

INFORME 15/2021

ESCOLA
D'ADMINISTRACIÓ
PÚBLICA
DE CATALUNYA
EXERCICI 2017

INFORME 15/2021

**ESCOLA
D'ADMINISTRACIÓ
PÚBLICA
DE CATALUNYA
EXERCICI 2017**

Edició: setembre de 2021

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització.....	10
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	17
2.2.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit	19
2.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	20
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	23
2.2.4. Resultat pressupostari.....	33
2.3. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	34
2.4. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	36
2.5. BALANÇ.....	36
2.6. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL	39
2.7. MEMÒRIA.....	42
2.8. CONTRACTACIÓ	43
2.8.1. Contractes licitats	44
2.8.2. Contractes menors	44
2.9. ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....	50
2.10. SUBVENCIONS.....	54
3. CONCLUSIONS	59
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	59
3.2. RECOMANACIONS.....	64

4.	ANNEXOS	65
4.1.	COMPTES ANUALS	65
4.2.	CONTRACTACIÓ MENOR	65
4.3.	ENCÀRRECS DE GESTIÓ	67
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	68
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	69
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	81
	APROVACIÓ DE L'INFORME	81

ABREVIACIONS

ACM	Associació Catalana de Municipis i Comarques
AFEDAP	Acord de Formació per a l'ocupació de les Administracions Públiques
CPFCL	Comissió Paritària de la Formació Contínua Local
DGAPH	Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
FFC	Fons de formació contínua
FMC	Federació de Municipis de Catalunya
IEMED	Institut Europeu de la Mediterrània
INAP	Institut Nacional d'Administració Pública
LEAPC	Llei 4/1987 del 24 de març reguladora de l'Escola d'Administració Pública
LPGC-2017	Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017
M€	Milions d'euros
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996
RLT	Relació de llocs de treball
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 de regularitat relatiu a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) corresponent a l'exercici 2017.

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

Els comptes anuals fiscalitzats han estat tramesos pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per 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. L'EAPC utilitzava el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La Llei 4/1987, del 24 de març, reguladora de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (LEAPC) estableix que l'EAPC és un organisme autònom administratiu, amb personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera i plena capacitat d'obrar en l'exercici de les seves funcions. L'exercici 2017, l'EAPC estava adscrita al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge (DGAPH), mitjançant la Secretaria d'Administració i Funció Pública.

La seu de l'EAPC és a la ciutat de Barcelona encara que l'EAPC pot organitzar activitats i serveis, i establir delegacions pròpies en altres localitats de Catalunya. En l'exercici 2017, l'EAPC comptava amb quatre delegacions: Girona, Lleida, Tarragona i Terres de l'Ebre.

El Decret 43/2017, del 2 de maig, de reestructuració del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació, va adscriure el Centre de Formació i Estudis Agrorurals al DGAPH, i va passar a dependre de l'EAPC. Així mateix, va establir que les despeses d'aquest centre s'imputarien fins a finals de l'exercici 2017 al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació.

1.2.2. Activitats i organització

D'acord amb la seva llei de creació, l'objecte de l'EAPC és ser la institució bàsica a Catalunya de formació, selecció i estudi en matèria d'Administració Pública, i, per atènyer els seus objectius, promoure la cooperació amb altres institucions públiques i privades i, de manera especial, amb les universitats de Catalunya.

La LEAPC, recull, entre altres funcions de l'EAPC, les següents:

- Realització de les proves selectives per a la consecució de la condició de funcionaris de la Generalitat i dels ens locals de Catalunya.
- Organització i impartició de cursos selectius i complementaris de formació.
- Organització de cursos, seminaris, taules rodones i altres activitats de reciclatge, de perfeccionament i de formació permanent o en carrera, destinats al personal de la Generalitat i d'altres administracions públiques.
- Investigació, recull de documentació i publicacions sobre Administració, funció i gestió pública.
- Col·laboració amb altres centres similars estatals o estrangers i amb les universitats de Catalunya.

De les activitats realitzades per l'EAPC l'exercici 2017 cal diferenciar les relatives a la formació finançada amb recursos propis, de la formació contínua finançada per fons de formació contínua (FFC) de l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP) (vegeu l'apartat 2.2.2.2). Els FFC corresponen a fons finalistes destinats a la formació dels empleats públics; són fons que procedeixen de la retenció en la nòmina efectuada per la Seguretat Social, corresponent a la contingència de formació, i per l'aportació del mateix concepte de la quota patronal. Aquest fons el transfereix l'INAP a la Generalitat i l'EAPC és l'organisme competent per la seva gestió.

Activitats de formació finançades amb recursos propis de l'EAPC

Les activitats de formació finançades amb recursos propis de l'EAPC estan destinades a la realització de cursos de formació per als empleats públics de Catalunya. La gestió d'aquestes activitats la realitza directament l'EAPC mitjançant la contractació de professorat (vegeu l'apartat 2.8.2).

Activitats de formació finançades pels FFC de l'INAP

Les activitats de formació finançades pels FFC de l'INAP són les relatives a la formació contínua destinada als empleats públics que realitza l'EAPC, com a òrgan competent a Catalunya per dur-la a terme, i que es financen amb els FFC que l'INAP distribueix anualment entre diferents comunitats, entre les quals hi ha Catalunya. La gestió d'aquesta formació es duu a terme en les modalitats següents:

- Pel que fa a la formació contínua destinada als empleats públics dels ens locals, l'EAPC distribueix els fons mitjançant una subvenció en concurrència (vegeu els apartats 2.2.3.3 i 2.10).
- Pel que fa a la formació contínua d'una sèrie d'ens i departaments de la Generalitat, l'EAPC distribueix aquests fons mitjançant un conveni de col·laboració d'encàrrecs de gestió (vegeu els apartats 2.2.3.2 i 2.9).
- Pel que fa a la formació contínua dels departaments, ens de la Generalitat i altres institucions que no tenen subscrit un conveni de col·laboració amb l'EAPC, és la mateixa EAPC qui gestiona directament la formació contínua (vegeu els apartats 2.2.3.2 i 2.8.2).

Pla d'activitats 2017

El 16 de desembre de 2016, el Consell Rector va aprovar el Pla d'activitats 2017 de l'EAPC.

El Pla s'ordena en activitats referides a la formació contínua; en activitats previstes en formació directiva, publicacions i recerca i en accions internacionals de l'EAPC.

Respecte a la formació contínua, el Pla de l'EAPC preveia set-centes accions formatives, cent de nou disseny, deu encàrrecs de formació a mida i seixanta amb avaluació en transferència. També incorporava accions de formació per al personal de nou ingrés, activitats d'autoformació i formació en el lloc de treball, i també microcursos al mòbil. Per últim cal esmentar que dins l'àmbit de la formació contínua, es creà un blog de normativa.

La formació directiva presenta actuacions de formació d'acollida de nous alts càrrecs, entrenaments personalitzats d'alts càrrecs, formació a mida i formació estratègica directiva.

Les actuacions internacionals de l'EAPC recullen diferents cursos, projectes, seminaris i congressos i convencions amb l'objectiu d'afavorir la visibilitat i el reconeixement internacional, i també l'intercanvi de formadors i la possibilitat de compartir coneixements, experiències i bones pràctiques relacionades amb gestió i polítiques públiques.

A continuació es presenten de forma resumida les dades de les activitats formatives organitzades directament per l'EAPC corresponents al pla de formació 2017:

Quadre 1. Dades d'execució del pla de formació de l'EAPC 2017

Concepte	Nombre d'activitats	Nombre d'assistents	Nombre d'hores
Formació contínua i professionalitzadora (finançada amb FFC)	350	8.438	4.505
Formació directiva i de comandaments intermedis (finançada amb fons propis de l'EAPC)	91	990	503
Total adreçat al personal de la Generalitat (A)	441	9.428	5.008
Formació contínua professionalitzadora per a l'Administració local (finançada amb fons propis de l'EAPC) (B)	273	7.434	4.009
Total (A+B)	714	16.862	9.017

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'EAPC.

Pel que fa al pla de formació de la Generalitat de Catalunya (que inclou el pla de formació de l'EAPC), el pla de formació de les universitats públiques, del Parlament, de la Sindicatura de Comptes i del Síndic de Greuges, tots ells relatius a 2017, en el quadre següent es presenten de forma resumida les dades més rellevants de l'execució del pla d'acord amb la informació facilitada per l'EAPC:

Quadre 2. Dades d'execució del pla de formació de la Generalitat i d'altres ens 2017

Concepte	Nombre d'activitats	Nombre d'assistents	Nombre d'hores
Formació contínua dels departaments de l'Administració de la Generalitat i dels organismes adscrits (finançada amb FFC) i altra formació contínua (finançada amb recursos propis d'aquests organismes, ens i entitats)	5.319	110.689	58.509
Formació contínua de les universitats, del Parlament, de la Sindicatura de Comptes i del Síndic de Greuges (finançada amb FFC)	561	7.146	13.476

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'EAPC.

1.2.2.1. Òrgans de govern

Segons l'article 6 de la LEAPC, els òrgans de govern de l'EAPC són el president, el Consell Rector i el director.

La Presidència

La Presidència de l'EAPC correspon al conseller titular del departament al qual està adscrita, el DGAPH, l'exercici 2017. Les seves funcions són convocar les sessions del Consell Rector i presidir-les amb vot de qualitat, representar l'EAPC i qualsevol altra atribució que no estigui expressament reservada a cap altre òrgan.

Meritxell Borràs i Solés va ser la presidenta de l'EAPC fins al 27 d'octubre del 2017, que va ser destituïda en el seu càrrec, en execució de la resolució del Senat del 27 d'octubre del 2017, per la qual es va acordar l'aplicació de determinades mesures en relació amb la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb l'article 155 de la Constitució.

Des del 27 d'octubre del 2017 fins al 2 de juny del 2018, per acord del Consell de Ministres en compliment de la resolució del Senat esmentada, el titular del DGAPH, i alhora president de l'EAPC, va ser, per substitució, el ministre d'Hisenda i Funció Pública, Cristóbal Montoro Romero (BOE 261, publicat el 28 d'octubre del 2017).

El Consell Rector

El Consell Rector és l'òrgan de deliberació, consulta, seguiment, participació i aprovació de les activitats de l'Escola.

La composició del Consell Rector és la següent; cinc membres nats: president de l'Escola, secretari d'Administració i Funció Pública (vicepresident), director general d'Administració Local, director general d'Universitats, director de l'EAPC, tres alts càrrecs de diferents departaments; set representants de les entitats associatives dels ens locals legalment constituïdes a Catalunya; cinc representants dels sindicats i les associacions de funcionaris més representatius a Catalunya en l'àmbit de l'Administració pública; un representant de cadascuna de les universitats de Catalunya, sis experts de prestigi reconegut en el camp de l'Administració pública i el subdirector general de l'EAPC, que actua com a secretari del Consell Rector, amb veu però sense vot.

El Consell Rector de l'EAPC en l'exercici 2017 era el següent:

Quadre 3. Consell Rector. 2017

Designació	Persona	Càrrec	Departament/Institució
Membres nats	Meritxell Borràs i Solé (fins a l'octubre del 2017)	Presidenta	Consellera de Governació, Administracions Públiques i Habitatge
	Susanna Bouis Gutierrez	Vicepresidenta	Directora general de Funció Pública
	Montserrat Mundi Mas	Vocal	Directora general d'Administració Local
	Josep Pallarès Marzal	Vocal	Director general d'Universitats
	Agustí Colomines i Companys	Vocal	Director de l'EAPC
Alts càrrecs de diferents departaments	Ester Obach Medrano (Meritxell Masó i Carbó fins al juny del 2017)	Vocal	Secretària d'Administració i Funció Pública
	Joan Rabasseda Ferrer	Vocal	Director de Serveis del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació
	Gabriel Capilla i Vidal (fins al setembre del 2017)	Vocal	Director del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
Representants de les entitats associatives dels ens locals legalment constituïdes a Catalunya	Josep R. Fuentes i Gassó	Vocal	Associació Catalana de Municipis
	Rosa Maria Perelló Escoda	Vocal	Associació Catalana de Municipis
	Francesc Xavier Forcadell i Esteler	Vocal	Associació Catalana de Municipis
	Silvia Folch Sánchez	Vocal	Federació de Municipis de Catalunya
	Martí Carnicer Vidal	Vocal	Federació de Municipis de Catalunya
	Félix Alonso Cantorné	Vocal	Federació de Municipis de Catalunya
	Eduard Rivas Mateo	Vocal	Federació de Municipis de Catalunya
Representants dels sindicats i les associacions de funcionaris més representatives a Catalunya	Joaquim Martínez i Lorente	Vocal	Unió General de Treballadors
	Carles Villalante i Sirvent	Vocal	Unió General de Treballadors
	Joan M. Sentís López (Xesús B. González López fins al juliol del 2017)	Vocal	Comissions Obreres
	Ángel García Velázquez (Silvia Cegarra Lascorz fins al juliol del 2017)	Vocal	Comissions Obreres
	Teresa Romeu Casanovas	Vocal	Comissions Obreres
Representants de cadascuna de les universitats de Catalunya	Francesc Solé Parellada	Vocal	Universitat Politècnica de Catalunya
	Jordi Ferré Beltran	Vocal	Universitat de Girona
	Isabel Aledo	Vocal	Universitat Autònoma de Barcelona
	Esteve Bosch Capdevilla	Vocal	Universitat Rovira i Virgili
	Carles Ramió Matas	Vocal	Universitat Pompeu Fabra
	Lluís Miravittles Jover	Vocal	Universitat Ramon Llull
	Maria Teresa Areces Piñol	Vocal	Universitat de Lleida
	Jordi Matas Dalmases	Vocal	Universitat de Barcelona
Experts de reconegut prestigi en l'àmbit de l'Administració pública	Francisco Longo Martínez	Vocal	
	Xavier Altarriba Mercader	Vocal	
	Joan Subirats Humet	Vocal	
Secretaria del Consell Rector	Lluís Bertran i Saura	Secretari	Subdirector general de l'EAPC

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'EAPC.

Malgrat que el nombre d'experts de prestigi reconegut en l'àmbit de l'Administració Pública havia de ser sis membres, només formaven part del Consell Rector tres d'ells, donat que els altres tres membres es van donar de baixa i mai no van ser renovats. Es tracta d'Enric Argullol Murgadas, Maria Jesús Montoro Chiner i Francesc Xavier Altarriba, que van presentar la seva renúncia signada el 10 de març del 2014, 17 de desembre del 2015 i 2 de gener del 2017, respectivament, davant la presidència del Consell Rector.

Correspon al Consell Rector:

- a) Aprovar l'avantprojecte de pressupost.
- b) Aprovar els criteris per a determinar els drets de matrícula i, si escau, de les exempcions.
- c) Aprovar el projecte de taxes.
- d) Aprovar els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents.
- e) Aprovar el pla d'activitats, els plans d'estudis i l'avantprojecte del Pla anual de formació dels funcionaris.
- f) Proposar l'estructura orgànica de l'Escola i la plantilla del seu personal.
- g) Aprovar els criteris que han d'informar la cooperació amb altres entitats.
- h) Aprovar la memòria anual.
- i) Seguir l'execució del pla d'activitats i del pla anual de formació dels funcionaris.
- j) Aprovar l'avantprojecte de reglament interior i sotmetre'l a la decisió del Consell Executiu.
- k) Deliberar i informar sobre els assumptes que el president li sotmet a proposta del director o d'un terç dels membres del Consell.
- l) Proposar les actuacions que afavoreixin el bon compliment de les funcions de l'Escola.

El Consell Rector no es va reunir entre el 20 de juliol del 2017 i l'11 de febrer del 2019 i l'acta d'aquesta reunió es va aprovar en la següent sessió de 22 de juliol del 2019. Com a conseqüència, fins a la sessió ordinària de l'11 de febrer del 2019 no es va aprovar la Memòria Anual del 2017, no es van ratificar els convenis signats durant el segon semestre del 2017 ni es va fer el seguiment de l'execució del pla d'activitats i del pla anual de formació dels funcionaris relatiu a l'any 2017. Els convenis ratificats es van publicar el 20 de setembre del 2019 al registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat, al qual es pot accedir des del Portal de la Transparència.

L'article 9.e de la LREAPC estableix que el Consell Rector ha d'aprovar el pla d'activitats, els plans d'estudis i l'avantprojecte del pla anual de formació. D'altra banda, l'article 9.i de la mateixa llei també especifica que el Consell Rector ha de fer el seguiment de l'execució del pla d'activitats i del pla anual de formació dels funcionaris.

D'acord amb la informació facilitada per l'EAPC no existeix un document específic que sigui l'avantprojecte del pla anual de formació, ni tampoc existeix com a document independent el pla anual de formació, sinó que aquest, forma part del pla d'activitats l'execució del qual es va aprovar en la sessió del Consell Rector de l'11 de febrer del 2019.

D'acord amb l'article 9.3 de la LEAPC, el Consell Rector s'ha de reunir en sessió ordinària almenys un cop cada trimestre lectiu i en sessió extraordinària sempre que ho decideixi el seu president o ho demani la tercera part dels seus membres.

El Consell Rector, es reuneix de forma ordinària dues vegades a l'any, durant els mesos de juliol i desembre, i incompleix, per tant, l'article 9.3 de la LEAPC. Durant el període del juliol del 2017 al febrer del 2019, el Consell Rector no es va reunir.

La Direcció

El director de l'EAPC té la categoria de director general. És nomenat pel Govern a proposta del conseller del DGAPH. Les seves funcions són executar els acords del Consell Rector; impulsar, dirigir i controlar els plans d'actuació de l'EAPC; organitzar i gestionar la direcció dels serveis; contractar, nomenar i dirigir el personal; ordenar les despeses i els pagaments, determinar els drets de matrícula; expedir diplomes i certificats acadèmics: cooperar en els convenis amb altres institucions i signar-los i contractar el personal docent, d'estudi o consulta necessari.

En l'exercici fiscalitzat, el director de l'EAPC era Agustí Colomines i Companys.

1.2.3. Treballs de control

L'EAPC, com a organisme autònom administratiu, està sotmès a la fiscalització prèvia d'un interventor delegat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableixen els articles 63-70 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC). No consta cap informe de control financer en el període fiscalitzat.

La Sindicatura va emetre l'informe 13/2007 de fiscalització de l'EAPC corresponent a l'exercici 2005. Atès el termini transcorregut, els canvis normatius adoptats i l'àmbit d'aquesta fiscalització, el present informe no inclou un apartat específic de seguiment de les recomanacions incloses en aquell treball.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 80 del TRLFPC, el Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu forma part del Compte general de la Generalitat. Els comptes anuals de l'EAPC corresponents a l'exercici 2017 van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes conjuntament amb el Compte general de la Generalitat, dins de termini, el 27 de juliol del 2018.

L'article 77 del TRLFPC estableix que els comptes i la documentació que les entitats autònomes hagin de presentar a la Sindicatura de Comptes s'han de formar i tancar anualment dins dels sis mesos següents al tancament de l'exercici. Els comptes del 2017 de l'EAPC van ser signats els dies 7 de juny del 2018, 26 de juny del 2018 i 2 de juliol pel director, el responsable de gestió administrativa i per l'interventor delegat, respectivament, d'acord amb el que estableix l'article 2.4 de les instruccions de la Intervenció General del 31 de març de 2016.

D'acord amb el TRLFPC, en l'exercici 2017 l'EAPC va aplicar l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) i les instruccions² de la Intervenció que eren d'aplicació.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es presenta l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 per capítols.

2. Instruccions del 31 de març de 2016 de la Intervenció General, sobre els comptes administratius de les entitats autònomes administratives i la seva documentació justificativa referents a les liquidacions dels exercicis pressupostaris 2015 i posteriors.

Quadre 4. Estat de liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)	Recaptació neta (G)	Nivell de cobrament (%) (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
3. Venda de béns i serveis i altres ingressos	221.100	-	221.100	385.883	3,79	174,53	283.704	73,52	102.179
4. Transferències corrents	10.099.735	47.479	10.147.214	9.769.976	96,00	96,28	4.902.632	50,18	4.867.344
5. Ingressos patrimonials	50	-	50	233	0,99	466,00	233	99,57	-
Total operacions corrents	10.320.885	47.479	10.368.364	10.156.092	99,79	97,95	5.186.569	51,07	4.969.523
7. Transferències de capital	25.000	-	25.000	18.750	0,18	75,00	12.500	66,67	6.250
Total operacions de capital	25.000	-	25.000	18.750	0,18	75,00	12.500	66,67	6.250
8. Variació d'actius financers	8.000	-	8.000	2.529	0,02	31,61	2.529	100,0	-
Total operacions financeres	8.000	-	8.000	2.529	0,02	31,61	2.529	100,0	-
Total ingressos	10.353.885	47.479	10.401.364	10.177.371	100,00	97,85	5.201.598	51,11	4.975.773
Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)	Pagaments (G)	Nivell de pagament (%) (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
1. Remuneracions del personal	3.186.000	47.479	3.233.479	3.089.347	31,67	95,54	3.089.347	100,00	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.522.495	474.895	5.997.390	5.354.618	54,90	89,28	4.146.571	77,44	1.208.047
4. Transferències corrents	1.612.390	739.828	2.352.218	1.288.540	13,21	54,78	440.098	34,15	848.442
Total operacions corrents	10.320.885	1.262.202	11.583.087	9.732.505	99,78	84,02	7.676.016	78,87	2.056.489
6. Inversions reals	25.000	26.000	51.000	20.316	0,21	39,84	20.316	100,00	-
Total operacions de capital	25.000	26.000	51.000	20.316	0,21	39,84	20.316	100,00	-
8. Variació d'actius financers	8.000	-	8.000	1.200	0,01	15,00	1.200	100,00	-
Total operacions financeres	8.000	-	8.000	1.200	0,01	15,00	1.200	100,00	-
Total despeses	10.353.885	1.288.202	11.642.087	9.754.021	100,00	83,78	7.697.532	78,92	2.056.489
Resultat pressupostari				423.350					

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

2.2.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit

D'acord amb la LEAPC, el Consell Rector ha d'aprovar cada any un avantprojecte de pressupost. El Consell Rector va aprovar el corresponent a l'exercici 2017 el 16 de desembre del 2016.

El pressupost inicial de l'EAPC de l'exercici 2017, de 10,35 M€, coincideix amb el publicat per la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 (LPGC-2017). La variació entre el crèdit inicial i el definitiu d'1,29 M€ representa un increment del 12,44% del pressupost inicial.

A continuació es detallen les modificacions pressupostàries corresponents als pressupostos d'ingressos i despeses.

Quadre 5. Pressupost d'ingressos i les seves modificacions

Capítol	Pressupost inicial	Augments de crèdit	Pressupost definitiu
3. Venda de béns i serveis i altres ingressos	221.100	-	221.100
4. Transferències corrents	10.099.735	47.479	10.147.214
5. Ingressos patrimonials	50	-	50
7. Transferències de capital	25.000	-	25.000
8. Variació d'actius financers	8.000	-	8.000
Total	10.353.885	47.479	10.401.364

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

Quadre 6. Pressupost de despeses i les seves modificacions

Capítol	Crèdit inicial	Romanents incorporats	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Generacions de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	3.186.000	-	-	-	47.479	3.233.479
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.522.495	504.895	78.000	(108.000)	-	5.997.390
4. Transferències corrents	1.612.390	735.828	188.810	(184.810)	-	2.352.218
6. Inversions reals	25.000	-	26.000	-	-	51.000
8. Variació d'actius financers	8.000	-	-	-	-	8.000
Total	10.353.885	1.240.723	292.810	(292.810)	47.479	11.642.087

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

Els romanents incorporats de 1.240.723€ relatius als FFC provenien de crèdits existents a 31 de desembre del 2016 finançats a càrrec de fons finalistes efectivament ingressats, destinats al finançament de la formació contínua dels empleats públics, però no executats

(vegeu els apartats 2.2.2.2 i 2.2.3.2). Del total de FFC que no van poder ser executats per l'EAPC dins l'exercici 2016, 504.895 € corresponien a l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i 735.828 € a l'àmbit local.

La transferència de crèdit que inclou 184.810 € del capítol 4 del pressupost de despeses va ser deguda al sobrant que provenia de les convocatòries de subvencions dels exercicis 2015 i 2016 i que va ser destinat principalment a l'Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM) en l'exercici 2017. La transferència de crèdit que inclou 75.000 € entre partides del capítol 2 estava destinada a solucions TIC sota demanda adquirides al CTTI, i la de 33.000 € destinada principalment a inversions en mobiliari.

Les generacions de crèdit corresponen a l'aportació addicional del DGAPH per finançar el retorn parcial d'una part de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012 i que l'EAPC va liquidar en la nòmina del mes d'abril de l'exercici fiscalitzat, que figura en les modificacions d'ingressos.

De la revisió realitzada es desprenen els aspectes següents:

- En el pressupost definitiu d'ingressos no s'inclou la modificació del pressupost inicial per la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici 2016 d'1,24 M€ (vegeu el quadre 5).
- Pel que fa a la modificació de crèdit, en el pressupost de despeses, de romanents incorporats d'1,24 M€, no s'ha facilitat a la Sindicatura la Memòria explicativa que estableixen les instruccions de 30 d'abril del 2002 de la Direcció General de Pressupostos i Tresor i de la Intervenció General sobre el procediment a seguir per a la tramitació dels expedients relatius a modificacions pressupostàries del pressupost de despeses i a la seva composició i comptabilització.³
- Pel que fa a les modificacions pressupostàries de transferències de crèdit, no s'ha facilitat a la Sindicatura l'aprovació per part del conseller del Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

2.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats l'exercici 2017 van ser de 10,18 M€, el que significa un nivell d'execució del pressupost definitiu d'un 97,85%. Del total de drets liquidats destaquen per l'import les transferències corrents de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 9,75 M€, que representen un 95,79% dels drets liquidats (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

3. Paràgraf modificat per la nova documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

La comparació dels drets liquidats d'ingressos dels exercicis 2016 i 2017 és la següent:

Quadre 7. Drets liquidats

Article	Drets liquidats 2017	Drets liquidats 2016	Variació 2016-2017	
			Import	%
30. Venda de béns	121	778	(657)	(84,44)
31. Prestacions de serveis	204.264	189.249	15.015	7,93
39. Altres ingressos	181.498	148.942	32.556	21,86
41. Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat	9.748.486	9.536.263	212.223	2,23
49. De l'exterior	21.490	-	21.490	-
52. Interessos de dipòsits	233	-	233	-
71. Transferències de capital de l'Administració de la Generalitat	18.750	25.000	(6.250)	(25,00)
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	2.529	1.467	1.062	72,39
Total	10.177.371	9.901.699	275.672	2,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'EAPC.

En els apartats següents s'exposen els aspectes que destaquen de la fiscalització realitzada.

2.2.2.1. Venda de béns i serveis i altres ingressos

En el quadre següent es presenta el detall per conceptes dels drets liquidats per venda de béns i serveis i altres ingressos en l'exercici 2017.

Quadre 8. Venda de béns i serveis i altres ingressos

Concepte	Import
Venda de béns	121
Prestació de serveis	218.229
Drets matrícula	8.792
Matrícules Administració local	30.877
Matrícules Màster	178.560
Altres ingressos diversos	167.533
Lloguers d'instal·lacions	3.108
Serveis compartits seu EAPC	108.906
Venda valors i altres	27.370
Reintegraments	28.149
Total	385.883

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia

L'exercici 2017 l'EAPC va aplicar l'Ordre GAP/195/2006, del 18 d'abril, per la qual s'aproven els preus públics per a les activitats formatives i per al lloguer d'espais de l'EAPC. Els ingressos liquidats en concepte de matrícules de cursos i mestratges van ser de 218.229 €, i incloïen 178.560 € del Màster en Direcció Pública i els de lloguer dels espais físics i de l'aula virtual, de 3.108 €.

En altres ingressos diversos, s'inclouen també els ingressos propis per la gestió de les despeses de l'edifici seu de l'EAPC, compartit amb l'Institut Europeu de la Mediterrània, de 108.906 €, el de les liquidacions dels convenis amb l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca de 28.149 € i l'ingrés per la venda d'uns valors de 23.054 €.

En l'anàlisi realitzada per la Sindicatura s'ha evidenciat una pressupostació inferior del capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos que va passar d'una previsió de 221.100 € a uns drets liquidats de 385.883 € tenint en compte també que en l'exercici 2016 ja es van liquidar 338.969 €.

2.2.2.2. *Transferències corrents i de capital*

Les transferències de la Generalitat constitueixen la principal font d'ingressos de l'EAPC; en l'exercici 2017 van ser de 9.769.976 € (9.748.486 € de transferències corrents i 18.750 € de transferències de capital), el 96% dels drets liquidats. Del total de transferències reconegudes de la Generalitat, 4.867.344 € es van cobrar el 2018.

En el quadre següent es presenta el detall per conceptes de les transferències rebudes per l'EAPC l'exercici 2017.

Quadre 9. Transferències corrents i de capital rebudes

Concepte	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.2017
Capítol 4. Transferències corrents (A)	9.769.976	4.902.632	4.867.344
DGAPH	9.748.486	4.881.142	4.867.344
<i>Transferència finalista FFC</i>	<i>4.772.100</i>	<i>2.301.930</i>	<i>2.470.170</i>
<i>Per finançar les despeses de funcionament de l'EAPC</i>	<i>4.976.386</i>	<i>2.579.212</i>	<i>2.397.174</i>
Altres transferències corrents de la UE	21.490	21.490	0
Capítol 7. Transferències de capital (B)	18.750	12.500	6.250
DGAPH	18.750	12.500	6.250
Total (A+B)	9.788.726	4.915.132	4.873.594

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia elaborada amb informació facilitada per l'EAPC.

Dins la transferència corrent del DGAPH s'inclou la transferència relativa als FFC de 4,77 M€ de caire finalista provinent de la cotització a la Seguretat Social per a la formació professional dels empleats públics de les administracions públiques de Catalunya, dels que 3,34 M€ es van assignar a l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i 1,43 M€ a les entitats locals. La gestió d'aquests fons és competència de l'EAPC.

La formació contínua dels empleats públics està regulada en l'Acord⁴ de Formació per a l'ocupació de les Administracions Públiques (AFEDAP) del 19 de juliol del 2013 (vegeu l'apartat 2.10). L'Acord per a la gestió dels fons de formació en el 2017 va assignar a Catalunya 5.124.700 € (3.621.470 € a l'àmbit Generalitat i 1.503.230 € a entitats locals). Aquest import va ser reconegut per l'EAPC en l'exercici 2017 excepte pel que fa a 352.600 € que no es van poder generar en el pressupost fins al 2018, atès que, segons ha informat l'EAPC no va rebre l'ingrés del DGAPH.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2017, de 9,75 M€, representaven un 83,78% dels crèdits definitius. Les despeses liquidades van ser inferiors a les previstes en 1,89 M€. El 31 de desembre del 2017 hi havia 1,01 M€ que corresponien a romanents de crèdit compromesos relatius als FFC, tal com figura en l'estat de romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.3) i que es van incorporar al pressupost del 2018.

Del total de les obligacions reconegudes, les despeses corrents de béns i serveis, per 5,35 M€, representaven el 54,90%. D'aquest import, 4,19 M€ (42,9%) corresponien a formació. Les despeses de personal, de 3,09 M€, el 31,67% del total, i les transferències corrents, d'1,29 M€ destinades a la formació, el 13,21%.

Les despeses executades destinades a la formació contínua, de 3.682.893 €, del capítol 2 del pressupost de despeses, béns corrents i serveis (vegeu el quadre 14) i 1.288.540 € del capítol 4, transferències corrents, representaven un 50,97% de les obligacions reconegudes de l'exercici (37,76% al finançament del pla de formació de la Generalitat de Catalunya i 13,21% al d'entitats locals) (vegeu els apartats 2.2.3.2 i 2.2.3.3, respectivament). Les despeses executades en formació a càrrec de fons propis de l'EAPC per

4. El IV Acord de Formació Contínua en les Administracions Públiques del 21 de setembre de 2005, va ser modificat posteriorment per la Resolució del 8 de juny del 2010 de la Secretaria d'Estat per a la Funció Pública (BOE del 17 de juny del 2010) i per la Resolució del 9 d'octubre del 2013 de la Secretaria d'Estat de les Administracions Públiques del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per la que es publicà l'Acord de Formació per a l'ocupació de les administracions públiques del 19 de juliol del 2013 (BOE 252, del 21 d'octubre del 2013).

496.521 € representaven el 5% del total de les obligacions reconegudes.

La liquidació del pressupost de despeses per capítols figura en el quadre 4, presentat anteriorment.

A continuació s'analitzen els principals capítols del pressupost corrent de despeses.

2.2.3.1. *Despeses de personal*

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses el personal de l'exercici 2017, juntament amb les dades de l'exercici 2016 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 10. Despeses de personal

Concepte	Obligacions reconegudes 2017	Obligacions reconegudes 2016	Variació 2016-2017	
			Import	%
10. Alts càrrecs	86.631	* 77.041	9.590	12,45
12. Personal funcionari	2.383.405	2.346.439	36.966	1,58
13. Personal laboral	109.294	108.960	334	0,31
16. Quotes socials	510.017	512.211	(2.194)	(0,43)
Total	3.089.347	3.044.651	44.696	1,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* L'import no correspon a les retribucions íntegres del director de l'EAPC, ja que aquest va ser alta el 4 de febrer de 2016, motiu pel qual no va rebre el 100% del sou brut anual.

L'exercici 2017, el personal de l'EAPC estava integrat per personal funcionari (seixanta-nou treballadors), personal laboral (cinc treballadors) i pel director.

Al personal de l'EAPC li són aplicables les disposicions vigents en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. El personal laboral està inclòs dins l'àmbit d'aplicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya vigent en l'exercici fiscalitzat. L'any 2017 l'EAPC va aplicar correctament al seu personal els increments retributius derivats de la normativa aplicable en matèria de funció pública.

La relació de llocs de treball (RLT) de l'EAPC per a l'exercici 2017 va ser aprovada en les resolucions GAH/215/2017 i GAH/216/2017, del 10 de febrer, per al personal funcionari i laboral respectivament, les quals van ser publicades en el DOGC 7310 el 16 de febrer de 2017.

El detall de personal de l'EAPC segons l'RLT, amb les places pressupostades i les realment ocupades a 31 de desembre de 2017 és el següent:

Quadre 11. Personal

Tipus de vinculació / grup	RLT	Pressupost	Places ocupades
Alts càrrecs	0	1	1
Funcionaris	71	67	69
Grup A	33	34	38
Grup A/B*	5	-	-
Grup B	4	6	5
Grup C	17	16	15
Grup C/D	1	-	-
Grup D	9	9	9
Grup E	2	2	2
Laborals	6	5	5
Grup A	1	-	-
Grup C	2	2	2
Grup D	1	1	1
Grup E	2	2	2
Total personal EAPC	77	73	75

Font: Elaboració pròpia.

* D'aquestes cinc places del grup A/B, una plaça correspon al grup A de funcionaris i dues places al grup B de funcionaris.

La diferència entre el nombre de places de l'RLT i el pressupost és deguda, per una banda, al fet que l'RLT no inclou la plaça d'alt càrrec corresponent al director de l'EAPC, i per altra banda, que cinc places de l'RLT no estan pressupostades.

La diferència en el nombre de places del pressupost i les ocupades realment a 31 de desembre del 2017 correspon a dues places de substitució.

Per altra banda, tant la Memòria d'activitats com el Compte general de l'EAPC de l'exercici 2017 informen que el nombre de treballadors a 31 de desembre era de setanta-una persones, la diferència amb les places realment ocupades a 31 de desembre correspon a dues places de substitució.

Les instal·lacions de l'EAPC estan equipades amb sistemes de control de presència. Per comprovar el correcte funcionament dels fitxatges del personal de l'EAPC, la Sindicatura ha seleccionat una mostra, a criteri de l'auditor, de deu treballadors dels mesos de maig i novembre.

De la revisió efectuada es fan les observacions següents:

- No s'ha obtingut informació del sistema de control de presència d'un treballador. Segons ha informat l'EAPC aquest treballador ja no treballa a l'EAPC i els seus marcatges no es poden recuperar.

- La majoria del personal no fixava a l'hora de dinar. Això també ha fet que en alguns casos, no s'hagi pogut comprovar si es complia l'obligatorietat de no prestar serveis continuats durant més de set hores i mitja sense un descans de mínim trenta minuts, i si també s'incomplia el límit d'hores de la jornada diària, la qual no podia superar les nou hores i mitja.
- En alguns casos s'ha detectat que malgrat l'hora d'entrada era a partir de dos quarts de vuit del matí, el rellotge tenia en compte el temps treballat abans d'aquella hora.
- S'ha detectat que per un treballador, l'incompliment horari no es va veure reflectit en un descompte en la nòmina.
- La Sindicatura ha detectat un error en els llistats de fixatges, ja que en alguns casos les hores diàries totals de tots els dies de la setmana, no coincidien amb les hores totals setmanals. En conseqüència, l'EAPC va obrir una incidència a l'ATRI.⁵

2.2.3.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2017, juntament amb les dades de l'exercici 2016 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 12. Despeses de béns corrents i serveis

Article	Obligacions reconegudes 2017	Obligacions reconegudes 2016	Variació 2016-2017	
			Import	%
20. Lloguers i cànons	12.317	12.317	0	-
21. Conservació i reparació	98.417	91.265	7.152	7,84
22. Material, subministraments i altres	5.191.210	4.369.571	821.639	18,80
23. Indemnitzacions per raó del servei	22.110	17.065	5.045	29,56
24. Despeses de publicacions	30.564	27.183	3.381	12,44
Total	5.354.618	4.517.401	837.217	18,53

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

Del total reconegut de 5,35 M€, el 31 de desembre del 2017 hi havia 1,21 M€ pendents de pagament, import que es va pagar el 2018.

En material, subministraments i altres s'inclouen els conceptes següents:

5. Portal per a la gestió laboral dels empleats de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 13. Despeses de material, subministraments i altres

Concepte	Oblicacions reconegudes 2017	Oblicacions reconegudes 2016	Variació 2016-2017	
			Import	%
Aigua i energia	67.546	67.536	10	0,01
Material ordinari no inventariable i altres subministraments	18.401	20.255	(1.854)	(9,15)
Despeses d'assegurances i tributs	12.687	10.823	1.865	17,23
Organització de reunions, conferències i cursos i altres	46.620	61.783	(15.163)	(24,54)
Neteja i sanejament	115.489	115.489	0	-
Seguretat	154.543	154.410	134	0,09
Formació del personal propi i altres	11.667	6.175	5.491	88,92
Intèrprets i traductors i altres serveis diversos	48.639	17.893	30.746	171,83
Serveis de formació	4.179.414	3.472.555	706.859	20,36
Altres treballs realitzats per altres empreses	77.165	31.119	46.045	147,96
Serveis informàtics	459.039	411.533	47.506	11,54
Total	5.191.210	4.369.571	821.639	18,80

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

En el quadre anterior es pot observar que l'increment més destacat correspon a les despeses relatives als serveis de formació, que van augmentar en 706.859 € i que s'analitzen en aquest apartat.

Pel que fa a les despeses de neteja, seguretat, aigua i energia, manteniment i altres, cal dir que l'EAPC repercuteix a l'Institut Europeu de la Mediterrània (IEMED) el 35% de les despeses de l'edifici ocupat conjuntament, en funció dels metres quadrats d'aquest. L'acord signat amb l'IEMED per a la repercussió proporcional del cost dels serveis compartits de l'edifici establia un cobrament provisional de 108.906 € amb regularització pel cost real al tancar l'exercici. L'EAPC va regularitzar l'import però no ha pogut facilitar-ne el càlcul. Així mateix, l'acord del 2017 es va signar al novembre del mateix any quan s'hauria de tramitar a l'inici de cada exercici.

Serveis informàtics inclou la despesa corresponent a la prestació per serveis informàtics efectuada pel CTTI per 458.986 € (vegeu l'apartat 2.9).

Indemnitzacions per raó del servei inclou les despeses per dietes, locomocions i trasllats per 12.781 € que es paguen mitjançant el fons de maniobra de l'habilitat. Així mateix, en el 2017, l'EAPC va participar en la detecció de necessitats formatives dels empleats públics dels Kirguizistan i el Turkmenistan pel que fa al projecte internacional ROAD, finançat per la Unió Europea i en el qual l'EAPC participava com a soci. La despesa d'allotjament i viatges va ser de 5.092 €.

Pel que fa a l'immoble seu de l'EAPC a Barcelona i de l'IEMED, la Generalitat va adquirir aquest amb l'autorització prèvia del Govern, mitjançant l'Acord de 15 de desembre de 1998. El 25 de juliol de 2014, va vendre l'edifici a Zurich Insurance Company, LTD, i va signar un contracte d'arrendament amb aquesta empresa en què es va establir una renda mensual de 60.276 € més IVA. L'EAPC ha informat que la Generalitat es fa càrrec de les despeses⁶ de lloguer de l'edifici.

De la revisió de les despeses es fan les observacions següents:

- L'EAPC no disposa del document de formalització de cessió d'ús de l'immoble abans esmentat.
- La Generalitat no ha repercutit a l'EAPC la despesa originada per l'ocupació de l'immoble. Com a conseqüència, la comptabilitat no registra la cessió de l'ús de l'immoble ni l'ingrés per transferència corrent que la financaria per un import estimat de 568.885 €.
- Pel que fa a les delegacions territorials del Govern de la Generalitat, on estan ubicades les seus de Girona, Lleida, Tarragona i Terres de l'Ebre de l'EAPC, d'igual forma en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 no s'inclouen les transferències corrents i les despeses corresponents, excepte alguns imports de petita quantia relatius al fons de maniobra. Al tancament d'aquest informe no s'havia facilitat a la Sindicatura la quantificació de la despesa, i tot i que l'EAPC manifesta que la seva estimació és immaterial, aquesta no ha pogut ser validada.

Serveis de formació

En l'article Material, subministraments i altres, la despesa més important és la destinada a la partida de despeses Serveis de formació, amb unes obligacions reconegudes de 4,18 M€, que inclou les despeses necessàries per dur a terme les activitats formatives, com la contractació del personal docent i els mitjans materials necessaris, tots ells destinats a la formació del personal al servei de les institucions i administracions públiques catalanes. En l'apartat 2.8.2 s'analitza la contractació relativa al serveis de formació.

La partida de despeses Serveis de formació inclou 3.682.893 € corresponents a les despeses finançades amb càrrec als FFC i 496.521 € a càrrec de fons propis de l'EAPC, tal com es mostra en el quadre següent:

6. La despesa anual de lloguer de l'edifici, amb IVA inclòs, seria de 875.207,52 €. Segons l'acord de repartiment de despeses per serveis compartits de l'edifici que assigna un 65% a l'EAPC, l'import anual corresponent a l'EAPC seria de 568.884,88 € (sense tenir en compte les modificacions de la renda derivades de les variacions experimentades en l'índex de preus al consum).

Quadre 14. Composició de la despesa de serveis de formació i el seu finançament

Concepte	Finançat a càrrec de fons propis EAPC (A)	Finançat amb càrrec als FFC (B)	Import reconegut 2017 (C)=(A+B)
Formació directiva i de comandaments intermedis (Generalitat)	251.704	-	251.704
Formació per a l'Administració de la Generalitat	-	3.595.009	3.595.009
Formació per a l'Administració local	-	87.884	87.884
Formació per a l'Administració local	170.508	-	170.508
Màster en Direcció Pública	74.309	-	74.309
Total	496.521	3.682.893	4.179.414

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb la informació facilitada per l'EAPC.

Del quadre anterior, de les despeses finançades amb càrrec als FFC per 3,68 M€, 3,60 M€ corresponen a accions formatives relatives al Pla de formació de la Generalitat de Catalunya i al Pla de formació de les universitats públiques, del Parlament, de la Sindicatura de Comptes i del Síndic de Greuges (vegeu el quadre 15).

D'aquests, d'una banda, 2.614.611 € provenen de convenis de col·laboració per encàrrecs de gestió⁷ entre l'EAPC i diferents entitats, tots ells subscrits per a la gestió descentralitzada dels fons que li són assignats (vegeu l'apartat 2.9). De l'altra, la diferència de 980.398 € correspon a la contractació feta per l'EAPC de tota la formació dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, organismes adscrits, universitats públiques i altres institucions, tots ells beneficiaris dels FFC.

La contractació del personal docent i dels mitjans necessaris per dur a terme els cursos (vegeu l'apartat 2.8.2) s'ha de realitzar d'acord amb el barem de preus aprovats de l'EAPC. El 16 de desembre del 2016 el Consell Rector va aprovar la pròrroga per al 2017 dels barems retributius⁸ vigents el 2016.

Pel que fa a modalitat de gestió, les despeses finançades amb recursos propis de l'EAPC i FFC, totes gestionades de forma directa per l'EAPC, van ascendir a 1,56 M€ i representaven el 37,44% de les obligacions reconegudes de serveis de formació el 2017. Les despeses finançades a càrrec de FFC mitjançant convenis de col·laboració per encàrrecs de gestió, per un total de 2,61 M€ van representar el 62,56% de l'import reconegut en l'exercici 2017.

7. Les activitats objecte de l'encàrrec de gestió són les aprovades per les mateixes entitats, que per dur-les a terme assumeixen les funcions següents: el disseny, l'execució i l'avaluació del pla de formació anual, la contractació del personal docent i dels mitjans materials necessaris per dur a terme els cursos inclosos en el pla de formació, d'acord amb el barem de preus vigent per a activitats de l'EAPC; l'expedició de certificats d'assistència i aprofitament dels assistents als cursos.

8. Prèviament aprovats pel Consell Rector de l'EAPC en l'acta del 12 de desembre del 2011, i modificats en les sessions de l'1 de juliol del 2013, de l'11 de desembre del 2013 i del 19 de desembre del 2014.

Els FFC que es van destinar a la formació contínua dels empleats públics de les administracions públiques catalanes, els transfereix l'INAP a la Generalitat. L'EAPC és l'organisme competent per la seva gestió (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

El desglossament de les obligacions reconegudes per l'EAPC, detallat per entitats receptoras dels FFC dins l'àmbit Generalitat, es presenta en el quadre següent:

Quadre 15. Fons de formació contínua. Despeses de formació de la Generalitat i d'altres institucions, per entitats receptoras

Departaments de la Generalitat, organismes adscrits i altres entitats	Obligacions reconegudes 2017	Obligacions reconegudes 2017 de convenis de col·laboració per encàrrec de gestió	Total import reconegut
Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	53.202		53.202
Departament de Cultura	15.033		15.033
Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	30.415		30.415
Departament d'Ensenyament (PAS*)	140.348		140.348
Dept. de Governació, Administracions Públiques i Habitatge	10.099		10.099
Departament de Territori i Sostenibilitat	28.946		28.946
Departament de la Presidència	23.317		23.317
Dept. d'Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	8.630		8.630
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	74.805		74.805
Servei d'Ocupació de Catalunya	26.022		26.022
Departament d'Empresa i Coneixement	23.387		23.387
Agència Catalana del Consum	2.627		2.627
Departament de Salut	35.990		35.990
Servei Català de la Salut	5.492		5.492
Departament d'Interior	47.003		47.003
Parlament de Catalunya	4.968		4.968
Sindicatura de Comptes	2.300		2.300
Síndic de Greuges	360		360
Universitat Politècnica de Catalunya (PAS*)	56.670		56.670
Universitat Politècnica de Catalunya (PDI*)	49.987		49.987
Universitat Pompeu Fabra	48.349		48.349
Universitat de Girona	41.361		41.361
EAPC	251.087		251.087
Institut de Seguretat Pública de Catalunya		442.138	442.138
Departament d'Ensenyament		578.086	578.086
Institut Català de la Salut		884.122	884.122
Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada		307.729	307.729
Universitat de Barcelona		174.754	174.754
Universitat Autònoma de Barcelona		125.899	125.899
Universitat de Lleida		40.484	40.484
Universitat Rovira i Virgili		61.399	61.399
Total	980.398	2.614.611	3.595.009

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb la informació facilitada per l'EAPC.

* PAS: Personal d'administració i serveis. PDI: Personal docent i investigador.

De la fiscalització realitzada destaquen els fets següents:

- Amb la informació facilitada per l'EAPC no consta que els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents disposin dels preceptius informes de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública establerts per l'article 26.2 del Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei. L'informe de la Direcció General de Pressupostos signat el 12 de desembre de 2014 va aprovar la modificació d'un dels barems i condicionat a l'informe favorable de Direcció General de Funció Pública que no ha estat lliurat a la Sindicatura.
- Pel que fa als FFC que gestiona l'EAPC, s'ha observat que l'informe⁹ d'activitats 2017, que presenta un pressupost executat amb càrrec a aquests fons per un total de 2,44 M€, és incomplet perquè no inclou despesa relativa a activitats formatives per 1,15 M€. D'aquest import executat l'EAPC no ha facilitat el nombre d'activitats, d'hores i d'assistents, atès que la informació facilitada engloba tant les activitats formatives finançades amb càrrec a recursos propis de les diferents administracions públiques com aquelles finançades amb càrrec als FFC (vegeu el quadre 2).

Termini de pagament de les factures rebudes de tercers

La Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, del 5 de juliol, estableix que el termini¹⁰ 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 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.

De la revisió realitzada es desprèn que, el 2017, la mitjana del termini de pagament de les

9. L'informe d'activitats de l'exercici 2017 es va presentar en la sessió de l'11 de febrer del 2019 del Consell Rector. Conté dades globals de l'informe de dades d'execució del pla de formació 2017 de la Generalitat de Catalunya i del pla de formació 2017 de les universitats públiques, del Parlament, de la Sindicatura de Comptes i del Síndic de Greuges que elabora l'EAPC.

L'EAPC coordina el pla de formació de la Generalitat de Catalunya finançat amb fons propis i FFC dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i dels organismes adscrits, els plans de les universitats públiques, del Parlament, de la Sindicatura de Comptes i del Síndic de Greuges.

10. 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.

factures per part de l'EAPC va ser de quaranta-dos dies, entès com el termini transcorregut entre la data de registre de la factura i la data de pagament, i va superar en dotze dies els terminis de pagament establerts en la normativa.

2.2.3.3. *Transferències corrents*

El detall per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes del capítol de transferències corrents de l'exercici 2017, juntament amb les dades de l'exercici 2016 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 16. Transferències corrents

Article	Obligacions reconegudes 2017	Obligacions reconegudes 2016	Variació 2016-2017	
			Import	%
46. A ens i corporacions locals	1.174.267	784.598	389.669	49,66
48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	114.273	421.683	(307.410)	(72,90)
Total	1.288.540	1.206.281	82.259	6,82

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

Les transferències corrents concedides corresponen a subvencions destinades al finançament de plans de formació per a l'ocupació dels empleats públics de les administracions públiques locals (vegeu l'apartat 2.10). Les obligacions reconegudes per transferències corrents van ser d'1.288.540 €. D'aquest total, 840.442 € corresponien a subvencions atorgades en l'exercici 2017, 333.825 € en l'exercici 2016 i 105.526 € en l'exercici 2015 (vegeu el quadre 17), atès que és en el 2017 quan les entitats beneficiàries van justificar les subvencions relatives al 2016 i al 2015.

A continuació es presenten, per entitats, les obligacions reconegudes en l'exercici 2017 relatives a les convocatòries¹¹ corresponents als anys 2017, 2016 i 2015.

11. La resolució GAH/2720/2016, del 25 de novembre, va aprovar les bases per a la concessió d'ajuts destinats al finançament de plans de formació per a l'ocupació dels empleats públics de les administracions públiques locals per a l'any 2017. La resolució GAH/2917/2016, del 5 de desembre, va aprovar la convocatòria per a la concessió d'ajuts destinats al finançament de plans de formació per a l'ocupació dels empleats públics de les administracions públiques locals per a l'any 2017.

Quadre 17. Import adjudicat en la convocatòria del 2017 i import reconegut

Article	Entitat	Import adjudicat convocatòria 2017	Obligacions reconegudes 2017, per anys			Import reconegut 2017
			2017	2016	2015	
46	Ajuntament de Barcelona	101.334	101.334	50.836	-	152.170
	ACM	377.650	99.157	-	-	99.157
	Diputació de Barcelona	561.385	561.385	274.723	-	836.108
	Federació de Municipis de Cat.	130.944	78.566	-	-	78.566
	Ajuntament de Blanes	-	-	2.600	-	2.600
	Ajuntament de Lleida	-	-	5.666	-	5.666
	Total article 46	1.171.313	840.442	333.825		1.174.267
48	ACM	-	-	-	105.526	105.526
	Altres	-	8.747	-	-	8.747
	Total article 48	-	-	-	105.526	114.273
Total	1.171.313	849.189	333.825	105.526	1.288.540	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'EAPC.

Del total reconegut d'1.288.540 €, l'exercici 2017, l'EAPC va pagar 333.825 € relatius a la convocatòria 2016 i 105.526 € de la convocatòria 2015; el 2018 va pagar 840.442 € relatius a la convocatòria 2017.

En la fiscalització realitzada, la Sindicatura ha observat que les obligacions reconegudes corresponents al 2017 de l'ACM i de la Federació de Municipis de Catalunya (FMC) per un total de 177.723 € es van classificar en l'article 46, A ens i corporacions locals. del pressupost de despeses mentre que s'haurien d'haver classificat en l'article 48, A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius, d'acord amb la classificació econòmica de la despesa establerta en l'ordre VEH/189/2016, del 14 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017.

2.2.4. Resultat pressupostari

En el quadre següent es presenta l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2017.

Quadre 18. Resultat pressupostari

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	10.156.092	9.732.505	423.587
Operacions de capital	18.750	20.316	(1.566)
Total operacions no financeres (A)	10.174.842	9.752.821	422.021
Actius financers	2.529	1.200	1.329
Total operacions financeres (B)	2.529	1.200	1.329
Resultat pressupostari de l'exercici (A+B)	10.177.371	9.754.021	423.350

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

L'EAPC presenta un superàvit en la Liquidació del pressupost de 423.350 €.

L'Escola no presenta el resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2017, contràriament al que disposen les Instruccions del 31 de març de 2016.¹² Segons els càlculs efectuats per la Sindicatura, la inclusió de les desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat de l'exercici per un import total net de 190.587 € en el resultat pressupostari ajustat va donar lloc a un superàvit de l'exercici de 613.937 €, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 19. Resultat pressupostari ajustat

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Resultat pressupostari de l'exercici segons l'EAPC	10.177.371	9.754.021	423.350
(-) Desviacions de finançament positives de l'exercici per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			(963.597)
(+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			1.154.184
Resultat pressupostari ajustat: Superàvit de finançament de l'exercici			613.937

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'EAPC.

2.3. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria de l'exercici 2017 presentat per l'EAPC és el següent:

Quadre 20. Estat del romanent de tresoreria

Concepte	Import
1. Drets pendents de cobrament	8.018.023
Del pressupost corrent	4.975.773
Dels pressupostos tancats	452.122
De les operacions no pressupostàries	2.590.128
2. Obligacions pendents de pagament	(2.162.328)
Del pressupost corrent	(2.056.489)
De les operacions no pressupostàries	(105.839)
3. Fons líquids	(120)
4. Partides pendents d'aplicació	(9.290)
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(9.290)
I. Romanent de la tresoreria (1+2+3-4)	5.846.285
II. Romanent de tresoreria afectat*	1.007.513
III. Import de dubtós cobrament	448.396
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)	4.390.376

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

* Vegeu la composició per articles pressupostaris en el quadre 21.

12. Instruccions, de 31 de març de 2016, de la Intervenció General sobre els comptes administratius de les entitats autònomes administratives i la seva documentació justificativa referents a les liquidacions dels exercicis pressupostaris 2015 i posteriors.

El romanent de tresoreria no afectat de l'EAPC de l'exercici 2017 presenta un superàvit de 4,39 M€. El romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre del 2017 per 1,01 M€ correspon al produït pels ingressos del FFC que rep l'EAPC de caràcter finalista, que són destinats a la formació contínua dels empleats públics (vegeu l'apartat 2.2.3.2). La composició d'aquest romanent de tresoreria, desglossada d'acord amb la classificació econòmica de les despeses pressupostàries afectades, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 21. Romanent de tresoreria afectat a tancament de l'exercici 2017

Capítol/Article	Crèdits definitius 2017	Obligacions reconegudes 2017	Despesa pendent a 31.12.2017
Despeses corrents en béns i serveis			
22. Material, subministraments i altres (serveis de formació) (a)	3.844.605	3.682.893	161.712
Transferències corrents			
46. A ens i corporacions locals (b)	1.951.025	1.174.267	776.758
48. A famílies, institucions sense lucre i altres ens corporatius	217.194	105.526	111.667
Total	6.012.824	4.962.687	1.050.137
Romanent no incorporat en el pressupost 2018			42.624
Total romanent de tresoreria afectat (c)			1.007.513

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'EAPC.

Notes:

(a) Les obligacions reconegudes corresponen a despeses de formació finançades amb FFC (vegeu el quadre 14).

(b) Les obligacions reconegudes estan detallades en el quadre 17.

(c) En l'exercici 2018 l'EAPC va tramitar l'expedient de modificació pressupostària, mitjançant incorporació de romanents de crèdit.

L'article 13.4 de la LPGC-2017 estableix que en cas que el 31 de desembre del 2016 les entitats que d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes es classifiquen com a administració pública de la Generalitat, tinguessin un romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o del seu sector públic no obtingudes en concurrència, el departament competent en matèria de pressupostos havia d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2017, per l'import que determinés la Intervenció General, llevat que per llei, contracte programa o per altres acords del Govern s'hagués establert que haguessin de tenir una altra destinació.

El romanent de tresoreria inclou entre altres conceptes excessos de transferències corrents de l'exercici 2017 i anteriors (vegeu el quadre 28). No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el DGAPH havia de transferir.

2.4. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

En el quadre següent es presenta l'Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.

Quadre 22. Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

Capítol	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Despeses corrents de béns i serveis	466.423	466.423	466.423	466.423	466.424	2.332.116
Total	466.423	466.423	466.423	466.423	466.424	2.332.116

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

L'Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs correspon a les despeses previstes per fer front a les despeses de solucions TIC de caràcter recurrent que presta el CTTI que es van aprovar el 15 de desembre de 2015 per Acord de Govern i que incloïa el període 2014-2022. El 20 de desembre del 2016 es va aprovar per Acord de Govern la contraprestació econòmica de les solucions TIC recurrents que prestava el CTTI per a l'any 2017 per 466.423 €.

2.5. BALANÇ

En el quadre següent es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2017 juntament amb el de l'any 2016 als efectes comparatius.

Quadre 23. Balanç

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016	PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
IMMOBILITZAT			FONS PROPIS		
Immobilitzat material:			Patrimoni	5.191.276	3.246.600
Utilatge i mobiliari	469.783	457.568	Resultats exercicis anteriors	-	1.228.522
Altres immobilitzats materials	593.695	585.595	Resultats de l'exercici	290.876	697.404
Amortitzacions	(911.277)	(870.120)	Total fons propis	5.482.152	5.172.526
Total immobilitzat	152.201	173.042			
ACTIU CIRCULANT			CREDITORS A CURT TERMINI		
Deutors	4.986.010	160.953	Creditors pressupostaris	2.057.947	418.776
Inversions financeres temporals	2.586.420	5.431.939	Creditors no pressupostaris	82.294	60.627
Tresoreria entitat	(120)	(169)	Administracions públiques	102.118	113.837
Tresoreria habilitats	-	-	Total creditors a curt termini	2.242.359	593.239
Total actiu circulant	7.572.310	5.592.723			
TOTAL ACTIU	7.724.511	5.765.765	TOTAL PASSIU	7.724.511	5.765.765

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

En els apartats següents es detallen els aspectes més rellevants de les partides del Balanç.

Immobilitzat

De la revisió efectuada es poden fer les observacions següents:

- L'EAPC no disposa d'un inventari de béns materials que estigui conciliat amb la comptabilitat en el període fiscalitzat. L'inventari de béns de l'EAPC únicament estava actualitzat fins a 19 de febrer de l'exercici 2013.
- Així mateix, l'EAPC segueix el criteri d'amortitzar per tot l'exercici les adquisicions de l'any i no en proporció a la seva data de compra o posada en funcionament, d'import immaterial.
- L'EAPC no ha facilitat a la Sindicatura l'assegurança del mobiliari, dels equips informàtics ni d'altres continguts de les seves instal·lacions contractada directament o a través de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Deutors

El desglossament de l'epígraf Deutors és el següent:

Quadre 24. Detall deutors

Concepte	31.12.17	31.12.16	Variació
Deutors pressupostaris	5.427.703	530.484	4.897.219
Deutors no pressupostaris	6.703	6.855	(152)
Provisions	(448.396)	(376.386)	(72.010)
Total	4.986.010	160.953	4.825.057

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'EAPC.

L'epígraf Deutors inclou principalment 5.427.702 € de drets pressupostaris pendents de cobrament i 448.396 € negatius en concepte de provisions per insolvències.

Del saldo de deutors pressupostaris a 31 de desembre del 2017, 4.975.581 € corresponen a deutors del pressupost corrent i 452.122 € a deutors d'exercicis tancats. En Deutors pressupostaris s'inclouen, bàsicament, les transferències pendents de l'Administració de la Generalitat, per 4.873.594 €, que es van cobrar en l'exercici 2018.

Dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, 448.396 € són de dubtós cobrament, i la seva antiguitat per anys és la següent:

Quadre 25. Antiguitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2017

Període	Import
Anteriors a 2009	364.916
2010	3.690
2011	32.604
2012	7.261
2013	15.179
Total prescrits (A)	423.650
2014	4.640
2015	4.833
2016	2.895
2017	12.378
No prescrits (B)	24.747
Total (A)+(B)	448.396

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'EAPC.

En la fiscalització realitzada s'ha observat que 423.650 € corresponen a drets de cobrament acumulats que estan prescrits i que ja no es poden cobrar, i tot i que estan provisionats l'EAPC els hauria de donar de baixa. De la revisió del càlcul de la provisió per insolvències la Sindicatura ha estimat un defecte de provisió immaterial en l'exercici 2017 (vegeu el quadre 27).

Inversions financeres temporals i tresoreria

L'epígraf Inversions financeres temporals inclou el dipòsit de fons per centralització de tresoreria en el sistema de gestió de la Generalitat per 2,59 M€.

Fons propis

L'increment de l'epígraf Patrimoni correspon a les transferències de capital rebudes de la Generalitat per 18.750 € i als resultats d'exercicis anteriors per 1.925.926 €. L'EAPC no ha pogut proporcionar el detall de la composició del compte Patrimoni anterior a l'exercici 2017.

La LPGC-2017 i les lleis de pressupostos de la Generalitat d'exercicis anteriors estableixen que les transferències corrents a favor, entre altres, de les entitats autònomes administratives, tenien per objecte finançar les despeses d'exploració en la mesura necessària per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat.

Les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat del 8 de novembre del 2016 sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades, d'aplicació a l'EAPC, estableixen que els sobrants de transferències corrents d'aquestes entitats no obtingudes en concurrència i que tinguin com a finalitat el finançament del dèficit d'exploració de l'entitat, han de quedar registrats en un compte de passiu a curt termini i que mai es poden generar beneficis en el Compte de resultats.

L'EAPC en l'exercici 2017 i anteriors va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu contràriament a la normativa esmentada anteriorment. En conseqüència, el 31 de desembre del 2017, el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats en 306.646 € i 1.118.474 €, respectivament (vegeu el quadre 28), i el passiu corrent estava infravalorat en 1.425.120 €.

Amb posterioritat a la realització del treball de fiscalització d'aquest informe, la Intervenció va manifestar, que en l'exercici 2019 es va practicar retrospectivament i globalment un ajustament en els resultats econòmic patrimonial en aplicació del que estableixen els articles 13.3 i 13.4 de la LPGC-2017.

Creditors

Del saldo de creditors pressupostaris a 31 de desembre del 2017, 2,05 M€ corresponien a creditors del pressupost corrent que integrava aquells imports pendents de pagament per les operacions corrents de l'exercici.

Ajustaments per periodificacions

L'EAPC no va periodificar els ingressos procedents dels drets de matrícula del Màster en Direcció Pública (vegeu l'apartat 2.2.2.1). El conveni relatiu al Màster estableix una durada de març del 2017 a desembre del 2018. D'acord amb el PGCPGC els ingressos comptabilitzats en l'exercici que es tanca i que corresponen al següent s'han de comptabilitzar en el passiu del Balanç com a ingressos anticipats i s'ha de disminuir el resultat de l'exercici, en aquest cas per l'import aproximat de 97.396 €. Durant el curs 2016-2017, l'EAPC no va realitzar el Màster.

2.6. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL

El Compte del resultat econòmic patrimonial de l'EAPC corresponent a l'exercici 2017 presenta el desglossament següent:

Quadre 26. Compte del resultat econòmic patrimonial

Despeses	2017	2016	Ingressos	2017	2016
Despeses de gestió, funcionament de serveis	8.576.676	7.969.447	Vendes i prestacions de serveis	204.385	190.027
Despeses de personal	3.099.804	3.050.484	Altres ingressos de gestió	181.731	148.942
<i>Sous i salaris</i>	2.577.730	2.534.040			
<i>Càrregues socials</i>	522.074	516.444			
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	41.156	44.684			
Variacions per provisions de tràfic	72.010	376.386			
Altres despeses de gestió	5.363.706	4.497.893			
<i>Serveis exteriors</i>	5.360.765	4.494.951			
<i>Tributs</i>	2.941	2.941			
Transferències i subvencions	1.288.540	1.206.282	Transferències i subvencions	9.769.976	9.536.263
Transferències corrents	1.288.540	1.206.282	Transferències corrents	9.769.976	9.536.263
Pèrdues i despeses extraordinàries	-	2.099			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	2.099			
Estalvi	290.876	697.404			
Total despeses	10.156.092	9.875.232	Total ingressos	10.156.092	9.875.232

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'EAPC.

En aquest apartat es detallen els aspectes més rellevants del Compte del resultat econòmic patrimonial.

L'EAPC presenta un resultat amb un estalvi de 290.876 €. Els diferents comptes s'han revisat en els apartats corresponents a la liquidació pressupostària (vegeu els apartats 2.2.2 i 2.2.3).

En el compte Vendes i prestacions de serveis s'enregistren els imports per drets de matrícula de les activitats docents i formatives que duu a terme l'EAPC. Del treball realitzat, tal com es descriu en l'apartat 2.5, el 2017 aquests ingressos s'han de reduir en 97.396 € i s'obté un import de 106.989 €.

Resultat ajustat

A continuació es presenta el resultat corregit pels ajustaments detectats en el treball de fiscalització:

Quadre 27. Resultat ajustat del treball de la Sindicatura

Concepte	Exercici 2017
Resultat de l'exercici segons l'EAPC (A)	290.876
Ajustament per excés d'ingressos de matricules* (B)	(97.396)
Ajustament per defecte de provisió d'ingressos* (C)	(4.916)
Resultat de l'exercici segons Sindicatura (A-B-C)	188.564

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Vegeu l'apartat 2.5.

Ajustament de les transferències corrents

El compte Transferències corrents inclou la transferència del DGAPH per un total de 9.769.973 €, que correspon a la transferència finalista relativa al FFC de 4.772.100 € més la transferència per finançar les despeses de funcionament de 4.976.383 €. També inclou 21.490 € de la transferència rebuda de la Unió Europea.

Pel que fa a les transferències corrents procedents del DGAPH, d'acord amb l'article 13.3 de la LPGC-2017 i les lleis de pressupostos de la Generalitat d'exercicis anteriors, el resultat de l'exercici s'hauria de reduir en 306.646 € el 2017. A continuació es presenta el càlcul de la compensació de transferències corrents:

Quadre 28. Estimació de l'import a reduir de les transferències corrents no finalistes

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2016 (b)
Resultat de l'exercici segons la Sindicatura (A)	188.564	697.404
Dotacions per amortitzacions	41.156	44.684
Provisions de l'exercici	76.926	376.386
Ajustament derivat de l'aplicació de l'article 13.3 (amortitzacions+provisions) d'insolvències (a) (B)	118.082	421.070
Import a reduir de les transferències corrents segons la Sindicatura (A+B)	306.646	1.118.474

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Vegeu l'apartat 2.5.

(b) S'inclouen les dades de l'exercici 2016 pel seu impacte en el resultat d'exercicis anteriors, tal com es descriu en l'apartat 2.5.

Altres despeses de gestió

Pel que fa a Altres despeses de gestió, com s'indica en l'apartat 2.2.3.2, la Generalitat no va repercutir a l'EAPC la despesa originada per l'ocupació de l'immoble seu de l'entitat i com a conseqüència el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017 no inclou la

despesa per la cessió de l'ús de l'immoble esmentat ni el respectiu ingrés per transferència corrent que la financària, per un import estimat de 568.885 €. Així mateix, no inclou les despeses ni els ingressos de les delegacions territorials del Govern de la Generalitat que són seus de l'EAPC.

Conciliació entre el resultat pressupostari i l'econòmic patrimonial

En el quadre següent es mostren els imports dels conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat econòmic patrimonial per a l'any 2017:

Quadre 29. Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	423.350
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	(41.156)
Dotació provisió per a insolvències	(72.010)
Variació d'obligacions pendents d'imputar a pressupost	(807)
Variació de creditors per periodificació de despeses	(18.738)
Inversions reals	20.316
Ingressos per transferències de capital provinents d'administracions públiques	(18.750)
Reintegrament de préstecs i bestretes	(2.529)
Préstecs i bestretes atorgades	1.200
Resultat de l'exercici	290.876

Imports en euros.

Font: Comptes anuals EAPC.

2.7. MEMÒRIA

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, aplicable l'exercici 2017, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en el Balanç, en el Compte del resultat econòmic patrimonial i en l'Estat de liquidació del pressupost. La Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat. En la revisió efectuada s'ha observat el següent:

- En la Memòria s'informa de manera incorrecta del nombre d'efectius de l'EAPC a 31 de desembre de 2017 (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
- La Memòria no indica que el 31 de desembre de 2017 existissin dos avals constituïts a favor de l'EAPC com a garantia de contractes i dipositats un a la Caixa General de Dipòsits

per 6.432 € i l'altre a la Caixa General de Dipòsits dels Serveis Territorials de Lleida per 4.960 €.

- La Memòria informa de manera incorrecta de l'import adjudicat de la subvenció atorgada a la Diputació de Barcelona (vegeu l'apartat 2.10).
- Pel que fa a la contractació administrativa, la Memòria informa de manera incorrecta del procediment de selecció d'un dels expedients analitzats (vegeu l'apartat 2.8.1). Així mateix el nombre de contractes que consta en la Memòria no quadra amb el llistat de contractes facilitat per l'EAPC (vegeu l'apartat 2.8.2).
- La Memòria presentada per l'EAPC no inclou informació sobre el grau de realització dels objectius previstos tot i que sí que inclou indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
- La Memòria informa de les desviacions positives de despeses amb finançament afectat d'1.007.513 € de l'exercici 2017 mentre que la Sindicatura calcula que l'import ascendeix a 963.597 €. Tampoc no inclou les desviacions negatives d'1.154.184 € (vegeu l'apartat 2.2.4).

2.8. CONTRACTACIÓ

En el període objecte de fiscalització l'EAPC tenia caràcter de poder adjudicador administració pública, i com a tal li era d'aplicació íntegra el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP) i altres normes que el desenvolupaven.

D'acord amb l'article 12 de la LEAPC, l'òrgan de contractació és el director de l'EAPC. Aquesta competència està delegada mitjançant la Resolució GRI/1901/2015, del 30 de juliol, en el titular de la Subdirecció General de Recerca i Gestió.

El Decret 254/2016, del 16 de maig, de reestructuració de l'EAPC, en l'article 11.1.c informa que a la Subdirecció General d'Administració, Serveis i Projecció Externa li correspon, entre altres funcions, les de dirigir i coordinar la gestió econòmica i pressupostària, la contractació, els convenis i els serveis generals de l'EAPC i fer el seguiment de la gestió econòmica de les entitats beneficiàries del Fons de formació contínua dels empleats públics.

A continuació es mostra el resultat de la fiscalització realitzada per la Sindicatura dels contractes formalitzats per l'EAPC en l'exercici 2017.

2.8.1. Contractes licitats

L'EAPC ha facilitat un detall de sis expedients de contractes vigents o formalitzats en l'exercici 2017 i a partir d'aquesta informació s'ha seleccionat una mostra a criteri de l'auditor, tenint en compte els imports i els diferents procediments d'adjudicació. La mostra és la següent:

Quadre 30. Expedients de contractes licitats seleccionats

Exp.	Procediment d'adjudicació	Típus de contracte	Objecte	Empresa adjudicatària	Import licitat	Import adjudicat
1	Derivat d'acord marc	Serveis	Servei de seguretat	Seguridad Profesional Mediterránea	155.437	154.548
2	Acord marc	Serveis	Acord Marc TIC	GESEM Informació i Consultoria, SL	35.908	31.261
3	Derivat d'acord marc	Subministraments	Subministrament electricitat	Endesa Energia, SAU	71.989	71.989
Total contractes licitats seleccionats					263.334	257.798
Total contractes licitats					418.640	408.376
Percentatge analitzat					62,90	63,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els expedients 1 i 3 corresponen a contractacions derivades d'acords marc signats per la Generalitat i l'expedient 2 correspon a un acord marc de l'EAPC.

A continuació s'exposen els aspectes més rellevants observats en la revisió dels expedients seleccionats:

- D'acord amb la informació presentada en la Memòria del Compte general de l'EAPC, el procediment aplicat per seleccionar l'expedient 2, Servei de formació virtual en tecnologies de la informació i la comunicació, ha estat el negociat sense publicitat. Aquesta informació és errònia donat que realment el procediment ha estat l'establert per l'Acord marc al TRLCSP.
- No consta que s'hagi publicat en el perfil del contractant ni l'anunci de licitació ni el de l'adjudicació de l'expedient 2, Servei de formació virtual en TIC.

2.8.2. Contractes menors

D'acord amb la Memòria de l'EAPC de l'exercici 2017, es van efectuar sis-cents seixanta-nou contractes menors per un total d'1.022.045 M€, dels quals sis-cents quaranta-cinc corresponien a serveis i vint-i-quatre a subministraments.

També s'ha disposat de vuit-centes vuitanta-set designacions¹³ d'empleats públics per un total de 670.820 € que s'han inclòs en aquesta revisió perquè corresponen a serveis de formació.

L'EAPC no disposa d'una relació dels contractes menors i per a la revisió ha facilitat les dades comunicades al Registre Públic de Contractes. La Sindicatura ha revisat els llistats facilitats i el procediment emprat per l'organisme; ha fiscalitzat una mostra de quaranta expedients a criteri de l'auditor (vegeu el quadre 34).

En la fiscalització dels contractes menors s'ha observat que tots els expedients revisats inclouen la documentació necessària que exigeix l'article 111 del TRLCSP.

A continuació s'exposen els aspectes més rellevants de la revisió efectuada:

- La Memòria dels comptes anuals del 2017 informa d'un nombre total de sis-cents seixanta-nou contractes menors per 1,02 M€, malgrat se'n van comunicar al Registre Públic de Contractes sis-cents cinquanta-quatre, per 1,09 M€ (vegeu l'apartat 2.7).
- Net Languages, SL, té un import reconegut de 28.591 € que inclou 15.556 € d'encàrrecs derivats d'acord marc, mentre que en el Registre Públic de Contractes hi consten contractes menors per un total de 21.379 € dels quals 8.999 € corresponen a encàrrecs derivats d'acord marc.
- Els expedients 6 i 18 no es van publicar al Portal de la transparència, contràriament al que estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- A la Universitat de Girona se li van adjudicar deu contractes menors per un total de 27.115 €. La Sindicatura considera que l'EAPC hauria d'haver fet la licitació mitjançant un procediment de contractació pública.
- Durant l'exercici pressupostari fiscalitzat, l'EAPC va adjudicar al mateix proveïdor tres contractes menors d'objecte similar, el valor dels quals, conjuntament, superava els imports previstos per a un únic contracte menor. Els contractes esmentats són els que corresponen als números d'expedients 8, 16 i 17 del quadre 34. La Sindicatura considera que si l'EAPC hagués fet una bona planificació de la seva contractació, aquests serveis s'haurien haver licitat per un procediment d'acord amb la normativa.

L'exercici següent, l'EAPC va contractar aquests serveis amb un altre proveïdor mitjançant procediment de contractació obert.

13. La contractació per activitats docents de professorat que són empleats públics es realitza mitjançant designacions per l'autoritat competent.

- L'EAPC contracta una sèrie de serveis que són considerats despesa recurrent i els renova de forma periòdica anualment. La despesa recurrent contractada per l'EAPC l'exercici 2017 va suposar 59.681 €, import que representava el 31,71% de la totalitat de la contractació menor per l'any 2017.

A continuació es detallen els contractes menors adjudicats el 2017 i que se subscriuen periòdicament amb el mateix proveïdor:

Quadre 31. Despesa recurrent

Creditor	Objecte	Import
Femarec, SCCL	Servei de gestió i recollida selectiva de residus	6.123
Fundació Ginesta	Manipulació de correspondència	3.306
Viva Aqua Service Spain, SA	4 fonts d'aigua	1.584
Sat Service, SCCL	Manteniment de sistema audiovisual	2.280
Ascensores Ersce, SA	Manteniment de 2 ascensors de l'EAPC	5.233
Salicru, SA	Manteniment SAI EAPC	3.433
Siemens, SA	Manteniment d'alarmes detecció d'incendis	4.237
Sauter Ibérica, SA	Manteniment del sistema informàtic de climatització	2.010
Ara Vinc, servei urgent a domicili, SL	Servei de missatgeria fix	3.964
Ombuds Servicios, SL	Serveis auxiliars a l'EAPC a la tarda	12.641
Gestión Integral de Instalaciones	Servei de manteniment de l'edifici de l'EAPC	14.870
Total despesa recurrent en contractes menors		59.681
Total contractes menors de funcionament		188.223
Percentatge de despesa recurrent		31,71

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'article 23 del TRLCSP els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga. En la mesura que aquests serveis es contracten de forma successiva any rere any, els contractes menors es concatenen, i, per tant, incompleixen el requisit de no superar la durada màxima d'un any.

- Al proveïdor GESEM Informació i Consultoria, SL, se li van adjudicar diversos contractes per imports acumulats superiors al màxim permès per al contracte menor: un total de cinquanta-nou contractes menors per 84.443 €, deu dels quals corresponien a l'encàrrec derivat d'un acord marc de 17.849 €; la resta s'hauria d'haver inclòs en l'acord marc. GESEM té un import reconegut per un total de 101.600 € que inclou 29.419 € d'encàrrecs derivats d'acord marc, mentre que en el Registre Públic de Contractes hi consten contractes per 84.443 € que inclouen 17.849 € d'encàrrecs derivats d'acord marc. També, s'han detectat imports reconeguts per un total de 5.587 € que no consten en el Registre esmentat.
- Al proveïdor Optimas 2012, SL, se li va adjudicar tretze contractes d'objecte similar

per un import acumulat total de 21.020 €, superior al màxim permès per al contracte menor.

Les incidències detallades en els cinc punts anteriors relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2, del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut de la contractació.

Addicionalment de la revisió dels contractes menors amb persones jurídiques relatiu a formació es desprenen els aspectes de gestió administrativa següents:

- En dos cursos, la resolució de nomenament del professor va ser posterior a la data d'inici del curs (expedients 27 i 29).
- En el pressupost d'un curs no hi constava la data ni la signatura (expedient 26), i en un altre, la signatura (expedient 32).
- En l'expedient d'un curs d'un total de cinc l'EAPC no va justificar documentalment els motius per escollir un import dins el barem retributiu establert per a les activitats formatives (expedient 30). En la resta de cursos, l'EAPC va acceptar el pressupost i en els expedients no va quedar constància documental que els preus haguessin estat objecte de negociació (expedients 27, 28, 29 i 31).
- En els expedients 30 i 31 dels cursos hi manca el llistat d'alumnes admesos a les activitats formatives realitzades; i en el d'un curs no hi consta la llista d'assistències (expedient 30).
- En el llistat de qualificacions dels alumnes no hi consta la data ni la signatura del professor (expedient 30) i en un, la signatura (expedient 27).
- En un curs el llistat d'alumnes amb dret a certificat d'assistència no hi ha ni data ni signatura (expedient 29) i en un altre hi manca el llistat (expedient 31). En els cursos en què s'expedeix un certificat d'aprofitament a l'alumnat, l'EAPC ha d'adjuntar a l'expedient l'instrument, el barem d'avaluació i l'acta de resultats signats pel docent. En la revisió feta s'ha observat que aquesta informació no hi consta (expedients 28 i 30). En un altre expedient s'hi adjunta el barem d'avaluació sense data ni signatura i no l'acta de resultats (expedient 27).
- En els expedients 30 i 31 no hi consta l'informe d'avaluació del curs per al responsable de formació. En tres expedients d'un total de cinc, l'informe està sense data ni signatura (expedients 27, 28 i 29).

Pel que fa a les designacions de persones físiques, es realitzen d'acord amb l'article 304 del

TRLCSP¹⁴ que estableix el règim de contractació per a activitats docents, pel qual no són aplicables els preceptes relatius a la preparació i adjudicació del contracte, i per acreditar l'existència dels contractes n'hi ha prou amb la designació o nomenament per una autoritat competent.

De la fiscalització realitzada de designacions formalitzades en l'exercici 2017 (expedients 33-40), que es detallen en el quadre 34 de l'annex 4.2, es desprenen els aspectes següents:

- En el llistat facilitat per l'EAPC de les designacions de persones físiques, s'ha evidenciat que en el cas dels empleats públics de la Generalitat no hi consta el professor, el curs, ni la data de designació, el que ha suposat una limitació al treball de fiscalització.
- En quatre cursos, la resolució de nomenament del professor era posterior a la data d'inici del curs (expedients 33, 36, 38 i 39).
- En cap expedient de cursos hi consta l'acceptació de la designació per part del professor (expedients 33-40).
- En set cursos, l'EAPC no va justificar documentalment els motius per escollir un import dins el barem retributiu establert per a les activitats formatives (expedients 33, 34, 35, 36, 38, 39 i 40).
- En dos expedients hi manca el llistat d'alumnes admesos a les activitats formatives realitzades (expedients 33 i 38).
- En el llistat de qualificacions dels alumnes de tres cursos no hi consta el professor (expedients 33, 38 i 39) i en dos, la signatura del professor (expedients 35 i 40).
- En els cursos en què s'expedeix un certificat d'aprofitament a l'alumnat, en l'expedient l'EAPC hi ha d'adjuntar l'instrument, el barem d'avaluació i l'acta de resultats signats pel docent. En la revisió feta s'ha observat que aquesta informació no hi constava (expedients 33, 34, 38, 39 i 40); en un altre expedient no hi constava ni l'instrument ni el barem d'avaluació i sí que hi constava l'acta de resultats signada pel responsable de formació

14. L'article 304, relatiu al règim de contractació d'activitats docents, estableix el següent:

En els contractes regulats en aquest títol que tinguin per objecte la prestació d'activitats docents en centres del sector públic desenvolupades en forma de cursos de formació o perfeccionament del personal al servei de l'Administració o quan es tracti de seminaris, col·loquis, taules rodones, conferències, col·laboracions o qual·sevol altre tipus similar d'activitat, sempre que aquestes activitats les duguin a terme persones físiques, les disposicions d'aquesta Llei no són aplicables a la preparació i adjudicació del contracte. Per acreditar l'existència dels contractes a què es refereix aquest article n'hi ha prou amb la designació o nomenament per una autoritat competent.

però no pel docent (expedient 35). En un altre expedient s'hi va incloure el barem d'avaluació però no l'instrument (expedient 36).

- L'informe d'avaluació per al responsable de formació estava sense data ni signatura (expedients 33 i 37). En tres cursos els informes d'avaluació no estaven signats (expedients 34, 39 i 40), en un altre hi ha informació estadística sense data ni signatura (expedient 35), en un s'hi va incloure un full de càlcul sense data ni signatura (expedient 36) i en un altre no hi consta l'informe d'avaluació del curs (expedient 38).

Altres aspectes de control

Adicionalment, de la revisió feta del procediment de gestió emprat per l'EAPC relatiu les activitats formatives destaquen els següents aspectes de control:

- L'EAPC no disposava d'un manual de procediments o d'instruccions per escrit de gestió de les activitats de formació. En la revisió dels expedients s'ha observat que la informació no és homogènia, hi ha mancances en la seva formalització, i contenen documents sense data ni signatura.
- Les condicions generals de contractació amb l'EAPC estableixen el següent: la realització de cursos de formació de funcionaris per part del personal al servei de les administracions públiques no es considera subjecta a incompatibilitat si no té caràcter permanent ni supera les setanta-cinc hores anuals; d'altra banda, la retribució pel conjunt d'assistències per col·laboració en cursos i activitats formatives i la participació en tribunals no pot ultrapassar, el 30% de les retribucions anuals corresponents al lloc de treball principal (excloses les de caràcter personal derivades de l'antiguitat); en tot cas, en l'activitat que, per circumstàncies imponderables, s'ultrapassin les setanta-cinc hores anuals o el 30% de la retribució de l'activitat principal, en còmput anual, l'excés no serà objecte de retribució, d'acord amb l'article 22 del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

Respecte el professorat contractat per l'EAPC, en el cas d'empleats públics que no pertanyen a la Generalitat (empleats d'universitats, d'ens locals i d'altres entitats públiques), s'ha evidenciat la manca d'un control efectiu de la incompatibilitat respecte al límit del nombre d'hores de docència i de retribucions. En els expedients de les activitats formatives no consta que el professorat informés a l'EAPC que no estava subjecte a incompatibilitat.

- El programa informàtic de gestió de les activitats formatives utilitzat per l'EAPC i les unitats de formació dels departaments de l'Administració de la Generalitat s'anomena aul@. En els llistats de gestió docent que emet el programari no hi constava la data ni la signatura, ni tampoc permetria extreure un detall d'hores de l'any 2017 per cursos per la totalitat dels docents contractats per l'EAPC.

2.9. ENCÀRRECS DE GESTIÓ

L'exercici 2017 l'EAPC tenia signat un encàrrec de gestió amb el CTTI.

Les actuacions del CTTI deriven de l'encàrrec fet per l'Acord de Govern 144/2011, del 18 d'octubre, que encomanava al CTTI la provisió centralitzada i la gestió de solucions TIC de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, que es regula mitjançant el model de relació entre la Generalitat i el CTTI aprovat per l'Acord de Govern 117/2013, del 30 de juliol.

Aquest model de relació inclou el model de repercussió de la despesa TIC. La tramitació de l'encàrrec del CTTI es realitza mitjançant un encàrrec de gestió.

La totalitat de despesa facturada pel CTTI a l'EAPC corresponent a l'exercici 2017 ascendia a 458.986 €. D'aquests, 410.894 € corresponien a solucions de sistemes d'informació adquirides al CTTI amb caràcter recurrent i 48.092 € a solucions de tecnologia de la informació i comunicació adquirides al CTTI sota demanda.

Dins de la despesa de caràcter recurrent, el CTTI va facturar 7.233 € corresponents a la regularització feta dels consums reals de l'exercici anterior. D'altra banda, cal fer esment que l'exercici 2018 també es va regularitzar la diferència entre la despesa estimada i la real de l'exercici 2017, fet que va suposar una facturació en el pressupost del 2018 de 7.258 €.

S'ha evidenciat una manca de control de les despeses facturades pel CTTI en relació amb les realment realitzades per l'EAPC en els casos següents: L'EAPC no disposava d'un sistema de control de les altes i les baixes dels perfils dels llocs de treball, del nombre de fotocòpies i impressions realitzades, dels consums de telefonia mòbil i del servei de veu fix, ni un inventari actualitzat dels equípaments informàtics que el CTTI havia posat a disposició de l'EAPC.

Pel que fa a la formació contínua, en l'exercici fiscalitzat, l'EAPC va signar vuit convenis de col·laboració per a encarregar la gestió de les activitats finançades amb els FFC amb una sèrie d'ens i departaments de l'Administració de la Generalitat, fet que va suposar unes obligacions reconegudes de 2,61 M€ al capítol 2 de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.2.3.2 i el detall en el quadre 35).

Els organismes que durant l'any 2017 van signar amb l'EAPC aquests encàrrecs de gestió van ser l'Institut de Seguretat Pública Catalana, l'Institut Català de la Salut, el Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, la Universitat de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona, la Universitat Rovira i Virgili i la Universitat de Lleida.

Aquest encàrrec de gestió no comportava la cessió de la titularitat de la competència.

Els convenis esmentats tenien per objecte encarregar als diferents ens la gestió de les activitats finançades amb els FFC dels respectius plans de formació dirigits al seu personal.

D'acord amb l'objecte dels convenis, la Sindicatura considera que l'instrument jurídic d'encàrrec de gestió no és la forma més adient per tramitar la gestió descentralitzada d'aquests fons.

En la revisió dels vuit expedients d'encàrrecs de gestió signats mitjançant Conveni de col·laboració s'han posat de manifest les incidències següents:

- De conformitat amb l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, el contingut íntegre de l'acord d'encàrrec de gestió, un cop signat, s'ha de publicar en el web del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat, al qual es pot accedir des del Portal de la Transparència.

Quatre dels vuit convenis de col·laboració signats durant l'exercici 2017 no estaven publicats al Portal de la Transparència (expedients 2, 5, 7 i 8).

Com a fet posterior al tancament de l'exercici fiscalitzat, el dia 20 de setembre del 2019, aquests convenis es van publicar en el web del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat.

- La clàusula 1 dels convenis fa referència als certificats d'assistència i d'aprofitament dels assistents als cursos, i estableix que han de contenir les dades mínimes establertes en l'annex 1.

En cap dels vuit expedients s'hi va incorporar l'annex 1. Malgrat l'expedició de certificats sigui responsabilitat de l'ens beneficiari de la subvenció, la informació mínima requerida en l'annex 1 hauria d'estar en l'expedient tal com estableix la clàusula 1 dels convenis.

- D'acord amb la clàusula 3 dels convenis, l'òrgan beneficiari dels FFC ha de justificar mitjançant un certificat de l'òrgan responsable de contractació, l'estat de l'execució de les activitats, en què es detalli l'import compromès, l'import contractat i l'import executat dins els dos terminis fixats expressament a l'annex 2 del Conveni. L'òrgan responsable de la contractació d'aquestes activitats ha d'acreditar la liquidació dels fons que li han estat assignats així com el llistat d'activitats executades amb aquests fons amb indicació de l'import de les despeses de cadascuna d'elles. Aquestes certificacions han d'anar acompanyades del vistiplau de la Intervenció Delegada, i el seu detall s'especifica en l'annex 3 dels convenis.

En els expedients 2, 3 i 8 aquesta informació no es presenta de forma completa, ja que només hi ha la certificació del primer període.

El llistat d'activitats de formació contínua executades amb aquests fons dels expedients 3 i 4 no estaven signats per la Intervenció Delegada, només constaven signats per l'òrgan responsable de la contractació i en els expedients 1, 2, 5, 6, 7 i 8, aquest llistat no estava signat ni per l'òrgan responsable de la contractació ni per la Intervenció Delegada.

- La clàusula 4 dels convenis estableix que amb la finalitat de donar compliment a la sol·licitud de dades estadístiques que l'INAP demana anualment a l'EAPC, els organismes beneficiaris dels FFC han de recollir la informació necessària per completar les dades que consten en l'annex 4 del Conveni, i que aquest document ha d'acompanyar el document de liquidació que es lliura un cop tancat l'exercici.

L'expedient 7 no conté el document amb la informació requerida en l'annex 4 del Conveni.

La resta d'expedients sí que presenten la informació esmentada, però amb diferents irregularitats. Així, només l'expedient 3 presenta aquesta informació signada encara que únicament per l'òrgan responsable de la Universitat, sense que s'acompanyi del vistiplau de la Intervenció. La resta d'expedients, malgrat presentar la informació, aquesta no està signada per ningú.

Els expedients 2 i 4, tot i presentar el document a què fa referència l'annex 4, aquest no conté tota la informació requerida.

- D'acord amb l'article 110.1 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, s'ha d'establir un règim de responsabilitats de seguiment i control de les actuacions que s'acordi desenvolupar, inclosa la possibilitat d'establir un òrgan específic per complir aquestes funcions.

La clàusula 5 dels convenis determina que els organismes han de facilitar a l'EAPC tota aquella informació que li sigui sol·licitada en relació amb el desenvolupament i la contractació dels cursos. Com a gestor dels FFC, l'EAPC es reserva la potestat d'avaluar i dur a terme els controls de gestió i de qualitat de l'execució del pla de formació, ja sigui directament o amb la contractació d'auditories específiques.

Malgrat que el Conveni informa de la constitució d'una Comissió de Seguiment per vetllar pel compliment i l'execució dels acords, integrada per dos representants de cadascuna de les parts signants, aquesta comissió no s'ha constituït.

- D'acord amb la clàusula 7 dels convenis, l'incompliment de les obligacions previstes en el Conveni, podria ser causa d'extinció. En cas de resolució del Conveni, aquests

organismes beneficiaris del FFC han de retornar a l'EAPC les quantitats no justificades. La Sindicatura ha apreciat una debilitat de control intern i de seguiment per part de l'EAPC sobre aquests FFC atorgats als diferents ens públics. Els diferents incompliments detectats responen a debilitats formals que no comprometen l'eficàcia dels fons.

Altres aspectes de gestió de les entitats signants dels convenis

Les activitats objecte d'encàrrecs de gestió són les aprovades per les mateixes entitats, que, per dur-les a terme, assumeixen les funcions següents: dissenyar, executar i avaluar el pla de formació anual; contractar el personal docent i els mitjans materials necessaris per dur a terme els cursos inclosos al pla de formació d'acord amb el barem de preus vigent per a activitats de l'EAPC, i expedir els certificats d'assistència o aprofitament dels assistents als cursos.

Addicionalment a la revisió dels convenis de col·laboració, la Sindicatura ha seleccionat a criteri de l'auditor una mostra d'activitats formatives finançades amb els FFC que van contractar directament aquestes entitats, amb l'objecte de validar el procediment de gestió emprat (vegeu el quadre 36).

De la revisió efectuada dels expedients de les activitats formatives de l'annex 4.3 facilitats per l'EAPC es desprenen els aspectes següents:

- En dos cursos, la designació del docent va ser posterior a la data d'inici del curs (expedients 1 i 2). En uns altres dos cursos la formalització de l'expedient de contractació administrativa menor va ser posterior a la data d'inici del curs (expedients 8 i 13).
- El llistat d'assistències al curs és incomplet (expedient 15). En uns altres tres expedients hi manca aquest llistat (expedients 1, 4 i 5). En quatre expedients hi manca el llistat d'alumnes inscrits (expedients 6, 8, 10 i 12).
- L'acta d'assistència als cursos no té data ni signatura del docent (expedients 4, 5 i 14) i tampoc el llistat de certificació de l'activitat formativa (expedients 7, 9 i 10). En l'acta de l'activitat formativa no hi ha data (expedient 13). En l'acta de qualificació del curs no hi consta la data ni la signatura (expedient 2). En un altre expedient en l'acta de qualificacions hi consta el detall de les avaluacions per alumne en un full de càlcul sense data ni signatura (expedient 12). En quatre expedients hi manca el llistat de certificats emesos (expedients 1, 6, 8 i 12).
- En vuit expedients l'informe d'avaluació del curs o document equivalent no té data ni signatura (expedients 2, 6, 7, 8, 9, 11, 13 i 15). En la resta d'expedients hi manca l'avaluació final per part dels participants en el curs (expedients 1, 3, 4, 5, 10, 12 i 14).

- El criteri de selecció del docent no consta en la proposta de contractació (expedients 3, 5, 7 i 13).
- Pel que fa a la justificació de les activitats de formació dels cursos que estableix el conveni de col·laboració, la Sindicatura ha evidenciat una diferència de 5.117 € de despesa entre l'import informat pel Departament d'Ensenyament a l'EAPC com a cost de l'activitat formativa de 9.167 € i el que es desprèn de la revisió de l'expedient, de 4.050 € (expedient 5).
- S'han detectat algunes mancances de documentació: en cinc expedients hi manca el contracte menor o la designació del docent (expedients 6, 7, 9, 10 i 15); en un, l'autorització del contracte menor (expedient 13); en un altre, l'expedient de gestió econòmica (expedient 4); en un altre, el barem retributiu de les activitats docents aplicat en les factures (expedient 15); en tres expedients, el pressupost del curs (expedients 7, 10 i 15); en un altre, la factura relativa a la despesa del curs (expedient 12), en un altre el detall de la despesa del curs (expedient 14); i en nou expedients no hi consta el certificat conforme el servei va ser prestat correctament (expedients 1, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 14 i 15).
- En els expedients de cursos no hi consta l'acceptació de la designació per part del professor (expedients 1, 2, 3, 5 i 6).

2.10. SUBVENCIONS

En l'exercici 2017 les subvencions de l'EAPC corresponien a una convocatòria pública per distribuir els fons per finançar la formació contínua dels empleats públics locals.

En el quadre següent es presenta el detall de la subvenció en concurrència atorgada l'exercici 2017 detallada per beneficiaris i imports:

Quadre 32. Subvenció concedida en concurrència exercici 2017

Beneficiari	Import inicial adjudicat	Modificació del Pla de formació (CPFCL)	Import final adjudicat	Obligacions reconegudes 2017	Percentatge
Ajuntament de Barcelona	101.334	0	101.334	101.334	100,00
Diputació de Barcelona	561.385	0	561.385	561.385	100,00
Associació Catalana de Municipis	396.627	18.977	377.650	99.157	25,00
Federació de Municipis de Catalunya	130.944	0	130.944	78.566	60,00
Total	1.190.290	18.977	1.171.313	840.442	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El funcionament d'aquesta convocatòria de subvenció, donada la seva especificitat, es detalla a continuació:

La convocatòria de FFC es finança amb la transferència que l'INAP realitza per aquest concepte a la Generalitat i que es consigna anualment en els pressupostos generals de l'Estat. La Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, incorporava una dotació d'1,39 M€ per aquest concepte.

La convocatòria es va tramitar anticipadament a l'empara de l'article 92.7 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, que aprova el TRLFPC i de l'article 56 del Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, que aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

La Comissió General de Formació per a l'Ocupació de les Administracions Públiques, en la sessió del 30 de març del 2017, va modificar l'import de repartiment de fons entre les entitats locals, l'import definitiu dels quals va ser d'1.503.230 €. D'aquest import, 1.190.290 € corresponien a l'import inicial que l'EAPC va adjudicar a les entitats locals de Catalunya, 200.000 € van ser destinats a un Pla formatiu específic de formació per a l'ocupació dels empleats públics de les administracions locals dissenyat i executat per l'EAPC i la resta, 112.940 €, van ser un excedent de finançament, que formaria part de l'adjudicació de la subvenció pel mateix concepte en l'exercici següent.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les incidències següents:

Informació en la Memòria

La nota 4.10 de la Memòria del Compte general de l'EAPC per l'exercici 2017 mostra en un quadre la distribució de fons als diferents beneficiaris de la subvenció, en el qual consta un import adjudicat a la Diputació de Barcelona inferior en 8.415 € al de la liquidació pressupostària.

Pla estratègic de subvencions

En l'exercici 2017, l'EAPC no tenia aprovat un Pla estratègic de subvencions, malgrat que l'article 8 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, que té caràcter bàsic, disposa que els ens que proposin l'establiment de subvencions han de concretar prèviament en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aprovació, el termini necessari per a la consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

Període d'execució

La Resolució d'atorgament es va publicar el 26 de juny de 2017, quan ja havia transcorregut la meitat del període d'execució, termini improrrogable més enllà del 31 de desembre del mateix any de l'atorgament.

Aquest retard en l'atorgament va estar motivat per la tramitació de l'ingrés efectiu de la subvenció de l'Estat a la Generalitat de Catalunya i d'aquesta a l'EAPC.

Manca d'accés a documentació acreditativa

La Sindicatura no ha tingut accés a les resolucions d'aprovació de les bases reguladores de la convocatòria i de l'adjudicació de la subvenció analitzada, signades per l'òrgan competent, en aquest cas el director de l'EAPC.

D'altra banda, en l'expedient no hi constava l'aprovació per part de la Comissió Paritària de la Formació Contínua Local (CPFCL) de les sol·licituds dels plans de formació ni dels plans presentats pels diferents promotors. Tampoc hi constava la documentació de la FMC i de l'ACM acreditativa de les facultats de representació de la persona signant del pla, la documentació d'adhesió dels ens locals al pla de formació de la Diputació de Barcelona i l'ACM per tractar-se de plans agrupats, l'informe de representació sindical de l'Ajuntament de Barcelona i la FMC, ni l'informe de representació sindical de les entitats adherides als plans de formació agrupats de la Diputació de Barcelona i l'ACM, que havien d'estar signats manualment pels representants de les administracions i responsables sindicals.

Sol·licituds

Pel que fa a les sol·licituds de subvencions:

- Cap de les sol·licituds presentades pels diferents promotors estaven signades electrònicament per les persones designades representants de l'entitat beneficiària.
- Els plans de formació presentats que acompanyen les sol·licituds no contenen la informació mínima requerida en l'article 12 de l'AFEDAP.

Criteris de valoració

S'ha observat el següent respecte als criteris de valoració,:

- En l'annex 2 de la resolució d'aprovació de les bases reguladores s'especifiquen els criteris qualitius de valoració aprovats per la CPFCL amb la finalitat de poder avaluar

els plans de formació que proposin els promotors. Aquests criteris qualitius s'havien de ponderar amb un pes relatiu màxim del 30,0%, detallats en 30 punts, juntament amb el criteri principal, el quantitatiu, que consistia en el nombre total d'empleats públics locals, i també en el nombre d'entitats que formaven part dels plans de formació agrupats, amb un pes ponderat màxim del 70,0%.

- De la revisió de les actes del Comitè Tècnic de la CPFCL¹⁵ es desprèn que en alguns casos no queda suficientment justificat com es van assignar les puntuacions. En l'expedient no es deixa constància dels aspectes concrets que es van valorar en aplicació d'aquests criteris de valoració, motiu pel qual, no es té evidència de les motivacions de les valoracions atorgades als sol·licitants de la subvenció. Es va incomplir, per tant, l'Acord de Govern del 22 de juliol del 2014, que preveu que en l'expedient s'ha de deixar constància dels aspectes concrets que s'han valorat en aplicació de cada criteri.

Un cop revisats els criteris qualitius, atenent a la diferent tipologia dels plans presentats i amb la finalitat de millorar els criteris de distribució dels fons AFEDAP, es recomana establir uns altres criteris de valoració més objectivables.

Termini i forma de justificació

Pel que fa a les justificacions presentades pels beneficiaris de les subvencions s'ha observat el següent:

- El termini de justificació de les subvencions, improrrogable, era el comprès entre l'1 de gener i el 31 de març de l'exercici posterior al de l'adjudicació. En el cas de l'Ajuntament i la Diputació de Barcelona la forma de justificació és el compte justificatiu simplificat, i pel que fa a la FMC, el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.

Les bases no regulen la forma de justificació de l'ACM. Aquest fet ve motivat per una errada en la redacció de les bases, a la pràctica, l'ACM justifica la subvenció mitjançant la presentació del compte justificatiu amb aportació de despeses.

- L'EAPC va contractar l'empresa d'auditoria Pleta Auditores y Consultores perquè emetés un informe de revisió del compte justificatiu presentat pels quatre beneficiaris de la subvenció: Ajuntament de Barcelona, Diputació de Barcelona, FMC i ACM. Aquest informe, del 15 de novembre del 2018, reflecteix les conclusions de la revisió del compte justificatiu

15. D'acord amb l'article 18.b de l'AFEDAP en el supòsit de les CPFCL en l'àmbit autonòmic, les sol·licituds poden ser aprovades, si escau, a proposta del Comitè tècnic paritari creat per la CPFCL i integrat per les federacions territorials de municipis, les associacions representatives i les organitzacions sindicals.

de la subvenció atorgada i detalla diferents incidències sorgides de la revisió. A continuació s'exposen de forma resumida els tipus d'incidències més rellevants:

- Incompliments formals dels comptes justificatius presentats d'acord amb el que s'havia establert en les bases.
- Manca de justificació o pagament de diverses despeses aportades com a justificació de la subvenció, manca de justificació de la vinculació de diverses despeses imputades a l'objecte de l'activitat subvencionada i aportació de factures fora del període d'execució.
- Manca d'informes acreditatius de despesa signats pels òrgans de control de les entitats locals.
- Manca de control d'assistència a cursos.

Pagament

La clàusula 14 de les bases de la convocatòria i la Llei 30/2015, del 9 de setembre, de regulació del sistema de formació professional per a l'ocupació en l'àmbit laboral, estableixen la forma de pagament dels FFC atorgats per les administracions públiques. D'acord amb aquesta llei, es pot avançar el 100% de la subvenció quan es tracta d'administracions públiques, però pel que fa a les entitats municipalistes, només es pot avançar el pagament d'un 25% de la subvenció i, un cop s'acrediti l'inici de l'activitat mitjançant certificació de l'entitat beneficiària, es pot reconèixer un 35% addicional de la subvenció. El 40% restant de l'import adjudicat no es pot fer efectiu fins que s'hagi justificat l'aplicació del fons.

L'EAPC va pagar el 100% de l'import concedit tant a l'Ajuntament com a la Diputació de Barcelona.

D'altra banda va comunicar a la FMC i a l'ACM les mancances detallades anteriorment. La FMC va formular al·legacions justificant les incidències i l'ACM va aportar un informe justificatiu i la documentació complementària per donar resposta a les incidències trobades en l'auditoria.

Una vegada analitzades les al·legacions i la documentació que es va presentar posteriorment, l'EAPC va considerar correctament executada l'actuació objecte de la subvenció, i justificades les incidències trobades. Així ho va deixar reflectit en els informes tècnics sobre la justificació i liquidació de la subvenció atorgada, signats els dies 21 i 22 de novembre del 2018 de la FMC i l'ACM, respectivament.

A continuació es presenta un quadre resum de la situació del pagament de la subvenció atorgada l'exercici 2017:

Quadre 33. Pagaments de la subvenció adjudicada

Entitat	Import adjudicat 2017	Obligacions reconegudes 2017	Percentatge de l'import adjudicat	Pendent de pagament 2017	Data de pagament	Obligacions reconegudes 2018 d'adjudicacions 2017	Data de proposta de pagament	Data de pagament
Ajuntament de Barcelona	101.334	101.334	100	101.334	31.1.2018	0		
Diputació de Barcelona	561.385	561.385	100	561.385	31.5.2018	0		
Associació Catalana de Municipis	377.650	*99.157	25	99.157	31.1.2018	278.493	22.11.2018	31.01.2019
Federació de Municipis de Catalunya	130.944	32.736	25	32.736	31.5.2018	52.378	16.11.2018	30.11.2018
		45.830	35	45.830	31.1.2018			
Total	1.171.313	840.442		840.442		330.871		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Els 99.157 € corresponen al 25% de l'import inicialment adjudicat, 396.627 €, ja que en el moment de reconèixer l'obligació, la CPFCL encara no havia modificat el Pla de formació de l'ACM, modificació que va suposar una reducció de 18.977 € en l'import inicialment adjudicat. La modificació es va efectuar el 15 de desembre del 2017.

D'una banda, l'EAPC es va endarrerir en el termini de pagament establert en les bases i, d'altra banda, s'ha observat que va efectuar primer el pagament corresponent a l'inici de l'activitat subvencionada en lloc del corresponent a l'atorgament.

La proposta de pagament consta en l'expedient però sense signar pel subdirector General de l'Administració i Projectió Externa de l'EAPC.

Gairebé la totalitat dels pagaments efectuats l'exercici 2017 del capítol 4, Transferències corrents, corresponen a pagaments de subvencions destinades al finançament de plans de formació per a l'ocupació d'empleats públics locals, adjudicades en exercicis anteriors. L'import total dels pagaments del capítol 4 va ser de 440.098 €, dels quals 439.351 € corresponien a pagaments de subvencions adjudicades amb anterioritat a l'exercici fiscalitzat.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels fets descrits en les observacions 11, 12 i 13 els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EAPC a 31 de desembre, i també dels resultats i

de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

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

Referent a l'organització

1. El Consell Rector es reuneix dos cops a l'any, els mesos de juliol i desembre, incomplint així l'article 9.3 de la Llei reguladora de l'EAPC, el qual estableix que el Consell Rector s'ha de reunir en sessió ordinària almenys un cop cada trimestre lectiu.

El Consell Rector no va celebrar cap sessió ordinària en el període entre juliol del 2017 i febrer del 2019, quan es van aprovar retroactivament la Memòria, els convenis i l'execució del pla de formació del 2017 (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

2. La composició del Consell Rector no s'ajustava al que estableix la Llei reguladora de l'EAPC, ja que aquesta estableix que han de formar part del Consell Rector sis membres d'experts de reconegut prestigi en l'àmbit de l'Administració pública, només en formaven part tres (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

Referent al pressupost

3. El pressupost definitiu d'ingressos de l'exercici 2017 no recull una modificació del pressupost inicial, d'1,24 M€, relativa als FFC. Pel que fa a la modificació de crèdit del pressupost de despeses de romanents incorporats, d'1,24 M€, la Sindicatura no disposa de la Memòria explicativa. De les modificacions de crèdit per transferències de crèdit, la Sindicatura tampoc disposa de l'autorització per l'òrgan competent (vegeu l'apartat 2.2.1).¹⁶
4. L'EAPC presenta un superàvit en la liquidació del pressupost de 423.350 €. No obstant això, no ha informat del resultat pressupostari ajustat, en el qual les desviacions en despeses amb finançament afectat donarien lloc a un superàvit de 613.937 € (vegeu l'apartat 2.2.4).

16. Paràgraf modificat per la nova documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

5. El sistema de control horari presenta mancances en el registre del temps d'entrada i de dinar, així com errades en casos puntuals (vegeu apartat 2.2.3.1).
6. En l'anàlisi realitzada dels pagaments de factures s'ha observat que el 2017 la mitjana del termini de pagament de les factures per part de l'EAPC va ser de quaranta-dos dies, i es van superar els terminis de pagament establerts en la normativa (vegeu l'apartat 2.2.3.2).
7. En l'exercici 2017 les obligacions reconegudes per subvencions concedides a l'ACM i a la FMC per un total de 177.723 € es van classificar en l'article 46, A ens i corporacions locals, del pressupost de despeses, mentre que s'haurien d'haver classificat en l'article 48, A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius (vegeu l'apartat 2.2.3.3).
8. El 31 de desembre del 2017 l'EAPC tenia un romanent de tresoreria de 4,39 M€ com a conseqüència d'excessos de transferències corrents de l'exercici 2017 i anteriors. No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el DGAPH havia de transferir com preveïen les lleis de pressupostos aplicables en cada exercici (vegeu l'apartat 2.3)

Referent als comptes patrimonials

9. L'EAPC no disposava d'un inventari complet i valorat del seu immobilitzat. Així mateix, no ha facilitat l'assegurança del mobiliari, dels equips informàtics ni d'altres continguts de les seves instal·lacions (vegeu l'apartat 2.5).
10. En l'actiu del Balanç s'han detectat uns drets pendents de cobrament prescrits que no es poden cobrar per 423.650 € i que, tot i que estan provisionats, s'haurien de donar de baixa (vegeu l'apartat 2.5).
11. L'EAPC no va periodificar ingressos de drets de matrícula en el balanç per 97.396 €, el que suposa que en el Balanç el passiu està infravalorat i els ingressos del Compte de resultat sobrevalorats per aquest import (vegeu l'apartat 2.5).
12. L'EAPC en l'exercici 2017 i anteriors va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu d'acord amb la normativa aplicable. En conseqüència, el 31 de desembre del 2017, el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats en 306.646 € i 1.118.474 €, respectivament, i el passiu corrent estava infravalorat en 1.425.120 € (vegeu l'apartat 2.5).

Amb posterioritat a la realització del treball de fiscalització d'aquest informe, la Intervenció manifesta, que en l'exercici 2019 es va practicar retrospectivament i globalment

un ajustament en els resultats econòmic patrimonial en aplicació del previst en l'article 13.3 i 13.4 de la LPGC.

13. Els comptes anuals de l'exercici 2017 no inclouen la despesa per la cessió de l'ús de l'edifici seu de l'EAPC ni la respectiva transferència que la financaria per un import estimat de 568.885 € (vegeu l'apartat 2.2.3.2).
14. La Memòria dels comptes anuals presenta mancances en la seva elaboració, detallades en el cos de l'informe (vegeu l'apartat 2.7).

Referent a la contractació

15. No consta que els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents disposessin dels preceptius informes de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública establerts per l'article 26.2 del Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions (vegeu l'apartat 2.2.3.2).
16. En l'expedient d'un dels tres contractes licitats seleccionats no consta la publicació dels anuncis de licitació i d'adjudicació en el perfil del contractant (vegeu l'apartat 2.8.1).
17. Dos dels contractes menors seleccionats no es van publicar en el Portal de la Transparència tal com ordena l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern (vegeu l'apartat 2.8.2).
18. En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes, que suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP. En conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte (vegeu l'apartat 2.8.2).
19. En la fiscalització de la mostra revisada de contractació d'activitats formatives s'han detectat diverses incidències administratives detallades en l'apartat 2.8.2, i la manca d'un manual escrit de procediments de gestió de les activitats de formació de l'EAPC. També s'ha detectat que el programa informàtic no permet extreure determinada informació relativa a la gestió de les activitats formatives.
20. Respecte el professorat contractat per l'EAPC, en el cas d'empleats públics que no pertanyen a la Generalitat (empleats d'universitats, d'ens locals i d'altres entitats públiques), s'ha evidenciat la manca d'un control efectiu de la incompatibilitat respecte al límit del nombre d'hores de docència i de retribucions. En els expedients de les activitats formatives no consta que el professorat informés a l'EAPC que no estava subjecte a incompatibilitat (vegeu l'apartat 2.8.2)

Referent als encàrrecs de gestió

21. S'ha evidenciat una manca de control de l'EAPC respecte als diferents serveis prestats pel CTTI (vegeu l'apartat 2.9).
22. L'encàrrec de gestió corresponent als serveis informàtics prestats pel CTTI incloïa la posada a disposició per l'EAPC de diferent equipament informàtic. L'EAPC no disposava de l'inventari d'aquests equipaments, fet que suposa una manca de control d'aquests i dels seus actius (vegeu l'apartat 2.9).
23. La Sindicatura considera que l'encàrrec de gestió no és l'instrument jurídic apropiat per distribuir els fons destinats a la gestió de les activitats finançades amb els FFC (vegeu l'apartat 2.9).
24. Dels vuit encàrrecs de gestió que es van formalitzar mitjançant conveni de col·laboració, quatre no estaven publicats en el Portal de la Transparència (vegeu l'apartat 2.9).
25. La Sindicatura ha detectat diversos incompliments formals de les diferents clàusules dels convenis (vegeu l'apartat 2.9).

Referent a les subvencions

26. L'article 8 de la Llei general de subvencions estableix que els ens que proposin l'establiment de subvencions han d'elaborar prèviament un pla estratègic de subvencions. En l'exercici 2017 l'EAPC no tenia aprovat aquest pla (vegeu l'apartat 2.10).
27. En el procediment de tramitació, adjudicació i pagament de la subvenció atorgada per l'EAPC l'exercici 2017 per finançar els plans de formació per a l'ocupació dels empleats públics de les administracions locals cal esmentar el següent:
 - La Sindicatura no ha tingut accés a diversos documents acreditatius, com són, entre altres, l'aprovació per part de la CPFCL de les sol·licituds i dels plans de formació presentats i la manca de signatura de l'òrgan competent de les resolucions d'aprovació de les bases reguladores, la convocatòria i l'adjudicació de la subvenció (vegeu l'apartat 2.10).
 - La Sindicatura ha detectat diferents incompliments formals en el procediment, destacant els següents: cap de les sol·licituds presentades pels quatre beneficiaris estan signades electrònicament per la persona competent, les bases reguladores de la subvenció no regulen la forma de justificació de l'ACM, la resolució d'atorgament es va fer quan ja havia transcorregut part del període d'execució, l'incompliment dels terminis establerts per l'ordenament jurídic regulador en referència al pagament de la

subvenció i la manca de signatura per part de l'òrgan competent en la proposta de pagament (vegeu l'apartat 2.10).

- Per la majoria dels criteris de valoració qualitativa previstos a les bases reguladores no es deixa constància de la motivació ni dels aspectes concrets que es van tenir en compte a l'hora de distribuir els punts dels criteris establerts. D'altra banda, atenent a la tipologia diferent dels plans presentats, alguns dels criteris qualitativa eren de molt difícil valoració i poc objectivables (vegeu l'apartat 2.10).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes anuals de l'EAPC corresponents a l'exercici 2017.

1. L'EAPC utilitza diferent terminologia a l'hora de referir-se al Pla d'Activitats. La Sindicatura recomana homogeneïtzar la terminologia per evitar confusions en els documents que ha d'elaborar.
2. La Sindicatura recomana l'actualització dels preus públics per a les activitats formatives i per al lloguer d'espais de l'EAPC.
3. Es recomana analitzar la possible modificació del calendari de les convocatòries de subvencions per tal d'avançar les resolucions d'atorgament. També hauria de motivar les puntuacions atorgades als sol·licitants de les subvencions en els informes de valoració de les convocatòries i d'establir altres criteris qualitativa de valoració amb la finalitat que aquests serveixin per distribuir de forma més objectiva els punts als diferents beneficiaris.
4. L'EAPC hauria de portar un control adequat, mitjançant un inventari actualitzat, de tots els seus actius propis, dels béns informàtics posats a disposició d'ella mitjançant l'encàrrec de gestió amb el CTTI i de la despesa facturada respecte a la realment realitzada.
5. L'EAPC hauria d'aprovar un manual de gestió docent i econòmica de la formació i implementar els procediments de control adequats.
6. L'EAPC hauria de regularitzar els drets prescrits i donar-los de baixa.
7. Es recomana que l'EAPC impulsi les accions oportunes davant el DGAPH per garantir que la totalitat dels FFC concedits per l'INAP a Catalunya es registren en l'exercici pressupostari per al qual es van aprovar.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'EAPC de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

4.2. CONTRACTACIÓ MENOR

Quadre 34. Mostra de contractes menors i designacions

Ref. (a)	Concepte	Data	Proveïdor	Import
1	Manipulació de correspondència i expedició	01.01.2017	Fundació Ginesta	3.306
2	Servei de missatgeria fix i extraordinari	01.01.2017	Ara Vinc	3.964
3	Auxiliar de serveis	01.01.2017	OMBUDS Servicios, SL	12.641
4	Inspecció de sistemes anticaigudes i EPI	01.01.2017	GYC Equipos Protección Individual, SL	463,5
5	Servei de manteniment d'aparells elevadors	01.01.2017	Ascensores ERSCE	5.233
6	Servei de recollida selectiva de residus	01.01.2017	Femarec, SCCL	6.123
7	Servei de manteniment del sistema informàtic de climatització	01.01.2017	Sauter Ibèrica, S,A	2.010
8	Servei de manteniment de l'edifici	01.01.2017	Geinstal	14.870
9	Manteniment alarmes detecció incendis	01.01.2017	Siemens	4.237
10	Servei de traducció a la web	01.01.2017	Ampersand	7.500
11	Servei de manteniment de sistema audiovisual	01.01.2017	Sat Service	2.280
12	Manteniment de fonts d'osmosi	01.01.2017	Aquaservice Spain	1.584
13	Control de legionel·losi	01.01.2017	Rentokil Initial España, SA	720
14	Servei de control de plagues a l'arxiu	01.01.2017	Rentokil Initial España, SA	619
15	Servei de manteniment del SAI	01.01.2017	Salicru	3.433
16	Reparació de fuga a refredadora	27.02.2017	Geinstal	5.851
17	Auditoria ambiental de l'EAPC	05.05.2017	Geinstal	2.831
18	Il·luminació	21.07.2017	Electro Stocks	14.125
19	Treballs de pintura	14.06.2017	Obras, Servicios y Aplicaciones, SL	17.800
20	Anglès personal EAPC (b)	26.05.2017	Linguarama	2.340
21	Estudi de necessitats formatives	27.07.2017	M.B. (c)	8.475
22	Pla d'igualtat de l'EAPC	27.07.2017	X.T.G. (c)	8.475

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/2021

Ref. (a)	Concepte	Data	Proveïdor	Import
23	Auditoria	14.06.2017	Ernst & Young	6.950
24	Vàlvula Climaveneta	18.09.2017	Geinstal	1.771
25	Reforma horària	03.10.2017	Vita Brevis, SL	2.520
26	Producció MOOC sobre transparència i protecció de dades	13.07.2017	Homuork, SL	17.400
27	Formació en llengües estrangeres (anglès en línia) (b)	02.04.2017	Net Languages SL	7.680
28	La qualitat personal en l'exercici de les funcions, nivell IV (b)	12.06.2017	Agape Solucions Formatives Integrals, SL	1.650
29	Intel·ligència emocional, nivell 1 i 2 (b)	06.10.2017	Agape Solucions Formatives Integrals, SL	2.000
30	Formació PAS UdG Anglès B2.2 nivell 2 (b)	09.01.2017	Universitat de Girona	5.610
31	Dues edicions curs introducció al <i>mindfulness</i> (b)	31.05.2017	Grup Sural Consultors, SL	2.000
32	Elaboració d'un pla formatiu per als tècnics de prevenció, inclusió i convivència des d'inclusió i convivència social de l'Administració local (altres despeses)	18.09.2017	Técnicas para la iniciativa, SL	13.800
33	Curs de gestió de conflictes amb eines sistèmiques	28.09.2017	T.J.A. (c)	1.440
34	Curs avançat sobre la Llei 39/2015, del procediment administratiu comú per a les administracions públiques – Lleida	17.10.2017	S.M.D. (c)	1.833
35	Tractament de la informació gràfica, sonora i de la imatge en moviment (C5-nivell 1. ACTIC)	26.02.2017	J.M.A. (c)	1.125
36	Actualització normativa en procediment administratiu comú: estudi de casos	03.03.2017	J.J.A i D.B.B. (c)	1.952
37	Curs sobre procediment administratiu	26.04.2017	T.D.S. (c)	1.500
38	Quatre edicions del curs Gestió Transversal de Gènere (b)	30.10.2017	M.G.T. (c)	7.228
39	Per impartir el "Taller de presa de decisions" – Lleida (b)	24.02.2017	A.V.R. (c)	2.025
40	La comunicació a les xarxes socials: continguts, eines i publicitat (b)	08.06.2017	J.C.T. (c)	4.200
Total				211.565

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Referència de la Sindicatura.

(b) Formació exempta d'IVA.

(c) Les inicials corresponen a persones físiques.

4.3. ENCÀRRECS DE GESTIÓ**Quadre 35. Encàrrecs de gestió vigents i en tramitació. Exercici 2017**

Ref.*	Número d'expedient	Objecte del conveni	Entitat o departament	Cost	Obligacions reconegudes 2017	Data de signatura
1	13 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Universitat Rovira i Virgili	61.399	61.399	22.06.2017
2	14 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	446.698	442.138	24.05.2017
3	11 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Universitat de Lleida	40.519	40.484	22.06.2017
4	7 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Universitat de Barcelona	176.479	174.754	23.06.2017
5	9 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Universitat Autònoma de Barcelona	125.899	125.899	19.07.2017
6	8 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	307.729	307.729	06.06.2017
7	12 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Departament d'Ensenyament	578.086	578.086	17.11.2017
8	10 2017	Encàrrec de gestió per a la realització de les activitats del FFC 2017	Institut Català de la Salut	889.605	884.122	24.07.2017
Total				2.626.414	2.614.611	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Referència de la Sindicatura.

Quadre 36. Mostra de cursos relatius a convenis de col·laboració

Ref.*	Curs	Entitat o departament	Cost
1	Curs d'atenció a la ciutadania	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	20.280
2	Curs de rescat en canals i rius	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	23.494
3	Formació per al professorat interí: Educació infantil i primària (Folgueroles)	Departament d'Ensenyament	1.512
4	Gestió conductual a les aules d'Institut (Roda de Barà)	Departament d'Ensenyament	2.410
5	Anglès instrumental EOI (Sabadell)	Departament d'Ensenyament	9.167
6	Assistència amb oxigenació per membrana extracorpòria al pacient crític adult	Institut Català de la Salut	4.290
7	Be Water.Les errades del professional	Institut Català de la Salut	2.000
8	Entendre les cultures per millorar la relació amb el ciutadà.usuari (virtual)	Institut Català de la Salut	2.400
9	Cohesió d'equips d'atenció primària	Institut Català de la Salut	1.300
10	Prevenició de la desnutrició en gent gran	Institut Català de la Salut	2.230
11	La implementació de les pràctiques professionals al Centres Penitenciaris: com gestionar el canvi	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	2.185
12	Autoaprenentatge de llengües en línia amb el programa Rosetta Stone	Universitat de Barcelona	3.000
13	Desenvolupar col·laboradors mitjançant les converses	Universitat Autònoma de Barcelona	1.997
14	Anglès B2.2	Universitat de Lleida	2.272
15	Programa de formació de competències per al canvi individual i col·lectiu	Universitat Rovira i Virgili	14.731
Total			93.268

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Referència de la Sindicatura.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a Escola d'Administració Pública de Catalunya el 18 de juny de 2021 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Escola d'Administració Pública de Catalunya a la Sindicatura es reproduïx a continuació.

Els annexos de les al·legacions queden dipositats a la Sindicatura.



Il·ltre. Sra. Emma Balseiro Carreiras
Sindica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Distinguida senyora,

En resposta a l'escrit pel qual ens trameteu el projecte d'informe de fiscalització núm. 2/2017-A, corresponent a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya, exercici 2017, us tramitem, adjuntes, les al·legacions al respecte:

Referent a l'organització

1. *El Consell Rector es reuneix dos cops a l'any, els mesos de juliol i desembre, incomplint així l'article 9.3 de la Llei reguladora de l'EAPC, el qual estableix que el Consell Rector s'ha de reunir en sessió ordinària almenys un cop cada trimestre lectiu.*

El Consell Rector no va celebrar cap sessió ordinària en el període entre juliol del 2017 i febrer del 2019, quan es van aprovar retroactivament la Memòria, els convenis i l'execució del pla de formació del 2017 (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

2. *La composició del Consell Rector no s'ajustava al que estableix la Llei reguladora de l'EAPC, ja que aquesta estableix que han de formar part del Consell Rector sis membres d'experts de reconegut prestigi en l'àmbit de l'Administració pública, només en formaven part tres (vegeu l'apartat 1.2.2.1).*

Tant la composició com el funcionament del Consell Rector de l'EAPC durant 2017 es va veure afectat pel sobtat final de la XI Legislatura per aplicació de l'article 155 de la Constitució Espanyola per part de l'Estat. Això va afectar diversos membres –començant per la presidència del Consell– així com el funcionament normal tant de l'Escola com d'altres institucions representades en el Consell.

Referent al pressupost

3. *El pressupost definitiu d'ingressos de l'exercici 2017 no recull una modificació del pressupost inicial, d'1,24 M€, relativa als FFC. Pel que fa a la modificació de crèdit del pressupost de despeses de romanents incorporats, d'1,24 M€, la Sindicatura no disposa de l'aprovació de l'òrgan competent ni de la Memòria explicativa. De les modificacions de crèdit per transferències de crèdit, la Sindicatura tampoc disposa de l'autorització per l'òrgan competent (vegeu l'apartat 2.2.1).*

El 2017 va ser un any de transició pel que fa a la comptabilització del MA per part de l'entitat gestora, atès que fins aleshores qui comptabilitzava era el Departament d'Economia i Finances. Actualment, l'EAPC ja du a terme aquesta comptabilització. Pel que fa a la suposada manca de l'autorització de l'òrgan competent (Departament d'Economia i Finances), s'adjunta l'ordre d'autorització de la incorporació (document annex, núm. 1). A més, s'inclouen en aquest escrit d'al·legacions, les corresponents captures de pantalla del programa GECAT, en les que es posa de manifest que estava autoritzat en el sistema comptable.

Resum documents actiu/inactiu Retenir Comptabilització prèvia

Núm.doc. 100000011 Estat Comptabilitzat Exercici doc. 2017

DadesCapç Dades addic.

Operació	Suplement	Total	504.269,08
Classe document	IRRE (Incorporació ro...)	Data document	09.02.2017
		Data comptabil.	23.03.2017
Exercici	2017		
Cl.pressupost	IRRE Incorporació romanents		

Núm.doc. 100000013 Estat Comptabilitzat Exercici doc. 2017

DadesCapç Dades addic.

Operació	Suplement	Total	988,42
Classe document	IRRE (Incorporació ro...)	Data document	09.02.2017
		Data comptabil.	23.03.2017
Exercici	2017		
Cl.pressupost	IRRE Incorporació romanents		

Núm.doc. 100000021 Estat Comptabilitzat Exercici doc. 2017

DadesCapç Dades addic.

Operació	Suplement	Total	735.466,13
Classe document	IRRE (Incorporació ro...)	Data document	09.02.2017
		Data comptabil.	23.03.2017
Exercici	2017		
Cl.pressupost	IRRE Incorporació romanents		

- 5 *El sistema de control horari presenta mancances en el registre del temps d'entrada i de dinar, així com errades en casos puntuals (vegeu apartat 2.2.3.1).*

El sistema horari utilitzat per l'EAPC és el sistema horari que utilitza tota l'administració de la Generalitat de Catalunya. El mateix programa informàtic de control horari disposa d'un mecanisme d'acord amb el qual si un treballador no fitxa durant l'horari de descans, directament descompta un temps de 30 minuts.

6. *En l'anàlisi realitzada dels pagaments de factures s'ha observat que el 2017 la mitjana del termini de pagament de les factures per part de l'EAPC va ser de quaranta-dos dies, i es van superar els terminis de pagament establerts en la normativa (vegeu l'apartat 2.2.3.2).*

La gestió de pagaments de l'EAPC és realitza mitjançant Cash-pooling, i aquest va lligat al pressupost disponible en la caixa de la Generalitat de Catalunya. Per tant, la disponibilitat de tresoreria de l'EAPC resta supeditada a que s'autoritzi la realització de pagaments en una determinada data. A més, concretament, pel que fa a l'exercici 2017, l'aplicació de l'article 155 de la CE, va provocar un endarreriment en els pagaments a creditors, ja que aquests pagaments estaven supeditats al control i autorització de l'Estat, provocant aquesta situació un augment en el període mitjà de pagament.

Val a dir que en els darrers exercicis, 2018 a 2020, s'ha fet un gran esforç des de l'EAPC per tal d'aconseguir minorar el PMP per sota dels 30 dies, aconseguint aquest objectiu, tal com es pot observar a la informació publicada pel departament d'Economia i Finances:

<http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveidors/#bloc1>

Evolució PMP EAPC	
EXERCICI	EAPC dies PMP
2018	33,74
2019	19,67
2020	18,05

7. *En l'exercici 2017 les obligacions reconegudes per subvencions concedides a l'ACM i a la FMC per un total de 177.723€ es van classificar en l'article 46, A ens i corporacions locals, del pressupost de despeses, mentre que s'haurien d'haver classificat en l'article 48, A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius (vegeu l'apartat 2.2.3.3).*

Es tracta d'una subvenció amb concurrència, amb la qual cosa, en un primer moment, es desconeix si es presentaran altres entitats que no tenen la naturalesa d'ens locals, ni tampoc els fons que se s'atorgarà a cada ens o entitat. Per aquest motiu, quan es convoca una subvenció oberta a ens locals i a entitats municipalistes (que tenen naturalesa jurídica privada) es realitza amb una reserva de crèdit en una única partida pressupostària (la corresponent a ens i corporacions locals, art. 48 del pressupost).

8. *El 31 de desembre del 2017 l'EAPC tenia un romanent de tresoreria de 4,39M€ com a conseqüència d'excessos de transferències corrents de l'exercici 2017 i anteriors. No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el DGAPH havia de transferir com preveien les lleis de pressupostos aplicables en cada exercici (vegeu l'apartat 2.3).*

La pràctica de retenir transferències de l'exercici corrent per l'import del romanent de tresoreria de les entitats va ser instaurada en el seu moment, directament vinculada a la optimització de la tresoreria del conjunt de la Generalitat. Els mecanismes de tresoreria corporativa vigent des de fa anys a la Generalitat neutralitzen l'impacte dels excessos de romanents en determinades entitats, perquè aquests recursos financers són compartits en el sistema de tresoreria corporativa o cash-pooling.

Per altra banda, l'entitat no pot acordar l'aplicació del romanent de tresoreria sense autorització de la Intervenció General. Finalment, la retenció de transferències per excés de romanent de tresoreria no té impacte directe al resultat de dèficit de la Generalitat, perquè la menor despesa que té el departament per la retenció (i no aplicació a altra finalitat) del crèdit, es veu compensat per un resultat negatiu de l'EAPC en l'exercici (ingressa menys i gasta el previst).

No obstant, la problemàtica derivada de l'existència de romanents de tresoreria elevats està principalment vinculat al procés d'elaboració del pressupost de les entitats, i és en aquest marc on cal revisar el tractament donat al romanent de tresoreria, on es podria pensar en integrar la previsió de romanent en el propi pressupost anual, o bé alternativament aprovar un pressupost inicial més ben ajustat a les necessitats.

En l'exercici 2019 es va practicar retrospectivament i globalment un ajust en els resultats econòmic-financers en aplicació del previst en l'article 13.3 i 13.4 de la llei de pressupostos de la Generalitat per al 2017, de manera que el romanent de tresoreria de lliure disposició (no afectat) de 6.027.442,72 € a 31/12/2019 va donar lloc a una minoració del resultat de l'exercici (via compte 751), per la part d'aquell atribuïble a l'exercici 2019, en concret 830.336,66 €, i a una minoració addicional dels resultats acumulats (compte 120 Resultats exercicis anteriors) per la part del romanent atribuïble als exercicis anteriors, per import de 5.197.106,06 €. Ambdós imports es van abonar en el compte de passiu 515 "Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup o associades".

per.(tots)

Núm.doc.	Ni	Llib.maj.	D/H	Cl.doc.	D.fac./doc	DComptab.	Data valor	Import en ML
9540000044	●	51500000	H	SD	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	5.197.106,06-
9540000045	●	51500000	H	SD	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	525.232,33-
9540000052	●	51500000	H	SD	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	305.104,33-
*		51500000						6.027.442,72-
**								6.027.442,72-

Així doncs, a tancament de 2019 ja s'ha ajustat el patrimoni net per l'import que correspondria al passiu en favor de la Generalitat, que es derivaria de l'aplicació del previst en l'article 14 de la Llei de pressupostos de 2017 i 2020.

Finalment, al llarg de l'exercici 2020 es van iniciar els tràmits per tal de procedir a retenir transferències en l'exercici corrent per l'import del romanent de tresoreria acumulat, però les circumstàncies derivades de l'impacte del COVID-19, va provocar no poder dur a terme aquest ajust.

Referent als comptes patrimonials

10. *En l'actiu del Balanç s'han detectat uns drets pendents de cobrament prescrits que no es poden cobrar per 423.650€ i que, tot i que estan provisionats, s'haurien de donar de baixa (vegeu l'apartat 2.5).*

L'EAPC va tramitar la prescripció de drets el mateix 2017. Però una incidència informàtica va impedir donar-los de baixa en el sistema. Aquesta situació es va regularitzar el 2019, tan bon punt es varen adequar els sistemes informàtics. Es pot comprovar la prescripció en la informació dels comptes anuals 2019 (pàg. 60), per un import de 364.915,55€ (s'adjunta document annex núm. 2). La baixa de l'import de la diferència fins a 423.650€ està actualment en tramitació.

11. *L'EAPC no va periodificar ingressos de drets de matrícula en el balanç per 97.396€, el que suposa que en el Balanç el passiu està infravalorat i els ingressos del Compte de resultat sobrevalorats per aquest import (vegeu l'apartat 2.5).*

El màster en Direcció Pública realitzat durant els exercicis 2017 -2018, es va imputar íntegrament a l'exercici 2017, ja que aquests ingressos es van rebre dins de l'exercici 2017. Per aquest motiu es va imputar a compte de resultats íntegrament. Els documents IP's derivats dels ingressos rebuts, tenien data de 2017. A l'exercici 2021, es farà la imputació corresponent, d'acord amb les recomanacions de la Sindicatura de Comptes.

12. *L'EAPC en l'exercici 2017 i anteriors va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu d'acord amb la normativa aplicable. En conseqüència, el 31 de desembre del 2017, el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats en 306.646€ i 1.118.474€, respectivament, i el passiu corrent estava infravalorat en 1.425.120€ (vegeu l'apartat 2.5).*

Amb posterioritat a la realització del treball de fiscalització d'aquest informe, la Intervenció manifesta, que en l'exercici 2019 es va practicar retrospectivament i globalment un ajustament en els resultats econòmic patrimonial en aplicació del previst en l'article 13.3 i 13.4 de la LPGC.

L'EAPC està portant a terme juntament amb la Intervenció General una revisió dels comptes anuals de diversos anys per tal de regularitzar la part comptable.

13. *Els comptes anuals de l'exercici 2017 no inclouen la despesa per la cessió de l'ús de l'edifici seu de l'EAPC ni la respectiva transferència que la financaria per un import estimat de 568.885 € (vegeu l'apartat 2.2.3.2).*

En els comptes anuals de 2020 s'informa sobre la valoració realitzada de l'ús de l'edifici de Girona, 20 situat a Barcelona, d'acord amb la part de l'import estimat per la Sindicatura de Comptes.

14. *La Memòria dels comptes anuals presenta mancances en la seva elaboració, detallades en el cos de l'informe (vegeu l'apartat 2.7).*

Les mancances detectades per la Sindicatura de Comptes s'han esmenat als comptes anuals de 2020 de l'EAPC, per tal que surti la informació més completa i amb una memòria amb un major detall, d'acord amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla General Comptable.

Referent a la contractació

15. *No consta que els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents disposessin dels preceptius informes de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública establerts per l'article 26.2 del Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions (vegeu l'apartat 2.2.3.2).*

L'any 2017 el Consell Rector no va aprovar ni la creació ni la modificació de barems, sinó la seva pròrroga explícita pel 2017. De fet, es tractava d'un acte merament informatiu, atès que el 2017 no procedia sotmetre a aprovació expressa cap barem, perquè ja n'hi havia de vigents. No es requeria cap aprovació anual per mantenir la vigència d'uns barems de vigència indefinida.

16. *La publicació tant de l'anunci de licitació com de l'adjudicació d'un dels tres expedients seleccionats dels contractes licitats no consta en el perfil del contractant (vegeu l'apartat 2.8.1).*

L'EAPC, el 13 d'octubre de 2015, incoa el procediment de licitació de l'acord marc per a la prestació del servei de formació virtual en tecnologies de la informació i la comunicació. El 14 de novembre de 2015, prèvia fiscalització de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, l'òrgan de contractació aprova els plecs i la despesa i declara obert el procediment d'adjudicació mitjançant procediment obert. Aquesta licitació es publica en el DOGC i en el Perfil del Contractant de l'EAPC en data 27 de novembre de 2015, s'adjudica en data 25 de gener de 2016 (publicació al perfil del contractant en data 26 de febrer de 2016) i es formalitza en data 28 de gener de 2016 (publicació al perfil del contractant 10 de febrer de 2016).

D'acord amb la clàusula tercera es preveu una pròrroga d'11 mesos i, per aquest motiu, en data 15 de novembre de 2016 se sol·licita la conformitat a l'empresa per tal de prorrogar aquest servei. L'empresa manifesta la seva

voluntat de prorrogar el contracte el dia 18 de novembre i l'acord de pròrroga es formalitza el 29 de desembre de 2016, prèvies emissions favorables dels informes jurídic i fiscal.

La publicació de l'anunci de licitació, les dates de presentació d'ofertes, dels plecs aprovats (clàusules administratives i prescripcions tècniques), l'adjudicació i la formalització original garanteixen la integritat del procediment de licitació i adjudicació, essent la no publicació de la pròrroga una qüestió relativa al compliment de les obligacions en matèria de transparència sense que afecti a la validesa o l'execució d'aquesta.

17. *Dos dels contractes menors seleccionats no es van publicar en el Portal de la Transparència tal com ordena l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern (vegeu l'apartat 2.8.2).*

L'EAPC no publica al portal de transparència directament, sinó que envia al Registre Públic de Contracte (RPC), per tal que publiqui la informació que hi ha a la plataforma TEEC.

18. *En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes, que suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP. En conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte (vegeu l'apartat 2.8.2).*

L'EAPC duu a terme, principalment, un servei de formació en el qual normalment el formador o bé és personal de l'administració o bé és una empresa externa.

La majoria dels cursos tenen uns costos inferiors als 400€, tot i així quan no és un formador intern de l'administració qui imparteix la formació es sol·licita la presentació de 3 pressupostos. El 2017 es va iniciar un procediment de racionalització de la contractació basat en un Acord marc, amb el qual es pretenia disposar de diverses empreses homologades per tal de realitzar la formació. Aquest Acord marc inclou –a dia d'avui– tota la formació relativa a les TIC, així com diversa formació en llengua anglesa (tant presencial com virtual) i formació en habilitats directives. L'Acord marc de formació es va començar a preparar durant els anys 2018 i 2019, va ser adjudicat a principis de l'any 2020 i està en vigor fins al 2022 (atès que els plecs recullen la possibilitat de prorrogar-lo per 1 any, la seva vigència màxima és fins a 2023).

Aquest sistema (Acord marc) va ser el que es va considerar més idoni, donat que la formació ve contractada per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, els quals carreguen contra el pressupost de l'EAPC.

També cal dir que l'any 2020 es va implantar a l'EAPC el programa de gestió d'expedients electrònics GEEC 2.0, aquest programa inclou tota la documentació original de l'expedient i queda inalterable durant tota la vida del programa,

i per tant la comprovació de la gestió comptable i pressupostària es realitzarà amb millor facilitat.

Pel que fa a la despesa recurrent, i en relació als serveis que s'esmenten en l'informe, la majoria es troben actualment licitats mitjançant procediment obert (servei de gestió i recollida de residus; manteniments referents als ascensors, del SAI, del sistema d'alarmes i detecció d'incendis, manteniment del sistema de climatització; servei d'auxiliar de tarda). Altres ja no es contracten (manipulació de la correspondència i manteniment del sistema audiovisual) i només dos es mantenen com a contractació menor (un amb una facturació semestral de 350€ i l'altre per ser un manteniment que ha de dur a terme el propietari dels aparells).

En relació al manteniment de l'edifici, aquest es duu a terme mitjançant una licitació oberta des del 2018, tal com recull el mateix informe.

19. *En la fiscalització de la mostra revisada de contractació d'activitats formatives s'han detectat diverses incidències administratives detallades en l'apartat 2.8.2, i la manca d'un manual escrit de procediments de gestió de les activitats de formació de l'EAPC. També s'ha detectat que el programa informàtic no permet extreure determinada informació relativa a la gestió de les activitats formatives.*

Es valorarà la realització del manual de procediments per escrit de gestió de les activitats de formació, que unifiqui la informació actualment disponible en diversos recursos (material de formació d'Aul@, material de formació de GEEC, documents d'instruccions elaborats per l'EAPC per a la gestió dels acords marc i la implementació de la Instrucció 8/2020 de la IG...)

L'EAPC està desenvolupant juntament amb el CTTI una nova plataforma de formació en la qual es preveu que es pugui extreure la informació relacionada amb les activitats formatives per tot el territori català.

20. *Respecte el professorat contractat per l'EAPC, en el cas d'empleats públics que no pertanyen a la Generalitat (empleats d'universitats, d'ens locals i d'altres entitats públiques), s'ha evidenciat la manca d'un control efectiu de la incompatibilitat respecte al límit del nombre d'hores de docència i de retribucions. En els expedients de les activitats formatives no consta que el professorat informés a l'EAPC que no estava subjecte a incompatibilitat (vegeu l'apartat 2.8.2)*

L'EAPC disposa d'una eina interna per poder saber tant el nombre d'hores com les retribucions pagades per la realització d'activitats formatives del personal intern de la Generalitat de Catalunya, anomenat, Dietes, assistències i indemnitzacions (DAI). L'EAPC també informa la realització de formació del personal extern de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en el mateix programa DAI.

Aquest programa DAI té un control intern amb el qual una persona no podrà realitzar més de 75 hores a l'any com a formador, i qualsevol modificació en aquest comptador cal aportar el conveni laboral per tal de comprovar que pot

realitzar un nombre d'hores diferent i a més a més, cal l'aprovació de la Intervenció Delegada.

L'EAPC no pot consultar els programes informàtics de personal d'altres entitats i per tant sol·licita una declaració responsable de la persona que imparteix formació. **Annex 3**

Actualment, d'acord amb la instrucció 8/2020 de la ID, s'ha creat un sistema de control i justificació, mitjançant declaracions responsables personalitzades. **Annex 4.**

En qualsevol cas, la responsabilitat en aquest àmbit correspon al docent.

Referent als encàrrecs de gestió

21. *S'ha evidenciat una manca de control de l'EAPC respecte als diferents serveis prestats pel CTTI. (vegeu l'apartat 2.9).*

A l'EAPC es porta un control de les altes i baixes dels perfils de llocs de treball, mantenim un full Excel amb els perfils actius i els que es van donant de baixa, i és el que s'utilitza per validar les quantitats que ens factura el CTTI. Si bé és cert que aquest control no es fa mes a mes, donat que habitualment quan marxa algú de l'EAPC no es gestiona la seva baixa fins que la seva plaça és coberta, i és llavors quan es tramita conjuntament la baixa i la nova alta per tal de mantenir l'equipament i no haver de retornar-ne un, o demanar-ne un altre de nou. Això pot provocar un decalatge en els totals per mes, però el total anual sí que es valida.

Pel que fa al nombre de impressions i fotocòpies, en posar en marxa el nou model sí que es comprova els indicadors de les màquines fotocopiadores (que donen un valor absolut de fulls impresos i/o fotocopiats), i es va enregistrar un cert temps els increments.

Pel que fa als consums de telefonia, sí es té controlat i es valida el nombre de línies tant fixes com de mòbil. Però pel que fa al detall de les trucades (consums) fets per cada línia s'ha de fer des d'una altre aplicació (SIDENTIC), i només s'entra a analitzar el detall en casos en que veiem una desviació del total facturat respecte a períodes anteriors.

22. *L'encàrrec de gestió corresponent als serveis informàtics prestats pel CTTI incloïa la posada a disposició per l'EAPC de diferent equipament informàtic. L'EAPC no disposava de l'inventari d'aquests equipaments, fet que suposa una manca de control d'aquests i dels seus actius (vegeu l'apartat 2.9).*

Pel que fa a l'inventari actualitzat dels equipaments informàtics, cal tenir present que a l'EAPC es té controlat aquells equipaments que es facturen com a elements singulars, és a dir, aquells elements que surten de l'equipament inclòs en el lloc de treball, com poden ser impressores addicionals a les establertes pel model, o equips addicionals com el de la sala de control de vídeo de la sala d'actes.

Però per als equips de treball de cada personal no cal tenir un inventari, ja que el que factura el CTTI és un import per perfil, és a dir, com si es facturés per un “servei” de lloc de treball per perfil. És el propi proveïdor a qui correspon mantenir l'inventari; l'EAPC manté l'inventari de persones – perfil associat.

Fins a l'exercici 2014, les adquisicions d'equips informàtics que feia l'EAPC els donava d'alta com actiu amortitzable, ja que aquests no es proveïen directament del CTTI, sinó que l'EAPC feia compra directa als proveïdors d'equips informàtics.

Aquests elements, s'han seguit amortitzant mitjançant una periodificació de 4 anys a un 25% anual.

Amb el sistema de relació EAPC-CTTI, actual, no correspon inventariar aquests equips informàtics per part de l'EAPC, atès que no n'és la propietària.

23. *La Sindicatura considera que l'encàrrec de gestió no és l'instrument jurídic apropiat per distribuir els fons destinats a la gestió de les activitats finançades amb els FFC (vegeu l'apartat 2.9).*

Per distribuir els fons destinats a la gestió de les activitats finançades amb els FFC, l'EAPC realitzava encàrrecs de gestió amb l'entitat destinatària. Aquests encàrrecs de gestió estan informats jurídicament i fiscalment per l'Assessoria Jurídica i la Intervenció de totes dues entitats. Desconeixem l'argumentari jurídic de la suposada inadequació de l'encàrrec de gestió com a instrument per a la gestió d'aquesta oferta formativa de l'EAPC per part d'altres entitats.

24. *Dels vuit encàrrecs de gestió que es van formalitzar mitjançant conveni de col·laboració, quatre no estaven publicats en el Portal de la Transparència (vegeu l'apartat 2.9).*

Els convenis signats, es troben al portal de la transparència:

<http://eapc.gencat.cat/ca/transparencia/convenis-de-collaboracio/>

25. *La Sindicatura ha detectat diversos incompliments formals de les diferents clàusules dels convenis (vegeu l'apartat 2.9).*

L'annex 1 s'incorpora en el document a signar de tots els convenis relatius als Fons de Formació Contínua

(exemple: http://eapc.gencat.cat/web/.content/home/Transparencia/3_Contractacio/convenis/2017/20.07/13_juliol_2017.pdf).

No obstant, en tractar-se d'un annex informatiu, no es requereix a les entitats signant dels convenis, que ens facin arribar els certificats de les activitats realitzades.

Els cinc expedients esmentats corresponen als quatre expedients de les universitats i el de l'Institut Català de la Salut, entitats sense intervenció delegada.

Així mateix d'acord amb el literal del conveni no es requereix que el llistat de les activitats estigui signat.

Donat que el literal del conveni no requereix que el llistat estigui signat, va presentar dificultats a l'hora de recollir dades i tractar-les.

Per aquest motiu a l'exercici 2018, es va modificar, per tal d'evitar les dificultats que es van detectar i així poder donar correcte compliment a la sol·licitud de dades i estadístiques de l'INAP.

L'EAPC rep la justificació de l'organisme signada per la Intervenció Delegada i per tant s'assumeix veracitat a la informació certificada per la Intervenció.

Referent a les subvencions

26. *L'article 8 de la Llei general de subvencions estableix que els ens que proposin l'establiment de subvencions han d'elaborar prèviament un pla estratègic de subvencions. En l'exercici 2017 l'EAPC no tenia aprovat aquest pla (vegeu l'apartat 2.10).*

L'EAPC, el 2017, formava part del pla de subvencions de departament de Polítiques Digitals i Administració Pública (PDA), el qual publica a la pàgina web aquesta informació (veure enllaç). Però el 2017 encara no s'havia activat aquest pla. Enllaç a la pagina de subvencions departamentals de PDA <http://economia.gencat.cat/ca/departament/convenis-ajuts-subvencions-concessions/pla-estrategic-de-subvencions/>

Com es pot observar en aquest enllaç, el pla de subvencions departamental es va posar en marxa el 2019 i l'EAPC en forma part.

27. *En el procediment de tramitació, adjudicació i pagament de la subvenció atorgada per l'EAPC l'exercici 2017 per finançar els plans de formació per a l'ocupació dels empleats públics de les administracions locals cal esmentar el següent:*

- *La Sindicatura no ha tingut accés a diversos documents acreditatius, com són, entre altres, l'aprovació per part de la CPFCL de les sol·licituds i dels plans de formació presentats i la manca de signatura de l'òrgan competent de les resolucions d'aprovació de les bases reguladores, la convocatòria i l'adjudicació de la subvenció (vegeu l'apartat 2.10).*
- *La Sindicatura ha detectat diferents incompliments formals en el procediment, destacant els següents: cap de les sol·licituds presentades pels quatre beneficiaris estan signades electrònicament per la persona competent, les bases reguladores de la subvenció no regulen la forma de justificació de l'ACM, la resolució d'atorgament es va fer quan ja havia transcorregut part del període d'execució, l'incompliment dels terminis establerts per l'ordenament jurídic regulador en referència al pagament de la subvenció i la manca de signatura per part de l'òrgan competent en la proposta de pagament (vegeu l'apartat 2.10).*
- *Per la majoria dels criteris de valoració qualitius previstos a les bases reguladores no es deixa constància de la motivació ni dels aspectes concrets que es van tenir en compte a l'hora de distribuir els punts dels criteris establerts.*

D'altra banda, atenent a la tipologia diferent dels plans presentats, alguns dels criteris qualitius eren de molt difícil valoració i poc objectivables (vegeu l'apartat 2.10).

La documentació que es publica al DOGC és custodiada per aquesta entitat. Tot i que se n'ha sol·licitat una còpia, no ha estat possible obtenir-la. Pel que fa a la documentació de la Comissió Paritària de Formació Local, les aprovacions dels plans són implícites en la seva proposta de resolució d'atorgament de les subvencions als sol·licitants. En relació a la documentació aportada pels sol·licitants, el Portal AFEDAP, plataforma informàtica, disposa d'un sistema de validació de la documentació que s'hi introdueix. Pel que fa a les bases reguladores, degut a un error tipogràfic, quedava sense regular la justificació de les despeses per part de l'ACM. En qualsevol cas, resultava evident de les pròpies bases, que el sistema de justificació a aplicar era el mateix que el previst expressament per a l'ACM. Val a dir, que actualment s'està tramitant l'aprovació d'unes noves bases que ja resolen aquesta errada material. (s'adjunta Annex 5. Propostes de pagaments)

D'altra banda, per motius de disponibilitat pressupostària, no es pot fer l'atorgament a l'inici de l'exercici pressupostari, ja que l'ingrés provinent de l'INAP s'ingressa al compte general de la Generalitat de Catalunya, posteriorment s'envia al Departament, on estigui adscrita l'EAPC, i aquest finalment el trameta l'EAPC, i cal fer una sèrie de documentació comptable per tal de disposar-ne dels crèdits.

Per tant no és viable l'atorgament de la subvenció fins que no es disposen al pressupost dels fons provinents de l'INAP.

Quant a la motivació de la resolució, val a dir que la distribució dels imports de la subvenció obeeixen, d'acord amb les bases, al nombre d'efectius, en un 70%, i a criteris de qualitat, en un 30%. De les actes de la Comissió Tècnica, i de la Comissió Paritària de Formació Local, en resulta la motivació suficient de la resolució d'atorgament de les subvencions.

Ben cordialment,

Laura Vilagrà i Pons
Consellera de la Presidència
Presidenta de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya

Documentació Annexa.

1. Expedient incorporació romanent de crèdit
2. Prescripció drets i documents prescripció drets
3. Declaració responsable
4. Nou model de declaració responsable i incompatibilitats
5. Proposta de pagament

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 les al·legacions i de la documentació addicional rebuda referida a l'apartat 2.2.1 i a l'observació 3 de l'apartat 3.1, s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 27 de juliol del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 15/2021, relatiu a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya, exercici 2017.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

