitzats són sempre no homologats.

De les dades que es presenten en el quadre 6 s'assenyalen els aspectes següents:

- Els cursos bàsics representen un 47,99% del total dels cursos presencials impartits l'any 2016, els intermedis un 12,30%, els elementals un 11,07%, els de suficiència un 10,40%, els inicials un 9,01% i els superiors un 1,80%. Els cursos especialitzats representen un 7,43% del total.
- El 66,50% dels alumnes inscrits l'any 2016 van complir el percentatge mínim d'assistència del 75% pels cursos presencials. Per tipus de cursos, el percentatge d'alumnes que va complir el mínim d'assistència va anar des d'un 54,75% pels cursos inicials fins a un 87,78% pels cursos de suficiència. Pel que fa als cursos especialitzats, un 72,81% dels alumnes inscrits van complir el mínim d'assistència.
- Els alumnes amb dret a ser avaluats (mitjançant prova o avaluació continuada) van ser els que van assistir a un 75% de les classes. Els alumnes que van assolir l'avaluació representen un 89,90% del total dels alumnes amb el percentatge d'assistència mínim i un 59,79% del total dels alumnes inscrits. Per tipus de cursos, el percentatge d'alumnes

que van assolir l'avaluació respecte dels alumnes amb el percentatge d'assistència mínim va oscil·lar d'un 82,87% pels cursos superiors a un 93,73% pels cursos elementals, i va ser d'un 85,63% pels cursos especialitzats. El percentatge d'alumnes que van assolir l'avaluació respecte del nombre d'alumnes inscrits va oscil·lar d'un 49,28% pels cursos inicials a un 79,67% pels cursos de suficiència; pels cursos especialitzats un 62,35% dels alumnes inscrits van superar l'avaluació.

Modalitat en línia

En el quadre 7 es presenten els alumnes inscrits, l'assistència i l'assoliment pels cursos oberts a la ciutadania de l'any 2016 en la modalitat en línia.

Quadre 7. Alumnes inscrits, seguiment i assoliment. Modalitat en línia

Cursos	Alumnes inscrits	Seguiment (a)	Assoliment (b)
Cursos bàsics	869	243	222
Cursos elementals	302	184	165
Cursos intermedis	1.107	738	631
Cursos de suficiència	1.669	1.257	1.115
Cursos superiors	776	573	464
Cursos especialitzats	8	0	0
Total	4.731	2.995	2.597

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Nombre d'alumnes que han seguit un mínim del 70% de les activitats dels cursos en línia.

(b) Nombre d'alumnes que superen l'avaluació (continuada en els cursos no homologats o amb prova en els homologats). En els cursos homologats s'expedeix un certificat equivalent als de la DGPL; en els cursos no homologats no s'obté aquest certificat.

De les dades que es presenten en el quadre 7 s'assenyalen els aspectes següents:

- No es van impartir cursos del nivell inicial en la modalitat en línia.
- Els cursos de suficiència són els que van tenir un major nombre d'alumnes inscrits l'any 2016 (un 35,28% del total). Altres cursos amb un nombre elevat d'inscrits van ser els intermedis, els bàsics i els superiors (un 23,40%, un 18,37% i un 16,40%, respectivament, del total d'inscrits).
- El 63,31% dels alumnes inscrits l'any 2016 en la modalitat en línia van seguir el mínim del 70% de les activitats dels cursos.
- Els alumnes que van assolir l'avaluació van representar un 86,71% del total dels alumnes que van seguir el mínim d'activitats per ser avaluats i un 54,89% del total dels alumnes inscrits.

2.2.3.3. Encàrrecs de gestió i cursos amb empreses

El CPNL també imparteix cursos per a empreses i ens no consorciats, i cursos no previstos encarregats pels ens consorciats. Els drets liquidats l'exercici 2016 pels encàrrecs de gestió de la Generalitat i dels ens locals de Catalunya van ser de 814.822 € i de 256.891 €, respectivament, i representen un 25,85% i un 8,15%, respectivament, dels ingressos totals del capítol. El CPNL, d'acord amb el seu Reglament, té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat i dels ens locals de Catalunya (vegeu l'apartat 1.2.1). Els drets liquidats el 2016 per la facturació a organitzacions privades van ser de 152.954 €.

El 8 de maig del 2015 el Ple del CPNL va acordar aplicar per al 2016 una rebaixa del 20% dels preus aplicables el 2015, que es podia incrementar en un 10% addicional. De la revisió de la informació sobre el cost directe dels cursos facilitada pel CPNL es desprèn que el preu d'un curs de 45 hores l'any 2016 estava un 28,48% per sota del seu cost. Els preus dels cursos i serveis del CPNL per a l'exercici 2017 van ser aprovats pel Ple del 16 de desembre del 2016. Per a aquest exercici el CPNL va fer canvis en la política de preus establint preus diferents, principalment, en funció del tipus d'organització a qui s'adreçava el servei (administració consorciada, administració no consorciada i organitzacions privades). De la revisió de la informació facilitada pel CPNL es desprèn que els preus establerts per a les empreses privades el 2017 estaven un 27,83% per sota del seu cost i els de les administracions consorciades ho estaven en un 10,12%, mentre que els preus per a les administracions no consorciades equivalien al cost del servei.

Encàrrecs de gestió de la Generalitat

La Generalitat, a través de la SIMC i del SOC, efectua anualment encàrrecs de gestió al CPNL per fer cursos de català.

La SIMC, que depèn del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, té com a objectiu promoure l'ús social del català com a llengua pròpia de Catalunya i de contribuir a l'acollida de les persones immigrades i de les retornades a Catalunya. El 3 de novembre del 2016 el Departament va encarregar al CPNL l'organització, del 29 de març al 31 de desembre del 2016, de 219 cursos de nivells inicial o bàsic i de 23 cursos emmarcats en el PRT, adreçats a persones estrangeres immigrades, catalanes retornades, sol·licitants d'asil o refugiades. La Sindicatura considera que l'encàrrec de gestió s'hauria d'haver fet amb anterioritat al començament dels cursos. L'ingrés per aquest concepte va ser de 654.817 €. D'acord amb l'encàrrec, el CPNL havia de presentar trimestralment una factura amb el total de cursos impartits en el període. Del treball realitzat es desprèn que el CPNL no va formalitzar les factures pel servei efectuat.

El 30 d'octubre del 2015 i el 27 d'octubre del 2016 el CPNL i el SOC van signar dos convenis per regular l'encàrrec de gestió del SOC al CPNL per a la realització d'accions de

formació en català, prioritàriament per a persones en situació d'atur. El CPNL va registrar un ingrés de 160.005 € per aquest concepte el 2016.

En el marc de l'encàrrec de la SIMC, l'any 2016 es van fer 220 cursos inicials i bàsics i 21 cursos dins del PRT amb 4.975 i 338 alumnes inscrits, respectivament. Un 62,25% dels alumnes dels cursos inicials i bàsics i un 76,04% dels del PRT van complir el percentatge mínim d'assistència del 75% i un 90,89% dels alumnes dels cursos inicials i bàsics que van complir el percentatge d'assistència mínim van assolir l'avaluació, el que equival a un 56,58% dels alumnes inscrits. No es disposa de dades d'assoliment pels alumnes del PRT.

En el marc dels convenis signats entre el CPNL i el SOC es van impartir 105 cursos amb 1.871 alumnes inscrits, dels quals el 74,77% van complir el percentatge d'assistència mínim del 75%. El 84,63% dels que van complir el percentatge d'assistència mínim i el 63,28% del total d'inscrits van assolir l'avaluació.

2.2.3.4. Transferències corrents

Les transferències del Departament de Cultura i les dels ens locals consorciats constitueixen la principal font d'ingressos del CPNL. En l'exercici 2016 van ser de 17,37 M€ i de 7,68 M€, respectivament, imports que representen el 61,07% i el 27,25% dels drets liquidats sense considerar els romanents.

D'acord amb els Estatuts, l'aportació de la Generalitat al finançament del CPNL ha de ser inicialment del 65% de les necessitats financeres de l'entitat i les aportacions dels ens locals consorciats han de cobrir el 35% restant. L'aportació de cada ens local ha de ser la que resulti del respectiu conveni d'adscripció i s'ha de calcular en funció dels costos del CNL de la demarcació corresponent, dels costos del servei local de català, si escau, dels costos dels cursos de català que s'hi fan i de la part proporcional dels costos generals del CPNL.

Segons els càlculs efectuats per la Sindicatura de les despeses per centres de cost i de les aportacions dels ens consorciats, l'any 2016 la Generalitat va assumir un 71,44% del finançament total del CPNL.

Els nous Estatuts aprovats per l'Acord del Govern del 10 de juliol del 2018 introdueixen un canvi en el model de finançament del CPNL en establir que l'aportació de la Generalitat ha de ser l'import equivalent al cost del capítol 1 del personal estructural del CPNL i l'aportació dels altres ens consorciats ha de garantir la infraestructura, la despesa vinculada i les despeses de funcionament (capítols 2 a 6) necessàries per al desenvolupament de l'activitat del conjunt del CPNL. A més, s'estableix que les aportacions dels ens locals consorciats es facin amb caràcter proporcional a la seva població a través de l'establiment de trams i també atenent a la capitalitat de Catalunya i a la de les seves comarques. L'aportació dels consells comarcals ha de garantir els recursos corresponents a la infraestructura,

la despesa vinculada i aquells altres serveis necessaris per fer possible el funcionament dels serveis comarcals. L'aportació de les diputacions s'ha de determinar mitjançant un conveni que ha d'incloure els objectius a assolir, que poden ser objecte de revisió anual.

La disposició transitòria dels Estatuts del 2018 estableix que l'aportació de la Generalitat sigui inicialment del 65% de les necessitats financeres de l'entitat i que s'ampliï progressivament fins assolir l'import equivalent al cost del capítol 1 del personal estructural del CPNL, i que l'aportació dels altres ens consorciats cobreixi el 35% restant d'acord amb els pressupostos del CPNL del 2017. A més, s'estableix un termini de cinc anys a partir del 12 de juliol del 2018 durant el qual els ens locals han de mantenir l'aportació aprovada en els pressupostos del CPNL del 2017 i la Generalitat ha d'augmentar la seva aportació de manera progressiva fins assolir l'import equivalent al cost del capítol 1 del personal estructural.

2.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En el quadre 8 es presenta el resultat pressupostari de l'exercici 2016.

Quadre 8. Resultat pressupostari. Exercici 2016

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	28.207.393	28.621.226	(413.833)
b) Operacions de capital	0	244.988	(244.988)
1. Operacions no financeres	28.207.393	28.866.214	(658.821)
2. Operacions amb actius financers	0	0	0
3. Operacions comercials	0	0	0
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2+3)	28.207.393	28.866.214	(658.821)
II. Variació neta de passius financers	0	0	0
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)	28.207.393	28.866.214	(658.821)
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	577.132	0	577.132
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat	0	0	0
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat	0	156.872	(156.872)
IV. Superàvit o dèficit de finançament de l'exercici (III+4+5+6)	28.784.525	29.023.086	(238.561)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPNL.

Els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria inclouen 407.799€ corresponents a la incorporació del romanent de la Generalitat de l'exercici 2015 i 169.333€ correspo-

nents a la incorporació de part del romanent de l'Ajuntament de Barcelona per compensar diverses despeses assumides pel CPNL l'exercici 2016.

Les desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat per 156.872€ corresponen al romanent creditor generat en l'exercici 2016 pels ens consorciats.

2.4. ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre 9 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2016.

Quadre 9. Romanent de tresoreria. Exercici 2016

Concepte	Import	Import total
Fons líquids		459.231
Drets pendents de cobrament		2.840.337
Del pressupost corrent	2.361.171	
De pressupostos tancats	1.774.861	
D'operacions no pressupostàries	9.768	
De dubtós cobrament	(1.305.463)	
Obligacions pendents de pagament		(2.721.925)
Del pressupost corrent	(1.129.666)	
De pressupostos tancats	0	
D'operacions no pressupostàries	(1.592.259)	
Romanent de tresoreria total		577.643
Romanent afectat		
Periodificació d'ingressos per cursos de l'exercici següent		(172.146)
Romanents reconeguts als ens locals		(280.770)
Romanent de tresoreria no afectat		124.727

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes anuals del CPNL.

El 4 d'octubre del 2017 la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va autoritzar l'aplicació de tot el romanent de tresoreria del 2016 a l'exercici 2017.

El romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre del 2016 va ser de 452.916€, dels quals 280.770€ corresponien al romanent creditor acumulat dels ens locals a 31 de desembre del 2016.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016 eren de 4,14 M€, dels quals 3,38 M€ corresponien al saldo pendent dels ens consorciats (vegeu l'annex 4.3) i la resta de 766.431 € corresponien a tercers no consorciats.

El CPNL considera de dubtós cobrament els saldos pendents de cobrament amb una antiguitat de més de dos anys i el 50% dels que tenen una antiguitat de dos anys. No es consideren de dubtós cobrament els saldos amb antiguitat inferior a dos anys. De l'anàlisi realitzada es conclou que la provisió a 31 de desembre del 2016 per saldos de dubtós cobrament és suficient.

Els nous Estatuts preveuen que si un ens consorciat incompleix els seus compromisos durant dos exercicis, el Consell d'Administració ha d'elaborar una proposta que pot incloure la revisió dels serveis i les condicions en què aquests es presten en la seva demarcació territorial, i l'adopció d'un acord d'amortització del deute, que ha de ser formalitzat per escrit entre el CPNL i l'ens deutor, i que en cap cas no pot superar el termini de dos anys. El Ple, a proposta del Consell d'Administració, pot acordar també l'exclusió de l'ens consorciat del CPNL.

La Sindicatura ha revisat la situació a 13 de juliol del 2018 del 77,40% del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2016. Del treball realitzat es destaquen els aspectes següents:

- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016 incloïen 165.312€ corresponents al deute dels consells comarcals del CNL de Girona. En la reunió del 13 de setembre del 2016 entre la Diputació de Girona, els consells comarcals del CNL de Girona i el CPNL es va acordar una aportació extraordinària de 144.000€ per ajudar al finançament dels consells comarcals del CNL de Girona (24.000€ a càrrec de la Generalitat i 120.000€ de la Diputació de Girona). El CPNL va anul·lar el saldo restant de 21.312€ l'exercici 2017.
- El 31 de desembre del 2016 el CPNL tenia pendent de cobrament un deute de la Diputació de Lleida de 452.254€. El 2017 el CPNL va condonar 101.404€ corresponents al 50% del deute anterior al 2006 pendent l'exercici 2017 i va anul·lar comptablement aquest deute, que estava inclòs en la provisió per saldos de dubtós cobrament. Fins al 13 de juliol del 2018 s'havien cobrat 150.000€ i estaven pendents de cobrament 200.850€. No hi ha evidència que el Ple del CPNL aprovés formalment l'esmentada condonació. Encara que el CPNL considera que l'aprovació de la Memòria comporta l'aprovació de la condonació del deute, la Sindicatura considera que hauria calgut un acord exprés del Ple del Consorci.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016 incloïen 670.246€ corresponents al deute total pendent dels ajuntaments de Tortosa i de la Llagosta i al dels consells comarcals de l'Alt Camp, del Maresme, de la Terra Alta i de l'Urgell. El 13 de juliol del 2018 continuaven pendents de cobrament 641.382€, dels quals 545.627€ provenien del 2014 i anteriors, 54.191€ del 2015 i 41.564€ del 2016. Tots aquests deutes estaven inclosos en la provisió de saldos de dubtós cobrament.

- El 31 de desembre del 2016 el CPNL tenia pendent de cobrament 92.258 € del SOC que no corresponien a un deute real, sinó que eren conseqüència de les diferències sorgides entre el màxim previst en els convenis per a la realització de cursos i l'activitat efectivament feta. El CPNL tenia creada una provisió per insolvències pel deute del SOC de 1.129€ en la comptabilitat financera i havia inclòs en l'Estat del romanent de tresoreria drets de dubtós cobrament pel mateix import. Per tant, en opinió de la Sindicatura, el 31 de desembre del 2016 els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria estaven sobrevalorats en 91.129€. El 2017 el CPNL va anul·lar aquest import.

2.5. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 18/2012

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 18/2012, corresponent a l'exercici 2010, referides als aspectes objecte d'aquesta fiscalització.

Quadre 10. Seguiment de les recomanacions de l'informe 18/2012

Descripció	Situació	Apartat
El CPNL, com a entitat amb participació majoritària de la Generalitat, ha d'adaptar la seva normativa al sector públic que li és d'aplicació, i com a conseqüència, aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.	Els Estatuts del CPNL es van adaptar el 2015 i el 2016 i el CPNL va aplicar el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat.	2.1
El pressupost que el CPNL presenta al Parlament ha d'incloure totes les despeses previstes i les seves fonts de finançament. En cas que en el transcurs de l'exercici sigui modificat requereix la tramitació i aprovació de l'expedient corresponent.	En l'exercici 2016 no hi ha constància de l'aprovació de les modificacions de crèdit per l'òrgan competent del CPNL.	2.2.1
D'acord amb l'article 13 dels Estatuts del CPNL les retribucions del seu personal han de ser aprovades pel Consell d'Administració. S'han de retribuir únicament els conceptes previstos en el conveni col·lectiu i complir els requisits establerts a la normativa.	En l'apartat 2.2.2.1 es recullen diverses observacions sobre els conceptes retribuïts.	2.2.2.1
El CPNL ha d'establir els procediments necessaris per evitar errors en les declaracions tributàries, conciliar sistemàticament els imports declarats a Hisenda amb els que constin en els registres comptables i actualitzar els percentatges d'IRPF que s'han de retenir en les nòmines dels seus treballadors.	En la fiscalització realitzada no s'han observat incidències en aquest aspecte.	-
El reconeixement de la despesa pressupostària s'ha d'efectuar en el moment que es produeixi l'acte administratiu que registra. Per tant, el CPNL no ha de comptabilitzar periodificacions de despesa en el pressupost.	El CPNL va registrar pressupostàriament la previsió de la paga extra meritada en l'exercici 2016.	2.2.2.1
El CPNL ha d'instaurar un sistema de control horari per al seu personal.	Sense canvis en l'exercici fiscalitzat.	2.2.2.1

Descripció	Situació	Apartat
El CPNL ha d'elaborar, aprovar i publicar una plantilla de personal d'acord amb la normativa aplicable. També cal que elabori, com estableix el seu Reglament, un catàleg detallat de llocs de treball.	En l'exercici fiscalitzat es va aprovar una RLT que no va anar acompanyada d'una valoració de llocs de treball ni tampoc recull una descripció de funcions de les places previstes.	2.2.2.1
Segons estableix l'Estatut dels treballadors tota modificació del Conveni col·lectiu de treball s'ha de comunicar i dipositar al Departament d'Empresa i Ocupació. Per tant, el CPNL també ho ha de fer.	En l'exercici fiscalitzat no es van produir modificacions en el Conveni col·lectiu del CPNL.	-
El CPNL, tenint en compte l'alt nombre de contractes de treball temporal emprats en el desenvolupament de les seves funcions, ha d'establir uns criteris de selecció transparents i que respectin els principis de mèrit, capacitat i igualtat d'oportunitats.	En l'exercici 2016 la contractació de treball temporal es regia per un sistema de borsa de treball.	-
El CPNL ha d'estudiar individualment la situació contractual de cadascun dels seus treballadors temporals, regularitzar les situacions que no respectin la normativa vigent i establir els criteris perquè no es donin en el futur noves situacions anòmales.	En l'exercici fiscalitzat hi va haver 135 treballadors temporals dels quals 23 tenien una antiguitat superior a dos anys.	2.2.2.1
Es recomana que el CPNL revisi els convenis amb els ens consorciats per tal de garantir que els percentatges aplicats s'adeqüin a les seves circumstàncies i necessitats actuals.	Sense canvis en l'exercici 2016. Els nous Estatuts del CPNL aprovats el 2018 estableixen un canvi en el règim de les aportacions dels ens consorciats.	2.2.3.4
El CPNL hauria de mantenir un control estricte sobre els saldos amb els ens consorciats i conciliar periòdicament les diferències.	En l'apartat 2.4 es recullen diverses observacions sobre els saldos amb els ens consorciats.	2.4
El CPNL ha d'estudiar l'adequació, vigència i cobrabilitat dels saldos deutors pendents, i, en el cas que siguin correctes, negociar el seu ingrés en termini. Així mateix, el CPNL hauria de dotar una provisió d'insolvències respecte als saldos antics pendents dels ens consorciats i donar de baixa els que ja no siguin cobrables.	En l'exercici 2016 el CPNL tenia creada una provisió per saldos de dubtós cobrament. En l'apartat 2.4 es recullen diverses observacions sobre els saldos deutors pendents.	2.4
En trenta-sis dels cinquanta-vuit expedients de liquidacions revisats no hi consta cap aprovació d'acceptació de l'aportació al CPNL de l'ens local. El CPNL ha de realitzar un seguiment més acurat de la formalització correcta de les aportacions, i evitar, així, l'alt saldo deutor esmentat en l'apartat anterior.	No consta que hi hagi una acceptació de les aportacions pels òrgans de govern dels ens locals.	-
El CPNL ha de documentar convenientment tot compromís que suposi contingut econòmic, fixar de forma clara les obligacions de cadascuna de les parts, i comptabilitzar els seus drets d'acord amb aquestes estipulacions adequadament documentades i suportades.	En la fiscalització realitzada no s'han observat incidències en aquest aspecte.	-
El CPNL ha de carregar a compte de la Generalitat únicament les despeses corresponents a aquesta i, si escau, reclamar convenientment a les diputacions les aportacions acordades.	En l'exercici 2016 no s'han observat imputacions incorrectes de les despeses.	-
El CPNL ha d'aprovar els preus de les seves matrícules amb l'aplicació del procediment legalment establert.	Sense canvis en l'exercici fiscalitzat.	2.2.3.1

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes i que, si escau, caldria esmenar.

1. El Reglament del CPNL, aprovat el 2010 i vigent el març del 2019, estableix que el CPNL té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat de Catalunya i de tots els ens locals de Catalunya. Aquesta previsió no s'ajusta a dret, ja que el CPNL només pot ser mitjà propi instrumental de la Generalitat de Catalunya i dels ens locals consorciats, però no dels ens locals no consorciats. A més, aquesta condició ha de quedar recollida en els Estatuts (vegeu l'apartat 1.2.1).
2. El Pla d'actuació del CPNL de l'exercici 2016 estableix indicadors que en la majoria de casos no estan quantificats ni inclouen valors de partida ni valors a assolir, el que fa que no sigui possible fer un seguiment del Pla (vegeu l'apartat 1.2.2).
3. Els comptes anuals del CPNL no presenten tota la informació que han d'incloure els comptes anuals d'acord amb la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.1).
4. El CPNL inclou com a drets liquidats en el pressupost d'ingressos els romanents incorporats. Atès que es tracta de drets que ja es van liquidar en el seu exercici d'origen no s'han de tornar a liquidar (vegeu l'apartat 2.2).
5. En l'exercici 2016 els òrgans de govern del CPNL no van aprovar cap expedient de modificació de crèdit (vegeu l'apartat 2.2.1).
6. El CPNL va registrar incorrectament en la comptabilitat pressupostària la periodificació de la paga extraordinària, que és una despesa en la comptabilitat financera però no una obligació en la comptabilitat pressupostària (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
7. L'RLT aprovada en l'exercici 2016 no va anar acompanyada d'una valoració de llocs de treball ni recollia una descripció de funcions de les places previstes. Tampoc no hi ha evidència de l'aprovació de la plantilla prevista al conveni col·lectiu (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
8. Les retribucions totals percebudes per algunes categories del CPNL han superat les dels grups equivalents del conveni del personal laboral de la Generalitat. Així, per exemple, les categories de cap de Servei i de director d'àmbit, classificades com de grup A2, van percebre unes retribucions equivalents a les dels funcionaris de la Generalitat del grup A1 entre els nivells 26 i 28 (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

9. El CPNL no té establert un sistema de control horari del seu personal (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
10. L'any 2010 el CPNL no va aplicar correctament la reducció retributiva establerta pel Decret Llei 3/2010 a algunes categories professionals, el que va fer que el 2016 les retribucions abonades a seixanta-nou treballadors fossin superiors a les que corresponien (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
11. EL CPNL abona els triennis al seu personal a un preu únic i igual per a totes les categories, fet que no s'ajusta al que disposa el conveni únic de la Generalitat, que preveu l'abonament dels triennis en funció dels grups professionals (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
12. El CPNL només abona el complement d'antiguitat al personal fix, fet que no s'ajusta al que disposa el conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat, que preveu el pagament de triennis a tot el seu personal (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
13. A més dels aspectes assenyalats en les observacions de la 7 a la 12, de l'anàlisi realitzada de les retribucions individuals del personal es fan diverses observacions en l'apartat 2.2.2.1 de l'informe.
14. L'exercici 2016, el CPNL va crear una plaça directiva del mateix nivell jeràrquic de Gerència i amb una retribució superior. En l'apartat 2.2.2.1 de l'informe es recullen diverses observacions relacionades amb aquesta plaça.
15. El CPNL no disposa d'un procediment de control horari que permeti conèixer les activitats reals realitzades pels TNL. Tampoc disposa d'un document formal signat i aprovat pels òrgans de govern per a la gestió de la dedicació docent dels TNL. La mitjana d'hores lectives va ser de 282,70 hores per professor equivalent a temps complet. En l'apartat 2.2.2.2 es fan diversos comentaris sobre la dedicació d'una mostra de dinou TNL.
16. En l'exercici 2016 el CPNL no va elaborar l'informe trimestral previst per l'article 10.2 de la Llei 25/2013, de la factura electrònica. De l'anàlisi realitzada dels pagaments de factures es desprèn que el termini mitjà de pagament del CPNL, l'exercici 2016, va ser de 83,68 dies (vegeu l'apartat 2.2.2.3).
17. Els preus de les matrícules dels cursos del CPNL són preus públics i haurien de ser aprovats i modificats per una ordre del responsable del departament de la Generalitat competent en matèria de política lingüística (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
18. El CPNL tenia subscripta una pòlissa d'assegurances per als alumnes matriculats en els seus cursos, però no va regularitzar la diferència entre el nombre d'alumnes assegurats (5.000) i el nombre d'alumnes inscrits en els cursos oberts a la ciutadania (69.515) per adequar el risc cobert realment per l'asseguradora (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclou un conjunt de recomanacions que poden contribuir a la millora dels aspectes assenyalats en l'informe.

1. El CPNL hauria de revisar i actualitzar el seu Reglament per adaptar-lo als nous Estatuts aprovats el 2018. En aquest sentit hauria de revisar la seva condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració i recollir aquesta condició en els seus Estatuts.
2. El CPNL hauria de revisar el document Pla d'actuació que detalla i concreta les línies de treball de l'entitat perquè reculli els nivells a assolir pels indicadors que s'hi estableixen. Aquest aspecte permetria poder-ne fer un seguiment acurat.
3. El CPNL hauria de revisar, millorar i promoure una RLT que vagi acompanyada d'una anàlisi i una valoració dels llocs de treball.
4. El CPNL hauria de revisar el conveni col·lectiu propi perquè el seu contingut essencial s'ajusti al que disposa el conveni col·lectiu de la Generalitat. El CPNL, d'acord amb la normativa bàsica estatal i amb la pròpia de la Generalitat, pot disposar d'un cert marge per regular la seva organització, però els grups professionals, els drets i deures, el règim retributiu, la jornada i els horaris, el calendari laboral, els permisos i llicències, la forma de provisió de vacants, el règim disciplinari, etc., del seu conveni hauria de ser coincident amb el que disposa el conveni únic de la Generalitat.³
5. El CPNL hauria d'implementar un procediment de control horari del seu personal.
6. El règim jurídic del personal del CPNL ha de ser el corresponent al de l'Administració de la Generalitat, per tant, el CPNL hauria d'equiparar funcionalment i retributivament tot el seu personal amb el que dins l'Administració de la Generalitat exerceix tasques similars o equiparables. En el cas dels TNL seria convenient que es tingués en compte el règim retributiu aplicable al personal docent del departament competent en matèria d'educació.
7. El CPNL hauria de promoure l'aprovació per part dels seus òrgans de govern d'una normativa sobre la dedicació docent dels TNL i implementar els procediments de control adequats. Seria convenient que aquesta normativa tingués en compte l'apli-

3. Recomanació modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades. S'ha de tenir en compte que el contingut d'aquesta recomanació és vàlid tant per a l'any 2016 com a partir del 2017 i harmonitza la legislació bàsica estatal amb l'article 169 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni.

caldre al personal docent del departament competent en matèria d'educació. També seria convenient que la regulació de la dedicació docent s'incorporés al conveni col·lectiu.

8. El CPNL hauria de fer tot el possible per cobrar els deutes dels ens consorciats.

4. ANNEXOS

4.1. RELACIÓ D'ENS CONSORCIATS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016

A continuació es presenta la relació d'ens consorciats i el nombre de representants de cadascuna de les entitats consorciades en el Ple del CPNL a 31 de desembre del 2016.

Quadre 11. Ens consorciats i nombre de representants en el Ple a 31 de desembre del 2016

Ens	Representants
Generalitat de Catalunya	32
Ajuntament d'Abrera	1
Ajuntament d'Arbúcies	1
Ajuntament de Badalona	1
Ajuntament de Badia del Vallès	1
Ajuntament de Barberà del Vallès	1
Ajuntament de Barcelona	4
Ajuntament de Berga	1
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	1
Ajuntament de Blanes	1
Ajuntament de Calafell	1
Ajuntament de Caldes de Montbui	1
Ajuntament de Calella	1
Ajuntament de Calonge	1
Ajuntament de Cambrils	1
Ajuntament de Canovelles	1
Ajuntament de Cardedeu	1
Ajuntament de Castellar del Vallès	1
Ajuntament de Castellbisbal	1
Ajuntament de Castelldefels	1
Ajuntament de Centelles	1
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	1
Ajuntament de Cervelló	1
Ajuntament de Constantí	1
Ajuntament de Corbera de Llobregat	1
Ajuntament de Cornellà de Llobregat	1
Ajuntament d'Esparreguera	1
Ajuntament d'Esplugues de Llobregat	1

Ens	Representants
Ajuntament de Figueres	1
Ajuntament de la Garriga	1
Ajuntament de Gavà	1
Ajuntament de Girona	1
Ajuntament de Granollers	1
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	1
Ajuntament d'Igualada	1
Ajuntament de la Llagosta	1
Ajuntament de Lleida	1
Ajuntament de Lloret de Mar	1
Ajuntament de Manlleu	1
Ajuntament de Manresa	1
Ajuntament de Martorell	1
Ajuntament del Masnou	1
Ajuntament de Mataró	1
Ajuntament de Molins de Rei	1
Ajuntament de Mollet del Vallès	1
Ajuntament de Montcada i Reixac	1
Ajuntament de Montmeló	1
Ajuntament de Montornès del Vallès	1
Ajuntament d'Olesa de Montserrat	1
Ajuntament d'Olot	1
Ajuntament de Palafrugell	1
Ajuntament de Palamós	1
Ajuntament de Palau-solità i Plegamans	1
Ajuntament de la Palma de Cervelló	1
Ajuntament del Papiol	1
Ajuntament de Parets del Vallès	1
Ajuntament de Pineda de Mar	1
Ajuntament de Polinyà	1
Ajuntament del Prat de Llobregat	1
Ajuntament de Premià de Dalt	1
Ajuntament de Premià de Mar	1
Ajuntament de Reus	1
Ajuntament de Ripollet	1
Ajuntament de Roses	1
Ajuntament de Rubí	1
Ajuntament de Sabadell	1
Ajuntament de Salou	1
Ajuntament de Salt	1
Ajuntament de Sant Adrià de Besòs	1
Ajuntament de Sant Andreu de la Barca	1
Ajuntament de Sant Boi de Llobregat	1
Ajuntament de Sant Cugat del Vallès	1
Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat	1
Ajuntament de Sant Joan Despí	1

Ens	Representants
Ajuntament de Sant Just Desvern	1
Ajuntament de Sant Pere de Ribes	1
Ajuntament de Sant Quirze del Vallès	1
Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia	1
Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts	1
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	1
Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda	1
Ajuntament de Sitges	1
Ajuntament de Tarragona	1
Ajuntament de Teià	1
Ajuntament de Terrassa	1
Ajuntament de Tordera	1
Ajuntament de Torroella de Montgrí	1
Ajuntament de Tortosa	1
Ajuntament de Vallirana	1
Ajuntament de Valls	1
Ajuntament del Vendrell	1
Ajuntament de Vic	1
Ajuntament de Viladecans	1
Ajuntament de Vilafranca del Penedès	1
Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	1
Ajuntament de Vila-seca	1
Ajuntament de Vilassar de Dalt	1
Ajuntament de Vilassar de Mar	1
Consell Comarcal de l'Alt Camp	1
Consell Comarcal de l'Alt Empordà	1
Consell Comarcal de l'Alt Penedès	1
Consell Comarcal de l'Alt Urgell	1
Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça	1
Consell Comarcal de l'Anoia	1
Consell Comarcal del Bages	1
Consell Comarcal del Berguedà	1
Consell Comarcal del Baix Camp	1
Consell Comarcal del Baix Ebre	1
Consell Comarcal del Baix Empordà	1
Consell Comarcal del Baix Penedès	1
Consell Comarcal de la Cerdanya	1
Consell Comarcal de la Conca de Barberà	1
Consell Comarcal del Garraf	1
Consell Comarcal de les Garrigues	1
Consell Comarcal de la Garrotxa	1
Consell Comarcal del Gironès	1
Consell Comarcal del Maresme	1
Consell Comarcal del Montsià	1
Consell Comarcal de la Noguera	1
Consell Comarcal d'Osona	2

Ens	Representants
Consell Comarcal del Pallars Jussà	1
Consell Comarcal del Pallars Sobirà	1
Consell Comarcal del Pla de l'Estany	1
Consell Comarcal del Pla d'Urgell	1
Consell Comarcal del Priorat	1
Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre	1
Consell Comarcal del Ripollès	1
Consell Comarcal de la Segarra	1
Consell Comarcal del Segrià	1
Consell Comarcal de la Selva	1
Consell Comarcal del Solsonès	1
Consell Comarcal del Tarragonès	1
Consell Comarcal de la Terra Alta	1
Consell Comarcal de l'Urgell	1
Consell Comarcal del Vallès Oriental	1
Diputació de Girona	1
Total	171

Font: Elaboració pròpia.

4.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

En el quadre 12 es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2016 i en el quadre 13 el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici finalitzat en aquesta data.

Quadre 12. Balanç de situació a 31 de desembre del 2016

ACTIU	31.12.2016	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016
ACTIU NO CORRENT	517.650	PATRIMONI NET	629.366
Immobilitzat intangible	110.381	Fons social	224.087
Immobilitzat material	397.501	Subvencions de capital, donacions i llegats rebuts	507.882
Inversions financeres a llarg termini	9.768	Resultat de l'exercici	(102.603)
ACTIU CORRENT	3.286.557	PASSIU CORRENT	3.174.841
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.830.569	Deutes a curt termini	2.652
Efectiu i altres actius líquids equivalents	455.988	Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.000.043
		Periodificacions a curt termini	172.146
TOTAL ACTIU	3.804.207	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.804.207

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPNL.

Quadre 13. Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	2016
Import net de la xifra de negocis	
Vendes	1.901.978
Ingressos per convenis i altres	1.330.608
	3.232.586
Altres ingressos d'explotació	
Subvencions d'explotació	25.388.133
Immobilitzat	145.417
Excessos de provisió per operacions comercials	71.357
	25.604.907
Altres resultats	
Anul·lació o prescripció d'obligacions reconegudes	6.370
	6.370
Despeses de personal	
Sous, salaris i assimilats	(20.272.346)
Càrregues socials	(5.893.706)
	(26.166.052)
Altres despeses d'explotació	
Serveis exteriors	(2.453.842)
Tributs	(1.227)
Altres despeses de gestió corrent	(156.873)
	(2.611.942)
Amortització de l'immobilitzat	(144.941)
Deteriorament i resultats per alienació de l'immobilitzat	(476)
Altres resultats	
Anul·lació de drets reconeguts	(22.954)
	(22.954)
Resultat d'explotació	(102.502)
Ingressos financers	
Interessos bancaris	5
	5
Despeses financeres	
Per deutes amb tercers	(106)
	(106)
Resultat financer	(101)
Resultat abans d'impostos	(102.603)
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	(102.603)
Operacions interrompudes	0
Resultat de l'exercici	(102.603)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPNL.

4.3. DEUTE DELS ENS CONSORCIATS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016

En el quadre 14 es presenta el detall del deute dels ens consorciats del CPNL a 31 de desembre del 2016.

Quadre 14. Deute dels ens consorciats

Ens	Deute total
Generalitat de Catalunya	747.075
Ajuntament de Tortosa	222.051
Ajuntament de la Llagosta	174.573
Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	126.451
Ajuntament de Lleida	114.967
Consell Comarcal del Baix Ebre	106.296
Consell Comarcal del Solsonès	102.263
Consell Comarcal de l'Alt Camp	101.029
Ajuntament de Granollers	86.512
Consell Comarcal de la Terra Alta	76.686
Ajuntament de Reus	76.546
Ajuntament d'Esplugues de Llobregat	62.028
Consell Comarcal del Pallars Jussà	61.388
Consell Comarcal de l'Urgell	60.677
Ajuntament de Terrassa	57.881
Ajuntament de Salou	53.223
Ajuntament de Martorell	52.315
Ajuntament de Blanes	51.205
Ajuntament de Manresa	47.594
Ajuntament de Girona	47.213
Ajuntament de Molins de Rei	43.266
Consell Comarcal de les Garrigues	42.325
Ajuntament de Mataró	41.480
Consell Comarcal del Pallars Sobirà	39.254
Consell Comarcal del Montsià	37.282
Consell Comarcal del Maresme	36.841
Ajuntament de Palafrugell	36.790
Consell Comarcal de l'Alt Penedès	34.876
Ajuntament de Berga	33.726
Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat	33.685
Ajuntament de Sant Andreu de la Barca	33.563
Consell Comarcal de la Cerdanya	32.088
Consell Comarcal del Gironès	31.862
Ajuntament de Calafell	29.567
Consell Comarcal de la Selva	28.154
Ajuntament de Castellar del Vallès	27.839
Ajuntament de Vic	27.838
Consell Comarcal de l'Alt Empordà	25.962
Consell Comarcal de la Garrotxa	25.945
Ajuntament de Premià de Mar	24.677
Ajuntament de Ripollet	23.185
Ajuntament de la Palma de Cervelló	21.354

Ens	Deute total
Ajuntament de Palau-solità i Plegamans	16.699
Consell Comarcal de la Segarra	16.136
Consell Comarcal del Segrià	14.961
Consell Comarcal del Tarragonès	14.936
Ajuntament del Vendrell	14.208
Consell Comarcal del Ripollès	12.541
Ajuntament de Montmeló	11.465
Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda	11.422
Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre	11.367
Consell Comarcal del Berguedà	9.819
Consell Comarcal del Pla d'Urgell	8.957
Ajuntament de Gavà	8.856
Consell Comarcal del Pla de l'Estany	8.760
Consell Comarcal del Garraf	8.050
Consell Comarcal del Baix Penedès	7.576
Consell Comarcal de la Conca de Barberà	6.893
Consell Comarcal del Bages	6.521
Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts	6.296
Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça	6.209
Consell Comarcal de l'Anoia	4.973
Consell Comarcal del Baix Camp	4.954
Ajuntament de Lloret de Mar	4.876
Consell Comarcal del Vallès Oriental	3.105
Ajuntament d'Olesa de Montserrat	2.895
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	2.353
Ajuntament d'Esparreguera	2.331
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	1.807
Ajuntament de Cornellà de Llobregat	1.786
Ajuntament de Mollet del Vallès	1.678
Ajuntament de Sant Just Desvern	1.421
Ajuntament d'Arbúcies	775
Ajuntament de Cardedeu	745
Ajuntament de Roses	733
Ajuntament de Sant Pere de Ribes	610
Ajuntament de Constantí	482
Ajuntament d'Olot	465
Ajuntament de Calonge	439
Ajuntament de Montornès	425
Ajuntament d'Igualada	395
Ajuntament de Castellbisbal	385
Ajuntament de Calella	343
Ajuntament de Corbera de Llobregat	64
Ajuntament de Canovelles	62
Ajuntament de Polinyà	57
Ajuntament de Cervelló	6
Total	3.379.369

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 2 de maig del 2019 al Consorci per a la Normalització Lingüística.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci per a la Normalització Lingüística es reproduïx literalment a continuació.

Els annexos que s'esmenten en les al·legacions no es transcriuen en l'informe però consten en l'arxiu de la Sindicatura.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 02/05/2019

Senyor,

Em plau trametre-us les al·legacions del Consorci per a la Normalització Lingüística (CPNL) al projecte d'informe de fiscalització núm. 14/2018-D corresponent a l'exercici de 2016.

Resto a la vostra disposició per si us cal cap aclariment o informació addicional.

Ben atentament,

Ester Franquesa
Presidenta del CPNL i directora general de Política Lingüística

Data de la signatura: 11:43:25 23/05/2019

Signant: CPISR-1 C Iolanda Querol Gabernet

Al·legacions del Consorci per a la Normalització Lingüística al Projecte d'Informe de fiscalització de l'exercici 2016 emès per la Sindicatura de Comptes.

Ref. 14/2018-D

En relació amb el Projecte d'Informe de fiscalització emès per la Sindicatura de Comptes relatiu a l'exercici de 2016, la Gerència del Consorci per a la Normalització Lingüística (CPNL), formula les al·legacions següents:

1. Pel que fa als Antecedents (punt 1.2.1, darrer paràgraf)

“D'acord amb el seu Reglament, que va ser aprovat pel Ple del CPNL el 16 de febrer de 2010 i que continua vigent el març de 2019, el CPNL té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la GC i dels ens locals de Catalunya. Aquesta disposició no s'ajusta a dret atès que [...] no pot ser-ho d'aquells ens locals que no formin part, com a membres, del CPNL. No obstant això, en els Estatuts del CPNL (ni en els vigents l'any 2016 ni en els aprovats el 2018) no hi ha cap referència a la condició de mitjà propi i servei tècnic del CPNL respecte de cap entitat.[...]”

Al·legació:

És cert que el CPNL només podria ser mitjà propi dels ens locals consorciats i no de tots els ens locals de Catalunya.

És innegable que en els estatuts vigents l'any 2016 no hi havia cap referència a la condició de mitjà propi i servei tècnic del CPNL respecte de cap entitat, i que atès que el CPNL actuava com a tal ho havia de especificar als estatuts d'acord amb el que disposava l'article 24.6 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011. No obstant això, el Reglament de règim interior del CPNL sí que recollia aquesta condició en l'article 3.

En tot cas, el CPNL sempre va actuar acollint-se a la legislació aplicable el 2016.

Efectivament, l'article 143.1 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya estableix que la competència exclusiva en matèria de normalització lingüística correspon a la Generalitat, i concretament al Departament de Cultura, que l'exerceix per mitjà de la DGPL (art. 3.9 del Decret 2/2016, de 13 de gener, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya).

La Llei 1/1998, de 7 de gener, de política lingüística estableix que el CPNL és l'òrgan de desplegament de les polítiques territorials en matèria de normalització lingüística:

Art. 38.1.- El Govern de la Generalitat, d'acord amb les corporacions locals, ha de crear i subvencionar centres dedicats a fomentar el coneixement, l'ús i la divulgació del català, en especial allà on ho exigeixi la situació sociolingüística. Aquests centres de suport depenen del Consorci per a la Normalització Lingüística, el qual actua com a òrgan de desplegament de les polítiques territorials.

Finalment, l'article 11 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic regula els encàrrecs de gestió, i estableix el conveni com a eina de formalització d'aquests encàrrecs.

Art. 11. Encàrrecs de gestió.

1. La realització d'activitats de caràcter material o tècnic de la competència dels òrgans administratius o de les entitats de dret públic es pot encarregar a altres òrgans o entitats de dret públic de la mateixa Administració o d'una altra, sempre que entre les seves competències estiguin aquestes activitats, per raons d'eficàcia o quan no es posseeixin els mitjans tècnics idonis per exercir-les.

[...]

2b) Quan l'encàrrec de gestió s'efectuï entre òrgans i entitats de dret públic d'administracions diferents, s'ha de formalitzar mitjançant la signatura del conveni corresponent entre elles [...].

Per tant, l'apreciació de la Sindicatura de Comptes sobre el caràcter d'“ens instrumental” del CPNL únicament dels ens consorciats és correcta.

Els nous estatuts no preveuen la condició del CPNL com a mitjà propi.

2. Sobre els “Òrgans de govern” (punt 1.2.2.1)

El Ple

“El Ple està integrat per les entitats consorciades, cadascuna de les quals té un vot, llevat de la Generalitat de Catalunya, que ha de tenir un nombre de representats igual al nombre d'entitats que componen el CPNL (inclosa la Generalitat). [...] El Reglament de règim interior ha de determinar el nombre suplementari de vots que corresponen en el Ple a cada ens local consorciat, ponderant el nombre en funció de la seva participació en les despeses del consorci. El Reglament del CPNL no recull aquest aspecte.”

Al·legació:

Certament, el Reglament no ho recull; la ponderació de vots al Ple es va aprovar en la sessió 75 del Consell d'Administració (11 de març de 2008).

S'adjunta el document aprovat com a **Annex 1**.

3. Sobre la “FISCALITZACIÓ REALITZADA” (“Retiment de comptes” punt 2.1., 3r paràgraf)

“L'article 71 del TRLFPC, en la redacció vigent l'any 2016, establí que els consorcis en els quals participava la Generalitat havien de trametre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de cada any, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior. El CPNL va trametre els comptes del 2016 el 27 de juny del 2017, fora del termini establert.”

Al·legació:

Efectivament, l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General, d'acord amb el pla anual que per a cada exercici econòmic aprova el conseller o consellera del departament competent en matèria d'economia i finances a proposta de la Intervenció General.

Atesa la disposició esmentada, d'aplicació al CPNL, la Intervenció General es va fer càrrec de la supervisió i direcció del control financer del CPNL referent a l'exercici 2016, treballs que formaven part del Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2017.

“El CPNL va preparar els seus comptes d'acord amb aquest Pla marc [...] l'Estat de la liquidació del pressupost presentat no s'adequava totalment al model establert atès que el CPNL no va incloure ni els cobraments i pagaments, ni els drets liquidats pendents de cobrament, ni les obligacions reconegudes pendents de pagament [...].”

Al·legació:

El CPNL prepara els seus comptes d'acord amb els models de formulari originals que la Intervenció General ens facilita. És a dir, el CPNL emplena els formularis que la Intervenció General posa a disposició.

El document d'execució del pressupost no inclou els cobraments/pagaments ni la resta respecte a drets ni obligacions; això no obstant, el document d'execució del pressupost del CPNL sí que ho inclou, i és el que aproven els òrgans de govern (Consell d'Administració i Ple).

El document de liquidació és el que demana la Intervenció General i és el que es penja al Punt Central d'Informació (PCI) d'acord amb les instruccions de la mateixa Intervenció.

4. En relació amb el “Pressupost inicial i modificacions efectuades” (punt 2.2.1)

“El pressupost inicial de l'exercici 2016 va ser de 28,04M€. Les modificacions de crèdit van ser de 826.214€, un 2,95% del pressupost inicial.”

Les bases d'execució del pressupost del CPNL per a l'exercici 2016 establien que el pressupost tenia caràcter limitatiu i no es podia sobrepassar la quantia aprovada inicialment sense l'acord exprés del Consell d'Administració. No obstant això, no hi ha constància que l'òrgan competent del CPNL aprovés les modificacions pressupostàries.”

Al·legació:

El 2016 la Generalitat de Catalunya va prorrogar el pressupost del 2015. El pressu-

post de 2016 va ser el prorrogat de 2015. La seva execució va estar condicionada per aquest fet i per la normativa que al llarg de l'exercici es va anar aprovant, de compliment obligat, que va provocar la modificació pressupostària:

- El DL 1/2016, de 19 de gener, d'aplicació de l'increment retributiu d'un u per cent per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2016.
- El DL 4/2016, de 21 de juny, de recuperació parcial de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya i altres mesures urgents en matèria de personal.
- Increment del nombre de triennis del personal del CPNL.

Per tot plegat, la Generalitat de Catalunya fa el següent:

- En data 28 d'octubre de 2016 el Departament de Cultura aprova un increment de 401.000,00€ per tal que "l'entitat disposi dels recursos suficients per atendre les despeses necessàries per al normal funcionament fins a finals d'exercici".
- En data 25 de novembre de 2016 el Departament de Cultura aprova un altre increment de 220.240,79€ com a aportació addicional per fer front a la part de la Generalitat del retorn parcial de la paga de Nadal de 2012.

A més d'aquets augments d'ingressos hi ha les adequacions i parts equivalents dels ens locals. També es produeixen algunes aportacions addicionals de la Generalitat.

Així, el 2016 el CPNL va ajustar els increments de despeses a una execució del 100%, cosa que no és possible fer fins a liquidar l'exercici. Aquestes modificacions es van aprovar amb el tancament de l'exercici (Consell d'Administració, sessió 103, de 30/06/2017 i Ple, sessió 44, de 6/07/2017).

Quadre 1. Execució 2016 del pressupost de despeses per capítols. Modificacions pressupostàries aprovades

EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES DESPESES 2016 PER CAPÍTOLS						
	Pressupost 2015	Modificacions	Pres. Definitiu	Despesa total	Disponible	
CAPÍTOL 1 - REMUNERACIONS DEL PERSONAL	24.940.000,00	1.226.052,07	26.166.052,07	26.166.052,07	0,00	
CAPÍTOL 2 - DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	2.754.990,00	-299.921,43	2.455.068,57	2.455.068,57	0,00	
CAPÍTOL 3 - DESPESES FINANCERES	15.000,00	-14.894,31	105,69	105,69	0,00	
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	330.000,00	-85.012,14	244.987,86	244.987,86	0,00	
CAPÍTOL 8 - VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	10,00	-10,00	0,00	0,00	0,00	
	28.040.000,00	826.214,19	28.866.214,19	28.866.214,19	0,00	

Com molt bé diu la mateixa Sindicatura al següent punt (2.2.2.1 Despeses de personal) a la mateixa pàgina 17, el 90,65% de les despeses del CPNL són de personal i, tal com queda clar al quadre 2, el principal motiu d'augment de despeses del CPNL és el capítol I.

5. Pel que fa a les despeses de personal (punt 2.2.2.1)

a) *“La despesa de personal que figura en el quadre 3 difereix de la de la liquidació del pressupost, principalment per la inclusió de la periodificació de les pagues extraordinàries com una obligació reconeguda en el pressupost de despeses, quan per la seva naturalesa financera aquesta periodificació no s’hauria d’haver inclòs en la comptabilitat pressupostària ni en l’exercici 2015 ni en el 2016.”*

Al·legació:

El CPNL comptabilitza les periodificacions de pagues com a obligacions reconegudes seguint les instruccions de la Intervenció General, de manera que l’execució del capítol I del pressupost de despeses s’ajusta als comptes equivalents de la comptabilitat financera (640 i 642).

Com que la periodificació del 2015 va ser de 500.000€ i la del 2016 de 505.000€, la diferència que genera aquest tractament és de 5.000,00€. El Quadre 3. Despeses de personal de l’Informe de la Sindicatura diu que les despeses de personal van ser de 26.203.559€ i l’execució del capítol I liquidat va ser de 26.166.052,07€. La diferència és de 37.506,93€. Desconeixem com està calculat el quadre de la Sindicatura però constatem una diferència respecte de la xifra del CPNL:

Quadre 2. Diferència Quadre 3 Sindicatura i partida 132.01 CPNL

Alta direcció	
Quadre Sindicatura de Comptes	133.732,00
Partida 132.01 del CPNL	105.285,87
Diferència	28.446,13

b) *“En el quadre 4 es presenta la distribució dels treballadors que van prestar serveis al CPNL l’exercici 2016 per categories. Tot el personal del CPNL és laboral. L’exercici 2016 al CPNL hi va haver 619 treballadors amb contracte indefinit (506 a temps complet i 113 a temps parcial) i 135 treballadors amb contracte temporal, dels quals 23 tenien una antiguitat superior a dos anys. El nombre mitjà de treballadors l’any 2016 va ser de 689.*

*Quadre 4. Treballadors per categories”*Al·legació:

El quadre de la Sindicatura dona un total de 754 treballadors el 2016. Les dades del CPNL auditades fan referència a una mitjana de 689 efectius (personal actiu el darrer dia de cada mes) i d’un nombre de treballadors actius el 31 de desembre de 2016 de 696. Aquestes dades també són les que figuren a la memòria del CPNL. Per arribar a 754 treballadors cal tornar al 2012. (Vegeu Annex 2, Annex 3 i Annex 4 - quadres de resum de les auditories.)

El 31 de desembre de 2016 el CPNL tenia 601 treballadors indefinits actius i 95 treballadors temporals actius.

Quadre 3. Personal actiu el 31 de desembre de 2016 per tipus de contracte.

Tipus de contracte	Efectius	Agrupació
1 100 indef.tc	464	
1 109 indef.tc.trf.fom.emp	3	
1 139 contrato 139	2	
1 150 indef.tc.ini.fom.emp	3	
1 189 conversió t. JC	28	
2 200 indef.tp.ordinario	96	
2 289 conversio temporalTP	5	601
4 401 dur.det.tc.ob.serv.	1	
4 410 inter.sust.maternid.	52	
5 501 dur.det.tp.ob.serv.	9	
5 510 dur.det.tp.interini.	33	95
	696	696

c) “El Consell d’Administració del 20 d’abril de 2016 va aprovar la Relació de llocs de treball (RLT) del CPNL. Tanmateix, no hi ha una descripció de funcions de les places previstes ni hi ha evidència que es fes una valoració prèvia dels llocs de treball.

El conveni col·lectiu del CPNL estableix que en la plantilla s’han d’indicar els llocs de treball existents, el tipus de jornada i règim horari, el grup, la categoria professional, l’especialitat, si s’escau, i la localitat, per centres de treball. En la sessió del Consell d’Administració del 20 d’abril del 2016 es va acordar que el catàleg de llocs de treball es portaria a aprovació abans del final de l’any. No consta que es fes aquesta aprovació.”

Al·legació:

D’acord amb l’article 12 del conveni col·lectiu del CPNL a la plantilla s’indiquen “els llocs de treball existents, el tipus de jornada i el règim horari, el grup, la categoria professional i l’especialitat, si s’escau, i la localitat per centres de treball.”

En el cas del CPNL, i a diferència del que succeeix a la pràctica totalitat de les administracions, la descripció de les funcions dels llocs de treball, així com el perfil, les dedicacions i l’horari de cada plaça correspon al catàleg de llocs de treball, tal com preveu el conveni col·lectiu del CPNL 2006-2007. Per tant, la relació de llocs de treball (RLT), entesa com a plantilla, del CPNL no inclou una descripció de funcions de les places previstes.

En la sessió del Consell d’Administració del 20 d’abril del 2016 es va aprovar la RLT entesa com a plantilla.

d) “El règim jurídic del personal contractat pel CPNL és el que correspon al personal de la Generalitat d’acord amb l’article 24.3 dels seus Estatuts. Això comporta, a la pràctica, que al personal laboral del CPNL també li sigui aplicable el gruix del VI Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, encara que pot

disposar d'un conveni col·lectiu propi sempre que el seu contingut essencial s'ajusti al que disposa el conveni col·lectiu de la Generalitat. L'exercici 2016 el CPNL aplicava un conveni col·lectiu propi de l'any 2007 perquè no se n'havia signat cap de nou. El CPNL també tenia taules salarials pròpies.”

Al·legació:

L'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, amb efectes a partir del 2 d'octubre de 2016, disposa que el règim jurídic del personal al servei dels consorcis és el de l'Administració pública d'adscripció i les seves retribucions en cap cas no poden superar les establertes per a llocs de treball equivalents en aquella.

La Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, especifica el règim jurídic del personal laboral al servei dels consorcis adscrits a la Generalitat. En concret l'article 169 disposa el següent:

“1. El règim jurídic aplicable al personal al servei dels consorcis és el de l'Administració de la Generalitat, sens perjudici de l'aplicació de les condicions de treball que s'acordin per mitjà de la negociació col·lectiva en l'àmbit respectiu.

2. El personal al servei dels consorcis que es regeixi per convenis col·lectius vigents en la data d'entrada en vigor d'aquesta llei ha de continuar regint-s'hi durant llur vigència i període d'ultraactivitat.

3. L'aplicació d'aquest règim jurídic no implica en cap cas l'adquisició de la condició de personal al servei de l'Administració de la Generalitat.”

Per tant, es manté la possibilitat que en l'àmbit de les respectives entitats es negociïn les condicions de treball que es puguin derivar de la pròpia organització del treball i de l'entitat. Matèries com la jornada de treball, l'horari i distribució del temps de treball, el règim de treball a torns, sistemes de remuneració, sistema de treball i rendiment i aspectes funcionals de la relació de treball, són objecte de negociació col·lectiva.

El CPNL disposa d'un conveni col·lectiu propi, que era vigent l'any 2016.

D'altra banda, l'article 2 del VI Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya disposa el següent:

“Aquest Conveni és d'aplicació al personal que, amb relació jurídic-laboral, presta o presti serveis a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, als seus organismes autònoms, a altres organismes inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei de la funció pública de la Generalitat de Catalunya, i a les entitats gestores de la Seguretat Social, sempre que el personal d'aquestes no estigui sotmès a un règim estatutari específic.

Queda exclòs del present Conveni el personal que presta serveis a:

Entitats de dret públic sotmeses a dret privat

Empreses de caràcter públic creades per la Generalitat de Catalunya, siguin societats amb participació majoritària o siguin societats vinculades.

El personal que presta serveis en consorcis en els quals participi la Generalitat de Catalunya.

Els/les professionals la relació dels quals amb la Generalitat es derivi de l'acceptació d'una minuta o pressupost per a la realització d'una obra o servei, mitjançant un contracte específic.

No obstant l'anterior, en el supòsit de creació d'empreses públiques i ens de dret públic subjecte al dret privat durant la vigència d'aquest Conveni col·lectiu únic, al personal que presti els seus serveis en l'àmbit d'aquestes empreses o ens, els serà d'aplicació el Conveni col·lectiu únic vigent mentre no sigui negociat un conveni propi per part de l'empresa o ens, o que s'acordi per les parts legitimades l'aplicació d'una altra norma, llevat que la llei de creació de l'empresa o ens en disposi una altra cosa."

Cal per tant, determinar quin és l'abast en l'aplicació del règim jurídic de la Generalitat de Catalunya (l'administració d'adscripció) al personal del CPNL. D'acord amb els criteris de la Direcció General de Funció Pública, la normativa que constitueix el règim jurídic i retributiu del personal laboral dels consorcis adscrits al sector públic de la Generalitat de Catalunya, és la que consta en l'Annex 5, pel fet d'integrar el marc normatiu aplicable d'acord amb el seu àmbit d'aplicació. En conseqüència, ho és també per al CPNL.

En relació amb el VI conveni únic, cal concloure que no forma part del règim jurídic pel qual s'ha de regir el personal laboral del CPNL, ja que:

- Els consorcis resten exclosos expressament del seu àmbit personal.
- No s'ha suprimit el dret a la negociació col·lectiva del personal del CPNL.
- El CPNL disposa d'un conveni col·lectiu propi.
- El VI conveni no té la consideració de conveni d'àmbit superior en els termes de l'article 86.3 de l'Estatut del Treballador, ni resulta aplicable per extensió segons les condicions de l'article 92 de l'Estatut del Treballador.

El VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, únicament es pot considerar com a règim jurídic aplicable, per analogia, quan el conveni propi del CPNL tingui buits en relació amb els procediments de selecció o provisió de personal o del procediment disciplinari.

En conseqüència, la normativa que constitueix el règim jurídic i retributiu del personal laboral del CPNL és, com ja s'ha dit, la que consta en l'Annex 5, sense que sigui d'aplicació el VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, atès que el CPNL disposa d'un conveni col·lectiu propi.

e) “L'article 24.5 dels Estatuts estableix que les retribucions del personal del CPNL no poden superar, en cap cas, les establertes per als llocs equivalents a la Generalitat. En aquest sentit, l'article 35 del conveni del CPNL fa una equiparació, als efectes retributius (sou base i complement específic), entre algunes categories del CPNL i els subgrups del conveni del personal laboral de la Generalitat.

En la comparació de les taules retributives del CPNL amb les del personal laboral de la Generalitat s'observa que per a determinades categories (administratius, tècnics de normalització lingüística (TNL) i altres tècnics) les taules del CPNL inclouen alguns complements no previstos en el conveni del personal laboral de la Generalitat que fan que les retribucions totals de les categories esmentades superin les dels grups equivalents del conveni del personal laboral de la Generalitat.”

Al·legació:

L'article 24.5 dels Estatuts del CPNL estableix que les retribucions del personal no poden superar, en cap cas, les establertes per als llocs equivalents a la Generalitat. Per tant, no és d'aplicació als TNL, que són llocs de treball singulars, amb dedicació indistintament a tasques d'ensenyament d'adults (alfabetitzats o no, de procedència i llengües d'origen diverses), tasques de foment de l'ús del català (animació cultural, voluntariat per la llengua), assessorament lingüístic, entre d'altres, sense equiparació possible a llocs de la Generalitat (tampoc del Departament d'Ensenyament)

Tal com s'ha indicat en l'al·legació anterior, el personal laboral de CPNL queda expressament exclòs de l'àmbit d'aplicació del VI conveni únic, a banda que el CPNL disposa d'un conveni col·lectiu propi.

L'article 35 del conveni col·lectiu fa una remissió expressa al conveni únic del personal laboral de la Generalitat, ja que assimila, únicament a efectes retributius (sou base i complements específics), algunes categories professionals als nivells retributius del Conveni del personal laboral de la Generalitat.

L'article 36 del conveni col·lectiu del CPNL regula les retribucions del personal del CPNL, les quals estan constituïdes pels següents conceptes salarials:

Retribucions bàsiques:

1. Sou base
2. Complementos d'antiguitat

Retribucions complementàries:

1. Complement específic
2. Complement de responsabilitat
3. Complement de dedicació i polivalència
4. Complement *ad personam*

Per tant, atès que el conveni col·lectiu del CPNL fa una remissió expressa al conveni únic del personal laboral de la Generalitat, únicament a efectes retributius (sou base i complements específics) d'algunes categories professionals, les taules retributives del CPNL poden incloure complement propis del CPNL, no previstos en el conveni del personal laboral de la Generalitat.

Per últim, d'acord amb el que s'ha exposat en l'al·legació anterior en relació amb la normativa que constitueix el règim jurídic i retributiu del personal laboral del CPNL, es pot concloure que amb els controls preceptius establerts per a determinar o modificar les condicions de treball amb impacte econòmic del personal laboral del CPNL, així com amb la subjecció al règim pressupostari, de comptabilitat i control de l'Administració d'adscripció, es garanteix el compliment de l'obligació establerta respecte a l'equivalència de les retribucions del personal al servei dels consorcis en relació amb les retribucions de l'Administració d'adscripció quan aquesta sigui la Generalitat de Catalunya.

f) "El CPNL no disposa d'un procediment de control horari del seu personal"

Al·legació:

L'any 2016 no era obligatori establir un procediment de control horari del personal i, de fet, no ho ha estat fins aquest any (2019), amb la darrera modificació de la llei de l'Estatut dels treballadors, introduïda per l'article 10 del Reial decret llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral a la jornada de treball.

Dos. Es modifica l'article 34, afegint un nou apartat 9, amb la redacció següent:

«9. L'empresa ha de garantir el registre diari de jornada, que ha d'incloure l'horari concret d'inici i finalització de la jornada de treball de cada persona treballadora, sense perjudici de la flexibilitat horària que s'estableix en aquest article.

Mitjançant negociació col·lectiva o acord d'empresa o, si no, decisió de l'empresari amb la consulta prèvia amb els representants legals dels treballadors a l'empresa, s'organitzarà i documentarà aquest registre de jornada.

L'empresa conservarà els registres a què es refereix aquest precepte durant quatre anys i romandran a disposició de les persones treballadores, dels seus representants legals i de la Inspecció de Treball i Seguretat Social.»

Tanmateix, sí que existeix un sistema de control horari del personal, que fa la Direcció del CNL, o els caps dels Àmbits, delegats, i responsables de Servei. Qualsevol incidència en l'absentisme es comunica directament al Servei de Recursos Humans, que també té el control de totes les situacions que puguin tenir efectes de control horari, amb o sense repercussió econòmica. Hi ha un control de tots els permisos i absències, vacances, etc.

g) "[...] El CPNL no tenia un detall dels treballadors que van fer hores extraordinàries l'exercici 2016"

Al·legació:

El CPNL, disposa de tots els documents de control de les hores extres realitzades pels seus treballadors ja que per poder fer hores extraordinàries cal l'autorització del director del CNL així com l'autorització de compensació.

Les hores extraordinàries es van compensar correctament amb hores lliures de feina d'acord amb l'article 45 del conveni col·lectiu del CPNL ("La realització d'aquestes hores extraordinàries, en el cas que el treballador les vulgui fer, és una decisió de la direcció del centre de normalització lingüística, que ha de comptar amb el vistiplau de la Gerència. Al treballador que realitzi aquestes hores se li lliurarà un comprovant on constarà les hores realitzades, les seves característiques i el nombre d'hores a recuperar. La petició de recuperació d'hores extraordinàries per part del treballador s'ha de fer a partir d'una sol·licitud en la qual s'ha de fer constar el nombre d'hores a recuperar i la proposta de recuperació).

Per tant, per a la realització i compensació d'hores extraordinàries se segueix un procediment establert amb constància documental (de la sol·licitud, de l'autorització i de la manera en què es compensaran).

h) "L'any 2010 el CPNL no va aplicar correctament la reducció del 5% de les retribucions establerta pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, a algunes categories professionals (telefonista, conserge, responsable de magatzem i administratiu). Aquest fet va fer que les retribucions del 2016 de seixanta-nou treballadors fossin superiors a les que els correspondrien."

Al·legació:

D'acord amb l'article 26 bis del Decret Llei 3/2010 de 29 de maig de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic "la distribució de la reducció prevista en aquest article entre els elements retributius es pot alterar mitjançant negociació col·lectiva, que en cap cas pot suposar l'increment de la massa salarial que es derivi de l'aplicació de les reduccions esmentades".

El CPNL va negociar amb el Comitè d'empresa, prèvia consulta al Departament de Cultura, la distribució de l'aplicació de la reducció següent: que el personal administratiu experimentés una reducció del 2% al salari base i d'un 5% a la resta de conceptes retributius i que el personal de recepció, consergeria i magatzem/manteniment no experimentés cap reducció. Aquesta distribució de la reducció no va suposar increment de la massa salarial.

i) "El CPNL abona els triennis al seu personal a un preu únic i igual per a totes les categories, d'acord amb el seu conveni. El pagament de triennis lineal (i no en funció de la categoria professional de cada treballador) no s'ajusta al que disposa el conveni únic del personal laboral de la Generalitat, que preveu el seu abonament en funció dels grups professionals."

j) "El CPNL només abona el complement d'antiguitat al personal fix però no al personal temporal, d'acord amb l'article 37 del seu conveni col·lectiu. Aquesta previsió no s'ajusta a la normativa aplicable."

k) [...] "La Sindicatura considera que els encàrrecs per fer tasques de categoria superior haurien de tenir una durada limitada. Si bé el conveni del CPNL no preveu

cap limitació temporal, el del personal laboral de la Generalitat estableix un període no superior a sis mesos en un any o a vuit mesos en dos anys.”

Al·legacions als apartats i), j) i k):

En relació amb el pagament de despeses de personal per part del CPNL (triennis lineals, complement d'antiguitat al personal fix, encàrrecs de tasques de superior categoria), el CPNL aplica el que disposa el seu conveni col·lectiu.

L'EBEP remet a la legislació laboral, als convenis col·lectius d'aplicació i al contracte de treball les retribucions del personal laboral. L'article 26.3 de l'ET remet a la negociació col·lectiva o al contracte individual. Per tant, és el conveni col·lectiu d'aplicació el que regularà el pagament de triennis o els encàrrecs de superior categoria. Atès que el VI Conveni únic no és d'aplicació al CPNL, cal estar a allò previst en el conveni col·lectiu del CPNL.

Cal tenir en compte aquí també el que s'ha al·legat als punts 1.c) i d) en relació amb el règim jurídic i retributiu del personal laboral del CPNL.

l) “Les categories de cap de Servei i de director d'Àmbit del CPNL, classificades com de grup A2, no s'inclouen en les equiparacions que estableix l'article 35 del conveni del CPNL amb el conveni del personal laboral de la Generalitat. De la comparació per aquestes categories de les taules retributives del CPNL amb les del subgrup del personal laboral equivalent de la Generalitat es desprèn que la retribució en el CPNL va ser molt superior a la de la Generalitat, i que era equivalent a la retribució dels funcionaris de la Generalitat del grup A1 entre els nivells 26 i 28. Perquè el règim jurídic del personal del CPNL sigui el corresponent al personal de l'Administració de la Generalitat seria convenient que el CPNL equiparés funcionalment i retributivament els llocs de treball de tot el seu personal amb els llocs de treball des dels quals, dins de l'Administració de la Generalitat, s'exerceixen tasques similars o equiparables.”

Al·legació:

Tal com s'ha indicat anteriorment, el personal laboral de CPNL queda expressament exclòs de l'àmbit d'aplicació del VI conveni únic i disposa d'un conveni col·lectiu propi. Les categories de cap de Servei i de director d'Àmbit del CPNL no s'inclouen en les equiparacions de l'article 35 del conveni del CPNL amb el conveni del personal laboral de la Generalitat. Per tant, no es poden equiparar les seves retribucions amb les previstes en el VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya.

Les retribucions de cap de Servei i de directors d'Àmbit del CPNL s'ajusten a la jerarquia, la dificultat tècnica i les funcions i responsabilitats del lloc i han estat valorades en base a la dedicació especial que requereixen aquests llocs de treball.

Les taules salarials del personal funcionari de la Generalitat de Catalunya de 2016 preveien pels llocs de treball A26 un import de 51.817,82 euros i pels llocs de treball A28 un import de 61.031,50 euros. La retribució dels caps de Servei del CPNL l'any 2016 va ser de 41.034,86 euros i la dels directors d'àmbit de 58.473,94 euros, per

tant, per sota de les retribucions fixades a les taules salarials del personal funcionari de la Generalitat de Catalunya de l'any 2016.

Finalment, cal tenir en compte que les retribucions del darrer lloc de treball de cap de Servei creat al CPNL, autoritzades i informades favorablement pels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos, s'equiparen a un cap de Servei A26.

m) "El 15 d'abril del 2016 el Departament de Cultura i el CPNL van subscriure un conveni de col·laboració interadministrativa mitjançant el qual la Generalitat va posar de manifest la disponibilitat d'una persona funcionària d'aquell Departament per passar a prestar serveis al CPNL amb un càrrec de comandament per dirigir un projecte comú a desenvolupar entre el CPNL i la Generalitat. Aquest projecte consistia a impulsar el Programa pressupostari de promoció de la llengua catalana.

La Sindicatura considera que la justificació del Programa pressupostari de promoció de la llengua catalana com a projecte comú a desenvolupar entre el CPNL i la Generalitat no és adequada perquè el seu contingut coincideix amb la finalitat per a la qual va ser creat el CPNL, no existia un objectiu comú que ambdues administracions pretenien assolir, ni actuacions per realitzar-lo, ni compromisos per ambdues parts. En definitiva, es va utilitzar una figura jurídica no apropiada per decidir sobre un aspecte d'organització interna del CPNL, obviant el que disposen els articles del Reglament que regulen els procediments a seguir per als nomenaments del gerent i dels directius del CPNL.

D'altra banda, per a la incorporació al CPNL de la persona objecte del conveni del 15 d'abril del 2016 es va reconvertir una plaça del CPNL de tècnic de formació i foment en un lloc de comandament de nova creació amb la missió de supervisar, controlar i coordinar l'execució de les tasques econòmiques, jurídiques i administratives del CPNL. Aquestes funcions són pròpies de la gestió del CPNL i no directament relacionades amb l'impuls de la promoció de la llengua catalana.

Prèviament a la subscripció del conveni del 15 d'abril del 2016, el Departament de Cultura va sol·licitar a la Direcció General de Funció Pública la reconversió de la plaça esmentada anteriorment mitjançant la baixa de la plaça del CPNL i una altra del Departament de Cultura que estava vacant. La sol·licitud d'informe previ favorable per reconvertir la plaça, i també per determinar les condicions de treball de la nova plaça, hauria d'haver estat impulsada pels òrgans de govern del CPNL i no pel Departament de Cultura, atenent a la personalitat jurídica pròpia del CPNL i diferenciada dels membres que el conformen, i perquè l'organització dels seus recursos humans és un aspecte intern del CPNL. A més, el pressupost del CPNL i el de la Generalitat no es poden barrejar, ni tampoc les seves plantilles, sinó que s'han de tractar de forma separada i individualitzada.

L'any 2016 els consorcis tenien restriccions per contractar personal temporal, tret de casos excepcionals si era per cobrir necessitats urgents i inajornables. De la documentació examinada no es desprèn cap justificació ni de la necessitat ni del caràcter urgent i inajornable de crear la plaça esmentada, com exigia l'article 33.5 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015, prorrogats pel 2016.

La nova plaça es va configurar al mateix nivell jeràrquic de la Gerència, a un nivell funcional superior al dels directius de l'entitat i amb unes retribucions superiors a les del gerent. Aquesta configuració no està prevista ni als Estatuts ni al Reglament del CPNL, d'acord amb els quals el nomenament de directius és proposat per la Gerència i fet efectiu per la Presidència d'acord amb el Consell d'Administració. Que aquesta plaça estigués al nivell del gerent del CPNL només seria possible si es modifiquessin prèviament els Estatuts i el Reglament de l'entitat.

El CPNL va subscriure un contracte laboral d'obra i servei per realitzar les funcions de supervisió, control i coordinació de l'execució de les tasques econòmiques, jurídiques i administratives del mateix Consorci. El contracte que s'hauria d'haver subscrit per ocupar aquesta plaça hauria d'haver estat un contracte laboral temporal i no un contracte laboral d'obra i servei, ja que es tractava de tasques estructurals del CPNL. A més, el contracte de treball subscrit hauria d'haver inclòs l'obligació que, d'acord amb els Estatuts, tenien tant el gerent com el personal directiu de posar el seu càrrec a disposició dels òrgans de Govern cada dos anys, donat que la plaça a què fa referència està al mateix nivell que la Gerència de l'entitat.

En el contracte de treball subscrit es preveu l'abonament de dos complements que, a parer de la Sindicatura, no s'ajusten a dret: un complement de coordinació, que està mancat de causa atès que retribueix un concepte ja inclòs en el complement de responsabilitat tal com està definit a l'article 38 del conveni, i un complement de dedicació i polivalència que només està previst que el percebi el personal amb categoria de TNL i no un càrrec de comandament o amb responsabilitat superior. A més, no és jurídicament viable incloure nous complements de forma individual al marge del que estableix el conveni del CPNL, ni tan sols amb l'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos.”

Al·legació:

El Departament de Cultura té entre les seves línies d'actuació prioritàries la promoció de la llengua catalana, inclosa en el programa pressupostari 451. El Consorci per a la Normalització Lingüística (CPNL) és una institució referent en la prestació del servei públic de promoció de la llengua catalana.

El Departament de Cultura, atesa la situació de crisi econòmica i financera que va patir el Consorci dels anys 2012 al 2016, va voler donar un impuls al CPNL per tal de millorar la gestió interna dels serveis i dels recursos humans de l'entitat, que fomentés no solament la promoció de la llengua sinó també l'eficàcia i l'eficiència en l'organització.

Cal recordar que el Consorci per a la Normalització Lingüística és un organisme adscrit al Departament de Cultura, mitjançant la Direcció General de Política Lingüística, i que la Presidència del Consorci l'ocupa la persona titular de la Direcció General esmentada per raó de les seves competències i d'acord amb el Estatuts aplicables en cada moment.

Amb la finalitat, doncs, de fer més eficient la gestió dels recursos, el Departament de Cultura va posar de manifest la disponibilitat d'una persona funcionària del cos

superior de la Generalitat de Catalunya amb àmplia experiència en la gestió de l'organització i dels recursos humans com a persona experta i òptima per canalitzar aquesta col·laboració en l'àmbit requerit, mitjançant la signatura d'un conveni inter-administratiu amb el CPNL, tal com preveia la disposició addicional vint-i-sisena del text únic de la Llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre. Aquesta col·laboració no suposava, en cap cas, un increment en l'estructura dels llocs de treball de l'Administració, ni del seu sector públic.

Es reproduïx seguidament la citada disposició:

“Disposició addicional Vint-i-sisena

Reassignacions funcionals d'empleats públics

Amb la finalitat d'aconseguir un millor aprofitament dels recursos que garanteixi l'eficàcia del servei que es presta als ciutadans, els departaments i les entitats del sector públic que hi estan vinculades, en el marc de convenis de col·laboració interadministrativa o de programes per al desenvolupament de projectes d'interès comú, identificats i amb l'informe previ del departament competent en matèria de funció pública, poden dur a terme reassignacions funcionals d'empleats públics, d'acord amb la normativa laboral i de funció pública aplicable.”

La Direcció General de la Funció Pública va emetre l'informe favorable previ a què es refereix la disposició addicional vint-i-sisena del text únic de la Llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre.

La persona de referència, considerada amb més idoneïtat pels seus coneixements i experiència, va passar a prestar els seus serveis amb un contracte laboral temporal i d'acord amb l'article 33.5 de la Llei 2/2015, d'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, que es reproduïx seguidament:

“Article 33

Oferta d'ocupació pública per al 2015 i contractació de personal en l'exercici del 2015

5. Els ens, entitats i empreses del sector públic a què fa referència l'article 23.e, f, g, h i i no poden contractar personal temporal, llevat de casos excepcionals per a cobrir necessitats urgents i inajornables d'acord amb el procediment que estableixi el Govern a aquest efecte. En aquests casos, s'ha de contractar preferentment personal amb un vincle preexistent de caràcter fix amb l'Administració de la Generalitat o amb els ens o entitats del seu sector públic. Les contractacions laborals de personal amb vincle preexistent donen dret a la reserva del lloc de treball i a percebre, si escau, el complement d'antiguitat en la mateixa quantia que percebien en el departament, ens o organisme de procedència.”

El lloc de treball, la tipologia del contracte i les retribucions corresponents van ser autoritzades i aprovades per la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública.

Així mateix, convé recordar que, d'acord amb l'article 2.1 d) del Decret 309/2011, de 12 d'abril, pel qual es regula el Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració, la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal, que té per objecte coordinar i garantir que les actuacions dels departaments de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic en matèria retributiva i de despeses de personal s'ajustin a les directrius del Govern, va Informar favorablement el lloc esmentat i les retribucions corresponents.

Per últim, els Estatuts del CPNL regulen els òrgans de govern i administració del Consorci i no han de preveure els llocs de treball, i molt menys els de caràcter temporal. La relació de llocs de treballs i la plantilla són els instruments apropiats per fer-ho.

6. En relació amb la “Dedicació dels TNL” (punt 2.2.2.2)

a) “En l'exercici 2016 el Consorci disposava d'un document intern anomenat Criteris generals per organitzar l'activitat del CPNL, que establia, entre altres aspectes, un límit de 675 hores lectives anuals per jornada completa que podien arribar a 720 hores i l'exempció de docència per als coordinadors de dinamització. No hi ha evidència que aquest document fos aprovat pel Ple, pel Consell d'Administració o per resolució del gerent.”

Al·legació:

La direcció de la gestió econòmica, administrativa i del personal del CPNL és competència de la Gerència d'acord amb el que disposa l'article 15 (13 actual) dels Estatuts del CPNL. El document “Criteris generals per organitzar l'activitat del CPNL” que s'esmenta a l'informe, emès per la Gerència del CPNL, té, per tant, validesa per ell mateix.

b) “El CPNL disposa d'unes fitxes individuals sobre la dedicació dels TNL, però no d'informació agregada sobre el conjunt dels TNL. Aquestes fitxes es fan per a cada TNL i curs acadèmic i recullen la distribució prevista de la jornada setmanal durant el curs. No hi ha un procediment de control horari individualitzat que permeti conèixer les activitats reals realitzades pels TNL. En conseqüència, no s'han pogut determinar els percentatges reals de dedicació dels TNL a cada una de les activitats. El CPNL ha manifestat que l'any 2019 s'està treballant en el disseny d'una aplicació informàtica per al registre de la dedicació real de tots els TNL a les diferents activitats que realitzen.

La Sindicatura ha fet una estimació de la mitjana d'hores lectives impartides pels TNL i ha analitzat dinou fitxes individuals seleccionades mitjançant mostreig no estadístic.

Del treball realitzat sobre les hores impartides es desprèn que la mitjana d'hores lectives va ser de 282,70 per professor equivalent a temps complet (tenint en compte la jornada parcial respecte de la jornada completa).”

Al·legació:

Tots els treballadors del CNL, no només els TNL, tenen una fitxa horària individual que especifica l'horari laboral i les tasques concretes de cada TNL: hores lectives, hores de preparació, tancament d'aula, atenció als alumnes, trasllats, dinamització, voluntariat, assessorament lingüístic, tasques de centre, direcció i coordinació i tasques administratives. Per tant, aquestes fitxes recullen l'actuació realitzada, no només la prevista, ja que si no es porta a terme s'han de modificar. El procediment de control horari individualitzat es fa des del CNL.

De les 19 fitxes que la Sindicatura ha seleccionat per fer l'estimació d'hores lectives en resulta el següent:

- La mostra que s'ha fet servir (19 fitxes horàries individuals) no és representativa del conjunt del personal del CPNL. En aquestes 19 fitxes seleccionades trobem que: el 32% són TNL que no es dediquen exclusivament a l'ensenyament sinó que fan tasques de dinamització i assessorament, així com tasques de centre i administratives en el cas dels TNL d'oficines unipersonals i serveis petits; del 68% de la mostra que es dedica 100% a l'ensenyament trobem que: el 46% són TNL amb una jornada parcial (25 h, 20 h i 17,5 h setmanals) que van fer una mitjana d'11 hores lectives setmanals, cosa que equival a una mitjana de 675 hores lectives anuals; i el 54% són TNL de jornada completa que van fer una mitjana de 19 hores lectives setmanals, que equival a una mitjana de 675 hores lectives anuals.
- De l'anàlisi realitzada de les fitxes dedicades 100% a ensenyament (el 68% de la mostra) es constata que segueixen exactament les directrius del document de criteris generals emès per la Gerència.

7. En relació amb la “Revisió d'altres despeses” (punt 2.2.2.3.)

“La Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en la redacció vigent el 2016, diu que el termini de pagament, si no se n'ha establert un altre en contracte, ha de ser de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o la de prestació dels serveis; que els proveïdors han de fer arribar la factura en un termini de quinze dies naturals a partir de la data de recepció de les mercaderies o de la prestació dels serveis i que el termini de pagament es pot ampliar per contracte fins a seixanta dies naturals.”

La Sindicatura ha fet una anàlisi de les factures rebudes (concepte, proveïdor, data de la factura, data de la recepció i data del registre comptable), dels proveïdors (volum global i conceptes facturats) i dels pagaments de l'exercici 2016.”

Al·legació:

El CPNL ha pogut pagar a proveïdors en funció de la seva tresoreria. Els exercicis 2015 i 2016 van ser especialment difícils tot i que, com es veu pels saldos deutors a

finals del 2016, es va produir una millora el mes de desembre. Es pot comprovar el volum el percentatge que representen els saldos creditors sobre el total de facturació des del 2011 fins a l'actualitat:

Quadre 4. Percentatge de saldos creditors sobre facturació total al tancament de l'exercici

Exercici	Saldos Creditors	Facturació (¹)	Percentatge de deute s/facturació	
Fi 2011	485.315,15	2.479.534,20	19,57%	
Fi 2012	621.745,71	2.122.715,04	29,29%	
Fi 2013	713.801,01	1.669.321,30	42,76%	
Fi 2014	461.303,26	1.650.732,31	27,95%	
Fi 2015	664.933,72	1.690.811,92	39,33%	
Fi 2016	602.243,61	1.743.376,07	34,54%	
Fi 2017	274.902,96	1.501.462,64	18,31%	
Fi 2018	304.024,94	1.522.000,61	19,98%	
Facturació (¹)	Totals despeses capítol 2 i 6 sense partida de dietes 230.01 ni certificacions			

Sigui com sigui, el CPNL ha mirat de donar prioritat als pagaments més urgents i no ha tingut cap reclamació ni ha hagut de pagar mai cap recàrrec.

El CPNL calcula els índexs del període mitjà de pagaments (PMP) d'acord amb les instruccions de la Intervenció de la Generalitat, que separa el capítol II del capítol VI. Les mitjanes simples (índex R4 de la Intervenció) són de 83,00 dies pel capítol II i de 65,98 dies pel capítol VI, tot i que les dades de tancament d'exercici del mes de desembre ja baixen a 46,71 i 23,12 dies respectivament.

Quadre 5. Índex R4 del PMP (Període Mitjà de Pagament) generat pel CPNL i presentat a Intervenció per mitjà del Punt Central d'Informació els 12 mesos del 2016

Període Mitjà de Pagament (índex R4 amb base 0 dies)		
2016	Capítol II	Capítol VI
Desembre 2016	46,71	23,12
Novembre 2016	69,05	20,51
Octubre 2016	82,31	79,41
Setembre 2016	87,28	61,61
Agost 2016	77,29	56,66
Juliol 2016	77,93	69,43
Juny 2016	75,99	68,42
Maig 2016	100,61	79,56
Abril 2016	83,63	75,13
Març 2016	85,55	100,57
Febrer 2016	109,62	87,04
Gener 2016	100,04	70,35
Mitjana	83,00	65,98

Pel que fa a l'informe trimestral corresponent a la relació de factures amb mes de tres mesos de separació entre l'anotació i el reconeixement de l'obligació, cal dir que el CPNL sempre reconeix l'obligació de forma immediata.

“En un dels casos, el CPNL va fer tres contractes menors amb un mateix proveïdor per a la inserció publicitària dels seus cursos per 33.871€. La Sindicatura considera que en aquest cas es va incomplir l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, hi va haver un fraccionament indegut del contracte.” (punt 2.2.2.3)

Al·legació:

El CPNL va contractar els serveis d'inserció publicitària d'acord amb el que estableix l'Acord Marc amb número d'expedient PR 2015 132, licitat en data 23 d'octubre de 2015 per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de la Presidència.

L'objecte de l'Acord Marc és efectuar els “serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en els mitjans de comunicació que portin a terme l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant els seus departaments i els organismes i entitats que en depenen”.

La clàusula trenta-quatrena de l'esmentat Acord marc preveu dues maneres de fer-ne contractes derivats:

a) Per concreció de condicions:

- ✓ *Per raó de la quantia:* es podrà tramitar una concreció de condicions en cas que la inserció de publicitat tingui un valor inferior a 200.000 euros, IVA inclòs, i no requereixi planificació.
- ✓ *Per raó de la urgència:* de caràcter excepcional, per a situacions imprevistes que facin necessària una comunicació d'interès públic massiva i immediata a la ciutadania.

b) Per contracte derivat.

En el cas del CPNL, l'opció adequada per als contractes basats en l'Acord Marc era el supòsit de “concreció de condicions per raó de quantia” atès que en cap cas les insercions superaven el límit dels 200.000 euros i no es demanava a les empreses cap planificació, sinó que la planificació la feia el CPNL: dates de publicació dels anuncis, llocs (mitjans concrets) on s'han de publicar, en quines planes (dreta o esquerra)...

8. En relació amb les “Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos” (punt 2.2.3.1, darrer paràgraf)

“A parer de la Sindicatura, tot i que els consorcis no estiguin inclosos en l'àmbit d'aplicació del Decret legislatiu 3/2008, el fet que el CPNL estigui adscrit a la Gene-

ralitat fa que se li hagi d'aplicar el seu règim jurídic, que inclou la norma esmentada. En conseqüència, els preus aplicats pel CPNL haurien de ser creats, modificats i derogats mitjançant una ordre del titular del departament competent en matèria de política lingüística, que el 2016 era el de Cultura.”

Al·legació:

L'àmbit d'aplicació del Decret legislatiu 3/2008, de 25 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya, és, d'acord amb el que disposa l'article 1, la Generalitat i les seves entitats autònomes i entitats gestores. Per tant aquesta Llei no és d'aplicació al CPNL tal com indica la mateixa Sindicatura de Comptes.

L'article 114 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, regula els elements mínims que han d'establir els estatuts d'un consorci. A l'apartat h) estableix el següent: “Les potestats que el consorci pot exercir. Els consorcis poden exercir qualsevol potestat administrativa, inclosa la sancionadora i les tributàries.”

En aquest sentit, d'acord amb l'article 3 dels Estatuts del CPNL vigents l'any 2016, el Consorci té potestat tributària referida a les taxes. Els estatuts actuals han afegit taxes i preus públics. Per tant, correspon al CPNL aprovar el seus preus públics sense necessitat d'una ordre del titular del Departament de Cultura.

9. Sobre els “Cursos programats oberts a la ciutadania i emissió de certificacions” (punt 2.2.3.2, 3r paràgraf)

“Els preus de les matrícules del curs 2016-2017 es van aprovar en el Ple de 18 de juliol del 2016. El CPNL també cobra un import per l'emissió dels certificats d'assistència i assoliment dels cursos i aplica diverses reduccions en l'import de la matrícula. No hi ha evidència documental de l'aprovació per part dels òrgans de govern del CPNL dels supòsits per aplicar reduccions de la matrícula.”

Al·legació:

Les reduccions de les matrícules s'estableixen a la Guia de l'alumnat: <https://www.cpnl.cat/cursos-catala/preus.html>, i s'aproven juntament amb els preus de les matrícules per part dels òrgans de govern.

Els ingressos per matrícula i per l'organització de cursos de català formen part del pressupost del CPNL, que elabora el Consell d'Administració i aprova el Ple (articles 12 i 13 dels Estatuts del CPNL).

Per tant, els descomptes o bonificacions a aplicar en les matrícules dels cursos de català també els aproven els òrgans de govern del CPNL.

El CPNL ha aplicat a les matrícules descomptes similars als que la Generalitat aplicava a les taxes per a l'obtenció dels certificats de llengua catalana que convoca anualment.

El Consell d'Administració, en data 23/07/2012 (sessió 92) va fer una revisió i actualització de les exempcions de pagament.

“El CPNL aplica en tots els cursos un preu d'1,20€ en concepte d'assegurança. El CPNL té contractada una assegurança per cobrir riscos de malaltia i accident del seu alumnat. El nombre d'alumnes assegurats l'any 2016 va ser de 5.000, encara que el nombre d'alumnes inscrits en els cursos oberts a la ciutadania va ser de 69.515. La Sindicatura considera que el CPNL hauria d'haver regularitzat la diferència per adequar el risc cobert realment per l'asseguradora. Així mateix, tenint en compte que el CPNL actua com un intermediari en la recaptació dels imports de la matrícula cobrats en concepte d'assegurança, aquests ingressos no haurien de formar part dels drets de matrícula liquidats pel CPNL.”

Al·legació:

El nombre d'alumnes assegurats són els “possibles alumnes concomitants”. Els 69.515 són el total d'inscripcions en un any.

El preu de 1,20€ correspon a 200 PTA convertides a euros des de fa molt de temps (el setembre 2017 es va augmentar a 1,50€ per primer cop). No és un “afegit” a la matrícula (no és com un “impost”), sinó que és la part d'aquests ingressos que es dedica al finançament de despeses comunes i generals del CPNL (assegurances, costos inscripcions externs (butlletes CaixaBank) i interns (programa informàtic). És la part que no es liquida als CNL, serveis o oficines directament.

10. Sobre els “Encàrrecs de gestió de la Generalitat” (dins de l'apartat 2.2.3.3)

“La SIMC, que depèn del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, té com a objectiu promoure l'ús social del català com a llengua pròpia de Catalunya i de contribuir a l'acollida de les persones immigrades i de les retornades a Catalunya. El 3 de novembre del 2016 el Departament va encarregar al CPNL l'organització, del 29 de març al 31 de desembre del 2016, de 219 cursos de nivells inicial o bàsic i de 23 cursos emmarcats en el PRT, adreçats a persones estrangeres immigrades, catalanes retornades, sol·licitants d'asil o refugiades. La Sindicatura considera que l'encàrrec de gestió s'hauria d'haver fet amb anterioritat al començament dels cursos. L'ingrés per aquest concepte va ser de 654.817€. D'acord amb l'encàrrec, el CPNL havia de presentar trimestralment una factura amb el total de cursos impartits en el període. Del treball realitzat es desprèn que el CPNL no va formalitzar les factures pel servei efectuat.”

Al·legació:

El conveni amb la SIMC 2016 parla d'una aportació de 655.954,80€. Al tancament d'exercici el CPNL va justificar la totalitat de la feina amb una part no executada de 1.138,00€ que dona els 654.816,80€ liquidats i pagats per la SIMC immediatament: dia 12 de gener de 2017.

11. Pel que fa al “Resultat pressupostari” (primer paràgraf sota el Quadre 8)

“Els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria inclouen 407.799€ corresponents a la incorporació del romanent de la Generalitat de l'exercici 2015 i 169.333€ corresponents a la incorporació de part del romanent de l'Ajuntament de Barcelona per compensar diverses despeses assumides pel CPNL l'exercici 2016.”

Al·legació:

Les “diverses despeses assumides pel CPNL l'exercici 2016” són despeses 100% pagades per l'Ajuntament de Barcelona per activitats especials a la ciutat (despeses addicionals) i pagades, cada any, amb els sobrants de l'Ajuntament d'exercicis anteriors. Fonamentalment són cursos (despeses de personal) a entitats de la ciutat. El 2016 van ser:

Quadre 6. Despeses de personal a entitats de Barcelona ciutat

Despeses cursos entitats (capítol I)	156.273,04
Despeses d'ús compartit espai Gràcia	13.059,00
Total exercici 2016	169.332,04

12. En relació amb el punt “3. Conclusions” (apartat 3.1, Observacions)

“El Reglament del CPNL, aprovat el 2010 i vigent el març del 2019, estableix que el CPNL té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat de Catalunya i de tots els ens locals de Catalunya. Aquesta previsió no s'ajusta a dret, ja que el CPNL només pot ser mitjà propi instrumental de la Generalitat de Catalunya i dels ens locals consorciats, però no dels ens locals no consorciats. A més, aquesta condició ha de quedar recollida en els Estatuts (vegeu l'apartat 1.2.1).”

El Reglament del CPNL de 2010 només és vigent en allò que no contradiu els Estatuts. Els Estatuts de 2019 no contempen aquesta circumstància (vegeu al·legació punt 1 pàgina 1).

“7. L'RLT aprovada en l'exercici 2016 no va anar acompanyada d'una valoració de llocs de treball ni recollia una descripció de funcions de les places previstes. Tampoc no hi ha evidència de l'aprovació de la plantilla prevista al conveni col·lectiu (vegeu l'apartat 2.2.2.1).”

Veure al·legació al punt 1.c) pàgina 5.

“8. Les retribucions totals percebudes per algunes categories del CPNL han superat les dels grups equivalents del conveni del personal laboral de la Generalitat. Així, per exemple, les categories de cap de Servei i de director d'àmbit, classificades com de

grup A2, van percebre unes retribucions equivalents a les dels funcionaris de la Generalitat del grup A1 entre els nivells 26 i 28 (vegeu l'apartat 2.2.2.1)."

Veure al·legació al punt 1. e) (pàgina 7) i 1. l) (pàgina 10).

"9. El CPNL no té establert un sistema de control horari del seu personal (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

Veure al·legació al punt 1. f) pàgina 8.

"10. L'any 2010 el CPNL no va aplicar correctament la reducció retributiva establerta pel Decret llei 3/2010 a algunes categories professionals, el que va fer que el 2016 les retribucions abonades a seixanta-nou treballadors fossin superiors a les que corresponien (vegeu l'apartat 2.2.2.1)."

Veure al·legació al punt 1. h) pàgina 9.

"11. EL CPNL abona el triennis al seu personal a un preu únic i igual per a totes les categories, fet que no s'ajusta al que disposa el conveni únic de la Generalitat, que preveu l'abonament dels triennis en funció dels grups professionals (vegeu l'apartat 2.2.2.1)."

Veure al·legació conjuntes al punt 1. i) j) i k) pàgines 9 i 10.

"12. El CPNL només abona el complement d'antiguitat al personal fix, fet que no s'ajusta al que disposa el conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat, que preveu el pagament de triennis a tot el seu personal (vegeu l'apartat 2.2.2.1)."

Veure al·legació conjuntes al punt 1. i) j) i k) pàgines 9 i 10.

"13. A més dels aspectes assenyalats en les observacions de la 7 a la 12, de l'anàlisi realitzada de les retribucions individuals del personal es fan diverses observacions en l'apartat 2.2.2.1 de l'informe."

Veure al·legació al punt 1. b), d), g) i h) pàgines 4, 5, i 9.

"14. L'exercici 2016, el CPNL va crear una plaça directiva del mateix nivell jeràrquic de Gerència i amb una retribució superior. En l'apartat 2.2.2.1 de l'informe es recullen diverses observacions relacionades amb aquesta plaça."

Veure al·legació al punt 1. m) pàgines 12 i 13.

“15. El CPNL no disposa d'un procediment de control horari que permeti conèixer les activitats reals realitzades pels TNL. Tampoc disposa d'un document formal signat i aprovat pels òrgans de Govern per a la gestió de la dedicació docent dels TNL. La mitjana d'hores lectives va ser de 282,70 hores per professor equivalent a temps complet. En l'apartat 2.2.2.2 es fan diversos comentaris sobre la dedicació d'una mostra de dinou TNL.”

Veure al·legació al punt 6. a) i b) pàgines 13 i 14.

13. Pel que fa a l'apartat “3.2 Recomanacions”

“1. El CPNL hauria de revisar i actualitzar el seu Reglament per adaptar-lo als nous Estatuts aprovats el 2018. En aquest sentit hauria de revisar la seva condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració i recollir aquesta condició en els seus Estatuts.”

Al·legació:

S'hi està treballant.

“8. El CPNL hauria de fer tot el possible per cobrar els deutes dels ens consorciats”

Al·legació:

Hi estem d'acord. De fet, l'any 2016 és l'any que es tanca amb una disminució del deute més elevada i amb un deute total més baix des del 2002.

La disminució del deute va ser del 29,40%:

Quadre 7. Variació deute aportacions pressupostàries ens locals 2016-2015

Exercici	Concepte	Deute total
2015	Deute d'aportacions pressupostàries al tancament	4.357.888,84
2016	Deute d'aportacions pressupostàries al tancament	3.076.795,57
	Variació del deute	-1.281.093,27
	Percentatge de variació del deute	-29,40%

Mai abans s'havia aconseguit una disminució d'aquesta magnitud i considerem, per tant, que cal destacar-ho i posar-ho en evidència.

Barcelona, 22 de maig de 2019

Signat digitalment per Ester Franquesa Bonet
Data: 2019.05.23 11:02:41 +02'00'

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de l'al·legació 5.d i de la part referida als contractes menors de l'al·legació 7 s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

